



Approvazione dei criteri di liquidazione e di controllo per la verifica della conformità dei dati contenuti nella dichiarazione con le indicazioni fornite nelle istruzioni al modello di dichiarazione “Unico 2008–PF” unitamente ai dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indicatori di normalità economica. Integrazione e rettifica delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Unico 2008–PF” e nella comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indicatori di normalità economica, approvate con provvedimento del 15 febbraio 2008 .

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 2008–PF” e dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indicatori di normalità economica.

1.1. Sono approvati i criteri di liquidazione e di controllo per la verifica della conformità dei dati contenuti nella dichiarazione con le indicazioni fornite nelle istruzioni al modello di dichiarazione “Unico 2008–PF”, approvato con provvedimento del 31 gennaio 2008, unitamente ai dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indicatori di normalità economica, da presentare nell’anno 2008 da parte delle persone fisiche.

1.2 Sono rettificata ed integrate le specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Unico 2008–PF” e nella

comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica approvate con provvedimento del 15 febbraio 2008.

1.3. Gli utenti del servizio telematico devono trasmettere in via telematica i dati contenuti nel citato modello di dichiarazione "Unico 2008-PF", secondo le specifiche tecniche di cui ai punti 1.1 e 1.2 tra loro integrate nel testo di cui all'*Allegato A* al presente provvedimento.

Motivazioni.

Il presente provvedimento approva i criteri di liquidazione e di controllo per la verifica della conformità dei dati contenuti nella dichiarazione con le indicazioni fornite nelle istruzioni al modello "Unico 2008-PF" unitamente a quelli contenuti nella comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica.

Inoltre, vengono apportate alcune rettifiche ed integrazioni alle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello "Unico 2008-PF" e nella comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica, approvate con provvedimento del 15 febbraio 2008. Tali modifiche si rendono necessarie per correggere alcuni errori materiali riscontrati successivamente alla pubblicazione sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate delle predette specifiche e per tener conto delle disposizioni contenute nel provvedimento del 4 marzo 2008, concernente alcune modificazioni delle istruzioni e dei modelli di dichiarazione "UNICO PF 2008", "UNICO SP 2008", "UNICO ENC 2008" ed "UNICO SC 2008", nonché integrazione delle predette istruzioni e modelli di dichiarazione a seguito di particolari disposizioni normative.

Le specifiche tecniche aggiornate per la trasmissione telematica dei dati unitamente ai criteri di liquidazione e di controllo approvate con il presente provvedimento, sono state integrate in un unico testo di cui all'*Allegato A* e dovranno essere utilizzate per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nel modello di dichiarazione "Unico 2008-PF", unitamente ai dati rilevanti

ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica, da parte delle persone fisiche che provvedono direttamente all'invio nonché da parte degli altri utenti del servizio telematico che intervengono quali intermediari abilitati alla trasmissione.

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 15 dicembre 1997, n. 446, e successive modificazioni: istituzione dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), revisione degli scaglioni delle aliquote e delle detrazioni dell'IRPEF e istituzione di una addizionale regionale a tale imposta, nonché riordino della disciplina dei tributi locali;

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 31 gennaio 2008, pubblicato l'8 febbraio 2008 nel sito Internet dell'Agenzia delle entrate ai sensi dell'articolo 1, comma 361, della legge 24 dicembre 2007, n. 244: approvazione del modello di dichiarazione "Unico 2008-PF", con le relative istruzioni, che le persone fisiche devono presentare nell'anno 2008, per il periodo d'imposta 2007, ai fini delle imposte sui redditi e dell'imposta sul valore aggiunto unitamente ai modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d'imposta 2007 e della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica da utilizzare per il periodo d'imposta 2007, nonché della scheda da utilizzare ai fini delle scelte della destinazione dell'otto e del cinque per mille dell'IRPEF da parte dei soggetti esonerati dall'obbligo di presentazione della dichiarazione ai sensi dell'articolo 1, quarto comma, lettera c), del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600.

Provvedimento 15 febbraio 2008, pubblicato in pari data nel sito Internet dell'Agenzia delle entrate ai sensi dell'articolo 1, comma 361, della legge 24 dicembre 2007, n. 244: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello "Unico 2008-PF" unitamente a quelli contenuti nei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri e nella comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica;

Provvedimento 4 marzo 2008, pubblicato in pari data nel sito Internet dell'Agenzia delle entrate ai sensi dell'articolo 1, comma 361, della legge 24 dicembre 2007, n. 244: Modificazioni delle istruzioni e dei modelli di dichiarazione "UNICO PF 2008", "UNICO SP 2008", "UNICO ENC 2008" ed "UNICO SC 2008", approvati con separati provvedimenti del 31 gennaio 2008, nonché integrazione delle predette istruzioni e modelli di dichiarazione a seguito di particolari disposizioni normative.

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, 6 marzo 2008

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

F.to Massimo Romano

ALLEGATO A

**Specifiche tecniche per la trasmissione
telematica Modello Unico 2008
Persone Fisiche**

INDICE

1. AVVERTENZE GENERALI	5
2. CONTENUTO DELLA FORNITURA.....	5
2.1 GENERALITÀ.....	5
2.2 LA SEQUENZA DEI RECORD	6
2.3 LA STRUTTURA DEI RECORD	7
2.4 LA STRUTTURA DEI DATI.....	8
2.5 REGOLE GENERALI.....	11
2.5.1 Codice fiscale del contribuente.....	11
2.5.2 Altri dati.....	11
2.5.3 Controllo dei dati presenti nella dichiarazione.....	12
2.6 AVVERTENZE PARTICOLARI PER POSTE ITALIANE S.P.A.....	12
3. CONTROLLI SUI DATI PRESENTI NELLA DICHIARAZIONE	15
3.1 ISTRUZIONI RELATIVE AL QUADRO RA	15
3.1.1 Reddito dominicale.....	15
3.1.2 Reddito agrario.....	18
3.2 ISTRUZIONI RELATIVE AL QUADRO RB	19
3.2.1 DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO	21
3.2.2 DATI DELLO STESSO FABBRICATO INDICATI SU PIU' RIGHI	22
3.2.3 CASI PARTICOLARI.....	23
3.2.4 DEDUZIONE PER IL FABBRICATO UTILIZZATO COME ABITAZIONE PRINCIPALE E RELATIVE PERTINENZE.....	24
3.3 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN5 (IMPOSTA LORDA).....	26
3.4 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN6 (DETRAZIONI PER CONIUGE A CARICO).....	27
3.5 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN7 (DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO).....	29
3.5.1 <u>Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice Fiscale</u>	30
3.5.2 <u>DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE SPETTANTE</u>	31
3.5.3 <u>DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE SPETTANTE NEL CASO DI CONIUGE MANCANTE</u> 31	
3.6 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN8 (ULTERIORI DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO).....	33
3.7 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN9 (DETRAZIONI PER ALTRI FAMILIARI A CARICO).....	34
3.8 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER LAVORO DIPENDENTE, PENSIONE ED ALTRI REDDITI (RIGHI RN10, RN11 E RN12).....	35
3.9 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN10 (DETRAZIONI PER REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE).....	36
3.10 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN11 (DETRAZIONI PER REDDITI DI PENSIONE)	38
3.10.1 <u>DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER REDDITI DA PENSIONE PER CONTRIBUENTI DI ETA' INFERIORE A 75 ANNI</u>	38
3.10.2 <u>DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER REDDITI DA PENSIONE PER CONTRIBUENTI DI ETA' UGUALE O SUPERIORE A 75 ANNI</u>	39
3.11 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE IN PRESENZA SIA DI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE CHE DI PENSIONE: CASI PARTICOLARI	41
3.12 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN12 (DETRAZIONI PER REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE E ALTRI REDDITI).....	43
3.13 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE PER ASSEGNI PERIODICI CORRISPOSTI DAL CONIUGE.....	44
3.14 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE IN PRESENZA SIA DI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E/O PENSIONE CHE DI ALCUNI REDDITI DIVERSI	44
3.15 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN16 (DETRAZIONI PER GLI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE IV DEL QUADRO RP).....	46
3.16 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN17 (DETRAZIONI PER GLI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE V DEL QUADRO RP) ..	46

Specifiche tecniche modello UPF 2008

3.17	ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN18 (DETRAZIONI PER GLI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE VI DEL QUADRO RP).	46
3.17.1	<i>Determinazione delle Detrazioni per canoni di locazione di cui alla Sez. VI</i>	47
3.18	ISTRUZIONI RELATIVE RIGO RN35 E RN39 (RESIDUI DEI RIGHI RN8, RN18, RN22 E RN23)	49
3.18.1	<i>Istruzioni per la determinazione dei residui delle detrazioni di cui ai righi RN8 e RN18 (col. 2 e 3 del rigo RN35)</i>	49
3.18.2	<i>Istruzioni per la determinazione del residuo della detrazioni di cui al rigo RN18 nel caso in cui il rigo RN8 non è compilato (col. 3 del rigo RN35)</i>	50
3.18.3	<i>Istruzioni per la determinazione del residuo della detrazioni di cui al rigo RN22 (col. 2 del rigo RN39)</i>	50
3.18.4	<i>Istruzioni per la determinazione del residuo della detrazioni di cui al rigo RN23 (col. 3 del rigo RN39)</i>	51
3.19	ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN19 (DETRAZIONI PER GLI ONERI DI CI ALLA SEZIONE VII DEL QUADRO RP)	51
3.20	ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE III DEL QUADRO RP (RIGHI DA RP35 A RP42)	52
3.21	QUADRO RV – ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF	57
3.21.1	<i>Verifica della condizione per la quale risultano dovute le addizionali</i>	57
3.21.2	<i>Reddito imponibile – rigo RV1</i>	57
3.21.3	<i>Addizionale regionale all'IRPEF dovuta – rigo RV2</i>	57
3.22	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA - RIGO RV10	62
3.23	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF PER IL 2008 - RIGO RV17	63
SE È IMPOSTATA LA CASELLA DI COLONNA 1 (ESENZIONE) LA COLONNA 4 (ACCONTO DOVUTO) DEVE ESSERE PARI A ZERO		
3.24	ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE I DEL QUADRO CR (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CR1 A CR6	64
3.24.1	<i>Sezione I-A</i>	64
	<i>Presenza di più righi nella sezione I-A</i>	65
	<i>Imposta Estera (col 4)</i>	65
	<i>Determinazione dell'importo di colonna 10 (Quota di imposta lorda)</i>	65
	<i>Determinazione dell'importo di colonna 11 (Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda)</i>	66
3.24.2	<i>Sezione I-B</i>	66
3.25	SCELTA PER LA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE DELL'IRPEF ALLE ISTITUZIONI BENEFICIARIE	67
3.26	SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF	68
3.27	ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE VI DEL QUADRO RM	69
3.27.1	<i>Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM – Rigo RM14</i>	69
3.27.2	<i>Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM – Rigo RM15</i>	69
3.28	QUADRO RM SEZ. X – RIGO RM20	70
3.28.1	<i>Quadro RM sez. X – Rigo RM20 colonna 16 (Riduzioni)</i>	70
3.28.2	<i>Quadro RM sez. X – Rigo RM20 colonna 30 (Detrazioni)</i>	70
3.29	QUADRO RL SEZ. II-B - RIGO RL23 COLONNA 2 (ATTIVITÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE)	70
3.30	CONTRIBUENTI NON RESIDENTI	71
3.31	ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE I DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE1 A CE5	72
3.31.1	<i>Sezione I-A</i>	72
	<i>Presenza di più righi nella sezione I-A</i>	72
	<i>Imposta Estera (col 4)</i>	72
	<i>Reddito complessivo (col 5)</i>	73
	<i>Imposta lorda (col 6)</i>	73
	<i>Determinazione dell'importo di colonna 10 (Quota di imposta lorda)</i>	73
	<i>Determinazione dell'importo di colonna 11 (Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda)</i>	73
3.31.2	<i>Sezione I-B</i>	74
3.32	ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE II ED ALLA SEZIONE III DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE6 A CE26	74
3.32.1	<i>Sezione II-A (righi da CE6 a CE8)</i>	74
3.32.2	<i>Sezione II-B (righi da CE9 a CE10)</i>	77
3.32.3	<i>Sezione II-C (righi da CE11 a CE16 e righi da CE17 a CE22)</i>	77
3.32.4	<i>Sezione III (righi da CE23 a CE26)</i>	82
3.32.5	<i>Quadro CE – massimo credito spettante per singolo anno di produzione del reddito</i>	83
3.33	PREVIDENZA COMPLEMENTARE	84
3.33.1	<i>CONTRIBUENTI CON REDDITO COMPLESSIVO NON SUPERIORE AD EURO 2.84184</i>	
3.33.2	<i>CONTRIBUENTI CON REDDITO COMPLESSIVO SUPERIORE AD EURO 2.841</i>	84
3.34	DOMICILIO PER LA NOTIFICAZIONE DEGLI ATTI	87

3.35	IMPOSTAZIONE CASELLE RELATIVE AL TIPO DI DICHIARAZIONE ED AI SINGOLI QUADRI COMPILATI NEL CASO DI DICHIARAZIONE INTEGRATIVA (CAMPO 23 DEL REC. B IMPOSTATO AD 1).....	88
3.36	DETERMINAZIONE DELL'AMMONTARE DEL BONUS FISCALE.....	89
3.37	CONTROLLI RELATIVI ALLA SEZIONE XXV DEL QUADRO RU – RIGHI DA RU122 A RU128.....	90
3.38	TABELLA DEI CODICI CREDITO DEL QUADRO RU – RIGHI DA RU112 A RU116	91

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI UNICO 2008 PERSONE FISICHE 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 2008 Persone Fisiche da trasmettere all'Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

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

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

2. CONTENUTO DELLA FORNITURA

2.1 Generalità

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 2008 Persone fisiche sono:

- record di tipo "A": è il record di testa della fornitura e contiene i dati identificativi della fornitura e del soggetto responsabile dell'invio telematico (fornitore);
- record di tipo "B": è il record che contiene i dati del frontespizio del modello;
- record di tipo "C": è il record che i dati relativi ai quadri dei redditi ad eccezione del quadro RU;
- record di tipo "D": è il record che contiene i dati relativi all' IVA;
- record di tipo "I": è il record che contiene i dati dell'IRAP;
- record di tipo "L": è il record che contiene i dati relativi al quadro RU;
- record di tipo "Q": è il record contenente i dati relativi all'annotazione separata – quadro M - Studi di Settore;
- record di tipo "R": è il record contenente i dati relativi all'annotazione separata – quadro N - Studi di Settore;
- 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”, “I”, “Q”, “R”, “S”, “T”, “U”, “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 2008 Persone Fisiche presenza nell'ordine, di un unico record di tipo “B” e di tanti record di tipo “C”, “D”, “I”, “L”, “Q”, “R”, “S”, “T”, “U” e “X” quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nella dichiarazione; **i record di tipo “C”, “D”, “I”, “L”, “Q”, “R”, “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 2008 Persone Fisiche;
- terzo, quarto e quinto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
- sesto, settimo ed ottavo carattere che individuano il numero di colonna all’interno del rigo.

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

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

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

2.4 La struttura dei dati

Campi posizionali

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

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

Sigla formato	Descrizione	Formattazione	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	`STRINGA`
CF	Codice fiscale (16 caratteri)	Spazio	`RSSGNN60R30H501U`
	Codice fiscale numerico (11 caratteri)		`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	`001234`
			`123456`
PR	Sigla automobilistica delle province italiane ed i valori “spazio” ed “EE” per gli esteri.	Spazio	`BO`
CB	Casella barrata Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero	Zero	`1`

Specifiche tecniche modello UPF 2008

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	‘RSSGNN60R30H501U’ ‘02876990587 ‘
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	sinistra	‘02876990587 ‘
PI	Partita IVA (11 caratteri)	sinistra	‘02876990587 ‘
DA	Data nel formato AAAA	Destra	‘ 2001‘
DT	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1880 alla data corrente)	Destra	‘ 05051998‘
DN	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1980 al 2050)	Destra	‘ 05051998‘
D4	Data nel formato GGMM	Destra	‘ 0512’
D6	Data nel formato MMAAAA	Destra	‘ 061998’
NP	Campo numerico positivo	Destra	‘ 1234’

Specifiche tecniche modello UPF 2008

NU	Campo numerico positivo	Destra	‘ 1234‘
	Campo numerico negativo	Destra	‘ -1234‘
Nx	Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16)	Destra	N1 = ‘ 1’
			N2 = ‘ 01’
			N10 = ‘ 0103382951’
PC	Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali	Destra	‘ 100‘
	N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi		‘ 33,333‘
PR	Provincia	Sinistra	‘STRINGA ‘
	Campo composto da 2 caratteri indica la sigla automobilistica delle province italiane ed i valori “spazio” ed “EE” per gli esteri.		
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	‘ 1000,16234’ ‘ 0,99’ ‘ 3000000,50’

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

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

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

2.5 Regole generali.

2.5.1 Codice fiscale del contribuente

Il codice fiscale del contribuente, presente sulla prima facciata del frontespizio della dichiarazione Unico 2008 Persone Fisiche, è l'identificativo del soggetto per cui la dichiarazione è presentata e va riportato in duplica su ogni record che costituisce la dichiarazione stessa nel campo "Codice fiscale del contribuente".

I Codici Fiscali e le Partite IVA riportati nelle dichiarazioni mod. Unico 2008 Persone fisiche devono essere formalmente corretti.

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

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

Il codice fiscale del rappresentante riportato nel campo 176 del record B deve essere registrato in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

Tuttavia è comunque possibile procedere alla trasmissione telematica della dichiarazione provvedendo a impostare il campo 221 del record B "Flag di conferma della non registrazione del codice fiscale del Rappresentante o Tutore".

2.5.2 Altri dati

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

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

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

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

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

2.5.3 Controllo dei dati presenti nella dichiarazione

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

Se l'anomalia riscontrata è relativa ad un controllo indicato nella colonna "Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione", è possibile trasmettere comunque la dichiarazione provvedendo ad impostare ad 1 sia il "Flag conferma generale" (campo 8 del record B) che il flag relativo al tipo di dichiarazione con riferimento alla quale è emersa la segnalazione (campi da 154 a 157 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 154 del record B)
- Flag conferma IVA (campo 155 del record B).

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

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

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

Le Poste Italiane S.p.A. che inviano telematicamente le dichiarazioni mod. Unico 2008 Persone Fisiche devono seguire alcune specifiche regole solo a loro destinate.

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Formato errato**

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

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

- **Incoerenza dati dichiarati**

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

- **Comunicazione situazioni particolari**

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

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

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

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

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

- **Dichiarazione smarrita.**

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

Specifiche tecniche modello UPF 2008

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

3. CONTROLLI SUI DATI PRESENTI NELLA DICHIARAZIONE

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

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

3.1 Istruzioni relative al quadro RA

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

Casella continuazione (colonna 8)

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

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

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

3.1.1 Reddito dominicale

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

3.1.1.1 Reddito dominicale – Dati del terreno su un solo rigo

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

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

- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7) oppure nello stesso è indicato il valore 3 il Reddito dominicale imponibile è uguale a:

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

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

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

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

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

- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7) ovvero è impostato con il codice 4:
 1. determinare la “quota spettante del reddito dominicale” come segue:
 $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. di possesso (col. 5)} / 100;$
 2. determinare la “quota spettante del canone di affitto” come segue:
 $\text{Canone di affitto (col. 6)} \times \text{perc. di possesso (col. 5)} / 100;$
 3. se la “quota spettante del canone di affitto” è inferiore all’80% della “quota spettante del reddito dominicale” calcolato secondo quanto descritto, il “Reddito dominicale imponibile” (col. 9) è dato dalla “quota spettante del Canone di affitto”, altrimenti dalla “quota spettante del reddito dominicale”.
- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 1 o il valore 5:
 1. determinare la “Quota spettante del reddito dominicale” come segue:
 $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Giorni possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Perc. possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3;$
 2. determinare la “quota spettante del canone di affitto” come segue:
 $\text{Canone di affitto (col. 6)} \times \text{perc. possesso (col. 5)} / 100;$
 3. se la “quota spettante del canone di affitto” è inferiore alla “quota spettante del reddito dominicale” calcolato secondo quanto descritto, il “Reddito dominicale imponibile” (col. 9) è dato dalla “quota spettante del Canone di affitto”, altrimenti dalla “quota spettante del reddito dominicale”.
- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 2 oppure il valore 6 il Reddito dominicale imponibile è uguale a zero.

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

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

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

Il Reddito dominicale imponibile è uguale a zero.

3.1.1.2 Reddito dominicale – dati del terreno su più righe

Assenza in tutti i righe del codice 2 nella casella titolo

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

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

Presenza in almeno un rigo del codice 2 nella casella titolo

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

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

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

- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7) oppure nello stesso è indicato il valore **3** la Quota spettante del reddito dominicale è uguale a:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Il reddito dominicale è uguale a zero.

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

2. Determinare, per ciascun rigo nel quale è presente nel campo “Titolo” il valore 2 o 3, la quota di canone di affitto nel modo seguente:

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

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

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

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

- se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7) ovvero è impostato con il codice 4 determinare la Quota del canone di affitto come segue:

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

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

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

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

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

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

se il “totale delle quote del canone di affitto” è inferiore all’80% del totale delle quote del reddito dominicale il reddito dominicale imponibile di colonna 9 (del primo rigo nel quale il terreno è stato indicato) deve essere uguale al “totale delle quote del canone di affitto”, in caso contrario deve essere uguale al *Totale delle quote del reddito dominicale*.

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

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

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

3.1.2 Reddito agrario

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

3.1.2.1 Reddito agrario – dati del terreno su un solo rigo

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

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

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

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

Il reddito agrario è uguale a zero.

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

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

3.1.2.2 Reddito agrario – dati del terreno su più righe

Se i dati relativi ad uno stesso terreno sono stati indicati su più righe (casella di col. 8 barrata) il reddito agrario imponibile indicato in colonna 10 di ciascun rigo deve essere calcolato secondo le istruzioni contenute nel precedente paragrafo.

3.2 Istruzioni relative al quadro RB

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

Rendita (colonna 1)

Dato obbligatorio. Può essere assente se nel campo "casi particolari" di colonna 6 è presente il valore "3".

In caso di dati di uno stesso fabbricato indicati su più righe, la rendita deve essere la stessa per ogni rigo, a meno che non sia indicato il valore “3” nel campo “Casi particolari” (col. 6) di almeno un rigo.

Utilizzo (colonna 2)

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

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

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

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

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

Canone di locazione (colonna 5)

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

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

Non deve essere presente negli altri casi.

Casi Particolari (colonna 6)

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

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

Casella continuazione (colonna 7)

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

Codice comune di ubicazione degli immobili (colonna 9)

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

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

ICI dovuta per il 2007 (colonna 10)

Il dato non è obbligatorio e può essere presente solo se il rigo risulta compilato. La non obbligatorietà del dato è connessa all’esigenza di tenere conto dei casi nei quali non è dovuta ICI. Pertanto, in tutti i casi in cui risulta dovuta l’ICI, il contribuente deve sempre compilare la colonna 10 esponendo l’importo dell’ICI dovuta per il 2007.

Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che l’importo dell’ICI dovuta per il 2007 sia riportato solo sul primo dei righe relativi al fabbricato. Il non verificarsi di tale condizione non consente la trasmissione telematica della dichiarazione.

Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione in presenza dell’ utilizzo 8 – righe da RB12 a RB14

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

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

Se presente l'anno di presentazione della dichiarazione ICI (col. 6), l'anno indicato non può essere superiore a 2008.

3.2.1 DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO

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

Campo "Utilizzo" impostato ad 1, 5, 6 o 9

Imponibile (col. 8) = $\text{Rendita (col. 1)} \times \text{Giorni di possesso (col. 3)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 4)} / 100$

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

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

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

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

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

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

Campo "Utilizzo" impostato a 2

Imponibile (col. 8) =

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

Campo "Utilizzo" impostato a 3

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

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

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

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

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

Campo "Utilizzo" impostato a 4

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

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

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

Campo "Utilizzo" impostato a 8

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

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

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

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

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

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

3.2.2 DATI DELLO STESSO FABBRICATO INDICATI SU PIU' RIGHI

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

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

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

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

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

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

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

Quota di rendita

– se il campo "Utilizzo" indicato nel rigo assume i valori 1, 3, 4, 5, 6, 8 o 9 la Quota di rendita è uguale a:

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

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

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

Quota di canone di locazione

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

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

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

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

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

Caso nel quale in almeno un rigo è presente il codice 8 nel campo "Utilizzo" di col. 2:

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

Caso nel quale in almeno un rigo è indicato il codice 3 nel campo "Utilizzo" di col. 2, ovvero è presente il "Canone di locazione" e il campo "Utilizzo" assume il valore 1 e in nessuno degli altri righi è indicato il codice 8

Il reddito del fabbricato è dato dal maggiore tra il totale delle quote di rendita e il totale delle quote di canone di locazione. Quando il totale delle quote di rendita e il totale delle quote di canone di locazione sono uguali si assume la tassazione sulla base della rendita.

Caso nel quale in almeno un rigo è indicato il codice 4 nel campo "Utilizzo" di col. 2 ed in nessuno degli altri righi sono indicati i codici 3 e/o , 8 in nessuno degli altri righi è presente il "Canone di locazione" con il campo "Utilizzo" impostato al valore 1

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

3.2.3 CASI PARTICOLARI

Campo "Casi particolari" (col. 6) impostato a "1"

- Se i dati del fabbricato sono indicati su un solo rigo, il reddito del fabbricato è zero;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Si propongono di seguito i seguenti esempi:

Specifiche tecniche modello UPF 2008

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

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

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

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

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

3.3 Istruzioni relative al rigo RN5 (Imposta lorda)

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

TABELLA CALCOLO DELL'IRPEF IN VIGORE AL 31/12/2007							
REDDITO (per scaglioni)				ALIQUOTA	IMPOSTA DOVUTA (sui redditi intermedi compresi)		
		fino a euro	15.000,00	23	23 % sull'intero importo		
oltre euro	15.000,00	fino a euro	28.000,00	27	3.450,00	+ 27% parte eccedente	15.000,00
oltre euro	28.000,00	fino a euro	55.000,00	38	6.960,00	+ 38 % parte eccedente	28.000,00
oltre euro	55.000,00	fino a euro	75.000,00	41	17.220,00	+ 41 % parte eccedente	55.000,00
oltre euro	75.000,00			43	25.420,00	+ 43 % parte eccedente	75.000,00

Calcolare:

- **Imponibile A** = RN4 + RL22 colonna 1
- **Imposta Lorda A** = l'imposta corrispondente a "Imponibile A" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"
- **Imponibile B** = RL22 colonna 1
- **Imposta Lorda B** = l'imposta corrispondente a "Imponibile B" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"
- **Imposta Lorda (rigo RN5)** = **Imposta Lorda A - Imposta Lorda B**

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

PENSIONI NON SUPERIORI A 7.500,00 EURO

Il comma 2 dell'art. 11 del TUIR prevede che *"se alla formazione del reddito complessivo concorrono soltanto redditi di pensione non superiori a 7.500,00 euro, goduti per l'intero anno, redditi di terreni per un importo non superiore a 186,00 euro e il reddito dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale e delle relative pertinenze, l'imposta non è dovuta"*.

Pertanto l'imposta lorda è pari a zero se risultano verificate le condizioni di seguito evidenziate.

Calcolare:

Reddito di pensione = somma degli importi indicati nella colonna 3 dei righe da RC1 a RC4 del quadro RC per i quali la relativa casella di colonna 1 è impostata con il codice "1";

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

L'imposta lorda è pari a zero se alla formazione del reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di pensione per i quali il **Reddito Pensione Annuale** (come sopra determinato) non è superiore a 7.500,00. Al reddito complessivo possono concorrere, eventualmente, anche:

- redditi per il solo possesso **dell'abitazione principale** e delle relative pertinenze, per i quali spetta la deduzione per abitazione principale (l'importo del rigo RN2 coincide con l'importo del rigo RB11 col. 8). Pertanto se è stato compilato il Quadro B, il campo "Utilizzo" di colonna 2 di tutti i righe compilati deve assumere esclusivamente:
 - i valori 1 e 5 e il reddito dell'abitazione principale è stato calcolato in base alla rendita nei casi in cui è stato dichiarato anche il "Canone di locazione";
 - il valore 9 se nel campo "Casi particolari" è stato indicato il valore 1;
- **redditi di terreni** per un importo non superiore a euro 186 (somma delle colonne 9 e 10 del rigo RA11).

REDDITI FONDIARI NON SUPERIORI A 500,00 EURO

Il comma 2-bis dell'art. 11 del TUIR prevede che “*se alla formazione del reddito complessivo concorrono soltanto redditi fondiari di cui all'art. 25 di importo complessivo non superiore a 500,00 euro, l'imposta non è dovuta*”.

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

- 1) il risultato della seguente operazione:

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

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

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

Da quest'anno il nuovo art. 12 comma 1, lettera a) del Tuir prevede per il coniuge a carico una detrazione teorica variabile da zero a 800 euro secondo tre diverse modalità di determinazione della detrazione effettivamente spettante corrispondenti a tre distinte fasce di reddito. La singola fascia di reddito è costituita dal reddito complessivo diminuito dal reddito derivante dall'abitazione principale e delle relative pertinenze. La detrazione deve essere rapportata al numero di mesi per i quali il coniuge è risultato a carico. **L'importo della detrazione determinata con le istruzioni che seguono devono essere riportate nel rigo RN6.**

A tal fine calcolare:

Reddito di riferimento = RN1 col. 2 – RN2

Pertanto:

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

Calcolare:

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

Se il quoziente assume il valore zero, la detrazione non compete.

Se il quoziente assume un valore maggiore di zero e minore o uguale a 1 determinare la detrazione spettante come di seguito indicato.

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

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

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

La detrazione spetta nella misura fissa di euro 690 da rapportare al numero di mesi a carico ed aumentata eventualmente degli incrementi previsti per alcune fasce di reddito così come indicato nella tabella di seguito riportata. Si precisa che l'importo della maggiorazione spetta per intero non dovendo essere rapportato al numero di mesi a carico.

