

N. 22059/2010 protocollo



Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello “Unico 2010-SC” unitamente a quelli contenuti nella comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indicatori di normalità economica e nel modello “Consolidato nazionale e mondiale 2010”.

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 Unico 2010–SC, dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indicatori di normalità economica e dei dati relativi al modello Consolidato nazionale e mondiale 2010.*

1.1. Gli utenti del servizio telematico devono trasmettere in via telematica i dati contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2010–SC, approvato con provvedimento del 1° febbraio 2010 unitamente ai dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indicatori di normalità economica, da presentare nell’anno 2010 da parte delle società ed enti commerciali residenti nel territorio dello Stato e dei soggetti non residenti equiparati, secondo le specifiche tecniche contenute nell’*Allegato A* al presente provvedimento.

1.2. Gli utenti del servizio telematico devono trasmettere in via telematica i dati contenuti nel modello Consolidato nazionale e mondiale 2010, approvato con provvedimento del 1° febbraio 2010, da presentare nell’anno 2010 ai fini della

dichiarazione dei soggetti ammessi alla tassazione di gruppo di imprese controllate residenti nonché dei soggetti ammessi alla determinazione dell'unica base imponibile per il gruppo di imprese non residenti, secondo le specifiche tecniche contenute nell'*Allegato B* al presente provvedimento.

2. Trasmissione telematica dei dati relativi alla dichiarazione IVA/2010.

2.1. I dati relativi alla dichiarazione annuale IVA/2010, contenuti nel modello di cui al punto 1.1, 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 nei modelli di dichiarazione IVA/2010 relativa all'anno 2009 e IVA 74-bis.

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

3.1. I dati relativi al “Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri – Esercenti attività d'impresa”, approvato unitamente al modello di cui al punto 1.1, 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 nel modello di dichiarazione Unico 2010–PF.

Motivazioni.

Con distinti provvedimenti del 1° febbraio 2010, sono stati approvati il modello di dichiarazione, con le relative istruzioni, “Unico 2010-SC”, da presentare nell'anno 2010 da parte delle società ed enti commerciali residenti nel territorio dello Stato e dei soggetti non residenti equiparati unitamente al modello, con le relative istruzioni, per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica per il periodo d'imposta 2009, nonché il modello “Consolidato nazionale e mondiale 2010”, con le relative istruzioni, da presentare nell'anno 2010 ai fini della dichiarazione dei soggetti ammessi alla tassazione di gruppo di imprese

controllate residenti nonché dei soggetti ammessi alla determinazione dell'unica base imponibile per il gruppo di imprese non residenti.

Ciascuno dei suddetti provvedimenti fa rinvio ad un successivo atto dell'Agenzia delle Entrate per la definizione delle specifiche tecniche per la trasmissione in via telematica dei dati contenuti nei predetti modelli.

Pertanto, al fine di dare attuazione a tali 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-SC, unitamente ai dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica, da parte delle società di capitali, enti commerciali ed equiparati 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 utilizzare per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nel modello Consolidato nazionale e mondiale 2010, da presentare ai fini della dichiarazione dei soggetti ammessi alla tassazione di gruppo di imprese controllate residenti nonché dei soggetti ammessi alla determinazione dell'unica base imponibile per il gruppo di imprese non residenti 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 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 nel 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 4 febbraio 2010 nel sito internet dell'Agenzia delle entrate: approvazione del modello di dichiarazione "Unico 2010-SC", con le relative istruzioni, che le società ed enti commerciali residenti nel territorio dello Stato e i soggetti non residenti equiparati devono presentare nell'anno 2010 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. Approvazione della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica da utilizzare per il periodo d'imposta 2009;

Provvedimento 1° febbraio 2010, pubblicato il 2 febbraio 2010 nel sito internet dell'Agenzia delle entrate: approvazione del modello "Consolidato nazionale e

mondiale 2010”, con le relative istruzioni, da presentare nell’anno 2010 ai fini della dichiarazione dei soggetti ammessi alla tassazione di gruppo di imprese controllate residenti nonché dei soggetti ammessi alla determinazione dell’unica base imponibile per il gruppo di imprese non residenti.

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

ALLEGATO A

**Specifiche tecniche per la trasmissione
telematica del Modello Unico 2010
Società di capitali**

1. AVVERTENZE GENERALI	3
2. CONTENUTO DELLA FORNITURA.....	3
2.1 GENERALITÀ	3
2.2 LA SEQUENZA DEI RECORD	4
2.3 LA STRUTTURA DEI RECORD	5
2.4 LA STRUTTURA DEI DATI	6
2.5 REGOLE GENERALI	10
2.5.1 Codici fiscali	10
2.5.2 Altri dati	10
3. CONTROLLI SUI DATI PRESENTI NELLA DICHIARAZIONE	12
3.1 ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE I DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE1 A CE5.....	12
3.1.1 Sezione I-A	13
3.1.2 Sezione I-B	15
3.2 ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE II ED ALLA SEZIONE III DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE6 A CE26	16
3.2.1 Sezione II-A (righi da CE6 a CE8)	16
3.2.2 Sezione II-B (righi da CE9 a CE10)	19
3.2.3 Sezione II-C (righi da CE11 a CE16 e righi da CE17 a CE22)	19
3.2.4 Sezione III (righi da CE23 a CE26).....	26
3.2.5 Quadro CE – massimo credito spettante per singolo anno di produzione del reddito.....	27
3.3 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)	28
3.4 RIGO RN1 COLONNA 2 (REDDITO)	30
3.5 RIGO RN2 COLONNA 1 (PERDITA)	30
3.6 RIGO RN4 COLONNA 2 (PERDITE SCOMPUTABILI)	30
3.7 RIGO RN5 COLONNA 3 E RN6 COLONNA 2 (REDDITO IMPONIBILE O PERDITA AL NETTO DEI PROVENTI ESENTI) .	31
3.7.1 Soggetto operativo	31
3.7.2 Soggetto non operativo	32
3.8 RIGO TN1 COLONNA 2 (REDDITO)	32
3.9 RIGO TN2 COLONNA 2	32
3.9.1 Soggetto operativo	33
3.9.2 Soggetto non operativo	33
3.10 RIGO TN2 COLONNA 4 (PERDITA DA ATTRIBUIRE)	33
3.11 RIGO TN4 COLONNA 2 (REDDITO IMPONIBILE).....	34
3.12 RIGO GN1 COLONNA 2 (REDDITO)	34
3.13 RIGO GN2 (PERDITA)	34
3.14 RIGO GN4 COLONNA 2 (PERDITE SCOMPUTABILI)	34
3.15 RIGO GN5 COLONNA 3 E GN6 COLONNA 2 (REDDITO IMPONIBILE O PERDITA AL NETTO DEI PROVENTI ESENTI)	34
3.15.1 Soggetto operativo	35
3.15.2 Soggetto non operativo	35
3.16 ISTRUZIONI RELATIVE AL MODELLO IVA 2010 BASE	36
3.17 CONTROLLI RELATIVI ALLA SEZIONE XVI DEL QUADRO RU.....	36
3.18 CONTROLLI RELATIVI ALLA SEZIONE XXV DEL QUADRO RU – RIGHI DA RU133 A RU139	37
3.19 TABELLA DEI CODICI CREDITO ED ANNI DI RIFERIMENTO RELATIVA AL QUADRO RU	38
3.20 CONTROLLO DEI CREDITI UTILIZZATI AI FINI DELL'ACCONTO DELL'IMPOSTA SUL REDDITO.	39

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI UNICO 2010 SOCIETÀ DI CAPITALI DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alle dichiarazioni Unico 2010 Società di capitali da trasmettere all’Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

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

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

2. CONTENUTO DELLA FORNITURA

2.1 Generalità

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

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

I record previsti per la fornitura in via telematica delle dichiarazioni Unico 2010 Società di capitali 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” e “X” sono pubblicate in allegato ad appositi provvedimenti

2.2 La sequenza dei record

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

- presenza di un solo record di tipo “A”, posizionato come primo record della fornitura;
- per ogni dichiarazione mod. Unico 2010 Società di capitali 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 Società di capitali;
- 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 1880 alla data corrente)	Destra con 8 spazi a sinistra	' 05051998'
DN	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1980 al 2050)	Destra con 8 spazi a sinistra	' 05051998'
D4	Data nel formato GGMM	Destra con 12 spazi a sinistra	' 0512'
D6	Data nel formato MMAAAA	Destra con 10 spazi a sinistra	' 061998'
NP	Campo numerico positivo	Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1234'
NU	Campo numerico positivo Campo numerico negativo	Destra con spazi non significativi a sinistra Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1234' ' -1234'
Nx	Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16)	Destra con spazi non significativi a sinistra	N1 = ' 1' N2 = ' 01' N10 = ' 0103382951'
PC	Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra con spazi non significativi a sinistra	' 100' ' 33,333'
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.

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

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

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

2.5 Regole generali.

2.5.1 Codici fiscali

Il codice fiscale del contribuente, presente sulla prima facciata del frontespizio della dichiarazione Unico 2010 Società di capitali, 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 Società di capitali devono essere formalmente corretti.

Si precisa che in sede di accoglimento delle dichiarazioni trasmesse in via telematica, costituirà oggetto di scarto della dichiarazione stessa l'indicazione di un codice fiscale del contribuente che, anche se formalmente corretto, non risulti registrato presso l'Anagrafe Tributaria (campo 2 del record "B").

Il codice fiscale del rappresentante riportato nel campo 181 del record B ed 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.

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

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.

3. CONTROLLI SUI 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 da 160 a 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.

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.

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.

3.1 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: 1/1/2009-31/3/2009 e 1/4/2009 – 31/12/2009) i controlli precedentemente descritti non sono significativi e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

3.1.1 Sezione I-A

Anno (col. 2)

Se l'anno di col. 2 coincide con l'anno indicato nel campo 62 del record B:

- Se il campo 12 del record B (casella Trust) è diverso da 3, l'importo di colonna 5 (reddito complessivo) deve essere uguale a: RN006002 + RN001001;
- Se il campo 12 del record B (casella Trust) è diverso da 3, l'importo di colonna 6 (imposta lorda) deve essere uguale a RN009001;
- Se il campo 12 del record B (casella Trust) è diverso da 3, l'importo di colonna 7 (imposta netta) deve essere uguale a RN011001.

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 un rigo 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: 1/1/2009-31/3/2009 e 1/4/2009 – 31/12/2009) 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 vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 2). Ad esempio, per i redditi prodotti nel 2009, l'importo della colonna 4 non può essere superiore al 27,5 % dell'importo di col. 3 (reddito estero).

Per l'individuazione dell'aliquota 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	37
2001	36
2002	36
2003	34
2004	33
2005	33
2006	33
2007	33
2008	27,5
2009	27,5

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).

3.1.2 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.

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

3.2.1 Sezione II-A (righe da CE6 a CE8)

Nel caso in cui siano stati compilati più righe 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 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: 1/1/2009-31/3/2009 e 1/4/2009 – 31/12/2009) 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.

Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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:

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

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

Se il risultato della precedente operazione assume un valore positivo, la colonna 9 deve essere uguale a tale valore aumentato dell'importo presente nella colonna 6.

Se il risultato della precedente operazione assume un valore negativo o pari a zero, la colonna 9 deve essere uguale all'importo della colonna 6.

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 zeroCalcolare **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.

3.2.2 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

3.2.3 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.

Rigo CE16 , col. 1 e 2

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

$$\text{CE012001} + \text{CE012002} + \text{CE012003} + \text{CE012004} + \text{CE012005} + \text{CE012006}$$

(somma algebrica)

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

$$\text{CE013001} + \text{CE013002} + \text{CE013003} + \text{CE013004} + \text{CE013005} + \text{CE013006}$$

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

1) 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 $A1 = \text{valore assoluto di } X$

2) 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

3) 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

4) 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 $A4 = \text{valore assoluto di } X$

5) 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 $X = CE12, col. 5 - A4$

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

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

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.

7) Rigo CE15 , col. 1

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

Se X è maggiore o uguale a zero:

CE15, col. 1 = X

Calcolare $B1 = 0$.

Se X è minore di zero:

CE15, col. 1 = zero.

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

8) Rigo CE15 , col. 2

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

Se X è maggiore o uguale a zero:

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

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

Se X è minore di zero:

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

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

9) Rigo CE15 , col. 3

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

Se X è maggiore o uguale a zero:

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

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

Se X è minore di zero:

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

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

10) Rigo CE15 , col. 4

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

Se X è maggiore o uguale a zero:

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

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

Se X è minore di zero:

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

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

11) Rigo CE15 , col. 5

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

Se X è maggiore o uguale a zero:

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

Calcolare $B5 = 0$.

Se X è minore di zero:

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

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

12) Rigo CE15 , col. 6

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

Se X è maggiore o uguale a zero:

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

Calcolare $B6 = 0$.

Se X è minore di zero:

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

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.

3.2.4 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:

$$CE023001 + CE024001 - CE025001$$

3.2.5 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).

3.3 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 113 a 156 del rec. B) e nelle caselle presenti nel riquadro "Tipo di dichiarazione" (campi 11, 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":

- campi 11, 13, 14, 15, 16 e 17 del rec B (casella tipo di dichiarazione);
- campi da 113 a 143 e 156 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.

3.4 Rigo RN1 colonna 2 (Reddito)

- a) Se presente RQ13 deve essere uguale a zero.
- b) Se assente RQ13:
- b1) se il quadro RF non è presente il dato deve essere uguale (ovvero se la casella 12 del record B è compilata con il valore 3 (Trust misto) non superiore) a RT013001 se positivo, altrimenti deve essere uguale a zero
- b2) se il quadro RF è presente calcolare **REDDITO** come segue:
- se la casella 12 del record B non è compilata oppure è compilata con il valore 1 (Trust opaco) deve essere uguale a $RF061001 - RF062001 + RF073002$, se tale differenza è positiva, altrimenti deve essere uguale a zero. L'importo di RN1 colonna 2 deve essere uguale a $REDDITO - RN001001$.
 - se la casella 12 del record B è compilata con il valore 3 (Trust misto) deve essere uguale a $RF063002$, se positivo altrimenti deve essere uguale a zero. L'importo di RN1 colonna 2 non può essere inferiore a $REDDITO - RN001001$ se tale differenza è positiva, altrimenti deve essere uguale a zero.

3.5 Rigo RN2 colonna 1 (Perdita)

- a) Se presente RQ13 deve essere uguale a zero.
- b) Se assente RQ13:
- b1) se il quadro RF non è presente il dato deve essere uguale (ovvero se la casella 12 del record B è compilata con il valore 3 (Trust misto) non superiore) al valore assoluto di RT013001 se negativo, altrimenti deve essere uguale a zero
- b2) se il quadro RF è presente:
- se la casella 12 del record B non è compilata oppure è compilata con il valore 1 (Trust opaco) deve essere uguale al valore assoluto della differenza tra $RF073002 - RF062001$, se tale differenza è negativa, altrimenti deve essere uguale a zero.
 - se la casella 12 del record B è compilata con il valore 3 (Trust misto) deve essere uguale al valore assoluto di $RF063002$ se negativo, altrimenti deve essere uguale a zero.

3.6 Rigo RN4 colonna 2 (Perdite scomputabili)

Calcolare **PERDITE SCOMPUTABILI** come di seguito descritto;

$$RN004001 + RF059001 - RF072001$$

Calcolare LIMITE-1 come segue:

$$RN001002 - RN002001 + RN003001 \text{ (considerare zero se il risultato è negativo)}$$

Calcolare LIMITE-2 come segue:

$$RN001002 + RN003001 - RN006001 \text{ (considerare zero se il risultato è negativo)}$$

L'importo di PERDITE SCOMPUTABILI sopra determinato deve essere ricondotto al minore tra gli importi di LIMITE-1 e LIMITE-2.

L'importo di colonna 2 del rigo RN4 non può essere superiore all'importo di PERDITE SCOMPUTABILI.

3.7 Rigo RN5 colonna 3 e RN6 colonna 2 (Reddito imponibile o Perdita al netto dei proventi esenti)

Ai fini della determinazione del reddito imponibile o della perdita è necessario distinguere il caso nel quale il contribuente risulti essere operativo dal caso nel quale il contribuente risulti invece, essere non operativo.

Il soggetto risulta operativo se risulta verificata almeno una delle seguenti 6 condizioni:

1. il campo RF074000 assume il valore 1;
2. il campo RF074001 assume uno dei seguenti valori: da 1 a 11, 20,30,70,99;
3. il campo RF074002 assume il valore 1;
4. il campo RF074005 assume il valore 1;
5. il campo RF081003 è maggiore o uguale a RF081002 ed il campo RF074002 non è compilato

Calcolare $A = RN001002 - RN002001 + RN003001 - RN004002$

3.7.1 Soggetto operativo

RN006002 è uguale al valore maggiore tra A e $RN006001$.

3.7.1.1 Assenza di reddito minimo (RN006001 non compilato)

Se $A > 0$ ovvero $A = 0$, **RN005003** è uguale a zero

Se $A < 0$, **RN005003** = A (considerato in valore assoluto) - $RN005002$, ricondurre a zero se negativo.

3.7.1.2 Presenza di reddito minimo (RN006001 compilato)

RN005003 = $RN005001 - RN005002$ (ricondurre a zero se negativo).

3.7.2 Soggetto non operativo

3.7.2.1 Assenza di reddito minimo da partecipazione e reddito minimo inferiore a zero (RF057003 non compilato e RF083001 < 0)

Se $A > 0$ ovvero $A=0$, **RN005003** è uguale a zero e **RN006002** è uguale ad A.

Se $A < 0$, determinare:

$B = A$ (considerato in valore assoluto) – RN005002 (ricondere a zero se negativo)

RN005003 è uguale al minore tra B ed il valore assoluto di RF083001

RN006002 è uguale a zero.

3.7.2.2 Casi diversi da 3.7.2.1

RN005003 è uguale a zero;

RN006002 è uguale al maggiore tra A e RN006001.

3.8 Rigo TN1 colonna 2 (Reddito)

L'importo deve essere uguale a **REDDITO – TN001001**, dove REDDITO deve essere calcolato come segue:

- Se il quadro RF non è presente il dato deve essere uguale al valore assoluto di **RT012001 se positivo**, altrimenti deve essere uguale a zero
- Se il quadro RF è presente deve essere uguale a $RF061001 - RF062001 + RF073002$ se tale differenza è positiva, altrimenti deve essere uguale a zero.

3.9 Rigo TN2 colonna 2

Ai fini della determinazione della perdita è necessario distinguere il caso nel quale il contribuente risulti essere operativo dal caso nel quale il contribuente risulti invece, essere non operativo seguendo le indicazioni descritte al paragrafo 3.7.

Calcolare **PERDITE-RF** = valore assoluto di $RF073002 - RF062001$, se tale differenza è negativa, altrimenti deve essere uguale a zero;

Calcolare **PERDITE-NON-COMPENSATE** = $RF059001 - RF072001$.

3.9.1 Soggetto operativo

A) Se il quadro RF non è presente TN2, col. 2 deve essere uguale al valore assoluto di RT013001 se negativo, altrimenti deve essere uguale a zero

B) Se il quadro RF è presente:

b1) se RF057003 non è compilato TN2, col. 2 è uguale a $PERDITE-RF - TN002001$, ricondurre a zero se negativo

b2) se RF057003 è compilato TN2, col. 2 è uguale a $PERDITE-NON-COMPENSATE - TN002001$, ricondurre a zero se negativo.

3.9.2 Soggetto non operativo

3.9.2.1 *Reddito minimo inferiore a zero, assenza di reddito minimo da partecipazione (RF083001 < 0 e RF057003 non compilato) e PERDITE_RF è maggiore di zero*

Calcolare $A = PERDITE\ RF - TN002001$, ricondurre a zero se negativo

Calcolare $B = \text{valore assoluto di RF83001}$

TN2 colonna 2 = minore tra A e B come precedentemente determinati.

3.9.2.2 *Casi diversi da 3.9.2.1*

TN2 colonna 2 deve essere uguale zero; si precisa che in tal caso anche le colonne 1, 3 e 4 del rigo TN2 devono essere uguali a zero.

3.10 Rigo TN2 colonna 4 (Perdita da attribuire)

Se TN002003 è maggiore di zero TN002004 non può essere superiore al minore tra TN002002 e TN002003, se TN002003 è minore di zero TN002004 deve essere uguale a zero.

Calcolare $A = \text{valore assoluto della somma degli importi negativi di TN030004} + \text{TN031004} + \text{TN032004} + \text{TN033004}$ di tutti i moduli

Calcolare $B = \text{TN030006} + \text{TN031006} + \text{TN032006} + \text{TN033006}$ di tutti i moduli

TN002004 deve essere uguale alla somma di $A + B$.

E' ammessa la tolleranza di 1 euro per ogni rigo compilato.

3.11 Rigo TN4 colonna 2 (Reddito imponibile)

Calcolare $A = TN001002 - TN003001$

TN004002 è uguale al maggiore tra A e TN004001

3.12 Rigo GN1 colonna 2 (Reddito)

L'importo deve essere uguale a **REDDITO - GN001001**, dove REDDITO deve essere uguale a $RF061001 - RF062001 + RF073002$ se tale differenza è positiva, altrimenti deve essere uguale a zero.

3.13 Rigo GN2 (Perdita)

L'importo deve essere uguale al valore assoluto di $RF073002 - RF062001$, se tale differenza è negativa, altrimenti deve essere uguale a zero.

3.14 Rigo GN4 colonna 2 (Perdite scomputabili)

Calcolare PERDITE SCOMPUTABILI come di seguito descritto:

$$GN004001 + RF059001 - RF072001$$

Calcolare LIMITE-1 come segue:

$$GN001002 - GN002001 + GN003001 \text{ (considerare zero se il risultato è negativo)}$$

Calcolare LIMITE-2 come segue:

$$GN001002 + GN003001 - GN006001 \text{ (considerare zero se il risultato è negativo)}$$

L'importo di PERDITE SCOMPUTABILI sopra determinato deve essere ricondotto al minore tra gli importi di LIMITE-1 e LIMITE-2.

L'importo di colonna 2 del rigo GN4 non può essere superiore all'importo di PERDITE SCOMPUTABILI.

3.15 Rigo GN5 colonna 3 e GN 6 colonna 2 (Reddito imponibile o Perdita al netto dei proventi esenti)

Ai fini della determinazione del reddito imponibile o della perdita è necessario distinguere il caso nel quale il contribuente risulti essere operativo dal caso nel quale il contribuente risulti invece, essere non operativo seguendo le indicazioni descritte al paragrafo 3.7.

Calcolare $A = GN001002 - GN002001 + GN003001 - GN004002$

3.15.1 Soggetto operativo

GN006002 è uguale al valore maggiore tra A e GN006001.

3.15.1.1 Assenza di reddito minimo (GN006001 non compilato)

Se $A > 0$ ovvero $A = 0$, **GN005003** è uguale a zero;

Se $A < 0$, determinare $B = A$ (considerato in valore assoluto) – GN005002, ricondurre a zero se negativo. **GN005003** è uguale al valore di B.

3.15.1.2 Presenza di reddito minimo (GN006001 compilato)

GN005003 = GN005001 – GN005002 (ricondurre a zero se negativo);

3.15.2 Soggetto non operativo

3.15.2.1 Reddito minimo inferiore a zero ed assenza di reddito minimo da partecipazione (RF083001 < 0 e RF057003 non compilato)

Se $A > 0$ ovvero $A = 0$, **GN005003** è uguale a zero e **GN006002** è uguale ad A.

Se $A < 0$, determinare:

$B = A$ (considerato in valore assoluto) – GN005002 (ricondurre a zero se negativo)

GN005003 è uguale al minore tra B ed il valore assoluto di RF083001

GN006002 è uguale a zero.

3.15.2.2 Casi diversi da 3.15.2.1

GN005003 è uguale a zero;

GN006002 è uguale al maggiore tra A e GN006001.

3.16 Istruzioni relative al modello IVA 2010 Base

Nel modello Unico SC 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.

3.17 Controlli relativi alla sezione XVI del quadro RU

Relativamente ai campi RU085001, RU085002 ed RU085003 :

$A = (RU082001 + RU082002 + RU084001 - RU083003)$, se A è negativo impostare $A = 0$

$B = (RU081001 - RU083002)$, se B è negativo impostare $B = 0$

$C = (RU081002 + RU082003)$

Caso 1) Se non risultano compilati i righi da PN014 a PN018 o i righi da GN022 a GN026 o i righi da TN017 a TN021 o i

righi da GC022 a GC026 la cui colonna 1 vale 49, deve essere:

$RU085001 = A$

$RU085002 = B$

$RU085003 = C.$

Caso 2) Se risultano compilati i righi da PN014 a PN018 o i righi da GN022 a GN026 o i righi da TN017 a TN021 o i

righi da GC022 a GC026 la cui colonna 1 vale 49, deve essere:

$RU085001 + RU085002 + RU085003 = A + B + C -$

(la somma degli importi della colonna 3 dei righi da PN014 a PN018 la cui colonna 1 vale 49) -

(la somma degli importi della colonna 3 dei righi da GN022 a GN026 la cui colonna 1 vale 49, se assente il quadro GC) -

(la somma degli importi della colonna 3 dei righi da TN017 a TN021 la cui colonna 1 vale 49)

-

(la somma degli importi della colonna 3 dei righi da GC022 a GC026 la cui colonna 1 vale 49)

;

inoltre l'importo indicato in RU085001 non può essere superiore ad A, l'importo indicato in RU085002 non può essere superiore a B e l'importo indicato in RU085003 non può essere superiore a C.

Se il campo 63 del record 'B' non è successivo al 31/12/2009 i controlli sopra esposti sono bloccanti, mentre se il campo 63 del record 'B' è successivo al 31/12/2009 i controlli sono di rispondenza.

3.18 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:
 $RU133001 + RU134001 + RU135001 + RU136001$

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

Calcolare: **Credito Residuo** = $766.457 - RU137001 - \text{Limite-F24}$ (ricondere 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:
 $RU026005 + \text{di tutti i moduli } [RU054001 + RU054002 + RU054003 + RU054004 + RU054005 + RU064005 \text{ (se } RU061001 \text{ vale 17)}] + RU111005$.

Il campo **RU139002** deve essere uguale al risultato della seguente operazione:
 $RU010002 + RU026003 + \text{per tutti i moduli } [RU056001 + RU056002 + RU056003 + RU056004 + RU064003 \text{ (se } RU061001 \text{ vale 17)}] + RU111003$.

Il campo **RU139003** deve essere uguale al risultato della seguente operazione:
 $RU026006 + \text{per tutti i moduli } [RU057001 + RU057002 + RU057003 + RU057004 + RU057005 + RU064006 \text{ (se } RU061001 \text{ vale 17)}] + RU111006$.

3.19 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**, nonché dei righe delle sezioni relative ai crediti trasferiti dei quadri TN, GN, PN e GC.

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.	

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

Se il campo RU131001 risulta compilato e se il campo 63 del record 'B' **non** è successivo al **31/12/2009**, la somma dei seguenti campi

RU026004 + RU053001 + RU053002 + RU053003 + RU053004 + RU053005 + RU064004 (**se RU061001 vale 17**) + RU093001 + RU093002 + **RU093003** + RU111004 di tutti i moduli compilati

non può essere superiore a RU131001.

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

RECORD DI TIPO "A" :					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare ad 'A'
2	Filler	2	14	AN	
3	Codice fornitura	16	5	AN	Impostare a "U6010"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	Assume i valori: 01 - Soggetti che inviano la propria dichiarazione 10 - C.A.F. dipendenti e pensionati; C.A.F. imprese; Società ed enti di cui all'art.3, comma 2 del DPR 322/98 (se tale società appartiene a un gruppo può trasmettere la propria dichiarazione e quelle delle aziende del gruppo); Altri intermediari di cui all'art.3, comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98; Società degli Ordini di cui all' art 3 Decr. Dir. 18/2/99; Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	Il campo è obbligatorio. Se la sezione Intermediario (campi da 192 a 196 del record B) è assente, il campo deve essere uguale a: - al codice fiscale del contribuente (campo 2 del record B), oppure - al codice fiscale del firmatario della dichiarazione (campo 171 del record B) solo nel caso in cui il codice carica (campo 173 del record B) sia uguale a 3, 4 o 5
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	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
12	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
13	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "B"

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"
2	Codice fiscale del soggetto dichiarante	2	16	CF	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.
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Filler	29	25	AN	
6	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	
Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla dichiarazione					
8	Flag conferma	90	1	CB	Vale 0 oppure 1 (dichiarazione confermata). 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.
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 3.3 delle presenti specifiche tecniche					
9	Redditi	91	1	CB	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un campo da 108 a 140, Se presente almeno un campo da 108 a 140 il campo deve essere impostato ad '1'.
10	Addizionale IRES	92	1	CB	

11	IVA	93	1	NU	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un quadro IVA (escluso VO). Se presente almeno un quadro IVA (escluso VO) il campo deve essere impostato ad '1'. La dichiarazione IVA non può essere unificata nei seguenti casi: - è una dichiarazione fallimentare - il soggetto ha l'anno d'imposta diverso dall'anno solare - il soggetto effettua, ai fini IVA, la liquidazione di gruppo.
12	Trust	94	1	NU	Vale 1, 2 e 3. Se il campo è impostato a 2 o a 3 deve essere presente il quadro PN. Se il quadro PN è presente il campo deve essere impostato a 2 o 3.
13	Quadro VO	95	1	NU	Se non è barrata la casella 20 (IVA base): - 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. - se presente un dato del quadro e non sono presenti i dati del quadro VA o VL il campo deve essere impostato ad '1'. Se è barrata la casella 20 (IVA base): - se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. - se presente un dato del quadro il campo deve essere impostato ad '1'.
14	Quadro AC	96	1	NU	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Se presente un dato del quadro il campo deve essere impostato ad '1'.
15	Studi di settore	97	1	NU	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo allegato. Se presente un dato dell'allegato il campo deve essere impostato ad '1'.
16	Parametri	98	1	NU	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo allegato. Se presente un dato dell'allegato il campo deve essere impostato ad '1'.
17	Indicatori	99	1	NU	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo allegato. Se presente un dato dell'allegato il campo deve essere impostato ad '1'.

18	Consolidato	100	1	CB	Alternativo al campo 19. Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente il campo 139
19	Trasparenza	101	1	CB	Alternativo al campo 18. Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente il campo 138
20	IVA Base	102	1	CB	Puo' essere presente solo se risulta barrata la casella 11. Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.16 "Istruzioni relative al modello IVA 2010 Base" delle presenti specifiche tecniche".
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 1, 3, 4, 5, 6, 7
Dati del Contribuente					
25	Filler	107	24	AN	
26	Filler	131	20	AN	
27	Denominazione	151	60	AN	Dato obbligatorio
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	Fax - Prefisso e numero	234	12	AN	Il dato deve essere numerico
31	Indirizzo di posta elettronica	246	50	AN	
32	Filler	296	40	AN	
33	Filler	336	2	AN	
34	Filler	338	8	AN	
35	Filler	346	1	AN	
36	Filler	347	1	AN	
37	Filler	348	40	AN	
38	Filler	388	2	AN	
39	Filler	390	5	AN	
40	Filler	395	4	AN	
41	Filler	399	20	AN	
42	Filler	419	35	AN	
43	Filler	454	10	AN	
44	Filler	464	35	AN	
45	Filler	499	8	AN	
46	Filler	507	1	AN	
47	Filler	508	1	AN	
Dati relativi alla Società o ente					
48	Data di variazione della sede legale	509	6	NU	Formato MMAAAA.
49	Comune della sede legale	515	40	AN	Dato obbligatorio
50	Sigla della provincia della sede legale	555	2	PR	
51	Codice del comune della sede legale	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
52	Indirizzo della sede legale: frazione, via e numero civico	561	35	AN	Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 50 assume il valore di una provincia italiana
53	C.A.P. del comune della sede legale	596	5	NU	

54	Data di variazione del domicilio fiscale	601	6	NU	Formato MMAAAA.
55	Comune del domicilio fiscale	607	40	AN	Dato obbligatorio se presente uno dei campi 54, 56, 57, 58 o 59 oppure se il campo 50 non assume il valore di una provincia italiana Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2010
56	Provincia (sigla) del domicilio fiscale	647	2	PR	Dato obbligatorio se presente uno dei campi 54, 55, 57, 58 o 59
57	Codice del comune del domicilio fiscale	649	4	AN	Dato obbligatorio se presente il campo 55
58	Frazione, via e numero civico del domicilio fiscale	653	35	AN	Dato obbligatorio se presente uno dei campi 54, 55, 56, 57 o 59
59	Cap del domicilio fiscale	688	5	NU	
60	Data approvazione bilancio o rendiconto	693	8	DT	
61	Termine legale o statutario	701	8	DN	
62	Data inizio periodo di imposta	709	8	DT	Dato obbligatorio
63	Data fine periodo di imposta	717	8	DT	Dato obbligatorio Deve essere successiva alla data di inizio. Non può essere successiva al 30/12/2010
64	Stato	725	1	NU	Dato obbligatorio. Vale da 1 a 4
65	Natura giuridica	726	2	NU	Dato obbligatorio. Se non è impostato il campo 75 vale da 1 a 22, 50 e 53. Se è impostato il campo 75 vale da 30 a 33 e da 35 a 43
66	Situazione	728	1	NU	Dato obbligatorio. Vale da 1 a 7
67	Codice fiscale, in caso di fusione, della società incorporante o risultante dalla fusione e, in caso di scissione, della società beneficiaria designata	729	11	CN	
68	Filler	740	1	AN	
69	Grandi contribuenti	741	1	CB	
70	ONLUS	742	1	NU	Vale 1 o 2
71	Settore di attività	743	2	NU	Vale da 1 a 11
72	Data di cessazione della tassazione di gruppo	745	8	DT	Dato obbligatorio se presente il campo 143
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
76	Filler	800	24	AN	
77	Filler	824	24	AN	

78	Filler	848	35	AN	
79	Filler	883	1	AN	
80	Filler	884	1	AN	
81	Filler	885	1	AN	
82	Filler	886	1	AN	
83	Filler	887	1	AN	
84	Filler	888	1	AN	
85	Filler	889	1	AN	
86	Filler	890	1	AN	
87	Filler	891	1	AN	
88	Filler	892	1	AN	
89	Filler	893	1	AN	

Firma della dichiarazione - I controlli relativi ai campi 90, 91 e 92 sono validi anche per i campi da 93 a 104

90	Soggetto	894	1	NU	Vale 1o 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
91	Codice fiscale	895	16	CF	Dato obbligatorio se presente il campo 90. Se il campo 90 vale 3 il codice fiscale deve essere numerico
92	Firma	911	1	CB	
93	Soggetto	912	1	NU	
94	Codice fiscale	913	16	CF	
95	Firma	929	1	CB	
96	Soggetto	930	1	NU	
97	Codice fiscale	931	16	CF	
98	Firma	947	1	CB	
99	Soggetto	948	1	NU	
100	Codice fiscale	949	16	CF	
101	Firma	965	1	CB	
102	Soggetto	966	1	NU	
103	Codice fiscale	967	16	CF	
104	Firma	983	1	CB	
105	Attestazione	984	1	CB	
106	Filler	985	1	AN	
107	Filler	986	1	AN	

Firma della dichiarazione

Il seguente controllo vale per tutti i campi della sezione

Se non sono impostati i campi 7 e 8 del record A oppure il campo 7 del record A è impostato ad '1' e la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro

Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore "1".

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 3.3 delle presenti specifiche tecniche

108	Filler	987	1	AN	
109	Filler	988	1	AN	
110	Filler	989	1	AN	
111	Filler	990	1	AN	
112	Filler	991	1	AN	
113	Casella quadro RF	992	1	NU	
114	Casella quadro RG	993	1	NU	
115	Casella quadro RH	994	1	NU	
116	Casella quadro RI	995	1	NU	

117	Casella quadro RK	996	1	NU	
118	Filler	997	1	AN	
119	Casella quadro RM	998	1	NU	
120	Casella quadro RN	999	1	NU	
121	Casella quadro RO	1000	1	NU	
122	Filler	1001	1	AN	
123	Casella quadro RQ	1002	1	NU	
124	Filler	1003	1	AN	
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	
129	Casella quadro RX	1008	1	NU	
130	Filler	1009	1	AN	
131	Casella quadro RZ	1010	1	NU	
132	Filler	1011	1	AN	
133	Filler	1012	1	AN	
134	Casella quadro CE	1013	1	NU	
135	Filler	1014	1	AN	
136	Casella quadro EC	1015	1	NU	
137	Casella quadro FC	1016	1	NU	
138	Casella quadro TN	1017	1	NU	Se la casella è impostata ad '1' deve essere impostato ad '1' il campo 19
139	Casella quadro GN	1018	1	NU	Se la casella è impostata ad '1' deve essere impostato ad '1' il campo 18
140	Casella quadro GC	1019	1	NU	Se la casella è impostata ad '1' deve essere impostato ad '1' il campo 18
141	Filler	1020	1	AN	
142	Filler	1021	1	AN	
143	Casella quadro NI	1022	1	NU	Dato obbligatorio se presente il campo 72
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	Casella quadro PN	1035	1	NU	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'
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.
159	Firma del dichiarante	1040	1	CB	Campo obbligatorio. Il controllo è confermabile.
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.
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.
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 176 a 180 Il dato è alternativo ai campi da 176 a 180 Se il campo 75 non è presente, il campo 170 deve essere uguale al campo 57 se presente oppure al campo 51 Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2010
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
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 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 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
179	Località di residenza	1371	24	AN	Il dato può essere presente solo se presente il campo 75
180	Indirizzo estero	1395	35	AN	Il dato può essere presente solo se presente il campo 75 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					
181	Codice fiscale del rappresentante	1430	16	CF	Il dato è obbligatorio Deve essere diverso da quello del contribuente (campo 2).
182	Codice carica del rappresentante	1446	2	NU	Il dato è obbligatorio Vale 1, 3, 4, 5, 6, 8 e 9
183	Data carica del rappresentante	1448	8	DT	
184	Codice fiscale società o ente dichiarante	1456	11	CN	
185	Cognome del rappresentante	1467	24	AN	Il dato è obbligatorio
186	Nome del rappresentante	1491	20	AN	Il dato è obbligatorio
187	Sesso del rappresentante	1511	1	AN	Vale 'M' o 'F'. Il dato è obbligatorio
188	Data di nascita del rappresentante	1512	8	DT	Il dato è obbligatorio
189	Comune o stato estero di nascita del rappresentante	1520	40	AN	Il dato è obbligatorio
190	Sigla della provincia di nascita del rappresentante	1560	2	PN	
191	Codice Stato estero	1562	3	NU	Se è presente almeno uno dei campi 191, 192, 193 e 194, i campi 191 e 194 sono obbligatori.
192	Stato federato provincia contea	1565	24	AN	
193	Località di residenza	1589	24	AN	
194	Indirizzo Estero	1613	35	AN	
195	Numero di telefono del rappresentante	1648	12	AN	Il dato deve essere numerico
196	Filler	1660	4	AN	
197	Filler	1664	1	AN	
198	Filler	1665	8	AN	
199	Filler	1673	1	AN	
200	Filler	1674	1	AN	
Impegno alla trasmissione telematica					
201	Codice fiscale dell'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
202	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	1691	5	NU	
203	Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione	1696	1	NU	Vale 1 o 2 ed è obbligatorio
204	Ricezione avviso telematico	1697	1	CB	Può essere presente solo in presenza del campo 158
205	Data dell'impegno	1698	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. Non può essere precedente a 1/1/2009
206	Firma dell'intermediario	1706	1	CB	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
Visto di conformità					
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)					
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	
214	Filler	1784	60	AN	
Spazio riservato al Servizio telematico					
215	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN	
216	Filler	1864	7	AN	
217	Filler	1871	3	AN	
218	Filler	1874	5	AN	
219	Filler	1879	1	AN	
220	Filler	1880	1	AN	
221	Filler	1881	1	AN	
222	Filler	1882	1	AN	
223	Filler	1883	1	AN	
224	Filler	1884	1	AN	
225	Filler	1885	1	AN	
226	Filler	1886	12	AN	
Ultimi caratteri di controllo					
227	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
228	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "C" :**CAMPI POSIZIONALI**(da carattere 1 a carattere 89)

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "C"
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	AN	Impostare sempre
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Filler	29	25	AN	
6	Spazio utente	54	20	AN	
7	Identificativo produttore software	74	16	AN	

CAMPI NON POSIZIONALI(da carattere 90)						
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO AC - Comunicazione dell'amministratore di condominio						
AC001001	Codice fiscale	CN				Dato obbligatorio
AC001002	Denominazione	AN				Dato obbligatorio
AC001003	Comune del domicilio fiscale	AN				Dato obbligatorio
AC001004	Provincia	PR				Dato obbligatorio
AC001005	Via e numero civico	AN				Dato obbligatorio
AC002001	Codice fiscale	CF				Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo di colonna 11 del relativo rigo
AC002002	Cognome ovvero denominazione	AN				Dato obbligatorio
AC002003	Nome	AN				
AC002004	Sesso	AN				
AC002005	Data di nascita	DT				
AC002006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC002007	Provincia	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 degli stati esteri"			
AC002012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Dato obbligatorio
AC003001	Codice fiscale	CF				Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo di colonna 11 del relativo rigo
AC003002	Cognome ovvero denominazione	AN				Dato obbligatorio
AC003003	Nome	AN				
AC003004	Sesso	AN				
AC003005	Data di nascita	DT				
AC003006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC003007	Provincia	PN				
AC003008	Comune del domicilio fiscale	AN				
AC003009	Provincia	PR				
AC003010	Via e numero civico	AN				
AC003011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco degli stati esteri"			
AC003012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Dato obbligatorio
AC004001	Codice fiscale	CF				Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo di colonna 11 del relativo rigo
AC004002	Cognome ovvero denominazione	AN				Dato obbligatorio
AC004003	Nome	AN				
AC004004	Sesso	AN				
AC004005	Data di nascita	DT				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
AC004006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC004007	Provincia	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 degli stati esteri"			
AC004012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Dato obbligatorio
AC005001	Codice fiscale	CF				Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo di colonna 11 del relativo rigo
AC005002	Cognome ovvero denominazione	AN				Dato obbligatorio
AC005003	Nome	AN				
AC005004	Sesso	AN				
AC005005	Data di nascita	DT				
AC005006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC005007	Provincia	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 degli stati esteri"			
AC005012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Dato obbligatorio
AC006001	Codice fiscale	CF				Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo di colonna 11 del relativo rigo
AC006002	Cognome ovvero denominazione	AN				Dato obbligatorio
AC006003	Nome	AN				
AC006004	Sesso	AN				
AC006005	Data di nascita	DT				
AC006006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC006007	Provincia	PN				
AC006008	Comune del domicilio fiscale	AN				
AC006009	Provincia	PR				
AC006010	Via e numero civico	AN				
AC006011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco degli stati esteri"			
AC006012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Dato obbligatorio

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		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 rigi 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		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1.1 delle presenti specifiche tecniche
CE001002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore all'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B	
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 3.1.1 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)	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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			
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				
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			
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				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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 all'anno di inizio del periodo d'imposta indicato nel campo 62 del record B	I valori delle colonne da 1 a 4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1.2 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				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					
Sez. II-A art. 165, comma 6						
I controlli indicati nei campi del rigo CE6 si intendono validi anche per i rigi CE7 e CE8						
I valori delle colonne da 1 a 16 dei rigi CE6, CE7 e CE8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2.1 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		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 16 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2.1 delle presenti specifiche tecniche
CE006002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore all'anno di inizio del periodo d'imposta indicato nel campo 62 del record B	
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	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CE006008	Eccedenza imposta nazionale	NU			Se la colonna 8 assume valori positivi e la colonna 6 non è compilata, la colonna 8 e la colonna 9 non possono essere entrambe compilate.	
CE006009	Eccedenza imposta estera	NP				
CE006010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
CE006011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
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			
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				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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			
CE008002	Anno	DA				
CE008003	Reddito d'impresa estero	NU				
CE008004	Imposta estera	NP				
CE008005	Reddito complessivo	NU				
CE008006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
CE008007	Imposta lorda	NP				
CE008008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
CE008009	Eccedenza imposta estera	NP				
CE008010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
CE008011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
CE008012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE008013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
CE008014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE008015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
CE008016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
CE008017	Credito già utilizzato	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. II-B art. 165, comma 6 - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione						
I controlli indicati nei campi del rigo 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 3.2.2 delle presenti specifiche tecniche						
CE009001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2.2 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			
CE010002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
CE010003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
CE010004	Credito	NP				
CE010005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
CE010006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
Sez. II-C art. 165, comma 6 - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione						
I 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 3.2.3 delle presenti specifiche tecniche						
CE011000	Casi particolari	CB				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		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		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 3.2.3 delle presenti specifiche tecniche
CE011002	Vedere istruzioni	CB				
CEA12001	Dichiarazione anno d'imposta 2004	DA				
CEA12002	Dichiarazione anno d'imposta 2005	DA				
CEA12003	Dichiarazione anno d'imposta 2006	DA				
CEA12004	Dichiarazione anno d'imposta 2007	DA				
CEA12005	Dichiarazione anno d'imposta 2008	DA				
CEA12006	Dichiarazione anno d'imposta 2009	DA				
CEA12007	Dichiarazione anno d'imposta 2010	DA				
CEA12008	Dichiarazione anno d'imposta 2011	DA				
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				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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				
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				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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				
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			
CE017002	Vedere istruzioni	CB				
CEA18001	Dichiarazione anno d'imposta 2004	DA				
CEA18002	Dichiarazione anno d'imposta 2005	DA				
CEA18003	Dichiarazione anno d'imposta 2006	DA				
CEA18004	Dichiarazione anno d'imposta 2007	DA				
CEA18005	Dichiarazione anno d'imposta 2008	DA				
CEA18006	Dichiarazione anno d'imposta 2009	DA				
CEA18007	Dichiarazione anno d'imposta 2010	DA				
CEA18008	Dichiarazione anno d'imposta 2011	DA				
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				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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				
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				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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				
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 3.2.4 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 CE17 a CE20 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2.4 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 ovvero TN ovvero GN ovvero PN	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		EC001003 - EC001004 deve essere maggiore di zero e deve essere uguale a
EC001004	Beni materiali - Valore fiscale	NP		SI		
EC002001	Impianti e macchinari - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC002002	Impianti e macchinari - Decrementi	NP		SI		
EC002003	Impianti e macchinari - Valore civile	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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 sviluppo - Decrementi					
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		
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 EC001004 + 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 rigi da EC9 a EC11						
EC008001	Opere e servizi ultrannuali - Eccedenza pregressa	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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 EC008001 - EC008002
EC008004	Opere e servizi ultrannuali - Valore fiscale	NP		SI		
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
Sez. III - Accantonamenti						
I controlli indicati nei campi del rigo EC13 si intendono validi per i rigi da EC14 a EC18						
EC013001	Fondo rischi e svalutazione crediti - Eccedenza pregressa	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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		
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	Fondi di quiescenza - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC018002	Fondi di quiescenza - Decrementi	NP		SI		
EC018003	Fondi di quiescenza - Valore civile	NP		SI		
EC018004	Fondi di quiescenza - Valore fiscale	NP		SI		
EC019001	Totali - Eccedenza pregressa	NP		SI		Deve essere uguale a EC013001 + EC014001 + EC015001 + EC016001 + EC017001 + EC018001 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
EC019002	Totali - Decrementi	NP		SI		Deve essere uguale a EC013002 + EC014002 + EC015002 + EC016002 + EC017002 + EC018002 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
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
EC019003	Totali - Valore civile	NP		SI		Deve essere uguale a EC013003 + EC014003 + EC015003 + EC016003 + EC017003 + EC018003 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
EC019004	Totali - Valore fiscale	NP		SI		Deve essere uguale a EC013004 + EC014004 + EC015004 + EC016004 + EC017004 + EC018004 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
Sez. IV - Totali complessivi, imposte differite e riserve						
EC020001	Totali - Eccedenza pregressa	NP		SI		Deve essere uguale a EC007001 + EC012001 + EC019001
EC020002	Totali - Decrementi	NP		SI		Deve essere uguale a EC007002 + EC012002 + EC019002
EC020003	Totali - Valore civile	NP		SI		Deve essere uguale a EC007003 + EC012003 + EC019003
EC020004	Totali - Valore fiscale	NP		SI		Deve essere uguale a EC007004 + EC012004 + EC019004
EC021001	Ammontare complessivo delle eccedenze extracontabili	NP		SI		Deve essere uguale a EC020001 - EC020002 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro
EC021002	Ammontare delle imposte differite calcolate	NP		SI		
EC021003	Ammontare delle riserve e degli utili a nuovo	NP		SI		
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, 5 o 7			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FC001010	Codice fiscale controllante	CF				Il dato è obbligatorio se il campo FC001009 assume valore '5'
FC001011	Collegamento indiretto	N1	Vale 1, 2, 3 o 4			
Sez. II-A - Determinazione del reddito della CFC (I righi da FC2 a FC40 sono alternativi ai righi 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	Variazione 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	
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				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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
		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

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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				
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				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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				
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	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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 GN - Determinazione del reddito complessivo ai fini del consolidato						
(il quadro può essere presente solo se presente il campo 18 del record B, non può essere presente se presente il quadro RT o se presente RQ013001)						
GN000001	Operazioni straordinarie	CB		SI		
GN000002	Codice fiscale della società consolidante	CN		SI	Dato obbligatorio	
GN001001	Liberalità	NP		SI		Non può essere maggiore del minore tra 70000 e REDDITO * 0.10, dove REDDITO è l'importo calcolato al paragrafo 3.12 della parte generale
GN001002	Reddito	NP		SI		Vedere paragrafo 3.12 della parte generale
GN002001	Perdita	NP		SI		Vedere paragrafo 3.13 della parte generale
GN003001	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento	NP		SI		Non può essere minore di RF065002
GN004001	Perdite scomputabili (di cui anni precedenti)	NP		SI	Non può essere superiore di GN004002	
GN004002	Perdite scomputabili	NP		SI		Vedere paragrafo 3.14 della parte generale
GN005001	Perdite non compensate	NP		SI		Calcolare PERDITE-RF = RF059001 - RF072001 Calcolare A = (GN001002 + GN003001 - GN006001) Se A è negativo ricondurre a zero. Il campo deve essere uguale a PERDITE-RF - A Ricondurre a zero se il risultato della precedente operazione è negativo
GN005002	Proventi esenti	NP		SI		Può essere presente solo se presente GN002001 ovvero GN005001. Non può essere maggiore di GN002001 ovvero a GN005001
GN005003	Perdite da trasferire	NP		SI		Vedere paragrafo 3.15 della parte generale

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
GN006001	Reddito complessivo netto (di cui reddito minimo)	NP		SI		Se RF074002 non è impostato, il campo deve essere uguale al valore maggiore fra RF057003 e RF083001. Se RF074002 è impostato, il campo deve essere uguale a RF057003.
GN006002	Reddito complessivo netto	NP		SI		Vedere paragrafo 3.15 della parte generale
GN007001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione	NP		SI		
GN008001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	NP		SI		
GN009001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita al consolidato	NP		SI		Non può essere maggiore di GN007001 - GN008001
GN010001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita alle società del gruppo	NP		SI		Non può essere maggiore di GN007001 - GN008001 - GN009001 Deve essere uguale a RK001001
GN011001	Eccedenza da utilizzare	NU		SI		Deve essere uguale a GN007001 - GN008001 - GN009001 - GN010001
I controlli indicati nei campi del rigo GN12 si intendono validi per i rigi da GN13 a GN14						
GN012001	Codice tributo	N4			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Lo stesso codice può essere presente una sola volta	
GN012002	Eccedenza presente dichiarazione	NP			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
GN013001	Codice tributo	N4				
GN013002	Eccedenza presente dichiarazione	NP				
GN014001	Codice tributo	N4				
GN014002	Eccedenza presente dichiarazione	NP				
SEZIONE IV						
GN015001	Oneri detraibili	NP		SI		
GN016001	Spese per risparmio energetico - Tipo	N1	Vale da 1 a 6			
GN016002	Spese per risparmio energetico - Anno di riferimento	DA	Può valere 2007, 2008, 2009 o 2010			
GN016003	Spese per risparmio energetico - Spesa	NP				Se GN016001 vale 1 GN016003 non può essere superiore a 181.818 Se GN016001 vale 2 o 3 GN016003 non può essere superiore a 109.091 Se GN016001 vale 4 GN016003 non può essere superiore a 54.545

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
GN017001	Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero	NP		SI		Non può essere minore di CE026001 + RF065003
GN018001	Altri crediti di imposta - per immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo	NP			Deve essere uguale alla somma di RS142005 per tutti i moduli presenti	Non può essere maggiore di 80000
GN018002	Altri crediti di imposta	NP		SI		Non può essere minore di RF065004
GN019001	Ritenute	NP		SI		Non può essere minore di RF065005
GN020001	Eccedenze da quadro RK	NP		SI		
GN021001	Acconti - Eccedenze utilizzate	NP		SI		
GN021002	Acconti - Acconti versati	NP		SI		Non deve essere minore di RF065007 + RK017004 se RK017002 è uguale a 1 + RK018004 + RK019004
GN021003	Acconti - Acconti ceduti	NP		SI		Deve essere uguale a RK010004 se RK010002 è uguale a 1 + RK011004 se RK011002 è uguale a 1 di tutti i moduli del quadro RK
GN021004	Acconti - Totale	NP		SI		Deve essere uguale a GN021001 + GN021002 - GN021003
I controlli indicati nei campi del rigo GN22 si intendono validi per i rigi da GN23 a GN26						
GN022001	Codice credito	AN			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Lo stesso codice può essere presente una sola volta per anno	Vale da 01 a 07, da 09 a 13 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 36 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 55 da 57 a 60 da 62 a 76 o 99 o VS o TS o S6 o RC
GN022002	Anno di riferimento	DA	Non può essere superiore a 2010		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
GN022003	Importo trasferito	NP			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
GN023001	Codice credito	AN				
GN023002	Anno di riferimento	DA	Non può essere superiore a 2010			
GN023003	Importo trasferito	NP				
GN024001	Codice credito	AN				
GN024002	Anno di riferimento	DA	Non può essere superiore a 2010			
GN024003	Importo trasferito	NP				
GN025001	Codice credito	AN				
GN025002	Anno di riferimento	DA	Non può essere superiore a 2010			
GN025003	Importo trasferito	NP				
GN026001	Codice credito	AN				
GN026002	Anno di riferimento	DA	Non può essere superiore a 2010			
GN026003	Importo trasferito	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
I controlli indicati nei campi del rigo GN27 si intendono validi per i rigi GN28 e GN29						
GN027001	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
GN027002	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
GN027003	Reddito estero	NU				
GN027004	Art. 165, c.5	NP				Non può essere maggiore di GN027005
GN027005	Imposta estera	NP				
GN028001	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
GN028002	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010			
GN028003	Reddito estero	NU				
GN028004	Art. 165, c.5	NP				
GN028005	Imposta estera	NP				
GN029001	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
GN029002	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010			
GN029003	Reddito estero	NU				
GN029004	Art. 165, c.5	NP				
GN029005	Imposta estera	NP				
I controlli indicati nei campi del rigo GN30 si intendono validi per i rigi da GN31 a GN34						
GN030001	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	Può essere presente solo in presenza del quadro CE
GN030002	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
GN030003	Nazionale	NU			Uno dei due dati è obbligatorio	
GN030004	Estera	NP				
GN031001	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
GN031002	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
GN031003	Nazionale	NU				
GN031004	Estera	NP				
GN032001	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010			
GN032002	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
GN032003	Nazionale	NP				
GN032004	Estera	NP				
GN033001	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010			
GN033002	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
GN033003	Nazionale	NU				
GN033004	Estera	NP				
GN034001	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
GN034002	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
GN034003	Nazionale	NP				
GN034004	Estera	NP				
SEZIONE VIII						
GN035001	Interessi passivi art. 96, comma 5-bis TUIR - verso partecipanti	NP		SI		
GN035002	Interessi passivi art. 96, comma 5-bis TUIR - dedotti	NP		SI		Non può essere superiore a GN035001
GN035003	Interessi passivi art. 96, comma 5-bis TUIR - verso esterni	NP		SI		
GN036001	Interessi passivi art. 96, comma 7 TUIR - Eccedenza di interessi passivi	NP		SI		Deve essere uguale a RF121002
GN036002	Interessi passivi art. 96, comma 7 TUIR - Eccedenza di ROL	NP		SI		Deve essere uguale a RF120001