Individuare l'eventuale Maggiorazione in relazione alle diverse fasce di “Reddito di riferimento”:

Reddito di riferimento Superiore ad euro	Reddito di riferimento Fino a euro	Maggiorazione spettante
15.000	29.000	Zero
29.000	29.200	10
29.200	34.700	20
34.700	35.000	30
35.000	35.100	20
35.100	35.200	10
35.200	40.000	zero

La detrazione spettante è pari a:

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

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

Calcolare:

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

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

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

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

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

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

La Detrazione Teorica è aumentata di un importo pari a:

- 220 euro per ciascun figlio portatore di handicap (casella D barrata nei righi da 2 a 6 del prospetto dei familiari a carico);
- 200 euro per ciascun figlio a partire dal primo, per i contribuenti con più di tre figli a carico;

La detrazione teorica deve essere rapportata al **numero di mesi a carico** (casella “*mesi a carico*” presente nel prospetto dei familiari a carico) ed alla **percentuale di spettanza** (casella “*percentuale*” presente nel prospetto dei familiari a carico) che da quest’anno può essere esclusivamente pari a 100, 50 o zero.

A secondo a dei casi che si possono presentare si propone di seguito un prospetto esemplificativo delle possibili situazioni:

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

Per ogni singolo figlio la relativa detrazione teorica deve essere rapportata al numero di mesi a carico ed alla relativa percentuale. Ad esempio, se nel prospetto è presente un solo figlio a carico per l’intero anno nella misura del 50% e lo stesso ha avuto una età inferiore ai tre anni per 8 mesi (col. 6) la detrazione teorica è pari a:

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

Tali detrazioni sono solo teoriche in quanto l’importo della detrazione effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo del contribuente e del numero di figli a carico.

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

- 1) calcolare: **Reddito di riferimento** = rigo RN1 col. 2 – RN2
- 2) determinare il **numero di figli** a carico desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei righi nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righi esso deve essere conteggiato una sola volta.

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

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

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

- Se il Quoziente è minore di zero ovvero pari ad uno lo stesso va ricondotto a zero;

- Se il Quoziente è maggiore di zero ma minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

Se nel prospetto dei familiari a carico non è presente per il primo figlio il valore “C” nel campo percentuale, seguire le indicazioni fornite nel **paragrafo 3.5.2** “Determinazione della detrazione spettante”.

Se, invece, nel prospetto dei familiari a carico è presente per il primo figlio il valore “C” nel campo percentuale, seguire le indicazioni fornite nel **paragrafo 3.5.3** “Determinazione della detrazione nel caso di coniuge mancante”;

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

Qualora in uno o più righe del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli (rigo F1 e righe da 3 a 6 per i quali è barrata la casella “F” o “D”), deve risultare compilata la casella “Numero figli residenti all'estero a carico del contribuente”. Infatti, come chiarito nelle istruzioni al modello Unico PF 2008, il contribuente con figli a carico residenti all'estero per i quali non è in possesso del relativo codice fiscale rilasciato dall'amministrazione finanziaria italiana, oltre a compilare il prospetto dei familiari a carico deve riportare nella citata casella il numero di figli per i quali in tale prospetto non è stato indicato il codice fiscale. Tale informazione è necessaria al fine di determinare correttamente la detrazione per figli a carico essendo la stessa diversamente modulata in base al numero di figli. La sola compilazione del rigo del prospetto in assenza del codice fiscale non consente, infatti, di individuare con assoluta certezza il numero di figli. Tale circostanza si verifica, qualora, essendo modificata nel corso dell'anno la situazione del figlio (ad esempio una diversa percentuale di spettanza della detrazione), si renda necessario compilare due distinti righe per il medesimo figlio.

Di seguito si forniscono le istruzioni relative alla individuazione del numero di figli.

CASO 1: il codice fiscale risulta assente in uno solo dei righe del prospetto, ovvero in tutti i righe per i quali risulta assente il codice fiscale il relativo numero di mesi a carico è pari a 12.

Qualora risulti verificata una delle seguenti condizioni:

- il codice fiscale è assente in uno solo dei righe relativi ai figli;
- il codice fiscale è assente in più di un rigo relativo ai figli e per ciascuno il numero di mesi a carico è pari a 12;
- il codice fiscale è assente in più di un rigo relativo ai figli, e il numero di mesi a carico è pari a 12 per tutti i righe tranne 1 (ad esempio 2 righe con mesi a carico pari a 12 ed un rigo con mesi a carico pari a 6).

In questo caso per ogni rigo compilato per il quale risulta assente il codice fiscale si conteggia un figlio. Il numero di figli individuato con riferimento alle istruzioni sopra fornite, che definiamo **Numero-Figli-senza-CF**, deve essere uguale al numero di figli indicato dal contribuente nella casella “Numero figli residenti all'estero a carico del contribuente”.

Il numero di figli da considerare ai fini del riconoscimento delle detrazioni, definito **numero di figli**, è pari al numero di figli indicati nella casella “Numero figli residenti all'estero a carico del contribuente” aumentato del numero di figli per i quali è stato indicato il codice fiscale tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righe esso deve essere conteggiato una sola volta.

Qualora il numero di figli indicati dal contribuente nella casella “Numero figli residenti all'estero a carico del contribuente” (rigo 8 del prospetto dei familiari a carico) risulti diverso da quello determinato e definito Numero-Figli-senza-CF, l'incoerenza tra quanto indicato nel prospetto dei familiari a carico e quanto indicato nella suddetta casella non consente di determinare con certezza il numero di figli a carico, e pertanto la detrazione per figli a carico non può essere riconosciuta. Pertanto l'importo del rigo RN7 deve essere pari a zero.

CASO 2: le condizioni previste nel caso precedente non risultano verificate

In tutti i casi nei quali non risulta verificata nessuna delle condizioni previste nel precedente Caso 1 operare come di seguito descritto.

Considerare un figlio per ciascun rigo nel quale, in assenza del codice fiscale, è indicato 12 come numero di mesi a carico. Il numero di figli così determinato lo definiamo

Num-Figli-12-Mesi-Senza-CF.

Contare tutti i righe relativi ai figli a carico per i quali, in assenza del codice fiscale, il numero di mesi a carico è inferiore a 12. Il numero di figli così determinato lo definiamo

Num-Figli-NO-12-Mesi-Senza-CF.

Il numero indicato dal contribuente nella casella “Numero figli residenti all'estero a carico del contribuente” deve essere compreso tra i due seguenti valori:

1) **Num Max figli** = Num-Figli-12-Mesi-Senza-CF + Num-Figli-NO-12-Mesi-Senza-CF

2) **Num Min figli** = Num-Figli-12-Mesi-Senza-CF + (Num-Figli-NO-12-Mesi-Senza-CF / 2)

Nella precedente formula il rapporto Num-Figli-NO-12-Mesi-Senza-CF / 2 deve essere arrotondato per eccesso alla unità superiore.

Il numero di figli da considerare ai fini del riconoscimento delle detrazioni, definito

numero di figli, è pari al numero di figli indicati nella casella “Numero figli residenti all'estero a carico del contribuente” aumentato del numero di figli per i quali è stato indicato il codice fiscale tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righe esso deve essere conteggiato una sola volta.

Qualora il numero di figli indicati dal contribuente nella casella “Numero figli residenti all'estero a carico del contribuente” non risulti compreso tra i due valori come sopra determinati (Num Max figli e Num Min figli), l'incoerenza tra quanto indicato nel prospetto dei familiari a carico e quanto indicato nella suddetta casella non consente di determinare con certezza il numero di figli a carico, e pertanto la detrazione per figli a carico non può essere riconosciuta. Pertanto l'importo del rigo RN7 deve essere pari a zero.

3.5.2 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE SPETTANTE

Calcolare **Totale Detrazione Teorica** che è pari alla somma delle detrazioni teoriche determinate con riferimento a ciascun figlio;

Calcolare **Detrazione spettante** = **Totale Detrazione Teorica** X **Quoziente**

L'importo della detrazione spettante così determinato deve essere riportato nel rigo RN7.

3.5.3 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE SPETTANTE NEL CASO DI CONIUGE MANCANTE

Se nel prospetto dei familiari a carico è presente per il primo figlio il valore “C” nel campo percentuale, la detrazione da riconoscere al contribuente è la più favorevole tra quella prevista per il coniuge e quella prevista

per il figlio a carico; Nella determinazione della **Detrazione Teorica per il primo figlio**, si deve tener conto del numero di tutti i figli a carico compreso quello per il quale è stato indicato il valore “C” nella casella percentuale; Ad esempio, se dal prospetto dei familiari a carico si rileva che il numero di figli è pari a 4, per la individuazione della deduzione teorica si deve fare riferimento alla tabella “*Contribuente con numero di figli superiore a tre*” riportata nel precedente paragrafo.

Per individuare la detrazione più favorevole operare con le modalità di seguito descritte:

a) si definisce **Detrazione-Teorica-Primo-Figlio** la detrazione teorica relativa al figlio per il quale è stato indicato il valore “C” nella casella percentuale assumendo come percentuale il valore 100; nella individuazione della **Detrazione Teorica per il primo figlio**, come già chiarito, si deve tener conto del numero di tutti i figli a carico compreso quello per il quale è stato indicato il valore “C” nella casella percentuale;

b) calcolare **Detrazione-Spettante-Primo-Figlio** =
Detrazione-Teorica-Primo-Figlio x Quoziente

Il valore del “Quoziente” è quello determinato con riferimento alle istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione delle detrazioni per figli a carico” tenendo conto, pertanto, del numero di tutti i figli a carico compreso quello per il quale è stato indicato il valore “C” nella casella percentuale;

c) calcolare **Detrazione-Spettante-Coniuge** pari alla detrazione prevista per il coniuge a carico utilizzando le istruzioni fornite nel paragrafo relativo al rigo RN6;

d) calcolare **Detrazione-Piu-Favorevole** pari alla detrazione maggiore tra quelle determinate nei precedenti punti B e C;

e) calcolare **Totale-Detrazione-Teorica-altri-Figli** che è pari alla somma delle detrazioni teoriche determinate con riferimento a ciascun figlio per il quale nella casella percentuale non è presente il valore “C” (figli successivi al primo);

f) calcolare **Detrazione-Spettante-Altri-Figli** =
Totale-Detrazione-Teorica-altri-Figli x Quoziente

Il valore del “Quoziente” è quello determinato con riferimento alle istruzioni contenute nel paragrafo “*Determinazione delle detrazioni per figli a carico*” tenendo conto, pertanto, del numero di tutti i figli a carico compreso quello per il quale è stato indicato il valore “C” nella casella percentuale;

g) calcolare **Totale-Detrazione-Spettante** =
Detrazione-Piu-Favorevole + Detrazione-Spettante-Altri-Figli

L'importo della detrazione spettante così determinato deve essere riportato nel rigo RN7.

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

Da quest'anno per i contribuenti con un numero di figli superiore a tre spetta una ulteriore detrazione di euro 1.200,00.

Qualora risulti compilato il rigo 7 del prospetto dei familiari a carico (campo percentuale compilato), l'ulteriore detrazione per famiglie numerose spetta se risultano verificate le seguenti due condizioni:

- 1) nel prospetto dei familiari a carico risultano indicati un numero di figli a carico superiore a tre; per la individuazione del numero di figli a carico si rimanda alle indicazioni precedentemente fornite;
- 2) la detrazione spetta solo se risultano fruibili le ordinarie detrazioni per figli a carico; pertanto la detrazione spetta se il reddito complessivo del contribuente, diminuito della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze, risulti inferiore all'ammontare di reddito previsto come condizione di fruibilità per l'ordinaria detrazione per figli a carico; tali importi sono quelli che si desumono dalla tabella che segue, con riferimento al numero di figli a carico:

Numero di figli a carico desumibili dal prospetto dei familiari	RN1 col. 2 – RN2
4	140.000
5	155.000
6	170.000
7	185.000
8	200.000
9	215.000
10	230.000

Pertanto nel caso di un contribuente con 4 figli a carico, l'ulteriore detrazione spetta solo se la differenza tra il rigo RN1 col. 2 ed il rigo risulti inferiore ad euro 140.000,00.

La detrazione spettante è pari al risultato della seguente operazione:

$$1.200 \times (\text{rigo 7 del prospetto familiari a carico} / 100)$$

L'importo così determinato deve essere riportato nel rigo RN8.

La norma (Legge 244/2007 art. 1 comma 15 – Finanziaria 2008) prevede che nel caso in cui l'ammontare dell'ulteriore detrazione per figli a carico non trovi capienza nell'imposta lorda diminuita delle altre detrazioni, spetta un credito di ammontare pari alla quota di detrazione che non ha trovato capienza. Per l'individuazione dell'ammontare della detrazione che non ha trovato capienza nella imposta lorda si rimanda alle indicazioni fornite al paragrafo relativo al rigo RN35.

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

Il nuovo art. 12 del TUIR prevede per ogni altro familiare a carico (casella A barrata nei righi da 3 a 6 del prospetto dei familiari a carico) una **Detrazione Teorica** pari a euro 750,00 da rapportare al **numero di mesi a carico** (casella “*mesi a carico*” presente nel prospetto dei familiari a carico) ed alla **percentuale di spettanza** (casella “*percentuale*” presente nel prospetto dei familiari a carico); tale detrazione è solo teorica in quanto l’importo di quella effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo del contribuente. Per determinare l’ammontare della detrazione effettivamente spettante operare come di seguito indicato.

1) calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 2 – RN2

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

- **Se il Quoziente è minore di zero, pari a zero ovvero pari ad uno** lo stesso va ricondotto a zero;

- **Se il Quoziente è maggiore di zero ma minore di uno** devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

3) calcolare **Totale-Detrazione-Teorica** che è pari alla somma delle detrazioni teoriche determinate con riferimento a ciascun altro familiare a carico (casella A barrata nei righi da 3 a 6 del prospetto dei familiari a carico);

4) calcolare **Detrazione-spettante** = **Totale-Detrazione-Teorica X Quoziente**

L’importo della detrazione spettante così determinato deve essere riportato nel rigo RN9.

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

La finanziaria 2007 con riferimento ai redditi di lavoro dipendente, di pensione, di lavoro autonomo, di impresa in contabilità semplificata ed alcuni redditi diversi, ha sostituito, a partire dall'anno di imposta 2007, il sistema delle deduzioni dal reddito complessivo con il sistema delle detrazioni dall'imposta lorda. In particolare, il nuovo art. 13 del Tuir prevede, con riferimento alle diverse tipologie di reddito, specifiche detrazioni. Tali detrazioni costituiscono importi teorici in quanto, la detrazione effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo (diminuito della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze). L'importo della detrazione effettivamente spettante diminuisce al crescere del reddito fino ad annullarsi del tutto se il reddito complessivo supera 55.000,00 euro. La norma dispone, altresì, che le detrazioni previste per redditi di lavoro dipendente ed assimilati, per redditi di pensione, per redditi di lavoro autonomo e di impresa minore e per redditi diversi non sono cumulabili tra loro.

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

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

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

Nei paragrafi successivi saranno esaminate:

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

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

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

- 1) in almeno uno dei rigi da RC1 a RC4 sia presente nella relativa casella di colonna 1 il codice "2" (Lav dip) ovvero il codice "3" (LSU);
- 2) sia compilata la colonna 1 del rigo RC6 (giorni di lavoro dipendente per i quali spetta la detrazione).

Presenza di redditi per lavori socialmente utili (LSU)

Se nella sezione I del quadro RC sono stati indicati solo redditi per lavori socialmente utili (**codice 3 in colonna 1 dei rigi RC1 a RC4**) la detrazione spetta solo se tali redditi concorrono alla formazione del reddito complessivo. Per verificare se i redditi per lavori socialmente utili concorrono o meno al reddito complessivo operare nel seguente modo:

Calcolare $S = RA011009 + RA011010 + RB011008 + RC005002 + RC009001 + RE025001 + RF053001 +$
 $RG034001 + RH018001 + RT016001 + RT022001 + RL003002 + RL004002 + RL019001 +$
 $RL022002 + RL030001 + RD018001 + RM015001$

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

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

- 1) calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 2 – RN2
- 2) il numero dei giorni di lavoro dipendente (**rigo RC6 col. 1**) per i quali spettano le detrazioni viene di seguito denominato **Num-Giorni-Lav-Dip**;
- 3) L'importo della detrazione spettante è in funzione dell'ammontare del **reddito di riferimento**:

A) REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 8.000

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni di lavoro dipendente:

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

Calcolare la Detrazione-minima-LavDip:

- se nella casella di colonna 2 dei rigi da RC1 a RC4 è presente in almeno un rigo il codice "2" (redditi di lavoro dipendente a tempo determinato) Calcolare Detrazione minima-LavDip è pari ad euro 1.380,00;
- se in nessun rigo da RC1 a RC4 è presente nella colonna 2 il codice "2" la Detrazione minima-LavDip Spettante è pari ad euro 690,00;

Si precisa che l'importo della detrazione minima come sopra determinata non deve essere rapportata ai giorni di lavoro dipendente.

La Detrazione spettante, di seguito denominata Detrazione-Spettante-LavDip, è pari al maggiore importo tra quello della Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni e quello della Detrazione minima-LavDip come sopra determinati;

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo 3.11 "Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari" e nel paragrafo 3.14 "Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi" l'importo denominato "Detrazione-Spettante-LavDip" deve essere riportato nel rigo 10.

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

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

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

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

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute paragrafo 3.14 “*Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi*” l’importo denominato “Detrazione-Spettante-LavDip” deve essere riportato nel rigo RN10.

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

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

MAGGIORAZIONE DETRAZIONE PER REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

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

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

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

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

3) Calcolare la detrazione spettante:

• **Detrazione-Spettante-LavDip** =

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute paragrafo 3.14 “*Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi*” l’importo denominato “Detrazione-Spettante-LavDip” deve essere riportato nel rigo RN10.

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

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

- 1) in almeno uno dei rigi da RC1 a RC4 sia presente nella relativa casella di colonna 1 il codice “1” (Pensione);
- 2) sia compilata la colonna 2 del rigo RC6 (giorni di pensione per i quali spetta la detrazione).

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

- 1) calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 2 – RN2
- 2) il numero dei giorni di pensione (**rigo RC6 col. 2**) per i quali spettano le detrazioni viene di seguito denominato **Num-Giorni-Pensione**;
- 3) L’importo della detrazione spettante è in funzione sia dell’ammontare del **reddito di riferimento** che dell’età del contribuente.

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

Tale detrazione si applica con riferimento ai contribuenti che non hanno compiuto 75 anni alla data del 31 dicembre 2007. Per l’età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione “dati anagrafici” del contribuente; pertanto, la detrazione spetta ai contribuenti nati a partire dal 1 gennaio 1933 compreso.

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

A) REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 7.500

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni Pensione:

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

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

3) La **Detrazione spettante**, di seguito denominata **Detrazione-Spettante-Pensione**, è pari al maggiore importo tra quello della **Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni** e quello della **Detrazione-minima-Pensione** come sopra determinati;

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari” e nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l’importo denominato “Detrazione-Spettante-Pensione” deve essere riportato nel rigo RN11.

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

1) calcolare **Quoziente** = **15.000 - Reddito di riferimento**

7.500

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

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

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari” e nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l’importo denominato “Detrazione-Spettante-Pensione” deve essere riportato nel rigo RN11.

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

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

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

2) Calcolare la detrazione spettante:

Detrazione-Spettante-Pensione =

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l’importo denominato “Detrazione-Spettante-Pensione” deve essere riportato nel rigo RN11.

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

Tale detrazione si applica con riferimento ai contribuenti che alla data del 31 dicembre 2007 hanno una età uguale o superiore a 75 anni. Per l’età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione “dati anagrafici” del contribuente; pertanto, la detrazione spetta ai contribuenti nati entro il 31 dicembre 1932 compreso.

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

A) REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 7.750

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni Pensione:

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

2) Per i contribuenti con redditi di pensione di età uguale o superiore a 75 anni è prevista una detrazione minima di euro 713,00 che di seguito denominiamo **Detrazione-Minima-Pensione**; si precisa che tale detrazione non deve essere rapportata ai giorni di pensione

3) La **Detrazione spettante**, di seguito denominata **Detrazione-Spettante-Pensione** è pari al maggiore importo tra quello della **Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni** e quello della **Detrazione-minima-Pensione** come sopra determinati;

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari” e nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l’importo denominato “Detrazione-Spettante-Pensione” deve essere riportato nel rigo RN11.

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

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

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

3) Detrazione-Spettante-Pensione =

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari” e nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l’importo denominato “Detrazione-Spettante-Pensione” deve essere riportato nel rigo RN11.

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

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

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

2) Calcolare la detrazione spettante:

Detrazione-Spettante-Pensione =

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l’importo denominato “Detrazione-Spettante-Pensione” deve essere riportato nel rigo RN11.

3.11 Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari

Si precisa che nel caso in cui al reddito complessivo concorrano sia redditi di lavoro dipendente che redditi di pensione ed il reddito complessivo (diminuito della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze) non è superiore a euro 8.000,00 e trova applicazione per almeno una delle due tipologie di reddito (lavoro dipendente e pensione) la detrazione minima prevista (690 per i redditi di lavoro dipendente a tempo indeterminato, 1.380,00 i redditi di lavoro dipendente a tempo determinato, 690,00 per i redditi di pensione con contribuente di età inferiore a 75 anni ed euro 713 per i redditi di pensione con contribuente di uguale o superiore a 75 anni), essendo stabilita la non cumulabilità delle detrazioni per redditi di lavoro dipendente e per redditi di pensione, al fine di individuare la detrazione spettante operare come di seguito descritto. Si precisa che, come chiarito nella circolare 15/2007 dell'Agenzia delle Entrate, la previsione di non cumulabilità tra le detrazioni di cui all'art. 13 comporta che, in presenza di redditi di lavoro dipendente e di pensione per i quali ha trovato applicazione la detrazione minima, la detrazione minima prevista per lavoro dipendente e quella prevista per redditi di pensione non sono tra loro cumulabili.

Pertanto, al verificarsi di tutte le seguenti condizioni:

- 1) Presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione e pertanto presenza di almeno due righe compilate della sezione I del quadro RC (righe da RC1 a RC4) nei quali in almeno uno sia presente nella relativa casella di colonna 1 il codice "1" ed in almeno un altro rigo sia presente nella relativa casella di colonna 1 un codice diverso da "1";
- 2) compilazione sia della colonna 1 che della colonna 2 del rigo RC6 del quadro RC (giorni di lavoro dipendente e giorni di pensione per i quali spetta la detrazione);
- 3) Individuazione, in base alle istruzioni fornite nei precedenti paragrafi, della detrazione minima come detrazione spettante per almeno una delle due tipologie di reddito; Tali detrazioni minime sono quelle denominate "Detrazione minima-LavDip" e "Detrazione-Minima-Pensione".

Determinare la detrazione effettivamente spettante operando come di seguito descritto.

A) individuazione della detrazione minima più favorevole

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

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

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

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

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

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

B) individuazione del totale delle detrazioni rapportate ai giorni

Calcolare la somma delle detrazioni per redditi di lavoro dipendente e per pensione entrambe rapportate ai rispettivi giorni di lavoro dipendente e di pensione senza tenere conto della detrazione minima prevista; Tale importo è costituito dalla somma degli importi definiti nei precedenti paragrafi come "Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni" e "Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni".

Pertanto, Tot-Detrazione-Rapportata-Giorni =

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

C) Determinazione della detrazione effettivamente spettante

La detrazione effettivamente spettante è il maggiore importo tra quello della *“Detrazione-Minima-Piùfavorevole”* e quello *“Tot-Detrazione-Rapportata-Giorni”*

Se l'importo maggiore è costituito dalla *“Detrazione-Minima-Piùfavorevole”*, tale importo deve essere riportato nel rigo RN10, se la detrazione è riferita a redditi di lavoro dipendente ovvero nel rigo RN11 se la detrazione è riferita a redditi di pensione;

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

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

La detrazione per:

- **redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente** - art. 50 del TUIR comma 1 lettere e), f), g), h), ed i) ad esclusione dell'assegni periodici corrisposti dal coniuge;
 - **redditi di lavoro autonomo** (art. 53 del TUIR) esclusi quelli assoggettati ad imposta sostitutiva;
 - **alcuni redditi diversi** - art. 67 del TUIR comma 1 lettere i) ed l)
 - **redditi di impresa minore** esclusi quelli assoggettati ad imposta sostitutiva;
- deve essere determinata qualora sia verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- 1) presenza di un importo nei righi da RC7 a RC8 del quadro RC per i quali la relativa casella di colonna 1 non è barrata;
- 2) presenza di almeno un rigo compilato da RL14 a RL16 del quadro RL per il quale la differenza tra la colonna 1 (reddito) e la colonna 2 (spese) sia maggiore di zero;
- 3) presenza di un importo in almeno uno dei righi da RL25 a RL27 del quadro RL;
- 4) se almeno uno dei seguenti campi risulta maggiore di zero: RE025001, RG034001
- 5) se risulta barrata almeno una casella di colonna 7 dei righi da RH1 a RH4 del quadro RH di tutti i moduli
- 6) se $RD018001 > 0$;

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

Calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 2 – RN2

A) REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 4.800

La detrazione, di seguito denominata Detrazione-Spettante-Altri-Redditi spetta nella misura fissa di euro 1.104.

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo 3.14 “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l'importo denominato “Detrazione-Spettante-Altri-Redditi” deve essere riportato nel RN12.

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

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

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

- 2) Calcolare la detrazione spettante:

Detrazione-Spettante-Altri-Redditi = 1.104 X **Quoziente**

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo 3.14 “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l'importo denominato “Detrazione-Spettante-Altri-Redditi” deve essere riportato nel rigo RN12.

3.13 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE PER ASSEGNI PERIODICI CORRISPOSTI DAL CONIUGE

Se nei righe da RC7 e RC8 è presente un importo per il quale la relativa casella di colonna 1 risulta barrata (assegno periodico corrisposto dal coniuge) deve essere determinata una detrazione d'imposta con le modalità di seguito descritte. La detrazione non deve essere rapportata ad alcun periodo dell'anno.

Calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 2 – RN2

A) REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 7.500

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l'importo denominato “Detrazione-Assegno-Coniuge” deve essere riportato nel rigo RN12 col. 2 e deve essere barrata la casella di col. 1.

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

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

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

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l'importo denominato “Detrazione-Assegno-Coniuge” deve essere riportato nel rigo RN12 col. 2 e deve essere barrata la casella di col. 1.

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

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

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

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo 3.14 “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l'importo denominato “Detrazione-Assegno-Coniuge” deve essere riportato nel rigo RN12 col. 2 e deve essere barrata la casella di col. 1.

3.14 Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi

Poiché l'art 13 del TUIR prevede che le detrazioni per redditi di lavoro dipendente, di pensione e per alcuni redditi diversi sono alternative tra loro, al contribuente che ha percepito più di una delle suddette tipologie di reddito spetta una sola detrazione, la più favorevole.

A tal fine operare come di seguito indicato.

Determinare l'ammontare complessivo delle detrazioni relative sia a redditi di lavoro dipendente che a redditi di pensione. Tale importo è pari al risultato della seguente operazione:

**TOT-DETRAZIONE-LAVDIP-PENS =
Detrazione-Spettante-LavDip + Detrazione-Spettante-Pensione**

Gli importi “**Detrazione-Spettante-LavDip**” e “**Detrazione-Spettante-Pensione**” sono quelli determinati con riferimento alle istruzioni fornite nei precedenti paragrafi

Qualora la detrazione spettante sia stata determinata sulla base delle indicazioni fornite nel paragrafo “*Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari*”, l’importo TOT-DETRAZIONE-LAVDIP-PENS è pari all’importo della detrazione spettante individuato con le indicazioni fornite nella sezione C) nel suddetto paragrafo.

La detrazione più favorevole da riconoscere al contribuente è la maggiore tra le seguenti:

- TOT-DETRAZIONE-LAVDIP-PENS (come sopra determinata)
- Detrazione-Spettante-Altri-Redditi (come determinata nel paragrafo 3.12)
- Detrazione-Assegno-Coniuge (come determinata nel paragrafo 3.13)

3.15 Istruzioni relative al rigo RN16 (detrazioni per gli oneri di cui alla sezione IV del quadro RP)

Sull'importo indicato in ciascuna colonna del rigo RP43, ricondotto entro i limiti di spesa riportati nella sezione riservata alla descrizione dei singoli campi delle presenti specifiche tecniche, calcolare il 20%. L'importo della singola detrazione così determinato deve essere arrotondato all'unità di euro. Nel rigo RN16 riportare la somma delle detrazioni relative alle colonne da 1 a 4 del rigo RP43 così determinate. E' prevista la tolleranza di euro 1 per ogni importo indicato nel rigo RP43.

3.16 Istruzioni relative al rigo RN17 (detrazioni per gli oneri di cui alla sezione V del quadro RP)

Sull'importo indicato in ciascuna colonna del rigo RP44, ricondotto entro i limiti di spesa riportati nella sezione riservata alla descrizione dei singoli campi delle presenti specifiche tecniche, deve essere diviso per tre e sull'importo della singola rata così determinata calcolare il 55%. L'importo della singola detrazione così determinato deve essere arrotondato all'unità di euro. Nel rigo RN17 riportare la somma delle detrazioni relative alle colonne da 1 a 4 del rigo RP44 così determinate. E' prevista la tolleranza di euro 1 per ogni importo indicato nel rigo RP44.

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

Da quest'anno sono previste quattro distinte detrazioni per canoni di locazione tra loro non cumulabili:

- Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale introdotta con la legge Finanziaria 2008 (Rigo RP45);
- Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale con contratti a regime convenzionale (Rigo RP46);
- Detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro (Rigo RP47);
- Detrazione per i giovani di età compresa tra i 20 ed i 30 anni per canoni di locazione relativi a contratti di locazione per abitazione principale introdotta con la legge Finanziaria 2008 (Rigo RP48)

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

Nel paragrafo 3.17.1 sono fornite le indicazioni per la determinazione delle singole detrazioni. Nel paragrafo 3.18 sono fornite le indicazioni per la determinazione della parte di detrazione che eventualmente non ha trovato capienza e che deve essere riportate nel rigo RN35 col. 3.