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
GN037001	Valore civile dei beni acquistati in regime di neutralità	NP		SI		
GN037002	Valore fiscale dei beni acquistati in regime di neutralità	NP		SI		
QUADRO GC - Determinazione del reddito complessivo in presenza di operazioni straordinarie						
GC000002	Codice fiscale della società consolidante	CN		SI	Dato obbligatorio	
GC001001	Liberalità	NP		SI		Non può essere minore di GN001001
GC001002	Reddito	NP		SI		
GC002001	Perdita	NP		SI		
GC003001	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento	NP		SI		Non può essere minore di GN003001
GC004001	Perdite scomputabili: di cui anni precedenti	NP		SI		
GC004002	Perdite scomputabili	NP		SI		
GC005001	Perdite non compensate	NP				
GC005002	Proventi esenti	NP		SI		
GC005003	Perdite da trasferire	NU		SI		
GC006001	Reddito complessivo netto di cui reddito minimo	NP		SI		Non può essere minore di GN006001
GC006002	Reddito complessivo netto	NP		SI		
GC007001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione	NP		SI		Non può essere minore di GN007001
GC008001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	NP		SI		Non può essere minore di GN008001
GC009001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita al consolidato	NP		SI		Non può essere minore di GN009001 Non può essere maggiore di GC007001 - GC008001
GC010001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita alle società del gruppo	NP		SI		Non può essere minore di GN010001 Non può essere maggiore di GC007001 - GC008001 - GC009001
GC011001	Eccedenza da utilizzare	NU		SI		Non può essere minore di GN011001 Deve essere uguale a GC007001 - GC008001 - GC009001 - GC010001
I controlli indicati nei campi del rigo GC12 si intendono validi per i rigi da GC13 a GC14						
GC012001	Codice tributo	N4			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Lo stesso codice può essere presente una sola volta	
GC012002	Eccedenza presente dichiarazione	NP			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	Non può essere inferiore all'importo di colonna 2 dei rigi da GN12 a GN14 con codice tributo uguale a GC012001
GC013001	Codice tributo	N4				
GC013002	Eccedenza presente dichiarazione	NP				
GC014001	Codice tributo	N4		SI		
GC014002	Eccedenza presente dichiarazione	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
SEZIONE IV						
GC015001	Oneri detraibili	NP		SI		Non può essere minore di GN015001
GC016001	Spese per risparmio energetico - Tipo	N1				
GC016002	Spese per risparmio energetico - Anno di riferimento	DA				
GC016003	Spese per risparmio energetico - Spesa	NP				Se GC016001 vale 1 GC016003 non può essere superiore a 181.818 Se GC016001 vale 2 o 3 GC016003 non può essere superiore a 109.091 Se GC016001 vale 4 GC016003 non può essere superiore a 54.545
GC017001	Crediti di imposta per redditi prodotti all'estero	NP		SI		Non può essere minore di GN017001
GC018001	Altri crediti di imposta - per immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo	NP		SI		Non può essere minore di GN018001
GC018002	Altri crediti di imposta	NP		SI		Non può essere minore di GN018002
GC019001	Ritenute	NP		SI		Non può essere minore di GN019001
GC020001	Eccedenze da quadro RK	NP		SI		Non può essere minore di GN020001
GC021001	Acconti - Eccedenze utilizzate	NP		SI		Non può essere minore di GN021001
GC021002	Acconti - Acconti versati	NP		SI		Non può essere minore di GN021002
GC021003	Acconti - Acconti ceduti	NP		SI		Non può essere minore di GN021003
GC021004	Acconti - Totale	NP		SI		Non può essere minore di GN021004 Deve essere uguale a GC021001 + GC021002 - GC021003
I controlli indicati nei campi del rigo GC22 si intendono validi per i rigi da GC23 a GC26						
GC022001	Codice credito	AN			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Lo stesso codice può essere presente una sola volta per anno	Vale da 01 a 07, da 09 a 13 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 36 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 55 da 57 a 60 da 62 a 76 o 99 o VS o TS o S6 o RC
GC022002	Anno di riferimento	DA	Non può essere superiore a 2010		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
GC022003	Importo trasferito	NP			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	Non può essere inferiore all'importo di colonna 3 dei righi da GN22 a GN26 con codice credito uguale a GC022001 e anno uguale a GC022002.
GC023001	Codice credito	AN				
GC023002	Anno di riferimento	DA	Non può essere superiore a 2010			
GC023003	Importo trasferito	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
GC024001	Codice credito	AN				
GC024002	Anno di riferimento	DA	Non può essere superiore a 2010			
GC024003	Importo trasferito	NP				
GC025001	Codice credito	AN				
GC025002	Anno di riferimento	DA	Non può essere superiore a 2010			
GC025003	Importo trasferito	NP				
GC026001	Codice credito	AN				
GC026002	Anno di riferimento	DA	Non può essere superiore a 2010			
GC026003	Importo trasferito	NP				
I controlli indicati nei campi del rigo GC27 si intendono validi per i rigi GC28 e GC29						
GC027001	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
GC027002	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
GC027003	Reddito estero	NU				
GC027004	Art. 165, c.5	NP				Non può essere maggiore di GC027005
GC027005	Imposta estera	NP				
GC028001	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
GC028002	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010			
GC028003	Reddito estero	NU				
GC028004	Art. 165, c.5	NP				
GC028005	Imposta estera	NP				
GC029001	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
GC029002	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010			
GC029003	Reddito estero	NU				
GC029004	Art. 165, c.5	NP				
GC029005	Imposta estera	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
I controlli indicati nei campi del rigo GC30 si intendono validi per i rigi da GC31 a GC34						
GC030001	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
GC030002	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
GC030003	Nazionale	NU			Uno dei due dati è obbligatorio	Non può essere inferiore all'importo di colonna 3 dei rigi da GN30 a GN34 con Anno uguale a GC030001 e Codice credito uguale a GC030002
GC030004	Estera	NP				
GC031001	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010			
GC031002	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
GC031003	Nazionale	NU				
GC031004	Estera	NP				
GC032001	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010			
GC032002	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
GC032003	Nazionale	NU				
GC032004	Estera	NP				
GC033001	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010			
GC033002	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
GC033003	Nazionale	NU				
GC033004	Estera	NP				
GC034001	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
GC034002	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
GC034003	Nazionale	NU				
GC034004	Estera	NP				
SEZIONE VIII						
GC035001	Interessi passivi art. 96, comma 5-bis TUIR - verso partecipanti	NP		SI		Non può essere superiore a GN035001
GC035002	Interessi passivi art. 96, comma 5-bis TUIR - dedotti	NP		SI		Non può essere superiore a GC035001 e non può essere superiore a GN035001
GC035003	Interessi passivi art. 96, comma 5-bis TUIR - verso esterni	NP		SI		Non può essere superiore a GN035003
GC036001	Interessi passivi art. 96, comma 7 TUIR - Eccedenza di interessi passivi	NP		SI		Non può essere inferiore a GN036001
GC036002	Interessi passivi art. 96, comma 7 TUIR - Eccedenza di ROL	NP		SI		Non può essere inferiore a GN036002
GC037001	Valore civile dei beni acquistati in regime di neutralità	NP		SI		Non può essere minore di GN037001
GC037002	Valore fiscale dei beni acquistati in regime di neutralità	NP		SI		Non può essere minore di GN037002
I controlli indicati nei campi del rigo GC38 si intendono validi per i rigi da GC39 a GC40						
GC038001	Codice fiscale	CN			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
GC038002	Data operazione straordinaria	DT	Deve essere compresa tra la data di inizio (campo 62 del record B) e la data di fine del periodo d'imposta (campo 63 del record B)		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
GC039001	Codice fiscale	CN				
GC039002	Data operazione straordinaria	DT				
GC040001	Codice fiscale	CN				
GC040002	Data operazione straordinaria	DT				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO NI - Interruzione della tassazione di gruppo						
Sez. I - Attribuzione dei versamenti eccedenti il proprio obbligo						
NI001001	Totale I acconto versato	NP		SI	Deve essere uguale a NI001002 + NI003003 + NI004003 + NI005003 + NI006003 + NI007003 di tutti i moduli presenti	
NI001002	I acconto imputato al gruppo	NP		SI		
NI002001	Totale II acconto versato	NP		SI	Deve essere uguale a NI002002 + NI003004 + NI004004 + NI005004 + NI006004 + NI007004 di tutti i moduli presenti	
NI002002	II acconto imputato al gruppo	NP		SI		
I controlli indicati nei campi del rigo NI3 si intendono validi per i righi da NI4 a NI7						
NI003001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NI003002	Data	DT				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo Deve essere maggiore o uguale alla Data di inizio periodo di imposta (campo 62 del record B) e minore della data di Fine periodo di imposta (campo 63 del record B)
NI003003	I acconto	NP				
NI003004	II acconto	NP				
NI004001	Codice fiscale	CN				
NI004002	Data	DT				
NI004003	I acconto	NP				
NI004004	II acconto	NP				
NI005001	Codice fiscale	CN				
NI005002	Data	DT				
NI005003	I acconto	NP				
NI005004	II acconto	NP				
NI006001	Codice fiscale	CN				
NI006002	Data	DT				
NI006003	I acconto	NP				
NI006004	II acconto	NP				
NI007001	Codice fiscale	CN				
NI007002	Data	DT				
NI007003	I acconto	NP				
NI007004	II acconto	NP				
Sez. II - Cessione eccedenze Ires ex art. 43-ter						
I controlli indicati nei campi del rigo NI8 si intendono validi per i righi da NI9 a NI12						
NI008001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NI008002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NI009001	Codice fiscale	CN				
NI009002	Importo	NP				
NI010001	Codice fiscale	CN				
NI010002	Importo	NP				
NI011001	Codice fiscale	CN				
NI011002	Importo	NP				
NI012001	Codice fiscale	CN				
NI012002	Importo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NI013001	Importo complessivo del credito ceduto	NP		SI	Deve essere uguale a NI008002 + NI009002 + NI010002 + NI011002 + NI012002 di tutti i moduli presenti	
Sez. III - Attribuzione delle perdite						
I controlli indicati nei campi del rigo NI14 si intendono validi per i righi da NI15 a NI18						
NI014001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NI014002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				
NI014003	Perdita del 5° periodo d'imposta precedente	NP				
NI014004	Perdita del 4° periodo d'imposta precedente	NP				
NI014005	Perdita del 3° periodo d'imposta precedente	NP				
NI014006	Perdita del 2° periodo d'imposta precedente	NP				
NI014007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NI015001	Codice fiscale	CN				
NI015002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				
NI015003	Perdita del 5° periodo d'imposta precedente	NP				
NI015004	Perdita del 4° periodo d'imposta precedente	NP				
NI015005	Perdita del 3° periodo d'imposta precedente	NP				
NI015006	Perdita del 2° periodo d'imposta precedente	NP				
NI015007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NI016001	Codice fiscale	CN				
NI016002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				
NI016003	Perdita del 5° periodo d'imposta precedente	NP				
NI016004	Perdita del 4° periodo d'imposta precedente	NP				
NI016005	Perdita del 3° periodo d'imposta precedente	NP				
NI016006	Perdita del 2° periodo d'imposta precedente	NP				
NI016007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NI017001	Codice fiscale	CN				
NI017002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				
NI017003	Perdita del 5° periodo d'imposta precedente	NP				
NI017004	Perdita del 4° periodo d'imposta precedente	NP				
NI017005	Perdita del 3° periodo d'imposta precedente	NP				
NI017006	Perdita del 2° periodo d'imposta precedente	NP				
NI017007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NI018001	Codice fiscale	CN				
NI018002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NI018003	Perdita del 5° periodo d'imposta precedente	NP				
NI018004	Perdita del 4° periodo d'imposta precedente	NP				
NI018005	Perdita del 3° periodo d'imposta precedente	NP				
NI018006	Perdita del 2° periodo d'imposta precedente	NP				
NI018007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
INDICATORI - Indicatori di normalità economica						
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	Dipendenti	NP		SI		
NS002001	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	NP		SI		
QUADRO PN - Imputazione del reddito del trust						
PN001001	Liberalità	NP		SI		
PN001002	Reddito	NP		SI		Se il campo 12 del record B (casella Trust) = 2 deve essere uguale a RF061001 - PN001001 ; Se il campo 12 del record B (casella Trust) = 3 deve essere uguale a RF063001 - PN001001 se RF063001 è positivo; Altrimenti vale zero.
PN002001	Perdita	NP		SI		Se il campo 12 del record B (casella Trust) = 2 deve essere uguale a RF061201; Se il campo 12 del record B (casella Trust) = 3 deve essere uguale al valore assoluto di RF063001 se negativo; Altrimenti vale zero.
PN003001	Perdite di periodi imposta precedenti	NP		SI		Se il campo 12 del record B (casella Trust) = 2 non può essere superiore a PN001002; Se il campo 12 del record B (casella Trust) = 3 non può essere superiore al minore fra PN001002 e RF064001; Altrimenti vale zero.
PN004001	Proventi esenti	NP		SI		Può essere presente solo se PN002001 è compilato e non può essere maggiore di PN002001

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
PN004002	Reddito o perdita da imputare	NU		SI		Deve essere uguale PN001002 - PN002001 - PN003001 + PN004001; PN004002 deve essere uguale alla somma degli importi di PN027004 + PN028004 + PN029004 + PN030004 di tutti i moduli; E' ammessa la tolleranza di 1 euro per ogni rigo compilato.
PN005002	Credito per imposte pagate all'estero - Quote da attribuire	NP		SI		Se il campo 12 del record B (casella Trust) = 2 non può essere superiore a RS114011 + RS114012 + RS115011+ RS115012 di tutti i moduli del quadro RS + CE026001 + RF065003. Se il campo 12 del record B (casella Trust) = 3 non può essere superiore a RS114011 + RS114012 + RS115011+ RS115012 di tutti i moduli del quadro RS + CE026001 + RF065003 - RN013001. Altrimenti vale zero.
PN006001	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento - Totale	NP		SI		Va compilato solo se il campo 12 del record B (casella Trust) = 3
PN006002	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento - Quote da attribuire	NP		SI		Se il campo 12 del record B (casella Trust) = 3 deve essere uguale a PN006001 - RN003001
PN007001	Altri crediti di imposta - Totale	NP		SI		Va compilato solo se il campo 12 del record B (casella Trust) = 3.
PN007002	Altri crediti di imposta - Quote da attribuire	NP		SI		Se il campo 12 del record B (casella Trust) = 3 deve essere uguale a PN007001 - RN014001.
PN008002	Ritenute - Quote da attribuire	NP		SI		
PN009001	Acconti - Totali	NP		SI		Va compilato solo se il campo 12 del record B (casella Trust) = 3 deve essere uguale a PN009002 + RN022005
PN009002	Acconti - Quote da attribuire	NP		SI		Se il campo 12 del record B (casella Trust) = 3 non può essere superiore a PN009001.
PN010001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione	NP		SI		Se il campo 12 del record B (casella Trust) = 3 non deve essere compilato.
PN011001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod.F24	NP		SI		Se il campo 12 del record B (casella Trust) = 3 non deve essere compilato.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
PN012001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita ai beneficiari	NP		SI		Se il campo 12 del record B (casella Trust) = 2 non può essere superiore a PN010001 - PN011001; Se il campo 12 del record B (casella Trust) = 3 deve essere uguale RN021001.
PN013001	Eccedenza da utilizzare	NU		SI		Vale PN010001 - (PN011001 + PN012001). Se il campo 12 del record B (casella Trust) = 3 non deve essere compilato.
I controlli indicati nei campi del rigo PN14 si intendono validi per i rigi da PN15 a PN18						
PN014001	Codice credito	AN			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Lo stesso codice può essere presente una sola volta	Vale da 01 a 07, da 09 a 13 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 36 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 55 da 57 a 60 da 62 a 76 o 99 o VS o TS o S6 o RC
PN014002	Anno di riferimento	DA	Non può essere superiore a 2010		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Lo stesso codice può essere presente una sola volta	
PN014003	Importo ceduto	NP			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Lo stesso codice può essere presente una sola volta	
PN015001	Codice credito	AN				
PN015002	Anno di riferimento	DA	Non può essere superiore a 2010			
PN015003	Importo ceduto	NP				
PN016001	Codice credito	AN				
PN016002	Anno di riferimento	DA	Non può essere superiore a 2010			
PN016003	Importo ceduto	NP				
PN017001	Codice credito	AN				
PN017002	Anno di riferimento	DA	Non può essere superiore a 2010			
PN017003	Importo ceduto	NP				
PN018001	Codice credito	AN				
PN018002	Anno di riferimento	DA	Non può essere superiore a 2010			
PN018003	Importo ceduto	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
I controlli indicati nei campi del rigo PN19 si intendono validi per i rigi da PN20 a PN21						
PN019001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella 'Elenco dei paesi e territori esteri'		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
PN019002	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
PN019003	Reddito estero	NU				
PN019004	Art.165, c.5	NP				Non può essere superiore a PN019005
PN019005	Imposta estera	NP				
PN020001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella 'Elenco dei paesi e territori esteri'			
PN020002	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010			
PN020003	Reddito estero	NU				
PN020004	Art.165, c.5	NP				
PN020005	Imposta estera	NP				
PN021001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella 'Elenco dei paesi e territori esteri'			
PN021002	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010			
PN021003	Reddito estero	NU				
PN021004	Art.165, c.5	NP				
PN021005	Imposta estera	NP				
I controlli indicati nei campi del rigo PN22 si intendono validi per i rigi da PN23 a PN25						
PN022001	Anno di formazione	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
PN022002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella 'Elenco dei paesi e territori esteri'		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
PN022003	Nazionale	NU			Uno dei due dati è obbligatorio	
PN022004	Estera	NP				
PN023001	Anno di formazione	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
PN023002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella 'Elenco dei paesi e territori esteri'			
PN023003	Nazionale	NU				
PN023004	Estera	NP				
PN024001	Anno di formazione	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010			
PN024002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella 'Elenco dei paesi e territori esteri'			
PN024003	Nazionale	NU				
PN024004	Estera	NP				
PN025001	Anno di formazione	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010			
PN025002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella 'Elenco dei paesi e territori esteri'			
PN025003	Nazionale	NU				
PN025004	Estera	NP				
PN026001	Anno di formazione	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010			
PN026002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella 'Elenco dei paesi e territori esteri'			
PN026003	Nazionale	NU				
PN026004	Estera	NP				
I controlli indicati nei campi del rigo PN27 si intendono validi per i righi da PN28 a PN30						
PN027001	Codice fiscale	CF			Il campo è obbligatorio se il campo PN027002 non è compilato ed è presente un altro dato nel rigo	
PN027002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella 'Elenco dei paesi e territori esteri'			
PN027003	Partecipazione	PC				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
PN027004	Importo imputato	NU				Se PN027003 è compilato deve essere uguale a PN004002 * PN027003 / 100. Se PN027003 non è compilato è uguale al rapporto fra PN004002 e il numero di righe compilati da PN027 a PN030 di tutti i moduli presenti.
PN028001	Codice fiscale	CF				
PN028002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella 'Elenco dei paesi e territori esteri'			
PN028003	Partecipazione	PC				
PN028004	Importo imputato	NU				
PN029001	Codice fiscale	CF				
PN029002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella 'Elenco dei paesi e territori esteri'			
PN029003	Partecipazione	PC				
PN029004	Importo imputato	NU				
PN030001	Codice fiscale	CF				
PN030002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella 'Elenco dei paesi e territori esteri'			
PN030003	Partecipazione	PC				
PN030004	Importo imputato	NU				
PN031001	Reddito	NP		SI		
PN031002	Imposte sul reddito dell'anno	NP		SI		
PN031003	Imposte sul reddito degli anni precedenti	NP		SI		
PN031004	Imposte pagate all'estero sugli utili distribuiti	NP		SI		
QUADRO RF - Determinazione del reddito di impresa						
RF001001	Codice attività	AN	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007	SI		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)

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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	Imprese che direttamente o indirettamente controllano società non residenti o ne sono controllate (casella A)	CB		SI		
RF002002	Imprese che direttamente o indirettamente controllano società non residenti o ne sono controllate (casella B)	CB		SI		
RF002003	Imprese che direttamente o indirettamente controllano società non residenti o ne sono controllate (casella C)	CB		SI		
RF003001	Opzioni - IAS	CB		SI		
RF003002	Opzioni - Rimanenze	CB		SI	Il dato può essere presente solo se presente RF003001	
RF003003	Opzioni - Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	CB		SI	Il dato può essere presente solo se presente RF003001	
RF004001	Utile	NP		SI	Alternativo a RF005001.	
RF005001	Perdita	NP		SI	Alternativo a RF004001.	
RF006001	Componenti positivi indicati nel quadro EC - Ammortamenti	NP		SI	Deve essere uguale a EC007002	
RF006002	Componenti positivi indicati nel quadro EC - Altre rettifiche	NP		SI	Deve essere uguale a EC012002	
RF006003	Componenti positivi indicati nel quadro EC - Accantonamenti	NP		SI	Deve essere uguale a EC019002	
RF006004	Componenti positivi indicati nel quadro EC - Totale	NP		SI	Deve essere uguale a EC020002	
RF007001	Quota costante delle plusvalenze e sopravvenienze rateizzate (art.86, comma 4 e art. 88, comma 2)	NP		SI		
RF007002	Quota costante delle plusvalenze e sopravvenienze rateizzate (art.86, comma 4 e art. 88, comma 2)	NP		SI	Non può essere minore di RF007001	Non può essere minore di RF067001 + RF067002
RF008001	Quota costante dei contributi di liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art.88, comma 3, lettera b))	NP		SI		Non può essere minore di RF068001
RF009001	Componenti derivanti da operazioni straordinari	NP		SI		
RF010001	Reddito determinato con criteri non analitici	NP		SI		Non deve essere minore di RT013001, se positivo
RF011001	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF012001	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF11	NP		SI		Può essere presente solo se presente RF011001
RF013001	Maggiore IVA	NP		SI		
RF013002	Ricavi - Imprese di grandi dimensioni	NP		SI		
RF013003	Ricavi - Parametri e studi di settore	NP		SI		
RF013004	Ricavi - Maggiorazione	NP		SI		
RF013005	Ricavi	NP		SI	Non può essere minore di RF013003	
RF014001	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (art. 92, 93, 94)	NP		SI		
RF015001	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art.95, comma 5)	NP		SI		
RF016001	Interessi passivi indeducibili ex art 96	NP		SI		Non può essere minore di RF121003 - RF118004, se tale differenza è positiva
RF016002	Interessi passivi indeducibili	NP		SI	Non può essere minore di RF016001	
RF017001	Imposte indeducibili o non pagate (art.99, comma 1)	NP		SI		
RF018001	Erogazioni liberali	NP		SI		
RF018002	Oneri di utilità sociale	NP		SI	Non può essere minore di RF018001	
RF019001	Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del Tuir	NP		SI		
RF020001	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili (di cui minusvalenze e differenze negative)	NP		SI		
RF020002	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	NP		SI	Non può essere minore di RF020001	
RF021001	Minusvalenze relative a partecipazioni esenti	NP		SI		
RF022001	Ammortamenti non deducibili ex artt. 102, 102 bis e 103	NP		SI		
RF022002	Ammortamenti non deducibili ex art. 104	NP		SI		
RF022003	Ammortamenti non deducibili	NP		SI	Non può essere minore di RF022001 + RF022002	
RF023001	Variazioni ex artt. 118 e 123	NP		SI		
RF023002	Variazioni ex artt. 118 e 123	NP		SI		
RF023003	Variazioni ex artt. 118 e 123	NP		SI		
RF023004	Variazioni ex artt. 118 e 123	NP		SI	Non può essere minore di RF023001 + RF023002 + RF023003	
RF024001	Spese relative a più esercizi non deducibili in tutto o in parte (art.108) o di competenza di altri esercizi	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF024002	Spese relative a più esercizi non deducibili in tutto o in parte (art.108) o di competenza di altri esercizi	NP		SI		
RF024003	Spese relative a più esercizi non deducibili in tutto o in parte (art.108) o di competenza di altri esercizi	NP		SI	Non può essere minore di RF024001 + RF024002	
RF025001	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102, comma 6)	NP		SI		
RF026001	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte (art.105)	NP		SI		
RF026002	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte (art.106)	NP		SI		
RF026003	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte	NP		SI	Non deve essere minore di RF026001 + RF026002	
RF027001	Variazione riserva sinistri (art. 111, comma 3)	NP		SI		
RF028001	Spese ed altri componenti negativi di competenza di altri esercizi ai sensi dell'art art.109, commi 5 e 6	NP		SI		
RF029001	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	NP		SI		
RF030001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in Stati o territori con regime fiscale privilegiato	NP		SI		
RF031001	Applicazione IAS/IFRS - Rimanenze	NP		SI		
RF031002	Applicazione IAS/IFRS - Opere, forniture e servizi	NP		SI		
RF031003	Applicazione IAS/IFRS	NP		SI	Non può essere minore di RF031001 + RF031002	
RF032001	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 10 a 12, o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF032002	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Se il campo codice vale 12 deve essere uguale in valore assoluto a RF105001 se negativo
RF032003	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 10 a 12, o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF032004	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Se il campo codice vale 12 deve essere uguale in valore assoluto a RF105001 se negativo
RF032005	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 10 a 12, o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF032006	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Se il campo codice vale 12 deve essere uguale in valore assoluto a RF105001 se negativo
RF032007	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 10 a 12, o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF032008	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Se il campo codice vale 12 deve essere uguale in valore assoluto a RF105001 se negativo
RF032009	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 10 a 12, o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF032010	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Se il campo codice vale 12 deve essere uguale in valore assoluto a RF105001 se negativo
RF032011	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 10 a 12, o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF032012	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Se il campo codice vale 12 deve essere uguale in valore assoluto a RF105001 se negativo
RF032013	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 10 a 12, o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF032014	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Se il campo codice vale 12 deve essere uguale in valore assoluto a RF105001 se negativo
RF032015	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 10 a 12, o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF032016	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Se il campo codice vale 12 deve essere uguale in valore assoluto a RF105001 se negativo
RF032017	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 10 a 12, o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF032018	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Se il campo codice vale 12 deve essere uguale in valore assoluto a RF105001 se negativo
RF032019	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 10 a 12, o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF032020	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Se il campo codice vale 12 deve essere uguale in valore assoluto a RF105001 se negativo
RF032021	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 10 a 12, o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF032022	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Se il campo codice vale 12 deve essere uguale in valore assoluto a RF105001 se negativo
RF032023	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 10 a 12, o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF032024	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Se il campo codice vale 12 deve essere uguale in valore assoluto a RF105001 se negativo
RF032025	Totale altre variazioni in aumento	NP		SI	Deve essere uguale a RF032002 + RF032004 + RF032006 + RF032008 + RF032010 + RF032012 + RF032014 + RF032016 + RF032018 + RF032020 + RF032022 + RF032024.	
RF033001	Totale delle variazioni in aumento	NP		SI	Deve essere uguale a RF007002 + RF008001 + RF009001 + RF010001 + RF011001 + RF012001 + RF013005 + RF014001 + RF015001 + RF016002 + RF017001 + RF018002 + RF019001 + RF020002 + RF021001 + RF022003 + RF023004 + RF024003 + RF025001 + RF026003 + RF027001 + RF028001 + RF029001 + RF030001 + RF031003 + RF032025.	
RF034001	Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art.86, comma 4 e art.88, comma 2)	NP		SI	Non può essere superiore a RF034002	Deve essere uguale a RF066001
RF034002	Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art.86, comma 4 e art.88, comma 2)	NP		SI		Deve essere uguale a RF066001 + RF066002
RF035001	Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti (art.88, comma 3, lettera b))	NP		SI		Deve essere uguale a RF068001
RF036001	Utili da partecipazione	NP		SI		
RF037001	Perdita delle imprese marittime determinata forfaitariamente	NP		SI		Deve essere uguale al valore assoluto di RT013001, se negativo
RF038001	Dividendi derivanti da utili formati in regime di trasparenza	NP		SI		
RF039001	Proventi degli immobili di cui al rigo RF11	NP		SI		Può essere presente solo se presente RF011001
RF040001	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		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF041001	Quote costanti relative alla svalutazione dei crediti degli enti creditizi e finanziari e delle imprese di assicurazione - di cui c. 3 art 106 del Tuir)	NP		SI	Deve essere uguale a RS096002	
RF041002	Quote costanti relative alla svalutazione dei crediti degli enti creditizi e finanziari e delle imprese di assicurazione	NP		SI	Deve essere uguale a RF041001 + RS101003	
RF042001	Quota delle minusvalenze non realizzate relative a partecipazioni	NP		SI		
RF043001	Spese ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi per ragioni di competenza ovvero non imputati a conto economico (di cui)	NP		SI		Non può essere superiore a RF024001 * 0,75
RF043002	Spese ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi per ragioni di competenza ovvero non imputati a conto economico (di cui)	NP		SI		
RF043003	Spese ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi per ragioni di competenza ovvero non imputati a conto economico (di cui)	NP		SI		
RF043004	Spese ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi per ragioni di competenza ovvero non imputati a conto economico	NP		SI	Non può essere minore di RF043002 + RF043003	
RF044001	Imposte anticipate	NP		SI		
RF045001	Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91, comma 1, lett. a) e b))	NP		SI		
RF046001	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87)	NP		SI		
RF047001	Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89)	NP		SI		
RF048001	Utili distribuiti da soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato	NP		SI		
RF049001	Ammontare dei crediti di imposta se imputati al conto economico	NP		SI		
RF050001	Reddito esente o detassato	NP		SI		Se RF105001 è maggiore di zero deve essere uguale a RF105001
RF050002	Reddito esente o detassato	NP		SI		
RF050003	Reddito esente o detassato	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF050004	Reddito esente o detassato	NP		SI	Non deve essere minore di RF050001 + RF050002 + RF050003 + la somma di RS109006 + RS110006 + RS111006 di tutti i moduli presenti	
RF051001	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	NP		SI		
RF052001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato (art. 110, comma 11)	NP		SI		Se presente non può essere maggiore di RF030001
RF053001	Applicazione IAS - Rimanenze	NP		SI		
RF053002	Applicazione IAS	NP		SI	Non può essere minore di RF053001	
RF054001	Altre variazioni in diminuzione codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, 11, 13 o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF054002	Altre variazioni in diminuzione importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Se il campo codice vale 13 non può essere superiore RF118004 - RF121003 se tale differenza è maggiore di zero
RF054003	Altre variazioni in diminuzione codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, 11, 13 o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF054004	Altre variazioni in diminuzione importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Se il campo codice vale 13 non può essere superiore RF118004 - RF121003 se tale differenza è maggiore di zero
RF054005	Altre variazioni in diminuzione codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, 11, 13 o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF054006	Altre variazioni in diminuzione importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Se il campo codice vale 13 non può essere superiore RF118004 - RF121003 se tale differenza è maggiore di zero
RF054007	Altre variazioni in diminuzione codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, 11, 13 o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF054008	Altre variazioni in diminuzione importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Se il campo codice vale 13 non può essere superiore RF118004 - RF121003 se tale differenza è maggiore di zero
RF054009	Altre variazioni in diminuzione codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, 11, 13 o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF054010	Altre variazioni in diminuzione importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Se il campo codice vale 13 non può essere superiore RF118004 - RF121003 se tale differenza è maggiore di zero
RF054011	Altre variazioni in diminuzione codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, 11, 13 o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF054012	Altre variazioni in diminuzione importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Se il campo codice vale 13 non può essere superiore RF118004 - RF121003 se tale differenza è maggiore di zero
RF054013	Altre variazioni in diminuzione codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, 11, 13 o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF054014	Altre variazioni in diminuzione importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Se il campo codice vale 13 non può essere superiore RF118004 - RF121003 se tale differenza è maggiore di zero
RF054015	Altre variazioni in diminuzione codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, 11, 13 o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF054016	Altre variazioni in diminuzione importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Se il campo codice vale 13 non può essere superiore RF118004 - RF121003 se tale differenza è maggiore di zero
RF054017	Altre variazioni in diminuzione codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, 11, 13 o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF054018	Altre variazioni in diminuzione importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Se il campo codice vale 13 non può essere superiore RF118004 - RF121003 se tale differenza è maggiore di zero
RF054019	Totale altre variazioni in diminuzione	NP		SI	Deve essere uguale a RF054002 + RF054004 + RF054006 + RF054008 + RF054010 + RF054012 + RF054014 + RF054016 + RF054018.	
RF055001	Totale variazioni in diminuzione	NP		SI	Deve essere uguale a RF034002 + RF035001 + RF036001 + RF037001 + RF038001 + RF039001 + RF040001 + RF041002 + RF042001 + RF043004 + RF044001 + RF045001 + RF046001 + RF047001 + RF048001 + RF049001 + RF050004 + RF051001 + RF052001 + RF053002 + RF054019.	
RF056001	Somma algebrica	NU		SI	Deve essere uguale a RF004001 - RF005001 + RF006004 + RF033001 - RF055001.	
RF057001	Redditi da partecipazione - art. 5 T.U.I.R.	NP		SI		Non può essere inferiore a RS139002
RF057002	Redditi da partecipazione - società art. 115 T.U.I.R.	NP		SI		Deve essere uguale alla somma degli importi positivi di RF090001.
RF057003	Reddito minimo	NP		SI	Non può essere superiore a: RF057001 + RF057002	Non può essere inferiore a RS139001
RF057004	Totale redditi da partecipazione	NP		SI	Deve essere uguale a RF057001 + RF057002	
RF058001	Perdite da partecipazione - art. 5 T.U.I.R.	NP		SI		
RF058002	Perdite da partecipazione - società art. 115 T.U.I.R.	NP		SI		Deve essere uguale alla somma in valore assoluto degli importi negativi di RF090001

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF058003	Totale perdite da partecipazione	NP		SI	Deve essere uguale a RF058001 + RF058002	
RF059001	Perdite non compensate	NP		SI	Deve essere presente solo se il campo RF057003 è compilato; in tal caso deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RF058003 - (RF056001 + RF057004 - RF059002)	
RF059002	Reddito al lordo delle erogazioni liberali (o perdita)	NU		SI	Se non è compilato il campo RF057003 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RF056001 + RF057004 - RF058003 Se è compilato il campo RF057003, deve essere uguale al maggiore dei due seguenti importi: a) RF057003 b) RF056001 + RF057004 - RF058003.	
RF060001	Erogazioni liberali	NP		SI		Può essere presente solo se RF059002 è maggiore di zero e non può essere superiore a RF059002 Se è compilato il campo RF057003, non deve essere superiore alla differenza fra RF059002 e RF057003
RF061001	Reddito	NP		SI	Può essere presente solo se RF059002 è maggiore di zero e deve essere uguale a RF059002 - RF060001	
RF062001	Perdita	NP		SI	Se RF059002 è minore di zero il campo deve essere uguale a RF059002 in valore assoluto, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RF063001	Reddito imponibile o perdita - da riportare nel quadro PN	NU		SI		
RF063002	Reddito imponibile o perdita - da riportare nel quadro RN	NU		SI		
RF063003	Reddito imponibile o perdita - Totale	NU		SI		Il dato può essere presente solo se il campo 12 del record B è uguale a 3. Deve essere uguale a RF063001 + RF063002 Se presente RF061001 deve essere uguale a RF061001 Se presente RF062001 deve essere uguale a RF062001 * -1.
RF064001	Perdite di periodi imposta precedenti - da riportare nel quadro PN	NP		SI		
RF064002	Perdite di periodi imposta precedenti - da riportare nel quadro RN	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF064003	Perdite di periodi imposta precedenti - Totale	NP		SI		Il dato può essere presente solo se il campo 12 del record B è uguale a 3. Deve essere uguale a RF064001 + RF064002
RF065001	Situazione	N1	Vale 1, 2 o 3	SI		
RF065002	Crediti d'imposta ordinari sui fondi comuni di investimento	NP		SI		
RF065003	Crediti per imposte pagate all'estero	NP		SI		
RF065004	Altri crediti	NP		SI		
RF065005	Ritenute NP			SI		
RF065006	Eccedenze di imposta di società trasparenti	NP		SI		
RF065007	Acconti versati da società trasparenti	NP		SI		
RF066001	Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli artt. 86, comma 4	NP		SI		
RF066002	Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli artt. 88, comma 2	NP		SI		
RF067001	Quota costante dell'importo di rigo RF66	NP		SI		Non può essere maggiore di RF066001
RF067002	Quota costante dell'importo di rigo RF66	NP		SI		Non può essere maggiore di RF066002
RF068001	Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lettera b)	NP		SI		
RF069001	Quota costante dell'importo di rigo RF68	NP		SI		Non può essere maggiore di RF068001
RF070001	Proventi e altri componenti positivi	NP		SI		
RF070002	Proventi e altri componenti positivi	NP		SI	Deve essere uguale a RF070001 * 0,03	
RF071001	Plusvalenze patrimoniali	NP		SI		
RF072001	Perdite scomputabili	NP		SI		Non può essere superiore alla somma di RF070002 + RF071001 e non può essere superiore a RF059001
RF073001	Perdite non compensate	NP		SI		Se presenti RF070002 o RF071001 deve essere uguale a RF059001 - RF072001
RF073002	Reddito imponibile	NP		SI		Deve essere uguale a: RF070002 + RF071001 - RF072001
RF074000	Scioglimento o trasformazione	CB		SI		
RF074001	Esclusione / Disapplicazione	N2	Vale da 1 a 11,20,30,40, 50,60,70 o 99.	SI		
RF074002	Interpello - imposta sul reddito	CB		SI		
RF074003	Interpello - IRAP	CB		SI		
RF074004	Interpello - IVA	CB		SI		
RF074005	Casi particolari	N1	Può valere 1 o 2	SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
I controlli indicati nei campi del rigo RF75 si intendono validi per i righi da RF76 a RF80						
RF075001	Titoli e crediti (valore medio)	NP		SI	Deve essere assente se: - presente RF074000 - o RF074001 vale da 1 a 11,20,30,70,99 - o sono presenti contemporaneamente RF074002, RF074003, RF074004 - o RF074005 vale '1'.	
RF075004	Titoli e crediti (valore dell'esercizio)	NP		SI	Deve essere assente se: - è presente RF074000 - o RF074001 vale da 1 a 11,20,30,70,99 - o sono presenti contemporaneamente RF074002, RF074003,RF074004 - o RF074005 è presente - oppure se RF081003 è presente ed è maggiore di RF081002.	
RF076001	Immobili ed altri beni (valore medio)	NP		SI		
RF076004	Immobili ed altri beni (valore dell'esercizio)	NP		SI		
RF077001	Immobili A10 (valore medio)	NP		SI		
RF077004	Immobili A10 (valore dell'esercizio)	NP		SI		
RF078001	Immobili abitativi (valore medio)	NP		SI		
RF078004	Immobili abitativi (valore dell'esercizio)	NP		SI		
RF079001	Altre immobilizzazioni (valore medio)	NP		SI		
RF079004	Altre immobilizzazioni (valore dell'esercizio)	NP		SI		
RF080001	Beni piccoli comuni (valore medio)	NP		SI		
RF080004	Beni piccoli comuni (valore dell'esercizio)	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF081002	Totale ricavi presunti	NP		SI	<p>Obbligatorio se il campo 65 del record B vale 1,2,3 o da 30 a 43, è presente un campo da RF3 a RF62 e :</p> <ul style="list-style-type: none"> - è assente la casella RF074000 - la casella RF074001 è assente o vale 40,50,60 - non sono presenti contemporaneamente le caselle RF074002,RF074003, RF074004 - il campo RF074005 assume un valore diverso da '1'. <p>Deve essere uguale a RF075001 * 0,02 + RF076001 * 0,06 + RF077001 * 0,05 + RF078001 * 0,04 + RF079001 * 0,15 + RF080001 * 0,01 E' ammessa una tolleranza di 7 euro.</p>	
RF081003	Totale ricavi effettivi	NP		SI	<p>Deve essere assente se presente RF074000 o RF074001 vale da 1 a 11,20,30,70,99 oppure se sono presenti contemporaneamente le caselle RF074002, RF074003,RF074004 o RF074005 è uguale a 1.</p>	
RF081005	Totale reddito presunto	NP		SI	<p>Obbligatorio se RF081003 è presente ed è minore di RF081002 e la casella RF074005 è assente</p> <p>Deve essere uguale a RF075004 * 0,015 + RF076004 * 0,0475 + RF077004 * 0,0475 + RF078004 * 0,03 + RF079004 * 0,12 + RF080004 * 0,009 E' ammessa una tolleranza di 7 euro.</p>	
RF082001	Redditi esclusi ed altre agevolazioni	NP		SI	<p>Deve essere assente se RF081003 è presente ed è maggiore di RF081002 oppure</p> <ul style="list-style-type: none"> - è presente RF074000 - o RF074001 vale da 1 a 11,20,30,70,99 - o sono presenti contemporaneamente RF074002, RF074003,RF074004 - o RF074005 vale 1 	
RF083001	Reddito imponibile minimo	NU		SI	<p>Deve essere uguale a RF081005 - RF082001</p>	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF084001	Codice fiscale della società trasparente	CN			Il dato è obbligatorio se presente un rigo da RF85 a RF90	
RF085001	Importo della reddito (o della perdita) imputato dalla società trasparente	NU				
RF086001	Svalutazioni rilevanti	NP				
RF086002	Minore importo	NP				
RF086003	Disallineamenti attuali	NP				
RF086004	Importo rilevante	NP				Deve essere uguale al minore tra RF086002 e RF086003.
RF087001	Beni ammortizzabili - Valori contabili	NP				
RF087002	Beni ammortizzabili - Valori fiscali	NP				
RF087003	Beni ammortizzabili - Rettifica	NP				
RF087004	Beni ammortizzabili - Variazioni in diminuzione società partecipata	NP				
RF087005	Beni ammortizzabili - Deduzioni non ammesse	NP				Non può essere superiore al minore tra RF087003 e RF087004
RF088001	Altri elementi dell'attivo - Valori contabili	NP				
RF088002	Altri elementi dell'attivo - Valori fiscali	NP				
RF088003	Altri elementi dell'attivo - Rettifica	NP				
RF088004	Altri elementi dell'attivo - Variazioni in diminuzione società partecipata	NP				
RF088005	Altri elementi dell'attivo - Deduzioni non ammesse	NP				Non può essere superiore al minore tra RF088003 e RF088004
RF089001	Fondi di accantonamento - Valori contabili	NP				
RF089002	Fondi di accantonamento - Valori fiscali	NP				
RF089003	Fondi di accantonamento - Rettifica	NP				
RF089004	Fondi di accantonamento - Variazioni in diminuzione società partecipata	NP				
RF089005	Fondi di accantonamento - Deduzioni non ammesse	NP				Non può essere superiore al minore tra RF089003 e RF089004
RF090001	Reddito (o perdita) rideterminato	NU				Deve essere uguale a RF085001 + RF087005 + RF088005 + RF089005
RF091001	Codice fiscale della società consolidante	CN		SI	Il dato è obbligatorio se presente un rigo da RF92 a RF95	
RF092001	Svalutazioni rilevanti	NP		SI		
RF092002	Minore importo	NP		SI		
RF092003	Disallineamenti attuali	NP		SI		
RF092004	Importo rilevante	NP		SI		Deve essere uguale al minore tra RF092002 e RF092003.
RF093001	Beni ammortizzabili - Valori contabili	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF093002	Beni ammortizzabili - Valori fiscali	NP		SI		
RF093003	Beni ammortizzabili - Rettifica	NP		SI		
RF093004	Beni ammortizzabili - Variazioni in diminuzione	NP		SI		
RF093005	Beni ammortizzabili - Deduzioni non ammesse	NP		SI		Non può essere superiore al minore tra RF093003 e RF093004
RF094001	Altri elementi dell'attivo - Valori contabili	NP		SI		
RF094002	Altri elementi dell'attivo - Valori fiscali	NP		SI		
RF094003	Altri elementi dell'attivo - Rettifica	NP		SI		
RF094004	Altri elementi dell'attivo - Variazioni in diminuzione	NP		SI		
RF094005	Altri elementi dell'attivo - Deduzioni non ammesse	NP		SI		Non può essere superiore e al minore tra RF094003 e RF094004
RF095001	Fondi per rischi ed oneri - Valori contabili	NP		SI		
RF095002	Fondi per rischi ed oneri - Valori fiscali	NP		SI		
RF095003	Fondi per rischi ed oneri - Rettifica	NP		SI		
RF095004	Fondi per rischi ed oneri - Variazioni in diminuzione	NP		SI		
RF095005	Fondi per rischi ed oneri - Deduzioni non ammesse	NP		SI		Non può essere superiore al minore tra RF095003 e RF095004
Determinazione del reddito esente delle SIIQ						
RF096001	Utile	NP		SI	Alternativo a RF097001	
RF097001	Perdita	NP		SI	Alternativo a RF096001	
RF098001	Componenti positivi indicati nel quadro EC - Ammortamenti	NP		SI		Non può essere superiore a EC007002
RF098002	Componenti positivi indicati nel quadro EC - Altre rettifiche	NP		SI		Non può essere superiore a EC012002
RF098003	Componenti positivi indicati nel quadro EC - Accantonamenti	NP		SI		Non può essere superiore a EC019002
RF098004	Componenti positivi indicati nel quadro EC - Totale	NP		SI		Non può essere superiore a EC020002
RF099001	Variazioni in aumento - rigo	AN	Può valere da RF7 a RF31	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF099002	Variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Non può essere superiore all'importo presente nel rispettivo rigo il cui codice è indicato in RF099001
RF099003	Variazioni in aumento - rigo	AN	Può valere da RF7 a RF31	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF099004	Variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Non può essere superiore all'importo presente nel rispettivo rigo il cui codice è indicato in RF099003
RF099005	Variazioni in aumento - rigo	AN	Può valere da RF7 a RF31	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF099006	Variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Non può essere superiore all'importo presente nel rispettivo rigo il cui codice è indicato in RF099005

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF099007	Variazioni in aumento - rigo	AN	Può valere da RF7 a RF31	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF099008	Variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Non può essere superiore all'importo presente nel rispettivo rigo il cui codice è indicato in RF099007
RF099009	Totale variazioni in aumento	NP		SI	Deve essere uguale a RF099002 + RF099004 + RF099006 + RF099008	
RF100001	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 10 a 12, o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF100002	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF100003	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 10 a 12, o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF100004	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF100005	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 10 a 12, o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF100006	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF100007	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 10 a 12, o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF100008	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF100009	Totale altre variazioni in aumento	NP		SI	Deve essere uguale a RF100002 + RF100004 + RF100006 + RF100008.	
RF101001	Totale variazioni in aumento	NP		SI	Deve essere uguale a RF099009 + RF100009.	
RF102001	Variazioni in diminuzione - codice	AN	Può valere da RF34 a RF53.	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF102002	Variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Non può essere superiore all'importo presente nel rispettivo rigo il cui codice è indicato in RF102001
RF102003	Variazioni in diminuzione - codice	AN	Può valere da RF34 a RF53.	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF102004	Variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Non può essere superiore all'importo presente nel rispettivo rigo il cui codice è indicato in RF102003
RF102005	Variazioni in diminuzione - codice	AN	Può valere da RF34 a RF53.	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF102006	Variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Non può essere superiore all'importo presente nel rispettivo rigo il cui codice è indicato in RF102005
RF102007	Variazioni in diminuzione - codice	AN	Può valere da RF34 a RF53.	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF102008	Variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	Non può essere superiore all'importo presente nel rispettivo rigo il cui codice è indicato in RF102007
RF102009	Totale variazioni in diminuzione	NP		SI	Deve essere uguale a RF102002 + RF102004 + RF102006 + RF102008.	
RF103001	Altre variazioni in diminuzione codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, 11, 13 o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF103002	Altre variazioni in diminuzione importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF103003	Altre variazioni in diminuzione codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, 11, 13 o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF103004	Altre variazioni in diminuzione importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF103005	Altre variazioni in diminuzione codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, 11, 13 o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF103006	Altre variazioni in diminuzione importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF103007	Altre variazioni in diminuzione codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, 11, 13 o 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF103008	Altre variazioni in diminuzione importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF103009	Totale altre variazioni in diminuzione	NP		SI	Deve essere uguale a RF103002 + RF103004 + RF103006 + RF103008.	
RF104001	Totale variazioni in diminuzione	NP		SI	Deve essere uguale a RF102009 + RF103009.	
RF105001	Reddito o perdita	NU		SI	Deve essere uguale a RF096001 - RF097001 + RF098004 + RF101001 - RF104001.	
Prospetto del capitale e delle riserve						
RF106001	Capitale sociale - Saldo iniziale	NP		SI		Deve essere maggiore di RF106005 + RF106009
RF106002	Capitale sociale - Incrementi	NP		SI		Deve essere maggiore di RF106006 + RF106010
RF106003	Capitale sociale - Decrementi	NP		SI		Deve essere maggiore di RF106007 + RF106011 Non può essere maggiore di RF106001 + RF106002
RF106004	Capitale sociale - Saldo finale	NP		SI		Deve essere uguale a RF106001 + RF106002 - RF106003 E' prevista una tolleranza di 3 euro
RF106005	Capitale sociale per utili - Saldo iniziale	NP		SI		
RF106006	Capitale sociale per utili - Incrementi	NP		SI		
RF106007	Capitale sociale per utili - Decrementi	NP		SI		Non può essere maggiore di RF106005 + RF106006

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF106008	Capitale sociale per utili - Saldo finale	NP		SI		Deve essere uguale a RF106005 + RF106006 - RF106007 E' prevista una tolleranza di 3 euro
RF106009	Capitale sociale per riserve in sospensione - Saldo iniziale	NP		SI		
RF106010	Capitale sociale per riserve in sospensione - Incrementi	NP		SI		
RF106011	Capitale sociale per riserve in sospensione - Decrementi	NP		SI		Non può essere maggiore di RF106009 + RF106010
RF106012	Capitale sociale per riserve in sospensione - Saldo finale	NP		SI		Deve essere uguale a RF106009 + RF106010 - RF106011 E' prevista una tolleranza di 3 euro
	I controlli bloccanti e quelli di rispondenza con i dati della dichiarazione indicati nei campi del rigo RF107 si intendono validi per i rigi da RF108 a RF115					
RF107001	Riserve di capitale - Saldo iniziale	NP		SI		
RF107002	Riserve di capitale - Incrementi	NP		SI		
RF107003	Riserve di capitale - Decrementi	NP		SI		Non può essere maggiore di RF107001 + RF107002
RF107004	Riserve di capitale - Saldo finale	NP		SI		Deve essere uguale a RF107001 + RF107002 - RF107003 E' prevista una tolleranza di 3 euro
RF108001	Riserve ex art. 170, comma 3 Saldo iniziale	NP		SI		
RF108003	Riserve ex art. 170, comma 3 Decrementi	NP		SI		
RF108004	Riserve ex art. 170, comma 3 Saldo finale	NP		SI		
RF109001	Riserve di utili da trasparenza Saldo iniziale	NP		SI		
RF109002	Riserve di utili da trasparenza Incrementi	NP		SI		
RF109003	Riserve di utili da trasparenza Decrementi	NP		SI		
RF109004	Riserve di utili da trasparenza Saldo finale	NP		SI		
RF110001	Riserve di utili - Saldo iniziale	NU		SI		
RF110002	Riserve di utili - Incrementi	NP		SI		
RF110003	Riserve di utili - Decrementi	NP		SI		
RF110004	Riserve di utili - Saldo finale	NU		SI		
RF111001	Riserve di utili prodotte nel 2007 - Saldo iniziale	NP		SI		Non deve essere superiore a RF110001
RF111003	Riserve di utili prodotte nel 2007 - Decrementi	NP		SI		Non deve essere superiore a RF110003
RF111004	Riserve di utili prodotte nel 2007 - Saldo finale	NP		SI		
RF112001	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ - Saldo iniziale	NP		SI		
RF112003	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ - Decrementi	NP		SI		
RF112004	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ - Saldo finale	NP		SI		
RF113001	Riserve di utili della gestione esente SIIQ - Saldo iniziale	NU		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF113002	Riserve di utili della gestione esente SIIQ - Incrementi	NP		SI		
RF113003	Riserve di utili della gestione esente SIIQ - Decrementi	NP		SI		
RF113004	Riserve di utili della gestione esente SIIQ - Saldo finale	NU		SI		
RF114001	Riserve di utili per contratti di locazione - Saldo iniziale	NU		SI		
RF114002	Riserve di utili per contratti di locazione - Incrementi	NP		SI		
RF114003	Riserve di utili per contratti di locazione - Decrementi	NP		SI		
RF114004	Riserve di utili per contratti di locazione - Saldo finale	NU		SI		
RF115001	Riserve in sospensione d'imposta - Saldo iniziale	NP		SI		
RF115002	Riserve in sospensione d'imposta - Incrementi	NP		SI		
RF115003	Riserve in sospensione d'imposta - Decrementi	NP		SI		
RF115004	Riserve in sospensione d'imposta - Saldo finale	NP		SI		
RF116001	Utile dell'esercizio e perdite - utile distribuito	NP		SI		
RF116002	Utile dell'esercizio e perdite - utile destinato ad accantonamento e riserva	NP		SI		
RF116003	Utile dell'esercizio e perdite - utile destinato a copertura perdite pregresse	NP		SI		
RF116004	Utile dell'esercizio e perdite - perdite	NP		SI		
RF117001	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ - utile distribuito	NP		SI		
RF117002	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ - utile destinato ad accantonamento e riserva	NP		SI		
RF117003	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ - utile destinato a copertura perdite pregresse	NP		SI		
RF117004	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ - perdite	NP		SI		
RF118001	Interessi passivi deducibili - interessi passivi annotati in bilancio	NP		SI		
RF118002	Interessi passivi deducibili - interessi attivi annotati in bilancio	NP		SI		
RF118003	Interessi passivi deducibili - interessi passivi direttamente deducibili	NP		SI		Deve essere uguale al minore fra RF118001 e RF118002
RF118004	Interessi passivi deducibili - interessi passivi indeducibili nei precedenti periodi di imposta	NP		SI		
RF118005	Interessi passivi deducibili - interessi passivi direttamente deducibili	NP		SI		Deve essere uguale RF118004 + differenza, se positiva, fra RF118001 e RF118002.
RF119001	Risultato operativo lordo	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF119002	Risultato operativo lordo (30%)	NP		SI		Se RF119001 è maggiore di zero deve essere al minore tra $(RF119001 * 0,30 + 5000)$ e RF118005, altrimenti deve essere uguale a zero
RF120001	Eccedenza di ROL riportabile (di cui trasferito al consolidato)	NP		SI	Non può essere superiore a RF120002.	
RF120002	Eccedenza di ROL riportabile	NP		SI		Calcolare CAMPO A = $RF119001 * 0,30$ Se la differenza fra CAMPO A e RF118005 è maggiore di zero deve essere uguale a CAMPO A - RF118005 altrimenti deve essere uguale a zero.
RF121001	Interessi passivi non deducibili riportabili (di cui non trasferibili al consolidato)	NP		SI	La somma di RF121001 e RF121002 non può essere superiore a RF121003	
RF121002	Interessi passivi non deducibili riportabili (di cui trasferiti al consolidato)	NP		SI		
RF121003	Interessi passivi non deducibili riportabili	NP		SI		Deve essere uguale a $RF118005 - RF119002$ se tale differenza è maggiore di zero, altrimenti deve essere uguale a zero
QUADRO RG - Imposta sostitutiva dei fondi di investimento immobiliare chiusi						
RG001001	Utile	NP			Alternativo a RG002001.	
RG002001	Perdita	NP			Alternativo a RG001001.	
RG003001	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	NP				
RG003002	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	NP			Non può essere minore di RG003001	Non può essere minore di RG036001
RG004001	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	NP				Non può essere minore di RG038001
RG005001	Redditi dei terreni (dominicali) e dei fabbricati non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività della società o dell'ente	NP				
RG006001	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RG5	NP				
RG007001	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir	NP				
RG008001	Interessi passivi in deducibili	NP				
RG008002	Interessi passivi in deducibili	NP			Non può essere inferiore a RG008001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RG009001	Imposte indeducibili o non pagate	NP				
RG010001	Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse da quelle previste nell'art.101	NP				
RG011001	Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte	NP				
RG012001	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile	NP				
RG013001	Svalutazioni ed accantonamenti non deducibili in tutto o in parte per rischi su crediti	NP				
RG014001	Spese ed altri componenti negativi di competenza di altri esercizi	NP				
RG015001	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art.109 commi 5 e 6	NP				
RG016001	Altre variazioni in aumento	NP				
RG017001	Totale delle variazioni in aumento	NP			Deve essere uguale a RG003002 + RG004001 + RG005001 + RG006001 + RG007001 + RG008002 + RG009001 + RG010001 + RG011001 + RG012001 + RG013001 + RG014001 + RG015001 + RG016001	
RG018001	Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti	NP				Deve essere uguale a RG035001
RG018002	Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti	NP				Deve essere uguale a RG035001 + RG035002
RG019001	Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti	NP				Deve essere uguale a RG037001
RG020001	Proventi degli immobili di cui al rigo RG5	NP				
RG021001	Spese ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi per ragioni di competenza	NP				
RG022001	Proventi esenti, soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva	NP				
RG023001	Ammontare del credito di imposta se imputato al conto economico	NP				
RG024001	Altre variazioni in diminuzione	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RG025001	Totale variazioni in diminuzione	NP			Deve essere uguale a RG018002 + RG019001 + RG020001 + RG021001 + RG022001 + RG023001 + RG024001	
RG026001	Reddito	NP			Deve essere uguale a RG001001 - RG002001 + RG017001 - RG025001 se tale risultato è positivo, altrimenti deve essere uguale a zero	
RG027001	Perdita	NP			Deve essere uguale al valore assoluto di RG001001 - RG002001 + RG017001 - RG025001 se tale risultato è negativo, altrimenti deve essere uguale a zero	
RG028001	Credito d'imposta sui fondi comuni di investimento	NP				
RG029001	Perdite di periodi di imposta precedenti	NP				Non può essere superiore al risultato della seguente operazione RG026001 - RG027001 + RG028001, se positiva, altrimenti non deve essere presente
RG030001	Proventi esenti	NP				Non può essere superiore di RG027001
RG030002	Reddito imponibile o Perdita al netto dei proventi esenti	NU				Deve essere uguale a RG026001 - RG027001 + RG028001 - RG029001 + RG030001
RG031001	Imposta sostitutiva dell'Ires sui redditi	NP				Può essere presente solo se RG030002 è positivo. Deve essere uguale a RG030002 * 0,25
RG032001	Credito d'imposta sui fondi comuni di investimento	NP				Deve essere uguale a RG028001
RG033001	Imposta da versare	NP				Deve essere uguale a RG031001 - RG032001 se tale risultato è positivo, altrimenti deve essere uguale a zero
RG034001	Imposta a credito	NP				Deve essere uguale al valore assoluto di RG031001 - RG032001 se tale risultato è negativo, altrimenti deve essere uguale a zero
RG035001	Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli artt. 86, comma 4, e 88, comma 2	NP				
RG036001	Quota costante dell'importo di rigo RG35	NP				Non deve essere maggiore di RG035001
RG037001	Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lettera b)	NP				
RG038001	Quota costante dell'importo di rigo RG37	NP				Non deve essere maggiore di RG037001

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RG039001	Perdite relative al periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione	NP				Se presente, deve essere uguale al valore assoluto di RG030002 se tale valore è negativo, altrimenti deve essere uguale a zero
RG040001	Perdite relative al primo periodo di imposta precedente	NP				
RG041001	Perdite relative al secondo periodo di imposta precedente	NP				
RG042001	Perdite relative al terzo periodo di imposta precedente	NP				
RG043001	Perdite relative al quarto periodo di imposta precedente	NP				
RG044001	Perdite relative al quinto periodo di imposta precedente	NP				
RG045001	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				
RG046001	Denominazione del fondo	AN				Dato obbligatorio se presente un dato del rigo
RG046002	Numero Banca d'Italia	NP				
RG046003	Patrimonio netto del fondo	NP				Dato obbligatorio se presente un dato del rigo
RG046004	Imposta dovuta	NP				Deve essere uguale a RG046003 * 0,01
QUADRO RH - Imposta sostitutiva degli organismi di investimento collettivo in valori mobiliari						
	I controlli bloccanti e quelli di rispondenza con i dati della dichiarazione indicati nei campi del rigo RH1 si intendono validi per i rigi da RH2 a RH8					
RH001001	Denominazione del fondo	AN				Dato obbligatorio se presente un dato del rigo
RH001002	Tipo	AN	Vale A, B, C, D, F			Dato obbligatorio se presente un dato del rigo
RH001003	Numero Banca d'Italia	NP				
RH001004	Patrimonio netto alla fine del periodo d'imposta	NP				
RH001005	Rimborsi e proventi distribuiti	NP				
RH001006	Sottoscrizioni	NP				
RH001007	Patrimonio netto all'inizio del periodo d'imposta	NP				
RH001008	Proventi esenti, soggetti a ritenuta, ad imposta sost.	NU				
RH001009	Risultato della gestione positivo	NP			Il dato è alternativo a RH001010	Deve essere uguale a RH001004 + RH001005 - RH001006 - RH001007 - RH001008 se tale risultato è maggiore di zero, altrimenti deve essere uguale a zero
RH001010	Risultato della gestione negativo	NP			Il dato è alternativo a RH001009	Deve essere uguale a RH001004 + RH001005 - RH001006 - RH001007 - RH001008 in valore assoluto se tale risultato è minore di zero, altrimenti deve essere uguale a zero

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RH001011	Debito di imposta	NP				Se RH001002 è uguale ad 'A', 'B', 'C' o 'D' deve essere uguale a $RH001009 * 0,125$, altrimenti deve essere uguale a $RH001009 * 0,27$
RH001012	Rimborsi a soggetti non residenti	NP				Non può essere maggiore di RH001011
RH001013	Risparmio derivante da esercizio precedente	NP				
RH001014	Importo accreditato ad altro fondo	NP				Non può essere maggiore di $RH001011 - RH001012 - RH001013$ se tale risultato è maggiore di zero, altrimenti deve essere uguale a zero
RH001015	Saldo versato	NP				Deve essere uguale a $RH001011 - RH001012 - RH001013 - RH001014$, se tale risultato è maggiore di zero, altrimenti deve essere uguale a zero
RH001016	Risparmio d'imposta	NP				Se RH001002 è uguale ad 'A', 'B', 'C' o 'D' deve essere uguale a $RH001010 * 0,125$, altrimenti deve essere uguale a $RH001010 * 0,27$
RH001017	Risparmio d'imposta complessivo	NP				Se presente RH001011 deve essere uguale a $RH001013 - RH001011 + RH001012$, se tale risultato è maggiore di zero, altrimenti deve essere uguale a zero. Se presente RH001016 deve essere uguale a $RH001016 + RH001013$.
RH001018	Importo accreditato da altro fondo	NP				Non può essere maggiore di RH001017
RH001019	Risparmio da utilizzare nel successivo esercizio	NP				Deve essere uguale a $RH001017 - RH001018$
RH002001	Denominazione del fondo	AN				
RH002002	Tipo	AN	Vale A, B, C, D, F			
RH002003	Numero Banca d'Italia	NP				
RH002004	Patrimonio netto alla fine del periodo d'imposta	NP				
RH002005	Rimborsi e proventi distribuiti	NP				
RH002006	Sottoscrizioni	NP				
RH002007	Patrimonio netto all'inizio del periodo d'imposta	NP				
RH002008	Proventi esenti, soggetti a ritenuta, ad imposta sost.	NU				
RH002009	Risultato della gestione positivo	NP				
RH002010	Risultato della gestione negativo	NP				
RH002011	Debito di imposta	NP				
RH002012	Rimborsi a soggetti non residenti	NP				
RH002013	Risparmio derivante da esercizio precedente	NP				
RH002014	Importo accreditato ad altro fondo	NP				
RH002015	Saldo versato	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RH002016	Risparmio d'imposta	NP				
RH002017	Risparmio d'imposta complessivo	NP				
RH002018	Importo accreditato da altro fondo	NP				
RH002019	Risparmio da utilizzare nel successivo esercizio	NP				
RH003001	Denominazione del fondo	AN				
RH003002	Tipo	AN	Vale A, B, C, D, F			
RH003003	Numero Banca d'Italia	NP				
RH003004	Patrimonio netto alla fine del periodo d'imposta	NP				
RH003005	Rimborsi e proventi distribuiti	NP				
RH003006	Sottoscrizioni	NP				
RH003007	Patrimonio netto all'inizio del periodo d'imposta	NP				
RH003008	Proventi esenti, soggetti a ritenuta, ad imposta sost.	NU				
RH003009	Risultato della gestione positivo	NP				
RH003010	Risultato della gestione negativo	NP				
RH003011	Debito di imposta	NP				
RH003012	Rimborsi a soggetti non residenti	NP				
RH003013	Risparmio derivante da esercizio precedente	NP				
RH003014	Importo accreditato ad altro fondo	NP				
RH003015	Saldo versato	NP				
RH003016	Risparmio d'imposta	NP				
RH003017	Risparmio d'imposta complessivo	NP				
RH003018	Importo accreditato da altro fondo	NP				
RH003019	Risparmio da utilizzare nel successivo esercizio	NP				
RH004001	Denominazione del fondo	AN				
RH004002	Tipo	AN	Vale A, B, C, D, F			
RH004003	Numero Banca d'Italia	NP				
RH004004	Patrimonio netto alla fine del periodo d'imposta	NP				
RH004005	Rimborsi e proventi distribuiti	NP				
RH004006	Sottoscrizioni	NP				
RH004007	Patrimonio netto all'inizio del periodo d'imposta	NP				
RH004008	Proventi esenti, soggetti a ritenuta, ad imposta sost.	NU				
RH004009	Risultato della gestione positivo	NP				
RH004010	Risultato della gestione negativo	NP				
RH004011	Debito di imposta	NP				
RH004012	Rimborsi a soggetti non residenti	NP				
RH004013	Risparmio derivante da esercizio precedente	NP				
RH004014	Importo accreditato ad altro fondo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RH004015	Saldo versato	NP				
RH004016	Risparmio d'imposta	NP				
RH004017	Risparmio d'imposta complessivo	NP				
RH004018	Importo accreditato da altro fondo	NP				
RH004019	Risparmio da utilizzare nel successivo esercizio	NP				
RH005001	Denominazione del fondo	AN				
RH005002	Tipo	AN	Vale A, B, C, D, F			
RH005003	Numero Banca d'Italia	NP				
RH005004	Patrimonio netto alla fine del periodo d'imposta	NP				
RH005005	Rimborsi e proventi distribuiti	NP				
RH005006	Sottoscrizioni	NP				
RH005007	Patrimonio netto all'inizio del periodo d'imposta	NP				
RH005008	Proventi esenti, soggetti a ritenuta, ad imposta sost.	NU				
RH005009	Risultato della gestione positivo	NP				
RH005010	Risultato della gestione negativo	NP				
RH005011	Debito di imposta	NP				
RH005012	Rimborsi a soggetti non residenti	NP				
RH005013	Risparmio derivante da esercizio precedente	NP				
RH005014	Importo accreditato ad altro fondo	NP				
RH005015	Saldo versato	NP				
RH005016	Risparmio d'imposta	NP				
RH005017	Risparmio d'imposta complessivo	NP				
RH005018	Importo accreditato da altro fondo	NP				
RH005019	Risparmio da utilizzare nel successivo esercizio	NP				
RH006001	Denominazione del fondo	AN				
RH006002	Tipo	AN	Vale A, B, C, D, F			
RH006003	Numero Banca d'Italia	NP				
RH006004	Patrimonio netto alla fine del periodo d'imposta	NP				
RH006005	Rimborsi e proventi distribuiti	NP				
RH006006	Sottoscrizioni	NP				
RH006007	Patrimonio netto all'inizio del periodo d'imposta	NP				
RH006008	Proventi esenti, soggetti a ritenuta, ad imposta sost.	NU				
RH006009	Risultato della gestione positivo	NP				
RH006010	Risultato della gestione negativo	NP				
RH006011	Debito di imposta	NP				
RH006012	Rimborsi a soggetti non residenti	NP				
RH006013	Risparmio derivante da esercizio precedente	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RH006014	Importo accreditato ad altro fondo	NP				
RH006015	Saldo versato	NP				
RH006016	Risparmio d'imposta	NP				
RH006017	Risparmio d'imposta complessivo	NP				
RH006018	Importo accreditato da altro fondo	NP				
RH006019	Risparmio da utilizzare nel successivo esercizio	NP				
RH007001	Denominazione del fondo	AN				
RH007002	Tipo	AN	Vale A, B, C, D, F			
RH007003	Numero Banca d'Italia	NP				
RH007004	Patrimonio netto alla fine del periodo d'imposta	NP				
RH007005	Rimborsi e proventi distribuiti	NP				
RH007006	Sottoscrizioni	NP				
RH007007	Patrimonio netto all'inizio del periodo d'imposta	NP				
RH007008	Proventi esenti, soggetti a ritenuta, ad imposta sost.	NU				
RH007009	Risultato della gestione positivo	NP				
RH007010	Risultato della gestione negativo	NP				
RH007011	Debito di imposta	NP				
RH007012	Rimborsi a soggetti non residenti	NP				
RH007013	Risparmio derivante da esercizio precedente	NP				
RH007014	Importo accreditato ad altro fondo	NP				
RH007015	Saldo versato	NP				
RH007016	Risparmio d'imposta	NP				
RH007017	Risparmio d'imposta complessivo	NP				
RH007018	Importo accreditato da altro fondo	NP				
RH007019	Risparmio da utilizzare nel successivo esercizio	NP				
RH008001	Debito di imposta	NP		SI	Deve essere uguale alla somma della colonna 11 dei righe da RH1 a RH7 di tutti i moduli con la colonna 2 uguale ad 'A', 'B', 'C' o 'D'	
RH008002	Rimborsi a soggetti non residenti	NP		SI	Deve essere uguale alla somma della colonna 12 dei righe da RH1 a RH7 di tutti i moduli con la colonna 2 uguale ad 'A', 'B', 'C' o 'D'	
RH008003	Risparmio derivante da esercizio precedente	NP		SI	Deve essere uguale alla somma della colonna 13 dei righe da RH1 a RH7 di tutti i moduli con la colonna 2 uguale ad 'A', 'B', 'C' o 'D'	
RH008004	Importo accreditato ad altri fondi	NP		SI	Deve essere uguale alla somma della colonna 14 dei righe da RH1 a RH7 di tutti i moduli con la colonna 2 uguale ad 'A', 'B', 'C' o 'D'	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RH008005	Saldo versato	NP		SI	Deve essere uguale alla somma della colonna 15 dei righe da RH1 a RH7 di tutti i moduli con la colonna 2 uguale ad 'A', 'B', 'C' o 'D'	
RH008006	Risparmio d'imposta	NP		SI	Deve essere uguale alla somma della colonna 16 dei righe da RH1 a RH7 di tutti i moduli con la colonna 2 uguale ad 'A', 'B', 'C' o 'D'	
RH008007	Importo accreditato da altri fondi	NP		SI	Deve essere uguale alla somma della colonna 18 dei righe da RH1 a RH7 di tutti i moduli con la colonna 2 uguale ad 'A', 'B', 'C' o 'D'	
RH008008	Risparmio da utilizzare nel successivo esercizio	NP		SI	Deve essere uguale alla somma della colonna 19 dei righe da RH1 a RH7 di tutti i moduli con la colonna 2 uguale ad 'A', 'B', 'C' o 'D'	
RH009001	Debito di imposta	NP		SI	Deve essere uguale alla somma della colonna 11 dei righe da RH1 a RH7 di tutti i moduli con la colonna 2 uguale a 'F'	
RH009002	Rimborsi a soggetti non residenti	NP		SI	Deve essere uguale alla somma della colonna 12 dei righe da RH1 a RH7 di tutti i moduli con la colonna 2 uguale a 'F'	
RH009003	Risparmio derivante da esercizio precedente	NP		SI	Deve essere uguale alla somma della colonna 13 dei righe da RH1 a RH7 di tutti i moduli con la colonna 2 uguale a 'F'	
RH009004	Importo accreditato ad altri fondi	NP		SI	Deve essere uguale alla somma della colonna 14 dei righe da RH1 a RH7 di tutti i moduli con la colonna 2 uguale a 'F'	
RH009005	Saldo versato	NP		SI	Deve essere uguale alla somma della colonna 15 dei righe da RH1 a RH7 di tutti i moduli con la colonna 2 uguale a 'F'	
RH009006	Risparmio d'imposta	NP		SI	Deve essere uguale alla somma della colonna 16 dei righe da RH1 a RH7 di tutti i moduli con la colonna 2 uguale a 'F'	
RH009007	Importo accreditato da altri fondi	NP		SI	Deve essere uguale alla somma della colonna 18 dei righe da RH1 a RH7 di tutti i moduli con la colonna 2 uguale a 'F'	
RH009008	Risparmio da utilizzare nel successivo esercizio	NP		SI	Deve essere uguale alla somma della colonna 19 dei righe da RH1 a RH7 di tutti i moduli con la colonna 2 uguale a 'F'	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO RI - Imposte dei fondi pensione						
RI001001	Data di costituzione del fondo	DT	Non superiore a 2007			Dato obbligatorio se presente almeno un dato dei righi RI2 e RI3
RI001002	Numero iscrizione all'Albo	NP				
I controlli indicati nei campi del rigo RI2 si intendono validi per il rigo RI3						
RI002001	Denominazione della linea di investimento	AN				Dato obbligatorio se presente un dato del rigo
RI002002	Patrimonio netto alla fine del periodo d'imposta	NP				
RI002003	Erogazione e somme trasferite	NP				
RI002004	Contributi e somme ricevute	NP				
RI002005	Patrimonio netto all'inizio del periodo d'imposta	NP				
RI002006	Redditi esenti o soggetti a ritenuta	NP				
RI002007	Credito d'imposta su OICR	NP				
RI002008	Risultato della gestione positivo	NP				Il controllo deve essere effettuato solo se presente almeno uno tra i seguenti valori: RI002002, RI002003, RI002004, RI002005, RI002006 o RI002007. Deve essere uguale a RI002002 + RI002003 + RI002007 - RI002004 - RI002005 - RI002006 se positivo, altrimenti vale zero.
RI002009	Risultato della gestione negativo	NP				Il controllo deve essere effettuato solo se presente almeno uno tra i seguenti valori: RI002002, RI002003, RI002004, RI002005, RI002006 o RI002007. Deve essere uguale al valore assoluto di RI002002 + RI002003 + RI002007 - RI002004 - RI002005 - RI002006 se negativo, altrimenti vale zero
RI002010	Imposta sostitutiva (11%)	NP				Deve essere uguale a (RI002008 - RI002009) * 0,11 se positivo.
RI002011	Imposte sostitutive (12,50% e 27%)	NP				
RI002012	Imposta sostitutiva in dipendenza della garanzia	NP				
RI002013	Risparmio derivante da esercizio precedente	NP				
RI002014	Imposte sostitutiva sugli immobili (0,50%)	NP				
RI002015	Imposte sostitutiva sugli immobili (1,50%)	NP				
RI002016	Importo accreditato ad altre linee	NP				Non può essere maggiore di RI002010 - RI002007 - RI002013, se tale differenza è positiva, altrimenti non deve essere presente
RI002017	Credito d'imposta periodo d'imposta precedente	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RI002018	Imposte a credito trasferite da altre linee	NP				Non deve essere maggiore di RI002010 + RI002014 + RI002015 - RI002007 - minore tra (RI002010 e RI002013) - RI002016 - RI002017
RI002019	Saldo versato o imposte a credito	NU				Deve essere uguale a RI002010 + RI002014 + RI002015 - RI002007 - minore tra (RI002010 e RI002013) - RI002016 - RI002017 - RI002018
RI002020	Imposte a credito trasferite ad altre linee	NP				Se RI002019 è negativo non deve essere maggiore di RI002019 in valore assoluto
RI002021	Imposte a credito residue	NP				Se RI002019 è negativo deve essere uguale a RI002019 in valore assoluto - RI002020
RI002022	Residuo risparmio derivante da esercizio precedente	NP				Deve essere uguale a RI002013 - RI002010 , se positivo altrimenti deve essere uguale a zero
RI002023	Risparmio d'imposta	NP				Deve essere uguale a (RI002009 - RI002008) * 0,11 se positivo.
RI002024	Importo accreditato da altre linee	NP				Non può essere maggiore di RI002022 + RI002023
RI002025	Risparmio da utilizzare nel successivo esercizio	NP				Deve essere uguale a RI002022 + RI002023 - RI002024
RI003001	Denominazione della linea di investimento	AN				
RI003002	Patrimonio netto alla fine del periodo d'imposta	NP				
RI003003	Erogazione e somme trasferite	NP				
RI003004	Contributi e somme ricevute	NP				
RI003005	Patrimonio netto all'inizio del periodo d'imposta	NP				
RI003006	Redditi esenti o soggetti a ritenuta	NP				
RI003007	Credito d'imposta su OICR	NP				
RI003008	Risultato della gestione positivo	NP				
RI003009	Risultato della gestione negativo	NP				
RI003010	Imposta sostitutiva (11%)	NP				
RI003011	Imposte sostitutive (12,50% e 27%)	NP				
RI003012	Imposta sostitutiva in dipendenza della garanzia	NP				
RI003013	Risparmio derivante da esercizio precedente	NP				
RI003014	Imposte sostitutiva sugli immobili (0,50%)	NP				
RI003015	Imposte sostitutiva sugli immobili (1,50%)	NP				
RI003016	Importo accreditato ad altre linee	NP				
RI003017	Credito d'imposta periodo d'imposta precedente	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RI003018	Imposte a credito trasferite da altre linee	NP				
RI003019	Saldo versato o imposte a credito	NU				
RI003020	Imposte a credito trasferite ad altre linee	NP				
RI003021	Imposte a credito residue	NP				
RI003022	Residuo risparmio derivante da esercizio precedente	NP				
RI003023	Risparmio d'imposta	NP				
RI003024	Importo accreditato da altre linee	NP				
RI003025	Risparmio da utilizzare nel successivo esercizio	NP				
RI004001	Risultati positivi maturati nell'anno	NP				
RI004002	Risultati negativi maturati nell'anno	NP				
RI004003	Imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale a RI004001 * 0,11
RI004004	Risultati negativi non compensati	NP				
RI005001	Risultati positivi maturati nell'anno	NP				
RI005002	Risultati negativi maturati nell'anno	NP				
RI005003	Imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale a RI005001 * 0,125
RI005004	Risultati negativi non compensati	NP				
QUADRO RK - Cessione delle eccedenze dell'Ires nell'ambito del gruppo						
Sez. I - Credito ceduto						
RK001001	Eccedenze dell'IRES cedute a società o ente del gruppo	NP		SI		Deve essere uguale a RK002002 + RK003002 + RK004002 + RK005002 + RK006002 + RK007002 + RK008002 + RK009002 di tutti i moduli
I controlli indicati nei campi del rigo RK2 si intendono validi per i rigi da RK3 a RK9						
RK002001	Codice fiscale	CN				Dato obbligatorio se presente un dato del rigo
RK002002	Importo	NP				Dato obbligatorio se presente un dato del rigo
RK003001	Codice fiscale	CN				
RK003002	Importo	NP				
RK004001	Codice fiscale	CN				
RK004002	Importo	NP				
RK005001	Codice fiscale	CN				
RK005002	Importo	NP				
RK006001	Codice fiscale	CN				
RK006002	Importo	NP				
RK007001	Codice fiscale	CN				
RK007002	Importo	NP				
RK008001	Codice fiscale	CN				
RK008002	Importo	NP				
RK009001	Codice fiscale	CN				
RK009002	Importo	NP				
Sez. II - Accanto ceduto						
I controlli indicati nei campi del rigo RK10 si intendono validi per il rigo RK11						
RK010001	Codice fiscale	CN				Dato obbligatorio se presente un dato del rigo

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RK010002	Codice	N1	Vale 1 o 2			Dato obbligatorio se presente un dato del rigo
RK010003	Data	DT	Deve essere compresa tra la data di inizio (campo 62 del record B) e la data di fine del periodo d'imposta (campo 63 del record B)			Dato obbligatorio se presente un dato del rigo
RK010004	Importo	NP				Dato obbligatorio se presente un dato del rigo
RK011001	Codice fiscale	CN				
RK011002	Codice	N1	Vale 1 o 2			
RK011003	Data	DT				
RK011004	Importo	NP				
Sez. III - Crediti ceduti						
I controlli indicati nei campi del rigo RK12 si intendono validi per i rigi da RK13 a RK16						
RK012001	Codice fiscale	CN				Dato obbligatorio se presente un dato del rigo
RK012002	Consolidato	N1	Vale 1, 2 o 3			
RK012003	Data	DT	Non inferiore al campo 62 del record B			Dato obbligatorio se presente un dato del rigo
RK012004	Importo	NP				Dato obbligatorio se presente un dato del rigo
RK013001	Codice fiscale	CN				
RK013002	Consolidato	N1	Vale 1, 2 o 3			
RK013003	Data	DT				
RK013004	Importo	NP				
RK014001	Codice fiscale	CN				
RK014002	Consolidato	N1	Vale 1, 2 o 3			
RK014003	Data	DT				
RK014004	Importo	NP				
RK015001	Codice fiscale	CN				
RK015002	Consolidato	N1	Vale 1, 2 o 3			
RK015003	Data	DT				
RK015004	Importo	NP				
RK016001	Codice fiscale	CN				
RK016002	Consolidato	N1	Vale 1, 2 o 3			
RK016003	Data	DT				
RK016004	Importo	NP				
Sez. IV - Acconto ricevuto da consolidato						
RK017001	Codice fiscale	CN		SI		Dato obbligatorio se presente un dato del rigo
RK017002	Codice	N1	Vale 1 o 2	SI		Dato obbligatorio se presente un dato del rigo
RK017003	Data	DT	Deve essere compresa tra la data di inizio (campo 62 del record B) e la data di fine del periodo d'imposta (campo 63 del record B)	SI		Dato obbligatorio se presente un dato del rigo
RK017004	Importo	NP		SI		Dato obbligatorio se presente un dato del rigo

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. V - Acconti ricevuti da soggetti partecipanti						
I controlli indicati nei campi del rigo RK18 si intendono validi per il rigo RK19						
RK018001	Codice fiscale	CF				Dato obbligatorio se presente un dato del rigo Se RK018002 è uguale a 1 il CF deve essere numerico e lungo 11 caratteri
RK018002	Tipo trasparenza	N1	Vale 1 o 2			Dato obbligatorio se presente un dato del rigo
RK018003	Data	DT	Deve essere compresa tra la data di inizio (campo 62 del record B) e la data di fine del periodo d'imposta (campo 63 del record B)			Dato obbligatorio se presente un dato del rigo
RK018004	Importo	NP				Dato obbligatorio se presente un dato del rigo
RK019001	Codice fiscale	CF				
RK019002	Tipo trasparenza	N1	Vale 1 o 2			
RK019003	Data	DT				
RK019004	Importo	NP				
Sez. VI - Utilizzo delle eccedenze						
RK020001	Totale eccedenze ricevute	NP		SI	Deve essere uguale a RK012004 + RK013004 + RK014004 + RK015004 + RK016004 di tutti i moduli	
RK021001	Eccedenze risultanti dalla precedente dichiarazione	NP		SI		
RK022001	Importo utilizzato in compensazione nel Mod. F24	NP		SI		
RK023001	Importo utilizzato in diminuzione dei versamenti dell'IRES - Acconti	NP		SI	Non può essere maggiore di RK021001 - RK022001. Se non sono presenti i campi 18 e 19 del record B deve essere uguale a RN022001. Se presente il campo 18 del record B deve essere uguale a GN021001. Se presente il campo 19 del record B deve essere uguale a TN016001.	
RK024001	Totale eccedenze disponibili	NP		SI	Deve essere uguale a RK020001 + RK021001 - RK022001 - RK023001	
RK025001	Importo utilizzato in diminuzione dei versamenti dell'IRES - Saldo	NP		SI	Non può essere maggiore di RK024001. Se non sono presenti i campi 18 e 19 del record B deve essere uguale a RN023001 altrimenti deve essere assente.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RK026001	Importo utilizzato in diminuzione dei versamenti dell'IMPOSTA SOSTITUTIVA	NP		SI	Non può essere maggiore di RK024001 - RK025001 e deve essere uguale a RQ006001.	
RK027001	Eccedenza a credito	NP		SI	Deve essere uguale a RK024001 - RK025001 - RK026001.	
QUADRO RM - Redditi assoggettati a tassazione separata derivanti da CFC						
I controlli indicati nei campi del rigo RM1 si intendono validi per i righi da RM2 a RM4						
RM001001	Codice fiscale controllante	CF				Il dato è obbligatorio se presente il rigo
RM001002	Reddito	NP				Il dato è obbligatorio se presente il rigo
RM001003	Aliquota	PC				Se assente il campo 19 del record B e il campo 12 del record B è diverso da 2 e 3, il dato è obbligatorio se presente il rigo. Se assenti i campi 18 e 19 del record B e il campo 12 del record B è assente o vale 1: - se RN007001 è presente il dato deve essere pari al maggiore tra 27 e il risultato della seguente operazione: RN007001 + RN008001 / RN006002 * 100 - se RN007001 = 0 il dato deve essere uguale a 27,5 Se presente il campo 18 del record B non può essere minore di 27,5.
RM001004	Imposta	NP				Se assente il campo 19 del record B e il campo 12 del record B è diverso da 2 o 3, il dato è obbligatorio se presente il rigo. Deve essere uguale RM001002 * RM001003/100
RM001005	Imposta pagata all'estero	NP				Se assente il campo 19 del record B e il campo 12 del record B è diverso da 2 o 3 il campo non può essere maggiore di RM001004
RM001006	Imposta dovuta	NP				Se assente il campo 19 del record B e il campo 12 del record B è diverso da 2 o 3 il campo deve essere uguale RM001004 - RM001005,
RM002001	Codice fiscale controllante	CF				
RM002002	Reddito	NP				
RM002003	Aliquota PC					
RM002004	Imposta	NP				
RM002005	Imposta pagata all'estero	NP				
RM002006	Imposta dovuta	NP				
RM003001	Codice fiscale controllante	CF				
RM003002	Reddito	NP				
RM003003	Aliquota PC					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM003004	Imposta	NP				
RM003005	Imposta pagata all'estero	NP				
RM003006	Imposta dovuta	NP				
RM004001	Codice fiscale controllante	CF				
RM004002	Reddito	NP				
RM004003	Aliquota PC					
RM004004	Imposta	NP				
RM004005	Imposta pagata all'estero	NP				
RM004006	Imposta dovuta	NP				
RM005001	Imposta dovuta	NP		SI		Deve essere uguale a RM001006 + RM002006 + RM003006 + RM004006 di tutti i moduli
RM005002	Eccedenza pregressa	NP		SI		
RM005003	Eccedenza compensata	NP		SI		
RM005004	Acconti versati	NP		SI		
RM005005	Imposta da versare	NP		SI		Se assenti i campi 18 e 19 del record B e il campo 12 del record B è diverso da 2 o 3 deve essere uguale a RM005001 - RM005002 + RM005003 - RM005004 se positivo Se presente il campo 18 deve essere uguale a RM005001 - RM005002 + RM005003 - RM005004 - RS114011 - RS114012 - RS115011 - RS115012 di tutti i moduli presenti, se il risultato dell'operazione è positivo
RM005006	Imposta a credito	NP		SI		Se assenti i campi 18 e 19 del record B e il campo 12 del record B è diverso da 2 o 3 deve essere uguale al valore assoluto di RM005001 - RM005002 + RM005003 - RM005004 se negativo, altrimenti deve essere uguale a zero Se presente il campo 18 deve essere uguale al valore assoluto di RM005001 - RM005002 + RM005003 - RM005004 - RS114011 - RS114012 - RS115011 - RS115012 di tutti i moduli presenti, se il risultato dell'operazione è negativo
QUADRO RN - Determinazione dell'IRES						
RN001001	Liberalità	NP				Non può essere maggiore del minore tra 70000 e REDDITO * 0.10, dove REDDITO è l'importo calcolato al paragrafo 3.4 della parte generale
RN001002	Reddito	NP			Il dato è alternativo a RN002001	Vedere paragrafo 3.4 della parte generale
RN002001	Perdita	NP			Il dato è alternativo a RN001002	Vedere paragrafo 3.5 della parte generale

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN003001	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento	NP			Non può essere presente se presente RQ013001	Se il campo 12 del record B è diverso da 3, il presente campo non può essere minore di RF065002.
RN004001	Perdite scomputabili - di cui di anni precedenti	NP			Non può essere superiore di RN004002	
RN004002	Perdite scomputabili	NP				Vedere paragrafo 3.6 della parte generale
RN005001	Perdite non compensate	NP				Calcolare PERDITE-RF = RF059001 - RF072001 Calcolare A = (RN001002 + RN003001 - RN006001) Se A è negativo ricondurre a zero. Il campo deve essere uguale a PERDITE-RF - A Ricondurre a zero se il risultato della precedente operazione è negativo
RN005002	Proventi esenti	NP				Può essere presente solo se presente RN002001 ovvero RN005001. Non può essere maggiore di RN002001 ovvero a RN005001
RN005003	Perdite	NP				Vedere paragrafo 3.7 della parte generale
RN006001	Reddito imponibile - di cui reddito minimo	NP				Se RF074002 non è impostato, il campo deve essere uguale al valore maggiore fra RF057003 e RF083001. Se RF074002 è impostato, il campo deve essere uguale a RF057003.
RN006002	Reddito imponibile	NP				Vedere paragrafo 3.7 della parte generale
RN007001	Imponibile soggetto ad aliquota	NP			Può essere presente solo se RN006002 è compilato. Deve essere uguale a RN006002 - RN008001 se il risultato dell'operazione è positivo altrimenti vale zero	
RN007002	Aliquota	PC				Il dato è obbligatorio se RN007001 è presente
RN007003	Imposta risultante	NP				Deve essere uguale a RN007001 * RN007002/100
RN008001	Imponibile soggetto ad aliquota del 27,5 %	NP			Può essere presente solo se RN006002 è compilato. Deve essere uguale a RN006002 - RN007001 se il risultato dell'operazione è positivo altrimenti vale zero	
RN008002	Imposta risultante	NP				Deve essere uguale a RN008001 * 0,275
RN009001	Imposta corrispondente al reddito imponibile	NP			Deve essere uguale a RN007003 + RN008002	
RN010001	Detrazioni	NP				Non può essere maggiore di RN009001
RN011001	Imposta netta	NP			Deve essere uguale a RN009001 - RN010001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN012001	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento	NP			Deve essere uguale a RN003001	
RN013001	Credito per imposte pagate all'estero	NP				Se il campo 12 del record B è diverso da 3, il presente campo deve essere uguale a RS114011 + RS114012 + RS115011 + RS115012 di tutti i moduli del quadro RS + CE026001 + RF065003
RN014001	Altri crediti di imposta (di cui per immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo)	NP			Deve essere uguale al minore tra RN011001 e la somma di RS142005 per tutti i moduli	Non può essere superiore a 16000. E' prevista una tolleranza di un euro per ogni rigo RS142 compilato
RN014002	Altri crediti di imposta	NP				Se il campo 12 del record B è diverso da 3, il presente campo non può essere minore di RF065004 Non può essere inferiore a RN014001
RN015001	Ritenute d'acconto	NP				Se il campo 12 del record B è diverso da 3, il presente campo non può essere minore di RF065005
RN016001	Totale crediti e ritenute	NP			Deve essere uguale a RN012001 + RN013001 + RN014001 + RN015001	
RN017001	IRES dovuta o differenza a favore del contribuente	NU			Deve essere uguale a RN011001 - RN016001	
RN018001	Crediti di imposta concessi alle imprese	NP			Se il campo 12 del record B è diverso da 3, deve essere uguale a RU026004 + RU026005 + RU053001 + RU053002 + RU053003 + RU053004 + RU053005 + RU054001+ RU054002+ RU054003+ RU054004+ RU054005 + RU064004 + RU064005 + RU083001 + RU093001 + RU093002 + RF093003 + RU094001 + RU094002 + RF094003 + RU111004 + RU111005 di tutti i moduli presenti	Può essere presente solo se RN017001 è maggiore di zero e non può essere maggiore di RN017001.
RN019001	Eccedenza di imposte risultante dalla precedente dichiarazione	NP				Non può essere minore di RF065006
RN020001	Eccedenza di imposte risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod.F24	NP				
RN021001	Eccedenza di imposta da utilizzare nel quadro PN	NP			Può essere presente solo se il campo 12 del record B = 3.	Non può essere superiore a RN019001 - RN020001.
RN022001	Eccedenze utilizzate per il versamento degli acconti	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN022002	Acconti versati	NP				Se il campo 12 del record B è diverso da 3, il presente campo non deve essere minore di RF065007 + RK017004 se RK017002 è uguale a 1 + RK018004 + RK019004
RN022003	Acconti ceduti	NP				Non può essere inferiore a RK010004 se RK010002 è uguale a 1 + RK011004 se RK011002 è uguale a 1 di tutti i moduli del quadro RK
RN022004	Recupero imposta sostitutiva	NP				
RN022005	Acconti totali	NP				Se il campo 12 del record B è diverso da 3, il presente campo deve essere uguale a RN022001 + RN022002 - RN022003 + RN022004
RN023001	Eccedenze utilizzate per il versamento dell'Imposta a debito	NP				Non può essere maggiore di RN023002
RN023002	Imposta a debito	NP			Deve essere uguale a RN017001 - RN018001 - RN019001 + RN020001 + RN021001 - RN022005 + RN023001, se tale risultato è maggiore di zero, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RN024001	Imposta a credito	NP			Deve essere uguale a RN017001 - RN018001 - RN019001 + RN020001 + RN021001 - RN022005 in valore assoluto, se tale risultato è minore di zero, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RN025001	Credito ceduto a società o ente del gruppo	NP				Non può essere maggiore di RN024001. Deve essere uguale a RK001001.

QUADRO RO - Elenco nominativo dei soci di società a responsabilità limitata, degli amministratori, dei rappresentanti e dei componenti dell'organo di controllo

I controlli indicati nei campi del rigo RO1 si intendono validi per i righi da RO2 a RO13						
RO001001	Codice fiscale	CF				
RO001A02	Cognome ovvero denominazione	AN				E' obbligatorio almeno il dato di un rigo
RO001B02	Nome	AN				
RO001003	Data di nascita	DT				
RO001004	Comune (o stato estero)	AN				
RO001005	Periodo di partecipazione (dal)	DT				
RO001006	Periodo di partecipazione (al)	DT				
RO001007	Quota PC					
RO002001	Codice fiscale	CF				
RO002A02	Cognome ovvero denominazione	AN				Dato obbligatorio se presente almeno un dato
RO002B02	Nome	AN				
RO002003	Data di nascita	DT				
RO002004	Comune (o stato estero)	AN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RO002005	Periodo di partecipazione (dal)	DT				
RO002006	Periodo di partecipazione (al)	DT				
RO002007	Quota PC					
RO003001	Codice fiscale	CF				
RO003A02	Cognome ovvero denominazione	AN				
RO003B02	Nome	AN				
RO003003	Data di nascita	DT				
RO003004	Comune (o stato estero)	AN				
RO003005	Periodo di partecipazione (dal)	DT				
RO003006	Periodo di partecipazione (al)	DT				
RO003007	Quota PC					
RO004001	Codice fiscale	CF				
RO004A02	Cognome ovvero denominazione	AN				
RO004B02	Nome	AN				
RO004003	Data di nascita	DT				
RO004004	Comune (o stato estero)	AN				
RO004005	Periodo di partecipazione (dal)	DT				
RO004006	Periodo di partecipazione (al)	DT				
RO004007	Quota PC					
RO005001	Codice fiscale	CF				
RO005A02	Cognome ovvero denominazione	AN				
RO005B02	Nome	AN				
RO005003	Data di nascita	DT				
RO005004	Comune (o stato estero)	AN				
RO005005	Periodo di partecipazione (dal)	DT				
RO005006	Periodo di partecipazione (al)	DT				
RO005007	Quota PC					
RO006001	Codice fiscale	CF				
RO006A02	Cognome ovvero denominazione	AN				
RO006B02	Nome	AN				
RO006003	Data di nascita	DT				
RO006004	Comune (o stato estero)	AN				
RO006005	Periodo di partecipazione (dal)	DT				
RO006006	Periodo di partecipazione (al)	DT				
RO006007	Quota PC					
RO007001	Codice fiscale	CF				
RO007A02	Cognome ovvero denominazione	AN				
RO007B02	Nome	AN				
RO007003	Data di nascita	DT				
RO007004	Comune (o stato estero)	AN				
RO007005	Periodo di partecipazione (dal)	DT				
RO007006	Periodo di partecipazione (al)	DT				
RO007007	Quota PC					
RO008001	Codice fiscale	CF				
RO008A02	Cognome ovvero denominazione	AN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RO008B02	Nome	AN				
RO008003	Data di nascita	DT				
RO008004	Comune (o stato estero)	AN				
RO008005	Periodo di partecipazione (dal)	DT				
RO008006	Periodo di partecipazione (al)	DT				
RO008007	Quota PC					
RO009001	Codice fiscale	CF				
RO009A02	Cognome ovvero denominazione	AN				
RO009B02	Nome	AN				
RO009003	Data di nascita	DT				
RO009004	Comune (o stato estero)	AN				
RO009005	Periodo di partecipazione (dal)	DT				
RO009006	Periodo di partecipazione (al)	DT				
RO009007	Quota PC					
RO010001	Codice fiscale	CF				
RO010A02	Cognome ovvero denominazione	AN				
RO010B02	Nome	AN				
RO010003	Data di nascita	DT				
RO010004	Comune (o stato estero)	AN				
RO010005	Periodo di partecipazione (dal)	DT				
RO010006	Periodo di partecipazione (al)	DT				
RO010007	Quota PC					
RO011001	Codice fiscale	CF				
RO011A02	Cognome ovvero denominazione	AN				
RO011B02	Nome	AN				
RO011003	Data di nascita	DT				
RO011004	Comune (o stato estero)	AN				
RO011005	Periodo di partecipazione (dal)	DT				
RO011006	Periodo di partecipazione (al)	DT				
RO011007	Quota PC					
RO012001	Codice fiscale	CF				
RO012A02	Cognome ovvero denominazione	AN				
RO012B02	Nome	AN				
RO012003	Data di nascita	DT				
RO012004	Comune (o stato estero)	AN				
RO012005	Periodo di partecipazione (dal)	DT				
RO012006	Periodo di partecipazione (al)	DT				
RO012007	Quota PC					
RO013001	Codice fiscale	CF				
RO013A02	Cognome ovvero denominazione	AN				
RO013B02	Nome	AN				
RO013003	Data di nascita	DT				
RO013004	Comune (o stato estero)	AN				
RO013005	Periodo di partecipazione (dal)	DT				
RO013006	Periodo di partecipazione (al)	DT				
RO013007	Quota PC					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
I controlli indicati nei campi del rigo RO14 si intendono validi per i rigi da RO15 a RO22						
RO014001	Codice fiscale	CF				
RO014A02	Cognome	AN				Dato obbligatorio se presente almeno un dato
RO014B02	Nome	AN				Dato obbligatorio se presente almeno un dato
RO014003	Data di nascita	DT				
RO014004	Sesso	AN	Vale M, F			
RO014005	Comune (o stato estero) di nascita	AN				
RO014006	Provincia (sigla)	PN				
RO014007	Qualifica	AN	Vale A, B o C			Uno dei due campi è obbligatorio se presente almeno un dato
RO014008	Carica	N1	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 8 o 9			
RO014009	Data carica	DT				
RO014010	Comune	AN				
RO014011	Frazione, via e numero civico	AN				
RO014012	Provincia (sigla)	PR				
RO014013	CAP	N5				
RO015001	Codice fiscale	CF				
RO015A02	Cognome	AN				
RO015B02	Nome	AN				
RO015003	Data di nascita	DT				
RO015004	Sesso	AN	Vale M, F			
RO015005	Comune (o stato estero) di nascita	AN				
RO015006	Provincia (sigla)	PN				
RO015007	Qualifica	AN	Vale A, B o C			
RO015008	Carica	N1	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 8 o 9			
RO015009	Data carica	DT				
RO015010	Comune	AN				
RO015011	Frazione, via e numero civico	AN				
RO015012	Provincia (sigla)	PR				
RO015013	CAP	N5				
RO016001	Codice fiscale	CF				
RO016A02	Cognome	AN				
RO016B02	Nome	AN				
RO016003	Data di nascita	DT				
RO016004	Sesso	AN	Vale M, F			
RO016005	Comune (o stato estero) di nascita	AN				
RO016006	Provincia (sigla)	PN				
RO016007	Qualifica	AN	Vale A, B o C			
RO016008	Carica	N1	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 8 o 9			
RO016009	Data carica	DT				
RO016010	Comune	AN				
RO016011	Frazione, via e numero civico	AN				
RO016012	Provincia (sigla)	PR				
RO016013	CAP	N5				
RO017001	Codice fiscale	CF				
RO017A02	Cognome	AN				
RO017B02	Nome	AN				
RO017003	Data di nascita	DT				
RO017004	Sesso	AN	Vale M, F			
RO017005	Comune (o stato estero) di nascita	AN				
RO017006	Provincia (sigla)	PN				
RO017007	Qualifica	AN	Vale A, B o C			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RO017008	Carica	N1	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 8 o 9			
RO017009	Data carica	DT				
RO017010	Comune	AN				
RO017011	Frazione, via e numero civico	AN				
RO017012	Provincia (sigla)	PR				
RO017013	CAP	N5				
RO018001	Codice fiscale	CF				
RO018A02	Cognome	AN				
RO018B02	Nome	AN				
RO018003	Data di nascita	DT				
RO018004	Sesso	AN	Vale M, F			
RO018005	Comune (o stato estero) di nascita	AN				
RO018006	Provincia (sigla)	PN				
RO018007	Qualifica	AN	Vale A, B o C			
RO018008	Carica	N1	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 8 o 9			
RO018009	Data carica	DT				
RO018010	Comune	AN				
RO018011	Frazione, via e numero civico	AN				
RO018012	Provincia (sigla)	PR				
RO018013	CAP	N5				
RO019001	Codice fiscale	CF				
RO019A02	Cognome	AN				
RO019B02	Nome	AN				
RO019003	Data di nascita	DT				
RO019004	Sesso	AN	Vale M, F			
RO019005	Comune (o stato estero) di nascita	AN				
RO019006	Provincia (sigla)	PN				
RO019007	Qualifica	AN	Vale A, B o C			
RO019008	Carica	N1	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 8 o 9			
RO019009	Data carica	DT				
RO019010	Comune	AN				
RO019011	Frazione, via e numero civico	AN				
RO019012	Provincia (sigla)	PR				
RO019013	CAP	N5				
RO020001	Codice fiscale	CF				
RO020A02	Cognome	AN				
RO020B02	Nome	AN				
RO020003	Data di nascita	DT				
RO020004	Sesso	AN	Vale M, F			
RO020005	Comune (o stato estero) di nascita	AN				
RO020006	Provincia (sigla)	PN				
RO020007	Qualifica	AN	Vale A, B o C			
RO020008	Carica	N1	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 8 o 9			
RO020009	Data carica	DT				
RO020010	Comune	AN				
RO020011	Frazione, via e numero civico	AN				
RO020012	Provincia (sigla)	PR				
RO020013	CAP	N5				
RO021001	Codice fiscale	CF				
RO021A02	Cognome	AN				
RO021B02	Nome	AN				
RO021003	Data di nascita	DT				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RO021004	Sesso	AN	Vale M, F			
RO021005	Comune (o stato estero) di nascita	AN				
RO021006	Provincia (sigla)	PN				
RO021007	Qualifica	AN	Vale A, B o C			
RO021008	Carica	N1	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 8 o 9			
RO021009	Data carica	DT				
RO021010	Comune	AN				
RO021011	Frazione, via e numero civico	AN				
RO021012	Provincia (sigla)	PR				
RO021013	CAP	N5				
RO022001	Codice fiscale	CF				
RO022A02	Cognome	AN				
RO022B02	Nome	AN				
RO022003	Data di nascita	DT				
RO022004	Sesso	AN	Vale M, F			
RO022005	Comune (o stato estero) di nascita	AN				
RO022006	Provincia (sigla)	PN				
RO022007	Qualifica	AN	Vale A, B o C			
RO022008	Carica	N1	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 8 o 9			
RO022009	Data carica	DT				
RO022010	Comune	AN				
RO022011	Frazione, via e numero civico	AN				
RO022012	Provincia (sigla)	PR				
RO022013	CAP	N5				
QUADRO RQ - Imposte sostitutive						
Sezione I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF (art. 8 della L. n.342/2000)						
RQ001001	Plusvalenze da conferimenti di beni e aziende a favore di CAF	NP		SI		
RQ002001	Plusvalenze da cessioni di beni, di aziende o di rami aziendali a favore di CAF	NP		SI		
RQ003001	Totale delle plusvalenze	NP		SI	Deve essere uguale a RQ001001 + RQ002001	
RQ004001	Imposta sostitutiva	NP		SI	Deve essere uguale a RQ003001 * 0,19	
RQ005001	Crediti d'imposta concessi alle imprese	NP		SI	Non può essere maggiore di RQ004001.	E' uguale a RU026006 + RU057001 + RU057002 + RU057003 + RU057004 + RU057005 + RU064006 + RU111006 per tutti i moduli presenti
RQ006001	Eccedenze utilizzate	NP		SI	Non può essere maggiore di RQ004001 - RQ005001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RQ007001	Eccedenza IRES	NP		SI		Non può essere maggiore di RQ004001 - RQ005001 - RQ006001. Se assenti i campi 18 e 19 del record B non può essere maggiore di RN024001 - RN025001. Se presente il campo 18 del record B e non presente il quadro GC non può essere maggiore di GN011001. Se presente il campo 18 del record B e presente il quadro GC non può essere maggiore di GC011001. Se presente il campo 19 del record B non può essere maggiore di TN009001.
RQ008001	Imposta sostitutiva da versare	NP		SI	Deve essere uguale a RQ004001 - RQ005001 - RQ006001 - RQ007001	
Sezione II - Scioglimento o trasformazione della società considerata non operativa (art. 1, commi 112 della L. n. 296/2006)						
RQ009001	Reddito - Importo	NP		SI		
RQ009002	Reddito - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ009001 * 0,10	
RQ010001	Maggiori valori dei beni - Importo	NP		SI		
RQ010002	Maggiori valori dei beni - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ010001 * 0,10	
RQ011001	Riserve e fondi in sospensione d'imposta - Importo	NP		SI		
RQ011002	Riserve e fondi in sospensione d'imposta - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ011001 * 0,10	
RQ012001	Saldi attivi di rivalutazione - Importo	NP		SI		
RQ012002	Saldi attivi di rivalutazione - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ012001 * 0,05	
RQ013002	Totale imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ009002 + RQ010002 + RQ011002 + RQ012002	
Sezione III - Imposta d'ingresso nel regime SIIQ e SIINQ (art. 1, commi 119 e ss. della L n. 296/2006)						
RQ014001	Plusvalenze	NP		SI		
RQ014002	Minusvalenze	NP		SI		
RQ014003	Imponibile	NP		SI	Deve essere uguale a RQ014001 - RQ014002	
RQ014004	Perdite pregresse	NP		SI	Non può essere superiore a RQ014003.	
RQ014005	Imponibile netto	NP		SI	Deve essere uguale a RQ014003 - RQ014004	
RQ014006	Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ014005 * 0,20	
RQ014007	Rata annuale	NP		SI		Se presente può assumere uno dei seguenti valori : RQ014006 / 2 RQ014006 / 3 RQ014006 / 4 RQ014006 / 5

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sezione IV - Imposta sostitutiva per conferimenti in SIIQ e SINQ (art. 1, commi 119 e ss. , della L. n.296/2006)						
RQ015001	Codice fiscale	CF			Obbligatorio se presente RQ015002	
RQ015002	Plusvalenze	NP			Obbligatorio se presente RQ015001	
RQ016001	Codice fiscale	CF			Obbligatorio se presente RQ016002	
RQ016002	Plusvalenze	NP			Obbligatorio se presente RQ016001	
RQ017001	Codice fiscale	CF			Obbligatorio se presente RQ017002	
RQ017002	Plusvalenze	NP			Obbligatorio se presente RQ017001	
RQ018001	Totale - Imponibile	NP		SI	Deve essere uguale a RQ015002 + RQ016002 + RQ017002 di tutti moduli	
RQ018002	Totale - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ018001 * 0,20	
RQ019001	Prima rata	NP		SI		Se presente può assumere uno dei seguenti valori : RQ018002 RQ018002 / 2 RQ018002 / 3 RQ018002 / 4 RQ018002 / 5
Sezione V - Imposta sostitutiva per deduzioni extracontabili e riallineamento IAS/IFRS						
I controlli indicati nei campi del rigo RQ20 si intendono validi per i rigi RQ21 e RQ22						
RQ020001	Beni materiali	NP		SI		
RQ020002	Impianti e macchinari	NP		SI		
RQ020003	Fabbricati strumentali	NP		SI		
RQ020004	Beni immateriali	NP		SI		
RQ020005	Spese di ricerca e sviluppo	NP		SI		
RQ020006	Avviamento NP			SI		
RQ020007	Totale NP			SI	Deve essere uguale a RQ020001 + RQ020002 + RQ020003 + RQ020004 + RQ020005 + RQ020006	
RQ021003	Opere e servizi ultrannuali	NP		SI		
RQ021004	Titoli obbligazionari e similari	NP		SI		
RQ021005	Partecipazioni immobilizzate	NP		SI		
RQ021006	Partecipazioni del circolante	NP		SI		
RQ021007	Totale NP			SI	Deve essere uguale a RQ021003 + RQ021004 + RQ021005 + RQ021006	
RQ022001	Fondo rischi e svalutazione crediti	NP		SI		
RQ022002	Fondo spese lavori ciclici	NP		SI		
RQ022003	Fondo spese ripristino e sostituzioni	NP		SI		
RQ022004	Fondo operazioni e concorsi a premi	NP		SI		
RQ022005	Fondo per imposte deducibili	NP		SI		
RQ022006	Fondi di quiescenza	NP		SI		
RQ022007	Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ022001 + RQ022002 + RQ022003 + RQ022004 + RQ022005 + RQ022006	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RQ023001	Totale imposte su deduzioni extracontabili - imponibile del periodo d'imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ020007 + RQ021007 + RQ022007.	
RQ023002	Totale imposte su deduzioni extracontabili - imponibile periodo imposta precedente	NP		SI		
RQ023003	Totale imposte su deduzioni extracontabili - imposta	NP		SI		<p>Calcolare CAMPO1 = RQ023001 + RQ023002 Se CAMPO1 <= 5.000.000 IMPOSTA1 deve essere uguale a CAMPO1 * 0,12. Se CAMPO1 è compreso tra 5.000.001 e 10.000.000 IMPOSTA1 deve essere uguale 600.000 + (CAMPO1 - 5.000.000) * 0,14 Se CAMPO1 è superiore a 10.000.000 IMPOSTA1 deve essere uguale 1.300.000 + (CAMPO1 - 10.000.000) * 0,16.</p> <p>Se RQ023002 <= 5.000.000 IMPOSTA2 deve essere uguale a RQ023002 * 0,12. Se RQ023002 è compreso tra 5.000.001 e 10.000.000 IMPOSTA2 deve essere uguale 600.000 + (RQ023002 - 5.000.000) * 0,14 Se RQ023002 è superiore a 10.000.000 IMPOSTA2 deve essere uguale 1.300.000 + (RQ023002 - 10.000.000) * 0,16. Il campo deve essere uguale a IMPOSTA1 - IMPOSTA2.</p>
RQ023004	Imposta riallineamento IAS/IFRS	NP		SI	La somma di RQ023004 + RQ023005 deve essere uguale a RQ023003	
RQ023005	Imposta riallineamento Quadro EC	NP		SI		
RQ024001	Prima rata	NP		SI	Deve essere uguale a RQ023005 * 0,3	
Sezione VI - (art. 15 comma 3 D.L. n.185/2008)						
RQ025001	Divergenze applicazione IAS - Imponibile	NP		SI		
RQ025002	Divergenze applicazione IAS - imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ025001 * 0,16	
Sezione VII-A - Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni (art. 1, c. 47 della L. n. 244/2007 e art. 176 del Tuir)						
I controlli indicati nei campi del rigo RQ26 si intendono validi per il rigo RQ27						
RQ026001	Maggiori valori dei beni 2008 - materiali	NP		SI		
RQ026002	Maggiori valori dei beni 2008 - immateriali	NP		SI		
RQ026003	Maggiori valori dei beni 2008 - imponibile	NP		SI	Deve essere uguale a RQ026001 + RQ026002	
RQ026004	Maggiori valori dei beni 2008 - imponibile del periodo di imposta precedente	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RQ026005	Maggiori valori dei beni 2008 imposta	NP		SI		<p>Calcolare CAMPO1 = RQ026003 + RQ026004 Se CAMPO1 <= 5.000.000 IMPOSTA1 deve essere uguale a CAMPO1 * 0,12. Se CAMPO1 è compreso tra 5.000.001 e 10.000.000 IMPOSTA1 deve essere uguale 600.000 + (CAMPO1 - 5.000.000) * 0,14 Se CAMPO1 è superiore a 10.000.000 IMPOSTA1 deve essere uguale 1.300.000 + (CAMPO1 - 10.000.000) * 0,16.</p> <p>Se RQ026004 <= 5.000.000 IMPOSTA2 deve essere uguale a RQ023002 * 0,12. Se RQ026004 è compreso tra 5.000.001 e 10.000.000 IMPOSTA2 deve essere uguale 600.000 + (RQ026004 - 5.000.000) * 0,14 Se RQ026004 è superiore a 10.000.000 IMPOSTA2 deve essere uguale 1.300.000 + (RQ026004 - 10.000.000) * 0,16. Il campo deve essere uguale a IMPOSTA1 - IMPOSTA2.</p>
RQ027001	Maggiori valori dei beni 2009 materiali	NP		SI		
RQ027002	Maggiori valori dei beni 2009 immateriali	NP		SI		
RQ027003	Maggiori valori dei beni 2009 imponibile	NP		SI	Deve essere uguale a RQ027001 + RQ027002	
RQ027005	Maggiori valori dei beni 2009 imposta	NP		SI		<p>Se RQ027003 <= 5.000.000 deve essere uguale a RQ027003 * 0,12. Se RQ027003 è compreso tra 5.000.001 e 10.000.000 deve essere uguale 600.000 + (RQ027003 - 5.000.000) * 0,14 Se RQ027003 è superiore a 10.000.000 deve essere uguale 1.300.000 + (RQ027003 - 10.000.000) * 0,16</p>
RQ028005	Totale imposte	NP		SI		Deve essere uguale a RQ026005 + RQ027005
RQ029001	Prima rata imposte versate	NP		SI		Deve essere uguale a RQ028004 * 0,3.
Sezione VII-B - Imposta sostitutiva sui maggiori valori dei beni (D.L. n. 185/2008)						
RQ030001	Maggiori valori - avviamento	NP		SI		
RQ030002	Maggiori valori - marchi	NP		SI		
RQ030003	Maggiori valori - altre attività immateriali	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RQ030004	Maggiori valori - imposta	NP		SI	Deve essere uguale (RQ030001 + RQ030002 + RQ030003) * 0,16	
RQ030005	Maggiori valori - crediti	NP		SI		
RQ030006	Maggiori valori - imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ030005 * 0,20	
RQ031001	Componenti reddituali e patrimoniali	AN			Dato obbligatorio se presente RQ031002 o RQ031003	
RQ031002	Importo IRES	NP				
RQ031003	Importo IRAP	NP				
RQ032001	Componenti reddituali e patrimoniali	AN			Dato obbligatorio se presente RQ032002 o RQ032003	
RQ032002	Importo IRES	NP				
RQ032003	Importo IRAP	NP				
RQ033001	Altre attività - Ires	NP		SI	Deve essere maggiore o uguale alla somma dei campi RQ031002 e RQ032002 di tutti i moduli	
RQ033002	Altre attività - imposta	NP		SI		Deve essere uguale a RQ033001 * 0,275
RQ033003	Percentuale	PC		SI		
RQ033004	Imposta	NP		SI		Deve essere uguale a RQ033001 * RQ033003 / 100
RQ033005	Altre attività - IRAP	NP		SI	Deve essere maggiore o uguale alla somma dei campi RQ031003 e RQ032003 di tutti i moduli	
RQ033006	Percentuale PC					
RQ033007	Altre attività - imposta	NP		SI		Deve essere uguale a RQ033005 * RQ033006 / 100
RQ033008	Percentuale PC			SI		
RQ033009	Imposta	NP		SI		Deve essere uguale a RQ033005 * RQ033008 / 100
RQ033010	Altre attività - Totale imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ033002 + RQ033004 + RQ033007 + RQ033009	
Sezione VIII - Imposta sostitutiva riallineamento della differenza tra valore civile e fiscale (art. 1, c. 49 della L. n. 244/2007)						
I controlli indicati nei campi del rigo RQ34 si intendono validi per i rigi RQ35 e RQ36						
RQ034001	Beni ammortizzabili - imponibile	NP		SI		
RQ034002	Beni ammortizzabili - imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ034001 * 0,06	
RQ035001	Altri elementi dell'attivo - imponibile	NP		SI		
RQ035002	Altri elementi dell'attivo - imposta	NP		SI		
RQ036001	Fondi di accantonamento per rischi e oneri - imponibile	NP		SI		
RQ036002	Fondi di accantonamento per rischi e oneri - imposta	NP		SI		
RQ037002	Totale imposte	NP		SI	Deve essere uguale a RQ034002 + RQ035002 + RQ036002	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sezione IX- Riliquidazione dell'imposta sostitutiva da recuperare (art. 81, c. 23 D.L. n. 112/2008)						
RQ038001	Svalutazione rimanenze - Svalutazione	NP		SI		
RQ038002	Svalutazione rimanenze - Imposto recuperabile	NP		SI	Deve essere uguale a RQ038001 * 0,16	
RQ039001	Maggior valore rimanenze vendute - Maggior valore	NP		SI		
RQ039002	Maggior valore rimanenze vendute - Imposta recuperabile	NP		SI	Deve essere uguale a RQ039001 * 0,16	
RQ040001	Totale imposta recuperabile in diminuzione rate successive	NP		SI	Deve essere non superiore di RQ040002	
RQ040002	Totale imposta recuperabile	NP		SI	Deve essere uguale a RQ038002 + RQ039002	
RQ041000	Conferimento	CB		SI		
RQ041001	Codice fiscale conferitaria	CN				
SEZIONE X - Rimanenze finali (art. 81, c. 24 D.L. 25/6/08 n.112)						
RQ042001	Maggior valore rimanenze cedute - Imponibile	NP		SI		
RQ042002	Maggior valore rimanenze cedute - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ042001 * 0,115	
SEZIONE XI - Riallineamento IAS/IFRS						
RQ043001	Codice fiscale società fusa o incorporata/conferente/scissa	CN				
RQ043002	Divergenza	NU				
RQ043003	Aliquota	PC				Se presente RQ043005 il campo deve essere presente (segnalazione WARNING)
RQ043004	Imposta	NP			Se RQ043002 è maggiore di zero deve essere uguale a RQ043002 * RQ043003 / 100.	
RQ043005	Divergenza	NU				
RQ043006	Aliquota	PC				
RQ043007	Imposta	NP			Se RQ043005 è maggiore di zero deve essere uguale a RQ043005 * RQ043006 / 100.	
RQ043008	Aliquota	PC				
RQ043009	Imposta	NP			Se RQ043005 è maggiore di zero deve essere uguale a RQ043005 * RQ043008 / 100.	
RQ043010	Totale imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ043004 + RQ043007 + RQ043009 di tutti i moduli	
RQ044001	Codice fiscale società fusa o incorporata/conferente/scissa	CN				
RQ044002	Componenti reddituali e patrimoniali	AN			Dato obbligatorio se presente RQ044003	
RQ044003	Saldo	NU				
RQ045001	Codice fiscale società fusa o incorporata/conferente/scissa	CN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RQ045002	Componenti reddituali e patrimoniali	AN			Dato obbligatorio se presente RQ045003	
RQ045003	Saldo	NU				
RQ046001	Codice fiscale società fusa o incorporata/conferente/scissa	CN				
RQ046002	Componenti reddituali e patrimoniali	AN			Dato obbligatorio se presente RQ046003	
RQ046003	Saldo	NU				
RQ047001	Totale Riallineamento parziale differenze IAS/IFRS - importo	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei valori positivi di RQ044003 + RQ045003 + RQ046003 di tutti i moduli	
RQ047002	Totale Riallineamento parziale differenze IAS/IFRS - imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ047001 * 0,16	
SEZIONE XII - Plusvalenze su metalli preziosi (D.L. 1/7/2009 n. 78)						
RQ048001	Imponibile	NP		SI		
RQ048002	Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ048001 * 0,06	
RQ049001	Acconto	NP		SI		
RQ049002	Imposta a debito	NP		SI	Deve essere uguale a RQ048002 - RQ049001 se tale differenza è positiva, altrimenti deve essere uguale a zero	
RQ049003	Imposta a credito	NP		SI	Deve essere uguale al valore assoluto di RQ048002 - RQ049001 se tale differenza è negativa, altrimenti deve essere uguale a zero	
SEZIONE XIII-A - Imposta addizionale per il settore petrolifero (art. 81, c. 16, D.L. 112 del 2008)						
RQ050001	Reddito o perdita	NU		SI		Deve essere uguale a RF056001 + RF057001 - RF058001 - RF060001
RQ050002	Reddito minimo	NP		SI		Non deve essere superiore a RF057003
RQ050003	Perdita non compensata	NP		SI		Deve essere uguale a RQ050002 - RQ050001 se tale differenza è positiva, altrimenti non deve essere presente
RQ050004	Proventi esenti	NP		SI		
RQ050005	Perdita riportabile	NP		SI		Impostare PERDITA uguale al valore assoluto di RQ050001, se negativo; se RQ050002 è presente PERDITA deve essere uguale a RQ050003. RQ050005 deve essere uguale a PERDITA - RQ050004 se tale differenza è maggiore di zero, altrimenti deve essere uguale a zero
RQ050006	Reddito al lordo delle perdite	NP		SI		Deve essere uguale al maggiore tra RQ050001 e RQ050002
RQ050007	Perdite pregresse	NP		SI		Deve essere non superiore a RQ050006 - RQ050002