L'ammontare complessivo delle detrazioni determinate con riferimento alle istruzioni di seguito fornite deve essere riportato nel rigo RN18 indipendentemente dalla circostanza che le detrazioni abbiano o meno trovato capienza nell'imposta lorda.

3.17.1 Determinazione delle Detrazioni per canoni di locazione di cui alla Sez. VI

1) Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale Rigo RP45 (comma 01 art 16 del TUIR)

Da quest'anno è prevista una detrazione per i soggetti titolari di contratti di locazione di unità immobiliari adibite ad abitazione principale, stipulati o rinnovati ai sensi della legge 9 dicembre 1998 n. 431. Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel rigo RP45 e nella misura prevista nella seguente tabella:

Tabella detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale					
REDDITO COMPLESSIVO RN1 col. 2				DETRAZIONI	
		fino a euro	15.494,00	euro	300,00
oltre euro	15.494,00	fino a euro	30.987,00	euro	150,00
oltre euro	30.987,00			euro	0,00

La detrazione deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato dal contribuente nel rigo RP45 colonna 1 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo RP45 colonna 2. Qualora siano stati compilati più righe (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell'anno la percentuale di spettanza della detrazione), la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.

2) Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale con contratti a regime convenzionale Rigo RP46 (comma 1 art 16 del TUIR)

Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel rigo RP46 e nella misura prevista nella seguente tabella:

Tabella detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale con contratti in regime convenzionale					
REDDITO COMPLESSIVO RN1 col. 2				DETRAZIONI	
		fino a euro	15.494,00	euro	495,80
oltre euro	15.494,00	fino a euro	30.987,00	euro	247,90
oltre euro	30.987,00			euro	0,00

La detrazione deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato dal contribuente nel rigo RP46 colonna 1 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo RP46 colonna 2. Qualora siano stati compilati più righe (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell'anno la percentuale di spettanza della detrazione), la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.

3) Detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro Rigo RP47 (comma 1-bis art 16 del TUIR)

Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel rigo RP47 e nella misura prevista nella seguente tabella:

Tabella detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro					
REDDITO COMPLESSIVO (Rigo RN1 col. 2)				DETRAZIONI	
		fino a euro	15.494,00	euro	991,60
oltre euro	15.494,00	fino a euro	30.987,00	euro	495,80
oltre euro	30.987,00			euro	0,00

La detrazione deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato dal contribuente nel rigo RP47 colonna 1 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo RP47 colonna 2. Qualora siano stati compilati più righe (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell'anno la percentuale di spettanza della detrazione), la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.

4) Detrazione per i giovani di età compresa tra i 20 ed i 30 anni per canoni di locazione relativi a contratti di locazione per abitazione principale Rigo RP48 (comma 1-ter art 16 del TUIR)

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

Tale detrazione spetta per i primi tre anni nella misura di euro **991,60** e deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel rigo RP48 (giorni e percentuale) e qualora il reddito complessivo del contribuente (rigo RN1 col. 2) non sia superiore ad euro 15.494,00.

La detrazione di euro **991,60** deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato dal contribuente nel rigo RP48 colonna 1 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo RP48 colonna 2. Qualora siano stati compilati più righe (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell'anno la percentuale di spettanza della detrazione), la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.

3.18 Istruzioni relative rigo RN35 e RN39 (residui dei rigi RN8, RN18, RN22 e RN23)

3.18.1 Istruzioni per la determinazione dei residui delle detrazioni di cui ai rigi RN8 e RN18 (col. 2 e 3 del rigo RN35)

Ai fini della determinazione del residuo della detrazione d'imposta di cui al rigo RN8 operare come di seguito descritto.

Calcolate: $A = RN5 - RN20$

1. se il risultato della precedente operazione (A) è maggiore o uguale a zero, la detrazione di cui al rigo RN8 ha trovato per intero capienza nell'imposta lorda e pertanto la colonna 2 del rigo RN35 non deve essere compilata.

Se oltre al rigo RN8 risulta compilato anche il rigo RN18, anche la detrazione di cui al rigo RN18 ha trovato per intero capienza nell'imposta lorda e pertanto la colonna 3 del rigo RN35 deve essere pari a zero.

2. se invece, il risultato della precedente operazione (A) è inferiore a zero, è necessario individuare l'eventuale ammontare della detrazione di cui al rigo RN8 che non ha trovato capienza nell'imposta lorda. A tal fine è necessario confrontare l'importo del rigo RN8 con il valore di A precedentemente determinato considerando tale importo in valore assoluto ossia non preceduto dal segno meno "-"; si precisa che al fine delle istruzioni che seguono l'importo di A come sopra determinato deve essere sempre considerato in valore assoluto ossia non preceduto dal segno meno "-";

2.1 se l'importo del rigo **RN8 è inferiore** al valore di A, l'intero importo della detrazione indicata nel rigo RN8, non ha trovato capienza nell'imposta lorda e pertanto deve essere riportato l'importo del rigo RN8 nella colonna 2 del rigo RN35. Se oltre al rigo RN8 risulta compilato anche il rigo RN18 al fine della individuazione dell'eventuale residuo relativo al rigo RN18, utilizzare le istruzioni di seguito riportate.

$$B = RN5 - RN6 - RN7 - RN8 + RN35 \text{ col. 2} - RN9 - RN10 - RN11 - RN12$$

• se il risultato della precedente operazione (B) è inferiore o uguale a zero, la detrazione di cui al rigo RN18 non ha trovato capienza nell'imposta lorda; nella colonna 3 del rigo RN35 deve essere riportato il minore tra il valore di RN18 e la differenza tra A e il valore del rigo RN35, colonna 2;

• se invece, il risultato della precedente operazione (B) è superiore a zero, è necessario individuare l'eventuale ammontare della detrazione di cui al rigo RN18 che non ha trovato capienza nell'imposta lorda. A tal fine è necessario confrontare l'importo del rigo RN18 con il valore di B precedentemente determinato. Se l'importo del rigo RN18 è **inferiore uguale** al valore di B, l'intero importo della detrazione indicata nel rigo RN18, ha trovato capienza nell'imposta lorda e pertanto la colonna 3 del rigo RN35 deve essere pari a zero. Se, invece l'importo del rigo RN18 è **superiore** al valore di B, l'importo della detrazione indicata nel rigo RN18 che non ha trovato capienza è pari al minore importo risultante dalle seguenti due operazioni:

$$RN18 - B$$

$$A - RN35 \text{ col. 2}$$

l'importo così determinato deve essere riportato nella colonna 3 del rigo RN35;

2.2 se l'importo del rigo **RN8 è uguale** al valore di A, l'intero importo della detrazione indicata nel rigo RN8, non ha trovato capienza nell'imposta lorda e pertanto deve essere riportato l'importo del rigo RN8 nella colonna 2 del rigo RN35. Se oltre al rigo RN8 risulta compilato anche il rigo RN18, la detrazione di cui al rigo RN18 ha trovato per intero capienza nell'imposta lorda e pertanto la colonna 3 del rigo RN35 deve essere pari a zero;

2.3 se invece l'importo del rigo **RN8 è superiore** al valore di A, l'importo della detrazione indicata nel rigo RN8 che non ha trovato capienza è pari al valore di A; riportare l'importo di A nella colonna 2 del rigo RN35. Se oltre al rigo RN8 risulta compilato anche il rigo RN18, la detrazione di cui al rigo RN18 ha trovato per intero capienza nell'imposta lorda e pertanto la colonna 3 del rigo RN35 deve essere pari a zero.

3.18.2 Istruzioni per la determinazione del residuo della detrazioni di cui ai rigo RN18 nel caso in cui il rigo RN8 non è compilato (col. 3 del rigo RN35)

Ai fini della la determinazione del residuo della detrazione d'imposta di cui al rigo RN18 operate come di seguito descritto.

Calcolate: $C = RN5 - RN6 - RN7 - RN9 - RN10 - RN11 - RN12$

– se il risultato della precedente operazione è minore o uguale a zero, la detrazione di cui al rigo RN18 non ha trovato capienza nell'imposta lorda, pertanto nella colonna 3 del rigo RN35 riportate l'ammontare del rigo RN18;

– se invece, il risultato della precedente operazione è maggiore di zero è necessario individuare l'eventuale ammontare della detrazione di cui al rigo RN18 che non trova capienza nell'imposta lorda. A tal fine è necessario confrontare l'importo del rigo RN18 con il valore di C precedentemente determinato;

- se l'importo del rigo RN18 è inferiore o uguale al valore di C, la detrazione del rigo RN18 trova per intero capienza nell'imposta lorda e pertanto nella colonna 3 del rigo RN35 deve essere pari a zero;
- se, invece l'importo del rigo RN18 è superiore al valore di C, l'importo della detrazione indicata nel rigo RN18 che non trova capienza è pari alla differenza tra l'ammontare indicato nel rigo RN18 e l'ammontare di C come sopra determinato; riportare il risultato di tale operazione nella colonna 3 del rigo RN35.

3.18.3 Istruzioni per la determinazione del residuo della detrazioni di cui al rigo RN22 (col. 2 del rigo RN39)

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

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

Di seguito si forniscono le istruzioni per la determinazione dell'importo del credito dell'eventuale residuo da utilizzare in compensazione (**rigo RN39 col. 2**).

E' necessario procedere come segue:

- a) determinare l'ammontare del credito spettante:

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

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

rigo RN5 – RN20

- c) se l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente **punto b)** risulta essere minore o uguale a zero riportare l'intero importo del **Credito d'imposta**, come determinato al punto **a)**, nella col. 2 del rigo RN39;
- d) se l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente **punto b)** risulta essere maggiore di zero calcolare:

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

se **KA** risulta maggiore o uguale a zero la col. 2 del rigo RN39 è pari a zero;

se **KA** risulta minore di zero la col. 2 del rigo RN39 è pari alla differenza tra l'importo del **Credito d'imposta** e l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente **punto b)**.

3.18.4 Istruzioni per la determinazione del residuo della detrazioni di cui al rigo RN23 (col. 3 del rigo RN39)

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

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

Di seguito si forniscono le istruzioni per la determinazione dell'eventuale residuo del credito da utilizzare in compensazione (**rigo RN39 col. 3**).

A tal fine è necessario procedere come segue:

a) determinare l'ammontare del credito spettante:

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

ricondurre a zero se il risultato è minore di zero.

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

$$\text{rigo RN5} - \text{RN20} - (\text{RN22} - \text{RN39 col. 2})$$

-

c) se l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto **b)** risulta essere minore o uguale a zero riportare l'intero importo del **Credito d'imposta** nella col. 3 del rigo **RN39**;

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

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

se **ZA** risulta maggiore o uguale a zero la colonna 3 del rigo **RN39** è pari a zero;

se **ZA** risulta minore di zero la colonna 3 del rigo **RN39** è pari alla differenza tra l'importo del **Credito d'imposta** e l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto **b)**.

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

Il **rigo RN19** è riservato all'indicazione delle detrazioni per gli oneri indicati nel rigo **RP49**.

Detrazione relativa alle spese di mantenimento dei cani guida

Tale detrazione è pari a euro 516,46 e deve essere riconosciuta se il contribuente ha barrato la casella del rigo **di col 3 del rigo RP49**.

Altre detrazioni di cui al rigo RP49

Detrazione borsa di studio codice "1" nella colonna 1 del rigo RP49

Tale detrazione deve essere riconosciuta per l'intero importo indicato dal contribuente.

Detrazione per donazioni effettuate all'ospedale Galliera di Genova codice "2" nella colonna 1 del rigo RP49

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

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

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

Casella “Vedere istruzioni” (colonna 3)

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

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

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

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

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

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

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

Casella “Codice” (colonna 4)

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

Il codice 1 può essere presente solo se l'anno di colonna 1 è diverso dal 2007.

Il codice 2 può essere presente solo se:

- il contribuente ha compiuto 80 anni entro il **31/12/2007**; per l'età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione “dati anagrafici” del contribuente; pertanto la casella può essere compilata solo dal contribuente nato in data non successiva al **31/12/1927**;
- l'anno di **col. 5** assume il valore 2003, 2004, 2005 o **2006** ;
- l'anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori: 1998, 1999, 2000, 2001 e 2002 in presenza dell'anno 2003 nella colonna 5; l'anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori: 1999, 2000, 2001, 2002 e 2003 in presenza dell'anno 2004 nella colonna 5; l'anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori: 2000, 2001, 2002, 2003 e 2004 in presenza dell'anno 2005 nella colonna 5; **l'anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori: 2001, 2002, 2003, 2004 e 2005 in presenza dell'anno 2006 nella colonna 5;**
- la casella di **col. 7** (rideterminazione rate) è compilata con il valore “10”.
- Nella col. 7, in corrispondenza della casella relativa alla rateizzazione in 3 rate, è presente il valore “1” se l'anno di colonna 5 è uguale al 2006, il valore “2” se l'anno di colonna 5 è uguale al 2005, il valore “3” se l'anno di colonna 5 è uguale al 2004.

Il codice 3 può essere presente solo se:

- l'anno di **col. 5** assume il valore 2004 o **2005**;
- l'anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori: 1999, 2000, 2001 e 2002;
- la casella di col. 6 (rideterminazione rate) è compilata con il valore “10”.
- Nella col. 7, in corrispondenza della casella relativa alla rateizzazione in 3 rate, è presente il valore “2” **ovvero il valore “3”**. **Il valore 2 può essere presente se l'anno di colonna 5 assume il valore 2005; il valore 3 può essere presente se l'anno di colonna 5 assume il valore 2004.**

Casella Anno (colonna 5)

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

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

I valori che può assumere, in assenza della casella "Codice" di col. 4 o con la casella codice impostata con il valore "1", sono il 2003, 2004, 2005, **2006 e 2007**. In particolare può assumere il valore:

- **2003** se il numero di rata indicato nella casella di colonna 7 relativa alla rateizzazione in cinque rate è "5"; nella colonna 7 non può essere compilata la casella relativa alla rateizzazione in tre rate;
- **2004** se il numero di rata indicato nella colonna 7 (casella relativa alla rateizzazione in tre o cinque rate) è "4";
- **2005** se il numero di rata indicato nella colonna 7 (casella relativa alla rateizzazione in tre o cinque rate) è "3";
- **2006** se il numero di rata indicato nella colonna 7 (casella relativa alla rateizzazione in tre o cinque rate) è "2".
- **2007 se il numero di rata indicato nella colonna 7 (casella relativa alla rateizzazione in tre o cinque rate) è "1" e la casella "Codice" di colonna 4 non è compilata.**

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

Casella rideterminazione rate (colonna 6)

La casella di colonna 6 può essere compilata solo se il contribuente ha indicato a colonna 1 un anno diverso dal **2007**, e se risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- **il contribuente ha compiuto 75 anni entro il 31/12/2007.** Per l'età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione "dati anagrafici" del contribuente (ad esempio la casella può essere compilata dal contribuente nato il **31/12/1932**, ma non dal contribuente nato il **1/1/1933**).
- **Il contribuente ha indicato il codice "1" o il codice "3" nella casella di colonna 4** (il diritto alla detrazione è stato trasmesso al contribuente da un soggetto di età non inferiore a 75 anni a seguito di eredità, acquisto o donazione).
In presenza del codice "1", il numero della rata indicata nella col. 7 (casella relativa alla rateizzazione in 3 o 5 rate) può assumere solo il valore 2, 3, 4 o 5.
In presenza del codice "3", il numero della rata indicata nella col. 7 (casella relativa alla rateizzazione in 3 rate) può assumere il valore 2 o 3.

Numero rate (colonna 7)

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

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

Specifiche tecniche modello UPF 2008

TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA A					
(Casella Codice di col. 4 non compilata)					
Contribuente con età inferiore ai 75 anni (nato dal 01/01/1933)		- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato (NO BOSCHI)	- Codice di col. 3 = 3 (boschi)		
ANNO	PRIMA DEL 2002	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 10 Rate		
(col. 1)	Dal 2002 al 2006	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate		
	nel 2007	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 10 Rate		

TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA B					
(Casella Codice di col. 4 non compilata)					
Contribuente con età superiore o uguale a 75 ma inferiore a 80 anni (nato tra il 1/1/1928 e il 31/12/1932)		- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato (NO BOSCHI)	- Codice di col. 3 = 3 (boschi)	- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato (NO BOSCHI)	- Codice di col. 3 = 3 (boschi)
		- Casella rideterminazione non impostata	- Casella rideterminazione non impostata	- Casella rideterminazione impostata	- Casella rideterminazione impostata
ANNO	PRIMA DEL 2002	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 5 Rate	Rateizzazione in 5 Rate
(col. 1)	2002	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 Rate	Rateizzazione in 5 Rate
	dal 2002 al 2006	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 Rate	Rateizzazione in 5 Rate
	nel 2007	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 5 Rate	Rateizzazione in 5 Rate

TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA C					
(Casella Codice di col. 4 non compilata)					
Contribuente con età superiore o uguale a 80 anni		- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato (NO BOSCHI)	- Codice di col. 3 = 3 (boschi)	- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato (NO BOSCHI)	- Codice di col. 3 = 3 (boschi)
(nato entro il 31/12/1927)		- Casella rideterminazione non impostata	- Casella rideterminazione non impostata	- Casella rideterminazione impostata	- Casella rideterminazione impostata
ANNO	PRIMA DEL 2002	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate
(col. 1)	2002	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate
	dal 2002 al 2006	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate
	nel 2007	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate
TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA D					
(Casella Codice di col. 4 compilata con il codice 1 - erede, acquirente, donatario)					
Indipendentemente dall'età del contribuente dichiarante (erede, acquirente o donatario)		- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato (NO BOSCHI)	- Codice di col. 3 = 3 (boschi)	-Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato (NO BOSCHI)	- Codice di col. 3 = 3 (boschi)
		- Casella rideterminazione non compilata	- Casella rideterminazione non compilata	- Casella rideterminazione compilata	- Casella rideterminazione compilata
ANNO	PRIMA DEL 2002	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate
(col. 1)	2002	Rateizzazione in 10 Rate	Rateizzazione in 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate
	dal 2002 al 2006	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate
	nel 2007	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate	Rateizzazione in 3 o 5 Rate

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

Coerenza tra il numero di rata e l'anno	
TABELLA E	
ANNO DI COL 1	VALORI AMMESSI
2007	1
2006	2
2005	3
2004	4
2003	5
2002	6
2001	7
2000	8
1999	9
1998	10

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

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

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

Il numero di rata pari a “2” può essere presente solo se l’anno di colonna 1 è inferiore o uguale al 2005.

Il numero di rata pari a “3” può essere presente solo se l’anno di colonna 1 è inferiore o uguale al 2004.

Il numero di rata pari a “4” può essere presente solo se l’anno di colonna 1 è inferiore o uguale al 2003.

Il numero di rata pari a “5” può essere presente solo se l’anno di colonna 1 è inferiore o uguale al 2002.

3.21 Quadro RV – addizionale regionale all'IRPEF

3.21.1 Verifica della condizione per la quale risultano dovute le addizionali

Il Decreto Legislativo n. 446 del 1997 all'art. 50 ed il Decreto Legislativo n. 360 del 1998 all'art. 1 prevedono che le addizionali regionale e comunale sono dovute se, per lo stesso anno, l'imposta sul reddito delle persone fisiche, al netto delle detrazioni per essa riconosciute e dei crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero (art. 165 TUIR), risulta dovuta.

Pertanto, l'addizionale regionale e l'addizionale comunale all'IRPEF (saldo ed acconto) devono essere determinate solo nel caso in cui, per il contribuente, dal calcolo di seguito riportato risulti un importo maggiore di **euro 10**:

$$\text{RN 5} - \text{RN20} - \text{RN21} - \text{RN26 col. 2} - \text{RN27 col. 1}$$

3.21.2 Reddito imponibile – rigo RV1

Il reddito imponibile è uguale al risultato della seguente operazione:

$$\text{RN1 col. 2} - \text{RN2} - \text{RN3} \text{ (Ricondurre a zero se il risultato è negativo)}$$

3.21.3 Addizionale regionale all'IRPEF dovuta – rigo RV2

Al rigo **RV2 2** va indicata l'addizionale regionale dovuta, in relazione al **domicilio fiscale al 31 dicembre 2007** indicato dal contribuente nel frontespizio, determinata applicando all'importo del rigo **RV1**, le aliquote previste dalle singole regioni e con le modalità dalle stesse stabilite. La tabella che segue riporta per ogni singola regione l'aliquota (o le aliquote riferite ai diversi scaglioni di reddito) da applicare con le relative modalità ed eventuali agevolazioni.

Qualora non risulti compilata la sezione relativa al domicilio fiscale al 31/12/2007, si deve fare riferimento alla sezione relativa al domicilio fiscale al 1/1/2007.

Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

Specifiche tecniche modello UPF 2008

TABELLA ADDIZIONALI REGIONALI ALL'IRPEF ANNO 2007							
REGIONE	CODICE REGIONE	Scaglioni di reddito		Aliquota	Imposta dovuta sui redditi intermedi compresi negli scaglioni		NOTE
		Oltre euro	Fino a euro		(Regioni Lombardia e Marche)		
Abruzzo	01	Per qualunque reddito		1,40%			
Basilicata	02	Per qualunque reddito		0,90%			
Bolzano	03	Per qualunque reddito		0,90%			
Calabria	04	Per qualunque reddito		1,40%			
Campania	05	Per qualunque reddito		1,40%			
Emilia Romagna	06	Per redditi fino a euro 15.000,00		1,10%	1,1 0% sull'intero importo		
		Per redditi oltre euro 15.000,00 e fino a euro 20.000,00		1,20%	1,20 % sull'intero importo		
		Per redditi oltre euro 20.000,00 e fino a euro 25.000,00		1,30%	1,30 % sull'intero importo		
		Per redditi oltre euro 25.000,00		1,40%	1,40 % sull'intero importo		
Friuli Venezia Giulia	07	Per qualunque reddito		0,90%			
Lazio	08	Per qualunque reddito		1,40%			
Liguria	09	Per redditi fino a euro 20.000,00		0,90%	0,90 % sull'intero importo		Per i redditi superiori a euro 20.000,00 l'aliquota del 1,40 % si applica sull'intero ammontare di reddito e non solo sulla parte che eccede euro 20.000,00. Per i redditi compresi tra 20.000,01 euro e 20.101,42 euro l'imposta determinata con l'aliquota dell'1,40 % è ridotta di un importo pari al prodotto tra il coefficiente 0,986 e la differenza fra euro 20.101,42 ed il reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale (Rigo RV1)
		Per redditi oltre euro 20.000,00		1,40%	1,40 % sull'intero importo		
Lombardia	10		15.493,71	1,20%	1,2% sull'intero importo		E' prevista l'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,90 % in determinate condizioni. Si rinvia alle precisazioni contenute nel rigo RV2.
		15.493,71	30.987,41	1,30%	185,92	+ 1,30% sulla parte che eccede 15.493,71	
		30.987,41		1,40%	387,34	+ 1,40% sulla parte che eccede 30.987,41	
Marche	11		15.500,00	0,90%	0,90% sull'intero importo		
		15.500,00	31.000,00	1,20%	139,50	+ 1,2% sulla parte che eccede 15.500,00	
		31.000,00		1,40%	325,50	+ 1,40% sulla parte che eccede 31.000,00	
Molise	12	Per qualunque reddito		1,40%			
Piemonte	13	Per redditi fino a euro 11.071,35		0,90%	0,90% sull'intero importo		Per i redditi superiori a euro 11.071,35 l'aliquota del 1,40 % si applica sull'intero ammontare di reddito e non solo sulla parte che eccede euro 11.071,35.
		Per redditi superiori a euro 11.071,35		1,40%	1,40% sull'intero importo		
Puglia	14	Per qualunque reddito		0,90%			
Sardegna	15	Per qualunque reddito		0,90%			
Sicilia	16	Per qualunque reddito		1,40%			
Toscana	17	Per qualunque reddito		0,90%			
Trento	18	Per qualunque reddito		0,90%			
Umbria	19	Per redditi fino a euro 15.000,00		0,90%	0,90% sull'intero importo		Per i redditi superiori a euro 15.000,00 l'aliquota del 1,10 % si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 15.000,00.
		Per redditi superiori a euro 15.000,00		1,10%	1,10% sull'intero importo		
Valle d'Aosta	20	Per qualunque reddito		0,90%			
Veneto	21	Per redditi fino a euro 28.000,00		0,90%	0,90% sull'intero importo		Per i redditi superiori a euro 28.000,00 l'aliquota del 1,40 % si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 28.000,00. E' prevista l'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,90 % nel caso di contribuente disab Per i contribuenti aventi un reddito imponibile ai fini dell'Addizionale regionale all'Irpef compreso tra euro 28.001,00 e 28.142,00 (rigo RV1). L'aliquota dell'addizionale regionale è determinata in termini percentuali sottraendo al coefficiente "1" il rapporto tra l'ammontare di euro 27.748,00 ed il reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale. Si rinvia alle precisazioni contenute nel rigo RV2.
		Per redditi superiori a euro 28.000,00		1,40%	1,40% sull'intero importo		E' prevista l'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,90 % nel caso di contribuente disabile (o contribuente con un carico fiscalmente un disabile) e con un imponibile (rigo RV1) non superiore a euro 45.000,00. Si rinvia alle precisazioni contenute nel rigo RV2. E' prevista l'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,90 % nel caso di contribuente con tre o più figli fiscalmente a carico ed un imponibile (rigo RV1) non superiore a euro 50.000,00. Il limite di euro 50.000,00 è innalzata di euro 10.000,00 per ogni figlio a carico oltre il terzo. Si rinvia alle precisazioni contenute nel rigo RV2.

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

RESIDENTI AL 31/12/2007 NELLA REGIONE LIGURIA

Si precisa, come già chiarito nelle note presenti nella tabella precedente, che, non vigendo il principio di progressività per scaglioni, si applica un'unica aliquota per tutta la base imponibile. Pertanto, per i redditi superiori a euro 20.000,00 l'aliquota del 1,40 % si applica sull'intero ammontare di reddito e non solo sulla parte che eccede euro 20.000,00. Ad esempio, per un reddito di euro 30.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 420,00.

Inoltre, per i redditi compresi tra euro 20.001,00 ed euro 20.101,42 l'imposta determinata applicando l'aliquota 1,4% è ridotta di un importo pari al prodotto tra il coefficiente "0,986" e la differenza tra euro 20.101,42 ed il reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale; Il calcolo da eseguire è il seguente:

$$\text{rigo RV1} \times \frac{1,40}{100} - 0,986 \times (20.101,42 - \text{RV1})$$

RESIDENTI AL 31/12/2007 NELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA

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

RESIDENTI AL 31/12/2007 NELLA REGIONE LOMBARDIA

La Regione Lombardia ha disposto che per i contribuenti con redditi non superiori a euro 10.329,14 (al netto degli oneri deducibili ad esclusione della deduzione per abitazione principale e pertinenze) derivanti da pensioni di ogni genere ed eventualmente dal reddito dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale e dalle sue pertinenze, si applica l'aliquota dello 0,9%.

Al fine dell'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,9%, è necessario distinguere il caso nel quale il contribuente ha barrato la casella "Casi particolari add.le regionale" presente nel rigo RV2 colonna 1, dal caso nel quale detta casella non è stata barrata. Tale distinzione si rende necessaria in considerazione della circostanza che la legge regionale fa riferimento a "*pensioni di ogni genere*" e quindi anche a pensioni per le quali non è applicabile la deduzione per redditi da pensione (o l'ulteriore detrazione per redditi di pensione qualora l'imposta dovuta ai fini Irpef sia stata determinata con riferimento alla normativa in vigore al 31/12/2002), e che quindi non devono essere indicate nel quadro RC sez. I con il codice "1".

- **Casella "Casi particolari add.le regionale" NON barrata**

Se il contribuente non ha barrato la casella del rigo RV2 col. 1, al rigo **RV1** deve essere applicata, in sostituzione di quanto indicato nella precedente tabella, l'aliquota dello 0,9% se risultano verificate le condizioni di seguito esposte. Calcolare:

Redditi di pensione A = somma dei redditi indicati nei righe da RC1 a RC4 (quadro RC sez. I) per i quali la casella di colonna 1 è impostata con il valore "1"

L'aliquota agevolata spetta se risultano verificate tutte e 3 le seguenti condizioni:

- 1) **Redditi di pensione A > 0;**
- 2) **(Redditi di pensione A + RN002001 - RN003001) minore o uguale a 10.329,14;**
- 3) **RN001002 = Redditi di pensione A + RN002001;**

- Casella “Casi particolari add.le regionale” barrata

Se il contribuente ha barrato la casella del rigo RV2 col. 1, al rigo **RV1** deve essere applicata, in sostituzione di quanto indicato nella precedente tabella, l'aliquota dello 0,9 % se risultano verificate le condizioni di seguito esposte. Calcolare:

Redditi di pensione B = somma dei redditi indicati nei righe da RC1 a RC4 (quadro RC sez. I) per i quali la casella di colonna 1 è impostata con il valore “1 **ovvero non è compilata.**

L'aliquota agevolata spetta se risultano verificate tutte e 3 le seguenti condizioni:

- 1) **Redditi di pensione B > 0;**
- 2) **(Redditi di pensione B + RN002001 - RN003001) minore o uguale a 10.329,14;**
- 3) **RN001002 = Redditi di pensione B + RN002001;**

RESIDENTI AL 31/12/2007 NELLA REGIONE PIEMONTE

Si precisa, come già chiarito nelle note presenti nella tabella precedente, che, non vigendo il principio di progressività per scaglioni, si applica un'unica aliquota per tutta la base imponibile. Pertanto, per i redditi superiori a euro 11.071,35 l'aliquota del 1,4% si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 11.071,35. Ad esempio, per un reddito di euro 15.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 210,00.