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RQ050008	Imponibile	NP		SI		Deve essere uguale a RQ050006 - RQ050007
RQ050009	Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ050008 * 0,065	
RQ050010	Eccedenza precedente dichiarazione	NP		SI		
RQ050011	Eccedenza compensata nel mod. F24	NP		SI		
RQ050012	Acconti	NP		SI		
RQ050013	Imposta a debito	NP		SI	Deve essere uguale a RQ050009 - RQ050010 + RQ050011 - RQ050012, se tale operazione è maggiore di zero, altrimenti deve essere uguale a zero	
RQ050014	Imposta a credito	NP		SI	Deve essere uguale al valore assoluto di RQ050009 - RQ050010 + RQ050011 - RQ050012, se tale operazione è minore di zero, altrimenti deve essere uguale a zero	
SEZIONE XIII-B - Imposta addizionale per il settore idrocarburi (L. 6/2/2009 n. 7)						
RQ051001	Dichiarante	NP		SI		
RQ051002	Altre società	NP		SI		
RQ051003	Svalutazioni	NP		SI		
RQ051004	Onere netto	NP		SI	Se non risulta presente RQ051002 deve essere uguale a RQ051001 + RQ051003, altrimenti deve essere uguale a RQ051001 + minore tra (RQ051002 e RQ051003)	
RQ052001	Utile ante imposte	NP		SI		
RQ052002	Incidenza	PC		SI	Deve essere uguale alla differenza positiva tra 19 e (RQ051004/RQ051001 * 100)	
RQ052003	Importo	NP		SI	Deve essere uguale a RQ052001 * RQ052002/100	
RQ052004	P/N rilevante	NP		SI		
RQ052005	Importo	NP		SI	Deve essere uguale a RQ052004 * 0,0103	
RQ052006	Imposta dovuta	NP		SI	Deve essere uguale al minore tra RQ052003, RQ052005 e RQ052001 * 0,04	
RQ052007	Acconto	NP		SI		
RQ052008	Imposta a debito	NP		SI	Deve essere uguale a RQ052006 - RQ052007 se tale differenza è positiva, altrimenti deve essere uguale a zero	
RQ052009	Imposta a credito	NP		SI	Deve essere uguale al valore assoluto di RQ052006 - RQ052007 se tale differenza è negativa, altrimenti deve essere uguale a zero	
SEZIONE XIV - Tassa etica (art. 1, c. 466, L. 23/12/05, n. 266)						
RQ053001	Reddito	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RQ053002	Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ053001 * 0,25	
RQ053003	Acconto	NP		SI		
RQ053004	Imposta a debito	NP		SI	Deve essere uguale a RQ053002 - RQ053003 se tale differenza è positiva, altrimenti deve essere uguale a zero	
RQ053005	Imposta a credito	NP		SI	Deve essere uguale al valore assoluto di RQ053002 - RQ053003 se tale differenza è negativa, altrimenti deve essere uguale a zero	
SEZIONE XV - Fondo per rischi su crediti trasferiti al fondo rischi bancari generali						
RQ054001	Fondo rischi su crediti - Consistenza del fondo	NP		SI		
RQ054002	Fondo rischi su crediti - Importo trasferito	NP		SI		
RQ054003	Fondo rischi su crediti - Imposta sostitutiva	NP		SI	Deve essere uguale a RQ054002 * 0,19	
RQ055002	Fondi preesistenti - Importo trasferito	NP		SI		
RQ055003	Fondi preesistenti - Imposta sostitutiva	NP		SI	Deve essere uguale a RQ055002 * 0,19	
RQ056003	Imposta sostitutiva	NP		SI	Deve essere uguale a RQ054003 + RQ055003	
RQ056004	Prima rata	NP		SI	Deve essere uguale a RQ056003 / 3	
SEZIONE XVI - Riserve matematiche dei rami vita						
RQ057001	Riserve iscritte nelle voci C II, n.1, e DI dello stato patrimoniale	NP		SI		
RQ057002	Riserve iscritte nelle voci C II, n.1, e DI dello stato patrimoniale - imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ057001 * 0,0035	
QUADRO RS - Prospetti vari						
RS001001	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (saldo iniziale)	NP		SI		
RS001002	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (saldo finale)	NP		SI		
RS002001	Immobilizzazioni immateriali (saldo iniziale)	NP		SI		
RS002002	Immobilizzazioni immateriali (saldo finale)	NP		SI		
RS003001	Immobilizzazioni materiali (saldo iniziale)	NP		SI		
RS003002	Immobilizzazioni materiali (saldo finale)	NP		SI		
RS004001	Partecipazioni in imprese controllate e collegate costituenti immobilizzazioni finanziarie (saldo iniziale)	NP		SI		
RS004002	Partecipazioni in imprese controllate e collegate costituenti immobilizzazioni finanziarie (saldo finale)	NP		SI		
RS005001	Altre immobilizzazioni finanziarie (saldo iniziale)	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS005002	Altre immobilizzazioni finanziarie (saldo finale)	NP		SI		
RS006001	Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo (saldo iniziale)	NP		SI		
RS006002	Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo (saldo finale)	NP		SI		
RS007001	Rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e lavori in corso su ordinazione (saldo iniziale)	NP		SI		
RS007002	Rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e lavori in corso su ordinazione (saldo finale)	NP		SI		
RS008001	Rimanenze di prodotti finiti e merci (saldo iniziale)	NP		SI		
RS008002	Rimanenze di prodotti finiti e merci (saldo finale)	NP		SI		
RS009001	Altre voci costituenti rimanenze (saldo iniziale)	NP		SI		
RS009002	Altre voci costituenti rimanenze (saldo finale)	NP		SI		
RS010001	Crediti dell'attivo circolante - Verso clienti (saldo iniziale)	NP		SI		
RS010002	Crediti dell'attivo circolante - Verso clienti (saldo finale)	NP		SI		
RS010003	Crediti dell'attivo circolante - Verso imprese controllate/collegate e controllanti (saldo iniziale)	NP		SI		
RS010004	Crediti dell'attivo circolante - Verso imprese controllate/collegate e controllanti (saldo finale)	NP		SI		
RS010005	Crediti dell'attivo circolante - Tributarie e imposte anticipate (saldo iniziale)	NP		SI		
RS010006	Crediti dell'attivo circolante - Tributarie e imposte anticipate (saldo finale)	NP		SI		
RS011001	Altri crediti compresi nell'attivo circolante (saldo iniziale)	NP		SI		
RS011002	Altri crediti compresi nell'attivo circolante (saldo finale)	NP		SI		
RS012001	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (saldo iniziale)	NP		SI		
RS012002	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (saldo finale)	NP		SI		
RS013001	Disponibilità liquide (saldo iniziale)	NP		SI		
RS013002	Disponibilità liquide (saldo finale)	NP		SI		
RS014001	Ratei e risconti attivi (saldo iniziale)	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS014002	Ratei e risconti attivi (saldo finale)	NP		SI		
RS015001	Capitale (saldo iniziale)	NP		SI		
RS015002	Capitale (saldo finale)	NP		SI		
RS016001	Versamenti in conto capitale eseguiti da soci (saldo iniziale)	NP		SI		
RS016002	Versamenti in conto capitale eseguiti da soci (saldo finale)	NP		SI		
RS017001	Riserve di rivalutazione (saldo iniziale)	NP		SI		
RS017002	Riserve di rivalutazione (saldo finale)	NP		SI		
RS018001	Altre riserve del patrimonio netto (saldo iniziale)	NU		SI		
RS018002	Altre riserve del patrimonio netto (saldo finale)	NU		SI		
RS019001	Utili (perdite) portati a nuovo (saldo iniziale)	NU		SI		
RS019002	Utili (perdite) portati a nuovo (saldo finale)	NU		SI		
RS020001	Fondi per rischi e oneri (saldo iniziale)	NP		SI		
RS020002	Fondi per rischi e oneri (saldo finale)	NP		SI		
RS021001	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (saldo iniziale)	NP		SI		
RS021002	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (saldo finale)	NP		SI		
RS022001	Debiti verso banche (saldo iniziale)	NP		SI		
RS022002	Debiti verso banche (saldo finale)	NP		SI		
RS022003	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	NP		SI		
RS022004	Debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	NP		SI		
RS023001	Debiti verso fornitori (saldo iniziale)	NP		SI		
RS023002	Debiti verso fornitori (saldo finale)	NP		SI		
RS024001	Altri debiti (saldo iniziale)	NP		SI		
RS024002	Altri debiti (saldo finale)	NP		SI		
RS025001	Ratei e risconti passivi (saldo iniziale)	NP		SI		
RS025002	Ratei e risconti passivi (saldo finale)	NP		SI		
RS026001	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	NP		SI		
RS026002	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità	NP		SI		
RS027001	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	NU		SI		
RS027002	Accantonamenti per rischi	NP		SI		
RS028001	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	NU		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS028002	Altri accantonamenti	NP		SI		
RS029001	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	NP		SI		
RS029002	Oneri diversi di gestione	NP		SI		
RS030001	Altri ricavi e proventi della produzione	NP		SI		
RS030002	Proventi finanziari	NP		SI		
RS031001	Costi della produzione per materie prime, sussidiarie e di consumo	NP		SI		
RS031002	Oneri finanziari	NP		SI		
RS032001	Costi della produzione per merci	NP		SI		
RS032002	Rettifiche di valore di attività finanziarie	NU		SI		
RS033001	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	NU		SI		
RS033002	Proventi straordinari	NP		SI		
RS034001	Variazioni delle rimanenze di merci	NU		SI		
RS034002	Oneri straordinari	NP		SI		
RS035001	Costi della produzione per servizi e per godimento di beni di terzi	NP		SI		
RS035002	(di cui per prestazioni di lavoro dipendente ed assimilato)	NP		SI		Non può essere maggiore di RS035001
RS035003	(di cui per canoni di locazione finanziaria)	NP		SI		
RS035004	Imposte sul reddito dell'esercizio	NU		SI		
RS036001	Costi della produzione per il personale	NP		SI		
RS036002	Utile dell'esercizio	NP		SI		
RS037001	Ammortamenti e svalutazioni delle immobilizzazioni immateriali e materiali	NP		SI		
RS037002	Perdita dell'esercizio	NP		SI		
RS038001	Dividendi ed utili deliberati nell'esercizio	NP		SI		
RS038002	Utili in natura deliberati nell'esercizio	NP		SI		
RS039001	Minusvalenze e sopravvenienze passive	NP		SI		
RS039002	Plusvalenze e sopravvenienze attive	NP		SI		
Sez. II - Dati di bilancio IAS/IFRS						
RS040001	Immobilii, impianti e macchinari (saldo iniziale)	NP		SI		
RS040002	Immobilii, impianti e macchinari (saldo finale)	NP		SI		
RS041001	Attività immateriali a vita non definita (saldo iniziale)	NP		SI		
RS041002	Attività immateriali a vita non definita (saldo finale)	NP		SI		
RS042001	Altre attività immateriali (saldo iniziale)	NP		SI		
RS042002	Altre attività immateriali (saldo finale)	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS043001	Partecipazioni (saldo iniziale)	NP		SI		
RS043002	Partecipazioni (saldo finale)	NP		SI		
RS044001	Altre attività finanziarie (saldo iniziale)	NP		SI		
RS044002	Altre attività finanziarie (saldo finale)	NP		SI		
RS045001	imposte differite (saldo iniziale)	NP		SI		
RS045002	imposte differite (saldo finale)	NP		SI		
RS046001	Investimenti immobiliari (saldo iniziale)	NP		SI		
RS046002	Investimenti immobiliari (saldo finale)	NP		SI		
RS047001	Rimanenze (saldo iniziale)	NP		SI		
RS047002	Rimanenze (saldo finale)	NP		SI		
RS048001	Crediti commerciali e altri crediti (saldo iniziale)	NP		SI		
RS048002	Crediti commerciali e altri crediti (saldo finale)	NP		SI		
RS049001	Attività finanziarie (saldo iniziale)	NP		SI		
RS049002	Attività finanziarie (saldo finale)	NP		SI		
RS050001	Fondi liquidi e similari (saldo iniziale)	NP		SI		
RS050002	Fondi liquidi e similari (saldo finale)	NP		SI		
RS051001	Lavori in corso su ordinazione (saldo iniziale)	NP		SI		
RS051002	Lavori in corso su ordinazione (saldo finale)	NP		SI		
RS052001	Capitale sociale (saldo iniziale)	NP		SI		
RS052002	Capitale sociale (saldo finale)	NP		SI		
RS052003	Capitale sociale - di cui non versato (saldo iniziale)	NP		SI		
RS052004	Capitale sociale - di cui non versato (saldo finale)	NP		SI		
RS053001	Riserve (saldo iniziale)	NU		SI		
RS053002	Riserve (saldo finale)	NU		SI		
RS054001	Utili (perdite) accumulati (saldo iniziale)	NU		SI		
RS054002	Utili (perdite) accumulati (saldo finale)	NU		SI		
RS055001	Utili (perdite) dell'esercizio (saldo iniziale)	NU		SI		
RS055002	Utili (perdite) dell'esercizio (saldo finale)	NU		SI		
RS056001	Finanziamenti/obbligazioni (saldo iniziale)	NP		SI		
RS056002	Finanziamenti/obbligazioni (saldo finale)	NP		SI		
RS057001	Debiti verso banche (saldo iniziale)	NP		SI		
RS057002	Debiti verso banche (saldo finale)	NP		SI		
RS058001	Altre passività finanziarie (saldo iniziale)	NP		SI		
RS058002	Altre passività finanziarie (saldo finale)	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS059001	Imposte differite (saldo iniziale)	NP		SI		
RS059002	Imposte differite (saldo finale)	NP		SI		
RS060001	Fondi di quiescenza (saldo iniziale)	NP		SI		
RS060002	Fondi di quiescenza (saldo finale)	NP		SI		
RS060003	Fondi per rischi e oneri (saldo iniziale)	NP		SI		
RS060004	Fondi per rischi e oneri (saldo finale)	NP		SI		
RS061001	Debiti commerciali e altri debiti (saldo iniziale)	NP		SI		
RS061002	Debiti commerciali e altri debiti (saldo finale)	NP		SI		
RS062001	Finanziamenti a breve termine/obbligazioni (saldo iniziale)	NP		SI		
RS062002	Finanziamenti a breve termine/obbligazioni (saldo finale)	NP		SI		
RS063001	Anticipi su lavori in corso su ordinazione (saldo iniziale)	NP		SI		
RS063002	Anticipi su lavori in corso su ordinazione (saldo finale)	NP		SI		
RS064001	Altre passività (saldo iniziale)	NP		SI		
RS064002	Altre passività (saldo finale)	NP		SI		
RS065001	Ricavi NP			SI		
RS066001	Altri ricavi operativi (proventi)	NP		SI		
RS067001	Variazione nelle rimanenze di prodotti finiti e prodotti in corso di lavorazione	NU		SI		
RS068001	Materie prime e di consumo utilizzati	NP		SI		
RS069001	Costi per benefici ai dipendenti	NU		SI		
RS070001	Svalutazioni e ammortamenti	NU		SI		
RS071001	Altri costi operativi	NU		SI		
RS072001	Costi operativi totali	NU		SI		
RS073001	Risultato della gestione operativa	NU		SI		
RS074001	Ricavi	NP		SI		
RS075001	Costi delle vendite	NU		SI		
RS076001	Utile lordo	NU		SI		
RS077001	Altri ricavi operativi (proventi)	NP		SI		
RS078001	Costi di distribuzione e di vendita	NU		SI		
RS079001	Costi amministrativi	NU		SI		
RS080001	Altri costi amministrativi operativi	NU		SI		
RS081001	Risultato della gestione operativa (utile)	NU		SI		
RS082001	Proventi finanziari	NP		SI		
RS083001	Perdite relative al periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione - SIIQ	NP		SI		Può essere presente se RF105001 è negativo e non è presente RS089001 e non può essere superiore al valore assoluto di RF105001

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS083002	Perdite relative al periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione - Addizionale IRES	NP		SI		Il campo può essere presente solo se barrata la casella 10 del record B. Se non è presente RS089002 deve essere uguale a RQ050005
RS083003	Perdite relative al periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione - IRES	NP		SI		Se non è presente RS089003 - se non sono presenti i campi 18 e 19 del record B oppure il campo 12 del record B vale 1 o 3, deve essere minore o uguale a RN005003 - se presente il campo 19 del record B e non è barrata la casella TN030000 deve essere minore o uguale a TN002002 - TN002004 - se presente il campo 19 del record B ed è barrata la casella TN030000, deve essere uguale a zero - se presente il campo 12 del record B ed è impostato con il valore '2' deve essere uguale a zero.
RS084001	Perdite relative al primo periodo di imposta precedente - SIIQ	NP		SI		
RS084002	Perdite relative al primo periodo di imposta precedente - Addizionale IRES	NP		SI		
RS084003	Perdite relative al primo periodo di imposta precedente - IRES	NP		SI		
RS085002	Perdite relative al secondo periodo di imposta precedente - Addizionale IRES	NP		SI		
RS085003	Perdite relative al secondo periodo di imposta precedente - IRES	NP		SI		
RS086002	Perdite relative al secondo periodo di imposta precedente - Addizionale IRES	NP		SI		
RS086003	Perdite relative al terzo periodo di imposta precedente - IRES	NP		SI		
RS087002	Perdite relative al secondo periodo di imposta precedente - Addizionale IRES	NP		SI		
RS087003	Perdite relative al quarto periodo di imposta precedente - IRES	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS088002	Perdite relative al secondo periodo di imposta precedente - Addizionale IRES	NP		SI		
RS088003	Perdite relative al quinto periodo di imposta precedente - IRES	NP		SI		
RS089001	Perdite riportabili senza limite di tempo del presente esercizio - SIIQ	NP		SI		Può essere presente se RF105001 è negativo e non è presente RS083001 e non può essere superiore al valore assoluto di RF105001.
RS089002	Perdite riportabili senza limite di tempo del presente esercizio - Addizionale IRES	NP		SI		Il campo può essere presente solo se barrata la casella 10 del record B. Se non è presente RS083002 deve essere uguale a RQ050005
RS089003	Perdite riportabili senza limite di tempo del presente esercizio - IRES	NP		SI		Se non è presente RS083003 - se non sono presenti i campi 18 e 19 del record B oppure il campo 12 del record B vale 1 o 3, deve essere minore o uguale a RN005003 - se presente il campo 19 del record B ed è barrata la casella TN030000 deve essere minore o uguale a TN002002 - TN002004 - se presente il campo 19 del record B e non è barrata la casella TN030000, deve essere uguale a zero - se presente il campo 12 del record B ed è impostato con il valore '2' deve essere uguale a zero.
RS089004	Perdite riportabili senza limite di tempo - SIIQ	NP		SI		Non può essere minore di RS089001
RS089005	Perdite riportabili senza limite di tempo - Addizionale IRES					Non può essere minore di RS089002
RS089006	Perdite riportabili senza limite di tempo - IRES	NP		SI		Non può essere minore di RS089003
RS090001	Valore dei crediti (Crediti - valore di bilancio)	NP		SI		
RS090002	Valore dei crediti (Crediti - valore fiscale)	NP		SI		
RS091002	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti per rischi su crediti (Crediti - valore fiscale)	NP		SI		
RS092001	Perdite dell'esercizio (Crediti - valore di bilancio)	NP		SI		
RS092002	Perdite dell'esercizio (Crediti - valore fiscale)	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS093002	Differenza (Crediti - valore fiscale)	NP		SI		Deve essere uguale a RS091002 - RS092002 se positivo, altrimenti deve essere uguale a zero
RS094001	Valore dei crediti risultanti in bilancio (Crediti - valore di bilancio)	NP		SI		
RS095001	Svalutazioni dirette dell'esercizio (Crediti - valore di bilancio)	NP		SI		
RS095002	Svalutazioni dirette dell'esercizio (Crediti - valore fiscale)	NP		SI		
RS096002	Differenza deducibile in diciotto quote (Crediti - valore fiscale)	NP		SI		Deve essere uguale a RS095001 - RS095002 se positivo, altrimenti deve essere uguale a zero
RS097001	Accantonamenti dell'esercizio (Crediti - valore di bilancio)	NP		SI		
RS097002	Accantonamenti dell'esercizio (Crediti - valore fiscale)	NP		SI		
RS098001	Ammontare complessivo degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio (Crediti - valore di bilancio)	NP		SI		
RS098002	Ammontare complessivo degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio (Crediti - valore fiscale)	NP		SI		Non può essere maggiore di RS094001 * 0,05
RS099001	Valore dei crediti erogati dal 1/7/2009	NP		SI		
RS100001	Crediti esercizi precedente	NP		SI		
RS100002	Crediti 2° esercizio precedente	NP		SI		
RS100003	Media	NP		SI		Deve essere uguale a (RS100001 + RS100002) / 2
RS100004	Valore eccedente	NP		SI		Deve essere uguale a RS099001 - RS100003, se tale differenza è positiva
RS101001	Svalutazioni dirette	NP		SI		
RS101002	Svalutazioni fiscalmente deducibili	NP		SI		
RS101003	Differenza deducibile in 9 quote	NP		SI		Deve essere uguale a RS101001 - RS101002
RS102001	Accantonamento complessivo	NP		SI		
RS102002	Accantonamento fiscalmente ridotto	NP		SI		Non può essere maggiore di RS100004 * 0,05
RS103001	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente (Crediti - valore di bilancio)	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS103002	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti al termine dell'esercizio precedente (Crediti - valore fiscale)	NP		SI		
RS104001	Perdite dell'esercizio (Crediti - valore di bilancio)	NP		SI		
RS104002	Perdite dell'esercizio (Crediti - valore fiscale)	NP		SI		
RS105002	Differenza (Crediti - valore fiscale)	NP		SI		Deve essere uguale a RS103002 - RS104002 se positivo, altrimenti deve essere uguale a zero
RS106001	Svalutazioni ed accantonamenti dell'esercizio (Crediti - valore di bilancio)	NU		SI		
RS106002	Svalutazioni ed accantonamenti dell'esercizio (Crediti - valore fiscale)	NU		SI		Non può essere maggiore di RS108002 * 0,005
RS107001	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio (Crediti - valore di bilancio)	NU		SI		
RS107002	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette e degli accantonamenti risultanti a fine esercizio (Crediti - valore fiscale)	NU		SI		Non può essere maggiore di RS108002 * 0,05.
RS108001	Valore dei crediti risultanti in bilancio (Crediti - valore di bilancio)	NU		SI		
RS108002	Valore dei crediti risultanti in bilancio (Crediti - valore fiscale)	NU		SI		
RS109001	Tipo	N2	60, 70			Obbligatorio se presente il rigo
RS109002	Stato	AN	A, B, C, D, E, F			
RS109003	Anno di decorrenza	DA				
RS109004	Anno di richiesta	DA				
RS109005	Provincia (sigla)	PR				
RS109006	Reddito esente	NP				
RS110001	Tipo	N2	60, 70			Obbligatorio se presente il rigo
RS110002	Stato	AN	A, B, C, D, E, F			
RS110003	Anno di decorrenza	DA				
RS110004	Anno di richiesta	DA				
RS110005	Provincia (sigla)	PR				
RS110006	Reddito esente	NP				
RS111001	Tipo	N2	60, 70			Obbligatorio se presente il rigo
RS111002	Stato	AN	A, B, C, D, E, F			
RS111003	Anno di decorrenza	DA				
RS111004	Anno di richiesta	DA				
RS111005	Provincia (sigla)	PR				
RS111006	Reddito esente	NP				
RS112001	Assegnazioni	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS113001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri'			
RS113002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri'			
RS113003	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri'			
RS113004	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri'			
I controlli indicati nei campi del rigo RS114 si intendono validi per il rigo RS115						
RS114001	Trasparenza	N1	Vale da 1 a 4			
RS114002	Codice fiscale controllante	CF				Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS114003	Denominazione dell'impresa estera partecipata	AN				Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS114004	Soggetto non residente	CB				
RS114005	Saldo iniziale	NP			Se la casella RS114001 vale 1 o 2 il campo non deve essere presente	
RS114006	Reddito imputato	NP			Se la casella RS114001 vale 1 o 2 il campo non deve essere presente	
RS114007	Utili distribuiti	NP			Se la casella RS114001 vale 1 o 2 il campo non deve essere presente	Non deve essere maggiore di RS114005 + RS114006
RS114008	Saldo finale	NP			Se la casella RS114001 vale 1 o 2 il campo non deve essere presente	Deve essere uguale a RS114005 + RS114006 - RS114007
RS114009	Saldo iniziale	NP			Se la casella RS114001 vale 1 o 2 il campo non deve essere presente	
RS114010	Imposta dovuta	NP			Se la casella RS114001 vale 1 o 2 il campo non deve essere presente	
RS114011	Crediti d'imposta sui redditi	NP			Se la casella RS114001 vale 1 o 2 il campo non deve essere presente	Non deve essere maggiore di RS114009
RS114012	Crediti d'imposta sugli utili distribuiti	NP			Se la casella RS114001 vale 1 o 2 il campo non deve essere presente	Non deve essere maggiore di RS114009 + RS114010 - RS114011
RS114013	Saldo finale	NP			Se la casella RS114001 vale 1 o 2 il campo non deve essere presente	Deve essere uguale a RS114009 + RS114010 - RS114011 - RS114012
RS115001	Trasparenza	N1	Vale da 1 a 4			
RS115002	Codice fiscale controllante	CF				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS115003	Denominazione dell'impresa estera partecipata	AN				
RS115004	Soggetto non residente	CB				
RS115005	Saldo iniziale	NP				
RS115006	Reddito imputato	NP				
RS115007	Utili distribuiti	NP				
RS115008	Saldo finale	NP				
RS115009	Saldo iniziale	NP				
RS115010	Imposta dovuta	NP				
RS115011	Crediti d'imposta sui redditi	NP				
RS115012	Crediti d'imposta sugli utili distribuiti	NP				
RS115013	Saldo finale	NP				
Ammortamento dei terreni						
I controlli indicati nei campi del rigo RS116 si intendono validi per il rigo RS117						
RS116001	Fabbricati strumentali industriali - Numero	NP		SI		Obbligatorio se presente RS116002
RS116002	Fabbricati strumentali industriali - Importo	NP		SI		Obbligatorio se presente RS116001
RS116003	Fabbricati strumentali industriali - Numero	NP		SI		Obbligatorio se presente RS116004
RS116004	Fabbricati strumentali industriali - Importo	NP		SI		Obbligatorio se presente RS116003
RS117001	Altri fabbricati strumentali - Numero	NP		SI		
RS117002	Altri fabbricati strumentali - Importo	NP		SI		
RS117003	Altri fabbricati strumentali - Numero	NP		SI		
RS117004	Altri fabbricati strumentali - Importo	NP		SI		
Rideterminazione dell'acconto dovuto						
RS118001	Reddito complessivo rideterminato	NU		SI		
RS118002	Imposta rideterminata	NP		SI	Se RS118001 è maggiore di zero, non può essere superiore a RS118001	
RS118003	Acconto rideterminato	NP		SI		
Spese di riqualificazione energetica (art. 1, commi da 344 a 349, legge 296/2006)						
I controlli indicati nei campi del rigo RS119 si intendono validi per i rigi da RS120 a RS122						
RS119001	Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti - Anno	DA	Può valere 2007 o 2008 o 2009 o 2010.		Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo	
RS119002	Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti - Totale spesa	NP			Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo Non può essere superiore a 181.818	
RS119003	Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti - Detrazione	NP			Deve essere uguale RS119002 * 0,55	
RS119004	Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti - Rate annuali	N2	Se il campo RS119001 vale 2007 vale 3, se il campo RS119001 vale 2008 può valere da 3 a 10, altrimenti vale 5.		Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS119005	Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti - Rata n.	N2			Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo Se il campo RS119001 vale 2007 deve essere uguale a 3 Se il campo RS119001 vale 2008 deve essere uguale a 2 (oppure a 3 se il campo 63 del record B è successivo a 31/12/2009) Se il campo RS119001 vale 2009 deve essere uguale a 1 (oppure a 2 se il campo 63 del record B è successivo a 31/12/2009) Se il campo RS119001 vale 2010 e il campo 63 del record B è successivo a 31/12/2009 deve essere uguale a 1	
RS119006	Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti - Importo rata	NP			Deve essere uguale a RS119003 / RS119004.	
RS120001	Interventi su edifici esistenti, parti o unità immobiliari - Anno	DA				
RS120002	Interventi su edifici esistenti, parti o unità immobiliari - Totale spesa	NP			Non può essere superiore a 109.091	
RS120003	Interventi su edifici esistenti, parti o unità immobiliari - Detrazione	NP				
RS120004	Interventi su edifici esistenti, parti o unità immobiliari - Rate annuali	N2				
RS120005	Interventi su edifici esistenti, parti o unità immobiliari - Rata n.	N2				
RS120006	Interventi su edifici esistenti, parti o unità immobiliari - Importo rata	NP				
RS121001	Installazione di pannelli solari per la produzione di acqua - Anno	DA				
RS121002	Installazione di pannelli solari per la produzione di acqua - Totale spesa	NP			Non può essere superiore a 109.091	
RS121003	Installazione di pannelli solari per la produzione di acqua - Detrazione	NP				
RS121004	Installazione di pannelli solari per la produzione di acqua - Rate annuali	N2				
RS121005	Installazione di pannelli solari per la produzione di acqua - Rata n.	N2				
RS121006	Installazione di pannelli solari per la produzione di acqua - Importo rata	NP				
RS122001	Interventi di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale - Anno	DA				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS122002	Interventi di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale - Totale spesa	NP			Non può essere superiore a 54.545	
RS122003	Interventi di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale - Detrazione	NP				
RS122004	Interventi di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale - Rate annuali	N2				
RS122005	Interventi di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale - Rata n.	N2				
RS122006	Interventi di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale -Importo rata	NP				
RS123006	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a RS119006 + RS120006 + RS121006 + RS122006 di tutti i moduli presenti.	

Spese per motori e variatori di velocità (art. 1, commi 358 e 359, legge 296/2006)

I controlli indicati nei campi del rigo RS124 si intendono validi per il rigo RS125						
RS124001	Motori elettrici - Anno	DA	Può valere 2009 o 2010		Obbligatorio se presente un dato nel rigo	
RS124002	Motori elettrici - Totale	NP			Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo Non può essere superiore a 7.500	
RS124003	Motori elettrici - Detrazione	NP			Deve essere uguale RS124002 * 0,20.	
RS125001	Variatori di velocità - Anno	DA				
RS125002	Variatori di velocità - Totale	NP				
RS125003	Variatori di velocità - Detrazione	NP				
RS126003	Totale	NP		SI	Deve essere uguale alla somma delle colonne 3 dei rigi RS124 e RS125 di tutti i moduli.	

Valori fiscali delle società agricole (art. 1, comma 1093, legge 296/2006)

I controlli indicati nei campi del rigo RS127 si intendono validi per i rigi da RS128 a RS129						
RS127001	Voce di bilancio	AN				
RS127002	Valore fiscale iniziale	NP				
RS127003	Incrementi	NP				
RS127004	Decrementi	NP				Non può essere superiore a RS127002 + RS127003
RS127005	Valore fiscale finale	NP				Deve essere uguale a RS127002 + RS127003 - RS127004
RS128001	Voce di bilancio	AN				
RS128002	Valore fiscale iniziale	NP				
RS128003	Incrementi	NP				
RS128004	Decrementi	NP				
RS128005	Valore fiscale finale	NP				
RS129001	Voce di bilancio	AN				
RS129002	Valore fiscale iniziale	NP				
RS129003	Incrementi	NP				
RS129004	Decrementi	NP				
RS129005	Valore fiscale finale	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Perdite attribuite da società in nome collettivo e in accomandita semplice						
I controlli indicati nei campi dei righe RS130, RS131 e RS132 si intendono validi per i righe da RS133 a RS138						
RS130001	Codice fiscale	CN			Il dato deve essere obbligatorio se presente un dato nei righe da RS130 e RS132	
RS130006	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
RS130007	Perdita del presente periodo d'imposta	NP			Se assente RS131001 è alternativo a RS131002	
RS131001	Reddito attribuito (di cui reddito minimo)	NP				
RS131002	Reddito attribuito	NP			Se assente RS131001 è alternativo a RS130007. Se presente non può essere inferiore a RS131001	
RS132001	Perdite pregresse	NP			Non deve essere superiore a RS131002 - RS131001	
RS132002	Reddito al netto delle perdite	NP			Deve essere uguale a RS131002 - RS132001.	
RS133001	Codice fiscale	CN				
RS133006	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
RS133007	Perdita del presente periodo d'imposta	NP				
RS134001	Reddito attribuito (di cui reddito minimo)	NP				
RS134002	Reddito attribuito	NP				
RS135001	Perdite pregresse	NP				
RS135002	Reddito al netto delle perdite	NP				
RS136001	Codice fiscale	CN				
RS136006	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
RS136007	Perdita del presente periodo d'imposta	NP				
RS137001	Reddito attribuito (di cui reddito minimo)	NP				
RS137002	Reddito attribuito	NP				
RS138001	Perdite pregresse	NP				
RS138002	Reddito al netto delle perdite	NP				
RS139001	Totale reddito (di cui reddito minimo)	NP		SI	Deve essere uguale a RS131001 + RS134001 + RS137001	
RS139002	Totale reddito	NP		SI	Deve essere uguale a RS132002 + RS135002 + RS138002	
Spese di rappresentanza						
RS140001	Spese di rappresentanza	NP		SI		
Incentivo fiscale						
RS141001	Ammontare degli investimenti	NP		SI		
RS141002	Incentivo fiscale	NP		SI	Deve essere uguale a RS141001 * 0,5	Non può essere inferiore a RF050002 + RT012001
Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo						
RS142001	Impresa/professione	CB				
RS142002	Codice fiscale	CF				
RS142003	Rateazione	N1	vale 5 o 10		Dato obbligatorio se non sono compilate le caselle 18 e 19 del record B	
RS142004	Totale credito	NP			Dato obbligatorio Non può essere superiore a 80000	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS142005	Quota annuale	NP			Se non sono compilate le caselle 18 e 19 del record B deve essere uguale a RS142004/RS142003, altrimenti deve essere uguale a RS142004	
Bonus capitalizzazione						
RS143001	Aumento di capitale	NP		SI		
RS143002	Agevolazione	NP		SI	Deve essere uguale a RS143001 * 0,03	Non può essere inferiore a a RF050003 + RT012002
Perdite istanza rimborso da IRAP						
RS144001	Perdite quinto periodo di imposta precedente	NP		SI		
RS144002	Perdite quarto periodo di imposta precedente	NP		SI		
RS144003	Perdite terzo periodo di imposta precedente	NP		SI		
RS144004	Perdite secondo periodo di imposta precedente	NP		SI		
RS144005	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI		
Quadro RT						
RT001001	Codice fiscale della controllante	CN				
Sez. I - Determinazione del reddito imponibile						
I controlli indicati nei campi del rigo RT2 si intendono validi per i rigi da RT3 a RT7						
RT002001	Nome nave	AN				Obbligatorio se presente il rigo
RT002002	Numero di registrazione	N5				Obbligatorio se assente RT002005. Alternativo a RT002005
RT002003	Porto di iscrizione - CAP	N5				Obbligatorio se assente RT002005. Alternativo a RT002005
RT002004	Numero IMO	N7				Obbligatorio se presente il rigo
RT002005	Bandiera	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri'			Obbligatorio se assenti RT002002 e RT002003. Alternativo a RT002002 e RT002003
RT002006	Categoria - Tipo	AN				Obbligatorio se presente il rigo
RT002007	Nominativo internazionale	AN	Deve essere al massimo costituito da 13 caratteri			Obbligatorio se presente il rigo
RT002008	Numero cadetti	N3				
RT002009	Numero giorni	N3			Non può essere superiore al numero di giorni dato dalla differenza tra i valori dei campi 63 e 62 del record B	
RT002010	Codice fiscale del fondo	CN				
RT002011	Importo	NP				
RT002012	Codice	N1	Vale da 1 a 2			
RT002013	Codice fiscale	CF				Non deve essere presente se RT002012 è assente
RT002014	Stazza lorda	NP				Dato obbligatorio se presente almeno un dato

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RT002015	Stazza netta	NP				Dato obbligatorio se presente almeno un dato Non può essere maggiore di RT002014
RT002016	Reddito giornaliero	NP				Dato obbligatorio se presente almeno un dato Se RT002015 <= 1000 deve essere uguale a RT002015 * 0,009. Se RT002015 è compreso tra 1001 e 10000 deve essere uguale 9 + (RT002015 - 1000) * 0,007. Se RT002015 è compreso tra 10001 e 25000 deve essere uguale 72 + (RT002015 - 10000) * 0,004. Se RT002015 >= 25001 deve essere uguale 132 + (RT002015 - 25000) * 0,002.
RT002017	Numero giorni	NP				
RT002018	Reddito	NP				Deve essere uguale a RT002016 * RT002017
RT002019	Operazioni straordinarie	N1	Vale 1, 2 o 3			
RT002020	Codice fiscale	CN				Non deve essere presente se RT002019 è assente. Obbligatorio se presente RT002019
RT003001	Nome nave	AN				
RT003002	Numero di registrazione	N5				
RT003003	Porto di iscrizione - CAP	N5				
RT003004	Numero IMO	N7				
RT003005	Bandiera	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri'			
RT003006	Categoria - Tipo	AN				
RT003007	Nominativo internazionale	AN	Deve essere al massimo costituito da 13 caratteri			
RT003008	Numero cadetti	N3				
RT003009	Numero giorni	N3				
RT003010	Codice fiscale del fondo	CN				
RT003011	Importo	NP				
RT003012	Codice	N1	Vale da 1 a 2			
RT003013	Codice fiscale	CF				
RT003014	Stazza lorda	NP				
RT003015	Stazza netta	NP				
RT003016	Reddito giornaliero	NP				
RT003017	Numero giorni	NP				
RT003018	Reddito	NP				
RT003019	Operazioni straordinarie	N1	Vale 1, 2 o 3			
RT003020	Codice fiscale	CN				
RT004001	Nome nave	AN				
RT004002	Numero di registrazione	N5				
RT004003	Porto di iscrizione - CAP	N5				
RT004004	Numero IMO	N7				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RT004005	Bandiera	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri'			
RT004006	Categoria - Tipo	AN				
RT004007	Nominativo internazionale	AN	Deve essere al massimo costituito da 13 caratteri			
RT004008	Numero cadetti	N3				
RT004009	Numero giorni	N3				
RT004010	Codice fiscale del fondo	CN				
RT004011	Importo	NP				
RT004012	Codice	N1	Vale da 1 a 2			
RT004013	Codice fiscale	CF				
RT004014	Stazza lorda	NP				
RT004015	Stazza netta	NP				
RT004016	Reddito giornaliero	NP				
RT004017	Numero giorni	NP				
RT004018	Reddito	NP				
RT004019	Operazioni straordinarie	N1	Vale 1, 2 o 3			
RT004020	Codice fiscale	CN				
RT005001	Nome nave	AN				
RT005002	Numero di registrazione	N5				
RT005003	Porto di iscrizione - CAP	N5				
RT005004	Numero IMO	N7				
RT005005	Bandiera	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri'			
RT005006	Categoria - Tipo	AN				
RT005007	Nominativo internazionale	AN	Deve essere al massimo costituito da 13 caratteri			
RT005008	Numero cadetti	N3				
RT005009	Numero giorni	N3				
RT005010	Codice fiscale del fondo	CN				
RT005011	Importo	NP				
RT005012	Codice	N1	Vale da 1 a 2			
RT005013	Codice fiscale	CF				
RT005014	Stazza lorda	NP				
RT005015	Stazza netta	NP				
RT005016	Reddito giornaliero	NP				
RT005017	Numero giorni	NP				
RT005018	Reddito	NP				
RT005019	Operazioni straordinarie	N1	Vale 1, 2 o 3			
RT005020	Codice fiscale	CN				
RT006001	Nome nave	AN				
RT006002	Numero di registrazione	N5				
RT006003	Porto di iscrizione - CAP	N5				
RT006004	Numero IMO	N7				
RT006005	Bandiera	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri'			
RT006006	Categoria - Tipo	AN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RT006007	Nominativo internazionale	AN	Deve essere al massimo costituito da 13 caratteri			
RT006008	Numero cadetti	N3				
RT006009	Numero giorni	N3				
RT006010	Codice fiscale del fondo	CN				
RT006011	Importo	NP				
RT006012	Codice	N1	Vale da 1 a 2			
RT006013	Codice fiscale	CF				
RT006014	Stazza lorda	NP				
RT006015	Stazza netta	NP				
RT006016	Reddito giornaliero	NP				
RT006017	Numero giorni	NP				
RT006018	Reddito	NP				
RT006019	Operazioni straordinarie	N1	Vale 1, 2 o 3			
RT006020	Codice fiscale	CN				
RT007001	Nome nave	AN				
RT007002	Numero di registrazione	N5				
RT007003	Porto di iscrizione - CAP	N5				
RT007004	Numero IMO	N7				
RT007005	Bandiera	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri'			
RT007006	Categoria - Tipo	AN				
RT007007	Nominativo internazionale	AN	Deve essere al massimo costituito da 13 caratteri			
RT007008	Numero cadetti	N3				
RT007009	Numero giorni	N3				
RT007010	Codice fiscale del fondo	CN				
RT007011	Importo	NP				
RT007012	Codice	N1	Vale da 1 a 2			
RT007013	Codice fiscale	CF				
RT007014	Stazza lorda	NP				
RT007015	Stazza netta	NP				
RT007016	Reddito giornaliero	NP				
RT007017	Numero giorni	NP				
RT007018	Reddito	NP				
RT007019	Operazioni straordinarie	N1	Vale 1, 2 o 3			
RT007020	Codice fiscale	CN				
RT008001	Totale reddito determinato forfaitariamente	NP		SI		Deve essere uguale a RT002018 + RT003018 + RT004018 + RT005018 + RT006018 + RT007018 di tutti i moduli
RT009001	Plusvalenza o minusvalenza derivante dalla cessione di navi o di aziende	NU		SI		
RT010001	Quote componenti positivi provenienti da esercizi precedenti	NP		SI		
RT011001	Quote componenti negativi provenienti da esercizi precedenti	NP		SI		
RT012001	Incentivo fiscale art, 5 comma 1, DL n. 78/2009	NP		SI		
RT012002	Incentivo fiscale art, 5 comma 1, DL n. 78/2009	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RT012003	Incentivo fiscale art. 5 comma 1, DL n. 78/2009	NP		SI		Deve essere uguale a RT012001 + RT012002
RT013001	Reddito o perdita	NU		SI		Deve essere uguale a RT008001 + RT009001 + RT010001 - RT011001 - RT012003
Sez. II - Determinazione del pro rata di deducibilità						
RT014001	Ammontare complessivo dei ricavi ed altri proventi ricompresi nella Sez. I	NP		SI		
RT015001	Ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi	NP		SI		Non può essere minore di RT014001
RT016001	Spese ed altri componenti negativi generici - Costi generici totali	NP		SI		
RT016002	Spese ed altri componenti negativi generici - Pro rata indeducibilità	PC		SI		Deve essere uguale a RT014001 / RT015001 * 100
RT016003	Spese ed altri componenti negativi generici - Costi generici indeducibili	NP		SI		Deve essere uguale a RT016001 * RT016002/100
Sez. III - Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo						
I controlli indicati nei campi del rigo RT18 si intendono validi per i righi RT19 e RT20						
RT017001	Beni ammortizzabili - Valore civile iniziale	NP		SI		
RT017002	Beni ammortizzabili - Incrementi	NP		SI		
RT017003	Beni ammortizzabili - Decrementi	NP		SI		Non può essere maggiore di RT017001 + RT017002
RT017004	Beni ammortizzabili - Valore civile finale	NP		SI		Deve essere uguale a RT017001 + RT017002 - RT017003. E' prevista una tolleranza di 3 euro
RT017005	Beni ammortizzabili - Valore fiscale iniziale	NP		SI		
RT017006	Beni ammortizzabili - Incrementi	NP		SI		
RT017007	Beni ammortizzabili - Decrementi	NP		SI		Non può essere maggiore di RT017005 + RT017006
RT017008	Beni ammortizzabili - Valore fiscale finale	NP		SI		Deve essere uguale a RT017005 + RT017006 - RT017007 E' prevista una tolleranza di 3 euro
RT018001	Beni ammortizzabili - Valore civile iniziale	NP		SI		
RT018002	Beni ammortizzabili - Incrementi	NP		SI		
RT018003	Beni ammortizzabili - Decrementi	NP		SI		
RT018004	Beni ammortizzabili - Valore civile finale	NP		SI		
RT018005	Beni ammortizzabili - Valore fiscale iniziale	NP		SI		
RT018006	Beni ammortizzabili - Incrementi	NP		SI		
RT018007	Beni ammortizzabili - Decrementi	NP		SI		
RT018008	Beni ammortizzabili - Valore fiscale finale	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RT019001	Beni ammortizzabili - Valore civile iniziale	NP		SI		
RT019002	Beni ammortizzabili - Incrementi	NP		SI		
RT019003	Beni ammortizzabili - Decrementi	NP		SI		
RT019004	Beni ammortizzabili - Valore civile finale	NP		SI		
RT019005	Beni ammortizzabili - Valore fiscale iniziale	NP		SI		
RT019006	Beni ammortizzabili - Incrementi	NP		SI		
RT019007	Beni ammortizzabili - Decrementi	NP		SI		
RT019008	Beni ammortizzabili - Valore fiscale finale	NP		SI		
QUADRO RV - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali - Operazioni straordinarie						
Sez. I - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali						
I controlli indicati nei campi del rigo RV1 si intendono validi per i rigi da RV2 a RV9						
RV001001	Tipo di beni	AN				Obbligatorio se presente il rigo
RV001002	Causa	N1	Vale da 1 a 5			Obbligatorio se presente il rigo e RV001003 assume un valore diverso da 1 Non deve essere presente se RV001003 assume valore 1
RV001003	IAS	N1	Vale 1 o 2			
RV001004	Valore ante adozione IAS	NP				
RV001005	Valore iniziale (di bilancio)	NP				
RV001006	Incrementi (di bilancio)	NP				
RV001007	Decrementi (di bilancio)	NP				Non può essere maggiore di RV001005 + RV001006
RV001008	Valore finale (di bilancio)	NP				Deve essere uguale a RV001005 + RV001006 - RV001007 E' prevista una tolleranza di 3 euro
RV001009	Valore di realizzo (di bilancio)	NP				
RV001010	Valore iniziale (fiscale)	NP				
RV001011	Incrementi (fiscale)	NP				
RV001012	Decrementi (fiscale)	NP				Non può essere maggiore di RV001010 + RV001011
RV001013	Valore finale (fiscale)	NP				Deve essere uguale a RV001010 + RV001011 - RV001012 E' prevista una tolleranza di 3 euro
RV002001	Tipo di beni	AN				
RV002002	Causa	N1	Vale da 1 a 5			
RV002003	IAS	N1	Vale 1 o 2			
RV002004	Valore ante adozione IAS	NP				
RV002005	Valore iniziale (di bilancio)	NP				
RV002006	Incrementi (di bilancio)	NP				
RV002007	Decrementi (di bilancio)	NP				
RV002008	Valore finale (di bilancio)	NP				
RV002009	Valore di realizzo (di bilancio)	NP				
RV002010	Valore iniziale (fiscale)	NP				
RV002011	Incrementi (fiscale)	NP				
RV002012	Decrementi (fiscale)	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RV002013	Valore finale (fiscale)	NP				
RV003001	Tipo di beni	AN				
RV003002	Causa	N1	Vale da 1 a 5			
RV003003	IAS	N1	Vale 1 o 2			
RV003004	Valore ante adozione IAS	NP				
RV003005	Valore iniziale (di bilancio)	NP				
RV003006	Incrementi (di bilancio)	NP				
RV003007	Decrementi (di bilancio)	NP				
RV003008	Valore finale (di bilancio)	NP				
RV003009	Valore di realizzo (di bilancio)	NP				
RV003010	Valore iniziale (fiscale)	NP				
RV003011	Incrementi (fiscale)	NP				
RV003012	Decrementi (fiscale)	NP				
RV003013	Valore finale (fiscale)	NP				
RV004001	Tipo di beni	AN				
RV004002	Causa	N1	Vale da 1 a 5			
RV004003	IAS	N1	Vale 1 o 2			
RV004004	Valore ante adozione IAS	NP				
RV004005	Valore iniziale (di bilancio)	NP				
RV004006	Incrementi (di bilancio)	NP				
RV004007	Decrementi (di bilancio)	NP				
RV004008	Valore finale (di bilancio)	NP				
RV004009	Valore di realizzo (di bilancio)	NP				
RV004010	Valore iniziale (fiscale)	NP				
RV004011	Incrementi (fiscale)	NP				
RV004012	Decrementi (fiscale)	NP				
RV004013	Valore finale (fiscale)	NP				
RV005001	Tipo di beni	AN				
RV005002	Causa	N1	Vale da 1 a 5			
RV005003	IAS	N1	Vale 1 o 2			
RV005004	Valore ante adozione IAS	NP				
RV005005	Valore iniziale (di bilancio)	NP				
RV005006	Incrementi (di bilancio)	NP				
RV005007	Decrementi (di bilancio)	NP				
RV005008	Valore finale (di bilancio)	NP				
RV005009	Valore di realizzo (di bilancio)	NP				
RV005010	Valore iniziale (fiscale)	NP				
RV005011	Incrementi (fiscale)	NP				
RV005012	Decrementi (fiscale)	NP				
RV005013	Valore finale (fiscale)	NP				
RV006001	Tipo di beni	AN				
RV006002	Causa	N1	Vale da 1 a 5			
RV006003	IAS	N1	Vale 1 o 2			
RV006004	Valore ante adozione IAS	NP				
RV006005	Valore iniziale (di bilancio)	NP				
RV006006	Incrementi (di bilancio)	NP				
RV006007	Decrementi (di bilancio)	NP				
RV006008	Valore finale (di bilancio)	NP				
RV006009	Valore di realizzo (di bilancio)	NP				
RV006010	Valore iniziale (fiscale)	NP				
RV006011	Incrementi (fiscale)	NP				
RV006012	Decrementi (fiscale)	NP				
RV006013	Valore finale (fiscale)	NP				
RV007001	Tipo di beni	AN				
RV007002	Causa	N1	Vale da 1 a 5			
RV007003	IAS	N1	Vale 1 o 2			
RV007004	Valore ante adozione IAS	NP				
RV007005	Valore iniziale (di bilancio)	NP				
RV007006	Incrementi (di bilancio)	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RV007007	Decrementi (di bilancio)	NP				
RV007008	Valore finale (di bilancio)	NP				
RV007009	Valore di realizzo (di bilancio)	NP				
RV007010	Valore iniziale (fiscale)	NP				
RV007011	Incrementi (fiscale)	NP				
RV007012	Decrementi (fiscale)	NP				
RV007013	Valore finale (fiscale)	NP				
RV008001	Tipo di beni	AN				
RV008002	Causa	N1	Vale da 1 a 5			
RV008003	IAS	N1	Vale 1 o 2			
RV008004	Valore ante adozione IAS	NP				
RV008005	Valore iniziale (di bilancio)	NP				
RV008006	Incrementi (di bilancio)	NP				
RV008007	Decrementi (di bilancio)	NP				
RV008008	Valore finale (di bilancio)	NP				
RV008009	Valore di realizzo (di bilancio)	NP				
RV008010	Valore iniziale (fiscale)	NP				
RV008011	Incrementi (fiscale)	NP				
RV008012	Decrementi (fiscale)	NP				
RV008013	Valore finale (fiscale)	NP				
RV009001	Tipo di beni	AN				
RV009002	Causa	N1	Vale da 1 a 5			
RV009003	IAS	N1	Vale 1 o 2			
RV009004	Valore ante adozione IAS	NP				
RV009005	Valore iniziale (di bilancio)	NP				
RV009006	Incrementi (di bilancio)	NP				
RV009007	Decrementi (di bilancio)	NP				
RV009008	Valore finale (di bilancio)	NP				
RV009009	Valore di realizzo (di bilancio)	NP				
RV009010	Valore iniziale (fiscale)	NP				
RV009011	Incrementi (fiscale)	NP				
RV009012	Decrementi (fiscale)	NP				
RV009013	Valore finale (fiscale)	NP				
Sez. II - Parte I - Operazioni straordinarie						
RV010001	Utilizzo	N1	Vale 1 o 2		Il dato è obbligatorio se presente un rigo da RV10 a RV32	
RV010002	Codice fiscale	CN				
RV011001	Comune del domicilio fiscale	AN			Dato obbligatorio se presente RV010002	
RV011002	Provincia (sigla) del domicilio fiscale	PR			Dato obbligatorio se presente RV010002	
RV011003	Codice comune	AN				Deve essere uno di quelli presenti nella "Tabella codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2010
RV011004	Frazione, via e numero civico del domicilio fiscale	AN			Dato obbligatorio se presente RV010002	
RV011005	Cap del domicilio fiscale	N5				
RV012001	Codice attività	AN	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007		Dato obbligatorio se presente RV010002	
RV012002	Modifica dell'attività nell'ultimo biennio	CB				
RV012003	Anno di inizio attività	DA			Dato obbligatorio se presente RV010002	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RV013001	Tipo di operazione	N1	Vale 1 o 2		Il dato è obbligatorio se presente un rigo da RV10 a RV32	
RV013002	Numero di soggetti beneficiari fusi o incorporati	NP			Il dato è obbligatorio se presente un rigo da RV10 a RV32	
RV013003	Data atto di scissione o di fusione	DT			Il dato è obbligatorio se presente un rigo da RV10 a RV32	
RV014001	Quota di patrimonio netto contabile della società scissa acquisita dalla società beneficiaria	PC			Il dato è obbligatorio se RV010001 è uguale a 1	
RV015001	Quota della beneficiaria assegnata ai soci della società scissa	PC			Puo' essere presente solo se RV010001 è uguale a 1	
RV016001	Aziende o complessi aziendali	CB				Almeno una delle tre caselle è obbligatoria se RV010001 è uguale a 1
RV016002	Partecipazioni rappresentative di aziende o complessi aziendali	CB				
RV016003	Altri beni	CB				
RV017001	Mantenimento delle proporzioni di partecipazione	N1	Vale 1 o 2		Puo' essere presente solo se RV010001 è uguale a 1	
RV018001	Data	DT				Il dato è obbligatorio se presente un rigo da RV10 a RV32
RV018002	Data	DT			La data deve essere successiva a RV018001	Il dato è obbligatorio se presente un rigo da RV10 a RV32
RV018003	Data	DT			La data non può essere precedente a RV018002	Il dato è obbligatorio se presente un rigo da RV10 a RV32
RV019001	Patrimonio netto	NU				
RV019002	Patrimonio netto	NU				
RV019003	Patrimonio netto	NU				
RV020001	Aumento di capitale sociale per concambio	NP				
RV021001	Nuovo capitale sociale	NP				Non può essere minore di RV020001
RV022001	Quota di partecipazione dei soci alla società dichiarante	PC			Puo' essere presente solo se RV010001 è uguale a 2	
RV023001	Perdite fiscali (periodo di formazione)	DT			Il dato è obbligatorio se presente RV023002	
RV023002	Perdite fiscali (importo)	NP				
RV023003	Perdite fiscali (importo riportabile)	NP			Non può essere maggiore di RV023002	
RV024001	Perdite fiscali (periodo di formazione)	DT			Il dato è obbligatorio se presente RV024002 Deve essere precedente a RV023001	
RV024002	Perdite fiscali (importo)	NP				
RV024003	Perdite fiscali (importo riportabile)	NP			Non può essere maggiore di RV024002	
RV025001	Perdite fiscali (periodo di formazione)	DT			Il dato è obbligatorio se presente RV025002 Deve essere precedente a RV024001	
RV025002	Perdite fiscali (importo)	NP				
RV025003	Perdite fiscali (importo riportabile)	NP			Non può essere maggiore di RV025002	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RV026001	Perdite fiscali (periodo di formazione)	DT			Il dato è obbligatorio se presente RV026002 Deve essere precedente a RV025001	
RV026002	Perdite fiscali (importo)	NP				
RV026003	Perdite fiscali (importo riportabile)	NP			Non può essere maggiore di RV026002	
RV027001	Perdite fiscali (periodo di formazione)	DT			Il dato è obbligatorio se presente RV027002 Deve essere precedente a RV026001	
RV027002	Perdite fiscali (importo)	NP				
RV027003	Perdite fiscali (importo riportabile)	NP			Non può essere maggiore di RV027002	
RV028002	Perdite fiscali (importo)	NP				
RV028003	Perdite fiscali (importo riportabile)	NP			Non può essere maggiore di RV028002	
RV029002	Totale (importo)	NP			E' uguale alla somma degli importi di col. 2 riportati ai righi da RV23 a RV28	
RV029003	Totale (importo riportabile)	NP			E' uguale alla somma degli importi di col. 3 riportati ai righi da RV23 a RV28	
RV030001	Retrodatazione Perdita fiscale - importo	NP				
RV030002	Retrodatazione Perdita fiscale - importo non riportabile	NP				Non può essere maggiore di RV030001
RV031001	Eccedenze di interessi passivi - importo	NP				
RV031002	Eccedenze di interessi passivi - importo non riportabile	NP				Non può essere maggiore di RV031001
RV032001	Eccedenze di interessi passivi - importo	NP				
RV032002	Eccedenze di interessi passivi - importo riportabile	NP				Non può essere maggiore di RV032001
Sez. II - Parte II - Dati relativi alla società scissa, incorporata o fusa						
RV033001	Codice fiscale	CN			Il dato è obbligatorio se presente un rigo da RV33 a RV65	
RV034001	Comune del domicilio fiscale	AN			Il dato è obbligatorio se presente un rigo da RV33 a RV65	
RV034002	Provincia (sigla) del domicilio fiscale	PR			Il dato è obbligatorio se presente un rigo da RV33 a RV65	
RV034003	Codice comune	AN				Deve essere uno di quelli presenti nella "Tabella codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2010
RV034004	Frazione, via e numero civico del domicilio fiscale	AN			Il dato è obbligatorio se presente un rigo da RV33 a RV65	
RV034005	Cap del domicilio fiscale	N5				
RV035001	Codice attività	AN	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007		Il dato è obbligatorio se presente un rigo da RV33 a RV65	
RV035002	Modifica dell'attività nell'ultimo biennio	CB				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RV035003	Anno di inizio attività	DA			Il dato è obbligatorio se presente un rigo da RV33 a RV65	
RV035004	Data decorrenza effetti fiscali	DT				
RV036001	Quota di patrimonio netto contabile non trasferita	PC			Puo' essere presente solo se RV010001 è uguale a 1	
RV037002	Tipo di disavanzo	N1	Vale 1 o 2 o 3		Il dato è obbligatorio se presente il rigo	
RV037003	Ammontare del disavanzo di scissione o di fusione	NP				
RV037004	Ammontare del disavanzo da scissione o di fusione	NP				Può essere presente solo se RV037002 è uguale a 2 o 3 Non può essere maggiore di RV037003
RV038003	Imputato al conto economico	NP				Non può essere maggiore di RV037003
I controlli indicati nei campi del rigo RV39 si intendono validi per i rigi da RV40 a RV42						
RV039001	Voce dell'attivo alla quale è stato imputato il disavanzo	AN			Il dato è obbligatorio se presente il rigo	
RV039002	Tipo di bene	N1	Vale 1 o 2		Il dato è obbligatorio se presente il rigo	
RV039003	Importo del disavanzo imputato	NP			Il dato è obbligatorio se presente il rigo	Non può essere maggiore di RV037003
RV039004	Ammontare del disavanzo da scissione	NP				Può essere presente solo se RV037002 è uguale a 2 o 3 Non può essere maggiore di RV039003
RV040001	Voce dell'attivo alla quale è stato imputato il disavanzo	AN				
RV040002	Tipo di bene	N1	Vale 1 o 2			
RV040003	Importo del disavanzo imputato	NP				
RV040004	Ammontare del disavanzo da scissione	NP				
RV041001	Voce dell'attivo alla quale è stato imputato il disavanzo	AN				
RV041002	Tipo di bene	N1	Vale 1 o 2			
RV041003	Importo del disavanzo imputato	NP				
RV041004	Ammontare del disavanzo da scissione	NP				
RV042001	Voce dell'attivo alla quale è stato imputato il disavanzo	AN				
RV042002	Tipo di bene	N1	Vale 1 o 2			
RV042003	Importo del disavanzo imputato	NP				
RV042004	Ammontare del disavanzo di scissione o di fusione	NP				
RV043002	Avanzo da annullamento	NP				
RV043003	Avanzo da concambio	NP				
I controlli indicati nei campi del rigo RV44 si intendono validi per i rigi da RV45 a RV47						
RV044001	Descrizione	AN			Il dato è obbligatorio se presente RV044002 o RV044003	
RV044002	Avanzo da annullamento	NP			Uno dei due dati è obbligatorio se presente RV044001	Non può essere maggiore di RV043002
RV044003	Avanzo da concambio	NP				Non può essere maggiore di RV043003
RV045001	Descrizione	AN				
RV045002	Avanzo da annullamento	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RV045003	Avanzo da concambio	NP				
RV046001	Descrizione	AN				
RV046002	Avanzo da annullamento	NP				
RV046003	Avanzo da concambio	NP				
RV047001	Descrizione	AN				
RV047002	Avanzo da annullamento	NP				
RV047003	Avanzo da concambio	NP				
RV048001	Riserve o fondi in sospensione di imposta tassabili solo in caso di distribuzione ricostituiti pro-quota	NP			Puo' essere presente solo se RV010001 è uguale a 1	
RV049001	Riserve o fondi in sospensione di imposta tassabili solo in caso di distribuzione ricostituiti per intero	NP				
RV050001	Riserve o fondi in sospensione di imposta non ricostituite	NP				
RV051001	Altre riserve e fondi in sospensione di imposta ricostituite pro-quota	NP			Puo' essere presente solo se RV010001 è uguale a 1	
RV052001	Altre riserve e fondi in sospensione di imposta ricostituiti per intero	NP				
RV053001	Altre riserve e fondi in sospensione di imposta non ricostituite	NP				
RV054001	Partecipazioni annullate in possesso dell'incorporante (Quota)	PC			Non puo' essere presente solo se RV010001 è uguale a 1	
RV054002	Partecipazioni annullate in possesso dell'incorporante (Costo)	NP			Non puo' essere presente solo se RV010001 è uguale a 1	
RV055001	Partecipazioni annullate in possesso di altre (Quota)	PC			Non puo' essere presente solo se RV010001 è uguale a 1	
RV055002	Partecipazioni annullate in possesso di altre (Costo)	NP			Non puo' essere presente solo se RV010001 è uguale a 1	
RV056001	Perdite fiscali (periodo di formazione)	DT			Il dato è obbligatorio se presente RV056002	
RV056002	Perdite fiscali (importo)	NP				
RV056003	Perdite fiscali (importo riportabile)	NP			Non può essere maggiore di RV056002	
RV057001	Perdite fiscali (periodo di formazione)	DT			Il dato è obbligatorio se presente RV057002 Deve essere precedente a RV056001	
RV057002	Perdite fiscali (importo)	NP				
RV057003	Perdite fiscali (importo riportabile)	NP			Non può essere maggiore di RV057002	
RV058001	Perdite fiscali (periodo di formazione)	DT			Il dato è obbligatorio se presente RV058002 Deve essere precedente a RV057001	
RV058002	Perdite fiscali (importo)	NP				
RV058003	Perdite fiscali (importo riportabile)	NP			Non può essere maggiore di RV058002	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RV059001	Perdite fiscali (periodo di formazione)	DT			Il dato è obbligatorio se presente RV059002 Deve essere precedente a RV058001	
RV059002	Perdite fiscali (importo)	NP				
RV059003	Perdite fiscali (importo riportabile)	NP			Non può essere maggiore di RV059002	
RV060001	Perdite fiscali (periodo di formazione)	DT			Il dato è obbligatorio se presente RV060002 Deve essere precedente a RV059001	
RV060002	Perdite fiscali (importo)	NP				
RV060003	Perdite fiscali (importo riportabile)	NP			Non può essere maggiore di RV060002	
RV061002	Perdite fiscali (importo)	NP				
RV061003	Perdite fiscali (importo riportabile)	NP			Non può essere maggiore di RV061002	
RV062002	Totale (importo)	NP			E' uguale alla somma degli importi di col. 2 riportati ai righi da RV56 a RV61	
RV062003	Totale (importo riportabile)	NP			E' uguale alla somma degli importi di col. 3 riportati ai righi da RV56 a RV61	
RV063001	Retrodatazione Perdita fiscale - importo	NP				
RV063002	Retrodatazione Perdita fiscale - importo non riportabile	NP				Non può essere maggiore di RV063001
RV064001	Eccedenze di interessi passivi - importo	NP				
RV064002	Eccedenze di interessi passivi - importo non riportabile	NP				Non può essere maggiore di RV064001
RV065001	Eccedenze di interessi passivi - importo	NP				
RV065002	Eccedenze di interessi passivi - importo riportabile	NP				Non può essere maggiore di RV065001

Sez. II - Parte III - Altre società beneficiarie

(La parte può essere presente solo se RV010001 è uguale a 1 oppure non sono compilati i campi RV010001 e RV033001)

RV066001	Codice fiscale della società beneficiaria	CN				
RV067001	Comune del domicilio fiscale della società beneficiaria	AN			Dato obbligatorio se presente RV066001	
RV067002	Provincia (sigla) del domicilio fiscale della società beneficiaria	PR			Dato obbligatorio se presente RV066001	
RV067003	Codice comune	AN				Deve essere uno di quelli presenti nella "Tabella codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2010
RV067004	Frazione, via e numero civico del domicilio fiscale della società beneficiaria	AN			Dato obbligatorio se presente RV066001	
RV067005	Cap del domicilio fiscale della società beneficiaria	N5				
RV068001	Codice attività della società beneficiaria	AN	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007		Dato obbligatorio se presente RV066001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RV068002	Modifica dell'attività della società beneficiaria nell'ultimo biennio	CB				
RV068003	Anno di inizio attività della società beneficiaria	DA			Dato obbligatorio se presente RV066001	
RV068004	Data decorrenza effetti fiscali	DT				
RV069001	Quota acquisita del patrimonio netto contabile della società scissa	PC				Dato obbligatorio se presente RV066001
RV070001	Codice fiscale della società beneficiaria	CN				
RV071001	Comune del domicilio fiscale della società beneficiaria	AN			Dato obbligatorio se presente RV070001	
RV071002	Provincia (sigla) del domicilio fiscale della società beneficiaria	PR			Dato obbligatorio se presente RV070001	
RV071003	Codice comune	AN				Deve essere uno di quelli presenti nella "Tabella codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2010
RV071004	Frazione, via e numero civico del domicilio fiscale della società beneficiaria	AN			Dato obbligatorio se presente RV070001	
RV071005	Cap del domicilio fiscale della società beneficiaria	N5				
RV072001	Codice attività della società beneficiaria	AN	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007		Dato obbligatorio se presente RV070001	
RV072002	Modifica dell'attività della società beneficiaria nell'ultimo biennio	CB				
RV072003	Anno di inizio attività della società beneficiaria	DA			Dato obbligatorio se presente RV070001	
RV072004	Data decorrenza effetti fiscali	DT				
RV073001	Quota acquisita del patrimonio netto contabile della società scissa	PC				Dato obbligatorio se presente RV070001

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO RX - Compensazioni - Rimborsi						
(La somma delle colonne 5 dei rigi da RX2 a RX29 (con l'eccezione del rigo RX3) + la somma delle colonne 6 dei rigi da RX30 a RX33 non può essere maggiore di 516457)						
RX001001	IRES - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Se non sono presenti i campi 18, 19 e 12 del record B o il campo 12 del record B assume valore 1 o 3, il dato deve essere uguale a RN024001 - RN025001 - RQ007001. Se il campo 12 del record B assume valore 2, il dato deve essere uguale a PN013001 - RQ007001. Se presente il campo 18 del record B e non è presente il quadro GC, il dato deve essere uguale a GN011001 - RQ007001. Se presente il campo 18 del record B ed è presente il quadro GC, il dato deve essere uguale a GC011001 - RQ007001. Se presente il campo 19 del record B, il dato deve essere uguale a TN009001 - RQ007001	
RX001002	IRES - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI		
RX001003	IRES - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla somma delle colonne 1 e 2	
RX001004	IRES - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	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	
RX002001	IVA - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale al valore assoluto della seguente operazione, se assume valore negativo: somma VL038001 - somma VL039001 - VL040001	
RX002002	IVA - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX002003	IVA - 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, 4 e 5, se non risulta compilato VA015001.	
RX002004	IVA - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI	Se il campo VA015001 = 4	
RX002005	IVA - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI	RX002002 deve essere uguale a RX002003 +	
RX003001	Eccedenza a credito di cui al quadro RK - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RK027001.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX003003	Eccedenza a credito di cui al quadro RK -di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla colonna 1	
RX003004	Eccedenza a credito di cui al quadro RK - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX003005	Eccedenza a credito di cui al quadro RK - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		Deve essere uguale a GN020001, se non presente il quadro GC, altrimenti deve essere uguale a GC020001
RX004001	Imposta quadro RG - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione se positivo: somma di RG034001 di tutti i moduli - la somma di RG033001 di tutti i moduli	
RX004002	Imposta quadro RG - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX004003	Imposta quadro RG - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla colonna 2	
RX004004	Imposta quadro RG - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX004005	Imposta quadro RG - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX005002	Imposta quadro RH - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX005003	Imposta quadro RH - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla somma delle colonne 1 e 2	
RX005004	Imposta quadro RH - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX005005	Imposta quadro RH - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX006001	Imposta quadro RI - Sez. I - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RI002021 + RI003021 di tutti i moduli presenti	
RX006002	Imposta quadro RI - Sez. I - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX006003	Imposta quadro RI - Sez. I - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla somma delle colonne 1 e 2	
RX006004	Imposta quadro RI - Sez. I - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX006005	Imposta quadro RI - Sez. I - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX007002	Imposta quadro RI - Sez. II - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX007003	Imposta quadro RI - Sez. II - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla colonna 2	
RX007004	Imposta quadro RI - Sez. II - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX007005	Imposta quadro RI - Sez. II - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX008002	Imposta quadro RQ - sez. I - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX008003	Imposta quadro RQ - sez. I - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla colonna 2	
RX008004	Imposta quadro RQ - sez. I - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX008005	Imposta quadro RQ - sez. I - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX009002	Imposta quadro RQ - scioglimento - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX009003	Imposta quadro RQ - scioglimento - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla colonna 2	
RX009004	Imposta quadro RQ - scioglimento - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX009005	Imposta quadro RQ - scioglimento - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX010002	Imposta quadro RQ - trasformazione - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX010003	Imposta quadro RQ - trasformazione - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla colonna 2	
RX010004	Imposta quadro RQ - trasformazione - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX010005	Imposta quadro RQ - trasformazione - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX011002	Imposta quadro RQ sezione II - Eccedenza a saldo	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX011003	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, 4 e 5 deve essere uguale alla colonna 2	
RX011004	Imposta quadro RQ sezione II - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX011005	Imposta quadro RQ sezione II - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX012002	Imposta quadro RQ sezione IV - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX012003	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, 4 e 5 deve essere uguale alla colonna 2	
RX012004	Imposta quadro RQ sezione IV - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX012005	Imposta quadro RQ sezione IV - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX013002	Imposta quadro RQ sezione V - deduzione extracontabili - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX013003	Imposta quadro RQ sezione V deduzione extracontabili - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla colonna 2	
RX013004	Imposta quadro RQ sezione V - deduzione extracontabili - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX013005	Imposta quadro RQ sezione V - deduzione extracontabili - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX014002	Imposta quadro RQ sezione V - riallineamento IAS/IFRS - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX014003	Imposta quadro RQ sezione V - riallineamento IAS/IFRS - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla colonna 2	
RX014004	Imposta quadro RQ sezione V - riallineamento IAS/IFRS - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX014005	Imposta quadro RQ sezione V - riallineamento IAS/IFRS - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX015002	Imposta quadro RQ sezione VI - Eccedenza a saldo	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX015003	Imposta quadro RQ sezione VI - recupero eccedenza dedotta - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla colonna 2	
RX015004	Imposta quadro RQ sezione VI - recupero eccedenza dedotta - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX015005	Imposta quadro RQ sezione VI - recupero eccedenza dedotta - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX016002	Imposta quadro RQ sezione VII-A - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX016003	Imposta quadro RQ sezione VII-A - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla colonna 2	
RX016004	Imposta quadro RQ sezione VII-A - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX016005	Imposta quadro RQ sezione VII-A - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX017002	Imposta quadro RQ sezione VII-B - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX017003	Imposta quadro RQ sezione VII-B - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla colonna 2	
RX017004	Imposta quadro RQ sezione VII-B - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX017005	Imposta quadro RQ sezione VII-B - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX018002	Imposta quadro RQ sezione VII-B - crediti - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX018003	Imposta quadro RQ sezione VII-B - crediti - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla colonna 2	
RX018004	Imposta quadro RQ sezione VII-B - crediti - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX018005	Imposta quadro RQ sezione VII-B - crediti - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX019002	Imposta quadro RQ sezione VII-B - altre attività - Eccedenza a saldo	NP		SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla colonna 2	
RX019003	Imposta quadro RQ sezione VII-B - altre attività - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX019004	Imposta quadro RQ sezione VII-B - altre attività - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX019005	Imposta quadro RQ sezione VII-B - altre attività - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX020002	Imposta quadro RQ sezione VIII - Eccedenza a saldo	NP		SI		La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla colonna 2
RX020003	Imposta quadro RQ sezione VIII - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX020004	Imposta quadro RQ sezione VIII - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX020005	Imposta quadro RQ sezione VIII - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX021002	Imposta quadro RQ sezione X - Eccedenza a saldo	NP		SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla colonna 2	
RX021003	Imposta quadro RQ sezione X - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX021004	Imposta quadro RQ sezione X - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX021005	Imposta quadro RQ sezione X - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX022002	Imposta quadro RQ sezione XI - Eccedenza a saldo	NP		SI		La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla colonna 2
RX022003	Imposta quadro RQ sezione XI - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX022004	Imposta quadro RQ sezione XI - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX022005	Imposta quadro RQ sezione XI - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX023001	Imposta quadro RQ - sezione XII - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RQ049003	
RX023002	Imposta quadro RQ sezione XII - Eccedenza a saldo	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX023003	Imposta quadro RQ sezione XII - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla somma delle colonne 1 e 2	
RX023004	Imposta quadro RQ sezione XII - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX023005	Imposta quadro RQ sezione XII - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX024001	Imposta quadro RQ sezione XIII-A - Eccedenza a saldo	NP		SI	Deve essere uguale a RQ050014	
RX024002	Imposta quadro RQ sezione XIII-A - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX024003	Imposta quadro RQ sezione XIII-A - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla somma delle colonne 1 e 2	
RX024004	Imposta quadro RQ sezione XIII-A - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX024005	Imposta quadro RQ sezione XIII-A - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX025001	Imposta quadro RQ sezione XIII-B - Eccedenza a saldo	NP		SI	Deve essere uguale a RQ052009	
RX025002	Imposta quadro RQ sezione XIII-B - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX025003	Imposta quadro RQ sezione XIII-B - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla somma delle colonne 1 e 2	
RX025004	Imposta quadro RQ sezione XIII-B - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX025005	Imposta quadro RQ sezione XIII-B - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX026001	Imposta quadro RQ - sezione XIV - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RQ053005	
RX026002	Imposta quadro RQ sezione XIV - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX026003	Imposta quadro RQ sezione XIV - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla somma delle colonne 1 e 2	
RX026004	Imposta quadro RQ sezione XIV - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX026005	Imposta quadro RQ sezione XIV - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX027002	Imposta quadro RQ sezione XV - Eccedenza a saldo	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX027003	Imposta quadro RQ sezione XV - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla colonna 2	
RX027004	Imposta quadro RQ sezione XV - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX027005	Imposta quadro RQ sezione XV - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX028002	Imposta quadro RQ sezione XVI - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX028003	Imposta quadro RQ sezione XVI - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla colonna 2	
RX028004	Imposta quadro RQ sezione XVI - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX028005	Imposta quadro RQ sezione XVI - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX029001	Imposta quadro RM - Eccedenza a saldo	NP		SI	Deve essere uguale a RM005006	
RX029002	Imposta quadro RM - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX029003	Imposta quadro RM - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	La somma delle colonne 3, 4 e 5 deve essere uguale alla somma delle colonne 1 e 2	
RX029004	Imposta quadro RM - Credito da utilizzare in compensazione e/o in detrazione	NP		SI		
RX029005	Imposta quadro RM - Credito trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
I controlli indicati nei campi del rigo RX30 si intendono validi per i righi da RX31 a RX33						
RX030001	Codice tributo	N4		SI	Vale da 1001 a 8999	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga
RX030002	Eccedenza o credito precedente	NP		SI		
RX030003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI		
RX030004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI	Se RX030002 è maggiore di RX030003, RX030004 + RX030005 + RX030006 deve essere uguale a RX030002 - RX030003; altrimenti le colonne 4, 5 e 6 devono essere uguale a zero.	
RX030005	Importo residuo da compensare	NP		SI		
RX030006	Importo trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX031001	Codice tributo	N4		SI	Vale da 1001 a 8999	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga
RX031002	Eccedenza o credito precedente	NP		SI		
RX031003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX031004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX031005	Importo residuo da compensare	NP		SI		
RX031006	Importo trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX032001	Codice tributo	N4		SI	Vale da 1001 a 8999	
RX032002	Eccedenza o credito precedente	NP		SI		
RX032003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI		
RX032004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX032005	Importo residuo da compensare	NP		SI		
RX032006	Importo trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX033001	Codice tributo	N4		SI	Vale da 1001 a 8999	
RX033002	Eccedenza o credito precedente	NP		SI		
RX033003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI		
RX033004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX033005	Importo residuo da compensare	NP		SI		
RX033006	Importo trasferito al gruppo consolidato	NP		SI		
RX034001	Versamento annuale dell'IVA	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione, se assume valore positivo: somma VL038001 - somma VL039001 - VL040001 Se il risultato dell'operazione è minore o uguale a 10, il campo può assumere anche valore 0.	

QUADRO RZ - Dichiarazione dei sostituti d'imposta relativa a interessi, altri redditi di capitale e redditi

RZ001001	Codice fiscale del sostituto d'imposta	CN			Deve essere diverso dal campo 2 del record B	
RZ001002	Eventi eccezionali	N1	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 7		Può essere presente solo in presenza del RZ001001	
RZ002001	Codice causale	AN	Vale A, B, C, D, E		Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ002002	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ002003	Aliquota	PC	Vale 25 o 27		Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ002004	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ002002 * RZ002003 / 100
RZ003001	Codice causale	AN	Vale A, B, C, D, E		Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ003002	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ003003	Aliquota	PC	Vale 25 o 27		Dato obbligatorio se presente almeno un dato	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RZ003004	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ003002 * RZ003003 / 100
RZ004001	Codice causale	AN	Vale A, B, C, D, E		Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ004002	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ004003	Aliquota	PC	Vale 25 o 27		Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ004004	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ004002 * RZ004003 / 100
RZ005001	Codice causale	AN	Vale A, B, C, D, E		Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ005002	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ005003	Aliquota	PC	Vale 25 o 27		Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ005004	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ005002 * RZ005003 / 100
RZ006001	Codice causale	AN	Vale A, B, C, D, E		Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ006002	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ006003	Aliquota	PC	Vale 25 o 27		Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ006004	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ006002 * RZ006003 / 100
RZ007002	Totale (somme soggette a ritenuta)	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RZ002002 + RZ003002 + RZ004002 + RZ005002 + RZ006002 per tutti i moduli	
RZ007004	Totale (ritenute operate)	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RZ002004 + RZ003004 + RZ004004 + RZ005004 + RZ006004 per tutti i moduli	
RZ007005	Valle d'Aosta (somme soggette a ritenuta)	NP		SI	Non deve essere maggiore di RZ007002	
RZ007006	Valle d'Aosta (ritenute operate)	NP		SI	Non deve essere maggiore di RZ007004	
RZ008001	Totale acconti	NP		SI		
RZ008002	Importo a credito	NP		SI	Deve essere uguale a RZ008001 - RZ007004, se positivo altrimenti deve essere uguale a zero	
RZ008003	Versamento a saldo	NP		SI	Deve essere uguale al valore assoluto di RZ008001 - RZ007004, se negativo altrimenti deve essere uguale a zero	
RZ008004	Totale acconti (Valle d'Aosta)	NP		SI		
RZ008005	Importo a credito (Valle d'Aosta)	NP		SI	Non deve essere maggiore di RZ008002. Deve essere uguale a RZ008004 - RZ007006, se positivo altrimenti deve essere uguale a zero	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RZ008006	Versamento a saldo (Valle d'Aosta)	NP		SI	Non deve essere maggiore di RZ008003. Deve essere uguale al valore assoluto di RZ008004 - RZ007006, se negativo altrimenti deve essere uguale a zero	
RZ009001	Codice causale	AN	Vale A, B, C, D, E, F		Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ009002	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ009003	Aliquota	PC			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ009004	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ009002 * RZ009003 / 100
RZ010001	Codice causale	AN	Vale A, B, C, D, E, F		Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ010002	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ010003	Aliquota	PC			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ010004	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ010002 * RZ010003 / 100
RZ011001	Codice causale	AN	Vale A, B, C, D, E, F		Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ011002	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ011003	Aliquota	PC			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ011004	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ011002 * RZ011003 / 100
RZ012001	Codice causale	AN	Vale A, B, C, D, E, F		Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ012002	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ012003	Aliquota	PC			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ012004	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ012002 * RZ012003 / 100
RZ013001	Codice causale	AN	Vale A, B, C, D, E, F		Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ013002	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ013003	Aliquota	PC			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ013004	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ013002 * RZ013003 / 100
RZ014001	Codice causale	AN	Vale A, B, C, D, E, F		Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ014002	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ014003	Aliquota	PC			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ014004	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ014002 * RZ014003 / 100
RZ015001	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RZ015003	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale ad uno dei due seguenti risultati: 1) RZ015001 * 0,20 2) RZ015001 * 0,125
RZ016001	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ016002	Aliquota	PC			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ016003	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ016001 * RZ016002 / 100
RZ017001	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ017002	Aliquota	PC			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ017003	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ017001 * RZ017002 / 100
RZ018001	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ018002	Aliquota	PC			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ018003	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ018001 * RZ018002 / 100
RZ019001	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ019002	Aliquota	PC			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ019003	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ019001 * RZ019002 / 100
RZ020001	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ020002	Aliquota	PC			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ020003	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ020001 * RZ020002 / 100
RZ021001	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ021003	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ021001 * 0,27
RZ022001	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ022003	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ022001 * 0,27
RZ023001	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ023002	Aliquota	PC			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ023003	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ023001 * RZ023002 / 100
RZ024001	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ024002	Aliquota	PC			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ024003	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ024001 * RZ024002 / 100
RZ025001	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ025002	Aliquota	PC			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ025003	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ025001 * RZ025002 / 100
RZ026001	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RZ026002	Aliquota	PC			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ026003	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ026001 * RZ026002 / 100
RZ027001	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ027003	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ027001 * 0,2
RZ028001	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ028003	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ028001 * 0,2
RZ029001	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ029003	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ029001 * 0,2
RZ030001	Somme soggette a ritenuta	NP			Dato obbligatorio se presente almeno un dato	
RZ030003	Ritenute operate	NP				Deve essere uguale a RZ030001 * 0,2
I controlli indicati nei campi del rigo RZ31 si intendono validi per i rigi da RZ32 a RZ35						
RZ031001	Periodo di riferimento	D6			Il dato è obbligatorio. Il campo deve assumere la seguente configurazione: MMAAAA. L'anno non può essere minore di 2008 e maggiore di 2010.	
RZ031002	Ritenute operate	NP			Il dato non può essere minore della somma dei punti RZ031003, RZ031004, RZ031005	
RZ031003	Importi utilizzati a scomputo	NP				
RZ031004	Ritenute versate in eccesso	NP				
RZ031005	Ritenute compensate con crediti d'imposta	NP				
RZ031006	Importo versato	NP			Il campo è obbligatorio se è presente il campo RZ031012	
RZ031007	Interessi	NP			Il campo non può essere maggiore del campo RZ031006 stesso	
RZ031008	Ravvedimento	CB			Il campo è obbligatorio in presenza di RZ031007	
RZ031009	Note	AN	Può assumere uno o più tra i seguenti valori: A, B, D, E, F, L, R, Z		Se è presente il valore "L" è obbligatorio il campo RZ001001	
RZ031010	Codice tributo o capitolo	AN	Vale da 1023 a 1928		Il dato è obbligatorio. Il campo deve essere numerico di quattro cifre.	Se non è barrata la casella RZ031011 il campo vale: da 1024 a 1058, da 1102 a 1104, da 1239 a 1249, 1672, 1928
RZ031011	Tesoreria	CB				La casella può essere presente se il codice indicato in RZ031010 è compreso tra 1023 e 1200.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RZ031012	Data di versamento	DT			Il dato è obbligatorio se è presente il campo RZ031006 La data non deve essere minore di 1/1/2008	
RZ032001	Periodo di riferimento	D6				
RZ032002	Ritenute operate	NP				
RZ032003	Importi utilizzati a scomputo	NP				
RZ032004	Ritenute versate in eccesso	NP				
RZ032005	Ritenute compensate con crediti d'imposta	NP				
RZ032006	Importo versato	NP				
RZ032007	Interessi NP					
RZ032008	Ravvedimento	CB				
RZ032009	Note	AN	Può assumere uno o più tra i seguenti valori: A, B, D, E, F, L, R, Z			
RZ032010	Codice tributo o capitolo	AN	Vale da 1023 a 1928			
RZ032011	Tesoreria	CB				
RZ032012	Data di versamento	DT				
RZ033001	Periodo di riferimento	D6				
RZ033002	Ritenute operate	NP				
RZ033003	Importi utilizzati a scomputo	NP				
RZ033004	Ritenute versate in eccesso	NP				
RZ033005	Ritenute compensate con crediti d'imposta	NP				
RZ033006	Importo versato	NP				
RZ033007	Interessi NP					
RZ033008	Ravvedimento	CB				
RZ033009	Note	AN	Può assumere uno o più tra i seguenti valori: A, B, D, E, F, L, R, Z			
RZ033010	Codice tributo o capitolo	AN	Vale da 1023 a 1928			
RZ033011	Tesoreria	CB				
RZ033012	Data di versamento	DT				
RZ034001	Periodo di riferimento	D6				
RZ034002	Ritenute operate	NP				
RZ034003	Importi utilizzati a scomputo	NP				
RZ034004	Ritenute versate in eccesso	NP				
RZ034005	Ritenute compensate con crediti d'imposta	NP				
RZ034006	Importo versato	NP				
RZ034007	Interessi NP					
RZ034008	Ravvedimento	CB				
RZ034009	Note	AN	Può assumere uno o più tra i seguenti valori: A, B, D, E, F, L, R, Z			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RZ034010	Codice tributo o capitolo	AN	Vale da 1023 a 1928			
RZ034011	Tesoreria	CB				
RZ034012	Data di versamento	DT				
RZ035001	Periodo di riferimento	D6				
RZ035002	Ritenute operate	NP				
RZ035003	Importi utilizzati a scomputo	NP				
RZ035004	Ritenute versate in eccesso	NP				
RZ035005	Ritenute compensate con crediti d'imposta	NP				
RZ035006	Importo versato	NP				
RZ035007	Interessi NP					
RZ035008	Ravvedimento	CB				
RZ035009	Note	AN	Può assumere uno o più tra i seguenti valori: A, B, D, E, F, L, R, Z			
RZ035010	Codice tributo o capitolo	AN	Vale da 1023 a 1928			
RZ035011	Tesoreria	CB				
RZ035012	Data di versamento	DT				
I controlli indicati nei campi del rigo RZ36 intendono validi per i rigi da RZ37 a RZ41						
RZ036001	Periodo di riferimento	D6			Il dato è obbligatorio. Il campo deve assumere la seguente configurazione: MAAAAA. L'anno non può essere minore di 2008 e maggiore di 2010.	
RZ036002	Ammontare plusvalenze ed altri proventi	NP				
RZ036003	Imposta sostitutiva applicata	NP			Deve essere minore o uguale di RZ036002. il dato non può essere minore della somma dei punti RZ036004, RZ036005 e RZ036006.	
RZ036004	Importi utilizzati a scomputo	NP				
RZ036005	Versamenti in eccesso	NP				
RZ036006	Imposta compensata con crediti d'imposta	NP				
RZ036007	Importo versato	NP			Il campo è obbligatorio se è presente il campo RZ036013	
RZ036008	Interessi	NP			Il campo non può essere maggiore del campo RZ036007	
RZ036009	Ravvedimento	CB			Il campo è obbligatorio in presenza di RZ036008	
RZ036010	Note	AN	Può assumere uno o più tra i seguenti valori: F, L, Z		Se è presente il valore "L" è obbligatorio il campo RZ001001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RZ036011	Codice tributo o capitolo	AN	Vale da 1023 a 1928		Il dato è obbligatorio. Il campo deve essere numerico di quattro cifre.	Vale da 1031 a 1034 e da 1102 a 1105 Se non è barrata la casella RZ031012 il campo vale: da 1102 a 1105
RZ036012	Tesoreria	CB				La casella può essere presente se il codice indicato in RZ036011 è compreso tra 1031 e 1034.
RZ036013	Data di versamento	DT			Il dato è obbligatorio se è presente il campo RZ036007 La data non deve essere minore di 1/1/2008	
RZ037001	Periodo di riferimento	D6				
RZ037002	Ammontare plusvalenze ed altri proventi	NP				
RZ037003	Imposta sostitutiva applicata	NP				
RZ037004	Importi utilizzati a scomputo	NP				
RZ037005	Versamenti in eccesso	NP				
RZ037006	Imposta compensata con crediti d'imposta	NP				
RZ037007	Importo versato	NP				
RZ037008	Interessi	NP				
RZ037009	Ravvedimento	CB				
RZ037010	Note	AN	Può assumere uno o più tra i seguenti valori: F, L, Z			
RZ037011	Codice tributo o capitolo	AN	Vale da 1023 a 1928			
RZ037012	Tesoreria	CB				
RZ037013	Data di versamento	DT				
RZ038001	Periodo di riferimento	D6				
RZ038002	Ammontare plusvalenze ed altri proventi	NP				
RZ038003	Imposta sostitutiva applicata	NP				
RZ038004	Importi utilizzati a scomputo	NP				
RZ038005	Versamenti in eccesso	NP				
RZ038006	Imposta compensata con crediti d'imposta	NP				
RZ038007	Importo versato	NP				
RZ038008	Interessi	NP				
RZ038009	Ravvedimento	CB				
RZ038010	Note	AN	Può assumere uno o più tra i seguenti valori: F, L, Z			
RZ038011	Codice tributo o capitolo	AN	Vale da 1023 a 1928			
RZ038012	Tesoreria	CB				
RZ038013	Data di versamento	DT				
RZ039001	Periodo di riferimento	D6				
RZ039002	Ammontare plusvalenze ed altri proventi	NP				
RZ039003	Imposta sostitutiva applicata	NP				
RZ039004	Importi utilizzati a scomputo	NP				
RZ039005	Versamenti in eccesso	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RZ039006	Imposta compensata con crediti d'imposta	NP				
RZ039007	Importo versato	NP				
RZ039008	Interessi	NP				
RZ039009	Ravvedimento	CB				
RZ039010	Note	AN	Può assumere uno o più tra i seguenti valori: F, L, Z			
RZ039011	Codice tributo o capitolo	AN	Vale da 1023 a 1928			
RZ039012	Tesoreria	CB				
RZ039013	Data di versamento	DT				
RZ040001	Periodo di riferimento	D6				
RZ040002	Ammontare plusvalenze ed altri proventi	NP				
RZ040003	Imposta sostitutiva applicata	NP				
RZ040004	Importi utilizzati a scomputo	NP				
RZ040005	Versamenti in eccesso	NP				
RZ040006	Imposta compensata con crediti d'imposta	NP				
RZ040007	Importo versato	NP				
RZ040008	Interessi	NP				
RZ040009	Ravvedimento	CB				
RZ040010	Note	AN	Può assumere uno o più tra i seguenti valori: F, L, Z			
RZ040011	Codice tributo o capitolo	AN	Vale da 1023 a 1928			
RZ040012	Tesoreria	CB				
RZ040013	Data di versamento	DT				
RZ041001	Periodo di riferimento	D6				
RZ041002	Ammontare plusvalenze ed altri proventi	NP				
RZ041003	Imposta sostitutiva applicata	NP				
RZ041004	Importi utilizzati a scomputo	NP				
RZ041005	Versamenti in eccesso	NP				
RZ041006	Imposta compensata con crediti d'imposta	NP				
RZ041007	Importo versato	NP				
RZ041008	Interessi	NP				
RZ041009	Ravvedimento	CB				
RZ041010	Note	AN	Può assumere uno o più tra i seguenti valori: F, L, Z			
RZ041011	Codice tributo o capitolo	AN	Vale da 1023 a 1928			
RZ041012	Tesoreria	CB				
RZ041013	Data di versamento	DT				
RZ042001	Versamenti in eccesso e restituzioni risultanti nel presente quadro, utilizzati nel Mod.770 - Mod. 770 anno di imposta	DA		SI		Può valere 2009 o 2010.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RZ042002	Versamenti in eccesso e restituzioni risultanti nel presente quadro, utilizzati nel Mod.770 - Importo	NP		SI		Non deve essere maggiore di RZ045004 - RZ042004
RZ042003	Versamenti in eccesso e restituzioni risultanti nel presente quadro, utilizzati nel Mod.770 - Mod. 770 anno di imposta	DA		SI		Può valere 2009 o 2010.
RZ042004	Versamenti in eccesso e restituzioni risultanti nel presente quadro, utilizzati nel Mod.770 - Importo	NP		SI		Non deve essere maggiore di RZ045004 - RZ042002
RZ043001	Versamenti in eccesso e restituzioni risultanti nel Mod.770, utilizzati nel presente quadro - Mod.770 anno d'imposta	DA		SI		Può valere 2009 o 2010.
RZ043002	Versamenti in eccesso e restituzioni risultanti nel Mod.770, utilizzati nel presente quadro - Importo	NP		SI		
RZ043003	Versamenti in eccesso e restituzioni risultanti nel Mod.770, utilizzati nel presente quadro - Mod.770 anno d'imposta	DA		SI		Può valere 2009 o 2010.
RZ043004	Versamenti in eccesso e restituzioni risultanti nel Mod.770, utilizzati nel presente quadro - Importo	NP		SI		
RZ044001	Versamenti 2009 in eccesso	NP		SI		
RZ045001	Credito risultante dal quadro RZ della precedente dichiarazione	NP		SI		
RZ045002	Credito risultante dal quadro RZ della precedente dichiarazione utilizzato in F24	NP		SI		
RZ045003	Versamenti in eccesso e restituzioni risultanti nel presente quadro	NP		SI		Deve essere almeno pari a RZ008002.
RZ045004	Ammontare utilizzato nel presente quadro e nella dichiarazione dei sostituti	NP		SI		
RZ045005	Credito da utilizzare in compensazione	NP		SI	Il dato deve essere uguale a RZ045001 - RZ045002 + RZ045003 - RZ045004 - RZ045007, se positivo altrimenti vale zero	
RZ045006	Credito trasferito al consolidato	NP		SI	Il dato non può essere maggiore di RZ045005	
RZ045007	Importo di cui si chiede il rimborso	NP		SI	Il dato deve essere uguale a RZ045001 - RZ045002 + RZ045003 - RZ045004 - RZ045005, se positivo altrimenti vale zero	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO TN - Imputazione del reddito e delle perdite per trasparenza (il quadro può essere presente solo se presente il campo 19 del record B. Non può essere presente se presente RQ013001)						
TN000001	Tipo trasparenza	N1	Vale 1 o 2	SI		Dato obbligatorio
TN001001	Liberalità	NP		SI		Non può essere maggiore del minore tra 70000 e REDDITO * 0.10, dove REDDITO è l'importo calcolato al paragrafo 3.8 della parte generale
TN001002	Reddito	NP		SI		Vedere paragrafo 3.8 della parte generale
TN002001	Proventi esenti	NP		SI		Non può essere superiore a TN002002
TN002002	Perdita dell'esercizio	NP		SI		Vedere paragrafo 3.9 della parte generale
TN002003	Patrimonio netto	NU		SI		Deve essere presente se TN002002 è presente
TN002004	Perdita da attribuire	NP		SI		Vedere paragrafo 3.10 della parte generale
TN003001	Perdite di periodi di imposta precedenti	NP		SI		Non può essere superiore a TN001002
TN004001	Reddito imponibile - di cui reddito minimo	NP		SI		Se RF074002 non è impostato, il campo deve essere uguale al valore maggiore fra RF057003 e RF083001. Se RF074002 è impostato, il campo deve essere uguale a RF057003.
TN004002	Reddito imponibile	NP		SI	Vedere paragrafo 3.11 della parte generale	
TN005001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione	NP		SI		Non può essere minore di RF065006
TN006001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	NP		SI		
TN007001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita ai soci	NP		SI		Non può essere maggiore di TN005001 - TN006001
TN008001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita a società del gruppo	NP		SI		Non può essere maggiore di TN005001 - TN006001 - TN007001 Deve essere uguale a RK001001
TN009001	Eccedenza da utilizzare	NU		SI		Deve essere uguale a TN005001 - TN006001 - TN007001 - TN008001
TN010001	Oneri detraibili	NP		SI		
TN011001	Spese per risparmio energetico - Tipo	N1	Vale da 1 a 6			
TN011002	Spese per risparmio energetico - Anno di riferimento	DA	Vale 2007 o 2008 o 2009 o 2010		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
TN011003	Spese per risparmio energetico - Spesa	NP				Se TN011001 vale 1 TN011003 non può essere superiore a 181.818 Se TN011001 vale 2 o 3 TN011003 non può essere superiore a 109.091 Se TN011001 vale 4 TN011003 non può essere superiore a 54.545
TN012001	Credito per imposte pagate all'estero	NP		SI		Non può essere minore di CE026001 + RF065003
TN013001	Credito di imposta sui fondi comuni d'investimento	NP		SI		Non può essere minore di RF065002
TN014001	Altri crediti di imposta (di cui per immobili colpiti dal sisma dell'Abruzzo)	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RS142005 per tutti i moduli presenti	
TN014002	Altri crediti di imposta	NP		SI		Non può essere minore di RF065004 + TN014001
TN015001	Ritenute	NP		SI		Non può essere minore di RF065005
TN016001	Acconti - Eccedenze utilizzate	NP		SI		
TN016002	Acconti - Acconti versati	NP		SI		Non può essere minore di RF065007 + RK017004 se RK017002 è uguale a 1 + RK018004 + RK019004 di tutti i moduli del quadro RK
TN016003	Acconti - Acconti ceduti	NP		SI		Deve essere uguale a RK010004 se RK010002 è uguale a 1 + RK011004 se RK011002 è uguale a 1 di tutti i moduli del quadro RK
TN016004	Acconti - Totale	NP		SI		Deve essere uguale a TN016001 + TN016002 - TN016003
I controlli indicati nei campi del rigo TN17 si intendono validi per i rigi da TN18 a TN21						
TN017001	Codice credito	AN			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Lo stesso codice può essere presente una sola volta per anno	Vale da 01 a 07, da 09 a 13 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 36 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 55 da 57 a 60 da 62 a 76 o 99 o VS o TS o S6 o RC
TN017002	Anno di riferimento	DA	Non può essere superiore a 2010		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
TN017003	Importo ceduto	NP			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
TN018001	Codice credito	AN				
TN018002	Anno di riferimento	DA				
TN018003	Importo ceduto	NP				
TN019001	Codice credito	AN				
TN019002	Anno di riferimento	DA				
TN019003	Importo ceduto	NP				
TN020001	Codice credito	AN				
TN020002	Anno di riferimento	DA				
TN020003	Importo ceduto	NP				
TN021001	Codice credito	AN				
TN021002	Anno di riferimento	DA				
TN021003	Importo ceduto	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
I controlli indicati nei campi del rigo TN21 si intendono validi per i righi TN22 e TN23						
TN022001	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
TN022002	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
TN022003	Reddito estero	NU				
TN022004	Art. 165, c.5	NP				Non può essere maggiore di TN022005
TN022005	Imposta estera	NP				
TN023001	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
TN023002	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010			
TN023003	Reddito estero	NU				
TN023004	Art. 165, c.5	NP				
TN023005	Imposta estera	NP				
TN024001	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
TN024002	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010			
TN024003	Reddito estero	NU				
TN024004	Art. 165, c.5	NP				
TN024005	Imposta estera	NP				
I controlli indicati nei campi del rigo TN25 si intendono validi per i righi da TN26 a TN29						
TN025001	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	Deve essere presente il quadro CE
TN025002	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
TN025003	Nazionale	NU			Uno dei due dati è obbligatorio	
TN025004	Estera	NP				
TN026001	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
TN026002	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
TN026003	Nazionale	NU				
TN026004	Estera	NP				
TN027001	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010			
TN027002	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
TN027003	Nazionale	NP				
TN027004	Estera	NP				
TN028001	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010			
TN028002	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
TN028003	Nazionale	NU				
TN028004	Estera	NP				
TN029001	Anno	DA	Vale 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 o 2010			
TN029002	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
TN029003	Nazionale	NP				
TN029004	Estera	NP				
I controlli indicati nei campi del rigo TN30 si intendono validi per i righe da TN31 a TN33						
TN030000	Perdite senza limiti di tempo	CB		SI		Non può essere presente se TN000001 è uguale a 1
TN030001	Codice fiscale	CF			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Se TN000001 è uguale ad 1 deve essere numerico, altrimenti può essere numerico solo se presente il campo TN030007	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
TN030002	Partecipazione utili	PC			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Se TN000001 è uguale a '1' non può essere minore di 10	
TN030003	Partecipazione perdite	PC			Il dato è obbligatorio se TN030004 è negativo o se è presente TN030006.	
TN030004	Reddito o perdita	NU				Se presente TN004002 deve essere uguale a $TN004002 * TN030002 / 100$ Se presente TN002004 e TN004001 è assente non può essere maggiore di $(TN002004 * TN030003 * -1) / 100$ Altrimenti vale zero.
TN030005	Reddito minimo	NP			Se presente TN004001 deve essere uguale a $TN004001 * TN030002$	
TN030006	Perdite non compensate	NP			Deve essere presente se compilato TN004001 ed è presente TN002004. In tal caso vale $TN002004 * TN030003$	
TN030007	Società fiduciaria	CB				
TN031001	Codice fiscale	CF				
TN031002	Partecipazione utili	PC				
TN031003	Partecipazione perdite	PC				
TN031004	Reddito o perdita	NU				
TN031005	Reddito minimo	NP				
TN031006	Perdite non compensate	NP				
TN031007	Società fiduciaria	CB				
TN032001	Codice fiscale	CF				
TN032002	Partecipazione utili	PC				
TN032003	Partecipazione perdite	PC				
TN032004	Reddito o perdita	NU				
TN032005	Reddito minimo	NP				
TN032006	Perdite non compensate	NP				
TN032007	Società fiduciaria	CB				
TN033001	Codice fiscale	CF				
TN033002	Partecipazione utili	PC				
TN033003	Partecipazione perdite	PC				
TN033004	Reddito o perdita	NU				
TN033005	Reddito minimo	NP				
TN033006	Perdite non compensate	NP				
TN033007	Società fiduciaria	CB				
TN034001	Reddito	NP		SI		
TN034002	Imposte sul reddito dell'anno pagate da CFC	NP		SI		
TN034003	Imposte sul reddito degli anni precedenti pagate da CFC	NP		SI		
TN034004	Imposte pagate all'estero sugli utili distribuiti	NP		SI		
Ultimi tre caratteri di controllo						
8	Filler	1898	1		AN	Impostare al valore "A"
9	Filler 1899		2		AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "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 rigli 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) - (la somma degli importi della colonna 3 dei rigli da PN014 a PN018 la cui colonna 1 vale 01) - (la somma degli importi della colonna 3 dei rigli da GN022 a GN026 la cui colonna 1 vale 01, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei rigli da TN017 a TN021 la cui colonna 1 vale 01) - (la somma degli importi della colonna 3 dei rigli da GC022 a GC026 la cui colonna 1 vale 01) Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
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) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da PN014 a PN018 la cui colonna 1 vale 02) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da GN022 a GN026 la cui colonna 1 vale 02, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da TN017 a TN021 la cui colonna 1 vale 02) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da GC022 a GC026 la cui colonna 1 vale 02) 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). La somma di RU017001 e RU017002 deve essere uguale a RU013001 + RU013002 + RU015001 + RU015002 - RU014001 - RU014002 - RU016001 - RU016002) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da PN014 a PN018 la cui colonna 1 vale 03) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GN022 a GN026 la cui colonna 1 vale 03, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da TN017 a TN021 la cui colonna 1 vale 03) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GC022 a GC026 la cui colonna 1 vale 03) Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	

RU017002	Sezione III Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) ISTANZA	NP		<p>Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non maggiore di: (RU013002 + RU015002 - RU014002 - RU016002).</p> <p>La somma di RU017001 e RU017002 deve essere uguale a RU013001 + RU013002 + RU015001 + RU015002 - RU014001 - RU014002 - RU016001 - RU016002) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da PN014 a PN018 la cui colonna 1 vale 03) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GN022 a GN026 la cui colonna 1 vale 03) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da TN017 a TN021 la cui colonna 1 vale 03) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GC022 a GC026 la cui colonna 1 vale 03) Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.</p>	
Sezione IV Investimenti delle imprese editrici (4)					
RU020001	Sezione IV Credito d'imposta residuo della dichiarazione precedente 2005	NP		<p>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 2005.</p>	
RU020002	Sezione IV Credito d'imposta residuo della dichiarazione precedente 2006	NP		<p>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 2006.</p>	
RU020003	Sezione IV Credito d'imposta residuo della dichiarazione precedente 2007	NP		<p>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 2007.</p>	
RU020004	Sezione IV Credito d'imposta residuo della dichiarazione precedente 2008	NP		<p>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.</p>	
RU021001	Sezione IV Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 2005	NP		<p>Il dato può essere presente solo sul primo modulo</p>	
RU021002	Sezione IV Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 2006	NP		<p>Il dato può essere presente solo sul primo modulo</p>	
RU021003	Sezione IV Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 2007	NP		<p>Il dato può essere presente solo sul primo modulo</p>	

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 (RU020002 - RU021002+ RU022002) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da PN014 a PN018 la cui colonna 1 vale 04 e colonna 2 vale 2006) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GN022 a GN026 la cui colonna 1 vale 04 e colonna 2 vale 2006, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da TN017 a TN021 la cui colonna 1 vale 04 e colonna 2 vale 2006) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GC022 a GC026 la cui colonna 1 vale 04 e colonna 2 vale 2006) 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 a (RU020003 - RU021003+ RU022003) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da PN014 a PN018 la cui colonna 1 vale 04 e colonna 2 vale 2007) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GN022 a GN026 la cui colonna 1 vale 04 e colonna 2 vale 2007, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da TN017 a TN021 la cui colonna 1 vale 04 e colonna 2 vale 2007) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GC022 a GC026 la cui colonna 1 vale 04 e colonna 2 vale 2007) 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) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da PN014 a PN018 la cui colonna 1 vale 04 e colonna 2 vale 2008) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GN022 a GN026 la cui colonna 1 vale 04 e colonna 2 vale 2008, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da TN017 a TN021 la cui colonna 1 vale 04 e colonna 2 vale 2008) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GC022 a GC026 la cui colonna 1 vale 04 e colonna 2 vale 2008) 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 righe 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 - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da PN014 a PN018 la cui colonna 1 vale 05) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GN022 a GN026 la cui colonna 1 vale 05, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da TN017 a TN021 la cui colonna 1 vale 05) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GC022 a GC026 la cui colonna 1 vale 05) Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
Sezione VI					
Giovani calciatori (06)					
RU031001	Sezione VI. Credito d'imposta spettante nel periodo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere inferiore alla somma de righe da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 06.	
RU032001	Sezione VI. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (di cui entro il 31/12/2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU032002.	
RU032002	Sezione VI. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il campo non può essere inferiore a RU032001.	
RU033001	Sezione VI. Credito d'imposta riversato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	

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. Il campo deve essere presente se il campo RU040002 è maggiore della 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 + RU042001 - RU041001) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da PN014 a PN018 la cui colonna 1 vale 51) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da GN022 a GN026 la cui colonna 1 vale 51, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da TN017 a TN021 la cui colonna 1 vale 51) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da GC022 a GC026 la cui colonna 1 vale 51). 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 righi 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) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da PN014 a PN018 la cui colonna 1 vale 09) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GN022 a GN026 la cui colonna 1 vale 09, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da TN017 a TN021 la cui colonna 1 vale 09)- (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GC022 a GC026 la cui colonna 1 vale 09). 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 rigi 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) - (la somma degli importi della colonna 3 dei rigi da PN014 a PN018 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU046001) - (la somma degli importi della colonna 3 dei rigi da GN022 a GN026 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU046001, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei rigi da TN017 a TN021 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU046001)- (la somma degli importi della colonna 3 dei rigi da GC022 a GC026 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU046001). 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 rigi 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 rigi 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 rigi 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 rigi RU051004 e RU052004 non può essere inferiore alla somma dei rigi 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			
RU052005	Sezione XI. Credito di imposta spettante (2009)	NP		Non può essere inferiore alla somma dei rigi 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		<p>E' uguale a (RU051002 + RU059002 - RU053002 - RU054002 - RU055002 - RU056002 - RU057002 - RU058002) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da PN014 a PN018 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU050001 e col. 2 vale 2006) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GN022 a GN026 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU050001e col. 2 vale 2006, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da TN017 a TN021 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU050001e col. 2 vale 2006)- (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GC022 a GC026 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU050001 e la col. 2 vale 2006). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.</p>	

<p>RU060003</p>	<p>Sezione XI. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) – 2007</p>	<p>NP</p>		<p>E' uguale a (RU051003 + RU059003 - RU053003 RU054003 - RU055003 - RU056003 - RU057003 - RU058003) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da PN014 a PN018 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU050001 e col. 2 vale 2007) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da GN022 a GN026 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU050001e col. 2 vale 2007, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da TN017 a TN021 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU050001e col. 2 vale 2007) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da GC022 a GC026 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU050001 e la col. 2 vale 2007). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.</p>	
<p>RU060004</p>	<p>Sezione XI. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) – 2008</p>	<p>NP</p>		<p>E' uguale a (RU051004 + RU052004 + RU059004 RU053004 - RU054004 - RU055004 - RU056004 - RU057004 - RU058004) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da PN014 a PN018 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU050001 e col. 2 vale 2008) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da GN022 a GN026 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU050001e col. 2 vale 2008, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da TN017 a TN021 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU050001e col. 2 vale 2008) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da GC022 a GC026 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU050001 e la col.2 vale 2008). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.</p>	

RU060005	Sezione XI. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) – 2009	NP		E' uguale a (RU052005 + RU059005 - RU053005 - RU054005 - RU057005 - RU058005) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da PN014 a PN018 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU050001 e col. 2 vale 2009) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GN022 a GN026 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU050001e col. 2 vale 2009, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da TN017 a TN021 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU050001e col. 2 vale 2009) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GC022 a GC026 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU050001 e la col. 2 vale 2009). 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) - (la somma degli importi della colonna 3 dei rigi da PN014 a PN018 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU061001) - (la somma degli importi della colonna 3 dei rigi da GN022 a GN026 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU061001, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei rigi da TN017 a TN021 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU061001) - (la somma degli importi della colonna 3 dei rigi da GC022 a GC026 la cui colonna 1 assume i valori del rigo RU061001). 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 - di cui 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 de righi 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 de righi 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) (la somma degli importi della colonna 3 dei rigi da PN014 a PN018 la cui colonna 1 vale 36 e col. 2 vale 2005) - (la somma degli importi della colonna 3 dei rigi da GN022 a GN026 la cui colonna 1 vale 36 e col. 2 vale 2005, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei rigi da TN017 a TN021 la cui colonna 1 vale 36 e col. 2 vale 2005) - (la somma degli importi della colonna 3 dei rigi da GC022 a GC026 la cui colonna 1 vale 36 e la col. 2 vale 2005). 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) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da PN014 a PN018 la cui colonna 1 vale 36 e col. 2 vale 2006) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GN022 a GN026 la cui colonna 1 vale 36 e col. 2 vale 2006, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da TN017 a TN021 la cui colonna 1 vale 36 e col. 2 vale 2006) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GC022 a GC026 la cui colonna 1 vale 36 e la col. 2 vale 2006). 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) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da PN014 a PN018 la cui colonna 1 vale 36 e col. 2 vale 2007) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GN022 a GN026 la cui colonna 1 vale 36 e col. 2 vale 2007, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da TN017 a TN021 la cui colonna 1 vale 36 e col. 2 vale 2007) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GC022 a GC026 la cui colonna 1 vale 36 e la col. 2 vale 2007). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
Sezione XV Recupero contributo SSN (38)					
RU075001	Sezione XV Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione (somme versate nel 2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il campo può essere presente solo se il campo 63 del record 'B' è successivo al 31/12/2009. Il campo è alternativo al campo RU076001. Se compilato non può essere inferiore alla somma dei righe da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 38.	

RU076001	Sezione XV Credito d'imposta spettante nel periodo (somme versate nel 2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il campo è alternativo al campo RU075001. Se compilato non può essere inferiore alla somma dei righe da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 38.	
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		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.	
RU082001	Sezione XVI Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione - credito utilizzabile dal 2009	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. 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.	

RU082002	Sezione XVI Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione - credito utilizzabile dal 2010	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. La somma RU082001+ RU082002 + RU082003 non può essere inferiore alla somma dei righi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 49 e col.2 vale 2007 o 2008.	
RU082003	Sezione XVI Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione - credito utilizzabile dal 2011	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. La somma RU082001+ RU082002 + RU082003 non può essere inferiore alla somma dei righi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 49 e col.2 vale 2007 o 2008.	
RU083001	Sezione XVI Crediti utilizzato ai fini delle imposte sul reddito	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Se il campo 63 del record 'B' non è successivo al 31/12/2009 il dato non può essere superiore alla differenza, se positiva, tra RU081001 - RU083002.	Se il campo 63 del record 'B' è successivo al 31/12/2009 il dato non può essere superiore alla differenza, se positiva, tra RU081001 - RU083002.
RU083002	Sezione XVI Crediti utilizzato ai fini IRAP	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	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. I controlli relativi al rigo RU85 sono riportati nel paragrafo 3.17 dell'Allegato alle presenti Specifiche Tecniche.	
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			
RU085003	Sezione XVI Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) - credito utilizzabile dal 2011	NP			
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) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da PN014 a PN018 la cui colonna 1 vale 50) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da GN022 a GN026 la cui colonna 1 vale 50, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da TN017 a TN021 la cui colonna 1 vale 50) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da GC022 a GC026 la cui colonna 1 vale 50). 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, RU091001, 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, RU091002, 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, RU091003.
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 da 2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. La somma dei campi RU089003 + RU090003 + RU091003 non può essere inferiore alla somma dei righi 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 da 2010) (2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU090002	Sezione XVIII Credito spettante(utilizzabile da 2010) (2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU090003	Sezione XVIII Credito spettante(utilizzabile da 2010) (2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU091001	Sezione XVIII Credito spettante(utilizzabile da 2011) (2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo Il campo può essere presente solo se il campo 63 del record 'B' è successivo al 31/12/2009.	
RU091002	Sezione XVIII Credito spettante(utilizzabile da 2011) (2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo Il campo può essere presente solo se il campo 63 del record 'B' è successivo al 31/12/2009.	
RU091003	Sezione XVIII Credito spettante(utilizzabile da 2011) (2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo Il campo può essere presente solo se il campo 63 del record 'B' è successivo al 31/12/2009.	
RU092001	Sezione XVIII Credito residuo della precedente dichiarazione (2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. La somma dei campi RU090001 + RU091001 + RU092001 non può essere inferiore alla somma dei righi 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 + RU091002 + RU092002 non può essere inferiore alla somma dei righi 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 su reddito (Acconti) (2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se il campo 63 del record 'B' non è successivo al 31/12/2009 non può essere superiore a RU092001. Se il campo 63 del record 'B' è successivo al 31/12/2009 non può essere superiore alla somma di RU090001 + RU092001.
RU093002	Sezione XVIII Credito utilizzato ai fini dell'imposta su reddito (Acconti) (2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se il campo 63 del record 'B' non è successivo al 31/12/2009 non può essere superiore a RU092001. Se il campo 63 del record 'B' è successivo al 31/12/2009 non può essere superiore alla somma di RU090001 + RU092001.
RU093003	Sezione XVIII Credito utilizzato ai fini dell'imposta su reddito (Acconti) (2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se il campo 63 del record 'B' non è successivo al 31/12/2009 non può essere superiore a RU089003 . Se il campo 63 del record 'B' è successivo al 31/12/2009 non può essere superiore alla somma di RU089003 + RU090003 .
RU094001	Sezione XVIII Credito utilizzato ai fini dell'imposta su reddito (Saldo) (2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se il campo 63 del record 'B' non è successivo al 31/12/2009 non può essere superiore a RU090001 + RU092001 - RU093001. Se il campo 63 del record 'B' è successivo al 31/12/2009 non può essere superiore a RU090001 + RU091001 + RU092001 - RU093001.
RU094002	Sezione XVIII Credito utilizzato ai fini dell'imposta su reddito (Saldo) (2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se il campo 63 del record 'B' non è successivo al 31/12/2009 non può essere superiore a RU090002 + RU092002 - RU093002. Se il campo 63 del record 'B' è successivo al 31/12/2009 non può essere superiore a RU090002 + RU091002 + RU092002 - RU093002.