RESIDENTI AL 31/12/2007 UMBRIA

Si precisa, come già chiarito nelle note presenti nella tabella precedente, che, non vigendo il principio di progressività per scaglioni, si applica un'unica aliquota per tutta la base imponibile. Pertanto, per i redditi superiori a euro 15.000,00 l'aliquota del 1,1% si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 15.000,00. Ad esempio, per un reddito di euro 30.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 330,00.

RESIDENTI AL 31/12/2007 VENETO

Si precisa, come già chiarito nelle note presenti nella tabella precedente, che, non vigendo il principio di progressività per scaglioni, si applica un'unica aliquota per tutta la base imponibile. Pertanto, per i redditi superiori a euro 28.000,00 l'aliquota del 1,40% si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 28.000,00. Ad esempio, per un reddito di euro 30.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 420,00. Per i redditi compresi tra euro 28.001,00 ed euro 28.142,00 si rimanda a quanto chiarito nelle istruzioni che seguono.

Determinazione addizionale regionale per redditi imponibili compresi tra 28.001,00 e 28.142,00 (Veneto)

Per l'anno d'imposta 2007 la regione Veneto ha previsto che per i contribuenti aventi un reddito imponibile ai fini dell'Addizionale regionale all'Irpef compreso tra euro 28.001,00 e 28.142,00, l'aliquota dell'addizionale regionale è determinata in termini percentuali sottraendo al coefficiente “1” il rapporto tra l'ammontare di euro 27.748,00 ed il reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale. L'aliquota così determinata, deve essere arrotondata alla quarta cifra decimale; l'ultima cifra va arrotondata per eccesso o per difetto a seconda che la cifra decimale immediatamente successiva sia non inferiore o inferiore a cinque.

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

$$\text{Aliquota} = 1 - (27.748 / \text{rigo RV1})$$

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

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

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

Agevolazione prevista per i contribuenti disabili (Veneto)

La Regione Veneto ha disposto, in sostituzione delle aliquote ordinarie indicate nella tabella precedente, l'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,9 % per i contribuenti disabili o per i contribuenti con a carico fiscalmente un familiare disabile e con un reddito imponibile non superiore a euro 45.000,00. Qualora il disabile sia a carico di più soggetti, l'aliquota dello 0,9% si applica solo nel caso in cui la somma dei redditi imponibili ai fini dell'addizionale regionale, non sia superiore ad euro 45.000,00.

Pertanto al rigo RV1 deve essere applicata, in sostituzione di quanto indicato nella precedente tabella, l'aliquota dello 0,9% se risultano verificate contemporaneamente le seguenti condizioni:

- risulta compilata con il codice "1" la casella "Casi particolari add.le regionale" presente nella col. 1 del rigo RV2
- l'importo del rigo RV1 non è superiore a euro 45.000,00.

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

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

Pertanto al rigo RV1 deve essere applicata, in sostituzione di quanto indicato nella precedente tabella, l'aliquota dello 0,9% se risultano verificate contemporaneamente le seguenti condizioni:

- risulta compilata con il codice "2" la casella "Casi particolari add.le regionale" presente nella col. 2 del rigo RV2;
- dal prospetto dei familiari a carico risulta un numero di figli a carico non inferiore a tre (righi da due a sei compilati con la casella "F1" o "F" o "D" barrata e casella relativa al numero di mesi a carico compilata); qualora sia presente lo stesso codice fiscale in più righi, ai fini della individuazione del numero di figli, lo stesso va considerato una sola volta;
- l'importo del rigo RV1 non è superiore a euro 50.000,00. Tale soglia è innalzata di euro 10.000 per ogni figlio a carico oltre il terzo; il numero di figli deve essere desunto dal prospetto dei familiari a carico e tenendo conto delle indicazioni fornite al punto precedente. Ad esempio con quattro figli a carico la soglia è pari ad euro 60.000,00.

3.22 Addizionale comunale all'IRPEF dovuta - rigo RV10

Da quest'anno il Decreto Legislativo n. 360 del 1998, così come modificato dall'art. 1, comma 142, della Finanziaria 2007 (Legge n. 296 del 2006), ha previsto, all'art. 1 comma 4, che l'addizionale comunale dovuta per l'anno di imposta 2007 deve essere determinata con riferimento al domicilio fiscale al 1 gennaio 2007.

Pertanto in relazione al domicilio fiscale al 1 gennaio 2007 indicato dal contribuente nel frontespizio va calcolata applicando all'importo di rigo RV1 le aliquote deliberate dai Comuni tenendo conto delle eventuali soglie di esenzione deliberate dai comuni stessi. L'importo così determinato deve essere riportato nel rigo RV10 colonna 2.

Le aliquote e le soglie di esenzione deliberate dai comuni sono consultabili sul sito "WWW.Finanze.gov.it" (area tematica: "Fiscalità Locale, Addizionale Comunale all'Irpef").

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

Comuni che hanno deliberato le soglie di esenzione: precisazioni

Come già precisato, nella determinazione dell'addizionale comunale dovuta si deve tener conto della eventuale soglia di esenzione deliberata dal comune. Di seguito si forniscono alcune istruzioni di carattere generale per tener conto delle indicazioni contenute nel documento disponibile sul sito della Fiscalità Locale relativo alle soglie di esenzione deliberate dai comuni. Si precisa altresì, che in tale documento sono riportate anche particolari modalità di determinazione dell'addizionale comunale quali ad esempio la previsione di più aliquote con riferimento a diverse fasce reddituali.

Criteri generali per la determinazione dell'addizionale comunale con riferimento alle indicazioni presenti nel documento relativo alle soglie di esenzione

1) Presenza per un comune della sola soglia di esenzione senza ulteriori indicazioni.

Qualora sia riportato per il comune la soglia di esenzione senza ulteriori indicazioni, per verificare se trova applicazione per il contribuente tale soglia di esenzione, si deve fare riferimento al reddito imponibile ai fini dell'addizionale comunale indicato nel rigo RV1.

Se il rigo RV1 è inferiore o uguale alla soglia di esenzione, l'importo dell'addizionale comunale dovuta (rigo RV10 col. 2) è pari a zero.

Se invece il rigo RV1 è superiore alla soglia di esenzione, la base imponibile sulla quale calcolare l'addizionale comunale è costituita dall'intero importo indicato al rigo RV1.

2) Presenza di più aliquote con riferimento a diverse fasce reddituali

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

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

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

3) Presenze di soglie di esenzione con riferimento a specifiche tipologie di reddito

Per i comuni che hanno deliberato una soglia di esenzione con riferimento a specifiche tipologie di reddito, la verifica della condizione relativa alla singola fattispecie reddituale deve essere effettuata con riferimento ai redditi presenti nella dichiarazione, mentre, per la verifica della soglia di esenzione, si deve fare riferimento alla base imponibile ai fini dell'addizionale comunale.

Ad esempio, se il comune ha deliberato una soglia di esenzione di euro 8.000 per i contribuenti il cui reddito complessivo è costituito esclusivamente da redditi di pensione ed abitazione principale con relative pertinenze, si deve verificare, dai dati presenti in dichiarazione, che il contribuente abbia solo redditi da pensione ed eventualmente abitazione principale e relative pertinenze ed in tal caso applicare la soglia di esenzione di euro 8.000 al rigo RV1.

In taluni casi le indicazioni deliberate dal comune possono risultare più articolate. A riguardo si propone a titolo esemplificativo la seguente situazione nella quale il comune ha così deliberato:

- Redditi di pensione e lavoro dipendente non superiore ad euro 8.000
- Redditi di terreni non superiore ad euro 186,00
- Reddito Unità immobiliare e relative pertinenze

In tale caso, l'addizionale comunale non è dovuta (la soglia di esenzione si intende uguale alla base imponibile) se risultano soddisfatte tutte le seguenti condizioni:

- 1) al Reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di lavoro dipendente e/o Pensione ed eventualmente redditi derivanti da abitazione principale e relative pertinenze ed eventualmente redditi di terreni;
- 2) la somma dei redditi di lavoro dipendente e di pensione non è superiore ad euro 8.000;
- 3) l'ammontare dei redditi di terreni (domenicale ed Agrario) non è superiore ad euro 186.

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

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

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

3.23 Acconto Addizionale comunale all'IRPEF per il 2008 - rigo RV17

Si ricorda che la Finanziaria 2007 ha introdotto l'acconto per l'addizionale comunale all'Irpef. Tale acconto è dovuto nella misura del 30% dell'addizionale comunale ottenuta applicando al reddito imponibile relativo all'anno di imposta 2007 l'aliquota deliberata dal comune nel quale il contribuente ha la residenza alla data del 1/01/2008.

L'aliquota da applicare è quella deliberata per l'anno 2008, qualora la pubblicazione della delibera sia avvenuta entro il **31 dicembre del 2007** ovvero quella vigente per l'anno di imposta 2007 nel caso di pubblicazione successiva a tale data.

Come chiarito nelle istruzioni al modello Unico PF 2008, se il domicilio da riportare nei righe "Domicilio fiscale al 01/01/2007", "Domicilio fiscale al 31/12/2007" ed "Domicilio fiscale al 01/01/2008" è il medesimo, è sufficiente che il contribuente compili solo il primo rigo relativo al "Domicilio fiscale al 01/01/2007"; qualora invece, il domicilio fiscale da riportare non sia lo stesso in almeno due righe, è necessario che il contribuente compili comunque tutti e tre i righe relativi al domicilio fiscale alle diverse date.

Pertanto, se il rigo "domicilio fiscale al 01/01/2008" non risulta compilato, ai fini dell'individuazione del domicilio fiscale al 01/01/2008 occorre far riferimento a quanto indicato come "domicilio fiscale al 01/01/2007".

Per la determinazione dell'aliquota e dell'acconto dovuto per il 2008 da riportare rispettivamente nelle colonne 3 e 4 del rigo RV17 operare come di seguito descritto.

A) DETERMINAZIONE DELL'ALIQUOTA DA APPLICARE

A1) DELIBERA CON ALIQUOTA E SOGLIA DI ESENZIONE PUBBLICATA ENTRO IL 31/12/2007

Per la determinazione dell'addizionale comunale dovuta per l'anno d'imposta 2008 l'aliquota da applicare e da riportare nella colonna 2 del rigo RV17 è quella deliberata dal Comune per l'anno d'imposta 2008, se la delibera è pubblicata entro il 31/12/2007 tenendo conto delle eventuali soglie di esenzione. Le aliquote e le soglie di esenzione deliberate dai comuni e pubblicate entro la data del 31/12/2007 relative all'anno di imposta 2008 sono consultabili sul sito "WWW. Finanze.gov.it" (area tematica: "Fiscalità Locale, Addizionale Comunale all'Irpef"). Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA - RIGO RV10" per le istruzioni di carattere generale da utilizzare per la determinazione dell'acconto per il 2008.

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

A2) DELIBERA CON ALIQUOTA E SOGLIA DI ESENZIONE NON PUBBLICATA ENTRO IL 31/12/2007

Per la determinazione dell'addizionale comunale dovuta per l'anno d'imposta 2008 l'aliquota da applicare e da riportare nella colonna 2 del rigo RV17 è quella deliberata dal Comune per l'anno d'imposta 2007 se l'aliquota relativa all'anno d'imposta 2008 non è pubblicata entro il 31/12/2007, tenendo conto dell'eventuale soglia di esenzione deliberata dal comune stesso; Le aliquote e le soglie di esenzione deliberate dai comuni e relative all'anno di imposta 2007 sono consultabili sul sito "WWW. Finanze.gov.it" (area tematica: "Fiscalità Locale, Addizionale Comunale all'Irpef"). Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA - RIGO RV10" per le istruzioni di carattere generale da utilizzare per la determinazione dell'acconto per il 2008.

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

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

Se l'importo del rigo RV17 col. 2 è minore o uguale all'importo indicato nella colonna esenzione, l'acconto per addizionale comunale 2008 non è dovuto e la colonna 2 di questo rigo deve essere pari a zero; se invece, l'importo del rigo RV17 col. 2 è maggiore dell'importo indicato nella colonna esenzione, è dovuto l'acconto per l'addizionale comunale 2008 e l'aliquota indicata nella colonna 3 di questo rigo RV17 va applicata sull'intero importo di colonna 2.

C) DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO DOVUTO

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

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

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

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

3.24.1 Sezione I-A

Anno (col. 2)

Se l'anno di col. 2 è 2007:

- l'importo di colonna 5 (reddito complessivo) deve essere uguale a: RN001001 + RN001002
- l'importo di colonna 6 (imposta lorda) deve essere uguale a RN005001;
- l'importo di colonna 7 (imposta netta) deve essere uguale a RN025001;

Presenza di più righe nella sezione I-A

- a) Nel caso in cui siano stati compilati più righe della sezione I-A nei quali sia stato indicato lo stesso anno a col. 2, gli importi indicati nelle col. 5, 6, 7 e 8 devono essere uguali in tutti i righe.
- b) Nel caso in cui siano stati compilati più righe della sezione I-A, non è possibile la presenza di due o più righe con gli stessi valori riportati nelle colonne 1 e 2 (codice stato estero e anno).

Imposta Estera (col 4)

L'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 2). Ad esempio, per i redditi prodotti nel 2007, l'importo della colonna 4 non può essere superiore al 43% dell'importo di col. 3 (reddito estero).

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

Anno di produzione del reddito estero	Aliquota marginale più elevata
1998	45,5
1999	45,5
2000	45,5
2001	45
2002	45
2003	45
2004	45
2005	43
2006	43
2007	43

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

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I-A (righe da CR1 a CR4) compilato, la quota di imposta lorda nazionale (colonna 10) con le seguenti modalità:

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

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

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

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

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

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

3.24.2 Sezione I-B

Con riferimento all'importo presente a colonna 11 dei righe da CR1 a CR4 della sezione I- è necessario, per ogni anno di produzione del reddito estero, ricondurre, ove eccedenti, tali importi nei limiti delle relative imposte nette (col. 7 dei righe sez. I-A) tenendo conto di quanto già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni.

Se nella sez. I-A sono stati compilati più righe è necessario procedere, per ogni anno di produzione del reddito estero (col. 2 dei righe da CR1 a CR4), alla somma degli importi indicati nella colonna 11 di ciascun rigo.

Pertanto, **per ogni singolo anno di produzione del reddito indicato nella sez. I-A, è necessario che sia presente un singolo rigo nella sezione I-B.**

Anno (col. 1)

Deve essere uno degli anni indicati nella sezione I-A (col. 2 dei righe da CR1 a CR4);

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

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

Capienza nell'imposta netta (col. 3)

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

Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)

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

3.25 Scelta per la destinazione dell'otto per mille dell'IRPEF alle Istituzioni beneficiarie

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

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

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

Anomalie nell'apposizione della firma

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

- 0 - nessuna anomalia
- 1 - presenza di più firme
- 2 - unica firma su più caselle
- 3 - segno non riconducibile a firma

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

- Esempio 1: se un contribuente ha firmato per tutte le Istituzioni beneficiarie devono essere impostati ad "1" tutti i campi previsti nella fornitura relativi alle Istituzioni beneficiarie e deve essere impostato ad "1" il flag anomalia.
- Esempio 2: se la firma si estende su più caselle devono essere impostati ad "1" tutti i campi relativi alle Istituzioni beneficiarie interessate e deve essere impostato ad "2" il flag anomalia.
- Esempio 3: se il contribuente ha apposto un segno non riconducibile a firma deve essere impostati ad "1" il campo relativo all'Istituzione beneficiaria interessata e deve essere impostato ad "3" il flag anomalia.
- Esempio 4: se è stata espressa la scelta in uno dei riquadri ed in un altro si rileva un qualsiasi segno, devono essere acquisiti i dati delle scelte impostando a "3" il campo relativo alle anomalie riscontrate.

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

3.26 Scelta per la destinazione del cinque per mille dell'IRPEF

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

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

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

Codice fiscale del soggetto beneficiario della scelta del cinque per mille

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

Anomalie nell'apposizione della firma

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

- 0 - nessuna anomalia
- 1 - presenza di più firme
- 2 - unica firma su più caselle
- 3 - segno non riconducibile a firma
- 4 - presenza del codice fiscale in assenza della firma nel relativo riquadro
- 5 - contestuale presenza dell'anomalia "2" e dell'anomalia "4"

(presenza di più firme ed indicazione del codice fiscale in un riquadro nel quale risulta assente la firma)

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

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

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

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

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

3.27 Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM

3.27.1 Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM – Rigo RM14

La colonna 1 del Rigo RM14 deve essere uguale alla somma dei seguenti importi (per tutti i moduli compilati):

RM001003 (se RM001006 e RM001007 non sono compilate)

RM002003 (se RM002006 e RM002007 non sono compilate)

RM003003 (se RM003004 e RM003005 non sono compilate)

RM004003 (se RM004004 e RM004005 non sono compilate)

RM005003 (se RM005004 e RM005005 non sono compilate)

RM006003 (se RM006004 e RM006005 non sono compilate)

RM007003 (se RM007004 e RM007005 non sono compilate)

RM008002 (se RM008003 non è compilata)

RM009002 (se RM009003 non è compilata)

RM010002 – RM010003 (se RM010004 e RM010005 non sono compilate)

RM011002 – RM011003 (se RM011004 e RM011005 non sono compilate)

La colonna 2 deve essere uguale a: RM014001 X 0,20

3.27.2 Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM – Rigo RM15

La colonna 1 del Rigo RM15 deve essere uguale alla somma dei seguenti importi (per tutti i moduli compilati):

RM001003 (se RM001007 è compilata)

RM002003 (se RM002007 è compilata)

RM003003 (se RM003005 è compilata)

RM004003 (se RM004005 è compilata)

RM005003 (se RM005005 è compilata)

RM006003 (se RM006005 è compilata)

RM007003 (se RM007005 è compilata)

RM008002 (se RM008003 è compilata)

RM009002 (se RM009003 è compilata)

RM010002 (se RM010005 è compilata)

RM011002 (se RM011005 è compilata)

RM012003 (se RM012006 è compilata)

La colonna 2 del Rigo RM15 deve essere uguale alla somma dei seguenti importi (per tutti i moduli compilati):

RM001005 (se RM001007 è compilata)

RM002005 (se RM002007 è compilata)

RM003004 (se RM003005 è compilata)

RM004004 (se RM004005 è compilata)

RM005004 (se RM005005 è compilata)

RM006004 (se RM006005 è compilata)

RM007004 (se RM007005 è compilata)

RM010004 (se RM010005 è compilata)

RM011004 (se RM011005 è compilata)

3.28 Quadro RM sez. X – Rigo RM20

Se la data di fine rapporto di lavoro del campo RM020002 è antecedente al 1/1/2001 le colonne da 21 a 38 non possono essere presenti.

Se la data di inizio rapporto di lavoro del campo RM020001 è successiva al 31/12/2000 le colonne da 6 a 20 non possono essere presenti.

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

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

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

E' ammessa una tolleranza di euro 4.

Calcolare **Limite Riduzioni** = RM020007 + RM020009

Se l'importo delle **Riduzioni** precedentemente calcolate risulta essere superiore al **Limite Riduzioni** di cui sopra l'importo delle Riduzioni deve essere ricondotto all'importo del Limite Riduzioni.

3.28.2 Quadro RM sez. X – Rigo RM20 colonna 30 (Detrazioni)

La detrazione spetta solo se il campo titolo (RM020023) assume i valori "B" o "C"; in questo caso calcolare:

$$\begin{aligned} \text{Detrazione} = & 61,97 \times \text{RM020A26} + \\ & 61,97 \times \text{RM020B26} / 12 + \\ & 61,97 \times \text{RM020A27} \times \text{RM020028} / 100 + \\ & 61,97 \times \text{RM020B27} / 12 \times \text{RM020028} / 100 \end{aligned}$$

Se risulta barrata la casella RM020025 (Tempo determinato), il campo titolo (RM020023) assume i valori "B" o "C" e la somma, rapportata ai mesi, dei campi RM020A26, RM020B26, RM020A27, RM020B27 è inferiore o uguale a 24, all'importo della detrazione sopra determinata sommare la seguente ulteriore detrazione:

$$\begin{aligned} \text{Detrazione Tempo determinato} = & 61,97 \times \text{RM020A26} + \\ & 61,97 \times \text{RM020B26} / 12 + \\ & 61,97 \times \text{RM020A27} \times \text{RM020028} / 100 + \\ & 61,97 \times \text{RM020B27} / 12 \times \text{RM020028} / 100 \end{aligned}$$

Calcolare **Ammontare massimo detrazione** = (RM020022 + RM020024) X 0,20

Se la somma delle Detrazioni come sopra determinate risulta superiore all'ammontare massimo delle detrazioni spettanti: (Detrazione + Detrazione Tempo determinato > Ammontare massimo detrazione) l'importo complessivo delle detrazioni (Detrazione + Detrazione Tempo determinato) deve essere ricondotto entro tale limite (Ammontare massimo detrazione).

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

A1 = Con riferimento al domicilio fiscale al 31 dicembre 2007, applicare all'importo del campo RL022001, le aliquote relative all'Addizionale regionale all'IRPEF deliberate dalle singole regioni e desumibili dalla tabella presente nelle istruzioni relative al quadro RV (paragrafo 3.21 delle presenti specifiche tecniche)

tenendo conto delle eventuali agevolazioni previste per le singole regioni. Per la regione Veneto ai fini dell'applicazione dell'aliquota agevolata si deve fare riferimento all'imponibile di cui al rigo RV1.

Calcolare:

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

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

Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

3.30 Contribuenti Non residenti

Qualora risulti compilato il codice dello Stato estero presente nel frontespizio nella sezione "Residente all'estero" (campo 74 del rec. "B") nel Quadro RB: la colonna 2 (utilizzo) dei rigi del quadro RB non può assumere i seguenti valori: 1, 5 e 6. Il campo RN002001 (deduzione per abitazione principale) non può risultare compilato.

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

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

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

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

3.31.1 Sezione I-A

Anno (col. 2)

Se l'anno di col. 2 è 2007:

- l'importo di colonna 5 (reddito complessivo) deve essere uguale a: $RN001001 + RN001002$
- l'importo di colonna 6 (imposta lorda) deve essere uguale a $RN005001$.
- l'importo di colonna 7 (imposta netta) deve essere uguale a $RN025001$.

Presenza di più righe nella sezione I-A

Nel caso in cui siano stati compilati più righe della sezione I-A nei quali sia stato indicato lo stesso anno a col. 2, gli importi indicati nelle col. 5, 6, 7 e 8 devono essere uguali in tutti i righe.

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

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

Imposta Estera (col 4)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

L'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 2). Ad esempio, per i redditi prodotti nel 2007, l'importo della colonna 4 non può essere superiore al 43% dell'importo di col. 3 (reddito estero).

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

Anno di produzione del reddito estero	Aliquota marginale più elevata
1998	45,5
1999	45,5
2000	45,5
2001	45
2002	45
2003	45
2004	45
2005	43
2006	43
2007	43

Reddito complessivo (col 5)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

Imposta lorda (col 6)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

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

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I-A (righe da CE1 a CE3) compilato, la quota di imposta lorda nazionale (colonna 10) con le seguenti modalità:

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

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

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

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

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I-A (righe da CE1 a CE3) compilato, l'ammontare massimo del credito d'imposta spettante (colonna 11) con le modalità che seguono. Il credito massimo spettante per il singolo rigo (colonna 11) è costituito dal minore importo tra l'imposta estera e la quota d'imposta lorda italiana diminuita di quanto eventualmente indicato nella col. 9.

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

3.31.2 Sezione I-B

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

Se nella sez. I-A sono stati compilati più righi è necessario procedere, per ogni anno di produzione del reddito estero (col. 2 dei righi 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 righi 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 righi 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 righi da CE1 a CE3 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 del rigo CE4 o CE5.

Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)

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

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

3.32.1 Sezione II-A (rigi da CE6 a CE8)

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

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

Colonna 2 (anno)

Non può essere inferiore al 2004.

Colonna 8 (eccedenza di imposta nazionale)

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

Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

col. 5

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

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

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

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

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

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

col. 5

In questo caso il rapporto tra reddito estero e reddito complessivo (col. 3 / col. 5) può risultare anche maggiore di 1. La colonna 8 deve essere uguale al risultato della precedente operazione.

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

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

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

Colonna 9 (eccedenza di imposta estera)

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

Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

col. 5

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

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

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

Reddito estero negativo (col. 3 < 0)

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

Colonna 15 (eccedenza di imposta nazionale residua)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Se Capienza è minore di zero

Col. 15 = 0

Col. 17 = col. 12

Se capienza è uguale a zero

Col. 15 = 0

Col. 17 = col. 12

Se capienza è maggiore di zero

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

Se Limite Credito è minore di zero

Col. 15 = zero

Col. 17 = valore assoluto di Limite credito

Se Limite Credito è uguale di zero

Col. 15 = zero

Col. 17 = zero

Se Limite Credito è maggiore di zero

Col. 15 = Limite credito

Col. 17 = zero

Colonna 16 (eccedenza di imposta nazionale estera)

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

Calcolare: col. 9 – col. 14

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

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

Colonna 17 (Credito già utilizzato)

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

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

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

Colonna 1 (Codice Stato estero)

Deve essere uno di quelli presenti nella colonna 1 dei righe da CE6 a CE8.

Colonna 2 (Totale eccedenza di imposta nazionale)

Deve essere uguale alla somma **algebrica** degli importi della col. 8 (ovvero della col. 15 nel caso in cui risulti compilata almeno una delle colonne da 10 a 17) dei righe da CE6 a CE8 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

Colonna 3 (Totale eccedenza di imposta estera)

Deve essere uguale alla somma degli importi della col. 9 (ovvero della col. 16 nel caso in cui risulti compilata almeno una delle colonne da 10 a 17) dei righe da CE6 a CE8 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

Colonna 4 (Credito)

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

Colonna 5 (Eccedenza imposta nazionale residua)

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

Colonna 6 (Eccedenza imposta estera residua)

Calcolare: col. 3 – col. 4

3.32.3 Sezione II-C (righe da CE11 a CE16 e righe da CE17 a CE22)

Le istruzioni fornite per i righe da CE11 a CE16 si intendono valide anche per i righe da CE17 a CE22.

Per ogni rigo della sezione II-B (righe da CE9 a CE10) per il quale risulta compilata la colonna 5 (eccedenza di imposta nazionale residua) o la colonna 6 (eccedenza di imposta estera residua) deve risultare compilata una singola sezione II-C riferita al medesimo stato estero (righe da CE11 a CE16 ovvero righe da CE17 a CE22).

Rigo CE12 col. 4

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. 4

Se non è barrata la casella “Casi particolari” deve essere uguale all’importo indicato nella colonna 6 del rigo CE9 o CE10 riferito al medesimo stato estero.

Se è barrata la casella “Casi particolari” non deve essere minore dell’importo indicato nella colonna 6 del rigo CE9 o CE10 riferito al medesimo stato estero.

Specifiche tecniche modello UPF 2008

Rigo CE16 , col. 1 e 2

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

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

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

$$CE013001 + CE013002 + CE013003 + CE013004$$

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 e 4 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

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.

B) CE16, col. 3 diverso da zero

B1) Rigo CE14, col. 1

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

Calcolare $A1 = CE16, \text{ col. } 4$

CE14, col. 1 = zero.

Se CE12, col. 1 è maggiore di zero

Calcolare $X = CE12, \text{ col. } 1 - CE16, \text{ col. } 4$

Se X è maggiore o uguale a zero:

CE14, col. 1 = X

Calcolare $A1 = 0$.

Se X è minore a zero:

CE14, col. 1 = zero.

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

B2) Rigo CE14, col. 2

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

Calcolare $A2 = A1$

CE14, col. 2 = zero.

Se CE12, col. 2 è maggiore di zero

Calcolare $X = CE12, \text{ col. } 2 - A1$

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

B3) Rigo CE14, col. 3

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

Calcolare $A3 = A2$.

CE14, col. 3 = zero.

Se CE12, col. 3 è maggiore di zero

Calcolare $X = CE12, \text{ col. 3} - A2$

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

B4) Rigo CE14, col. 4

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

Calcolare $A4 = A3$.

CE14, col. 4 = zero.

Se CE12, col. 4 è maggiore di zero

Calcolare $X = CE12, \text{ col. 4} - A3$

Se X è maggiore o uguale a zero:

CE14, col. 4 = X

Calcolare $A4 = 0$.

Se X è minore di zero:

CE14, col. 4 = zero.

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

B5) Rigo CE15, col. 1

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

Se X è maggiore o uguale a zero:

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

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

Se X è minore di zero:

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

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

B6) Rigo CE15, col. 2

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

Se X è maggiore o uguale a zero:

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

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

Se X è minore di zero:

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

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

B7) 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:

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

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

B8) Rigo CE15, col. 4

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

Se X è maggiore o uguale a zero:

CE15, col. 4 = X

Calcolare B4 = 0.

Se X è minore di zero:

CE15, col. 4 = zero.

Calcolare B4 = valore assoluto di X

Qualora siano state compilate solo le prime 4 colonne A4 e B4 devono risultare pari a zero.

Qualora si è reso necessario compilare colonne successive alla QUARTA (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 e 4.

3.32.4 Sezione III (rigi da CE23 a CE26)

Rigo CE23 col. 1

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

Rigo CE24 col. 1

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

Rigo CE25 col. 1

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

Rigo CE26 col. 1

Deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$CE023001 + CE024001 - CE025001$$

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

Per ogni singolo anno di produzione del reddito estero la somma del credito spettante ai sensi del comma 1 e delle eccedenze di imposta nazionale non può eccedere l'importo dell'imposta netta relativo al periodo di produzione del reddito estero.

Pertanto per ogni anno di produzione indicato nella sezione I (col. 2 dei rigi da CE1 a CE3) e nella sezione II (col. 2 dei rigi da CE6 a CE8) è previsto il controllo come di seguito evidenziato. Il controllo viene effettuato se per il singolo anno di produzione del reddito risulta compilato un relativo rigo della sezione I ovvero se l'anno di produzione del reddito coincide con l'anno di imposta della dichiarazione.

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

- somma della col. 8 rigi da CE1 a CE3 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;
- somma della col. 4 rigi da CE4 a CE5 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;
- somma degli importi di valore positivo presenti nella col. 8 dei rigi da CE6 a CE8 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati.

L'importo del **Totale comma 1 e eccedenze nazionale** come sopra determinato non può essere superiore all'importo dell'imposta netta relativo al medesimo anno di produzione del reddito estero (col. 7 del rigo della sezione I nel quale a col. 2 è presente il medesimo anno di produzione del reddito).

3.33 PREVIDENZA COMPLEMENTARE

3.33.1 CONTRIBUENTI CON REDDITO COMPLESSIVO NON SUPERIORE AD EURO 2.841

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

Calcolare: "Importo Escluso Sostituto" =
RP029001 + RP030001 +
RP031001 + RP032001 +
RP033001.

Calcolare: "Deduzione richiesta" (ad esclusione dei contributi versati a fondi in squilibrio finanziario) =
RP029002 + RP030002 +
RP032002 + RP033003.

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

3.33.2 CONTRIBUENTI CON REDDITO COMPLESSIVO SUPERIORE AD EURO 2.841

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

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

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

DEDUCIBILITA' RIGO RP33 (Fondo Negoziale Dipendenti Pubblici)

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

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

Presenza di redditi per lavori socialmente utili (LSU)

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

Se nella sezione I del quadro RC sono stati indicati solo redditi per lavori socialmente utili (**codice 3 in colonna 1 dei rigi RC1 a RC4**) la detrazione spetta solo se tali redditi concorrono alla formazione del reddito complessivo. Per verificare se i redditi per lavori socialmente utili concorrono o meno al reddito complessivo operare nel seguente modo:

Calcolare S = RA011009 + RA011010 + RB011008 + RC005002 + RC009001 + RE025001 + RF053001 +
RG034001 + RH018001 + RT016001 + RT022001 + RL003002 + RL004002 + RL019001 +
RL022002 + RL030001 + RD018001 + RM015001

Specifiche tecniche modello UPF 2008

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

calcolare Redditi Lav. Dip. come somma:

a) degli importi indicati nei righi da RC1 a RC4 per i quali la casella di colonna 1 è impostata con il valore 2;

b) degli importi indicati nei righi da RC1 a RC4 per i quali la casella di colonna 1 è impostata con il valore 3 (Lavori socialmente utili), e qualora, con riferimento alle istruzioni di cui sopra, sia stato verificato che tali redditi concorrono al reddito complessivo;

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

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

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

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

$R2 = RN1 \text{ col. } 2 - \text{Redditi Lav. Dip.}$

Limite reddituale complessivo = $R1 + R2$

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

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

DEDUCIBILITA' RIGO RP31

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

DEDUCIBILITA' RIGHI RP29, RP30, RP32 E RP33

Calcolare:

Limite di deducibilità 1 =

$5.165 - \text{rigo RP29 col. } 1 - \text{rigo RP30 col. } 1 - \text{rigo RP31 col. } 1 - \text{rigo RP31 col. } 2 - \text{rigo RP32 col. } 1 - \text{rigo RP33 col. } 1$

Ricondurre a zero se il risultato è negativo.

Deduzione richiesta = $\text{rigo RP29 col. } 2 + \text{RP30 col. } 2 + \text{RP32 col. } 2 + \text{Deduzione Massima Dip Pubblici}$ (come sopra determinato)

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

Se l'importo della Deduzione richiesta è inferiore o uguale al Limite di deducibilità 1 l'ammontare degli importi indicati nelle colonne 2 dei rigi RP29, RP30 ed RP32 e l'importo definito come Deduzione Massima Dip Pubblici sono interamente deducibili; in questo caso nella colonna 3 del rigo RP33 riportare l'importo definito Deduzione Massima Dip Pubblici.

Importo della Deduzione richiesta è superiore al Limite di deducibilità 1

Se, invece, l'importo della Deduzione richiesta è superiore al Limite di deducibilità 1, ricondurre l'importo della Deduzione richiesta entro tale limite. A tal fine, l'importo indicato nella colonna 2 dei righi RP29, RP30 ed RP32 e l'importo definito Deduzione Massima Dip Pubblici deve essere opportunamente abbattuto.

3.34 Domicilio per la notificazione degli atti

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

Se la sezione risulta compilata (è presente almeno uno dei campi da 159 a 175) il **cognome** (campo 161 rec B) ed il **nome** (campo 162 rec B) sono obbligatori in assenza della **denominazione Ufficio** (campo 160). La denominazione Ufficio è alternativa all'indicazione del cognome e del nome. Tali informazioni sono obbligatorie indipendentemente dalla circostanza che per la notificazione degli atti sia stato eletto domicilio nel comune di residenza in Italia ovvero in un paese estero.

Si intende compilata la sezione relativa all'elezione del domicilio per la notificazione degli atti nel comune di residenza in Italia, se risulta compilato uno o più dei campi da 163 a 170;

Si intende compilata la sezione relativa all'elezione del domicilio per la notificazione degli atti in un paese estero, se risulta compilato uno o più dei campi da 171 a 175;

Le due sezioni sono tra loro alternative.

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

Se risulta compilato uno o più dei campi da 163 a 170 (Elezione di domicilio per la notificazione degli atti nel comune di residenza in Italia) sono obbligatori i seguenti campi:

- codice fiscale (campo 159); se è presente la denominazione (campo 160) il codice fiscale deve essere numerico;
- Comune (campo 163);
- Provincia (campo 164); deve essere una provincia italiana;
- Codice comune (campo 165); se risulta compilata la sezione relativa alla residenza anagrafica, tale campo deve coincidere con il campo 40 del rec B (codice comune residenza anagrafica);
- CAP (campo 166);
- Tipologia (campo 167);
- Indirizzo (168);

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

Se risulta compilato uno o più dei campi da 171 a 175 (Elezione di domicilio per la notificazione in un paese estero) sono obbligatori tutti i seguenti campi:

- Stato estero (campo 171)
- Codice stato estero (campo 172)
- Indirizzo estero (campo 175)

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

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

Nel caso di dichiarazione integrativa (campo 23 del rec. B impostato con il valore "1") è necessario evidenziare quali quadri o allegati della dichiarazione originaria sono oggetto di aggiornamento con la dichiarazione integrativa. Pertanto, nelle caselle relative ai quadri compilati presenti nel riquadro "Firma della dichiarazione" (campi da 98 a 126 del rec. B) e nelle caselle presenti nel riquadro "Tipo di dichiarazione" (campi 10, 12, 14, 15, 16 e 17 del rec. B) del frontespizio della dichiarazione integrativa, dovrà essere indicato uno dei seguenti codici:

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

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

- **campo da 10 a 17 del rec B (casella tipo di dichiarazione);**
- **campo da 98 a 126 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. In particolare, la casella quadro VO può essere compilata solo se il quadro VO è l'unico quadro presente ai fini IVA.

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

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

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

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

3.36 DETERMINAZIONE DELL'AMMONTARE DEL BONUS FISCALE

Casella presente nel riquadro “Dichiarazione Sostitutiva” compilata con il codice “1”

Se non risulta compilato il prospetto “*Ulteriore detrazione per familiari a carico nell'anno d'imposta 2006*” l'importo del “*Bonus Fiscale*” è pari ad euro 150.

Se risulta compilato il prospetto “*Ulteriore detrazione per familiari a carico nell'anno d'imposta 2006*” all'importo di euro 150 deve essere sommato un ulteriore importo per ogni rigo compilato da determinare con le modalità di seguito descritte.

Se risulta compilato il rigo **BF1**, l'ulteriore importo del Bonus relativo a tale rigo è pari a euro 150;
Per **ogni rigo compilato da BF2 a BF6** l'ulteriore importo è pari al risultato della seguente operazione:

$$\text{Ulteriore Importo Bonus Singolo rigo da BF2 a BF6} = 150 \times \frac{\text{percentuale}}{100}$$

La somma degli importi così determinata deve essere riportata nel rigo **RN35**.

Casella presente nel riquadro “Dichiarazione Sostitutiva” compilata con il codice “2”

Se risulta compilato il prospetto “*Ulteriore detrazione per familiari a carico nell'anno d'imposta 2006*” spetta un importo per ogni rigo compilato da determinare con le modalità di seguito descritte.

Se risulta compilato il rigo **BF1**, l'ulteriore importo del Bonus relativo a tale rigo è pari a euro 150;
Per **ogni rigo compilato da BF2 a BF6** l'ulteriore importo è pari al risultato della seguente operazione:

$$\text{Ulteriore Importo Bonus Singolo rigo da BF2 a BF6} = 150 \times \frac{\text{percentuale}}{100}$$

La somma degli importi così determinata deve essere riportata nel rigo **RN35**.

3.37 Controlli relativi alla sezione XXV del quadro RU – righe da RU122 a RU128

A) Se è barrata la casella del rigo RU122 i righe da RU123 a RU128 non devono essere compilati.

B) Se non è barrata la casella del rigo RU122 i righe da RU123 a RU128 devono essere conformi alle istruzioni che seguono.

Il campo **RU127001** deve essere uguale al risultato della seguente operazione:
 $RU123001 + RU124001 + RU125001$

Calcolare: **Credito Residuo** = $250.000 - RU127001$ (ricondurre a zero se il risultato è negativo);

Il risultato della seguente operazione: $RU128001 + RU128002 + RU128003$ non può essere superiore all'importo del "Credito Residuo" come sopra determinato.

L'importo del campo **RU128004** deve essere pari al risultato della seguente operazione:
 $RU128001 + RU128002 + RU128003$

Il campo **RU128001** deve essere uguale al risultato della seguente operazione:
 $RU026005 + \text{di tutti i moduli } [RU054001 + RU054002 + RU054003 + RU054004 + RU054005] +$
 $\text{di tutti i moduli } RU064005 + RU086005 + RU105005$

Il campo **RU128002** deve essere uguale al risultato della seguente operazione:
 $RU010002 + RU026003 + \text{per tutti i moduli } [RU056001 + RU056002 + RU056003 + RU056004] +$
 $\text{per tutti i moduli } RU064003 + RU105003$

Il campo **RU128003** deve essere uguale al risultato della seguente operazione:
 $RU026006 + \text{per tutti i moduli } [RU057001 + RU057002 + RU057003 + RU057004 + RU057005] +$
 $\text{per tutti i moduli } RU064006 + RU105006$

3.38 Tabella dei codici credito del quadro RU – righe da RU112 a RU116

La tabella seguente riporta i valori ammessi da indicare nella colonna 2, “anno di riferimento”, dei righe da RU112 a RU116, in relazione al valore del codice credito esposto in colonna 1 dei medesimi righe.

CODICE CREDITO	ANNO DI RIFERIMENTO
1	da 1999 a 2007
2	da 2000 a 2007
3	da 2001 a 2006
4	da 2003 a 2007
5	da 1994 a 2007
7	da 2003 a 2006
8	2006
9	da 2002 a 2006
VS, TS, S5, S6,RC	da 2001 a 2006
10 ,11, 12, 13	da 2003 a 2007
17 , 20	da 1998 a 2007
24	da 2000 a 2007
28, 34	da 2003 a 2007
36	da 2005 a 2007
38	2007
41, 42, 43, 45	2007
44	2007
49	2007
62	2007
99	Non superiore a 2008

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 "UNI08"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	<p>Assume i valori:</p> <p>01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni.</p> <p>07 - Ente Poste</p> <p>10 - C.A.F. dipendenti e pensionati; C.A.F. imprese; Società ed enti di cui all'art.3, comma 2 del DPR 322/98 (se tale società appartiene a un gruppo può trasmettere la propria dichiarazione e quelle delle aziende del gruppo);</p> <p>Altri intermediari di cui all'art.3. comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98;</p> <p>Società degli Ordini di cui all' art 3 Decr. Dir. 18/2/99;</p> <p>Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.</p>
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	Impostare sempre
Spazio non utilizzato					
6	Filler	39	483	AN	
Dichiarazione su più invii					
7	Progressivo dell'invio telematico	522	4	NU	Tale progressivo deve essere univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell'ambito della fornitura relativa alla intera dichiarazione. Deve essere minore o uguale al campo 8.
8	Numero totale degli invii telematici	526	4	NU	Deve essere maggiore di 1.
Spazio a disposizione dell'utente					
9	Campo utente	530	100	AN	
Spazio non disponibile					
10	Filler	630	1068	AN	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	

Ultimi tre caratteri di controllo del record					
12	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
13	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "B"					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"
2	Codice fiscale del soggetto dichiarante	2	16	AN	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione. Nel caso di omocodia del codice fiscale del contribuente risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione in dichiarazione del precedente codice fiscale (omocodice) comporta, in sede di accoglimento delle dichiarazioni trasmesse in via telematica, lo scarto della dichiarazione.
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Protocollo assegnato da Poste	29	25	AN	Per la codifica del campo vedere il punto 2.6 della parte generale
6	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	Campo obbligatorio
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 3.35 delle presenti specifiche tecniche					
9	Redditi	91	1	CB	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un campo da 98 a 126. Se presente almeno un campo da 98 a 126 il campo deve essere impostato ad '1'.
10	IRAP	92	1	NU	Se non sono impostati i campi 7 e 8 del record A e tale dato 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'

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'. E' alternativo al campo 13 del rec. B La dichiarazione IVA non può essere unificata nei caso di dichiarazione fallimentare.
12	Modulo RW	94	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'.
13	Quadro VO	95	1	NU	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'. E' alternativo al campo 11 del rec. B
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	Filler	100	1	AN	
19	Filler	101	1	AN	
20	Filler	102	1	AN	
21	Dichiarazione correttiva nei termini	103	1	CB	Alternativo ai campi 22 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, 2, 3 e 4
Dati del Contribuente					
25	Cognome	107	24	AN	Dato obbligatorio
26	Nome	131	20	AN	Dato obbligatorio
27	Filler	151	60	AN	
28	Partita IVA	211	11	NU	Campo obbligatorio se impostato il campo 11.

29	Telefono - Prefisso e numero	222	12	AN	Il dato deve essere numerico
30	Cellulare	234	12	AN	Il dato deve essere numerico
31	Indirizzo di posta elettronica	246	50	AN	
32	Comune di nascita	296	40	AN	
33	Provincia di nascita	336	2	PR	
34	Data di nascita	338	8	DT	
35	Sesso	346	1	AN	Vale 'M' o 'F'.
36	Stato civile	347	1	NU	Dato obbligatorio. Vale da 1 a 8
Residenza Anagrafica					
37	Comune di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del dichiarante	348	40	AN	Dato obbligatorio se è compilata la data di variazione della residenza (campo 45 rec B) ovvero la casella vedere istruzioni (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati
38	Sigla della provincia di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del dichiarante	388	2	PR	Dato obbligatorio se è compilata la data di variazione della residenza (campo 45 rec B) ovvero la casella vedere istruzioni (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati
39	C.a.p. della residenza anagrafica o del domicilio fiscale del dichiarante	390	5	NU	Dato obbligatorio se è compilata la data di variazione della residenza (campo 45 rec B) ovvero la casella vedere istruzioni (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati
40	Codice comune	395	4	AN	Dato obbligatorio se è compilata la data di variazione della residenza (campo 45 rec B) ovvero la casella vedere istruzioni (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati. Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2008
41	Tipologia (via, piazza, ecc)	399	20	AN	Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati
42	Indirizzo	419	35	AN	Dato obbligatorio se è compilata la data di variazione della residenza (campo 45 rec B) ovvero la casella vedere istruzioni (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati
43	Numero civico	454	10	AN	Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati

44	Frazione	464	35	AN	Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati
45	Data di variazione della residenza anagrafica o del domicilio fiscale.	499	8	DT	Puo essere presente solo se risulta compilata la sezione relativa alla residenza anagrafica del dichiarante
46	Domicilio fiscale diverso da residenza anagrafica	507	1	CB	
47	Vedere istruzioni	508	1	CB	Puo essere presente solo se risulta compilata la sezione relativa alla residenza anagrafica del dichiarante
48	Filler	509	6	AN	
Domicilio fiscale al 1/1/2007					
49	Comune	515	40	AN	Dato obbligatorio
50	Sigla della provincia	555	2	PR	Dato obbligatorio e deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane.
51	Codice del comune	557	4	AN	Dato obbligatorio Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2008
Domicilio fiscale al 31/12/2007					
52	Comune	561	40	AN	Il dato è obbligatorio se risulta compilato un dato della sezione relativa al domicilio fiscale al 31/12/2007 (campi 53 e 54 del rec. B)
53	Sigla della provincia	596	2	AN	Il dato è obbligatorio se risulta compilato un dato della sezione relativa al domicilio fiscale al 31/12/2007 (campi 52 e 54 del rec. B)
54	Codice del comune	601	4	AN	Il dato è obbligatorio se risulta compilato un dato della sezione relativa al domicilio fiscale al 31/12/2007 (campi 52 e 53 del rec. B). Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2008.
Domicilio fiscale al 1/1/2008					
55	Comune	607	40	AN	Il dato è obbligatorio se risulta compilato un dato della sezione relativa al domicilio fiscale al 01/01/2008 (campi 56 e 57 del rec. B)
56	Sigla della provincia	647	2	PR	Il dato è obbligatorio se risulta compilato un dato della sezione relativa al domicilio fiscale al 01/01/2008 (campi 55 e 57 del rec. B)

57	Codice del comune	649	4	AN	Il dato è obbligatorio se risulta compilato un dato della sezione relativa al domicilio fiscale al 01/01/2008 (campi 55 e 56 del rec. B). Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2008.
58	Filler	653	35	AN	
59	Filler	688	5	AN	
60	Filler	693	8	AN	
61	Filler	701	8	AN	
62	Filler	709	8	AN	
63	Filler	717	8	AN	
64	Filler	725	1	AN	
65	Filler	726	2	AN	
66	Filler	728	1	AN	
67	Filler	729	11	AN	
68	Filler	740	1	AN	
69	Filler	741	1	AN	
70	Filler	742	2	AN	
71	Filler	744	8	AN	
Residente all'estero					
72	Codice Fiscale estero	752	20	AN	
73	Stato estero di residenza	772	24	AN	
74	Codice paese estero	796	3	NU	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco degli stati esteri" Dato obbligatorio se compilato uno dei campi da 72 a 79. Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.18 delle presenti specifiche tecniche.
75	Stato federato, provincia, contea	799	24	AN	
76	Località di residenza	823	24	AN	
77	Indirizzo	847	35	AN	
78	Nazionalità estera	882	1	NU	
79	Nazionalità italiana	883	1	NU	
Scelta 8 per mille: si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.25					
80	Stato	884	1	CB	
81	Chiesa Cattolica	885	1	CB	
82	Unione Chiese Cristiane Avventiste 7° giorno	886	1	CB	
83	Assemblee di Dio in Italia	887	1	CB	
84	Unione delle Chiese Metodiste e Valdesi	888	1	CB	
85	Chiesa Evangelica Luterana in Italia	889	1	CB	
86	Unione Comunità Ebraiche Italiane	890	1	CB	
87	Scelta non effettuata dal contribuente	891	1	CB	
88	Anomalia	892	1	NU	Assume i seguenti valori: - 0 (nessuna anomalia) - 1 (presenza di più firme) - 2 (unica firma su più caselle) - 3 (segno non riconducibile a firma)

Scelta 5 per mille: si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.26 ATTENZIONE: Per la scelta al sostegno delle associazioni sportive dilettantistiche in possesso del riconoscimento ai fini sportivi rilasciato dal CONI si rimanda ai campi 222 e 223 del rec. B					
89	Sostegno delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale , delle associazioni di promozione sociale e delle associazioni riconosciute che operano nei settori di cui all.art. 10, c. 1 lett. a) del D.Lgs. N. 460 del 1997 e delle fondazioni culturali : FIRMA	893	1	CB	
90	Sostegno delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale , delle associazioni di promozione sociale e delle associazioni riconosciute che operano nei settori di cui all.art. 10, c. 1 lett. a) del D.Lgs. N. 460 del 1997 e delle fondazioni culturali: CODICE FISCALE	894	11	CN	
91	Finanziamento agli enti della ricerca scientifica e della università: FIRMA	905	1	CB	
92	Finanziamento agli enti della ricerca scientifica e della università: CODICE FISCALE	906	11	CN	
93	Finanziamento agli enti della ricerca sanitaria: FIRMA	917	1	CB	
94	Finanziamento agli enti della ricerca sanitaria: CODICE FISCALE	918	11	CN	
95	Anomalia 5 per mille	929	1	NU	Assume i seguenti valori: 0 (nessuna anomalia), (presenza di più firme), 2 (unica firma su più caselle), 3 (segno non riconducibile a firma) 4 (presenza del codice fiscale in assenza della firma nel relativo riquadro) 5 (contestuale presenza dell'anomalia "2" e dell'anomalia "4" - presenza di più firme ed indicazione del codice fiscale in un riquadro nel quale risulta assente la firma)
96	Scelta non effettuata dal contribuente	930	1	CB	
97	Flag Anomalia Codice fiscale soggetto beneficiario Scelta cinque per mille dell'Irpef.	931	1	NU	Assume i seguenti valori: 0 - nessuna anomalia - CF del soggetto beneficiario della scelta del cinque per mille formalmente errato
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".					
98	Casella quadro RA	932	1	NU	
99	Casella quadro RB	933	1	NU	
100	Casella quadro RC	934	1	NU	

101	Casella quadro RD	935	1	NU	
102	Casella quadro RE	936	1	NU	
103	Casella quadro RF	937	1	NU	
104	Casella quadro RG	938	1	NU	
105	Casella quadro RH	939	1	NU	
106	Filler	940	1	AN	
107	Filler	941	1	AN	
108	Casella quadro RL	942	1	NU	
109	Casella quadro RM	943	1	NU	
110	Casella quadro RN	944	1	NU	
111	Filler	945	1	AN	
112	Casella quadro RP	946	1	NU	
113	Casella quadro RQ	947	1	NU	
114	Casella quadro RR	948	1	NU	
115	Casella quadro RS	949	1	NU	
116	Casella quadro RT	950	1	NU	
117	Casella quadro RU	951	1	NU	
118	Casella quadro RV	952	1	NU	
119	Casella quadro RX	953	1	NU	
120	Casella quadro BF	954	1	NU	
121	Filler	955	1	AN	
122	Casella familiari a carico	956	1	NU	
123	Casella quadro CR	957	1	NU	
124	Casella quadro CE	958	1	NU	
125	Casella quadro EC	959	1	NU	
126	Casella quadro FC	960	1	NU	
127	Filler	961	1	AN	
128	Filler	962	1	AN	
129	Filler	963	1	AN	
130	Filler	964	1	AN	
131	Filler	965	1	AN	
132	Filler	966	1	AN	
133	Filler	967	1	AN	
134	Filler	968	1	AN	
135	Filler	969	1	AN	
136	Filler	970	1	AN	
137	Filler	971	1	AN	
138	Filler	972	1	AN	
139	Filler	973	1	AN	
140	Filler	974	1	AN	
141	Filler	975	1	AN	
142	Filler	976	1	AN	
143	Filler	977	1	AN	
144	Filler	978	1	AN	
145	Filler	979	1	AN	
146	Numero moduli IVA	980	3	NU	Il dato è obbligatorio se impostato il campo 11
147	Invio avviso telematico all'intermediario	983	1	CB	da non impostare in assenza della sezione "Impegno alla trasmissione telematica". Se la casella è barrata, ma non è barrata la casella 200 è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione.

148	Firma del dichiarante	984	1	CB	
149	Filler	985	16	AN	
150	Filler	1001	1	AN	
151	Filler	1002	1	AN	
152	Filler	1003	16	AN	
153	Filler	1019	1	AN	
Flag di conferma parziali					
154	Flag conferma Redditi	1020	1	CB	Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte redditi (solo se presente).
155	Flag conferma IVA	1021	1	CB	Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte IVA (solo se presente).
156	Flag conferma IRAP	1022	1	CB	Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte IRAP (solo se presente).
157	Flag conferma Studi di settore/parametri	1023	1	CB	Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte studi di settore/parametri (solo se presente).
Spazio non utilizzato					
158	Filler	1024	6	AN	
Domicilio per la notificazione degli atti					
I campi da 159 a 175 devono essere compilati in maniera conforme a quanto indicato nel paragrafo 3.34 delle presenti specifiche tecniche. Tutti i controlli relativi al domicilio per la notificazione degli atti determinano lo scarto della dichiarazione senza la possibilità di conferma della stessa.					
159	Codice fiscale	1030	16	CF	
160	Ufficio o denominazione/ragione sociale	1046	60	AN	
161	Cognome	1106	24	AN	
162	Nome	1130	20	AN	
163	Comune	1150	40	AN	
164	Provincia	1190	2	PR	Se presente, deve essere una provincia italiana.
165	Codice comune	1192	4	AN	Se presente, deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2008
166	Cap	1196	5	NU	
167	Tipologia	1201	20	AN	
168	Indirizzo	1221	35	AN	
169	Numero civico	1256	10	AN	
170	Frazione	1266	35	AN	
171	Stato estero	1301	24	AN	
172	Codice stato estero	1325	3	NU	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" allegata alle istruzioni modello Unico PF 2008.
173	Stato federato, provincia, contea	1328	24	AN	
174	Località di residenza	1352	24	AN	
175	Indirizzo estero	1376	35	AN	
Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione.					
La sezione è obbligatoria se lo stato civile (campo 36) assume valori 6, 7, 8					

176	Codice fiscale del rappresentante	1411	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 180 deve essere numerico.
177	Filler	1427	11	AN	
178	Codice carica del rappresentante	1438	2	NU	Il dato è obbligatorio se presente un dato nella sezione. Vale da 1 a 12 con esclusione del codice 4 e del codice 9
179	Data carica del rappresentante	1440	8	DT	
180	Denominazione del rappresentante	1448	60	AN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e il campo 176 è numerico ma non è presente il campo 181. Il dato è alternativo ai campi: 181, 182, 183, 184, 185 e 186
181	Cognome del rappresentante	1508	24	AN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e: - il campo 176 non è numerico oppure - il campo 176 è numerico ma non è presente il campo 180
182	Nome del rappresentante	1532	20	AN	Dato obbligatorio se è presente il campo 181
183	Sesso del rappresentante	1552	1	AN	Vale 'M' o 'F'. Dato obbligatorio se è presente il campo 181
184	Data di nascita del rappresentante	1553	8	DT	Dato obbligatorio se è presente il campo 181
185	Comune o stato estero di nascita del rappresentante	1561	40	AN	Dato obbligatorio se è presente il campo 181
186	Sigla della provincia di nascita del rappresentante	1601	2	PR	
187	Comune di residenza anagrafica del rappresentante	1603	40	AN	Dato obbligatorio nel caso in cui è presente il campo 188, 189, 190 o il campo 178 è uguale a 11
188	Sigla della provincia di residenza del rappresentante	1643	2	PR	
189	Cap del comune di residenza del rappresentante	1645	5	NU	
190	Frazione, via e numero civico del rappresentante	1650	35	AN	Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 188 assume il valore di una provincia italiana e sia presente 187 o 189
191	Numero di telefono del rappresentante	1685	12	AN	Il dato deve essere numerico
192	Data di inizio procedura	1697	8	DT	
193	Procedura non ancora terminata	1705	1	CB	Non può essere presente se compilata la data del campo 194
194	Data di fine procedura	1706	8	DT	Se presente non può essere inferiore alla data del campo 192
195	Accettazione dell'eredità giacente	1714	1	NU	Vale 1 oppure 2
196	Filler	1715	1	AN	
Impegno alla trasmissione telematica (La sezione non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7)					

197	Codice fiscale dell'intermediario	1716	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 176 del record B ed il campo 178 assume valori diversi da 2, 3, 4, 5, 7 e 11
198	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	1732	5	NU	
199	Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione	1737	1	NU	Vale 1 o 2 ed è obbligatorio
200	Ricezione avviso telematico	1738	1	CB	Può essere presente solo in presenza del campo 147
201	Data dell'impegno	1739	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. Non può essere precedente a 1/1/2007
202	Firma dell'intermediario	1747	1	CB	
Visto di conformità (La sezione non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7)					
203	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	1748	16	CF	Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 205
204	Codice fiscale del C.A.F	1764	11	CN	Il dato è obbligatorio se presente il campo 203 e può essere presente solo se presente il campo 203
205	Codice fiscale del professionista	1775	16	CF	Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 203
206	Firma	1791	1	CB	Il campo può essere presente solo se presenti i campi 203 o 205
Certificazione tributaria (La sezione può essere valorizzata solo in presenza di quadro RF e di sezione relativa al Visto di conformità e non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7 e 8)					
207	Codice fiscale del professionista	1792	16	CF	Il campo è obbligatorio se presenti i campo 208 o 209
208	Codice fiscale o IVA del soggetto diverso dal certificatore che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture	1808	16	CF	
209	Firma	1824	1	CB	
Spazio riservato					
210	Filler	1825	19	AN	
Spazio riservato al Servizio telematico					
211	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN	
Spazio riservato a Poste					
212	Numero progressivo del pacco	1864	7	NU	
213	Numero sequenza della dichiarazione all'interno del pacco	1871	3	NU	
214	Filler	1874	5	NU	
215	Codice del Centro Operativo	1879	1	AN	Vale 'I' o 'N'
216	Formato errato	1880	1	CB	

217	Incoerenza nei dati dichiarati	1881	1	CB	
218	Comunicazione situazioni particolari	1882	1	CB	
219	Protocollo con identificativo del modello errato	1883	1	CB	
220	Dichiarazione smarrita	1884	1	CB	
Flag CF Rappresentate non Registrato in anagrafe					
221	Flag CF Rappresentate non Registrato in anagrafe	1885	1	CB	
SCELTA DEL CINQUE PER MILLE relativa al sostegno delle associazioni sportive dilettantistiche in possesso del riconoscimento ai fini sportivi rilasciato dal CONI Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.26					
222	sostegno delle associazioni sportive dilettantistiche in possesso del riconoscimento ai fini sportivi rilasciato dal CONI: FIRMA	1886	1	CB	
223	sostegno delle associazioni sportive dilettantistiche in possesso del riconoscimento ai fini sportivi rilasciato dal CONI: CDICE FISCALE	1887	11	CN	
Ultimi caratteri di controllo					
224	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
225	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "C" :					
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "C"
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	AN	Impostare sempre
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Numero di protocollo	29	25	AN	Per la codifica vedere il paragrafo 2.6 della parte generale
6	Spazio utente	54	20	AN	
7	Identificativo produttore software	74	16	AN	