RU094003	Sezione XVIII Credito utilizzato ai fini dell'imposta su reddito (Saldo) (2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Se il campo 63 del record 'B' non è successivo al 31/12/2009 non può essere superiore a RU090003 - RU093003. Se il campo 63 del record 'B' è successivo al 31/12/2009 non può essere superiore a RU090003 + RU091003 - 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 + RU091001 + RU092001 + RU096001 - RU093001 - RU094001 - RU095001) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da PN014 a PN018 la cui colonna 1 vale 62 e col.2 vale 2007) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GN022 a GN026 la cui colonna 1 vale 62 e col.2 vale 2007, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da TN017 a TN021 la cui colonna 1 vale 62 e col.2 vale 2007) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GC022 a GC026 la cui colonna 1 vale 62 e col.2 vale 2007). 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 + RU091002 + RU092002 - RU093002 - RU094002) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da PN014 a PN018 la cui colonna 1 vale 62 e col.2 vale 2008) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GN022 a GN026 la cui colonna 1 vale 62 e col.2 vale 2008, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da TN017 a TN021 la cui colonna 1 vale 62 e col.2 vale 2008) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GC022 a GC026 la cui colonna 1 vale 62 e col.2 vale 2008). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	

RU097003	Sezione XVIII Residuo da riportare (2009)	NP		<p>Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU089003 + RU090003 + RU091003 - RU093003 - RU094003) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da PN014 a PN018 la cui colonna 1 vale 62 e col.2 vale 2009) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da GN022 a GN026 la cui colonna 1 vale 62 e col.2 vale 2009, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da TN017 a TN021 la cui colonna 1 vale 62 e col.2 vale 2009) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righi da GC022 a GC026 la cui colonna 1 vale 62 e col.2 vale 2009). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.</p>	
<p>Sezione XIX Assunzione detenuti (24) Mezzi antincendio e autoveicoli (28) Software per farmacie (34) Rottamazione veicoli trasporto promiscuo (41) Acquisto e rottamazione autoveicoli e autoveicoli (42) Acquisto e rottamazione autocarri (43) Acquisto veicoli ecologici (44) Acquisto e rottamazione motocicli (45) Aggregazioni professionali (52) 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 autoveicoli 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) Tassa automobilistica autotrasportatori (63) Imprese di produzione cinematografica (64) Imprese di produzione esecutiva e di post produzione (65) Apporti in denaro per la produzione di opere cinematografiche (66) Imprese di distribuzione cinematografica (67) Imprese di esercizio cinematografico (68) Sostituzione motocicli e ciclomotori 2009 ex art. 1, c.5., D.L. 5/2009 (73) Tassa automobilistica autotrasportatori 2009 (74) Mezzi pesanti autotrasportatori (75) Finanziamento agevolato sisma Abruzzo/banche (76) Promozione pubblicitaria imprese agricole (48)</p>					
RU098001	Sezione XIX Codice credito	AN	<p>Vale 24 o 28 o 34 o 41 o 42 o 43 o 44 o 45 o 52 o 53 o 54 o 55 o 57 o 58 o 59 o 60 o 63 o 64 o 65 o 66 o 67 o 68 o 69 o 70 o 71 o 72 o 73 o 74 o 75 o 76 o 48</p>	<p>Ogni codice può essere presente al massimo 1 volta Dato obbligatorio se è compilata la sezione.</p>	
RU099001	Sezione XIX Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	NP		<p>Il rigo non può essere compilato se RU098001 vale 48 o da 66 a 76. Inoltre se il campo 63 del record 'B' non è successivo al 31/12/2009 il rigo non può essere compilato se il campo RU098001 vale 64 o 65. Se RU098001 vale 41, 42, 43, 45, 57, 58, 59, 60, 63 non può essere inferiore alla somma dei righi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 ha lo stesso codice di quello indicato nel campo RU098001.</p>	
RU100001	Sezione XIX Credito d'imposta spettante nel periodo	NP		<p>Il rigo non può essere compilato se RU098001 vale 41, 42, 43, 45, 57, 58, 59, 60, 63. Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 ha lo stesso codice di quello indicato nel campo RU098001.</p>	<p>Se RU098001 = 53: non può essere superiore a 3.000 + la somma dei righi 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 righi da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 54.</p>

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) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da PN014 a PN018 la cui colonna 1 vale RU098001) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GN022 a GN026 la cui colonna 1 vale RU098001, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da TN017 a TN021 la cui colonna 1 vale RU098001) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GC022 a GC026 la cui colonna 1 vale RU098001). 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 righe da RU118 a RU122 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 99.	
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) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da PN014 a PN018 la cui colonna 1 vale 99) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GN022 a GN026 la cui colonna 1 vale 99, se assente il quadro GC) - (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da TN017 a TN021 la cui colonna 1 vale 99)- (la somma degli importi della colonna 3 dei righe da GC022 a GC026 la cui colonna 1 vale 99). 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 da 48 a 55 da 57 a 60 da 62 a 76 o 99 o VS o TS o S6 o RC	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	Si rimanda alla tabella riportata al paragrafo 3.19 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 rigi da RU129 a RU139 e i rigi da RU146 a RU151 non devono essere compilati.	
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 07, 09, VS, TS, dal 10 al 13, 17, 23, 24, 34, 36, 38, 50 dal 52 al 55, dal 62 al 65, 74, 75, 99 Con riferimento ai codici S6 ed RC il presente rigo può essere compilato solo se tali codici sono presenti nei rigi da RU140 a RU145.	Per i soggetti per i quali il campo 63 del record 'B' non è successivo al 31/12/2009 tale campo 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, 34, 53, 54, 55, 63) + RU109001 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 07, 09, VS, TS, dal 10 al 13, 17, 23, 24, 34, 36, 38, 50 dal 52 al 55, dal 62 al 65, 74, 75, 99	Per i soggetti per i quali il campo 63 del record 'B' non è successivo al 31/12/2009 tale campo deve essere uguale a: RU009001 + RU025001 + RU031001 + RU052004 + RU052005 + RU063001 se (RU061001 vale 17) + RU067001 + RU076001 + RU086004 + RU089003 + RU100001 (se RU098001 vale 24, 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		<p>Il dato può essere presente solo sul primo modulo.</p> <p>Il campo può essere presente solo se il campo RU129003 risulta maggiore di 250.000.</p>	
RU131001	Sezione XXV - Limite di utilizzo	NP		<p>Il dato può essere presente solo sul primo modulo.</p> <p>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>Calcolare "A" : 516.457 - RU130001.</p> <p>Se "A" è maggiore di zero è uguale a 250.000 + "A" .</p> <p>Se "A" è minore o uguale a zero è uguale a 250.000 .</p> <p>Si rimanda alle istruzioni relative al Paragrafo3.20 dell'Allegato alle presenti Specifiche Tecniche.</p>	
RU132001	Sezione XXV - Eccedenza 2009	NP		<p>Il dato può essere presente solo sul primo modulo.</p> <p>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 righe da RU146 a RU151 col. 3 di tutti i moduli.</p>	

Sezione XXV - Parte II - Verifica del limite di utilizzo in compensazione interna					
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 del quadro RU (righe da RU133 a RU139) sono riportati nel paragrafo 3.18 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	
RU136001	Sezione XXV Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per il versamenti degli acconti IRES	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 - Eccedenze 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 07, da 09 a 13 o 17 o 23 o 24 o 34 o 36 o 38 o da 46 a 48 o da 50 a 56 o da 61 a 68 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 3.19
RU140002	Sezione XXV - Anno di riferimento	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU140003	Sezione XXV - Ammontare eccedente	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU140004	Sezione XXV - Credito utilizzato nel 2009	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU140005	Sezione XXV - Residuo al 31/12/2009	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU141001	Sezione XXV - Codice credito	AN			
RU141002	Sezione XXV - Anno di riferimento	DA			
RU141003	Sezione XXV - Ammontare 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 - Ammontare 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 - Ammontare 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 - Ammontare 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 - Ammontare 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 07, 09, VS, TS, S6, RC, dal 10 al 13, 17, 23, 24, 34, 36, 38, 50 dal 52 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 3.19
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 per la trasmissione
telematica del Modello del
Consolidato Nazionale e Mondiale 2010**

1. AVVERTENZE GENERALI	3
2. CONTENUTO DELLA FORNITURA.....	3
2.1 GENERALITÀ	3
2.2 LA SEQUENZA DEI RECORD	4
2.3 LA STRUTTURA DEI RECORD	4
2.4 LA STRUTTURA DEI DATI	6
2.5 REGOLE GENERALI	8
2.5.1 Codici fiscali.....	8
2.5.2 Altri dati.....	8
3. CONTROLLI SUI DATI PRESENTI NELLA DICHIARAZIONE	10
3.1 ISTRUZIONI GENERALI RELATIVE AL CREDITO D'IMPOSTA DI CUI ALL' ART. 165 TUIR	10
3.2 ISTRUZIONI RELATIVE QUADRO NR.....	11
3.2.1 Sezione I.....	11
3.2.2 Sezione II	12
3.3 ISTRUZIONI RELATIVE QUADRO NE	13
3.3.1 Sezione I-A (righe da NE1 a NE6)	14
3.3.2 Sezione I-B (righe da NE7 a NE9)	17
3.3.3 Sezione I-C (righe da NE10 a NE15).....	18
3.4 QUADRO NC	26
3.5 QUADRO MR.....	27
3.5.1 Quadro MR – sezione I-A	27
3.5.2 Quadro MR - Sezione I-B	28
3.5.3 Sezione II	30
3.6 ISTRUZIONI RELATIVE QUADRO ME SEZIONE I	31
3.6.1 Sezione I-A (righe da ME1 a ME5)	31
3.6.2 Sezione I-B (righe da ME6 a ME8).....	34
3.6.3 Sezione I-C (righe da ME9 a ME14).....	35
3.7 ISTRUZIONI RELATIVE AL QUADRO ME – SEZIONE II	42
3.7.1 Sezione II-A (righe da ME27 a ME30).....	43
3.7.2 Sezione II-B (rigo ME31).....	46
3.7.3 Sezione II-C (righe da ME32 a ME37).....	46
3.8 QUADRO MC.....	54
3.9 MASSIMO CREDITO SPETTANTE PER SINGOLO ANNO DI PRODUZIONE DEL REDDITO	55
3.10 QUADRO NX – SEZIONE X	56
3.11 QUADRO MX - SEZIONE III.....	56
3.12 QUADRO CS - ONERI DETRAIBILI SPESE PER RISPARMIO ENERGETICO.....	56
3.13 IMPOSTAZIONE CASELLE RELATIVE AI SINGOLI QUADRI COMPILATI NEL CASO DI DICHIARAZIONE INTEGRATIVA (CAMPO 23 DEL REC. B IMPOSTATO AD 1)	57

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI CONSOLIDATO NAZIONALE E MONDIALE 2010 DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alle dichiarazioni Consolidato Nazionale e Mondiale 2010 da trasmettere all’Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

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

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

2. CONTENUTO DELLA FORNITURA

2.1 Generalità

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

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

I record previsti per la fornitura in via telematica delle dichiarazioni Consolidato Nazionale e Mondiale 2010 sono:

- record di tipo “A”: è il record di testa della fornitura e contiene i dati identificativi della fornitura e del soggetto responsabile dell’invio telematico (fornitore);
- record di tipo “B”: è il record che contiene i dati del frontespizio del modello;
- record di tipo “C”: è il record che i dati relativi ai quadri del modello;
- record di tipo “Z”: è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

2.2 La sequenza dei record

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

- presenza di un solo record di tipo "A", posizionato come primo record della fornitura;
- per ogni dichiarazione Consolidato Nazionale e Mondiale 2010 presenza nell'ordine, di un unico record di tipo "B" e di tanti record di tipo "C" quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nella dichiarazione; **i record di tipo "C" relativi ad una stessa dichiarazione devono essere ordinati per 'Progressivo modulo'**;
- presenza di un solo record di tipo "Z", posizionato come ultimo record della fornitura.

Qualora la dimensione complessiva delle dichiarazioni da trasmettere ecceda il limite previsto (1,38 MB compressi), si dovrà procedere alla predisposizione di più forniture, **avendo cura che i dati relativi a ciascuna dichiarazione siano contenuti nella stessa fornitura. Si precisa che, a causa della estrema varietà della tipologia delle dichiarazioni, il limite di 1,38 MB compreso corrisponde approssimativamente a 30 MB espansi.**

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

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

2.3 La struttura dei record

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

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

I record a struttura variabile sono invece composti da:

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

Il campo-codice ha la seguente struttura:

- primo e secondo carattere che individuano il quadro del modello Consolidato Nazionale e Mondiale;
- terzo, quarto e quinto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
- sesto, settimo ed ottavo carattere che individuano il numero di colonna all’interno del rigo.

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

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

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

2.4 La struttura dei dati

Campi posizionali

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

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

Sigla formato	Descrizione	Formattazione	Allineamento	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	Sinistra	'STRINGA '
CF	Codice fiscale (16 caratteri)			'RSSGNN60R30H501U'
	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Spazio	Sinistra con 5 spazi a destra	'02876990587 '
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Zero		'02876990587'
PI	Partita IVA (11 caratteri)	Zero		'02876990587'
DT	Data (formato GGMMAAAA)	Zero		'05051998'
NU	Campo numerico positivo	Zero	Destra con zeri non significativi a sinistra	'001234'
				'123456'
PN	Sigla 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 1880 alla data corrente)	Destra con 8 spazi a sinistra	' 05051998'
DN	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1980 al 2050)	Destra con 8 spazi a sinistra	' 05051998'
D4	Data nel formato GGMM	Destra con 12 spazi a sinistra	' 0512'
D6	Data nel formato MMAAAA	Destra con 10 spazi a sinistra	' 061998'
NP	Campo numerico positivo	Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1234'
NU	Campo numerico positivo Campo numerico negativo	Destra con spazi non significativi a sinistra Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1234' ' -1234'
Nx	Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16)	Destra con spazi non significativi a sinistra	N1 = ' 1' N2 = ' 01' N10 = ' 0103382951'
PC	Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali N.B. la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra con spazi non significativi a sinistra	' 100' ' 33,333'
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.

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

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

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

2.5 Regole generali.

2.5.1 Codici fiscali

Il codice fiscale del contribuente, presente nel frontespizio della dichiarazione, è l'identificativo del soggetto per cui la dichiarazione è presentata e va riportato in duplica su ogni record che costituisce la dichiarazione stessa nel campo "Codice fiscale del contribuente".

I Codici Fiscali riportati nelle dichiarazioni mod. Consolidato Nazionale e Mondiale 2010 devono essere formalmente corretti.

Si precisa che in sede di accoglimento delle dichiarazioni trasmesse in via telematica, costituirà oggetto di scarto della dichiarazione stessa l'indicazione di un codice fiscale del contribuente che, anche se formalmente corretto, non risulti registrato presso l'Anagrafe Tributaria (campo 2 del record "B").

Il codice fiscale del rappresentante riportato nel campo 181 del record B ed i codici fiscali delle società consolidate devono essere registrati in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

2.5.2 Altri dati

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

Gli importi contenuti nelle dichiarazioni devono essere riportati, così come previsto nel modello di dichiarazione, in unità di euro arrotondando l'importo per eccesso se la frazione

decimale è uguale o superiore a cinquanta centesimi di euro per difetto se inferiore a detto limite.

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

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

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

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

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

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

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

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 generali relative al credito d'imposta di cui all'art. 165 TUIR

Di seguito si riporta una tabella nella quale sono evidenziate con una “X” le sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC che possono risultare compilate nel caso di solo consolidato nazionale, di solo consolidato mondiale e di concorso tra consolidato nazionale e mondiale. I relativi controlli sono bloccanti.

		Solo Consolidato Nazionale (campo 19 del record B = 1 e campo 20 del record B = 0)	Solo Consolidato Mondiale (campo 19 del record B = 0 e campo 20 del record B = 1)	Concorso tra consolidato nazionale e mondiale (campo 19 del record B = 1 e campo 20 del record B = 1)
NAZIONALE	Quadro NR sez. I (NR1 - NR8)	x	Non può essere presente	x
	Quadro NR sez. II (NR9 - NR11)	x		x
	Quadro NE sez. I-A (NE2- NE6)	x		x
	Quadro NE sez. I-B (NE7- NE9)	x		x
	Quadro NE sez. I-C (NE10 - NE27)	x		x
	Quadro NC (NC1 - NC4)	x		x
MONDIALE	Quadro MR sez. I-A (MR1 - MR3)	Non può essere presente	x	Non può essere presente (deve essere utilizzata la sezione I del quadro NR)
	Quadro MR sez. I-B (MR4 - MR8)		x	x
	Quadro MR sez. II (MR9 - MR11)		x	Non può essere presente (deve essere utilizzata la sezione II del quadro NR)
	Quadro ME sez. I-A (ME1 - ME5)		x	Non può essere presente (deve essere utilizzata la sezione I-A del quadro NE)
	Quadro ME sez. I-B (ME6 - ME8)		x	Non può essere presente (deve essere utilizzata la sezione I-B del quadro NE)
	Quadro ME sez. I-C (ME9 - ME20)		x	Non può essere presente (deve essere utilizzata la sezione I-C del quadro NE)
	Quadro ME sez. II-A (ME28 - ME30)		x	x
	Quadro ME sez. II-B (ME31)		x	x
	Quadro ME sez. II-C (ME32 - ME37)		x	x
	Quadro MC (MC1 - MC4)		x	Non può essere presente (deve essere utilizzato il quadro NC)

Nel caso in cui siano stati compilati più righi dei quadri NR, NE, MR e ME nei quali sia stato indicato lo stesso Anno di produzione del reddito, gli importi relativi al Reddito complessivo, all'Imposta lorda, all'Imposta netta (relativamente ai soli quadri NR e MR) e al Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (relativamente ai soli quadri NR e MR) devono essere uguali in tutti i righi.

3.2 Istruzioni relative quadro NR

3.2.1 Sezione I

Anno (col. 3)

Se l'anno di col. 3 coincide con l'anno indicato nel campo 62 del record B:

- l'importo di colonna 6 (reddito complessivo globale) non può essere inferiore a CN004001
- l'importo di colonna 7 (imposta lorda) deve essere uguale a CN005001;
- l'importo di colonna 8 (imposta netta) deve essere uguale a CN007001.

Presenza di più righi nella sezione I

Nel caso in cui siano stati compilati più righi della sezione I nei quali sia stato indicato lo stesso anno a col. 3, gli importi indicati nelle col. 6, 7, 8 e 9 devono essere uguali in tutti i righi.

Nel caso in cui siano stati compilati più righi della sezione I, non è possibile la presenza di più di un rigo con gli stessi valori riportati nelle colonne 1, 2 e 3 (Codice fiscale, codice stato estero e anno).

Nel caso in cui sia necessario compilare più righi relativi a periodi d'imposta diversi ma per i quali va indicato lo stesso anno di produzione del reddito (ad esempio periodi: 1/1/2009-31/3/2009 e 1/4/2009 – 31/12/2009) i controlli precedentemente descritti non sono significativi e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

Imposta Estera (col 5)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

L'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero (col. 4) l'aliquota vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 3). Fino al 2007 l'aliquota IRES è pari al 33%, dal 2008 l'aliquota IRES è pari al 27,5%. Pertanto, per i redditi prodotti nel 2009, l'importo della colonna 5 non può essere superiore al 27,5% dell'importo di col. 4 (reddito estero).

Reddito complessivo globale (col 6)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

Imposta lorda (col 7)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

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

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I (righe da NR1 a NR8) compilato, la quota di imposta lorda nazionale (colonna 11) con le seguenti modalità:

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

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

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

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

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I (righe da NR1 a NR8) compilato, l'ammontare massimo del credito d'imposta spettante (colonna 12) con le modalità che seguono. Il credito massimo spettante per il singolo rigo (colonna 12) è costituito dal minore importo tra l'imposta estera e la quota d'imposta lorda italiana diminuita di quanto eventualmente indicato nella col. 10.

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

3.2.2 Sezione II

Con riferimento all'importo presente a colonna 12 dei righe da NR1 a NR8 della sezione I del quadro NR ed a colonna 12 dei righe da MR4 a MR8 della sezione I-B del quadro MR è necessario, per ogni anno di produzione del reddito estero, ricondurre, ove eccedenti, tali importi nei limiti delle relative imposte nette (col. 8 dei righe sez. I del quadro NR ovvero col. 8 dei righe della sez. I-B del quadro MR) tenendo conto di quanto già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni.

Se dai dati presenti nella sezione I del quadro NR e nella sez. I-B del quadro MR risultano compilati più righe è necessario procedere, per ogni anno di produzione del reddito estero (col. 3 dei righe da NR1 a NR8 ovvero col. 3 dei righe da MR4 a MR8), alla somma degli importi indicati nella colonna 12 di ciascun rigo.

Pertanto, per ogni singolo anno di produzione del reddito indicato nella sez. I del quadro NR e/o nella sezione I-B del quadro MR, è necessario che sia presente un singolo rigo nella sezione II del quadro NR.

Anno (col. 1)

Deve essere uno degli anni indicati nella col 3 dei righe da NR1 a NR8 o nella col. 3 dei righe da MR4 a MR8;

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

Deve essere uguale al totale degli importi indicati nella colonna 12 dei righe da NR1 a NR8 ed al totale degli importi indicati nella colonna 12 dei righe da MR4 a MR8 riferiti allo stesso anno di colonna 1 del rigo NR9 (o NR10 o NR11).

Capienza nell'imposta netta (col. 3)

Deve essere uguale all'importo dell'imposta netta (col. 8) diminuito del credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (col. 9) dei righe da NR1 a NR8 e dei righe da MR4 a MR8 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 del rigo NR9 (o NR10 o NR11).

Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)

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

3.3 Istruzioni relative quadro NE

Generalità

Nel caso in cui siano stati compilati più righe della sezione I-A nei quali sia stato indicato lo stesso anno di produzione del reddito (col. 2 della sez. I-A), gli importi relativi al reddito complessivo globale ed all'imposta lorda, (col. 5, 7 della sez. I-A) devono essere uguali in tutti i 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: 1/1/2009-31/3/2009 e 1/4/2009 – 31/12/2009) il controllo precedentemente descritto non è significativo e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

3.3.1 Sezione I-A (righe da NE1 a NE6)

Rigo NE1

Si ricorda che l'indicazione del codice fiscale e della società partecipante al consolidato di cui al rigo NE1 è obbligatorio se risulta compilato almeno uno dei righe da NE2 a NE27. Il controllo è bloccante.

Ad esempio, se nella sezione I-C è necessario riportare i dati relativi a quattro distinti stati esteri, dovranno essere compilati due moduli del quadro NE riportando il codice fiscale della società partecipante al consolidato anche nel rigo NE1 del secondo modulo.

Colonna 8 dei righe da NE2 a NE6 (eccedenza di imposta nazionale)

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

A) Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Se, invece, l'importo in valore assoluto di col. 5 (reddito complessivo) è minore all'importo in valore assoluto di col. 3 (reddito estero), l'importo in valore assoluto della colonna 8 non può risultare superiore al 33% della differenza tra la col. 3 (in valore assoluto) e la col. 5 (in valore assoluto). L'importo così determinato deve essere riportato con il segno meno.

Colonna 9 dei rigli da NE2 a NE6 (eccedenza di imposta estera)

L'importo della colonna 9 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono.

A) Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

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

Se il risultato della precedente operazione assume un valore positivo, la colonna 9 deve essere uguale a tale valore aumentato dell'importo presente nella colonna 6.

Se il risultato della precedente operazione assume un valore negativo o pari a zero, la colonna 9 deve essere uguale all'importo della colonna 6.

B) Reddito estero negativo (col. 3 < 0)

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

Colonna 15 (eccedenza di imposta nazionale residua)

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

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

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

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

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

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

Importo di col. 8 negativo ($\text{col.8} < 0$)

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

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

Calcolare Capienza = col. 8 – col.11

Se Capienza è minore di zero

Col. 15 = 0

Col. 17 = col. 12

Se capienza è uguale a zero

Col. 15 = 0

Col. 17 = col. 12

Se capienza è maggiore di zero

Calcolare Limite credito = Capienza - col. 12

Se Limite Credito è minore di zero

Col. 15 = zero

Col. 17 = valore assoluto di Limite credito

Se Limite Credito è uguale di zero

Col. 15 = zero

Col. 17 = zero

Se Limite Credito è maggiore di zero

Col. 15 = Limite credito

Col. 17 = zero

Colonna 16 (eccedenza di imposta estera residua)

L'importo della colonna 16 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono.

Calcolare: col. 9 – col. 14

Se il risultato della precedente operazione assume un valore positivo o pari a zero, la colonna 16 deve essere uguale a tale valore.

Se il risultato della precedente operazione assume un valore negativo, la colonna 16 non deve essere compilata ed il risultato in valore assoluto deve essere riportato nella colonna 17 (credito già utilizzato).

Colonna 17 (Credito già utilizzato)

L'importo della colonna 17 deve essere conforme a quanto precisato nelle indicazioni fornite con riferimento alle colonne 15 e 16.

3.3.2 Sezione I-B (rigi da NE7 a NE9)

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

Colonna 1 (Codice Stato estero)

Deve essere uno di quelli presenti nella colonna 1 dei rigi da NE2 a NE6 relativi ai moduli per i quali nel rigo NE1 è presente lo stesso codice fiscale.

Colonna 2 (Totale eccedenza di imposta nazionale)

Con riferimento a tutti i moduli per i quali è indicato lo stesso codice fiscale nel rigo NE1, la colonna 2 dei rigi da NE7 a NE9 deve essere uguale alla somma **algebraica** degli importi della col. 8 (ovvero della col. 15 per i rigi nei quali risulti compilata almeno una delle colonne da 10 a 17) dei rigi da NE2 a NE6 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

Colonna 3 (Totale eccedenza di imposta estera)

Con riferimento a tutti i moduli per i quali è indicato lo stesso codice fiscale nel rigo NE1, la colonna 3 dei rigi da NE7 a NE9 deve essere uguale alla somma degli importi della col. 9 (ovvero della col. 16 per i rigi nei quali risulta compilata almeno una delle colonne da 10 a 17) dei rigi da NE2 a NE6 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

Colonna 4 (Credito)

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

Colonna 5 (Eccedenza imposta nazionale residua)

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

Colonna 6 (Eccedenza imposta estera residua)

Calcolare: col. 3 – col. 4

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

Le istruzioni fornite per i rigi da NE10 a NE15 si intendono valide anche per i rigi da NE16 a NE21 e per i rigi da NE22 a NE27.

Con riferimento a tutti i moduli per i quali è indicato lo stesso codice fiscale nel rigo NE1, per ogni rigo della sezione I-B (rigi da NE7 a NE9) per il quale risulta compilata la colonna 5 (eccedenza di imposta nazionale residua) o la colonna 6 (eccedenza di imposta estera residua) deve risultare compilata una singola sezione I-C riferita al medesimo stato estero (rigi da NE10 a NE15, rigi da NE16 a NE21 ovvero rigi da NE22 a NE27).

Rigo NE11 col. 6

Se non è barrata la casella “Casi particolari” deve essere uguale all’importo indicato nella colonna 5 di uno dei rigi da NE7 a NE9 riferito al medesimo stato estero.

Rigo NE12 col. 6

Se non è barrata la casella “Casi particolari” deve essere uguale all’importo indicato nella colonna 6 di uno dei rigi da NE7 a NE9 riferito al medesimo stato estero.

Se è barrata la casella “Casi particolari” non deve essere minore dell’importo indicato nella colonna 6 di uno dei rigi da NE7 a NE9 riferito al medesimo stato estero.

Rigo NE15 , col. 1 e 2

La col. 1 del rigo NE15 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$\text{NE011001} + \text{NE011002} + \text{NE011003} + \text{NE011004} + \text{NE011005} + \text{NE011006}$$

(somma algebrica)

La col. 2 del rigo NE15 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$\text{NE012001} + \text{NE012002} + \text{NE012003} + \text{NE012004} + \text{NE012005} + \text{NE012006}$$

Rigo NE15 , col. 3

Se NE15, col. 1 è minore o uguale a zero, ovvero NE15, col. 2 è uguale a zero, la colonna 3 del rigo NE15 non deve essere compilata.

Qualora NE15, col. 1 e NE15, col. 2 siano entrambe maggiori di zero la colonna 3 del rigo NE15 deve essere uguale al minore importo tra NE15, col. 1 e NE15, col. 2.

Rigo NE15 , col. 4

Deve essere uguale alla somma in valore assoluto delle eccedenze negative delle colonne 1, 2, 3, 4, 5 e 6 del rigo NE11 + NE15, col. 3.

Se l'importo di rigo NE15, col. 3 è uguale a zero l'importo di rigo NE15, col. 4 può non essere indicato.

Righi NE13 e NE14

Ai fini della determinazione degli importi relativi ai righi NE13 e NE14 assume rilevanza il valore di NE15, col. 3:

A) *NE15, col. 3 uguale a zero*

NE13, col. 1 deve essere uguale a NE11, col. 1

NE13, col. 2 deve essere uguale a NE11, col. 2

NE13, col. 3 deve essere uguale a NE11, col. 3.

NE13, col. 4 deve essere uguale a NE11, col. 4.

NE13, col. 5 deve essere uguale a NE11, col. 5.

NE13, col. 6 deve essere uguale a NE11, col. 6.

NE14, col. 1 deve essere uguale a NE12, col. 1

NE14, col. 2 deve essere uguale a NE12, col. 2

NE14, col. 3 deve essere uguale a NE12, col. 3.

NE14, col. 4 deve essere uguale a NE12, col. 4.

NE14, col. 5 deve essere uguale a NE12, col. 5.

NE14, col. 6 deve essere uguale a NE12, col. 6.

B) NE15, col. 3 diverso da zero

B1) Rigo NE13 , col. 1

Se NE11, col. 1 è minore o uguale a zero

Calcolare $A1 = NE15, col. 4$

NE13, col. 1 = zero.

Se NE11, col. 1 è maggiore di zero

Calcolare $X = NE11, col. 1 - NE15, col. 4$

Se X è maggiore o uguale a zero:

NE13, col. 1 = X

Calcolare $A1 = 0$.

Se X è minore di zero:

NE13, col. 1 = zero.

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

B2) Rigo NE13 , col. 2

Se NE11, col. 2 è minore o uguale a zero

Calcolare $A2 = A1$

NE13, col. 2 = zero.

Se NE11, col. 2 è maggiore di zero

Calcolare $X = NE11, \text{ col. } 2 - A1$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$NE13, \text{ col. } 2 = X$

Calcolare $A2 = 0$.

Se X è minore di zero:

$NE13, \text{ col. } 2 = \text{zero}$.

Calcolare $A2 = \text{valore assoluto di } X$

B3) Rigo NE13 , col. 3

Se $NE11, \text{ col. } 3$ è minore o uguale a zero

Calcolare $A3 = A2$.

$NE13, \text{ col. } 3 = \text{zero}$.

Se $NE11, \text{ col. } 3$ è maggiore di zero

Calcolare $X = NE11, \text{ col. } 3 - A2$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$NE13, \text{ col. } 3 = X$

Calcolare $A3 = 0$.

Se X è minore di zero:

$NE13, \text{ col. } 3 = \text{zero}$.

Calcolare $A3 = \text{valore assoluto di } X$

B4) Rigo NE13 , col. 4

Se $NE11, \text{ col. } 4$ è minore o uguale a zero

Calcolare $A4 = A3$.

$NE13, \text{ col. } 4 = \text{zero}$.

Se $NE11, \text{ col. } 4$ è maggiore di zero

Calcolare $X = NE11, \text{ col. } 4 - A3$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$\text{NE13, col. 4} = X$$

$$\text{Calcolare } A4 = 0.$$

Se X è minore di zero:

$$\text{NE13, col. 4} = \text{zero}.$$

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

B5) Rigo NE13 , col. 5

Se NE11, col. 5 è minore o uguale a zero

$$\text{Calcolare } A5 = A4.$$

$$\text{NE13, col. 5} = \text{zero}.$$

Se NE11, col. 5 è maggiore di zero

$$\text{Calcolare } X = \text{NE11, col. 5} - A4$$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$\text{NE13, col. 5} = X$$

$$\text{Calcolare } A5 = 0.$$

Se X è minore di zero:

$$\text{NE13, col. 5} = \text{zero}.$$

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

B6) Rigo NE13 , col. 6

Se NE11, col. 6 è minore o uguale a zero

$$\text{Calcolare } A6 = A5.$$

$$\text{NE13, col. 6} = \text{zero}.$$

Se NE11, col. 6 è maggiore di zero

$$\text{Calcolare } X = \text{NE11, col. 6} - A5$$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$\text{NE13, col. 6} = X$$

$$\text{Calcolare A6} = 0.$$

Se X è minore di zero:

$$\text{NE13, col. 6} = \text{zero}.$$

$$\text{Calcolare A6} = \text{valore assoluto di } X$$

B7) Rigo NE14 , col. 1

$$\text{Calcolare } X = \text{NE12, col. 1} - \text{NE15, col. 3}$$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$\text{NE14, col. 1} = X$$

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

Se X è minore di zero:

$$\text{NE14, col. 1} = \text{zero}.$$

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

B8) Rigo NE14 , col. 2

$$\text{Calcolare } X = \text{NE12, col. 2} - B1$$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$\text{NE14, col. 2} = X$$

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

Se X è minore di zero:

$$\text{NE14, col. 2} = \text{zero}.$$

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

B9) Rigo NE14 , col. 3

$$\text{Calcolare } X = \text{NE12, col. 3} - B2$$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$\text{NE14, col. 3} = X$$

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

Se X è minore di zero:

$$\text{NE14, col. 3} = \text{zero.}$$

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

B10) Rigo NE14 , col. 4

$$\text{Calcolare } X = \text{NE12, col. 4} - B3$$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$\text{NE14, col. 4} = X$$

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

Se X è minore di zero:

$$\text{NE14, col. 4} = \text{zero.}$$

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

B11) Rigo NE14 , col. 5

$$\text{Calcolare } X = \text{NE12, col. 5} - B4$$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$\text{NE14, col. 5} = X$$

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

Se X è minore di zero:

$$\text{NE14, col. 5} = \text{zero.}$$

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

B12) Rigo NE14 , col. 6

$$\text{Calcolare } X = \text{NE12, col. 6} - B5$$

Se X è maggiore o uguale a zero:

NE14, col. 6 = X

Calcolare B6 = 0.

Se X è minore di zero:

NE14, col. 6 = zero.

Calcolare B6 = valore assoluto di X

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 NE10, col. 2 barrata) per la determinazione dei residui delle successive colonne dei righe NE13 e NE14 applicare per analogia le istruzioni riferite alle colonne 1, 2, 3, 4, 5 e 6.

3.4 Quadro NC

Generalità

I quadri NC e MC non possono essere entrambi presenti. In particolare, il quadro MC può essere presente solo se il campo 20 del record B (consolidato mondiale) assume il valore 1 ed il campo 19 del record B (consolidato nazionale) assume il valore zero. Il controllo è bloccante.

Rigo NC1 col. 1

Deve essere uguale alla somma della colonna 4 dei rigi da NR9 a NR11 di tutti i moduli compilati.

Rigo NC2 col. 1

Deve essere uguale alla somma dei seguenti importi:

- colonna 4 dei rigi da NE7 a NE9 di tutti i moduli compilati;
- colonna 3 del rigo NE15, NE21 e NE27 di tutti i moduli compilati;
- colonna 3 del rigo ME31 di tutti i moduli compilati;
- colonna 3 del rigo ME37 di tutti i moduli compilati.

Rigo NC3 col. 1

Deve essere uguale alla somma dei seguenti importi:

- colonna 17 dei rigi da NE2 a NE6 di tutti i moduli compilati;
- colonna 16 dei rigi da ME28 a ME30 di tutti i moduli compilati;

Rigo NC4 col. 1

Deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$NC001001 + NC002001 - NC003001$$

3.5 Quadro MR

Nel caso in cui siano stati compilati più righi della sezione I-A e/o della sezione I-B nei quali sia stato indicato lo stesso anno di produzione del reddito (col. 2 della sez. I-A e col. 3 della sez. I-B) , gli importi relativi al reddito complessivo, all'imposta lorda, all'imposta netta e al credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (col. 5 , 6, 7 e 8 della sez. I-A e col. 6, 7, 8 e 9 della sez. I-B) devono essere uguali in tutti i righi.

Nel caso in cui sia necessario compilare più righi relativi a periodi d'imposta diversi ma per i quali va indicato lo stesso anno di produzione del reddito (ad esempio periodi: 1/1/2009 - 31/3/2009 e 1/4/2009 - 31/12/2009) il controllo precedentemente descritto non è significativo e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

3.5.1 Quadro MR – sezione I-A

La sezione I-A del quadro MR (righe da MR1 a MR3) può essere presente solo se il campo 20 del record B (consolidato mondiale) assume il valore 1 ed il campo 19 del record B (consolidato nazionale) assume il valore zero. Il controllo è bloccante.

Anno (col. 2)

Se l'anno di col. 2 coincide con l'anno indicato nel campo 62 del record B:

- l'importo di colonna 5 (reddito complessivo globale) non può essere inferiore a CN004001
- l'importo di colonna 6 (imposta lorda) deve essere uguale a CN005001;
- l'importo di colonna 7 (imposta netta) deve essere uguale a CN007001.

Presenza di più righe nella sezione I

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

Imposta Estera (col 4)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

L'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero (col. 3) l'aliquota vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 2). Fino al 2007 l'aliquota IRES è pari al 33%, dal 2008 l'aliquota IRES è pari al 27,5%. Pertanto, per i redditi prodotti nel 2009, l'importo della colonna 4 non può essere superiore al 27,5% dell'importo di col. 3 (reddito estero).

Reddito complessivo (col 5)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

Imposta lorda (col 6)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

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

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

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

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

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

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

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

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

3.5.2 Quadro MR - Sezione I-B

La sezione I-B del quadro MR (righe da MR4 a MR8) può essere presente solo se il campo 20 del record B (consolidato mondiale) assume il valore 1. Il controllo è bloccante.

Anno (col. 3)

Se l'anno di col. 3 coincide con l'anno indicato nel campo 62 del record B:

- l'importo di colonna 6 (reddito complessivo globale) non può essere inferiore a CN004001
- l'importo di colonna 7 (imposta lorda) deve essere uguale a CN005001;
- l'importo di colonna 8 (imposta netta) deve essere uguale a CN007001.

Presenza di più righe nella sezione I-B

Nel caso in cui siano stati compilati più righe della sezione I-B, non è possibile la presenza di più di un rigo con gli stessi valori riportati nelle colonne 1, 2 e 3 (Codice fiscale, codice identificativo estero e anno).

Imposta Estera (col 5)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

L'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero (col. 4) l'aliquota vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 3). Fino al 2007 l'aliquota IRES è pari al 33%, dal 2008 l'aliquota IRES è pari al 27,5%. Pertanto, per i redditi prodotti nel 2009, l'importo della colonna 5 non può essere superiore al 27,5% dell'importo di col. 4 (reddito estero).

Reddito complessivo (col 6)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

Imposta lorda (col 7)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

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

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

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

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

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

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

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I-B (righe da MR4 a MR8) compilato, l'ammontare massimo del credito d'imposta spettante (colonna 12) con le modalità che seguono. Il credito massimo spettante per il singolo rigo (colonna 12) è costituito dal minore importo tra l'imposta estera e la quota d'imposta lorda italiana diminuita di quanto eventualmente indicato nella col. 10.

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

3.5.3 Sezione II

La sezione II del quadro MR (righe da MR9 a MR11) può essere presente solo se il campo 20 del record B (consolidato mondiale) assume il valore 1 ed il campo 19 del record B (consolidato nazionale) assume il valore zero. Il controllo è bloccante.

Con riferimento all'importo presente a colonna 11 dei righe da MR1 a MR3 della sezione I-A del quadro MR ed a colonna 12 dei righe da MR4 a MR8 della sezione I-B del quadro MR è necessario, per ogni anno di produzione del reddito estero, ricondurre, ove eccedenti, tali importi nei limiti delle relative imposte nette (col. 7 dei righe da MR1 a MR3 ovvero col. 8 dei righe da MR4 a MR8) tenendo conto di quanto già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni.

Se dai dati presenti nella sezione I-A e I-B del quadro MR risultano compilati più righe è necessario procedere, per ogni anno di produzione del reddito estero (col. 2 dei righe da MR1 a MR3 ovvero col. 3 dei righe da MR4 a MR8), alla somma degli importi indicati nella colonna 11 della sezione I-A e nella colonna 12 della sezione I-B di ciascun rigo.

Pertanto, per ogni singolo anno di produzione del reddito indicato nella sez. I-A e/o I-B del quadro MR, è necessario che sia presente un singolo rigo nella sezione II del quadro MR.

Anno (col. 1)

Deve essere uno degli anni indicati nella col 2 dei righe da MR1 a MR3 o nella col. 3 dei righe da MR4 a MR8;

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

Deve essere uguale al totale degli importi indicati nella colonna 11 dei rigi da MR1 a MR3 ed al totale degli importi indicati nella colonna 12 dei rigi da MR4 a MR8 riferiti allo stesso anno di colonna 1 del rigo MR9 (o MR10 o MR11).

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 MR1 a MR3 ovvero all'importo dell'imposta netta (col. 8) diminuito del credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (col. 9) dei rigi da MR4 a MR8 riferiti allo stesso anno indicato nella colonna 1 del rigo MR9 (o MR10 o MR11).

Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)

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

3.6 Istruzioni relative quadro ME sezione I

Generalità

La sezione I del quadro ME (rigi da ME1 a ME26) può essere presente solo se il campo 20 del record B (consolidato mondiale) assume il valore 1 ed il campo 19 del record B (consolidato nazionale) assume il valore zero. Il controllo è bloccante.

Nel caso in cui siano stati compilati più rigi della sezione I-A e/o della sezione II-A nei quali sia stato indicato lo stesso anno di produzione del reddito (col. 2 della sez. I-A e col. 1 della sez. II-A), gli importi relativi al reddito complessivo ed all'imposta lorda (col. 5 e 7 della sez. I-A e col. 4 e 6, 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: 1/1/2009-31/3/2009 e 1/4/2009 – 31/12/2009) il controllo precedentemente descritto non è significativo e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

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

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

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

A) Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

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.

B) 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.

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

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

Se, invece, l'importo in valore assoluto di col. 5 (reddito complessivo) è minore all'importo in valore assoluto di col. 3 (reddito estero), l'importo in valore assoluto della colonna 8 non può risultare superiore al 33% della differenza tra la col. 3 (in valore assoluto) e la col. 5 (in valore assoluto). L'importo così determinato deve essere riportato con il segno meno.

Colonna 9 dei righi da ME1 a ME5 (eccedenza di imposta estera)

L'importo della colonna 9 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono.

A) Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

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.

B) Reddito estero negativo (col. 3 < 0)

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

Colonna 15 (eccedenza di imposta nazionale residua)

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

Determinazione dell'importo di colonna 15 nel caso di Colonna 11 non compilata**Importo di col. 8 positivo o pari a zero (col.8 > 0 o col.8 = 0)**

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

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

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

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

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

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

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

Se Capienza è minore di zero

Col. 15 = 0

Col. 17 = col. 12

Se capienza è uguale a zero

Col. 15 = 0

Col. 17 = col. 12

Se capienza è maggiore di zero

Calcolare Limite credito = Capienza - col. 12

Se Limite Credito è minore di zero

Col. 15 = zero

Col. 17 = valore assoluto di Limite credito

Se Limite Credito è uguale di zero

Col. 15 = zero

Col. 17 = zero

Se Limite Credito è maggiore di zero

Col. 15 = Limite credito

Col. 17 = zero

Colonna 16 (eccedenza di imposta estera residua)

L'importo della colonna 16 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono.

Calcolare: col. 9 – col. 14

Se il risultato della precedente operazione assume un valore positivo o pari a zero, la colonna 16 deve essere uguale a tale valore.

Se il risultato della precedente operazione assume un valore negativo, la colonna 16 non deve essere compilata ed il risultato in valore assoluto deve essere riportato nella **colonna 17** (credito già utilizzato).

Colonna 17 (Credito già utilizzato)

L'importo della colonna 17 deve essere conforme a quanto precisato nelle indicazioni fornite con riferimento alle colonne 15 e 16.

3.6.2 Sezione I-B (righe da ME6 a ME8)

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

Colonna 1 (Codice Stato estero)

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

Colonna 2 (Totale eccedenza di imposta nazionale)

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

Colonna 3 (Totale eccedenza di imposta estera)

La colonna 3 dei righi da ME6 a ME8 deve essere uguale alla somma degli importi della col. 9 (ovvero della col. 16 per i righi nei quali risulta compilata almeno una delle colonne da 10 a 17) dei righi da ME1 a ME5 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

Colonna 4 (Credito)

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

Colonna 5 (Eccedenza imposta nazionale residua)

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

Colonna 6 (Eccedenza imposta estera residua)

Calcolare: col. 3 – col. 4

3.6.3 Sezione I-C (rigi da ME9 a ME14)

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

Per ogni rigo della sezione I-B (rigi da ME6 a ME8) per il quale risulta compilata la colonna 5 (eccedenza di imposta nazionale residua) o la colonna 6 (eccedenza di imposta estera residua) deve risultare compilata una singola sezione I-C riferita al medesimo stato estero (rigi da ME9 a ME14, rigi da ME15 a ME20 ovvero rigi da ME21 a ME26).

Rigo ME10 col. 6

Se non è barrata la casella “Casi particolari” deve essere uguale all’importo indicato nella colonna 5 di uno dei rigi da ME6 a ME8 riferito al medesimo stato estero.

Rigo ME11 col. 6

Se non è barrata la casella “Casi particolari” deve essere uguale all’importo indicato nella colonna 6 di uno dei rigi da ME6 a ME8 riferito al medesimo stato estero.

Se è barrata la casella “Casi particolari” non deve essere minore dell’importo indicato nella colonna 6 di uno dei rigi da ME6 a ME8 riferito al medesimo stato estero.

Rigo ME14 , col. 1 e 2

La col. 1 del rigo ME14 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$\text{ME010001} + \text{ME010002} + \text{ME010003} + \text{ME010004} + \text{ME010005} + \text{ME010006}$$

(somma algebrica)

La col. 2 del rigo ME14 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$\text{ME011001} + \text{ME011002} + \text{ME011003} + \text{ME011004} + \text{ME011005} + \text{ME011006}$$

Rigo ME14 , col. 3

Se ME14, col. 1 è minore o uguale a zero, ovvero ME14, col. 2 è uguale a zero, la colonna 3 del rigo ME14 non deve essere compilata.

Qualora ME14, col. 1 e ME14, col. 2 siano entrambe maggiori di zero la colonna 3 del rigo ME14 deve essere uguale al minore importo tra ME14, col. 1 e ME14, col. 2.

Rigo ME14 , col. 4

Deve essere uguale alla somma in valore assoluto delle eccedenze negative delle colonne 1, 2, 3, 4, 5 e 6 del rigo ME10 + ME14, col. 3.

Se l’importo di rigo ME14, col. 3 è uguale a zero l’importo di rigo ME14, col. 4 può non essere indicato.

Righi ME12 e ME13

Ai fini della determinazione degli importi relativi ai righi ME12 e ME13 assume rilevanza il valore di ME14, col. 3:

A) ME14, col. 3 uguale a zero

ME12, col. 1 deve essere uguale a ME10, col. 1

ME12, col. 2 deve essere uguale a ME10, col. 2

ME12, col. 3 deve essere uguale a ME10, col. 3.

ME12, col. 4 deve essere uguale a ME10, col. 4.

ME12, col. 5 deve essere uguale a ME10, col. 5.

ME12, col. 6 deve essere uguale a ME10, col. 6.

ME13, col. 1 deve essere uguale a ME11, col. 1

ME13, col. 2 deve essere uguale a ME11, col. 2

ME13, col. 3 deve essere uguale a ME11, col. 3.

ME13, col. 4 deve essere uguale a ME11, col. 4.

ME13, col. 5 deve essere uguale a ME11, col. 5.

ME13, col. 6 deve essere uguale a ME11, col. 6.

B) ME14, col. 3 diverso da zeroB1) Rigo ME12, col. 1

Se ME10, col. 1 è minore o uguale a zero

Calcolare $A1 = ME14, col. 4$

ME12, col. 1 = zero.

Se ME10, col. 1 è maggiore di zero

Calcolare $X = ME10, col. 1 - ME14, col. 4$

Se X è maggiore o uguale a zero:

ME12, col. 1 = X

Calcolare $A1 = 0$.

Se X è minore di zero:

ME12, col. 1 = zero.

Calcolare A1 = valore assoluto di X

B2) Rigo ME12 , col. 2

Se ME10, col. 2 è minore o uguale a zero

Calcolare A2 = A1

ME12, col. 2 = zero.

Se ME10, col. 2 è maggiore di zero

Calcolare X = ME10, col. 2 – A1

Se X è maggiore o uguale a zero:

ME12, col. 2 = X

Calcolare A2 = 0.

Se X è minore di zero:

ME12, col. 2 = zero.

Calcolare A2 = valore assoluto di X

B3) Rigo ME12 , col. 3

Se ME10, col. 3 è minore o uguale a zero

Calcolare A3 = A2.

ME12, col. 3 = zero.

Se ME10, col. 3 è maggiore di zero

Calcolare X = ME10, col. 3 – A2

Se X è maggiore o uguale a zero:

ME12, col. 3 = X

Calcolare A3 = 0.

Se X è minore di zero:

ME12, col. 3 = zero.

Calcolare A3 = valore assoluto di X

B4) Rigo ME12, col. 4

Se ME10, col. 4 è minore o uguale a zero

Calcolare A4 = A3.

ME12, col. 4 = zero.

Se ME10, col. 4 è maggiore di zero

Calcolare X = ME10, col. 4 – A3

Se X è maggiore o uguale a zero:

ME12, col. 4 = X

Calcolare A4 = 0.

Se X è minore di zero:

ME12, col. 4 = zero.

Calcolare A4 = valore assoluto di X

B5) Rigo ME12, col. 5

Se ME10, col. 5 è minore o uguale a zero

Calcolare A5 = A4.

ME12, col. 5 = zero.

Se ME10, col. 5 è maggiore di zero

Calcolare X = ME10, col. 5 – A4

Se X è maggiore o uguale a zero:

ME12, col. 5 = X

Calcolare A5 = 0.

Se X è minore di zero:

ME12, col. 5 = zero.

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

B6) Rigo ME12, col. 6

Se ME10, col. 6 è minore o uguale a zero

Calcolare $A6 = A5$.

ME12, col. 6 = zero.

Se ME10, col. 6 è maggiore di zero

Calcolare $X = \text{ME10, col. 6} - A5$

Se X è maggiore o uguale a zero:

ME12, col. 6 = X

Calcolare $A6 = 0$.

Se X è minore di zero:

ME12, col. 6 = zero.

Calcolare $A6 = \text{valore assoluto di } X$

B7) Rigo ME13, col. 1

Calcolare $X = \text{ME11, col. 1} - \text{ME14, col. 3}$

Se X è maggiore o uguale a zero:

ME13, col. 1 = X

Calcolare $B1 = 0$.

Se X è minore di zero:

ME13, col. 1 = zero.

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

B8) Rigo ME13, col. 2

Calcolare $X = \text{ME11, col. 2} - B1$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$\text{ME13, col. 2} = X$$

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

Se X è minore di zero:

$$\text{ME13, col. 2} = \text{zero.}$$

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

B9) Rigo ME13 , col. 3

$$\text{Calcolare } X = \text{ME11, col. 3} - B2$$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$\text{ME13, col. 3} = X$$

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

Se X è minore di zero:

$$\text{ME13, col. 3} = \text{zero.}$$

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

B10) Rigo ME13 , col. 4

$$\text{Calcolare } X = \text{ME11, col. 4} - B3$$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$\text{ME13, col. 4} = X$$

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

Se X è minore di zero:

$$\text{ME13, col. 4} = \text{zero.}$$

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

B11) Rigo ME13 , col. 5

$$\text{Calcolare } X = \text{ME11, col. 5} - B4$$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$\text{ME13, col. 5} = X$$

Calcolare $B5 = 0$.

Se X è minore di zero:

$$\text{ME13, col. 5} = \text{zero.}$$

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

B12) Rigo ME13, col. 6

Calcolare $X = \text{ME11, col. 6} - B5$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$\text{ME13, col. 6} = X$$

Calcolare $B6 = 0$.

Se X è minore di zero:

$$\text{ME13, col. 6} = \text{zero.}$$

Calcolare $B6 = \text{valore assoluto di X}$

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 ME9, col. 2 barrata) per la determinazione dei residui delle successive colonne dei rigi ME12 e ME13 applicare per analogia le istruzioni riferite alle colonne 1, 2, 3, 4, 5 e 6.

3.7 Istruzioni relative al quadro ME – sezione II

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

3.7.1 Sezione II-A (righe da ME27 a ME30)**Rigo ME28**

Colonna 7 dei righe da ME28 a ME30 (eccedenza di imposta nazionale)

L'importo della colonna 7 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono.

A) Reddito estero positivo (col. 3)

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

$$\left(\frac{\text{col. 2}}{\text{col. 4}} \times \text{col. 6} \right) - \text{col. 3}$$

Se il rapporto tra reddito estero e reddito complessivo (col. 2 / col. 4) assume un valore maggiore di 1, tale rapporto deve essere ricondotto ad 1.

Se il risultato della precedente operazione assume un valore positivo, la colonna 7 non deve essere superiore a tale valore.

Se il risultato della precedente operazione assume un valore negativo o pari a zero, la colonna 7 non deve essere compilata.

B) Reddito estero negativo (col. 2 < 0) e reddito complessivo positivo (col. 4 > 0)

Nel caso di reddito estero negativo (col. 2) calcolare:

$$\left(\frac{\text{col. 2}}{\text{col. 4}} \times \text{col. 6} \right)$$

In questo caso il rapporto tra reddito estero e reddito complessivo (col. 2 / col. 4) può risultare anche maggiore di 1.

La colonna 7 deve essere uguale al risultato della precedente operazione.

C) Reddito estero negativo (col. 2 < 0) e reddito complessivo negativo o pari a zero (col. 4 < 0 ovvero col. 4 = 0)

Se l'importo in valore assoluto di col. 4 (reddito complessivo) è maggiore o uguale all'importo in valore assoluto di col. 2 (reddito estero), la colonna 7 non deve essere compilata.

Se, invece, l'importo in valore assoluto di col. 4 (reddito complessivo) è minore all'importo in valore assoluto di col. 2 (reddito estero), l'importo in valore assoluto della colonna 7 non può risultare superiore al 33% della differenza tra la col. 2 (in valore assoluto) e la col. 4 (in valore assoluto). L'importo così determinato deve essere riportato con il segno meno.

Colonna 8 dei rigli da ME28 a ME30 (eccedenza di imposta estera)

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

A) Reddito estero positivo (col. 2)

Nel caso di reddito estero positivo (col. 2) calcolare:

$$\text{col. 3} - \left(\frac{\text{col. 2}}{\text{col. 4}} \times \text{col. 6} \right)$$

Se il rapporto tra reddito estero e reddito complessivo (col. 2 / col. 4) assume un valore maggiore di 1, tale rapporto deve essere ricondotto ad 1.

Se il risultato della precedente operazione assume un valore positivo, la colonna 8 deve essere uguale a tale valore aumentato dell'importo presente nella colonna 5.

Se il risultato della precedente operazione assume un valore negativo o pari a zero, la colonna 8 deve essere uguale all'importo della colonna 5.

B) Reddito estero negativo (col. 2 < 0)

La colonna 8 deve essere uguale all'importo dell'imposta estera di col. 3.

Colonna 14 dei rigli da ME28 a ME30 (eccedenza di imposta nazionale residua)

E' necessario distinguere il caso nel quale la colonna 10 non è compilata da quello nel quale tale colonna risulta invece compilata.

Determinazione dell'importo di colonna 14 nel caso di Colonna 10 non compilataImporto di col. 7 positivo o pari a zero (col.7 > 0 o col.7 = 0)

Se l'importo di col. 7 è positivo o pari a zero , calcolare: col. 7 – col. 11

Se il risultato della precedente operazione assume un valore positivo o pari a zero, la colonna 14 deve essere uguale a tale valore.

Se il risultato della precedente operazione assume un valore negativo, la colonna 14 non deve essere compilata ed il risultato in valore assoluto deve essere riportato nella colonna 16 (credito già utilizzato).

Importo di col. 7 negativo (col.7 < 0)

Se l'importo di col. 7 è negativo, la colonna 14 può assumere un valore compreso tra zero e l'importo negativo della col. 7.

Determinazione dell'importo di colonna 14 nel caso di Colonna 10 compilata

Calcolare Capienza = col. 7 – col.10

Se Capienza è minore di zero

Col. 14 = 0

Col. 16 = col. 11

Se capienza è uguale a zero

Col. 14 = 0

Col. 16 = col. 11

Se capienza è maggiore di zero

Calcolare Limite credito = Capienza - col. 11

Se Limite Credito è minore di zero

Col. 14 = zero

Col. 16 = valore assoluto di Limite credito

Se Limite Credito è uguale di zero

Col. 14 = zero

Col. 16 = zero

Se Limite Credito è maggiore di zero

Col. 14 = Limite credito

Col. 16 = zero

Colonna 15 (eccedenza di imposta estera residua)

L'importo della colonna 15 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono.

Calcolare: col. 8 – col. 13

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

Se il risultato della precedente operazione assume un valore negativo, la colonna 15 non deve essere compilata ed il risultato in valore assoluto deve essere riportato nella **colonna 16** (credito già utilizzato).

Colonna 16 (Credito già utilizzato)

L'importo della colonna 16 deve essere conforme a quanto precisato nelle indicazioni fornite con riferimento alle colonne 14 e 15.

3.7.2 Sezione II-B (rigo ME31)

Colonna 1 (Totale eccedenza di imposta nazionale)

La colonna 1 del rigo ME31 deve essere uguale alla somma **algebrica** degli importi della col. 7 (ovvero della col. 14 per i rigi nei quali risulti compilata almeno una delle colonne da 9 a 16) dei rigi da ME28 a ME30 presenti nel medesimo modulo del rigo ME31.