DATI CONTABILI DEL CONTRIBUENTE						
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)						
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO AC - Comunicazione degli amministratori dei condomini						
Dati identificativi del condominio						
AC001001	Codice fiscale	CF			Deve essere sempre presente	
AC001002	Denominazione	AN				Deve essere sempre presente
AC001003	Comune del domicilio fiscale	AN				Deve essere sempre presente
AC001004	Provincia	PR				Deve essere sempre presente
AC001005	Via e numero civico	AN				Deve essere sempre presente
Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni di servizi						
AC002001	Codice fiscale	CF			Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC002011.	
AC002002	Cognome ovvero denominazione	AN				Il dato deve essere sempre presente.
AC002003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN				
AC002004	Sesso	AN	M o F			
AC002005	Data di nascita	DT				
AC002006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC002007	Provincia nascita	PR				
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 dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
AC002012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente
AC003001	Codice fiscale	CF			Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC003011 .	
AC003002	Cognome ovvero denominazione	AN				Il dato deve essere sempre presente.
AC003003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN				
AC003004	Sesso	AN	M o F			
AC003005	Data di nascita	DT				
AC003006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC003007	Provincia nascita	PR				
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 dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
AC003012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente
AC004001	Codice fiscale	CF			Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC004011 .	
AC004002	Cognome ovvero denominazione	AN				Il dato deve essere sempre presente.
AC004003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN				
AC004004	Sesso	AN	M o F			
AC004005	Data di nascita	DT				
AC004006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC004007	Provincia nascita	PR				
AC004008	Comune del domicilio fiscale	AN				
AC004009	Provincia	PR				
AC004010	Via e numero civico	AN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
AC004011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
AC004012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente
AC005001	Codice fiscale	CF			Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC005011 .	
AC005002	Cognome ovvero denominazione	AN				Il dato deve essere sempre presente.
AC005003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN				
AC005004	Sesso	AN	M o F			
AC005005	Data di nascita	DT				
AC005006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC005007	Provincia nascita	PR				
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 dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
AC005012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente
AC006001	Codice fiscale	CF			Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC006011 .	
AC006002	Cognome ovvero denominazione	AN				Il dato deve essere sempre presente.
AC006003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN				
AC006004	Sesso	AN	M o F			
AC006005	Data di nascita	DT				
AC006006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC006007	Provincia nascita	PR				
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 dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico			
AC006012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente
QUADRO BF - Richiesta Bonus Fiscale						
BF000000	Casella Dichiarazione Sostitutiva	N1		Vale 1 o 2.		I dati devono risultare conformi alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.36
BF001001	Relazione di parentela	CB				
BF001003	Codice fiscale	CF				
BF002001	Relazione di parentela	CB				
BF002003	Codice fiscale	CF				
BF002004	Percentuale	PC				
BF003001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A'			
BF003003	Codice fiscale	CF				
BF003004	Percentuale	PC				
BF004001	Relazione di parentela	CB	Vale 'F' o 'A'			
BF004003	Codice fiscale	CF				
BF004004	Percentuale	PC				
BF005001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A'			
BF005003	Codice fiscale	CF				
BF005004	Percentuale	PC				
BF006001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A'			
BF006003	Codice fiscale	CF				
BF006004	Percentuale	PC				

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						
Il quadro CE ed i righe da CR1 a CR6 del quadro CR non possono essere presenti contemporaneamente (controllo bloccante)						
I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.31 e nel paragrafo 3.32 delle presenti specifiche tecniche						
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 righe CE2 e CE3						
CE001001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico PF 2008		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.31.1 delle presenti specifiche tecniche
CE001002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2007	
CE001003	Reddito estero	NP			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	
CE001004	Imposta estera	NP			Non può essere superiore a quanto previsto alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.31.1 delle presenti specifiche tecniche nella parte relativa all' "imposta estera" ("l'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del reddito di col. 2).	
CE001005	Reddito complessivo	NP				
CE001006	Imposta lorda	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 5	
CE001007	Imposta netta	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 6	
CE001008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE001009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 8	
CE001010	Quota di imposta lorda	NP				
CE001011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
CE001012	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 4 (imposta estera)	
CE001013	Altri redditi	CB				
CE002001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico PF 2008			
CE002002	Anno	DA				
CE002003	Reddito estero	NP				
CE002004	Imposta estera	NP				
CE002005	Reddito complessivo	NP				
CE002006	Imposta lorda	NP				
CE002007	Imposta netta	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CE002008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE002009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
CE002010	Quota di imposta lorda	NP				
CE002011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
CE002012	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
CE002013	Altri redditi	CB				
CE003001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico PF 2008			
CE003002	Anno	DA				
CE003003	Reddito estero	NP				
CE003004	Imposta estera	NP				
CE003005	Reddito complessivo	NP				
CE003006	Imposta lorda	NP				
CE003007	Imposta netta	NP				
CE003008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE003009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
CE003010	Quota di imposta lorda	NP				
CE003011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
CE003012	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
CE003013	Altri redditi	CB				
Sez. I-B art. 165, comma 1						
I controlli indicati nei campi del rigo CE4 si intendono validi anche per il rigo CE5						
CE004001	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2007	I valori delle colonne da 1 a 4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.31.2 delle presenti specifiche tecniche
CE004002	Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno	NP				
CE004003	Capienza nell'imposta netta	NP				
CE004004	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP			Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi: colonna 2 e colonna 3 del rigo	
CE005001	Anno	DA				
CE005002	Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno	NP				
CE005003	Capienza nell'imposta netta	NP				
CE005004	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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 17 dei rigi CE6, CE7 e CE8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.32 delle presenti specifiche tecniche						
CE006001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico PF 2008		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 17 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.32.1 delle presenti specifiche tecniche
CE006002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2007	
CE006003	Reddito d'impresa estero	NU				
CE006004	Imposta estera	NP				
CE006005	Reddito complessivo	NU				
CE006006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
CE006007	Imposta lorda	NP			Se la colonna 5 assume un valore positivo, la colonna 7 non può essere superiore all'importo della colonna 5. Se la colonna 5 assume un valore negativo o pari a zero la colonna 7 non può essere compilata	
CE006008	Eccedenza imposta nazionale	NU			Se la colonna 8 assume valori positivi e la colonna 6 non è compilata, la colonna 8 e la colonna 9 non possono essere entrambe compilate.	
CE006009	Eccedenza imposta estera	NP				
CE006010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
CE006011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
CE006012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE006013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
CE006014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE006015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
CE006016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
CE006017	Credito già utilizzato	NP				
CE007001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico PF 2008			
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				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CE007013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
CE007014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE007015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
CE007016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
CE007017	Credito già utilizzato	NP				
CE008001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico PF 2008			
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				
<p>Sez. II-B art. 165, comma 6 - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione</p> <p>I controlli indicati nei campi del rigo CE9 si intendono validi anche per il rigo CE10</p> <p>I valori delle colonne da 1 a 6 dei rigi CE9 e CE10 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.32.2 delle presenti specifiche tecniche</p>						
CE009001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico PF 2008		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.32.2 delle presenti specifiche tecniche
CE009002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
CE009003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
CE009004	Credito	NP				
CE009005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
CE009006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
CE010001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico PF 2008			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CE010002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
CE010003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
CE010004	Credito	NP				
CE010005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
CE010006	Eccedenza imposta estera residua	NP				

Sez. II-C art. 165, comma 6 - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione

I controlli previsti per i righi da CE11 a CE16 si intendono validi anche per i righi da CE17 a CE22

I valori dei campi presenti nei righi da CE11 a CE16 e dei righi da CE17 a CE22 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.32.3 delle presenti specifiche tecniche

CE011000	Casi particolari	CB				
CE011001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico PF 2008		Dato Obbligatorio se compilato uno dei righi da CE12 a CE16	I valori dei campi presenti nei righi da CE11 a CE16 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.32.3 delle presenti specifiche tecniche
CE011002	Vedere istruzioni	CB			Se barrata deve essere presente in almeno due delle prime cinque 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 CE12 a CE15 deve essere impostato il relativo anno di imposta	
CEA12001	Dichiarazione anno d'imposta 2004	DA	Vale da 2004 a 2007		Non deve essere presente se CE011002 non è compilato	
CEA12002	Dichiarazione anno d'imposta 2005	DA	Vale da 2004 a 2007		Non deve essere presente se CE011002 non è compilato	
CEA12003	Dichiarazione anno d'imposta 2006	DA	Vale da 2004 a 2007		Non deve essere presente se CE011002 non è compilato	
CEA12004	Dichiarazione anno d'imposta 2007	DA	Vale da 2004 a 2007		Non deve essere presente se CE011002 non è compilato	
CEA12005	Dichiarazione anno d'imposta 2008	DA	Vale da 2004 a 2007		Non deve essere presente se CE011002 non è compilato	
CEA12006	Dichiarazione anno d'imposta 2009	DA	Vale da 2004 a 2007		Non deve essere presente se CE011002 non è compilato	
CEA12007	Dichiarazione anno d'imposta 2010	DA	Vale da 2004 a 2007		Non deve essere presente se CE011002 non è compilato	
CEA12008	Dichiarazione anno d'imposta 2011	DA	Vale da 2004 a 2007		Non deve essere presente se CE011002 non è compilato	
CE012001	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NU				
CE012002	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NU				
CE012003	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NU				
CE012004	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2007	NU				
CE012005	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NU			Non deve essere presente se CE011002 non è compilato	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CE012006	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NU			Non deve essere presente se CE011002 non è compilato	
CE012007	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2010	NU			Non deve essere presente se CE011002 non è compilato	
CE012008	Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2011	NU			Non deve essere presente se CE011002 non è compilato	
CE013001	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004	NP				
CE013002	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005	NP				
CE013003	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2006	NP				
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			Non deve essere presente se CE011002 non è compilato	
CE013006	Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NP			Non deve essere presente se CE011002 non è compilato	
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			Non deve essere presente se CE011002 non è compilato	
CE014006	Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NU			Non deve essere presente se CE011002 non è compilato	
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				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CE015005	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2008	NP			Non deve essere presente se CE011002 non è compilato	
CE015006	Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2009	NP			Non deve essere presente se CE011002 non è compilato	
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 PF 2008			
CE017002	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 CE18 a CE21 deve essere impostato il relativo anno di imposta	
CEA18001	Dichiarazione anno d'imposta 2004	DA	Vale da 2004 a 2007			
CEA18002	Dichiarazione anno d'imposta 2005	DA	Vale da 2004 a 2007			
CEA18003	Dichiarazione anno d'imposta 2006	DA	Vale da 2004 a 2007			
CEA18004	Dichiarazione anno d'imposta 2007	DA	Vale da 2004 a 2007			
CEA18005	Dichiarazione anno d'imposta 2008	DA	Vale da 2004 a 2007			
CEA18006	Dichiarazione anno d'imposta 2009	DA	Vale da 2004 a 2007			
CEA18007	Dichiarazione anno d'imposta 2010	DA	Vale da 2004 a 2007			
CEA18008	Dichiarazione anno d'imposta 2011	DA	Vale da 2004 a 2007			
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				
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				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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 3.32.4 delle presenti specifiche tecniche						
CE023001	Credito di cui all'art. 165, comma 1	NP		si	l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) del righe da CE1 a CE3 di tutti i moduli.	I valori dei campi presenti nei righe da CE23 a CE26 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.32.4 delle presenti specifiche tecniche
CE024001	Credito di cui all'art. 165, comma 6	NP		si		
CE025001	Credito già utilizzato di cui alla colonna 16 dei righe della sez. I A	NP		si		
CE026001	Credito da riportare nel quadro RN	NP		si		
QUADRO CR - Crediti d'imposta						
Sez. I-A Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero						
I controlli indicati nei campi del rigo CR1 si intendono validi anche per i righe da CR2 a CR4						
I righe da CR1 a CR6 del quadro CR e il quadro CE non possono essere presenti contemporaneamente (controllo bloccante)						
CR001001	Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.24.1 delle presenti specifiche tecniche
CR001002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2007	
CR001003	Reddito estero	NP			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	
CR001004	Imposta estera	NP			Non può essere superiore a quanto previsto alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.24.1 delle presenti specifiche tecniche nella parte relativa all' imposta estera" ("l'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del reddito di col. 2).	
CR001005	Reddito complessivo	NP				
CR001006	Imposta lorda	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 5	
CR001007	Imposta netta	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 6	
CR001008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CR001009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 8	
CR001010	Quota di imposta lorda	NP				
CR001011	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP				
CR002001	Codice Stato estero	N3				
CR002002	Anno	DA				
CR002003	Reddito estero	NP				
CR002004	Imposta estera	NP				
CR002005	Reddito complessivo	NP				
CR002006	Imposta lorda	NP				
CR002007	Imposta netta	NP				
CR002008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CR002009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
CR002010	Quota di imposta lorda	NP				
CR002011	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP				
CR003001	Codice Stato estero	N3				
CR003002	Anno	DA				
CR003003	Reddito estero	NP				
CR003004	Imposta estera	NP				
CR003005	Reddito complessivo	NP				
CR003006	Imposta lorda	NP				
CR003007	Imposta netta	NP				
CR003008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CR003009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
CR003010	Quota di imposta lorda	NP				
CR003011	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP				
CR004001	Codice Stato estero	N3				
CR004002	Anno	DA				
CR004003	Reddito estero	NP				
CR004004	Imposta estera	NP				
CR004005	Reddito complessivo	NP				
CR004006	Imposta lorda	NP				
CR004007	Imposta netta	NP				
CR004008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CR004009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
CR004010	Quota di imposta lorda	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CR004011	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP				
Sez. I-B Determinazione del credito d'imposta per redditi prodotti all'estero						
I controlli indicati nei campi del rigo CR5 si intendono validi anche per il rigo CR6						
CR005001	Anno	DA			Dato Obbligatorio. Non può essere superiore a 2007.	I valori delle colonne da 1 a 4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.24.2 delle presenti specifiche tecniche
CR005002	Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno	NP				
CR005003	Capienza nell'imposta netta	NP				
CR005004	Credito Utilizzato nella presente dichiarazione	NP			Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi: CR005002 CR005003	
CR006001	Anno	DA				
CR006002	Totale col. 9 sez. I-A riferite allo stesso anno	NP				
CR006003	Capienza nell'imposta netta	NP				
CR006004	Credito Utilizzato nella presente dichiarazione	NP				
Sez. II Prima casa e canoni non percepiti						
CR007001	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: Residuo precedente dichiarazione	NP		SI		
CR007002	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: Credito anno 2007	NP		SI		
CR007003	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: di cui compensato nel mod. F24	NP		SI		
CR008001	Credito d'imposta per canoni non percepiti	NP		SI		
Sez. III Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione						
CR009001	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: Residuo precedente dichiarazione	NP		SI		
CR009002	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: di cui compensato nel mod. F24	NP		SI		
Sez. IV Altri Crediti d'imposta						
CR010001	Codice	N1	Vale 1 o 2			
CR010002	Residuo precedente dichiarazione	NP				
CR010003	Credito	NP				
CR010004	di cui compensato nel mod. F24	NP				
CR010005	Credito residuo	NP				Deve essere uguale al risultato della seguente operazione se positivo: CR010002 + CR010003 - CR010004 se il risultato è minore di zero; altrimenti è uguale a zero.
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 righe da EC2 a EC6						
EC001001	Beni materiali - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC001002	Beni materiali - Eccedenza di periodo	NP		SI		
EC001003	Beni materiali - Decrementi	NP		SI		
EC001004	Beni materiali - Valore civile	NP		SI		EC001004 - EC001005 deve essere maggiore di zero e deve essere uguale a EC001001 + EC001002 - EC001003 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro
EC001005	Beni materiali - Valore fiscale	NP		SI		
EC002001	Impianti e macchinari - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC002002	Impianti e macchinari - Eccedenza di periodo	NP		SI		
EC002003	Impianti e macchinari - Decrementi	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 civile	NP		SI		
EC002005	Impianti e macchinari - Valore fiscale	NP		SI		
EC003001	Fabbricati strumentali - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC003002	Fabbricati strumentali - Eccedenza di periodo	NP		SI		
EC003003	Fabbricati strumentali - Decrementi	NP		SI		
EC003004	Fabbricati strumentali - Valore civile	NP		SI		
EC003005	Fabbricati strumentali - Valore fiscale	NP		SI		
EC004001	Beni immateriali - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC004002	Beni immateriali - Eccedenza di periodo	NP		SI		
EC004003	Beni immateriali - Decrementi	NP		SI		
EC004004	Beni immateriali - Valore civile	NP		SI		
EC004005	Beni immateriali - Valore fiscale	NP		SI		
EC005001	Spese di ricerca e sviluppo - Eccedenza pregressa	NP		SI	Il campo non può essere mai compilato.	
EC005002	Spese di ricerca e sviluppo - Eccedenza di periodo	NP		SI		
EC005003	Spese di ricerca e sviluppoi - Decrementi	NP		SI	Il campo non può essere mai compilato.	
EC005004	Spese di ricerca e sviluppo - Valore civile	NP		SI		
EC005005	Spese di ricerca e sviluppo - Valore fiscale	NP		SI		
EC006001	Avviamento - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC006002	Avviamento - Eccedenza di periodo	NP		SI		
EC006003	Avviamento - Decrementi	NP		SI		
EC006004	Avviamento - Valore civile	NP		SI		
EC006005	Avviamento - Valore fiscale	NP		SI		
EC007001	Totali - Eccedenza pregressa	NP		SI		Deve essere uguale a EC001001 + EC002001 + EC003001 + EC004001 + EC006001 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
EC007002	Totali - Eccedenza di periodo	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 - Decrementi	NP		SI		Deve essere uguale a EC001003 + EC002003 + EC003003 + EC004003 + EC006003 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
EC007004	Totali - Valore civile	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
EC007005	Totali - Valore fiscale	NP		SI		Deve essere uguale a EC001005 + EC002005 + EC003005 + EC004005 + EC005005 + EC006005 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		
EC008003	Opere e servizi ultrannuali - Decrementi	NP		SI		
EC008004	Opere e servizi ultrannuali - Valore civile	NP		SI		EC008004 - EC008005 deve essere maggiore di zero e deve essere uguale a EC008001 - EC008003

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
EC008005	Opere e servizi ultrannuali - Valore fiscale	NP		SI		Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro
EC009001	Titoli obbligazionari e similari - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC009003	Titoli obbligazionari e similari - Decrementi	NP		SI		
EC009004	Titoli obbligazionari e similari - Valore civile	NP		SI		
EC009005	Titoli obbligazionari e similari - Valore fiscale	NP		SI		
EC010001	Partecipazioni immobilizzate - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC010003	Partecipazioni immobilizzate - Decrementi	NP		SI		
EC010004	Partecipazioni immobilizzate - Valore civile	NP		SI		
EC010005	Partecipazioni immobilizzate - Valore fiscale	NP		SI		
EC011001	Partecipazioni del circolante - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC011003	Partecipazioni del circolante - Decrementi	NP		SI		
EC011004	Partecipazioni del circolante - Valore civile	NP		SI		
EC011005	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
EC012003	Totali - Decrementi	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 civile	NP		SI		Deve essere uguale a EC008004 + EC009004 + EC010004 + EC011004 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
EC012005	Totali - Valore fiscale	NP		SI		Deve essere uguale a EC008005 + EC009005 + EC010005 + EC011005 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 righi da EC14 a EC17						
EC013001	Fondo rischi e svalutazione crediti - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC013002	Fondo rischi e svalutazione crediti - Eccedenza di periodo	NP		SI		
EC013003	Fondo rischi e svalutazione crediti - Decrementi	NP		SI		
EC013004	Fondo rischi e svalutazione crediti - Valore civile	NP		SI		EC013005 - EC013004 deve essere maggiore di zero e deve essere uguale a EC013001 + EC013002 - EC013003
EC013005	Fondo rischi e svalutazione crediti - Valore fiscale	NP		SI		Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro
EC014001	Fondo spese lavori ciclici - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC014002	Fondo spese lavori ciclici - Eccedenza di periodo	NP		SI		
EC014003	Fondo spese lavori ciclici - Decrementi	NP		SI		
EC014004	Fondo spese lavori ciclici - Valore civile	NP		SI		
EC014005	Fondo spese lavori ciclici - Valore fiscale	NP		SI		
EC015001	Fondo spese ripristino e sostituzioni - 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	
EC015002	Fondo spese ripristino e sostituzioni - Eccedenza di periodo	NP		SI		
EC015003	Fondo spese ripristino e sostituzioni - Decrementi	NP		SI		
EC015004	Fondo spese ripristino e sostituzioni - Valore civile	NP		SI		
EC015005	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 - Eccedenza di periodo	NP		SI		
EC016003	Fondo operazioni e concorsi a premio - Decrementi	NP		SI		
EC016004	Fondo operazioni e concorsi a premio - Valore civile	NP		SI		
EC016005	Fondo operazioni e concorsi a premio - Valore fiscale	NP		SI		
EC017001	Fondo per imposte deducibili - Eccedenza pregressa	NP		SI		
EC017002	Fondo per imposte deducibili - Eccedenza di periodo	NP		SI		
EC017003	Fondo per imposte deducibili - Decrementi	NP		SI		
EC017004	Fondo per imposte deducibili - Valore civile	NP		SI		
EC017005	Fondo per imposte deducibili - Valore fiscale	NP		SI		
EC018001	Totali - Eccedenza pregressa	NP		SI		Deve essere uguale a EC013001 + EC014001 + EC015001 + EC016001 + EC017001 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
EC018002	Totali - Eccedenza di periodo	NP		SI		Deve essere uguale a EC013002 + EC014002 + EC015002 + EC016002 + EC017002 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
EC018003	Totali - Decrementi	NP		SI		Deve essere uguale a EC013003 + EC014003 + EC015003 + EC016003 + EC017003 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
EC018004	Totali - Valore civile	NP		SI		Deve essere uguale a EC013004 + EC014004 + EC015004 + EC016004 + EC017004 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
EC018005	Totali - Valore fiscale	NP		SI		Deve essere uguale a EC013005 + EC014005 + EC015005 + EC016005 + EC017005 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
Sez. IV - Totali complessivi, imposte differite e riserve						
EC019001	Totali - Eccedenza pregressa	NP		SI		Deve essere uguale a EC007001 + EC012001 + EC018001
EC019002	Totali - Eccedenza di periodo	NP		SI		Deve essere uguale a EC007002 + EC012002 + EC018002
EC019003	Totali - Decrementi	NP		SI		Deve essere uguale a EC007003 + EC012003 + EC018003
EC019004	Totali - Valore civile	NP		SI		Deve essere uguale a EC007004 + EC012004 + EC018004

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
EC019005	Totali - Valore fiscale	NP		SI		Deve essere uguale a EC007005 + EC012005 + EC018005
EC020001	Ammontare complessivo delle eccedenze extracontabili	NP		SI		Deve essere uguale a EC019001 + EC019002 - EC019003 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro
EC020002	Ammontare delle imposte differite calcolate	NP		SI		
EC020003	Ammontare delle riserve e degli utili a nuovo	NP		SI		
Prospetto dei familiari a carico						
FA001001	Relazione di parentela	CB				
FA001004	Codice fiscale	CF				
FA001005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12			
FA002001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'D'			
FA002004	Codice fiscale	CF				
FA002005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12			
FA002006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA002005
FA002A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA002B07	
FA002B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA002A07.	
FA003001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'			
FA003004	Codice fiscale	CF				
FA003005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12			
FA003006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA003005
FA003A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA003B07	
FA003B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA003A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
FA004001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'			
FA004004	Codice fiscale	CF				
FA004005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12			
FA004006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA004005
FA004A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA004B07	
FA004B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA004A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
FA005001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FA005004	Codice fiscale	CF				
FA005005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12			
FA005006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA005005
FA005A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA005B07	
FA005B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA005A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
FA006001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'			
FA006004	Codice fiscale	CF				
FA006005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12			
FA006006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA006005
FA006A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA006B07	
FA006B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo	
FA007001	Percentuale ulteriore detrazioni per famiglie con almeno 4 figli	PC		SI		Può essere presente solo se il numero dei righi del prospetto dei familiari a carico per i quali è indicato il valore "F" ovvero il valore "D" è uguale o superiore a 4.
FA008001	Numero figli residenti all'estero a carico del contribuente	N3		SI	Non può essere superiore al numero dei righi del prospetto dei familiari a carico per i quali è indicato il valore "F" ovvero il valore "D" nel campo relazione di parentela.	
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		SI		Dato obbligatorio
FC001002	Codice identificativo estero	AN		SI		
FC001003	Data di chiusura esercizio	DT		SI		Dato obbligatorio
FC001004	Sede legale, indirizzo	AN		SI		Dato obbligatorio
FC001005	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI		Dato obbligatorio
FC001006	Sede della stabile organizzazione, indirizzo	AN		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FC001007	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI		Il dato è obbligatorio se presente FC001006
FC001008	Tipologia controllo	N1	Vale 1, 2 o 3	SI		Dato obbligatorio
FC001009	Controllo indiretto	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 6 o 7	SI		
FC001010	Codice fiscale controllante	CF		SI		
FC001011	Collegamento indiretto	N1	Vale 1, 2, 3 o 4	SI		
Sez. II-A - Determinazione del reddito della CFC (I righe da FC2 a FC40 sono alternativi ai righe da FC47 a FC53)						
FC002001	Utile dell'esercizio o periodo di gestione	NP		SI	Alternativo a FC003001	
FC003001	Perdita dell'esercizio o periodo di gestione	NP		SI	Alternativo a FC002001	
FC004001	Variatione delle rimanenze (artt. 92, 93, 94)	NP		SI		
FC005001	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art.95, comma 5)	NP		SI		
FC006001	Interessi passivi indeducibili ex art 98	NP		SI		
FC006002	Interessi passivi indeducibili ex art 97	NP		SI		
FC006003	Interessi passivi indeducibili ex art 96	NP		SI		
FC006004	Interessi passivi indeducibili	NP		SI	Non può essere minore di FC006001 + FC006002 + FC006003	
FC007001	Imposte indeducibili o non pagate (art.99, comma 1)	NP		SI		
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		SI		
FC009001	Erogazioni liberali	NP		SI		
FC010001	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili (di cui minusvalenze e differenze negative)	NP		SI		
FC010002	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	NP		SI	Non può essere minore di FC010001	
FC011001	Minusvalenze relative a partecipazioni esenti	NP		SI		
FC012001	Ammortamenti non deducibili e artt. 102 e 103	NP		SI		
FC012002	Ammortamenti non deducibili e art. 104	NP		SI		
FC012003	Ammortamenti non deducibili	NP		SI	Non può essere minore di FC012001 + FC012002	
FC013001	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102, comma 6)	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FC014001	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte art. 105	NP		SI		
FC014002	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte art. 106	NP		SI		
FC014003	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte	NP		SI	Non può essere minore di FC014001 + FC014002	
FC015001	Variazione riserva sinistri	NP		SI		
FC016001	Spese relative a più esercizi non deducibili in tutto o in parte (art. 108) o di competenza di altri esercizi	NP		SI		
FC017001	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art.109, comma 5 e 6	NP		SI		
FC018001	Differenze su cambi	NP		SI		
FC019001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato (art. 110, comma 10)	NP		SI		
FC020001	Altre variazioni in aumento	NP		SI		
FC021001	Totale delle variazioni in aumento	NP		SI	Deve essere uguale a FC004001 + FC005001 + FC006004 + FC007001 + FC008001 + FC009001 + FC010002 + FC011001 + FC012003 + FC013001 + FC014003 + FC015001 + FC016001 + 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		SI		
FC023001	Quote costanti relative alla svalutazione dei crediti degli enti creditizi e finanziari e delle imprese di assicurazione	NP		SI		
FC024001	Quota delle minusvalenze non realizzate relative a partecipazioni	NP		SI		
FC025001	Spese ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi per ragioni di competenza (art.109, comma 4)	NP		SI		
FC026001	Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91 comma 1)	NP		SI		
FC027001	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87)	NP		SI		
FC028001	Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89)	NP		SI		
FC029001	Ammontare dei crediti di imposta se inclusi nel risultato del periodo	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FC030001	Differenze su cambi	NP		SI		
FC031001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regimi fiscali privilegiati (art. 110, comma 11)	NP		SI		Se presente non può essere maggiore di FC019001
FC032001	Altre variazioni in diminuzione	NP		SI		
FC033001	Totale variazioni in diminuzione	NP		SI	Deve essere uguale a FC022001 + FC023001 + FC024001 + FC025001 + FC026001 + FC027001 + FC028001 + FC029001 + FC030001 + FC031001 + FC032001	
FC034001	Reddito al lordo delle erogazioni liberali (o perdita)	NU		SI	Deve essere uguale a FC002001 - FC003001 + FC021001 - FC033001	
FC035001	Erogazioni liberali	NP		SI	Può essere presente solo se FC034001 è maggiore di zero e non può essere maggiore di FC034001	
FC036001	Reddito	NP		SI	Può essere presente solo se FC034001 è maggiore di zero e deve essere uguale a FC034001 - FC035001	
FC037001	Perdite del periodo d'imposta precedente	NP		SI	Non può essere maggiore di FC036001	
FC038001	Reddito imponibile	NP		SI	Deve essere uguale a FC036001 - FC037001	
FC039001	Perdita	NP		SI	Deve essere uguale a FC034001 in valore assoluto se FC034001 è minore di zero.	
FC040001	Imposte pagate all'estero dalla CFC	NP		SI		
Sez. II-B Perdite non compensate						
FC041001	Perdite relative al periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione	NP		SI		Se presente deve essere uguale a FC039001
FC042001	Perdite relative al primo periodo d'imposta precedente	NP		SI		
FC043001	Perdite relative al secondo periodo d'imposta precedente	NP		SI		
FC044001	Perdite relative al terzo periodo d'imposta precedente	NP		SI		
FC045001	Perdite relative al quarto periodo d'imposta precedente	NP		SI		
FC045002	Perdite relative al quinto periodo d'imposta precedente	NP		SI		
FC046001	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI		Se FC041001 non è presente non può essere minore di FC039001
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		SI		
FC048001	Titoli e crediti (valori degli elementi dell'attivo)	NP		SI		
FC048002	Titoli e crediti (componenti positivi)	NP		SI	Deve essere uguale a FC048001 * 0,01	
FC049001	Immobili ed altri beni (valori degli elementi dell'attivo)	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FC049002	Immobili ed altri beni (componenti positivi)	NP		SI	Deve essere uguale a FC049001 * 0,04	
FC050001	Altre immobilizzazioni (valori degli elementi dell'attivo)	NP		SI		
FC050002	Altre immobilizzazioni (componenti positivi)	NP		SI	Deve essere uguale a FC050001 * 0,15	
FC051001	Reddito determinato in via presuntiva	NP		SI	Deve essere uguale a FC048002 + FC049002 + FC050002	
FC052001	Reddito del soggetto non residente	NP		SI	Deve essere uguale al maggiore tra FC047001 e FC051001	
FC053001	Imposte pagate all'estero dall'impresa estera collegata	NP		SI		
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 (FC038001 + FC052001) * FC054002/100
FC054004	Imposta pagata all'estero	NP				Deve essere uguale a (FC040001 + FC053001) * FC054002/100
FC055001	Codice fiscale	CF				
FC055002	Quota di partecipazione	PC				
FC055003	Reddito	NP				
FC055004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC056001	Codice fiscale	CF				
FC056002	Quota di partecipazione	PC				
FC056003	Reddito	NP				
FC056004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC057001	Codice fiscale	CF				
FC057002	Quota di partecipazione	PC				
FC057003	Reddito	NP				
FC057004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC058001	Codice fiscale	CF				
FC058002	Quota di partecipazione	PC				
FC058003	Reddito	NP				
FC058004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC059001	Codice fiscale	CF				
FC059002	Quota di partecipazione	PC				
FC059003	Reddito	NP				
FC059004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC060001	Codice fiscale	CF				
FC060002	Quota di partecipazione	PC				
FC060003	Reddito	NP				
FC060004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC061001	Codice fiscale	CF				
FC061002	Quota di partecipazione	PC				
FC061003	Reddito	NP				
FC061004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC062001	Codice fiscale	CF				
FC062002	Quota di partecipazione	PC				
FC062003	Reddito	NP				
FC062004	Imposta pagata all'estero	NP				
FC063001	Codice fiscale	CF				
FC063002	Quota di partecipazione	PC				
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		SI	Il dato è in alternativa a FC064003	
FC064002	Casella relativa all'attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC	CB		SI	Il dato è in alternativa a FC064003	
FC064A02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Data perizia	DT		SI		Il dato è obbligatorio se presente FC064002
FC064B02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Cognome	AN		SI		Il dato è obbligatorio se presente FC064002

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FC064C02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Nome	AN		SI		Il dato è obbligatorio se presente FC064002
FC064D02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Codice Fiscale	CF		SI		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		SI	Il dato è in alternativa a FC064001 e FC064002	
FC064A03	Attestazione dell'utile lordo di bilancio e della congruità dei valori degli elementi dell'attivo - Data perizia	DT		SI		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		SI		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		SI		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		SI		Il dato è obbligatorio se presente FC064003
QUADRO NS - Indicatori di normalità economica						
Sez. I Imprese in contabilità semplificata						
La sezione può essere presente solo se è presente il quadro RG						
NS000001	Assenza di dati da indicare nel quadro NS	CB		SI	Tale casella (presente nel solo tracciato telematico) deve essere impostata con il valore 1 qualora il contribuente sia obbligato alla presentazione del quadro NS ma non sono presenti dati da indicare nel suddetto quadro NS. Il campo non deve essere impostato in presenza di dati nel quadro NS.	
NS001001	Valore dei beni strumentali	NP		SI		
NS002001	Dipendenti - numero giornate retribuite	NP		SI		
NS003001	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	NP		SI		
NS004001	Familiari che prestano attività nell'impresa	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 2 del rigo	
NS004002	Familiari che prestano attività nell'impresa - percentuale di lavoro prestato	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 1 del rigo	
NS005001	Associati in partecipazione	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 2 del rigo	
NS005002	Associati in partecipazione - percentuale di lavoro prestato	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 1 del rigo	
Sez. II Imprese in contabilità ordinaria						
La sezione può essere presente solo se è presente il quadro RF						
NS006001	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	NP		SI		
NS007001	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	NP		SI		
NS008001	Spese per lavoro dipendente e assimilato	NP		SI		
NS009001	Interessi e altri oneri finanziari	NP		SI		
NS010001	Valore dei beni strumentali	NP		SI		
NS011001	Dipendenti - numero giornate retribuite	NP		SI		
NS012001	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NS013001	Familiari che prestano attività nell'impresa	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 2 del rigo	
NS013002	Familiari che prestano attività nell'impresa - percentuale di lavoro prestato	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 1 del rigo	
NS014001	Associati in partecipazione	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 2 del rigo	
NS014002	Associati in partecipazione - percentuale di lavoro prestato	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 1 del rigo	
Sez. III Redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti e professioni La sezione può essere presente solo se è presente il quadro RE						
NS015001	Ore settimanali dedicati all'attività	NP		SI		
NS016001	Settimane di lavoro nell'anno	NP		SI		
NS017001	Dipendenti - numero giornate retribuite	NP		SI		
NS018001	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio	NP		SI		
Quadro RA - Reddito dei terreni I controlli indicati nei campi del rigo RA1 si intendono validi anche per i rigi da RA2 a RA10						
RA001001	Reddito dominicale	NP				I valori delle colonne da 1 a 8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche
RA001002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	
RA001003	Reddito agrario	NP				
RA001004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA001005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	
RA001006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA001007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6			L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1.1 delle presenti specifiche tecniche
RA001008	Continuazione	CB				
RA001009	Reddito dominicale imponibile	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1.2 delle presenti specifiche tecniche
RA001010	Reddito agrario imponibile	NP				
RA002001	Reddito dominicale	NP				
RA002002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9			
RA002003	Reddito agrario	NP				
RA002004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RA002005	Percentuale di possesso	PC				
RA002006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA002007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6			
RA002008	Continuazione	CB				
RA002009	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA002010	Reddito agrario imponibile	NP				
RA003001	Reddito dominicale	NP				
RA003002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9			
RA003003	Reddito agrario	NP				
RA003004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RA003005	Percentuale di possesso	PC				
RA003006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA003007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6			
RA003008	Continuazione	CB				
RA003009	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA003010	Reddito agrario imponibile	NP				
RA004001	Reddito dominicale	NP				
RA004002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9			
RA004003	Reddito agrario	NP				
RA004004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RA004005	Percentuale di possesso	PC				
RA004006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RA004007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6			
RA004008	Continuazione	CB				
RA004009	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA004010	Reddito agrario imponibile	NP				
RA005001	Reddito dominicale	NP				
RA005002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9			
RA005003	Reddito agrario	NP				
RA005004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RA005005	Percentuale di possesso	PC				
RA005006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA005007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6			
RA005008	Continuazione	CB				
RA005009	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA005010	Reddito agrario imponibile	NP				
RA006001	Reddito dominicale	NP				
RA006002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9			
RA006003	Reddito agrario	NP				
RA006004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RA006005	Percentuale di possesso	PC				
RA006006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA006007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6			
RA006008	Continuazione	CB				
RA006009	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA006010	Reddito agrario imponibile	NP				
RA007001	Reddito dominicale	NP				
RA007002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9			
RA007003	Reddito agrario	NP				
RA007004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RA007005	Percentuale di possesso	PC				
RA007006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA007007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6			
RA007008	Continuazione	CB				
RA007009	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA007010	Reddito agrario imponibile	NP				
RA008001	Reddito dominicale	NP				
RA008002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9			
RA008003	Reddito agrario	NP				
RA008004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RA008005	Percentuale di possesso	PC				
RA008006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA008007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6			
RA008008	Continuazione	CB				
RA008009	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA008010	Reddito agrario imponibile	NP				
RA009001	Reddito dominicale	NP				
RA009002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9			
RA009003	Reddito agrario	NP				
RA009004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RA009005	Percentuale di possesso	PC				
RA009006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA009007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6			
RA009008	Continuazione	CB				
RA009009	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA009010	Reddito agrario imponibile	NP				
RA010001	Reddito dominicale	NP				
RA010002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9			
RA010003	Reddito agrario	NP				
RA010004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RA010005	Percentuale di possesso	PC				
RA010006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA010007	Casi particolari	N1	Da 1 a 6			
RA010008	Continuazione	CB				
RA010009	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA010010	Reddito agrario imponibile	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RA011009	Totale reddito dominicale	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 9 dei righe da RA1 a RA10 di tutti i moduli	
RA011010	Totale reddito agrario	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 10 dei righe da RA1 a RA10 di tutti i moduli	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RB - Reddito dei fabbricati						
I controlli indicati nei campi del rigo RB1 si intendono validi anche per i rigi da RB2 a RB10						
Per i contribuenti non residenti si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.30 delle presenti specifiche tecniche.						
RB001001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP				I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2 delle presenti specifiche tecniche
RB001002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9		Il Dato è obbligatorio.	
RB001003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il Dato è obbligatorio.	
RB001004	Percentuale di possesso	PC			Il Dato è obbligatorio.	
RB001005	Canone di locazione	NP				
RB001006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.			
RB001007	Continuazione	CB				
RB001008	Imponibile	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2 delle presenti specifiche tecniche
RB001009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2008		Il dato è obbligatorio. Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più rigi (casella continuazione barrata) è necessario che il codice comune sia riportato sul primo dei rigi relativi al fabbricato. Non costituisce condizione di errore la presenza del codice su tutti i rigi del fabbricato; in tale caso è necessario che il codice comune sia lo stesso in tutti i rigi del fabbricato.	
RB001010	ICI dovuta per il 2007	NP			Il dato non è obbligatorio e può essere presente solo se il rigo risulta compilato. La non obbligatorietà del dato è connessa all'esigenza di tenere conto dei casi nei quali non è dovuta ICI. Pertanto, in tutti i casi in cui risulta dovuta l'ICI, il contribuente deve sempre compilare la colonna 10 esponendo l'importo dell'ICI dovuta per il 2007. Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più rigi (casella continuazione barrata) è necessario che l'importo dell'ICI dovuta per il 2007 sia riportato solo sul primo dei rigi relativi al fabbricato. Il non verificarsi di tale condizione non consente la trasmissione telematica della dichiarazione.	
RB002001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP				
RB002002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9			
RB002003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB002004	Percentuale di possesso	PC				
RB002005	Canone di locazione	NP				
RB002006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.			
RB002007	Continuazione	CB				
RB002008	Imponibile	NP				
RB002009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2008			
RB002010	ICI dovuta per il 2007	NP				
RB003001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP				
RB003002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RB003003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB003004	Percentuale di possesso	PC				
RB003005	Canone di locazione	NP				
RB003006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.			
RB003007	Continuazione	CB				
RB003008	Imponibile	NP				
RB003009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2008			
RB003010	ICI dovuta per il 2007	NP				
RB004001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP				
RB004002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9			
RB004003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB004004	Percentuale di possesso	PC				
RB004005	Canone di locazione	NP				
RB004006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.			
RB004007	Continuazione	CB				
RB004008	Imponibile	NP				
RB004009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2008			
RB004010	ICI dovuta per il 2007	NP				
RB005001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP				
RB005002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9			
RB005003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB005004	Percentuale di possesso	PC				
RB005005	Canone di locazione	NP				
RB005006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.			
RB005007	Continuazione	CB				
RB005008	Imponibile	NP				
RB005009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2008			
RB005010	ICI dovuta per il 2007	NP				
RB006001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP				
RB006002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9			
RB006003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB006004	Percentuale di possesso	PC				
RB006005	Canone di locazione	NP				
RB006006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.			
RB006007	Continuazione	CB				
RB006008	Imponibile	NP				
RB006009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2008			
RB006010	ICI dovuta per il 2007	NP				
RB007001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP				
RB007002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9			
RB007003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB007004	Percentuale di possesso	PC				
RB007005	Canone di locazione	NP				
RB007006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.			
RB007007	Continuazione	CB				
RB007008	Imponibile	NP				
RB007009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2008			
RB007010	ICI dovuta per il 2007	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RB008001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP				
RB008002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9			
RB008003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB008004	Percentuale di possesso	PC				
RB008005	Canone di locazione	NP				
RB008006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.			
RB008007	Continuazione	CB				
RB008008	Imponibile	NP				
RB008009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2008			
RB008010	ICI dovuta per il 2007	NP				
RB009001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP				
RB009002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9			
RB009003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB009004	Percentuale di possesso	PC				
RB009005	Canone di locazione	NP				
RB009006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.			
RB009007	Continuazione	CB				
RB009008	Imponibile	NP				
RB009009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2008			
RB009010	ICI dovuta per il 2007	NP				
RB010001	Rendita catastale rivalutata del 5%	NP				
RB010002	Utilizzo	N2	da 1 a 6, 8, 9			
RB010003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB010004	Percentuale di possesso	PC				
RB010005	Canone di locazione	NP				
RB010006	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.			
RB010007	Continuazione	CB				
RB010008	Imponibile	NP				
RB010009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2008			
RB010010	ICI dovuta per il 2007	NP				
RB011008	Totale redditi di fabbricati	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 6 dei righe da RB1 a RB10 di tutti i moduli	
<p>Quadro RB - Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione I controlli indicati nei campi del rigo RB12 si intendono validi anche per i righe RB13 e RB14</p> <p>I valori delle colonne da 1 a 6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2 delle presenti specifiche tecniche</p>						
RB012001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 10			Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB012002	Mod.N.	NP				Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB012003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT				Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB012004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB012005	Estremi di registrazione del contratto di locazione - ufficio	AN				Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB012006	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I.	DA				Non può essere superiore a 2008.
RB013001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 10			Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB013002	Mod.N.	NP				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	
RB013003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT				Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB013004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB013005	Estremi di registrazione del contratto di locazione - ufficio	AN				Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB013006	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I.	DA				Non può essere superiore a 2008.
RB014001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 10			Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB014002	Mod.N.	NP				Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB014003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT				Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB014004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB014005	Estremi di registrazione del contratto di locazione - ufficio	AN				Obbligatorio se presente un dato nel rigo
RB014006	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I.	DA				Non può essere superiore a 2008.
Quadro RC - Redditi di lavoro dipendente e assimilati						
Sez. I - Lavoro dipendente e assimilati						
RC001001	Tipologia di reddito	N1	Vale 1 , 2 o 3			Il dato è obbligatorio se è presente l'importo di colonna 3 del rigo.
RC001002	Casella Indeterminato/Determinato	N1	Vale 1o 2			Il dato è obbligatorio se la colonna 1 assume i valori 2 o 3. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione .
RC001003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP				
RC002001	Tipologia di reddito	N1	Vale 1 , 2 o 3			Il dato è obbligatorio se è presente l'importo di colonna 3 del rigo
RC002002	Casella Indeterminato/Determinato	N1	Vale 1o 2			Il dato è obbligatorio se la colonna 1 assume i valori 2 o 3. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione .
RC002003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP				
RC003001	Tipologia di reddito	N1	Vale 1 , 2 o 3			Il dato è obbligatorio se è presente l'importo di colonna 3 del rigo
RC003002	Casella Indeterminato/Determinato	N1	Vale 1o 2			Il dato è obbligatorio se la colonna 1 assume i valori 2 o 3. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione .
RC003003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP				
RC004001	Tipologia di reddito	N1	Vale 1 , 2 o 3			Il dato è obbligatorio se è presente l'importo di colonna 3 del rigo
RC004002	Casella Indeterminato/Determinato	N1	Vale 1o 2			Il dato è obbligatorio se la colonna 1 assume i valori 2 o 3. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione .
RC004003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP				
RC005001	Somma dei redditi per lavori socialmente utili	NP		SI		Uguale alla somma (RC001003 + RC002003 + RC003003 + RC004003) di tutti i moduli per i quali la colonna 1 da RC001 a RC004 è uguale a 3

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RC005002	Somma dei redditi	NP		SI	Uguale alla somma (RC001003 + RC002003 + RC003003 + RC004003) di tutti i moduli	
RC006001	Periodo di lavoro - Lavoro dipendente	NP	Vale da 1 a 365.	SI	La somma dei giorni di lavoro dipendente e dei giorni di pensione non può essere superiore a 365.	Può essere presente solo se nei righe da RC1 a RC4 è presente almeno un reddito per il quale la relativa casella di colonna 1 non è impostata con il codice "1" (reddito di lavoro dipendente)
RC006002	Periodo di lavoro - pensione	NP	Vale da 1 a 365.	SI	La somma dei giorni di lavoro dipendente e dei giorni di pensione non può essere superiore a 365.	Può essere presente solo se nei righe da RC1 a RC4 è presente almeno un reddito per il quale la relativa casella di colonna 1 è impostata con il codice "1" (reddito di pensione)
Sez. II - Redditi assimilati per i quali non spettano le detrazioni						
RC007001	Casella assegni periodici percepiti dal coniuge	CB				Può essere barrata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo
RC007002	Reddito assimilato al lavoro dipendente	NP				
RC008001	Casella assegni periodici percepiti dal coniuge	CB				Può essere barrata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo
RC008002	Reddito assimilato al lavoro dipendente	NP				
RC009001	Somma dei redditi assimilati al lavoro dipendente	NP		SI	Uguale alla somma (RC007002 + RC008002) di tutti i moduli	
Sez. III - Ritenute da lav. dip. e assimilati, addizionale reg. all'Irpef e addizionale comunale all'IRPEF						
RC010001	Ritenute subite	NP		SI		Può essere presente solo se RC005002 + RC009001 è maggiore di zero
RC011001	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005002 + RC009001 è maggiore di zero
RC012001	Acconto Addizionale comunale all'Irpef 2007 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005002 + RC009001 è maggiore di zero
RC013001	Saldo addizionale comunale all'Irpef 2007 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005002 + RC009001 è maggiore di zero
RC014001	Addizionale comunale all'Irpef 2007 restituita e/o non trattenuta	NP		SI		Può essere presente solo se RC005002 + RC009001 è maggiore di zero
RC015001	Acconto Addizionale comunale all'Irpef 2008 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005002 + RC009001 è maggiore di zero
Sez. IV - Trattenute su redditi derivanti da lavori socialmente utili in regime agevolato						
RC016001	Ritenute per lavori socialmente utili trattenute dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005001 è maggiore di zero
RC017001	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005001 è maggiore di zero
Quadro RD - Allevamento di animali						
RD000001	Impiego propri familiari	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RD001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007.	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro
RD002001	Numero dei capi normalizzati	NP		SI		
RD003001	Numero capi allevabili nei limiti dell'art. 32 del Tuir	NP		SI		
RD004001	Numero dei capi eccedenti	NP		SI	E' uguale a RD002001 - RD003001, indicare zero se negativo	
RD005001	Reddito di allevamento eccedente	NP		SI	Se RD000001 = 0, è uguale a RD004001 * 0,058532; Se RD000001 = 1 è uguale a RD004001 * 0,029266	
RD006001	Superficie totale di produzione	QU		SI		
RD006002	Superficie del terreno su cui insiste la produzione	QU		SI		
RD007001	Superficie eccedente	QU		SI	Deve essere uguale a RD006001 - (RD006002 * 2) se è negativo indicare 0 E' prevista una tolleranza di 2 unità	
RD008001	Ammontare del reddito agrario	NP		SI		
RD009001	Reddito derivante dall'attività agraria eccedente	NP		SI	Deve essere uguale a (RD007001 / RD006002) * RD008001 E' prevista una tolleranza di 2 euro	
RD010001	Agriturismo	NP		SI		
RD010002	Produzione di beni	NP		SI		
RD010003	Fornitura di servizi	NP		SI		
RD010004	Reddito derivante da attività agricole connesse	NP		SI	Deve essere uguale a RD010001 * 0,25 + RD010002 * 0,15 + RD010003 * 0,25	
RD011001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a RD005001 + RD009001 + RD010004	
RD012001	Recupero incentivo fiscale ai sensi dell'art. 4, comma 6, L. n. 383/2001	NP		SI		
RD013001	Incentivo fiscale ai sensi dell'art.1 commi da 1088 a 1092 L. n.296/2006	NP		SI		Non può essere superiore a RS029003
RD014001	Reddito o perdita dell'impresa	NU		SI	Deve essere uguale a RD011001 + RD012001 - RD013001	
RD015001	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria	NU		SI		Se RD014001 è maggiore di zero non può essere superiore a RD014001 * 0,5. Se RD014001 è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a RD014001 * 0,5
RD016001	Reddito o perdita di spettanza dell'imprenditore	NU		SI	Deve essere uguale a RD014001 - RD015001	
RD017001	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore a RD017002	
RD017002	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito	NP		SI	Può essere presente solo se il campo RD016001 è positivo e non può essere superiore a RD016001.	
RD018001	Reddito dell'impresa di allevamento di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NP		SI	Deve essere uguale a RD016001 - RD017002.	
RD019001	Ritenute d'acconto subite di spettanza dell'imprenditore	NP		SI		
Quadro RE - Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni						
RE001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007.	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro
RE001002	Parametri e studi di settore: cause di esclusione	N2	Da 1 a 11	SI		
RE002001	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica - compensi convenzionali volontari e cooperanti	NP		SI		
RE002002	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RE003001	Altri proventi lordi di cui per recupero incentivo Tremonti e Tecno-Tremonti	NP		SI	Non deve essere superiore a RE003002	
RE003002	Altri proventi lordi	NP		SI		
RE004001	Plusvalenze patrimoniali	NP		SI		
RE005001	Compensi lordi non annotati nelle scritture contabili - di cui per adeguamento ai parametri e studi di settore	NP		SI	Non deve essere superiore a RE005003	
RE005002	Maggiorazione	NP		SI		
RE005003	Compensi lordi non annotati nelle scritture contabili	NP		SI		
RE006001	Totale compensi	NP		SI	Deve essere uguale a: RE002002 + RE003002 + RE004001 + RE005003;	
RE007001	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni mobili di costo unitario non superiore a euro 516,46	NP		SI		
RE008001	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili	NP		SI		
RE009001	Canoni di locazione finanziaria e/o di noleggio	NP		SI		
RE010001	Spese relative agli immobili	NP		SI		
RE011001	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	NP		SI		
RE012001	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti all'attività professionale o artistica	NP		SI		
RE013001	Interessi passivi	NP		SI		
RE014001	Consumi	NP		SI		
RE015001	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi - Spese addebitate ai committenti	NP		SI		
RE015002	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi - Altre spese	NP		SI		
RE015003	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi - ammontare deducibile	NP		SI		Deve essere uguale a RE015001 + il minore tra RE015002 e (RE006001 - RE003001 - RE004001) * 0,02
RE016001	Spese di rappresentanza - ammontare sostenuto	NP		SI		
RE016002	Spese di rappresentanza - ammontare deducibile	NP		SI		Deve essere uguale al minore tra RE016001 e (RE006001 - RE003001 - RE004001) * 0,01
RE017001	50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale	NP		SI		
RE018001	Minusvalenze patrimoniali	NP		SI		
RE019001	Altre spese documentate	NP		SI		
RE020001	Totale spese	NP		SI	Deve essere uguale a RE007001 + RE008001 + RE009001 + RE010001 + RE011001 + RE012001 + RE013001 + RE014001 + RE015003 + RE016002 + RE017001 + RE018001 + RE019001.	
RE021001	Reddito Attività ricercatori	NP		SI		
RE021002	Differenza	NU		SI	Deve essere uguale a RE006001 - RE020001	
RE022001	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - casella	N1	Vale 1 o 2	SI	Non può essere presente se RE021001 è presente	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RE022002	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - Imposta sostitutiva	NP		SI	Se RE021002 è negativo il campo deve essere uguale a zero, altrimenti: - se RE022001 = 1 deve essere uguale a RE021002 * 0,10; - se RE022001 = 2 deve essere uguale a RE021002 * 0,15;	
RE023001	Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche	NU		SI	Se RE022001 è uguale a zero deve essere uguale a RE021002 - RE021001 + RE021001 * 0,1 + RE022001. Se RE022001 è diverso da zero deve essere uguale a RE022001.	
RE024001	Perdita da portare in diminuzione - di cui pregresse	NP		SI	Non può essere superiore all'importo della colonna 2	
RE024002	Perdita da portare in diminuzione	NP		SI	Può essere presente solo se il campo RE023001 è maggiore di zero e non può essere superiore al campo RE023001	
RE025001	Totale reddito di lavoro autonomo	NP		SI	Deve essere uguale a RE023001 - RE024002, se tale risultato è maggiore di zero altrimenti deve essere uguale a zero	
RE026001	Ritenute d'acconto	NP		SI		
Quadro RF - Impresa in contabilità ordinaria						
RF000001	Artigiani	CB		SI		
RF001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro
RF001002	Parametri e Studi di settore: cause di esclusione	N2	Da 1 a 11	SI		
RF001003	Studi di settore: cause di inapplicabilità	CB		SI		
RF001004	Componenti positivi annotati in scritture contabili	NP		SI		
RF002001	Utile risultante dal conto economico	NP		SI	Alternativo a RF003001.	
RF003001	Perdita risultante dal conto economico	NP		SI	Alternativo a RF002001	
RF004001	Componenti negativi indicati nel quadro EC - Ammortamenti	NP		SI	Deve essere uguale a EC007002	
RF004003	Componenti negativi indicati nel quadro EC - Accantonamenti	NP		SI	Deve essere uguale a EC018002	
RF004004	Componenti negativi indicati nel quadro EC - Totale	NP		SI	Deve essere uguale a EC019002	
RF005001	Componenti positivi indicati nel quadro EC - Ammortamenti	NP		SI	Deve essere uguale a EC007003	
RF005002	Componenti positivi indicati nel quadro EC - Altre rettifiche	NP		SI	Deve essere uguale a EC012003	
RF005003	Componenti positivi indicati nel quadro EC - Accantonamenti	NP		SI	Deve essere uguale a EC018003	
RF005004	Componenti positivi indicati nel quadro EC - Totale	NP		SI	Deve essere uguale a EC019003	
RF006001	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	NP		SI		Non può essere inferiore a RS003001 dei quadri RS con RS001001 = "RF"
RF007001	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	NP		SI		Non può essere inferiore a RS005001 dei quadri RS con RS001001 = "RF"
RF008001	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa	NP		SI		
RF009001	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF8	NP		SI		
RF010001	Ricavi non annotati - Parametri e studi di settore	NP		SI	Non può essere superiore a RF010003	
RF010002	Maggiorazione	NP		SI		
RF010003	Corrispettivi non annotati	NP		SI		
RF011001	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata a sensi del Tuir (art. 92, 93, 94)	NP		SI		
RF012001	Interessi passivi in deducibili ex art 98	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF012002	Interessi passivi in deducibili ex art. 97	NP		SI		
RF012003	Interessi passivi in deducibili ex art. 96	NP		SI		
RF012004	Interessi passivi in deducibili	NP		SI	Non può essere inferiore a RF012001 + RF012002 + RF012003	
RF013001	Imposte in deducibili o non pagate (art. 99, comma 1)	NP		SI		
RF014001	Erogazioni liberali	NP		SI		
RF014002	Oneri di utilità sociale	NP		SI	Non può essere minore di RF014001	
RF015001	Spese per mezzi di trasporto in deducibili ai sensi dell'art. 164 del Tuir	NP		SI		
RF016001	Svalutazioni, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	NP		SI		
RF016002	Svalutazioni, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	NP		SI	Non può essere minore di RF016001	
RF017001	Minusvalenze esenti relative a partecipazioni	NP		SI		
RF018001	Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte relativi a beni materiali e immateriali e a beni gratuitamente devolvibili (art. 102, 103, 104)	NP		SI		
RF019001	Spese relative a più esercizi non deducibili in tutto o in parte (art. 108) o di competenza di altri esercizi	NP		SI		
RF020001	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)	NP		SI		
RF021001	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte art. 105	NP		SI		
RF021002	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte art. 106	NP		SI		
RF021003	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte	NP		SI	Non può essere inferiore a RF021001 + RF021002	
RF022001	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, commi 5 e 6	NP		SI		
RF023001	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	NP		SI		
RF024001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato	NP		SI		
RF025001	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale da 1 a 7, 9 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF025002	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF025003	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale da 1 a 7, 9 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF025004	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF025005	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale da 1 a 7, 9 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF025006	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF025007	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale da 1 a 7, 9 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF025008	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF025009	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale da 1 a 7, 9 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF025010	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF025011	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale da 1 a 7, 9 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF025012	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF025013	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale da 1 a 7, 9 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF025014	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF025015	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale da 1 a 7, 9 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF025016	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF025017	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale da 1 a 7, 9 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF025018	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF025019	Altre variazioni in aumento - importo 2	NP		SI	Deve essere uguale a RF025002 + RF025004 + RF025006 + RF025008 + RF025010 + RF025012 + RF025014 + RF025016 + RF025018	
RF026001	Totale delle variazioni in aumento	NP		SI	Deve essere uguale a RF006001 + RF007001 + RF008001 + RF009001 + RF010003 + RF011001 + RF012004 + RF013001 + RF014002 + RF015001 + RF016002 + RF017001 + RF018001 + RF019001 + RF020001 + RF021003 + RF022001 + RF023001 + RF024001 + RF025019	
RF027001	Plusvalenze patrimoniali da acquisire a tassazione in quote costanti	NP		SI		Deve essere uguale a RS002001 del quadro RS con RS001001 = "RF"
RF028001	Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti nell'esercizio in cui sono incassate e nei successivi	NP		SI		Deve essere uguale a RS004001 del quadro RS con RS001001 = "RF"
RF029001	Utili distribuiti dalle società di cui al rigo RF44 col. 1	NP		SI		
RF030001	Utili distribuiti dalle società di cui al rigo RF44 col. 2, formati in regime di trasparenza	NP		SI		
RF031001	Proventi degli immobili di cui al rigo RF8	NP		SI		
RF032001	Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione	NP		SI		
RF033001	Quota delle minusvalenze non realizzate relative a partecipazioni	NP		SI		
RF034001	Spese ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi ovvero non imputati a conto economico	NP		SI		
RF035001	Proventi non computabili nella determinazione del reddito	NP		SI		
RF036001	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti	NP		SI		
RF037001	Quota esclusa degli utili distribuiti	NP		SI		
RF038001	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	NP		SI		
RF039001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato	NP		SI		Se presente non può essere superiore a RF024001
RF040001	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale da 1 a 6, 10 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF040002	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF040003	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale da 1 a 6, 10 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF040004	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF040005	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale da 1 a 6, 10 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF040006	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF040007	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale da 1 a 6, 10 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF040008	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF040009	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale da 1 a 6, 10 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF040010	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF040011	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale da 1 a 6, 10 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF040012	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF040013	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale da 1 a 6, 10 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF040014	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF040015	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale da 1 a 6, 10 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF040016	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF040017	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Deve essere uguale a RF040002 + RF040004 + RF040006 + RF040008 + RF040010 + RF040012 + RF040014 + RF025016	
RF041001	Reddito detassato (reddito agevolato art. 1 commi da 1088 a 1092 L. n. 296 del 27/12/06)	NP		SI		Non può essere superiore a RS029003
RF041002	Reddito detassato (investimenti ambientali)	NP		SI		
RF041003	Reddito detassato	NP		SI	Non può essere inferiore a RF041001 + RF041002	
RF042001	Totale delle variazioni in diminuzione	NP		SI	Deve essere uguale a RF027001 + RF028001 + RF029001 + RF030001 + RF031001 + RF032001 + RF033001 + RF034001 + RF035001 + RF036001 + RF037001 + RF038001 + RF039001 + RF040017 + RF041003	
RF043001	Somma algebrica	NU		SI	Deve essere uguale a: RF002001 - RF003001 - RF004003 + RF005004 + RF026001 - RF042001	
RF044001	Reddito art. 5 TUIR	NP		SI		
RF044002	Reddito società art.116 TUIR	NP		SI		
RF044003	Reddito minimo	NP		SI	Non può essere superiore a: RF044001 + RF044002	
RF044004	Reddito	NP		SI	Somma RF044001 + RF044002	
RF045001	Perdita art. 5 TUIR	NP		SI		
RF045002	Perdita società art.116 TUIR	NP		SI		
RF045003	Perdita	NP		SI	Somma RF045001 + RF045002	
RF046001	Perdite non compensate	NP		SI	Deve essere presente solo se il campo RF044003 è compilato; in tal caso deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RF045003 - (RF043001 + RF044004 - RF046002)	
RF046002	Reddito d'impresa lordo (o perdita)	NU		SI	Se non è compilato il campo RF044003 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RF043001 + RF044004 - RF045003 Se è compilato il campo RF044003 , deve essere uguale al maggiore dei due seguenti importi: a) RF044003 b) RF043001 + RF044004 - RF045003	
RF047001	Erogazioni liberali	NP		SI		Può essere presente solo se RF046002 è maggiore di zero e non può essere superiore a RF046002 Se è compilato il campo RF044003, non deve essere superiore alla differenza fra RF046002 e RF044003