Colonna 2 (Totale eccedenza di imposta estera)

La colonna 2 del rigo ME31 deve essere uguale alla somma degli importi della col. 8 (ovvero della col. 15 per i rigi nei quali risulti compilata almeno una delle colonne da 9 a 16) dei rigi da ME28 a ME30 presenti nel medesimo modulo del rigo ME31.

Colonna 3 (Credito)

La colonna 3 può essere compilata solo se le colonne 1 e 2 sono entrambe maggiori di zero; in tale caso la colonna 3 è pari al minore importo tra quello di col. 1 e quello di col. 2.

Colonna 4 (Eccedenza imposta nazionale residua)

Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: col. 1 – col. 3

Colonna 5 (Eccedenza imposta estera residua)

Calcolare: col. 2 – col. 3

3.7.3 Sezione II-C (rigi da ME32 a ME37)

Se risulta compilata la colonna 4 (eccedenza di imposta nazionale residua) o la colonna 5 (eccedenza di imposta estera residua) del rigo ME31 deve risultare compilata la sezione II-C riferita al medesimo modulo (rigi da ME32 a ME37).

Rigo ME33 col. 6

La colonna 6 del rigo ME33 deve essere uguale all'importo indicato nella colonna 4 del rigo ME31 riferito al medesimo modulo.

Rigo ME34 col. 6

La colonna 6 del rigo ME34 deve essere uguale all'importo indicato nella colonna 5 del rigo ME31 riferito al medesimo modulo.

Rigo ME37, col. 1 e 2

La col. 1 del rigo ME37 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$\text{ME033001} + \text{ME033002} + \text{ME033003} + \text{ME033004} + \text{ME033005} + \text{ME033006}$$

(somma algebrica)

La col. 2 del rigo ME37 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$\text{ME034001} + \text{ME034002} + \text{ME034003} + \text{ME034004} + \text{ME034005} + \text{ME034006}$$

Rigo ME37, col. 3

Se ME37, col. 1 è minore o uguale a zero, ovvero ME37, col. 2 è uguale a zero, la colonna 3 del rigo ME37 non deve essere compilata.

Qualora ME37, col. 1 e ME37, col. 2 siano entrambe maggiori di zero la colonna 3 del rigo ME37 deve essere uguale al minore importo tra ME37, col. 1 e ME37, col. 2.

Rigo ME37, col. 4

Deve essere uguale alla somma in valore assoluto delle eccedenze negative delle colonne 1, 2, 3 e 4 del rigo ME33 + ME37, col. 3.

Se l'importo di rigo ME37, col. 3 è uguale a zero l'importo di rigo ME37, col. 4 può non essere indicato.

Righi ME35 e ME36

Ai fini della determinazione degli importi relativi ai righi ME35 e ME36 assume rilevanza il valore di ME37, col. 3:

A) ME37, col. 3 uguale a zero

ME35, col. 1 deve essere uguale a ME33, col. 1

ME35, col. 2 deve essere uguale a ME33, col. 2

ME35, col. 3 deve essere uguale a ME33, col. 3.

ME35, col. 4 deve essere uguale a ME33, col. 4.

ME35, col. 5 deve essere uguale a ME33, col. 5.

ME35, col. 6 deve essere uguale a ME33, col. 6.

ME36, col. 1 deve essere uguale a ME34, col. 1

ME36, col. 2 deve essere uguale a ME34, col. 2

ME36, col. 3 deve essere uguale a ME34, col. 3.

ME36, col. 4 deve essere uguale a ME34, col. 4.

ME36, col. 5 deve essere uguale a ME34, col. 5.

ME36, col. 6 deve essere uguale a ME34, col. 6.

B) ME37, col. 3 diverso da zero

B1) Rigo ME35 , col. 1

Se ME33, col. 1 è minore o uguale a zero

Calcolare $A1 = ME37, col. 4$

ME35, col. 1 = zero.

Se ME33, col. 1 è maggiore di zero

Calcolare $X = ME33, col. 1 - ME37, col. 4$

Se X è maggiore o uguale a zero:

ME35, col. 1 = X

Calcolare $A1 = 0$.

Se X è minore di zero:

ME35, col. 1 = zero.

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

B2) Rigo ME35 , col. 2

Se ME33, col. 2 è minore o uguale a zero

$$\text{Calcolare } A2 = A1$$

$$\text{ME35, col. 2} = \text{zero.}$$

Se ME33, col. 2 è maggiore di zero

$$\text{Calcolare } X = \text{ME33, col. 2} - A1$$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$\text{ME35, col. 2} = X$$

$$\text{Calcolare } A2 = 0.$$

Se X è minore di zero:

$$\text{ME35, col. 2} = \text{zero.}$$

$$\text{Calcolare } A2 = \text{valore assoluto di } X$$

B3) Rigo ME35 , col. 3

Se ME33, col. 3 è minore o uguale a zero

$$\text{Calcolare } A3 = A2.$$

$$\text{ME35, col. 3} = \text{zero.}$$

Se ME33, col. 3 è maggiore di zero

$$\text{Calcolare } X = \text{ME33, col. 3} - A2$$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$\text{ME35, col. 3} = X$$

$$\text{Calcolare } A3 = 0.$$

Se X è minore di zero:

$$\text{ME35, col. 3} = \text{zero.}$$

$$\text{Calcolare } A3 = \text{valore assoluto di } X$$

B4) Rigo ME35 , col. 4

Se ME33, col. 4 è minore o uguale a zero

Calcolare $A4 = A3$.

ME35, col. 4 = zero.

Se ME33, col. 4 è maggiore di zero

Calcolare $X = ME33, \text{col. 4} - A3$

Se X è maggiore o uguale a zero:

ME35, col. 4 = X

Calcolare $A4 = 0$.

Se X è minore di zero:

ME35, col. 4 = zero.

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

B5) Rigo ME35 , col. 5

Se ME33, col. 5 è minore o uguale a zero

Calcolare $A5 = A4$.

ME35, col. 5 = zero.

Se ME33, col. 5 è maggiore di zero

Calcolare $X = ME33, \text{col. 5} - A4$

Se X è maggiore o uguale a zero:

ME35, col. 5 = X

Calcolare $A5 = 0$.

Se X è minore di zero:

ME35, col. 5 = zero.

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

B6) Rigo ME35 , col. 6

Se ME33, col. 6 è minore o uguale a zero

Calcolare $A6 = A5$.

ME35, col. 6 = zero.

Se ME33, col. 6 è maggiore di zero

$$\text{Calcolare } X = \text{ME33, col. 6} - A5$$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$\text{ME35, col. 5} = X$$

$$\text{Calcolare } A5 = 0.$$

Se X è minore di zero:

$$\text{ME35, col. 5} = \text{zero.}$$

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

B7) Rigo ME36, col. 1

$$\text{Calcolare } X = \text{ME34, col. 1} - \text{ME37, col. 3}$$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$\text{ME36, col. 1} = X$$

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

Se X è minore di zero:

$$\text{ME36, col. 1} = \text{zero.}$$

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

B8) Rigo ME36, col. 2

$$\text{Calcolare } X = \text{ME34, col. 2} - B1$$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$$\text{ME36, col. 2} = X$$

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

Se X è minore di zero:

$$\text{ME36, col. 2} = \text{zero.}$$

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

B9) Rigo ME36, col. 3

Calcolare $X = \text{ME34, col. 3} - B2$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$\text{ME36, col. 3} = X$

Calcolare $B3 = 0$.

Se X è minore di zero:

$\text{ME36, col. 3} = \text{zero}$.

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

B10) Rigo ME36, col. 4

Calcolare $X = \text{ME34, col. 4} - B3$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$\text{ME36, col. 4} = X$

Calcolare $B4 = 0$.

Se X è minore di zero:

$\text{ME36, col. 4} = \text{zero}$.

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

B11) Rigo ME36, col. 5

Calcolare $X = \text{ME34, col. 5} - B4$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$\text{ME36, col. 5} = X$

Calcolare $B5 = 0$.

Se X è minore di zero:

$\text{ME36, col. 5} = \text{zero}$.

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

B12) Rigo ME36, col. 6

Calcolare $X = \text{ME34, col. 6} - B5$

Se X è maggiore o uguale a zero:

$\text{ME36, col. 6} = X$

Calcolare $B6 = 0$.

Se X è minore di zero:

$\text{ME36, col. 6} = \text{zero}$.

Calcolare $B6 = \text{valore assoluto di } X$

Qualora si siano 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 ME32, col. 1 barrata) per la determinazione dei residui delle successive colonne dei rigi ME35 e ME36 applicare per analogia le istruzioni riferite alle colonne 1, 2, 3, 4, 5 e 6.

3.8 Quadro MC

Generalità

I quadri NC e MC non possono essere entrambe presenti. In particolare, il quadro MC può essere presente solo se il campo 20 del record B (consolidato mondiale) assume il valore 1 ed il campo 19 del record B (consolidato nazionale) assume il valore zero. Il controllo è bloccante.

Rigo MC1 col. 1

Deve essere uguale alla somma della colonna 4 dei rigi da MR9 a MR11 di tutti i moduli compilati.

Rigo MC2 col. 1

Deve essere uguale alla somma dei seguenti importi:

- colonna 4 dei rigi da ME6 a ME8 di tutti i moduli compilati;
- colonna 3 del rigo ME31 di tutti i moduli compilati;
- colonna 3 del rigo ME14, ME20, ME26 e ME37 di tutti i moduli compilati.

Rigo MC3 col. 1

Deve essere uguale alla somma dei seguenti importi:

- colonna 17 dei rigi da ME1 a ME5 di tutti i moduli compilati;
- colonna 16 dei rigi da ME28 a ME30 di tutti i moduli compilati;

Rigo MC4 col. 1

Deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$MC001001 + MC002001 - MC003001$$

3.9 Massimo credito spettante per singolo anno di produzione del reddito

Per ogni singolo anno di produzione del reddito estero la somma del credito spettante ai sensi del comma 1 e delle eccedenze di imposta nazionale calcolate per tutti i soggetti partecipanti al consolidato nazionale e/o mondiale non può eccedere l'importo dell'imposta netta relativo al periodo di produzione del reddito estero.

Pertanto, per ogni anno di produzione del reddito indicato:

- nella sezione I del quadro NR (col. 3 dei rigi da NR1 a NR8)
- nella sezione I-A del quadro MR (col. 2 dei rigi da MR1 a MR3)
- nella sezione I-B del quadro MR (col. 3 dei rigi da MR4 a MR8)
- nella sezione I-A del quadro NE (col. 2 dei rigi da NE2 a NE6)
- nella sezione I-A del quadro ME (col. 2 dei rigi da ME1 a ME5)
- nella sezione II-A del quadro ME (col. 1 dei rigi da ME28 a ME30)

di tutti i moduli compilati, è previsto il controllo come di seguito evidenziato.

Il controllo viene effettuato se per il singolo anno di produzione del reddito risulta compilato un relativo rigo del quadro NR e/o MR ovvero se l'anno di produzione del reddito coincide con l'anno di imposta della dichiarazione.

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

- l'importo della col. 9 rigi da NR1 a NR8 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero ovvero l'importo della col. 8 rigi da MR1 a MR3 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero ovvero l'importo della col. 9 rigi da MR4 a MR8 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero;
- l'importo della col. 4 rigi da NR9 a NR11 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero ovvero l'importo della col. 4 rigi da MR9 a MR11 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero;
- somma degli importi di valore positivo presenti nella col. 8 dei rigi da NE2 a NE6 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;
- somma degli importi di valore positivo presenti nella col. 8 dei rigi da ME1 a ME5 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;
- somma degli importi di valore positivo presenti nella col. 7 dei rigi da ME28 a ME30 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati.

L'importo del **Totale comma 1 e eccedenze nazionale** come sopra determinato non può essere superiore all'importo dell'imposta netta relativo al medesimo anno di produzione del reddito estero (desumibile dalla col. 8 del rigo della sezione I del quadro NR, o dalla col. 7 del rigo della sezione I-A del quadro MR, o dalla col. 8 del rigo della sezione I-B del quadro MR riferiti al medesimo anno di produzione del reddito).

3.10 Quadro NX – Sezione X

Rigo NX63, col. 2

La somma degli importi indicati in colonna 2 per i quali il codice tributo indicato in colonna 1 è diverso da 6780 non deve essere superiore a 516457.

Righi da NX64 a NX68, col. 3

La somma degli importi indicati in colonna 3 riferibili allo stessa società identificata dal codice fiscale indicato in colonna 2 per i quali il codice tributo indicato in colonna 1 è diverso da 6780 non deve essere superiore a 516457.

3.11 Quadro MX - Sezione III

Righi da MX14 a MX18, col. 3

La somma degli importi indicati in colonna 2 per i quali il codice tributo indicato in colonna 1 è diverso da 6780 non deve essere superiore a 516457.

3.12 Quadro CS - Oneri detraibili spese per risparmio energetico

Righi da CS12 a CS16, col. 6

La somma degli importi indicati in colonna 6 per i quali in colonna 3 è indicato lo stesso codice tipo non può essere superiore alla somma degli importi delle colonne 4 dei righi da NX1 a NX6 per i quali in colonna 2 è indicato lo stesso codice tipo. Se presente esclusivamente il campo 20 del record B (Consolidato mondiale) il controllo deve essere effettuato con la somma degli importi delle colonne 3 del rigo MX1 per il quale in colonna 1 è indicato lo stesso codice tipo.

3.13 Impostazione caselle relative 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 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 141 a 155 del rec. B) del frontespizio della dichiarazione integrativa, dovrà essere indicato uno dei seguenti codici:

- "0", quadro non compilato sia nella dichiarazione integrativa che nella dichiarazione originaria;
- "1", quadro compilato senza modifiche sia nella dichiarazione integrativa che nella dichiarazione originaria;
- "2", quadro compilato nella dichiarazione integrativa, ma assente o compilato diversamente nella dichiarazione originaria;
- "3", quadro 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 caselle da 141 a 155 deve risultare impostata con il valore "2" ovvero con il valore "3".

Si precisa che la dichiarazione originaria è quella che si intende integrare o modificare con la dichiarazione integrativa.

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

RECORD DI TIPO "A" :					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare ad 'A'
2	Filler	2	14	AN	
3	Codice fornitura	16	5	AN	Impostare a "CNM10"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	Assume i valori: 01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni. 10 - C.A.F. dipendenti e pensionati; C.A.F. imprese; Società ed enti di cui all'art.3, comma 2 del DPR 322/98 (se tale società appartiene a un gruppo può trasmettere la propria dichiarazione e quelle delle aziende del gruppo); Altri intermediari di cui all'art.3, comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98; Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99; Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	Impostare sempre
Spazio non utilizzato					
6	Filler	39	483	AN	
7	Progressivo dell'invio telematico	522	4	NU	Tale progressivo deve essere univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell'ambito della fornitura relativa alla intera dichiarazione. Deve essere minore o uguale al campo 8.
8	Numero totale degli invii telematici	526	4	NU	Deve essere maggiore di 1.
Spazio a disposizione dell'utente					
9	Campo utente	530	100	AN	
Spazio non disponibile					
10	Filler	630	1068	AN	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
12	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
13	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "B"					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"
2	Codice fiscale del soggetto dichiarante	2	16	CN	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione. Nel caso di omocodia del codice fiscale del contribuente risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione in dichiarazione del precedente codice fiscale (omocodice) comporta, in sede di accoglimento delle dichiarazioni trasmesse in via telematica, lo scarto della dichiarazione.
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Filler	29	25	AN	
6	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	
Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla dichiarazione					
8	Flag conferma	90	1	CB	Vale 0 oppure 1 (dichiarazione confermata)
Dati del Frontespizio					
Tipo di dichiarazione.					
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 3.13 delle presenti specifiche tecniche					
9	Filler	91	1	AN	
10	Filler	92	1	AN	
11	Filler	93	1	AN	
12	Filler	94	1	AN	
13	Filler	95	1	AN	
14	Filler	96	1	AN	
15	Filler	97	1	AN	
16	Filler	98	1	AN	
17	Filler	99	1	AN	
18	Filler	100	1	AN	
19	Consolidato Nazionale	101	1	AN	Dato obbligatorio se assente il campo 20
20	Consolidato Mondiale	102	1	CB	Dato obbligatorio se assente il campo 19
21	Dichiarazione correttiva nei termini	103	1	CB	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	Filler	106	1	AN	
Dati del Contribuente					
25	Filler	107	24	AN	
26	Filler	131	20	AN	
27	Denominazione	151	60	AN	Dato obbligatorio
28	Filler	211	11	AN	
29	Telefono - Prefisso e numero	222	12	AN	Il dato deve essere numerico

30	Cellulare	234	12	AN	Il dato deve essere numerico
31	Indirizzo di posta elettronica	246	50	AN	
32	Filler	296	40	AN	
33	Filler	336	2	AN	
34	Filler	338	8	AN	
35	Filler	346	1	AN	
36	Filler	347	1	AN	
37	Filler	348	40	AN	
38	Filler	388	2	AN	
39	Filler	390	5	AN	
40	Filler	395	4	AN	
41	Filler	399	20	AN	
42	Filler	419	35	AN	
43	Filler	454	10	AN	
44	Filler	464	35	AN	
45	Filler	499	8	AN	
46	Filler	507	1	AN	
47	Filler	508	1	AN	
Dati relativi alla Società o ente					
48	Filler	509	6	AN	
49	Comune della sede legale	515	40	AN	Dato obbligatorio
50	Sigla della provincia della sede legale	555	2	PR	
51	Codice del comune della sede legale	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
52	Indirizzo della sede legale: frazione, via e numero civico	561	35	AN	Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 50 assume il valore di una provincia italiana
53	C.A.P. del comune della sede legale	596	5	NU	
54	Filler	601	6	AN	
55	Comune del domicilio fiscale	607	40	AN	Dato obbligatorio se presente uno dei campi 54, 56, 57, 58 o 59 oppure se il campo 50 non assume il valore di una provincia italiana Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2010
56	Provincia (sigla) del domicilio fiscale	647	2	PR	Dato obbligatorio se presente uno dei campi 54, 55, 57, 58 o 59
57	Codice del comune del domicilio fiscale	649	4	AN	Dato obbligatorio se presente il campo 55
58	Frazione, via e numero civico del domicilio fiscale	653	35	AN	Dato obbligatorio se presente uno dei campi 54, 55, 56, 57 o 59
59	Cap del domicilio fiscale	688	5	NU	
60	Data approvazione bilancio o rendiconto	693	8	DT	
61	Termine legale o statutario	701	8	DN	
62	Data inizio periodo di imposta	709	8	DT	Dato obbligatorio
63	Data fine periodo di imposta	717	8	DT	Dato obbligatorio Deve essere successiva alla data di inizio. Non può essere successiva al 30/12/2010.
64	Filler	725	1	AN	
65	Natura giuridica	726	2	NU	Dato obbligatorio. Vale da 1 a 22, da 30 a 33, da 35 a 43, 50, 53,57,58.
66	Situazione	728	1	NU	Dato obbligatorio: se il campo 20 del record 'B' è impostato ad '1' . Vale 1 o 2.

67	Codice fiscale, in caso di fusione, della società incorporante o risultante dalla fusione e, in caso di scissione, della società beneficiaria designata	729	11	CN	
68	Filler	740	1	AN	
69	Filler	741	1	AN	
70	Filler	742	1	AN	
71	Filler	743	2	AN	
72	Filler	745	8	AN	
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
76	Filler	800	24	AN	
77	Filler	824	24	AN	
78	Filler	848	35	AN	
79	Filler	883	1	AN	
80	Filler	884	1	AN	
81	Filler	885	1	AN	
82	Filler	886	1	AN	
83	Filler	887	1	AN	
84	Filler	888	1	AN	
85	Filler	889	1	AN	
86	Filler	890	1	AN	
87	Filler	891	1	AN	
88	Filler	892	1	AN	
89	Filler	893	1	AN	
Firma della dichiarazione - I controlli relativi ai campi 90, 91 e 92 sono validi anche per i campi da 93 a 104					
90	Soggetto	894	1	NU	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
91	Codice fiscale	895	16	CF	Dato obbligatorio se presente il campo 90. Se il campo 90 vale 3 il codice fiscale deve essere numerico
92	Firma	911	1	CB	Dato obbligatorio se è presente il campo 90 e assume valori diversi da 3
93	Soggetto	912	1	NU	
94	Codice fiscale	913	16	CF	
95	Firma	929	1	CB	
96	Soggetto	930	1	NU	
97	Codice fiscale	931	16	CF	
98	Firma	947	1	CB	
99	Soggetto	948	1	NU	
100	Codice fiscale	949	16	CF	
101	Firma	965	1	CB	
102	Soggetto	966	1	NU	
103	Codice fiscale	967	16	CF	
104	Firma	983	1	CB	
105	Filler	984	1	AN	

106	Filler	985	1	AN	
107	Filler	986	1	AN	
Firma della dichiarazione					
108	Filler	987	1	AN	
109	Filler	988	1	AN	
110	Filler	989	1	AN	
111	Filler	990	1	AN	
112	Filler	991	1	AN	
113	Filler	992	1	AN	
114	Filler	993	1	AN	
115	Filler	994	1	AN	
116	Filler	995	1	AN	
117	Filler	996	1	AN	
118	Filler	997	1	AN	
119	Filler	998	1	AN	
120	Filler	999	1	AN	
121	Filler	1000	1	AN	
122	Filler	1001	1	AN	
123	Filler	1002	1	AN	
124	Filler	1003	1	AN	
125	Filler	1004	1	AN	
126	Filler	1005	1	AN	
127	Filler	1006	1	AN	
128	Filler	1007	1	AN	
129	Filler	1008	1	AN	
130	Filler	1009	1	AN	
131	Filler	1010	1	AN	
132	Filler	1011	1	AN	
133	Filler	1012	1	AN	
134	Filler	1013	1	AN	
135	Filler	1014	1	AN	
136	Filler	1015	1	AN	
137	Filler	1016	1	AN	
138	Filler	1017	1	AN	
139	Filler	1018	1	AN	
140	Filler	1019	1	AN	
141	Casella quadro NF	1020	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 19 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
142	Casella quadro NX	1021	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 19 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
143	Casella quadro NI	1022	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 19 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'

144	Casella quadro NR	1023	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 19 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
145	Casella quadro NE	1024	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 19 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
146	Casella quadro NC	1025	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 19 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
147	Casella quadro MF	1026	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 20 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
148	Casella quadro MX	1027	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 19 è impostato a '0' La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 20 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
149	Casella quadro MR	1028	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 20 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
150	Casella quadro ME	1029	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 20 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'

151	Casella quadro MC	1030	1	NU	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 20 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
152	Casella quadro CC	1031	1	NU	Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
153	Casella quadro CN	1032	1	NU	Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
154	Casella quadro CK	1033	1	NU	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'
155	Casella quadro CS	1034	1	NU	Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
156	Filler	1035	1	AN	
157	Filler	1036	3	AN	
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.
159	Firma del dichiarante	1040	1	CB	Campo obbligatorio. Il controllo e' confermabile
160	Filler	1041	1	AN	
161	Filler	1042	1	AN	
162	Filler	1043	1	AN	
163	Filler	1044	5	AN	
164	Filler	1049	16	AN	
165	Filler	1065	60	AN	
166	Filler	1125	24	AN	
167	Filler	1149	20	AN	
168	Filler	1169	40	AN	
169	Filler	1209	2	AN	
170	Filler	1211	4	AN	
171	Filler	1215	5	AN	
172	Filler	1220	20	AN	
173	Filler	1240	35	AN	
174	Filler	1275	10	AN	
175	Filler	1285	35	AN	
176	Filler	1320	24	AN	
177	Filler	1344	3	AN	
178	Filler	1347	24	AN	
179	Filler	1371	24	AN	

180	Filler	1395	35	AN	
Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione. La sezione è obbligatoria					
181	Codice fiscale del rappresentante	1430	16	CF	Il dato è obbligatorio se presente un dato nella sezione. Deve essere diverso da quello del contribuente (campo 2). 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	Filler	1448	8	AN	
184	Codice fiscale società o ente dichiarante	1456	11	CN	
185	Cognome del rappresentante	1467	24	AN	Il dato è obbligatorio
186	Nome del rappresentante	1491	20	AN	Il dato è obbligatorio
187	Sesso del rappresentante	1511	1	AN	Vale 'M' o 'F'. Il dato è obbligatorio
188	Data di nascita del rappresentante	1512	8	DT	Il dato è obbligatorio
189	Comune o stato estero di nascita del rappresentante	1520	40	AN	Il dato è obbligatorio
190	Sigla della provincia di nascita del rappresentante	1560	2	PN	
191	Codice Stato estero	1562	3	NU	Se è presente almeno uno dei campi 191, 192, 193 e 194, i campi 191 e 194 sono obbligatori.
192	Stato federato provincia contea	1565	24	AN	
193	Località di residenza	1589	24	AN	
194	Indirizzo Estero	1613	35	AN	
195	Numero di telefono del rappresentante	1648	12	AN	Il dato deve essere numerico
196	Filler	1660	4	AN	
197	Filler	1664	1	AN	
198	Filler	1665	8	AN	
199	Filler	1673	1	AN	
200	Filler	1674	1	AN	
Impegno alla trasmissione telematica					
201	Codice fiscale dell'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
202	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	1691	5	NU	
203	Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione	1696	1	NU	Vale 1 o 2 ed è obbligatorio
204	Ricezione avviso telematico	1697	1	CB	Può essere presente solo in presenza del campo 158
205	Data dell'impegno	1698	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. Non può essere precedente a 1/1/2009
206	Firma dell'intermediario	1706	1	CB	Dato obbligatorio se è presente un altro dato nella sezione.
Visto di conformità					
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
211	Filler	1751	16	AN	
212	Filler	1767	16	AN	
213	Filler	1783	1	AN	
214	Filler	1784	60	AN	
Spazio riservato al Servizio telematico					
215	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN	
216	Filler	1864	7	AN	
217	Filler	1871	3	AN	
218	Filler	1874	5	AN	
219	Filler	1879	1	AN	
220	Filler	1880	1	AN	
221	Filler	1881	1	AN	
222	Filler	1882	1	AN	
223	Filler	1883	1	AN	
224	Filler	1884	1	AN	
225	Filler	1885	1	AN	
226	Filler	1886	12	AN	
Ultimi caratteri di controllo					
227	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
228	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "C" :						
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)						
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione			Controlli bloccanti
			Lunghezza		Formato	
1	Tipo record	1	1		AN	Vale "C"
2	Codice fiscale del contribuente	2	16		AN	Impostare sempre
3	Progressivo modulo	18	8		NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3		AN	Non deve essere compilato
5	Filler	29	25		AN	
6	Spazio utente	54	20		AN	
7	Identificativo produttore software	74	16		AN	

CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)						
Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO NF - Determinazione del reddito complessivo globale						
Sez. I - Somma algebrica dei redditi complessivi netti						
NF001002	Reddito o perdita	NU		SI		
NF001003	Reddito minimo	NP		SI		Non può essere presente se l'importo di colonna 2 è negativo, e deve essere minore o uguale all'importo di colonna 2
NF001004	Perdite illimitate	CB		SI		Può essere presente solo se l'importo di colonna 2 è negativo
NF001005	Operazioni straordinarie	N1	Vale da 1 a 7	SI		
I controlli indicati nei campi del rigo NF1 si intendono validi per i rigi da NF2 a NF6						
NF002001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NF002002	Reddito o perdita	NU				
NF002003	Reddito minimo	NP				
NF002004	Perdite illimitate	CB				
NF002005	Operazioni straordinarie	N1	Vale da 1 a 7			
NF003001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Non può essere uguale al campo 2 del record B
NF003002	Reddito o perdita	NU				
NF003003	Reddito minimo	NP				
NF003004	Perdite illimitate	CB				
NF003005	Operazioni straordinarie	N1	Vale da 1 a 7			
NF004001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Non può essere uguale al campo 2 del record B
NF004002	Reddito o perdita	NU				
NF004003	Reddito minimo	NP				
NF004004	Perdite illimitate	CB				
NF004005	Operazioni straordinarie	N1	Vale da 1 a 7			
NF005001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Non può essere uguale al campo 2 del record B
NF005002	Reddito o perdita	NU				
NF005003	Reddito minimo	NP				
NF005004	Perdite illimitate	CB				
NF005005	Operazioni straordinarie	N1	Vale da 1 a 7			
NF006001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Non può essere uguale al campo 2 del record B
NF006002	Reddito o perdita	NU				
NF006003	Reddito minimo	NP				
NF006004	Perdite illimitate	CB				
NF006005	Operazioni straordinarie	N1	Vale da 1 a 7			
NF007001	Perdite non compensate	NP		SI		Se presente NF007003 deve essere uguale a NF007003 - NF007002 se tale risultato è maggiore di zero, se NF007003 è assente ovvero il risultato della precedente operazione è negativo, NF007001 deve essere uguale a zero.

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NF007002	Totale reddito o perdita	NU		SI	Deve essere uguale a NF001002 + NF002002 + NF003002 + NF004002 + NF005002 + NF006002 di tutti i moduli presenti	
NF007003	Totale reddito minimo	NP		SI	Deve essere uguale a NF001003 + NF002003 + NF003003 + NF004003 + NF005003 + NF006003 di tutti i moduli presenti	
NF007004	Reddito o perdita complessivo	NU		SI		Se NF007003 = 0 deve essere uguale a NF007002; altrimenti deve essere uguale al maggiore fra NF007002 e NF007003.
Sez. II - Rettifiche di consolidamento						
NF008001	Interessi passivi	NP		SI		Deve essere uguale a NF024001 + NF034001
NF009001	Recupero pro-rata patrimoniale ed altre rettifiche Totale variazioni in aumento	NP		SI		
NF009002	Recupero pro-rata patrimoniale ed altre rettifiche Totale variazioni in diminuzione	NP		SI		
NF010001	Regime di neutralità Totale variazioni in aumento	NP		SI		
NF011001	Totale variazioni	NU		SI	Deve essere uguale a - NF008001 + NF009001 - NF009002 + NF010001	
NF012001	Perdite non compensate	NP		SI		Se presente NF007003 deve essere uguale a NF007003 – (NF007004 + NF011001 – NF007001) se tale risultato è maggiore di zero; se NF007003 è assente ovvero il risultato della precedente operazione è negativo, NF012001 deve essere uguale a zero.
NF012002	Reddito complessivo globale	NU		SI		Se NF007003 = 0 deve essere uguale alla somma algebrica (NF007004 + NF011001); altrimenti deve essere uguale al maggiore fra NF007003 e il risultato della somma algebrica (NF007004 + NF011001 – NF007001)
Sez. III - Dati relativi ai trasferimenti infragruppo in regime di neutralità						
I controlli indicati nei campi del rigo NF13 si intendono validi per i rigi da NF14 a NF16						
NF013001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NF013002	Valore civile	NP				Uno dei due campi è obbligatorio se presente un dato del rigo
NF013003	Valore fiscale	NP				
NF014001	Codice fiscale	CN				
NF014002	Valore civile	NP				
NF014003	Valore fiscale	NP				
NF015001	Codice fiscale	CN				
NF015002	Valore civile	NP				
NF015003	Valore fiscale	NP				
NF016001	Codice fiscale	CN				
NF016002	Valore civile	NP				
NF016003	Valore fiscale	NP				
Sez. IV - Interessi passivi deducibili ex art. 96, comma 5-bis, del TUIR						
I controlli indicati nei campi del rigo NF17 si intendono validi per i righi da NF18 a NF22						
NF017001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NF017002	Interessi passivi verso partecipanti	NP				
NF017003	Interessi passivi verso esterni	NP				
NF018001	Codice fiscale	CN				
NF018002	Interessi passivi verso partecipanti	NP				
NF018003	Interessi passivi verso esterni	NP				
NF019001	Codice fiscale	CN				
NF019002	Interessi passivi verso partecipanti	NP				
NF019003	Interessi passivi verso esterni	NP				
NF020001	Codice fiscale	CN				
NF020002	Interessi passivi verso partecipanti	NP				
NF020003	Interessi passivi verso esterni	NP				
NF021001	Codice fiscale	CN				
NF021002	Interessi passivi verso partecipanti	NP				
NF021003	Interessi passivi verso esterni	NP				
NF022001	Codice fiscale	CN				
NF022002	Interessi passivi verso partecipanti	NP				
NF022003	Interessi passivi verso esterni	NP				
NF023002	Totale - Interessi passivi verso partecipanti	NP		SI		Deve essere uguale a NF017002 + NF018002 + NF019002 + NF020002 + NF021002 + NF022002 di tutti i moduli

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NF023003	Interessi passivi verso esterni	NP		SI		Deve essere uguale a NF017003 + NF018003 + NF019003 + NF020003 + NF021003 + NF022003 di tutti i moduli.
NF024001	Rettifica	NP		SI		Deve essere uguale a (minore tra NF023002 e NF023003) * 0,04
Sez. V - Interessi passivi deducibili ex art. 96, comma 7 e 8 del TUIR						
I controlli indicati nei campi del rigo NF25 si intendono validi per i righi da NF26 a NF30						
NF025001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NF025002	Eccedenza di interessi passivi	NP				Il campo deve essere assente se compilato NF025003
NF025003	Eccedenza di ROL	NP				Il campo deve essere assente se compilato NF025002
NF026001	Codice fiscale	CN				
NF026002	Eccedenza di interessi passivi	NP				
NF026003	Eccedenza di ROL	NP				
NF027001	Codice fiscale	CN				
NF027002	Eccedenza di interessi passivi	NP				
NF027003	Eccedenza di ROL	NP				
NF028001	Codice fiscale	CN				
NF028002	Eccedenza di interessi passivi	NP				
NF028003	Eccedenza di ROL	NP				
NF029001	Codice fiscale	CN				
NF029002	Eccedenza di interessi passivi	NP				
NF029003	Eccedenza di ROL	NP				
NF030001	Codice fiscale	CN				
NF030002	Eccedenza di interessi passivi	NP				
NF030003	Eccedenza di ROL	NP				
I controlli indicati nei campi del rigo NF31 si intendono validi per i righi NF32 e NF33						
NF031001	Codice fiscale	CN				
NF031002	Codice identificativo estero	AN				
NF031003	Codice paese estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NF031004	Interessi passivi	NP				Deve essere minore di NF031005
NF031005	ROL (30%)	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo.
NF031006	Eccedenza di ROL	NP				Deve essere uguale a NF031005 - NF031004.
NF032001	Codice fiscale	CN				
NF032002	Codice identificativo estero	AN				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NF032003	Codice paese estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NF032004	Interessi passivi	NP				
NF032005	ROL (30%)	NP				
NF032006	Ecceденza di ROL	NP				
NF033001	Codice fiscale	CN				
NF033002	Codice identificativo estero	AN				
NF033003	Codice paese estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NF033004	Interessi passivi	NP				
NF033005	ROL (30%)	NP				
NF033006	Ecceденza di ROL	NP				
NF034001	Totale interessi passivi indeducibili	NP		SI		Deve essere uguale a NF025002 + NF026002 + NF027002 + NF028002 + NF029002 + NF030002 di tutti i moduli. Il risultato deve essere inoltre uguale a NF025003 + NF026003 + NF027003 + NF028003 + NF029003 + NF030003 + NF031006 + NF032006 + NF033006 di tutti i moduli.

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO NX - Trasferimenti al gruppo						
Sez. I - Oneri detraibili						
I controlli indicati nei campi del rigo NX1 si intendono validi per i righi da NX2 a NX6						
NX001001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo; se presente deve essere impostato NX001004 e/o NX001005
NX001002	Tipo spesa per risparmio energetico	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6			Il campo deve essere presente se presente NX001003 e NX001004
NX001003	Anno	DA	Vale 2007 o 2008 o 2009 o 2010			Il campo deve essere presente se presente NX001002 e NX001004
NX001004	Spese per risparmio energetico	NP			Se NX001002 vale 1 NX001004 non può essere superiore a 181.818 Se NX001002 vale 2 o 3 NX001004 non può essere superiore a 109.091 Se NX001002 vale 4 NX001004 non può essere superiore a 54.545.	Il campo deve essere presente se presente NX001002 e NX001003
NX001005	Altri oneri	NP				
NX002001	Codice fiscale	CN				
NX002002	Tipo spesa per risparmio energetico	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6			
NX002003	Anno	DA	Vale 2007 o 2008 o 2009 o 2010			
NX002004	Spese per risparmio energetico	NP				
NX002005	Altri oneri	NP				
NX003001	Codice fiscale	CN				
NX003002	Tipo spesa per risparmio energetico	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6			
NX003003	Anno	DA	Vale 2007 o 2008 o 2009 o 2010			
NX003004	Spese per risparmio energetico	NP				
NX003005	Altri oneri	NP				
NX004001	Codice fiscale	CN				
NX004002	Tipo spesa per risparmio energetico	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6			
NX004003	Anno	DA	Vale 2007 o 2008 o 2009 o 2010			
NX004004	Spese per risparmio energetico	NP				
NX004005	Altri oneri	NP				
NX005001	Codice fiscale	CN				
NX005002	Tipo spesa per risparmio energetico	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6			
NX005003	Anno	DA	Vale 2007 o 2008 o 2009 o 2010			
NX005004	Spese per risparmio energetico	NP				
NX005005	Altri oneri	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NX006001	Codice fiscale	CN				
NX006002	Tipo spesa per risparmio energetico	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6			
NX006003	Anno	DA	Vale 2007 o 2008 o 2009 o 2010			
NX006004	Spese per risparmio energetico	NP				
NX006005	Altri oneri	NP				
NX007001	Totale altri oneri	NP		SI	Deve essere uguale a NX001005 + NX002005 + NX003005 + NX004005 + NX005005 + NX006005 di tutti i moduli presenti	
Sez. II - Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento						
NX008001	Importo credito d'imposta	NP		SI		
I controlli indicati nei campi del rigo NX9 si intendono validi per i righi da NX10 a NX13						
NX009001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX009002	Importo credito d'imposta	NP				Il dato è obbligatorio in caso di presenza di NX009001
NX010001	Codice fiscale	CN				
NX010002	Importo credito d'imposta	NP				
NX011001	Codice fiscale	CN				
NX011002	Importo credito d'imposta	NP				
NX012001	Codice fiscale	CN				
NX012002	Importo credito d'imposta	NP				
NX013001	Codice fiscale	CN				
NX013002	Importo credito d'imposta	NP				
NX014001	Totale Credito d'imposta	NP		SI	Deve essere uguale a NX008001 + NX009002 + NX010002 + NX011002 + NX012002 + NX013002 di tutti i moduli presenti	
Sez. III - Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero						
NX015001	Importo credito d'imposta	NP		SI		
I controlli indicati nei campi del rigo NX16 si intendono validi per i righi da NX17 a NX20						
NX016001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX016002	Importo credito d'imposta	NP				Il dato è obbligatorio in caso di presenza di NX016001
NX017001	Codice fiscale	CN				
NX017002	Importo credito d'imposta	NP				
NX018001	Codice fiscale	CN				
NX018002	Importo credito d'imposta	NP				
NX019001	Codice fiscale	CN				
NX019002	Importo credito d'imposta	NP				
NX020001	Codice fiscale	CN				
NX020002	Importo credito d'imposta	NP				
NX021001	Totale Importo credito d'imposta	NP		SI	Deve essere uguale a NX015001 + NX016002 + NX017002 + NX018002 + NX019002 + NX020002 di tutti i moduli presenti	
Sez. IV - Crediti d'imposta immobili Abruzzo e altri crediti d'imposta						
I controlli indicati nei campi del rigo NX22 si intendono validi per i righi da NX23 a NX27						
NX022001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX022002	Credito d'imposta Abruzzo	NP				Uno dei due importi è obbligatorio se presente NX022001
NX022003	Altri crediti d'imposta	NP				
NX023001	Codice fiscale	CN				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NX023002	Credito d'imposta Abruzzo	NP				
NX023003	Altri crediti d'imposta	NP				
NX024001	Codice fiscale	CN				
NX024002	Credito d'imposta Abruzzo	NP				
NX024003	Altri crediti d'imposta	NP				
NX025001	Codice fiscale	CN				
NX025002	Credito d'imposta Abruzzo	NP				
NX025003	Altri crediti d'imposta	NP				
NX026001	Codice fiscale	CN				
NX026002	Credito d'imposta Abruzzo	NP				
NX026003	Altri crediti d'imposta	NP				
NX027001	Codice fiscale	CN				
NX027002	Credito d'imposta Abruzzo	NP				
NX027003	Altri crediti d'imposta	NP				
NX028001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a NX022003 + NX023003 + NX024003 + NX025003 + NX026003 + NX027003 di tutti i moduli presenti	
Sez. V - Ritenute						
NX029001	Importo	NP		SI		
I controlli indicati nei campi del rigo NX30 si intendono validi per i rigi da NX31 a NX34						
NX030001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX030002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX031001	Codice fiscale	CN				
NX031002	Importo	NP				
NX032001	Codice fiscale	CN				
NX032002	Importo	NP				
NX033001	Codice fiscale	CN				
NX033002	Importo	NP				
NX034001	Codice fiscale	CN				
NX034002	Importo	NP				
NX035001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a NX029001 + NX030002 + NX031002 + NX032002 + NX033002 + NX034002 di tutti i moduli presenti	
Sez. VI - Crediti d'imposta concessi alle imprese attribuiti dalle società del gruppo						
I controlli indicati nei campi del rigo NX36 si intendono validi per i rigi da NX37 a NX40						
NX036001	Codice credito	AN	Vale da 01 a 07, da 09 a 13 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 36 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 55 da 57 a 60 da 62 a 76 o 99 o VS o TS o S6 o RC			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX036002	Anno di riferimento	DA	Non superiore all'anno della data di fine periodo d'imposta (campo 63 del record B)			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX036003	Codice fiscale società cedente	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NX036004	Importo ricevuto	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX037001	Codice credito	AN	Vale da 01 a 07, da 09 a 13 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 36 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 55 da 57 a 60 da 62 a 76 o 99 o VS o TS o S6 o RC			
NX037002	Anno di riferimento	DA	Non superiore all'anno della data di fine periodo d'imposta (campo 63 del record B)			
NX037003	Codice fiscale società cedente	CN				
NX037004	Importo ricevuto	NP				
NX038001	Codice credito	AN	Vale da 01 a 07, da 09 a 13 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 36 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 55 da 57 a 60 da 62 a 76 o 99 o VS o TS o S6 o RC			
NX038002	Anno di riferimento	DA	Non superiore all'anno della data di fine periodo d'imposta (campo 63 del record B)			
NX038003	Codice fiscale società cedente	CN				
NX038004	Importo ricevuto	NP				
NX039001	Codice credito	AN	Vale da 01 a 07, da 09 a 13 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 36 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 55 da 57 a 60 da 62 a 76 o 99 o VS o TS o S6 o RC			
NX039002	Anno di riferimento	DA	Non superiore all'anno della data di fine periodo d'imposta (campo 63 del record B)			
NX039003	Codice fiscale società cedente	CN				
NX039004	Importo ricevuto	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NX040001	Codice credito	AN	Vale da 01 a 07, da 09 a 13 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 36 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 55 da 57 a 60 da 62 a 76 o 99 o VS o TS o S6 o RC			
NX040002	Anno di riferimento	DA	Non superiore all'anno della data di fine periodo d'imposta (campo 63 del record B)			
NX040003	Codice fiscale società cedente	CN				
NX040004	Importo ricevuto	NP				
Sez. VII - Eccedenze d'imposta IRES derivanti dalle precedenti dichiarazioni						
NX041001	Importo	NP		SI		
I controlli indicati nei campi del rigo NX42 si intendono validi per i rigi da NX43 a NX46						
NX042001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX042002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX043001	Codice fiscale	CN				
NX043002	Importo	NP				
NX044001	Codice fiscale	CN				
NX044002	Importo	NP				
NX045001	Codice fiscale	CN				
NX045002	Importo	NP				
NX046001	Codice fiscale	CN				
NX046002	Importo	NP				
NX047001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a NX041001 + NX042002 + NX043002 + NX044002 + NX045002 + NX046002 di tutti i moduli presenti	
Sez. VIII - Trasferimenti eccedenze infragruppo						
NX048001	Importo	NP		SI		
I controlli indicati nei campi del rigo NX49 si intendono validi per i rigi da NX50 a NX53						
NX049001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX049002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX050001	Codice fiscale	CN				
NX050002	Importo	NP				
NX051001	Codice fiscale	CN				
NX051002	Importo	NP				
NX052001	Codice fiscale	CN				
NX052002	Importo	NP				
NX053001	Codice fiscale	CN				
NX053002	Importo	NP				
NX054001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a NX048001 + NX049002 + NX050002 + NX051002 + NX052002 + NX053002 di tutti i moduli presenti	
NX055001	Eccedenza precedente dichiarazione	NP		SI		
NX055002	Totale disponibile	NP		SI	Deve essere uguale a NX054001 + NX055001	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NX055003	Utilizzi ai fini IRES	NP		SI	Deve essere uguale a CN017001 - NX062001 + CN018001	Non può essere maggiore di NX055002
NX055004	Eccedenza a credito	NP		SI	Deve essere uguale a NX055002 - NX055003	
Sez. IX - Acconti versati						
NX056001	Eccedenze utilizzate	NP		SI		
NX056002	I acconto	NP		SI		
NX056003	II acconto	NP		SI		
I controlli indicati nei campi del rigo NX57 si intendono validi per i rigi da NX58 a NX61						
NX057001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX057002	Eccedenze utilizzate	NP				Uno dei tre campi è obbligatorio
NX057003	I acconto	NP				
NX057004	II acconto	NP				
NX057005	Operazioni straordinarie	CB				
NX058001	Codice fiscale	CN				
NX058002	Eccedenze utilizzate	NP				
NX058003	I acconto	NP				
NX058004	II acconto	NP				
NX058005	Operazioni straordinarie	CB				
NX059001	Codice fiscale	CN				
NX059002	Eccedenze utilizzate	NP				
NX059003	I acconto	NP				
NX059004	II acconto	NP				
NX059005	Operazioni straordinarie	CB				
NX060001	Codice fiscale	CN				
NX060002	Eccedenze utilizzate	NP				
NX060003	I acconto	NP				
NX060004	II acconto	NP				
NX060005	Operazioni straordinarie	CB				
NX061001	Codice fiscale	CN				
NX061002	Eccedenze utilizzate	NP				
NX061003	I acconto	NP				
NX061004	II acconto	NP				
NX061005	Operazioni straordinarie	CB				
NX062001	Eccedenze utilizzate	NP		SI	Deve essere uguale a NX056001 + NX057002 + NX058002 + NX059002 + NX060002 + NX061002 di tutti i moduli presenti	
NX062002	I acconto	NP		SI	Deve essere uguale a NX056002 + NX057003 + NX058003 + NX059003 + NX060003 + NX061003 di tutti i moduli presenti	
NX062003	II acconto	NP		SI	Deve essere uguale a NX056003 + NX057004 + NX058004 + NX059004 + NX060004 + NX061004 di tutti i moduli presenti	
Sez. X - Eccedenze d'imposta diverse dall'IRES trasferite al gruppo						
NX063001	Codice tributo	N4				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NX063002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Se NX063001 è diverso da 6780, l'importo non può essere superiore a 516457. Vedere paragrafo 3.10 della parte generale.
I controlli indicati nei campi del rigo NX64 si intendono validi per i righi da NX65 a NX68						
NX064001	Codice tributo	N4				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX064002	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX064003	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Se NX064001 è diverso da 6780, l'importo non può essere superiore a 516457. Vedere paragrafo 3.10 della parte generale.
NX065001	Codice tributo	N4				
NX065002	Codice fiscale	CN				
NX065003	Importo	NP				
NX066001	Codice tributo	N4				
NX066002	Codice fiscale	CN				
NX066003	Importo	NP				
NX067001	Codice tributo	N4				
NX067002	Codice fiscale	CN				
NX067003	Importo	NP				
NX068001	Codice tributo	N4				
NX068002	Codice fiscale	CN				
NX068003	Importo	NP				
Sez. XI - Eccedenza d'imposta di cui all'art. 165, comma 6 del Tuir						
I controlli indicati nei campi del rigo NX69 si intendono validi per i righi da NX70 a NX73						
NX069001	Codice fiscale	CN			Nel caso in cui siano stati compilati più righi della sezione, non è possibile la presenza di più di un rigo con gli stessi valori riportati nelle colonne 1, 2 e 3 (Codice fiscale, anno e codice stato estero)	Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX069002	Anno	DA	Deve essere compreso tra 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX069003	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX069004	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				Uno dei due campi è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX069005	Eccedenza d'imposta estera	NP				
NX070001	Codice fiscale	CN				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NX070002	Anno	DA	Deve essere compreso tra 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B			
NX070003	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NX070004	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
NX070005	Eccedenza d'imposta estera	NP				
NX071001	Codice fiscale	CN				
NX071002	Anno	DA	Deve essere compreso tra 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B			
NX071003	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NX071004	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
NX071005	Eccedenza d'imposta estera	NP				
NX072001	Codice fiscale	CN				
NX072002	Anno	DA	Deve essere compreso tra 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B			

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NX072003	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NX072004	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
NX072005	Eccedenza d'imposta estera	NP				
NX073001	Codice fiscale	CN				
NX073002	Anno	DA	Deve essere compreso tra 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B			
NX073003	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NX073004	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
NX073005	Eccedenza d'imposta estera	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO NI - Interruzione della tassazione di gruppo						
Sez. I - Dati relativi ai versamenti						
NI001001	Totale I acconto versato	NP		SI	Deve essere uguale a NI001002 + NI003003 + NI004003 + NI005003 + NI006003 + NI007003 di tutti i moduli presenti	
NI001002	I acconto imputato al gruppo	NP		SI		
NI002001	Totale II acconto versato	NP		SI	Deve essere uguale a NI002002 + NI003004 + NI004004 + NI005004 + NI006004 + NI007004 di tutti i moduli presenti	
NI002002	II acconto imputato al gruppo	NP		SI		
I controlli indicati nei campi del rigo NI3 si intendono validi per i righi da NI4 a NI7						
NI003001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NI003002	Data	DT				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo Deve essere maggiore o uguale alla Data di Inizio periodo di imposta (campo 62 del record B) e minore della data di Fine periodo di imposta (campo 63 del record B)
NI003003	I acconto	NP				
NI003004	II acconto	NP				
NI004001	Codice fiscale	CN				
NI004002	Data	DT				
NI004003	I acconto	NP				
NI004004	II acconto	NP				
NI005001	Codice fiscale	CN				
NI005002	Data	DT				
NI005003	I acconto	NP				
NI005004	II acconto	NP				
NI006001	Codice fiscale	CN				
NI006002	Data	DT				
NI006003	I acconto	NP				
NI006004	II acconto	NP				
NI007001	Codice fiscale	CN				
NI007002	Data	DT				
NI007003	I acconto	NP				
NI007004	II acconto	NP				
Sez. II - Cessione eccedenze Ires ex art. 43-ter						
I controlli indicati nei campi del rigo NI8 si intendono validi per i righi da NI9 a NI12						
NI008001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NI008002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NI009001	Codice fiscale	CN				
NI009002	Importo	NP				
NI010001	Codice fiscale	CN				
NI010002	Importo	NP				
NI011001	Codice fiscale	CN				
NI011002	Importo	NP				
NI012001	Codice fiscale	CN				
NI012002	Importo	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NI013001	Importo complessivo del credito ceduto	NP		SI	Deve essere uguale a NI008002 + NI009002 + NI010002 + NI011002 + NI012002 di tutti i moduli presenti	
Sez. III - Attribuzione delle perdite						
I controlli indicati nei campi del rigo NI14 si intendono validi per i righi da NI15 a NI18						
NI014001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NI014002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				
NI014003	Perdita del 5° periodo d'imposta precedente	NP				
NI014004	Perdita del 4° periodo d'imposta precedente	NP				
NI014005	Perdita del 3° periodo d'imposta precedente	NP				
NI014006	Perdita del 2° periodo d'imposta precedente	NP				
NI014007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NI014008	Perdita presente periodo imposta	NP				
NI015001	Codice fiscale	CN				
NI015002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				
NI015003	Perdita del 5° periodo d'imposta precedente	NP				
NI015004	Perdita del 4° periodo d'imposta precedente	NP				
NI015005	Perdita del 3° periodo d'imposta precedente	NP				
NI015006	Perdita del 2° periodo d'imposta precedente	NP				
NI015007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NI015008	Perdita presente periodo imposta	NP				
NI016001	Codice fiscale	CN				
NI016002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				
NI016003	Perdita del 5° periodo d'imposta precedente	NP				
NI016004	Perdita del 4° periodo d'imposta precedente	NP				
NI016005	Perdita del 3° periodo d'imposta precedente	NP				
NI016006	Perdita del 2° periodo d'imposta precedente	NP				
NI016007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NI016008	Perdita presente periodo imposta	NP				
NI017001	Codice fiscale	CN				
NI017002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				
NI017003	Perdita del 5° periodo d'imposta precedente	NP				
NI017004	Perdita del 4° periodo d'imposta precedente	NP				
NI017005	Perdita del 3° periodo d'imposta precedente	NP				
NI017006	Perdita del 2° periodo d'imposta precedente	NP				
NI017007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NI017008	Perdita presente periodo imposta	NP				
NI018001	Codice fiscale	CN				
NI018002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				
NI018003	Perdita del 5° periodo d'imposta precedente	NP				
NI018004	Perdita del 4° periodo d'imposta precedente	NP				
NI018005	Perdita del 3° periodo d'imposta precedente	NP				
NI018006	Perdita del 2° periodo d'imposta precedente	NP				
NI018007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NI018008	Perdita presente periodo imposta	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO NR - Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero - Comma 1, art. 165 Tuir						
La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante. I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2 e 3.9 delle presenti specifiche tecniche.						
Sez. I - Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero di cui al comma 1, art. 165 del Tuir						
I controlli indicati nei campi del rigo NR1 si intendono validi per i rigi da NR2 a NR8						
NR001001	Codice fiscale	CN			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 13 dei rigi da NR1 a NR8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2.1 delle presenti specifiche tecniche
NR001002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	
NR001003	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Deve essere compreso tra 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B	
NR001004	Reddito estero	NP			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	
NR001005	Imposta estera	NP			Se colonna 3 vale 2004 o 2005 o 2006 o 2007 non può essere superiore al 33% dell'importo di colonna 4, altrimenti non può essere superiore al 27.5% dell'importo di colonna 4	
NR001006	Reddito complessivo globale	NP				
NR001007	Imposta lorda	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 6	
NR001008	Imposta netta	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 7	
NR001009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NR001010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 9	
NR001011	Quota di imposta lorda	NP				
NR001012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR001013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 5 (imposta estera)	
NR002001	Codice fiscale	CN				
NR002002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NR002003	Anno	DA				
NR002004	Reddito estero	NP				
NR002005	Imposta estera	NP				
NR002006	Reddito complessivo globale	NP				
NR002007	Imposta lorda	NP				
NR002008	Imposta netta	NP				
NR002009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR002010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR002011	Quota di imposta lorda	NP				
NR002012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR002013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
NR003001	Codice fiscale	CN				
NR003002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NR003003	Anno	DA				
NR003004	Reddito estero	NP				
NR003005	Imposta estera	NP				
NR003006	Reddito complessivo globale	NP				
NR003007	Imposta lorda	NP				
NR003008	Imposta netta	NP				
NR003009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR003010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR003011	Quota di imposta lorda	NP				
NR003012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR003013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
NR004001	Codice fiscale	CN				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NR004002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NR004003	Anno	DA				
NR004004	Reddito estero	NP				
NR004005	Imposta estera	NP				
NR004006	Reddito complessivo globale	NP				
NR004007	Imposta lorda	NP				
NR004008	Imposta netta	NP				
NR004009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR004010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR004011	Quota di imposta lorda	NP				
NR004012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR004013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
NR005001	Codice fiscale	CN				
NR005002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NR005003	Anno	DA				
NR005004	Reddito estero	NP				
NR005005	Imposta estera	NP				
NR005006	Reddito complessivo globale	NP				
NR005007	Imposta lorda	NP				
NR005008	Imposta netta	NP				
NR005009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR005010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR005011	Quota di imposta lorda	NP				
NR005012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR005013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
NR006001	Codice fiscale	CN				
NR006002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NR006003	Anno	DA				
NR006004	Reddito estero	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NR006005	Imposta estera	NP				
NR006006	Reddito complessivo globale	NP				
NR006007	Imposta lorda	NP				
NR006008	Imposta netta	NP				
NR006009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR006010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR006011	Quota di imposta lorda	NP				
NR006012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR006013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
NR007001	Codice fiscale	CN				
NR007002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NR007003	Anno	DA				
NR007004	Reddito estero	NP				
NR007005	Imposta estera	NP				
NR007006	Reddito complessivo globale	NP				
NR007007	Imposta lorda	NP				
NR007008	Imposta netta	NP				
NR007009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR007010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR007011	Quota di imposta lorda	NP				
NR007012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR007013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
NR008001	Codice fiscale	CN				
NR008002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NR008003	Anno	DA				
NR008004	Reddito estero	NP				
NR008005	Imposta estera	NP				
NR008006	Reddito complessivo globale	NP				
NR008007	Imposta lorda	NP				
NR008008	Imposta netta	NP				
NR008009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR008010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR008011	Quota di imposta lorda	NP				
NR008012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR008013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. II - Determinazione del credito d'imposta per redditi prodotti all'estero di cui al comma 1, art. 165 del Tuir						
I controlli indicati nei campi del rigo NR9 si intendono validi per i rigi NR10 e NR11						
NR009001	Anno	DA			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B	I valori delle colonne da 1 a 4 dei rigi da NR9 a NR11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2.2 delle presenti specifiche tecniche
NR009002	Totale col.12 sez I riferite allo stesso anno	NP				
NR009003	Capienza nell'imposta netta	NP				
NR009004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP			Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi: NR009002 NR009003	
NR010001	Anno	DA				
NR010002	Totale col.12 sez I riferite allo stesso anno	NP				
NR010003	Capienza nell'imposta netta	NP				
NR010004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP				
NR011001	Anno	DA				
NR011002	Totale col.12 sez I riferite allo stesso anno	NP				
NR011003	Capienza nell'imposta netta	NP				
NR011004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO NE - Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero						
La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante. I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 e 3.9 delle presenti specifiche tecniche.						
Sez. I-A Dati relativi alla determinazione del credito						
I controlli indicati nei campi del rigo NE2 si intendono validi per i rigi da NE3 a NE6						
NE001001	Codice fiscale	CN			E' obbligatorio se risulta compilato uno dei rigi da NE2 a NE27	
NE002001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 17 dei rigi da NE2 a NE6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.3 e 3.3.1 delle presenti specifiche tecniche
NE002002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B	
NE002003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE002004	Imposta estera	NP				
NE002005	Reddito complessivo globale	NU				
NE002006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE002007	Imposta lorda	NP			Se la colonna 5 assume un valore positivo, la colonna 7 non può essere superiore all'importo della colonna 5. Se la colonna 5 assume un valore negativo o pari a zero la colonna 7 non può essere compilata	
NE002008	Eccedenza imposta nazionale	NU			Se la colonna 8 assume valori positivi e la colonna 6 non è compilata, la colonna 8 e la colonna 9 non possono essere entrambe compilate.	
NE002009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE002010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE002011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
NE002012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE002013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE002014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE002015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE002016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE002017	Credito già utilizzato	NP				
NE003001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NE003002	Anno	DA				
NE003003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE003004	Imposta estera	NP				
NE003005	Reddito complessivo	NU				
NE003006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE003007	Imposta lorda	NP				
NE003008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
NE003009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE003010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
NE003011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
NE003012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE003013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE003014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE003015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE003016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE003017	Credito già utilizzato	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE004001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NE004002	Anno	DA				
NE004003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE004004	Imposta estera	NP				
NE004005	Reddito complessivo	NU				
NE004006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE004007	Imposta lorda	NP				
NE004008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
NE004009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE004010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
NE004011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
NE004012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE004013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE004014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE004015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE004016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE004017	Credito già utilizzato	NP				
NE005001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NE005002	Anno	DA				
NE005003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE005004	Imposta estera	NP				
NE005005	Reddito complessivo	NU				
NE005006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE005007	Imposta lorda	NP				
NE005008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
NE005009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE005010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE005011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
NE005012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE005013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE005014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE005015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE005016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE005017	Credito già utilizzato	NP				
NE006001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NE006002	Anno	DA				
NE006003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE006004	Imposta estera	NP				
NE006005	Reddito complessivo	NU				
NE006006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE006007	Imposta lorda	NP				
NE006008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
NE006009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE006010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
NE006011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
NE006012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE006013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE006014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE006015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE006016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE006017	Credito già utilizzato	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. I-B - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione						
I controlli indicati nei campi del rigo NE7 si intendono validi per i rigi NE8 e NE9						
NE007001	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 6 dei rigi da NE7 a NE9 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3.2 delle presenti specifiche tecniche
NE007002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
NE007003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
NE007004	Credito	NP				
NE007005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
NE007006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE008001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NE008002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
NE008003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
NE008004	Credito	NP				
NE008005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
NE008006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE009001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
NE009002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
NE009003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
NE009004	Credito	NP				
NE009005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
NE009006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
Sez. I-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione						
NE010000	Casi particolari	CB				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE010001	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 compilato uno dei righe da NE11 a NE15	I valori dei campi presenti nei righe da NE10 a NE27 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3.3 delle presenti specifiche tecniche
NE010002	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 NE11 a NE14 deve essere impostato il relativo anno di imposta	
NEA11001	Dichiarazione anno d'imposta 2004	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE010002 non è compilato	
NEA11002	Dichiarazione anno d'imposta 2005	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE010002 non è compilato	
NEA11003	Dichiarazione anno d'imposta 2006	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE010002 non è compilato	
NEA11004	Dichiarazione anno d'imposta 2007	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE010002 non è compilato	
NEA11005	Dichiarazione anno d'imposta 2008	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE010002 non è compilato	
NEA11006	Dichiarazione anno d'imposta 2009	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE010002 non è compilato	
NEA11007	Dichiarazione anno d'imposta 2010	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE010002 non è compilato	
NEA11008	Dichiarazione anno d'imposta 2011	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE010002 non è compilato	
NE011001	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
NE011002	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
NE011003	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NU				
NE011004	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE011005	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NU				
NE011006	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NU				
NE011007	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NU			Non deve essere presente se NE010002 non è compilato	
NE011008	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NU			Non deve essere presente se NE010002 non è compilato	
NE012001	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
NE012002	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
NE012003	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NP				
NE012004	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NP				
NE012005	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NP				
NE012006	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NP				
NE012007	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NP			Non deve essere presente se NE010002 non è compilato	
NE012008	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NP			Non deve essere presente se NE010002 non è compilato	
NE013001	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
NE013002	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
NE013003	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NU				
NE013004	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NU				
NE013005	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NU				
NE013006	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NU				
NE013007	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NU			Non deve essere presente se NE010002 non è compilato	
NE013008	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NU			Non deve essere presente se NE010002 non è compilato	
NE014001	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE014002	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
NE014003	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NP				
NE014004	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NP				
NE014005	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NP				
NE014006	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NP				
NE014007	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NP			Non deve essere presente se NE010002 non è compilato	
NE014008	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NP			Non deve essere presente se NE010002 non è compilato	
NE015001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
NE015002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
NE015003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
NE015004	Valore di riferimento	NP				
NE016000	Casi particolari	CB				
NE016001	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 compilato uno dei righi da NE17 a NE21	
NE016002	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 righi da NE17 a NE20 deve essere impostato il relativo anno di imposta	
NEA17001	Dichiarazione anno d'imposta 2004	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE016002 non è compilato	
NEA17002	Dichiarazione anno d'imposta 2005	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE016002 non è compilato	
NEA17003	Dichiarazione anno d'imposta 2006	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE016002 non è compilato	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NEA17004	Dichiarazione anno d'imposta 2007	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE016002 non è compilato	
NEA17005	Dichiarazione anno d'imposta 2008	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE016002 non è compilato	
NEA17006	Dichiarazione anno d'imposta 2009	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE016002 non è compilato	
NEA17007	Dichiarazione anno d'imposta 2010	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE016002 non è compilato	
NEA17008	Dichiarazione anno d'imposta 2011	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE016002 non è compilato	
NE017001	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
NE017002	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
NE017003	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NU				
NE017004	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NU				
NE017005	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NU				
NE017006	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NU				
NE017007	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NU			Non deve essere presente se NE016002 non è compilato	
NE017008	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NU			Non deve essere presente se NE016002 non è compilato	
NE018001	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
NE018002	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
NE018003	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NP				
NE018004	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NP				
NE018005	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NP				
NE018006	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE018007	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NP			Non deve essere presente se NE016002 non è compilato	
NE018008	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NP			Non deve essere presente se NE016002 non è compilato	
NE019001	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
NE019002	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
NE019003	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NU				
NE019004	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NU				
NE019005	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NU				
NE019006	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NU				
NE019007	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NU			Non deve essere presente se NE016002 non è compilato	
NE019008	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NU			Non deve essere presente se NE016002 non è compilato	
NE020001	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
NE020002	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
NE020003	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NP				
NE020004	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NP				
NE020005	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NP				
NE020006	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NP				
NE020007	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NP			Non deve essere presente se NE016002 non è compilato	
NE020008	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NP			Non deve essere presente se NE016002 non è compilato	
NE021001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
NE021002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
NE021003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
NE021004	Valore di riferimento	NP				
NE022000	Casi particolari	CB				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE022001	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 compilato uno dei righe da NE23 a NE27	
NE022002	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 NE23 a NE26 deve essere impostato il relativo anno di imposta	
NEA23001	Dichiarazione anno d'imposta 2004	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE022002 non è compilato	
NEA23002	Dichiarazione anno d'imposta 2005	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE022002 non è compilato	
NEA23003	Dichiarazione anno d'imposta 2006	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE022002 non è compilato	
NEA23004	Dichiarazione anno d'imposta 2007	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE022002 non è compilato	
NEA23005	Dichiarazione anno d'imposta 2008	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE022002 non è compilato	
NEA23006	Dichiarazione anno d'imposta 2009	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE022002 non è compilato	
NEA23007	Dichiarazione anno d'imposta 2010	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE022002 non è compilato	
NEA23008	Dichiarazione anno d'imposta 2011	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se NE022002 non è compilato	
NE023001	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
NE023002	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
NE023003	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NU				
NE023004	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE023005	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NU				
NE023006	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NU				
NE023007	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NU			Non deve essere presente se NE022002 non è compilato	
NE023008	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NU			Non deve essere presente se NE022002 non è compilato	
NE024001	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
NE024002	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
NE024003	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NP				
NE024004	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NP				
NE024005	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NP				
NE024006	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NP				
NE024007	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NP			Non deve essere presente se NE022002 non è compilato	
NE024008	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NP			Non deve essere presente se NE022002 non è compilato	
NE025001	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
NE025002	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
NE025003	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NU				
NE025004	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NU				
NE025005	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NU				
NE025006	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NU				
NE025007	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NU			Non deve essere presente se NE022002 non è compilato	
NE025008	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NU			Non deve essere presente se NE022002 non è compilato	
NE026001	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE026002	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
NE026003	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NP				
NE026004	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NP				
NE026005	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NP				
NE026006	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NP				
NE026007	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NP			Non deve essere presente se NE022002 non è compilato	
NE026008	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NP			Non deve essere presente se NE022002 non è compilato	
NE027001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
NE027002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
NE027003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
NE027004	Valore di riferimento	NP				
Quadro NC - Riepilogo crediti art. 165 Tuir						
<p>La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante.</p> <p>I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.4 delle presenti specifiche tecniche.</p>						
NC001001	Credito di cui all'art. 165, comma 1	NP		SI	l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 5 (imposta estera) dei righi da NR1 a NR8 di tutti i moduli ed alla somma delle colonne 5 (imposta estera) dei righi da MR4 a MR8.	I valori dei campi presenti nei righi da NC1 a NC4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.4 delle presenti specifiche tecniche
NC002001	Credito di cui all'art. 165, comma 6	NP		SI	l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei righi da NE2 a NE6 di tutti i moduli ed alla somma delle colonne 3 (imposta estera) dei righi da ME28 a ME30.	
NC003001	Credito già utilizzato di cui alla colonna 17 dei righi della sez. I-A	NP		SI		
NC004001	Credito	NP		SI	Deve essere uguale a $NC1 + NC2 - NC3$	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO MF - Determinazione del reddito imponibile complessivo						
Sez. I - Somma algebrica dei redditi imponibili						
MF001001	Reddito o perdita	NU		SI		Se presente il campo 19 del record B deve essere uguale a NF012002
MF001002	Reddito minimo	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B deve essere uguale a NF007003. Non può essere presente se l'importo di colonna 1 è negativo, e deve essere minore o uguale all'importo di colonna 1
MF001003	Operazioni straordinarie	CB		SI		
I controlli indicati nei campi del rigo MF2 si intendono validi per i rigi da MF3 a MF6						
MF002001	Codice fiscale	CN				Non può essere uguale a quello della consolidante (campo 2 del record B) se MF001001 è negativo
MF002002	Codice identificativo estero	AN				
MF002003	Codice paese estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello UNICO			Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo ed il codice fiscale (colonna 1) è diverso da quello della consolidante (campo 2 del record B)
MF002004	Quota di partecipazione	PC				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo ed il codice fiscale (colonna 1) è diverso da quello della consolidante (campo 2 del record B)
MF002005	Reddito o perdita revisionato	NU				Se il campo MF002001 è uguale a quello della consolidante (campo 2 del record B) il campo non deve essere compilato
MF002006	Reddito o perdita rideterminato	NU				Se il campo MF002001 è uguale a quello della consolidante (campo 2 del record B) - il campo deve essere sempre negativo; - inoltre, se risulta presente il campo 19 del record B, deve essere uguale a NF012001 * -1;
MF003001	Codice fiscale	CN				
MF003002	Codice identificativo estero	AN				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MF003003	Codice paese estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello UNICO			
MF003004	Quota di partecipazione	PC				
MF003005	Reddito o perdita revisionato	NU				
MF003006	Reddito o perdita rideterminato	NU				
MF004001	Codice fiscale	CN				
MF004002	Codice identificativo estero	AN				
MF004003	Codice paese estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello UNICO			
MF004004	Quota di partecipazione	PC				
MF004005	Reddito o perdita revisionato	NU				
MF004006	Reddito o perdita rideterminato	NU				
MF005001	Codice fiscale	CN				
MF005002	Codice identificativo estero	AN				
MF005003	Codice paese estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello UNICO			
MF005004	Quota di partecipazione	PC				
MF005005	Reddito o perdita revisionato	NU				
MF005006	Reddito o perdita rideterminato	NU				
MF006001	Codice fiscale	CN				
MF006002	Codice identificativo estero	AN				
MF006003	Codice paese estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello UNICO			
MF006004	Quota di partecipazione	PC				
MF006005	Reddito o perdita revisionato	NU				
MF006006	Reddito o perdita rideterminato	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MF007001	Perdite non compensate	NP		SI		Se presente MF007003 deve essere uguale a MF007003 - MF007002, se tale risultato è maggiore di zero; se MF007003 è assente ovvero il risultato della precedente operazione è negativo, MF007001 deve essere uguale a zero.
MF007002	Totale reddito o perdita	NU		SI	Deve essere uguale a MF001001 + MF002006 + MF003006 + MF004006 + MF005006 + MF006006 di tutti i moduli presenti	
MF007003	Totale reddito minimo	NP		SI	Deve essere uguale a MF001002	
MF007004	Reddito o perdita complessivo	NU		SI		Se MF007003 = 0 deve essere uguale a MF007002; altrimenti deve essere uguale al maggiore fra MF007002 e MF007003.
Sez. II - Rettifiche di consolidamento						
MF008001	Recupero perdite dedotte	NP		SI		
MF009001	Variazioni da interruzione	NP		SI		
MF010001	Totale variazioni	NP		SI	Deve essere uguale a MF008001 + MF009001	
MF011001	Perdite non compensate	NP		SI		Se presente MF007003 deve essere uguale a MF007003 - (MF007004 + MF010001 - MF007001) se tale risultato è maggiore di zero; se MF007003 è assente ovvero il risultato della precedente operazione è negativo, MF011001 deve essere uguale a zero.
MF011002	Reddito imponibile complessivo	NU		SI	Se MF007003 = 0 deve essere uguale alla somma algebrica (MF007004 + MF010001); altrimenti deve essere uguale al maggiore fra MF007003 e il risultato della somma algebrica (MF007004 + MF010001 - MF007001)	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO MX - Trasferimento al gruppo						
(Il quadro non può essere presente se impostato ad '1' il campo 19 del record B.)						
Sez. I - Dati						
MX001001	Tipo spesa per risparmio energetico	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6			Il campo deve essere presente se presente MX001003 e MX001002
MX001002	Anno	DA	Vale 2007 o 2008 o 2009 o 2010			Il campo deve essere presente se presente MX001001 e MX001003
MX001003	Spese per risparmio energetico	NP			Se MX001001 vale 1 MX001003 non può essere superiore a 181.818. Se MX001001 vale 2 o 3 MX001003 non può essere superiore a 109.091. Se MNX001001 vale 4 MX001003 non può essere superiore a 54.545.	Il campo deve essere presente se presente MX001002 e MX001001.
MX001004	Altri oneri	NP		SI		
MX002001	Credito d'imposta sui fondi comuni	NP		SI		
MX003001	Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero	NP		SI		
MX004001	Crediti d'imposta Abruzzo	NP		SI		
MX004002	Altri crediti d'imposta	NP		SI		
MX005001	Ritenute	NP		SI		
MX006001	Eccedenza IRES derivante dalla precedente dichiarazione	NP		SI		
MX007001	Eccedenza trasferita al gruppo	NP		SI		
MX007002	Eccedenza precedente dichiarazione	NP		SI		
MX007003	Totale disponibile	NP		SI		Deve essere uguale a MX007001 + MX007002
MX007004	Utilizzi ai fini IRES	NP		SI		Deve essere uguale a CN017001 - MX008001 + CN018001
MX007005	Eccedenza a credito	NP		SI		Deve essere uguale a MX007003 - MX007004
MX008001	Eccedenze utilizzate	NP		SI		
MX008002	Primo acconto	NP		SI		
MX008003	Secondo acconto	NP		SI		
Sez. II - Crediti concessi alle imprese attribuiti al gruppo						
I controlli indicati nei campi del rigo MX9 si intendono validi per i rigi da MX10 a MX13						
MX009001	Codice credito	AN	Vale da 01 a 07, da 09 a 13 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 36 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 55 da 57 a 60 da 62 a 76 o 99 o VS o TS o S6 o RC			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MX009002	Anno di riferimento	DA	Non superiore all'anno della data di fine periodo d'imposta (campo 63 del record B)			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX009003	Importo attribuito	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX010001	Codice credito	AN	Vale da 01 a 07, da 09 a 13 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 36 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 55 da 57 a 60 da 62 a 76 o 99 o VS o TS o S6 o RC			
MX010002	Anno di riferimento	DA	Non superiore all'anno della data di fine periodo d'imposta (campo 63 del record B)			
MX010003	Importo attribuito	NP				
MX011001	Codice credito	AN	Vale da 01 a 07, da 09 a 13 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 36 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 55 da 57 a 60 da 62 a 76 o 99 o VS o TS o S6 o RC			
MX011002	Anno di riferimento	DA	Non superiore all'anno della data di fine periodo d'imposta (campo 63 del record B)			
MX011003	Importo attribuito	NP				
MX012001	Codice credito	AN	Vale da 01 a 07, da 09 a 13 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 36 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 55 da 57 a 60 da 62 a 76 o 99 o VS o TS o S6 o RC			
MX012002	Anno di riferimento	DA	Non superiore all'anno della data di fine periodo d'imposta (campo 63 del record B)			
MX012003	Importo attribuito	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MX013001	Codice credito	AN	Vale da 01 a 07, da 09 a 13 o 17 o 20 o 23 o 24 o 28 o 34 o 36 o 38 o da 41 a 45 da 48 a 55 da 57 a 60 da 62 a 76 o 99 o VS o TS o S6 o RC			
MX013002	Anno di riferimento	DA	Non superiore all'anno della data di fine periodo d'imposta (campo 63 del record B)			
MX013003	Importo attribuito	NP				
Sez. III - Eccedenze d'imposta diverse dall'IRES trasferite al gruppo						
I controlli indicati nei campi del rigo MX14 si intendono validi per i righi da MX15 a MX18						
MX014001	Codice tributo	N4				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX014002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Se MX014001 è diverso da 6780, l'importo non può essere superiore a 516457. Vedere paragrafo 3.11 della parte generale.
MX015001	Codice tributo	N4				
MX015002	Importo	NP				
MX016001	Codice tributo	N4				
MX016002	Importo	NP				
MX017001	Codice tributo	N4				
MX017002	Importo	NP				
MX018001	Codice tributo	N4				
MX018002	Importo	NP				
Sez. IV - Eccedenza d'imposta di cui all'art. 165, comma 6 del Tuir						
I controlli indicati nei campi del rigo MX19 si intendono validi per i righi da MX20 a MX23						
MX019001	Anno	DA	Deve essere compreso tra 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B		Nel caso in cui siano stati compilati più righi della sezione, non è possibile la presenza di più di un rigo con gli stessi valori riportati nelle colonne 1 e 2 (anno e codice stato estero)	Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX019002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello UNICO			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX019003	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				Uno dei due campi è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX019004	Eccedenza d'imposta estera	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MX020001	Anno	DA	Deve essere compreso tra 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B			
MX020002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello UNICO			
MX020003	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
MX020004	Eccedenza d'imposta estera	NP				
MX021001	Anno	DA	Deve essere compreso tra 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B			
MX021002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello UNICO			
MX021003	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
MX021004	Eccedenza d'imposta estera	NP				
MX022001	Anno	DA	Deve essere compreso tra 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B			
MX022002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello UNICO			
MX022003	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MX022004	Eccedenza d'imposta estera	NP				
MX023001	Anno	DA	Deve essere compreso tra 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B			
MX023002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello UNICO			
MX023003	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
MX023004	Eccedenza d'imposta estera	NP				

QUADRO MR - Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero - Comma 1, art. 165 Tuir**Sez. I - Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero di cui al comma 1, art. 165 del Tuir**

I controlli indicati nei campi del rigo MR1 si intendono validi per i righi MR2 e MR3						
MR001001	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 12 dei righi da MR1 a MR3 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.5 e 3.5.1 delle presenti specifiche tecniche
MR001002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B	
MR001003	Reddito estero	NP			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	
MR001004	Imposta estera	NP			Se colonna 2 vale 2004 o 2005 o 2006 o 2007 non può essere superiore al 33% dell'importo di colonna 3, altrimenti non può essere superiore al 27.5% dell'importo di colonna 3	
MR001005	Reddito complessivo	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MR001006	Imposta lorda	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 5	
MR001007	Imposta netta	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 6	
MR001008	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR001009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 8	
MR001010	Quota di imposta lorda	NP				
MR001011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR001012	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 4 (imposta estera)	
MR002001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
MR002002	Anno	DA				
MR002003	Reddito estero	NP				
MR002004	Imposta estera	NP				
MR002005	Reddito complessivo globale	NP				
MR002006	Imposta lorda	NP				
MR002007	Imposta netta	NP				
MR002008	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR002009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
MR002010	Quota di imposta lorda	NP				
MR002011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR002012	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
MR003001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
MR003002	Anno	DA				
MR003003	Reddito estero	NP				
MR003004	Imposta estera	NP				
MR003005	Reddito complessivo globale	NP				
MR003006	Imposta lorda	NP				
MR003007	Imposta netta	NP				
MR003008	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR003009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MR003010	Quota di imposta lorda	NP				
MR003011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR003012	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
I controlli indicati nei campi del rigo MR4 si intendono validi per i righi da MR5 a MR8						
MR004001	Codice fiscale	CN			Se il rigo è compilato, è obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi MR004001 (codice fiscale) e MR004002 (codice identificativo estero)	I valori delle colonne da 1 a 13 dei righi da MR4 a MR8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.5 e 3.5.2 delle presenti specifiche tecniche
MR004002	Codice identificativo estero	AN				
MR004003	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B	
MR004004	Reddito estero	NP			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	
MR004005	Imposta estera	NP			Se colonna 3 vale 2004 o 2005 o 2006 o 2007 non può essere superiore al 33% dell'importo di colonna 4, altrimenti non può essere superiore al 27.5% dell'importo di colonna 4	
MR004006	Reddito complessivo	NP				
MR004007	Imposta lorda	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 6	
MR004008	Imposta netta	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 7	
MR004009	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR004010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 9	
MR004011	Quota di imposta lorda	NP				
MR004012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR004013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 5 (imposta estera)	
MR005001	Codice fiscale	CN				
MR005002	Codice identificativo estero	AN				
MR005003	Anno	DA				
MR005004	Reddito estero	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MR005005	Imposta estera	NP				
MR005006	Reddito complessivo globale	NP				
MR005007	Imposta lorda	NP				
MR005008	Imposta netta	NP				
MR005009	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR005010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
MR005011	Quota di imposta lorda	NP				
MR005012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR005013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
MR006001	Codice fiscale	CN				
MR006002	Codice identificativo estero	AN				
MR006003	Anno	DA				
MR006004	Reddito estero	NP				
MR006005	Imposta estera	NP				
MR006006	Reddito complessivo globale	NP				
MR006007	Imposta lorda	NP				
MR006008	Imposta netta	NP				
MR006009	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR006010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
MR006011	Quota di imposta lorda	NP				
MR006012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR006013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
MR007001	Codice fiscale	CN				
MR007002	Codice identificativo estero	AN				
MR007003	Anno	DA				
MR007004	Reddito estero	NP				
MR007005	Imposta estera	NP				
MR007006	Reddito complessivo globale	NP				
MR007007	Imposta lorda	NP				
MR007008	Imposta netta	NP				
MR007009	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR007010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
MR007011	Quota di imposta lorda	NP				
MR007012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR007013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
MR008001	Codice fiscale	CN				
MR008002	Codice identificativo estero	AN				
MR008003	Anno	DA				
MR008004	Reddito estero	NP				
MR008005	Imposta estera	NP				
MR008006	Reddito complessivo globale	NP				
MR008007	Imposta lorda	NP				
MR008008	Imposta netta	NP				
MR008009	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR008010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
MR008011	Quota di imposta lorda	NP				
MR008012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR008013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. II - Determinazione del credito d'imposta per redditi prodotti all'estero di cui al comma 1, art. 165 del Tuir						
I controlli indicati nei campi del rigo MR9 si intendono validi per i rigi MR10 e MR11						
MR009001	Anno	DA	Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B		Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo	I valori delle colonne da 1 a 4 dei rigi da MR9 a MR11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.5.3 delle presenti specifiche tecniche
MR009002	Totale imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP				
MR009003	Capienza nell'imposta netta	NP				
MR009004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP			Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi: MR009002 MR009003	
MR010001	Anno	DA	Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B			
MR010002	Totale imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP				
MR010003	Capienza nell'imposta netta	NP				
MR010004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP				
MR011001	Anno	DA	Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B			
MR011002	Totale imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP				
MR011003	Capienza nell'imposta netta	NP				
MR011004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO ME - Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 6, art. 165 Tuir						
La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante. I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.6, 3.7 e 3.9 delle presenti specifiche tecniche.						
Sez. I-A Dati relativi alla determinazione del credito della società controllante						
I controlli indicati nei campi del rigo ME1 si intendono validi per i righi da ME2 a ME5						
ME001001	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 17 dei righi da ME1 a ME5 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.6 e 3.6.1 delle presenti specifiche tecniche
ME001002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B	
ME001003	Reddito d'impresa estero	NU				
ME001004	Imposta estera	NP				
ME001005	Reddito complessivo	NU				
ME001006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME001007	Imposta lorda	NP			Se la colonna 5 assume un valore positivo, la colonna 7 non può essere superiore all'importo della colonna 5. Se la colonna 5 assume un valore negativo o pari a zero la colonna 7 non può essere compilata	
ME001008	Eccedenza imposta nazionale	NU			Se la colonna 8 assume valori positivi e la colonna 6 non è compilata, la colonna 8 e la colonna 9 non possono essere	
ME001009	Eccedenza imposta estera	NP			entrambe compilate.	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME001010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME001011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME001012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME001013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME001014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME001015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME001016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME001017	Credito già utilizzato	NP				
ME002001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
ME002002	Anno	DA				
ME002003	Reddito d'impresa estero	NU				
ME002004	Imposta estera	NP				
ME002005	Reddito complessivo	NU				
ME002006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME002007	Imposta lorda	NP				
ME002008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME002009	Eccedenza imposta estera	NP				
ME002010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME002011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME002012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME002013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME002014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME002015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME002016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME002017	Credito già utilizzato	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME003001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
ME003002	Anno	DA				
ME003003	Reddito d'impresa estero	NU				
ME003004	Imposta estera	NP				
ME003005	Reddito complessivo	NU				
ME003006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME003007	Imposta lorda	NP				
ME003008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME003009	Eccedenza imposta estera	NP				
ME003010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME003011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME003012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME003013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME003014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME003015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME003016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME003017	Credito già utilizzato	NP				
ME004001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
ME004002	Anno	DA				
ME004003	Reddito d'impresa estero	NU				
ME004004	Imposta estera	NP				
ME004005	Reddito complessivo	NU				
ME004006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME004007	Imposta lorda	NP				
ME004008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME004009	Eccedenza imposta estera	NP				
ME004010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME004011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME004012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME004013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME004014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME004015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME004016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME004017	Credito già utilizzato	NP				
ME005001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
ME005002	Anno	DA				
ME005003	Reddito d'impresa estero	NU				
ME005004	Imposta estera	NP				
ME005005	Reddito complessivo	NU				
ME005006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME005007	Imposta lorda	NP				
ME005008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME005009	Eccedenza imposta estera	NP				
ME005010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME005011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME005012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME005013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME005014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME005015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME005016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME005017	Credito già utilizzato	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. I-B - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione						
I controlli indicati nei campi del rigo ME6 si intendono validi per i rigi ME7 e ME8						
ME006001	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 6 dei rigi da ME6 a ME8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.6.2 delle presenti specifiche tecniche
ME006002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
ME006003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
ME006004	Credito	NP				
ME006005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
ME006006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME007001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
ME007002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
ME007003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
ME007004	Credito	NP				
ME007005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
ME007006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME008001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
ME008002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
ME008003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
ME008004	Credito	NP				
ME008005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
ME008006	Eccedenza imposta estera residua	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. I-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione						
ME009000	Casi particolari	CB				
ME009001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se compilato uno dei righi da ME10 a ME14	I valori dei campi presenti nei righi da ME9 a ME26 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.6.3 delle presenti specifiche tecniche
ME009002	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 righi da ME10 a ME13 deve essere impostato il relativo anno di imposta	
MEA10001	Dichiarazione anno d'imposta 2004	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME009002 non è compilato	
MEA10002	Dichiarazione anno d'imposta 2005	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME009002 non è compilato	
MEA10003	Dichiarazione anno d'imposta 2006	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME009002 non è compilato	
MEA10004	Dichiarazione anno d'imposta 2007	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME009002 non è compilato	
MEA10005	Dichiarazione anno d'imposta 2008	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME009002 non è compilato	
MEA10006	Dichiarazione anno d'imposta 2009	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME009002 non è compilato	
MEA10007	Dichiarazione anno d'imposta 2010	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME009002 non è compilato	
MEA10008	Dichiarazione anno d'imposta 2011	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME009002 non è compilato	
ME010001	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME010002	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
ME010003	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NU				
ME010004	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NU				
ME010005	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NU				
ME010006	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NU				
ME010007	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NU			Non deve essere presente se ME009002 non è compilato	
ME010008	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NU			Non deve essere presente se ME009002 non è compilato	
ME011001	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
ME011002	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
ME011003	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NP				
ME011004	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NP				
ME011005	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NP				
ME011006	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NP				
ME011007	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NP			Non deve essere presente se ME009002 non è compilato	
ME011008	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NP			Non deve essere presente se ME009002 non è compilato	
ME012001	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
ME012002	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
ME012003	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NU				
ME012004	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME012005	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NU				
ME012006	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NU				
ME012007	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NU			Non deve essere presente se ME009002 non è compilato	
ME012008	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NU			Non deve essere presente se ME009002 non è compilato	
ME013001	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
ME013002	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
ME013003	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NP				
ME013004	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NP				
ME013005	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NP				
ME013006	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NP				
ME013007	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NP			Non deve essere presente se ME009002 non è compilato	
ME013008	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NP			Non deve essere presente se ME009002 non è compilato	
ME014001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
ME014002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
ME014003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
ME014004	Valore di riferimento	NP				
ME015000	Casi particolari	CB				
ME015001	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 compilato uno dei righi da ME16 a ME20	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME015002	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 ME16 a ME19 deve essere impostato il relativo anno di imposta	
MEA16001	Dichiarazione anno d'imposta 2004	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME015002 non è compilato	
MEA16002	Dichiarazione anno d'imposta 2005	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME015002 non è compilato	
MEA16003	Dichiarazione anno d'imposta 2006	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME015002 non è compilato	
MEA16004	Dichiarazione anno d'imposta 2007	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME015002 non è compilato	
MEA16005	Dichiarazione anno d'imposta 2008	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME015002 non è compilato	
MEA16006	Dichiarazione anno d'imposta 2009	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME015002 non è compilato	
MEA16007	Dichiarazione anno d'imposta 2010	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME015002 non è compilato	
MEA16008	Dichiarazione anno d'imposta 2011	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME015002 non è compilato	
ME016001	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
ME016002	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
ME016003	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NU				
ME016004	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NU				
ME016005	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME016006	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NU				
ME016007	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NU			Non deve essere presente se ME015002 non è compilato	
ME016008	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NU			Non deve essere presente se ME015002 non è compilato	
ME017001	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
ME017002	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
ME017003	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NP				
ME017004	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NP				
ME017005	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NP				
ME017006	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NP				
ME017007	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NP			Non deve essere presente se ME015002 non è compilato	
ME017008	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NP			Non deve essere presente se ME015002 non è compilato	
ME018001	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
ME018002	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
ME018003	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NU				
ME018004	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NU				
ME018005	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NU				
ME018006	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NU				
ME018007	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NU			Non deve essere presente se ME015002 non è compilato	
ME018008	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NU			Non deve essere presente se ME015002 non è compilato	
ME019001	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME019002	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
ME019003	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NP				
ME019004	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NP				
ME019005	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NP				
ME019006	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NP				
ME019007	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NP			Non deve essere presente se ME015002 non è compilato	
ME019008	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NP			Non deve essere presente se ME015002 non è compilato	
ME020001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
ME020002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
ME020003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
ME020004	Valore di riferimento	NP				
ME021000	Casi particolari	CB				
ME021001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se compilato uno dei righi da ME22 a ME26	
ME021002	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 righi da ME22 a ME25 deve essere impostato il relativo anno di imposta	
MEA22001	Dichiarazione anno d'imposta 2004	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME021002 non è compilato	
MEA22002	Dichiarazione anno d'imposta 2005	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME021002 non è compilato	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MEA22003	Dichiarazione anno d'imposta 2006	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME021002 non è compilato	
MEA22004	Dichiarazione anno d'imposta 2007	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME021002 non è compilato	
MEA22005	Dichiarazione anno d'imposta 2008	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME021002 non è compilato	
MEA22006	Dichiarazione anno d'imposta 2009	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME021002 non è compilato	
MEA22007	Dichiarazione anno d'imposta 2010	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME021002 non è compilato	
MEA22008	Dichiarazione anno d'imposta 2011	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME021002 non è compilato	
ME022001	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
ME022002	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
ME022003	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NU				
ME022004	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NU				
ME022005	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NU				
ME022006	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NU				
ME022007	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NU			Non deve essere presente se ME021002 non è compilato	
ME022008	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NU			Non deve essere presente se ME021002 non è compilato	
ME023001	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
ME023002	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
ME023003	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME023004	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NP				
ME023005	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NP				
ME023006	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NP				
ME023007	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NP			Non deve essere presente se ME021002 non è compilato	
ME023008	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NP			Non deve essere presente se ME021002 non è compilato	
ME024001	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
ME024002	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
ME024003	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NU				
ME024004	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NU				
ME024005	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NU				
ME024006	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NU				
ME024007	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NU			Non deve essere presente se ME021002 non è compilato	
ME024008	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NU			Non deve essere presente se ME021002 non è compilato	
ME025001	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
ME025002	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
ME025003	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NP				
ME025004	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NP				
ME025005	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NP				
ME025006	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NP				
ME025007	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NP			Non deve essere presente se ME021002 non è compilato	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME025008	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NP			Non deve essere presente se ME021002 non è compilato	
ME026001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
ME026002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
ME026003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
ME026004	Valore di riferimento	NP				
Sez. II-A Dati relativi alla determinazione del credito della società controllata						
I controlli indicati nei campi del rigo ME28 si intendono validi per i rigi ME29 e ME30						
ME027001	Codice fiscale	CN				I valori delle colonne da 1 a 16 dei rigi da ME28 a ME30 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.7 e 3.7.1 delle presenti specifiche tecniche
ME027002	Codice identificativo estero	AN				Se risulta compilato uno dei rigi da ME28 a ME30, è obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi ME027001 (codice fiscale) e ME027002 (codice identificativo estero)
ME028001	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B	
ME028002	Reddito o perdita estero	NU				
ME028003	Imposta estera	NP				
ME028004	Reddito complessivo	NU				
ME028005	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME028006	Imposta lorda	NP			Se la colonna 4 assume un valore positivo, la colonna 6 non può essere superiore all'importo della colonna 4. Se la colonna 4 assume un valore negativo o pari a zero la colonna 6 non può essere compilata	
ME028007	Eccedenza imposta nazionale	NU			Se la colonna 7 assume valori positivi e la colonna 5 non è compilata, la colonna 7 e la colonna 8 non possono essere entrambe compilate.	
ME028008	Eccedenza imposta estera	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME028009	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME028010	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME028011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 9 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME028012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME028013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME028014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME028015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME028016	Credito già utilizzato	NP				
ME029001	Anno	DA				
ME029002	Reddito o perdita estero	NU				
ME029003	Imposta estera	NP				
ME029004	Reddito complessivo	NU				
ME029005	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME029006	Imposta lorda	NP				
ME029007	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME029008	Eccedenza imposta estera	NP				
ME029009	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME029010	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME029011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 9 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME029012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME029013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME029014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME029015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME029016	Credito già utilizzato	NP				
ME030001	Anno	DA				
ME030002	Reddito o perdita estero	NU				
ME030003	Imposta estera	NP				
ME030004	Reddito complessivo	NU				
ME030005	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME030006	Imposta lorda	NP				
ME030007	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME030008	Eccedenza imposta estera	NP				
ME030009	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME030010	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME030011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 9 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME030012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME030013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME030014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME030015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME030016	Credito già utilizzato	NP				
Sez. II-B - Determinazione del credito della società controllata con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione						
ME031001	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				I valori delle colonne da 1 a 5 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.7.2 delle presenti specifiche tecniche
ME031002	Totale eccedenza imposta estera	NP				
ME031003	Credito	NP				
ME031004	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
ME031005	Eccedenza imposta estera residua	NP				
Sez. II-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione						
ME032001	Vedere istruzioni	CB			Se barrata deve essere presente in almeno due delle prime cinque 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 ME33 a ME36 deve essere impostato il relativo anno di imposta	I valori dei campi presenti nei righe da ME32 a ME37 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.7.3 delle presenti specifiche tecniche
MEA33001	Dichiarazione anno d'imposta 2004	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME032001 non è compilato	
MEA33002	Dichiarazione anno d'imposta 2005	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME032001 non è compilato	
MEA33003	Dichiarazione anno d'imposta 2006	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME032001 non è compilato	
MEA33004	Dichiarazione anno d'imposta 2007	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME032001 non è compilato	
MEA33005	Dichiarazione anno d'imposta 2008	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME032001 non è compilato	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MEA33006	Dichiarazione anno d'imposta 2009	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME032001 non è compilato	
MEA33007	Dichiarazione anno d'imposta 2010	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME032001 non è compilato	
MEA33008	Dichiarazione anno d'imposta 2011	DA	Vale da 2004 a 2010		Non deve essere presente se ME032001 non è compilato	
ME033001	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
ME033002	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
ME033003	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NU				
ME033004	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NU				
ME033005	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NU				
ME033006	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NU				
ME033007	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NU			Non deve essere presente se ME032001 non è compilato	
ME033008	Ecceденza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NU			Non deve essere presente se ME032001 non è compilato	
ME034001	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
ME034002	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
ME034003	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NP				
ME034004	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NP				
ME034005	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NP				
ME034006	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NP				
ME034007	Ecceденza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NP			Non deve essere presente se ME032001 non è compilato	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME034008	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NP			Non deve essere presente se ME032001 non è compilato	
ME035001	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
ME035002	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
ME035003	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NU				
ME035004	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NU				
ME035005	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NU				
ME035006	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NU				
ME035007	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NU			Non deve essere presente se ME032001 non è compilato	
ME035008	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NU			Non deve essere presente se ME032001 non è compilato	
ME036001	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
ME036002	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
ME036003	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NP				
ME036004	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NP				
ME036005	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NP				
ME036006	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NP				
ME036007	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NP			Non deve essere presente se ME032001 non è compilato	
ME036008	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NP			Non deve essere presente se ME032001 non è compilato	
ME037001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
ME037002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
ME037003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
ME037004	Valore di riferimento	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro MC - Riepilogo crediti art. 165 Tuir						
La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante.						
I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.8 delle presenti specifiche tecniche.						
MC001001	Credito di cui all'art. 165, comma 1	NP		SI	l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei righi da MR1 a MR3 di tutti i moduli ed alla somma delle colonne 5 (imposta estera) dei righi da MR4 a MR8 di tutti i moduli	I valori dei campi presenti nei righi da MC1 a MC4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.8 delle presenti specifiche tecniche
MC002001	Credito di cui all'art. 165, comma 6	NP		SI	l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei righi da ME1 a ME5 di tutti i moduli ed alla somma delle colonne 3 (imposta estera) dei righi da ME28 a ME30 di tutti i moduli	
MC003001	Credito già utilizzato di cui alla colonna 16 dei righi della sez. I-A	NP		SI		
MC004001	Credito	NP		SI	Deve essere uguale a MC001001 + MC001002 - MC003001	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO CC - Utilizzo dei crediti trasferiti alla tassazione di gruppo						
Sez. I - Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti alla tassazione di gruppo						
I controlli indicati nei campi del rigo CC1 si intendono validi per i righi da CC2 a CC5						
CC001001	Codice credito	AN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo Se presente esclusivamente CC001002 vale da 01 a 13, 17, 20, 23, 24, 28, 29, 32, 34, 36, 38, da 40 a 68, 99, VS, TS, S3, S4, S5, S6, RC Se presente esclusivamente CC001003 può assumere i valori dei codici credito che sono riportati nella tabella presente nelle istruzioni al quadro RU dei modelli UNICO 2010, con esclusione dei seguenti codici: 30 - 32 -S3 - S4 e S5
CC001002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC001003	Importo attribuito nella presente dichiarazione	NP			Se presente il campo 19 del record B deve essere uguale alla somma delle colonne 4 dei righi da NX36 a NX40 per i quali il codice credito di colonna 1 è uguale a CC001001. Se presente esclusivamente il campo 20 del record B deve essere uguale alla somma delle colonne 3 dei righi da MX9 a MX13 per i quali il codice credito di colonna 1 è uguale a CC001001.	
CC001004	Utilizzo in CN	NP				Non deve essere maggiore di a CC001002 + CC001003
CC001005	Compensazione F24	NP				
CC001006	Differenza	NP				Deve essere uguale a CC001002 + CC001003 - CC001004 - CC001005
CC002001	Codice credito	AN				
CC002002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC002003	Importo attribuito nella presente dichiarazione	NP				
CC002004	Utilizzo in CN	NP				
CC002005	Compensazione F24	NP				
CC002006	Differenza	NP				
CC003001	Codice credito	AN				
CC003002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC003003	Importo attribuito nella presente dichiarazione	NP				
CC003004	Utilizzo in CN	NP				
CC003005	Compensazione F24	NP				
CC003006	Differenza	NP				
CC004001	Codice credito	AN				
CC004002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CC004003	Importo attribuito nella presente dichiarazione	NP				
CC004004	Utilizzo in CN	NP				
CC004005	Compensazione F24	NP				
CC004006	Differenza	NP				
CC005001	Codice credito	AN				
CC005002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC005003	Importo attribuito nella presente dichiarazione	NP				
CC005004	Utilizzo in CN	NP				
CC005005	Compensazione F24	NP				
CC005006	Differenza	NP				
Sez. II - Eccedenze d'imposta diverse dall'IRES trasferite alla tassazione di gruppo						
I controlli indicati nei campi del rigo CC6 si intendono validi per i rigi da CC7 a CC10						
CC006001	Codice tributo	N4				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CC006002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC006003	Importo attribuito nella presente dichiarazione	NP			Se presente il campo 19 del record B deve essere uguale alla somma degli importi dei righi da NX63 a NX68 per i quali il codice tributo di colonna 1 è uguale a CC006001. Se presente esclusivamente il campo 20 del record B deve essere uguale alla somma delle colonne 2 dei righi da MX14 a MX18 per i quali il codice tributo di colonna 1 è uguale a CC006001.	
CC006004	Compensazione F24	NP				
CC006005	Differenza	NP				Deve essere uguale a CC006002 + CC006003 - CC006004
CC007001	Codice tributo	N4				
CC007002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC007003	Importo	NP				
CC007004	Compensazione F24	NP				
CC007005	Differenza	NP				
CC008001	Codice tributo	N4				
CC008002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC008003	Importo	NP				
CC008004	Compensazione F24	NP				
CC008005	Differenza	NP				
CC009001	Codice tributo	N4				
CC009002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC009003	Importo	NP				
CC009004	Compensazione F24	NP				
CC009005	Differenza	NP				
CC010001	Codice tributo	N4				
CC010002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC010003	Importo	NP				
CC010004	Compensazione F24	NP				
CC010005	Differenza	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO CN - Determinazione dell'imposta						
CN001001	di cui reddito minimo	NP		SI		Se presente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale a MF007003 Se presente esclusivamente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale a NF007003
CN001002	Reddito	NP		SI		Se presente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale a MF011002 se positivo Se presente esclusivamente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale a NF012002 se positivo
CN002001	Perdita	NP		SI		Se presente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale al valore assoluto di MF011002 se negativo Se presente esclusivamente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale al valore assoluto di NF012002 se negativo
CN003001	Perdite di periodi di imposta precedenti	NP		SI		Può essere presente solo se presente CN001002. Non può essere maggiore di CN001002 - CN001001
CN004001	Reddito imponibile	NP		SI		Deve essere uguale a CN001002 - CN003001
CN005001	Imposta corrispondente al reddito imponibile	NP		SI		Deve essere uguale a CN004001 * 0,275
CN006001	Detrazioni per oneri	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale al minore tra la somma di (NX007001 * 0,19 + CS017008) e CN005001 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale al minore tra la somma di (MX001004 * 0,19 + CS017008) e CN005001
CN007001	Imposta netta	NP		SI		Deve essere uguale a CN005001 - CN006001
CN008001	Credito di imposta sui fondi comuni d'investimento	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale a NX014001 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale a MX002001
CN009001	Credito per imposte pagate all'estero	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale a NX021001 + NC004001 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale a MX003001 + MC004001

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CN010001	Di cui credito d'imposta Abruzzo	NP		SI		Deve essere uguale al minore tra CN007001 e la somma di CS018006 per tutti i moduli
CN010002	Altri crediti di imposta	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale a NX028001 + CN010001 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale a MX004002 + CN010001
CN011001	Ritenute d'acconto	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale a NX035001 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale a MX005001
CN012001	Totale crediti e ritenute	NP		SI	Deve essere uguale a CN008001 + CN009001 + CN010002 + CN011001	
CN013001	IRES dovuta o differenza a favore del contribuente	NU		SI	Deve essere uguale a CN007001 - CN012001	
CN014001	Crediti attribuiti dalle società del gruppo	NP		SI		Il campo non può essere presente in caso di CN013001 negativo. L'importo non può essere superiore al minore tra CN013001 e la somma di CC001004 + CC002004 + CC003004+ CC004004 + CC005004 di tutti i moduli presenti
CN015001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo non deve essere minore di NX047001 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo non deve essere minore di MX006001
CN016001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	NP		SI		
CN017001	Eccedenze utilizzate per il versamento degli acconti	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B CN017001 non può essere maggiore di NX055003 + NX062001 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B CN017001 non può essere maggiore di MX007004 + MX008001
CN017002	Recupero imposta sostitutiva	NP		SI		

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CN017003	Acconti versati	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B non può essere inferiore a CN017001 + CN017002 + NX062002 + NX062003 - (NI001001 - NI001002 + NI002001 - NI002002). Se presente esclusivamente il campo 20 del record B non può essere inferiore a CN017001 + CN017002 + MX008002 + MX008003.
CN018001	Eccedenze utilizzate per l'imposta a debito	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B deve essere uguale a NX055003 - (CN017001 - NX062001). Se presente esclusivamente il campo 20 del record B deve essere uguale a MX007004 - (CN017001 - MX008001). Non può essere maggiore di CN018002
CN018002	Imposta a debito	NP		SI		Deve essere uguale a CN013001 - CN014001 - CN015001 + CN016001 - CN017003, se positivo altrimenti deve essere uguale a zero.
CN019001	Imposta a credito	NP		SI		Deve essere uguale al valore assoluto di CN013001 - CN014001 - CN015001 + CN016001 - CN017003, se negativo altrimenti deve essere uguale a zero
CN020001	Credito ceduto	NP		SI		Non può essere maggiore di CN019001. Deve essere uguale a CK001002 + CK002002 + CK003002 + CK004002 + CK005002 + CK006002 + CK007002 + CK00802 + CK009002 + CK010002 + CK011002 + CK012002 + CK013002 + CK014002 + CK015002 + CK016002 + CK017002 + CK018002 + CK019002 + CK020002 di tutti i moduli presenti
CN021001	Eccesso di versamento in sede di saldo	NP		SI		
CN022001	Utilizzo del credito - Credito disponibile	NP		SI	Deve essere uguale a CN019001 - CN020001 + CN021001	
CN022002	Utilizzo del credito - Rimborso	NP		SI		La somma delle colonne 2 e 3 deve essere uguale a CN022001
CN022003	Utilizzo del credito - Compensazione	NP		SI		I campi CN022002 e CN022003 non possono essere inferiori a Euro 13,00

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO CK - Cessione delle eccedenze dell'Ires nell'ambito del gruppo						
Sezione I - Soggetti cessionari aderenti al consolidato						
I controlli indicati nei campi del rigo CK1 si intendono validi per i righi da CK2 a CK10						
CK001001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CK001002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CK002001	Codice fiscale	CN				
CK002002	Importo	NP				
CK003001	Codice fiscale	CN				
CK003002	Importo	NP				
CK004001	Codice fiscale	CN				
CK004002	Importo	NP				
CK005001	Codice fiscale	CN				
CK005002	Importo	NP				
CK006001	Codice fiscale	CN				
CK006002	Importo	NP				
CK007001	Codice fiscale	CN				
CK007002	Importo	NP				
CK008001	Codice fiscale	CN				
CK008002	Importo	NP				
CK009001	Codice fiscale	CN				
CK009002	Importo	NP				
CK010001	Codice fiscale	CN				
CK010002	Importo	NP				
Sezione II - Altri soggetti cessionari appartenenti al gruppo						
I controlli indicati nei campi del rigo CK11 si intendono validi per i righi da CK12 a CK20						
CK011001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CK011002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CK012001	Codice fiscale	CN				
CK012002	Importo	NP				
CK013001	Codice fiscale	CN				
CK013002	Importo	NP				
CK014001	Codice fiscale	CN				
CK014002	Importo	NP				
CK015001	Codice fiscale	CN				
CK015002	Importo	NP				
CK016001	Codice fiscale	CN				
CK016002	Importo	NP				
CK017001	Codice fiscale	CN				
CK017002	Importo	NP				
CK018001	Codice fiscale	CN				
CK018002	Importo	NP				
CK019001	Codice fiscale	CN				
CK019002	Importo	NP				
CK020001	Codice fiscale	CN				
CK020002	Importo	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO CS - Prospetti vari						
Perdite non compensate						
CS001001	Perdita riportabile senza limiti di tempo relativa al presente periodo d'imposta	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B e assente il campo 20 del record B deve essere uguale a (CN002001 + NF012001) - CS001008 Se presente il campo 20 del record B deve essere uguale a (CN002001 + MF011001) - CS001008
CS001002	Perdita riportabile senza limiti di tempo	NP		SI	Non può essere minore di CS001001	
CS001003	Perdita del 5° periodo d'imposta precedente	NP		SI		
CS001004	Perdita del 4° periodo d'imposta precedente	NP		SI		
CS001005	Perdita del 3° periodo d'imposta precedente	NP		SI		
CS001006	Perdita del 2° periodo d'imposta precedente	NP		SI		
CS001007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP		SI		
CS001008	Perdita del presente periodo d'imposta	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B e assente il campo 20 del record B deve essere uguale a (CN002001 + NF012001) - CS001001 Se presente il campo 20 del record B deve essere uguale a (CN002001 + MF011001) - CS001001
Perdite delle società del gruppo						
I controlli indicati nei campi del rigo CS2 si intendono validi per i righi da CS3 a CS5						
CS002001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CS002002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				Se presente esclusivamente il campo 19 del record B non può essere inferiore al valore assoluto dell'importo di colonna 2 dei righi da NF2 a NF6 con codice fiscale uguale a CS002001, quando è impostata la casella perdite illimitate, ovvero all'importo di colonna 2 del rigo NF1, quando è impostata la casella perdite illimitate.
CS002003	Perdita del 5° periodo d'imposta precedente	NP				
CS002004	Perdita del 4° periodo d'imposta precedente	NP				
CS002005	Perdita del 3° periodo d'imposta precedente	NP				
CS002006	Perdita del 2° periodo d'imposta precedente	NP				
CS002007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CS002008	Perdita del presente periodo d'imposta	NP				Se presente esclusivamente il campo 19 del record B deve essere uguale al valore assoluto dell'importo di colonna 2 dei righe da NF2 a NF6, se negativi, con codice fiscale uguale a CS002001 quando non è impostata la casella perdite illimitate, ovvero all'importo di colonna 2 del rigo NF1, se negativo, quando non è impostata la casella perdite illimitate
CS003001	Codice fiscale	CN				
CS003002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				
CS003003	Perdita del 5° periodo d'imposta precedente	NP				
CS003004	Perdita del 4° periodo d'imposta precedente	NP				
CS003005	Perdita del 3° periodo d'imposta precedente	NP				
CS003006	Perdita del 2° periodo d'imposta precedente	NP				
CS003007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
CS003008	Perdita del presente periodo d'imposta	NP				
CS004001	Codice fiscale	CN				
CS004002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				
CS004003	Perdita del 5° periodo d'imposta precedente	NP				
CS004004	Perdita del 4° periodo d'imposta precedente	NP				
CS004005	Perdita del 3° periodo d'imposta precedente	NP				
CS004006	Perdita del 2° periodo d'imposta precedente	NP				
CS004007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
CS004008	Perdita del presente periodo d'imposta	NP				
CS005001	Codice fiscale	CN				
CS005002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP				
CS005003	Perdita del 5° periodo d'imposta precedente	NP				
CS005004	Perdita del 4° periodo d'imposta precedente	NP				
CS005005	Perdita del 3° periodo d'imposta precedente	NP				
CS005006	Perdita del 2° periodo d'imposta precedente	NP				
CS005007	Perdita del 1° periodo d'imposta precedente	NP				
CS005008	Perdita del presente periodo d'imposta	NP				
Perdite istanza rimborso da IRAP						
CS006001	Perdita del 5° periodo d'imposta precedente	NP		SI		
CS006002	Perdita del 4° periodo d'imposta precedente	NP		SI		
CS006003	Perdita del 3° periodo d'imposta precedente	NP		SI		
CS006004	Perdita del 2° periodo d'imposta precedente	NP		SI		

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CS006005	Perdita riportabile senza limiti di tempo	NP		SI		
Dati comunicati alle società controllate per l'applicazione dell'art. 128 del Tuir						
CS007001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CS007002	Perdite d'esercizio rilevanti	NP				
CS007003	Svalutazioni rilevanti	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CS007004	Minore importo	NP				
CS008001	Codice fiscale	CN				
CS008002	Perdite d'esercizio rilevanti	NP				
CS008003	Svalutazioni rilevanti	NP				
CS008004	Minore importo	NP				
CS009001	Codice fiscale	CN				
CS009002	Perdite d'esercizio rilevanti	NP				
CS009003	Svalutazioni rilevanti	NP				
CS009004	Minore importo	NP				
CS010001	Codice fiscale	CN				
CS010002	Perdite d'esercizio rilevanti	NP				
CS010003	Svalutazioni rilevanti	NP				
CS010004	Minore importo	NP				
CS011001	Codice fiscale	CN				
CS011002	Perdite d'esercizio rilevanti	NP				
CS011003	Svalutazioni rilevanti	NP				
CS011004	Minore importo	NP				
Oneri detraibili spese per risparmio energetico						
I controlli relativi al rigo CS012 si intendono validi per i rigi da CS013 a CS016						
CS012001	Codice fiscale	CN				Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo
CS012002	Anno	DA	Se il campo CS012003 è uguale a 5 o 6 non può essere inferiore a 2009, altrimenti non può essere inferiore a 2007			Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo
CS012003	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6			Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo
CS012004	Rate scelte	N1			Se CS012003 vale 5 o 6 assume valore 1. Se CS012003 vale 1 o 2 o 3 o 4 e CS012002 vale 2007 assume valore 3. Se CS012003 vale 1 o 2 o 3 o 4 e CS012002 vale 2008 non può essere inferiore a 3 e superiore a 10. Se CS012003 vale 1 o 2 o 3 o 4 e CS012002 vale 2009 o 2010 assume valore 5.	Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CS012005	Numero rata	N1			Se il campo CS012003 è uguale a 5 o 6 deve essere uguale ad 1, altrimenti: - se il campo CS012002 vale 2007 deve essere uguale a 3 - se il campo CS012002 vale 2008 deve essere uguale a 2 (oppure a 3 se il campo 63 del record B è superiore a 31/12/2009) - se il campo CS012002 vale 2009 deve essere uguale a 1 (oppure a 2 se il campo 63 del record B è superiore a 31/12/2009) - se il campo CS012002 vale 2010 e il campo 63 del record B è superiore a 31/12/2009 deve essere uguale a 1	Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo
CS012006	Importo spesa	NP			Se CS012003 vale 1 CS012006 non può essere superiore a 181.818 Se CS012003 vale 2 o 3 CS012006 non può essere superiore a 109.091 Se CS012003 vale 4 CS012006 non può essere superiore a 54.545.	Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo Gli importi devono essere conformi alle indicazioni contenute nel paragrafo 3.12 delle presenti specifiche tecniche
CS012007	Detrazione	NP			Se CS012003 vale da 1 a 4 il campo CS012007 non può essere superiore a CS012006 * 0,55 Se CS012003 vale da 5 o 6 il campo CS012007 non può essere superiore a CS012006 * 0,20	
CS012008	Importo rata	NP			Deve essere uguale a CS012007 / CS012004	
CS013001	Codice fiscale	CN				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CS013002	Anno	DA	Se il campo CS013003 è uguale a 5 o 6 non può essere inferiore a 2009, altrimenti non può essere inferiore a 2007			
CS013003	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6			
CS013004	Rate scelte	N1				
CS013005	Numero rata	N1				
CS013006	Importo spesa	NP				
CS013007	Detrazione	NP				
CS013008	Importo rata	NP				
CS014001	Codice fiscale	CN				
CS014002	Anno	DA	Se il campo CS014003 è uguale a 5 o 6 non può essere inferiore a 2009, altrimenti non può essere inferiore a 2007			
CS014003	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6			
CS014004	Rate scelte	N1				
CS014005	Numero rata	N1				
CS014006	Importo spesa	NP				
CS014007	Detrazione	NP				
CS014008	Importo rata	NP				
CS015001	Codice fiscale	CN				
CS015002	Anno	DA	Se il campo CS015003 è uguale a 5 o 6 non può essere inferiore a 2009, altrimenti non può essere inferiore a 2007			
CS015003	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6			
CS015004	Rate scelte	N1				
CS015005	Numero rata	N1				
CS015006	Importo spesa	NP				
CS015007	Detrazione	NP				
CS015008	Importo rata	NP				
CS016001	Codice fiscale	CN				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CS016002	Anno	DA	Se il campo CS016003 è uguale a 5 o 6 non può essere inferiore a 2009, altrimenti non può essere inferiore a 2007			
CS016003	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6			
CS016004	Rate scelte	N1				
CS016005	Numero rata	N1				
CS016006	Importo spesa	NP				
CS016007	Detrazione	NP				
CS016008	Importo rata	NP				
CS017008	Totale importi rate	NP		SI	Deve essere uguale a CS012008 + CS013008 + CS014008 + CS015008 + CS016008 di tutti i moduli presenti	
Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo						
CS018001	Codice fiscale	CN			Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo	
CS018002	Codice fiscale	CF				
CS018003	Impresa/professione	CB				
CS018004	Rateazione	CN	vale 5 o 10		Dato obbligatorio se presente CS018001	
CS018005	Totale credito	CN			Dato obbligatorio se presente CS018001 Non può essere superiore a 80.000	
CS018006	Quota annuale	CN			Deve essere uguale a CS018005/CS018004	
Rideterminazione dell'acconto dovuto						
CS019001	Reddito globale rideterminato	NU		SI		
CS019002	Imposta rideterminata	NP		SI	Se CS019001 è maggiore di 0 CS019002 non può essere superiore a CS019001	
CS019003	Acconto rideterminato	NP		SI		
Ultimi tre caratteri di controllo						
8	Filler	1898	1		AN	Impostare al valore "A"
9	Filler	1899	2		AN	Impostare i valori esadecimali 'OD' e 'OA' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

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