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF048001	Proventi esenti	NP		SI	Può essere presente solo se RF046002 è minore di zero e non può essere superiore a RF046002 in valore assoluto	
RF490001	Reddito d'impresa (o perdita)	NU		SI	Deve essere uguale a RF046002 - RF047001 + RF048001	
RF050001	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria	NU		SI		Se RF049001 è maggiore di zero non può essere superiore a $RF049001 * 50 / 100$. Se RF049001 è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a $RF049001 * 0,5$
RF051001	Reddito da società trasparente con esercizio successivo al 4 luglio 2006)	NP		SI		Calcolare A = somma degli importi positivi di RS020002 con RS020001 uguale a '1' di tutti i moduli del quadro RS con RS001001 = "RF"; B = valore assoluto della somma degli importi negativi di RS020002 di tutti i moduli del quadro RS con RS001001 = "RF". Deve essere compreso tra il 50% ed il 100% di A - B, se tale differenza è positiva, altrimenti deve essere uguale a zero
RF051002	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore	NU		SI	Deve essere uguale a RF049001 - RF050001	
RF052001	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore a RF052002	Non può essere superiore a RF051002 - RF051001
RF052002	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito	NP		SI		Calcolare A come segue: - se RF050001 è uguale a zero A = RF044003 - se RF050001 è diverso da zero A = $RF044003 * (RF050001 / RF049001)$. L'importo di RF052002 può essere presente solo se RF051002 è maggiore di zero e non può essere superiore a RF051002 - A
RF053001	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa	NP		SI	Se RF051002 è minore di zero, il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a RF051002 - RF052002.	
RF054001	Importi ricevuti - Situazione	N1	Può assumere i valori: 1, 2, 3.	SI		
RF054002	Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento	NP		SI		
RF054003	Crediti per imposte pagate all'estero	NP		SI		
RF054004	Altri crediti	NP		SI		
RF054005	Ritenute	NP		SI		
RF054006	Eccedenze di imposta di società trasparenti	NP		SI		
RF054007	Acconti versati da società trasparenti	NP		SI		
RF055001	Immobilizzazioni immateriali	NP		SI		
RF056001	Fondo ammortamento beni materiali	NP		SI		
RF056002	Immobilizzazioni materiali	NP		SI		
RF057001	Immobilizzazioni finanziarie	NP		SI		
RF058001	Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo, in corso di lavorazione, prodotti finiti	NP		SI		
RF590001	Crediti verso clienti compresi nell'attivo circolante	NP		SI		
RF060001	Altri crediti compresi nell'attivo circolante	NP		SI		
RF061001	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	NP		SI		
RF062001	Disponibilità liquide	NP		SI		
RF063001	Ratei e risconti attivi	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF064001	Totale attivo	NP		SI		Deve essere uguale alla somma dei righi da RF055001 + RF056002 + RF057001 + RF058001 + RF059001 + RF060001 + RF061001 + RF062001 + RF063001 E' prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
RF065001	Patrimonio netto - Saldo iniziale	NU		SI		
RF065002	Patrimonio netto	NU		SI		
RF066001	Fondi per rischi e oneri	NP		SI		
RF067001	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	NP		SI		
RF068001	Debiti verso banche e altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo	NP		SI		
RF069001	Debiti verso banche e altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo	NP		SI		
RF070001	Debiti verso fornitori	NP		SI		
RF071001	Altri debiti	NP		SI		
RF072001	Ratei e risconti passivi	NP		SI		
RF073001	Totale passivo	NP		SI		Deve essere uguale alla somma dei righi da RF065002 + RF066001 + RF067001 + RF068001 + RF069001 + RF070001 + RF071001 + RF072001. E' prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
RF074001	Ricavi delle vendite	NP		SI		
RF075001	Altri oneri di produzione e vendita per lavoro dipendente	NP		SI		Non può essere superiore a RF075002
RF075002	Altri oneri di produzione e vendita	NP		SI		
RF076001	Codice fiscale della società conferitaria	CF		SI		
RF076002	Valore fiscale della partecipazione alla chiusura dell'esercizio precedente	NU		SI		
RF076003	Valore della partecipazione iscritta in bilancio alla chiusura dell'esercizio precedente	NP		SI		
RF076004	Plusvalenze realizzate nel corso dell'esercizio	NP		SI		
RF077001	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore di bilancio	NP		SI		
RF077002	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore fiscale	NP		SI		
RF078001	Perdita dell'esercizio - valore di bilancio	NP		SI		
RF078002	Perdita dell'esercizio - valore fiscale	NP		SI		
RF079001	Differenza - valore di bilancio	NP		SI		Se RF078001 > RF077001 è uguale a zero, altrimenti è uguale a RF077001 - RF078001
RF079002	Differenza - valore fiscale	NP		SI		Se RF078002 > RF077002 è uguale a zero, altrimenti è uguale a RF077002 - RF078002
RF080001	Svalutazioni dirette e accantonamenti al fondo dell'esercizio - valore di bilancio	NP		SI		
RF080002	Svalutazioni dirette e accantonamenti al fondo dell'esercizio - valore fiscale	NP		SI		Non può essere superiore a RF082002 * 0,005
RF081001	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore di bilancio	NP		SI		
RF081002	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore fiscale	NP		SI		Non può essere superiore a RF082002 * 0,05
RF082001	Valore dei crediti risultanti in bilancio - valore di bilancio	NP		SI		
RF082002	Valore dei crediti risultanti in bilancio - valore fiscale	NP		SI		
Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata						
RG000001	Artigiani	CB		SI		
RG001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RG001002	Studi di settore: cause di esclusione	N2	Da 1 a 11	SI		
RG001003	Studi di settore: cause di inapplicabilità	CB		SI		
RG002001	Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del Tuir - di cui con emissione di fattura	NP		SI	Non può essere superiore a RG002002	
RG002002	Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del Tuir	NP		SI		
RG003001	Altri proventi considerati ricavi	NP		SI		
RG004001	Ricavi non annotati nelle scritture contabili - di cui per adeguamento ai parametri o agli studi di settore	NP		SI	Non può essere superiore a RG004003	
RG004002	Maggiorazione	NP		SI		
RG004003	Corrispettivi non annotati nelle scritture contabili	NP		SI		
RG005001	Plusvalenze patrimoniali	NP		SI		Non può essere inferiore a RS003001 del quadro RS con RS001001 = "RG"
RG006001	Sopravvenienze attive	NP		SI		Non può essere inferiore a RS005001 del quadro RS con RS001001 = "RG"
RG007001	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	NP		SI		
RG008001	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	NP		SI		
RG009001	Altri componenti positivi - di cui per recupero incentivo fiscale	NP		SI		
RG009002	Altri componenti positivi - di cui per utili distribuiti da soggetto estero	NP		SI		
RG009003	Altri componenti positivi - di cui per reddito da trust	NP		SI		
RG009004	Altri componenti positivi	NP		SI	Non può essere inferiore a RG009001 + RG009002 + RG009003	
RG010001	Totale componenti positivi	NP		SI	Deve essere uguale a RG002002 + RG003001 + RG004003 + RG005001 + RG006001 + RG007001 + RG008001 + RG009004	
RG011001	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	NP		SI		
RG012001	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	NP		SI		
RG013001	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	NP		SI		
RG014001	Spese per lavoro dipendente e assimilato e per lavoro autonomo	NP		SI		
RG015001	Utili spettanti agli associati in partecipazione	NP		SI		
RG016001	Quote di ammortamento	NP		SI		
RG017001	Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46	NP		SI		
RG018001	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni strumentali	NP		SI		
RG019001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato	NP		SI		
RG020001	Altri componenti negativi	NP		SI		
RG021001	Reddito detassato - Ammontare reddito agevolato	NP		SI	Non può essere superiore a RS029003	
RG021002	Reddito detassato	NP		SI	Non può essere inferiore a RG021001	
RG022001	Totale componenti negativi	NP		SI	Deve essere uguale a RG011001 + RG012001 + RG013001 + RG014001 + RG015001 + RG016001 + RG017001 + RG018001 + RG019001 + RG020001 + RG021002.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RG023001	Somma algebrica	NU		SI	Deve essere uguale a RG010001 - RG022001	
RG024001	Redditi da partecipazione art.5 TUIR	NP		SI		
RG024002	Redditi da partecipazione art.116 TUIR	NP		SI		
RG024003	Redditi da partecipazione - Reddito minimo	NP		SI	Non può essere superiore a: RG024001 + RG024002	
RG024004	Redditi da partecipazione	NP		SI	Somma di RG024001+ RG024002	
RG025001	Perdite da partecipazione art.5 TUIR	NP		SI		
RG025002	Perdite da partecipazione art.116 TUIR	NP		SI		
RG025003	Perdite	NP		SI	Somma di RG025001 + RG025002	
RG026001	Perdite non compensate	NP		SI	Deve essere presente solo se il campo RG024003 è compilato; in tal caso deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RG025003 - (RG023001 + RG024004 - RG026002)	
RG026002	Reddito d'impresa lordo (o perdita)	NU		SI	Se non è compilato il campo RG024003 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RG023001 + RG024004 - RG025003 Se è compilato il campo RG024003 , deve essere uguale ai maggiori dei due seguenti importi: a) RG024003 b) RG023001 + RG024004 - RG025003	
RG027001	Erogazioni liberali	NP		SI	Può essere presente solo se RG026002 è maggiore di zero e non può essere superiore a RG026002 Se è compilato il campo RG024003 non deve essere superiore alla differenza fra RG026002 e RG024003	
RG028001	Proventi esenti	NP		SI	Può essere presente solo se RG026002 è minore di zero e non può essere superiore a RG026002 in valore assoluto	
RG029001	Reddito d'impresa (o perdita)	NU		SI	Deve essere uguale a RG026002 - RG027001 + RG028001	
RG030001	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva -casella	N1	Vale 1 o 2	SI		
RG030002	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - Imposta sostitutiva	NP		SI	Se RG029001 è negativo il campo deve essere uguale a zero, altrimenti: - se RG030001 = 1 deve essere uguale a RG029001 * 0,10; - se RG030001 = 2 deve essere uguale a RG029001 * 0,15;	
RG031001	Quote dei collaboratori familiari o del coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria	NU		SI		Se RG030001 è diverso da zero l'importo di RG031001 deve essere uguale a zero. Se RG030001 è uguale a zero: - se RG029001 è maggiore di zero non può essere superiore a RG029001 * 50 / 100 - se RG029001 è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a RG029001 * 0,5

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RG032001	Reddito da società trasparente con esercizio successivo al 4 luglio 2006)	NP		SI		Calcolare A = somma degli importi positivi di RS020002 con RS020001 uguale a "1" di tutti i moduli del quadro RS con RS001001 = "RG"; B = valore assoluto della somma degli importi negativi di RS020002 di tutti i moduli del quadro RS con RS001001 = "RG". Deve essere compreso tra il 50% ed il 100% di A - B, se tale differenza è positiva, altrimenti deve essere uguale a zero
RG032002	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore al lordo delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NU		SI	Se RG030001 è diverso da zero l'importo di RG032002 deve essere uguale a zero. Se RG030001 è uguale a zero deve essere uguale a RG029001 - RG031001	
RG033001	Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione del reddito - di cui degli anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore a RG033002	Non può essere superiore a RG032002 - RG032001
RG033002	Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione del reddito	NP		SI	Calcolare A come segue: - se RG031001 è uguale a zero A = RG024003 - se RG031001 è diverso da zero A = RG024003 * (RG031001 / RG029001) . L'importo di RG033002 può essere presente solo se RG032002 è maggiore di zero e non può essere superiore a RG032002 - A	
RG034001	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NP		SI	Se RG032002 è minore di zero, il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a RG032002 - RG033002	
RG035001	Situazione	N1	Può assumere i valori: 1, 2, 3.	SI		
RG035002	Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento	NP		SI		
RG035003	Crediti per imposte pagate all'estero	NP		SI		
RG035004	Altri crediti	NP		SI		
RG035005	Ritenute	NP		SI		
RG035006	Eccedenze di imposta	NP		SI		
RG035007	Acconti versati	NP		SI		
Quadro RH - Redditi di partecipazione						
Sezione I- Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE						
I controlli indicati nei campi del rigo RH1 si intendono validi per i rigi da RH2 a RH4						
RH001001	Codice fiscale	CF				Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo
RH001002	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3 o 4			Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo
RH001003	Quota di partecipazione	PC				Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo
RH001004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH001005	Casella Perdite illimitate	CB				
RH001006	Casella Reddito dei terreni	CB				
RH001007	Casella Detrazioni	CB				Può essere presente solo se il dato di colonna 2 assume valore 2 o 3
RH001008	Quota redd. Società non operative	NP				Non può essere superiore a RH001004, se positivo
RH001009	Quota ritenute d'acconto	NP				
RH001010	Quota crediti d'imposta	NP				
RH001011	Ricercatori	CB				
RH001012	Quota oneri detraibili	NP				
RH002001	Codice fiscale	CF				
RH002002	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3 o 4			
RH002003	Quota di partecipazione	PC				
RH002004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH002005	Casella Perdite illimitate	CB				
RH002006	Casella Reddito dei terreni	CB				
RH002007	Casella Detrazioni	CB				
RH002008	Quota redd. Società non operative	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RH002009	Quota ritenute d'acconto	NP				
RH002010	Quota crediti d'imposta	NP				
RH002011	Ricercatori	CB				
RH002012	Quota oneri detraibili	NP				
RH003001	Codice fiscale	CF				
RH003002	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3 o 4			
RH003003	Quota di partecipazione	PC				
RH003004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH003005	Casella Perdite illimitate	CB				
RH003006	Casella Reddito dei terreni	CB				
RH003007	Casella Detrazioni	CB				
RH003008	Quota redd. Società non operative	NP				
RH003009	Quota ritenute d'acconto	NP				
RH003010	Quota crediti d'imposta	NP				
RH003011	Ricercatori	CB				
RH003012	Quota oneri detraibili	NP				
RH004001	Codice fiscale	CF				
RH004002	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3 o 4			
RH004003	Quota di partecipazione	PC				
RH004004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH004005	Casella Perdite illimitate	CB				
RH004006	Casella Reddito dei terreni	CB				
RH004007	Casella Detrazioni	CB				
RH004008	Quota redd. Società non operative	NP				
RH004009	Quota ritenute d'acconto	NP				
RH004010	Quota crediti d'imposta	NP				
RH004011	Ricercatori	CB				
RH004012	Quota oneri detraibili	NP				
Sezione II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza						
RH005000	Casella Impresa familiare	CB				La casella deve essere barrata se il reddito della società trasparente è attribuito per quota da un'impresa familiare
RH005001	Codice fiscale	CF			Se non presente RH005000 deve essere numerico Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo	
RH005003	Quota di partecipazione	PC			Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo	
RH005004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH005005	Casella Perdite illimitate	CB				
RH005008	Quota redd. Società non operative	NP				Non può essere superiore a RH005004, se positivo
RH005009	Quota ritenute d'acconto	NP				
RH005010	Quota crediti d'imposta	NP				
RH005011	Quota credito imposte estere ante opzione	NP				
RH005012	Quota oneri detraibili	NP				
RH005013	Quota eccedenza	NP				
RH005014	Quota acconti	NP				
RH005015	Casella vedere istruzioni	CB				
RH006000	Casella Impresa familiare	CB				La casella deve essere barrata se il reddito della società trasparente è attribuito per quota da un'impresa familiare
RH006001	Codice fiscale	CF			Se non presente RH006000 deve essere numerico	
RH006003	Quota di partecipazione	PC				
RH006004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH006005	Casella Perdite illimitate	CB				
RH006008	Quota redd. Società non operative	NP				
RH006009	Quota ritenute d'acconto	NP				
RH006010	Quota crediti d'imposta	NP				
RH006011	Quota credito imposte estere ante opzione	NP				
RH006012	Quota oneri detraibili	NP				
RH006013	Quota eccedenza	NP				
RH006014	Quota acconti	NP				
RH006015	Casella vedere istruzioni	CB				
Sezione III - Determinazione del reddito						
RH007001	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa - reddito minimo	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi indicati a col. 8 dei righi da RH1 a RH6 di tutti i moduli	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RH007002	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi positivi indicati a col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" o il codice "3" e degli importi positivi indicati a col. 4 dei righe RH5 e RH6	
RH008001	Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	NP		SI	E' uguale alla somma in valore assoluto degli importi negativi indicati a col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" o il codice "3" e degli importi negativi indicati a col. 4 dei righe RH5 e RH6	
RH009001	Perdite non compensate	NP		SI	Se è compilato RH007001 deve essere uguale a RH008001 - (RH007002 - RH009002)	
RH009002	Differenza tra rigo RH7 e RH8	NU		SI	Se RH007001 è maggiore di zero deve essere uguale al maggiore tra RH007001 e la differenza tra RH007002 e RH008001 Se RH007001 è uguale a zero deve essere uguale alla differenza tra RH007002 e RH008001	
RH010001	Perdita d'impresa	NP		SI	Può essere presente solo se RH009002 è maggiore di zero e non può essere superiore alla differenza positiva tra RH009002 - RH007001 Non può essere maggiore del valore assoluto della somma fra RD016001 + RF051002 + RG032002 se i precedenti importi sono negativi e RG026001 + RF046001	
RH011001	Reddito da società trasparente con esercizio successivo al 4 luglio 2006)	NP		SI		Calcolare A = somma degli importi positivi indicati a col. 4 dei righe RH5 e RH6 nei quali sia stata barrata la casella 15; B = RH008001 + RH010001. Deve essere uguale a A - B se tale importo è maggiore di zero, altrimenti deve essere uguale a zero
RH011002	Differenza tra rigo RH9 e RH10	NP		SI	Deve essere uguale a RH009001 - RH010001	
RH012001	Perdita d'impresa di esercizi precedenti	NP		SI		Non può essere superiore a RH011002 - RH011001 - somma degli importi di colonna 8 dei righe da RH1 a RH6 nei quali non sia stata barrata la casella 15, se tale differenza è positiva altrimenti deve essere uguale a zero;
RH013001	Totale reddito di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	NP		SI	E' uguale a RH011002 - RH012001	
RH014001	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti	NU		SI	E' uguale alla somma degli importi indicati a col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "2"	
RH015001	Perdita di lavoro autonomo - di cui esercizi precedenti	NP		SI		
RH015002	Perdita di lavoro autonomo	NP		SI	Non può essere inferiore a RH015001 Può essere presente solo se RH014001 è positivo La differenza tra RH015002 e RH015001 non può essere superiore al valore assoluto di RE023001 se negativo	
RH016001	Totale reddito di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti	NP		SI	E' uguale a RH014001 - RH015002, se tale differenza è positiva	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RH017001	Redditi di partecipazione in società semplici	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "4"	
RH018001	Totale reddito di partecipazione	NP		SI	E' uguale a RH013001 + RH016001 + RH017001	
Sezione IV - Riepilogo						
RH019001	Totale ritenute d'acconto	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 9 dei righi da RH1 a RH6 di tutti i moduli	
RH020001	Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento	NP		SI		
RH020002	Totale crediti d'imposta	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 10 dei righi da RH1 a RH6 di tutti i moduli	
RH021001	Totale credito per imposte estere ante opzione	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 11 dei righi RH5 e RH6 di tutti i moduli	
RH022001	Totale oneri detraibili	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 12 dei righi da RH1 a RH6 di tutti i moduli	
RH023001	Totale eccedenza	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 13 dei righi RH5 e RH6 di tutti i moduli	
RH024001	Totale acconti	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 14 dei righi RH5 e RH6 di tutti i moduli	
Quadro RL - Altri redditi						
Sezione I - Redditi di capitale						
RL001001	Utili ed altri proventi equiparati Tipo di reddito	N1	Vale 1, 2, 3 o 4			
RL001002	Utili ed altri proventi equiparati Redditi	NP				
RL001003	Utili ed altri proventi equiparati Ritenute	NP			Non può essere superiore a RL001002	
RL002001	Altri redditi di capitale - Tipo reddito	N1	Vale da 1 a 7			
RL002002	Altri redditi di capitale - Redditi	NP				
RL002003	Altri redditi di capitale - Ritenute	NP			Non può essere superiore a RL002002	
RL003002	Totale Redditi	NP		SI	Deve essere uguale alla somma, per tutti i moduli compilati, dei seguenti campi: RL001002, RL002002	
RL003003	Totale Ritenute	NP		SI	Deve essere uguale alla somma, per tutti i moduli compilati, dei seguenti campi: RL001003, RL002003	
Sezione I-B - Redditi di capitale imputati da Trust						
RL004001	Codice fiscale del trust	CN				Il dato è obbligatorio se risulta compilata almeno una delle colonne da 2 a 8 del rigo.
RL004002	Reddito	NP				
RL004003	Crediti d'imposta sui fondi comuni d'investimento	NP				
RL004004	Crediti per imposte pagate all'estero	NP				
RL004005	Ritenute	NP				
RL004006	Eccedenza d'imposta	NP				
RL004007	Altri crediti	NP				
RL004008	Acconti versati	NP				
Sezione II-A - Redditi diversi						
RL005001	Corrispettivi di cui all'art.67, lett a) del Tuir (lottizzazione di terreni, ecc.) Redditi	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RL005002	Corrispettivi di cui all'art.67, lett a) del Tuir (lottizzazione di terreni,ecc.) Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL005001	
RL006001	Corrispettivi di cui all'art. 67,lett b) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio) Redditi	NP		SI		
RL006002	Corrispettivi di cui all'art. 67,lett b) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio) Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL006001	
RL007001	Corrispettivi di cui all'art.67,lett. c) del Tuir (cessioni di partecipazioni sociali) Redditi	NP		SI		
RL007002	Corrispettivi di cui all'art.67,lett. c) del Tuir (cessioni di partecipazioni sociali) Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL007001	
RL008001	Proventi derivanti dalla cessione totale o parziale di aziende di cui all'art.67,lett. h) ed h-bis) del Tuir Redditi	NP		SI		
RL008002	Proventi derivanti dalla cessione totale o parziale di aziende di cui all'art.67,lett. h) ed h-bis) del Tuir Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL008001	
RL009001	Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto di aziende Redditi	NP		SI		
RL009002	Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto di aziende Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL009001	
RL010001	Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Redditi	NP		SI		
RL010002	Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL010001	
RL011001	Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente (censi,decimi,livelli,ecc.) e redditi dei terreni dati in affitto per usi non agricoli Redditi	NP		SI		
RL012001	Redditi di beni immobili situati all'estero	NP		SI		
RL013001	Redditi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. non conseguiti dall'autore o dall'inventore	NP		SI		
RL014001	Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente Redditi	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RL014002	Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL014001	
RL015001	Corrispettivi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente Redditi	NP		SI		
RL015002	Compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL015001	
RL016001	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere Redditi	NP		SI		
RL016002	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL016001	
RL017001	Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del TUIR Redditi	NP		SI		
RL017002	Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del TUIR Spese (deduzioni forfetarie)	NP		SI	Non può essere superiore a RL017001	
RL018001	Totale redditi	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL005001 + RL006001 + RL007001 + RL008001 + RL009001 + RL010001 + RL011001 + RL012001 + RL013001 + RL014001 + RL015001 + RL016001 + RL017001	
RL018002	Totale Spese	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL005002 + RL006002 + RL007002 + RL008002 + RL009002 + RL010002 + RL014002 + RL015002 + RL016002 + RL017002	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RL019001	Reddito netto	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL018001 - RL018002	
RL020001	Ritenute d'acconto	NP		SI		Può essere presente solo se è presente un importo nella colonna 1 di uno dei righe da RL5 a RL17. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sezione II-B - Attività sportive dilettantistiche						
RL021001	Compensi percepiti	NP		SI		
RL022001	Totale compensi assoggettati a titolo d'imposta	NP		SI		Se RL021001 è minore o uguale a 7.500 il campo deve essere uguale a zero. Se RL021001 è maggiore di 7.500 e minore o uguale a 28.158, il campo deve essere uguale a RL021001 - euro 7.500. Se RL021001 è maggiore di 28.158, il campo deve essere uguale a 20.658.
RL022002	Reddito imponibile	NP		SI		Se RL021001 è minore o uguale a 28.158, il campo deve essere uguale a zero. Se RL021001 è maggiore di 28.158, il campo deve essere uguale a RL021001 - 28.158
RL023001	Totale ritenute operate sui compensi percepiti nel 2007	NP		SI		
RL023002	Ritenute a titolo di acconto	NP		SI		Se il risultato della seguente operazione è positivo: $RL023001 - (RL022001 * 0,23)$ è uguale a tale risultato, altrimenti è uguale a zero.
RL0243001	Totale addizionale regionale trattenuta sui compensi percepiti nel 2007	NP		SI		
RL024002	Addizionale regionale	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.29 delle presenti specifiche tecniche
Sezione III - Altri redditi di lavoro autonomo						
RL025001	Proventi lordi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. percepiti dall'autore o inventore	NP		SI		
RL026001	Compensi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali	NP		SI		
RL027001	Redditi derivanti dai contratti di associazione in partecipazione se l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro	NP		SI		
RL028001	Totale compensi, proventi e redditi	NP		SI	E' uguale a $RL025001 + RL026001 + RL027001$.	
RL029001	Deduzioni forfetarie delle spese di produzione dei compensi e dei proventi di cui ai righi RL24 e RL25	NP		SI		Deve essere uguale a $0,25 * RL025001 + 0,15 * RL026001$
RL030001	Totale netto compensi, proventi e redditi	NP		SI	Deve essere uguale a $RL028001 - RL029001$	
RL031001	Ritenute d'acconto	NP		SI		
Quadro RM - redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva						
Sez. I Indennità e anticipazioni di cui alle lettere d), e), f) dell'art.16 del Tuir						
RM001001	Tipo	AN	Valori : A,B,C			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM001002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2007			Obbligatorio se compilato un dato del rigo

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM001003	Reddito nell'anno	NP			Non superiore a RM001004	Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM001004	Reddito totale	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM001005	Ritenute nell'anno	NP			Non superiore a RM001006	Non superiore a RM001003
RM001006	Ritenute totali	NP				Non superiore a RM001004
RM001007	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM002001	Tipo	AN	Valori : A,B,C			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM002002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2007			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM002003	Reddito nell'anno	NP			Non superiore a RM002004	Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM002004	Reddito totale	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM002005	Ritenute nell'anno	NP			Non superiore a RM002006	Non superiore a RM002003
RM002006	Ritenute totali	NP				Non superiore a RM002004
RM002007	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
Sez. II Indennità plusvalenze e redditi di cui						
alle lettere g), g-bis), i), l) e n) dell'art.16, comma 1 del Tuir						
RM003001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM003002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2007			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM003003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"
RM003004	Ritenute	NP				
RM003005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM004001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM004002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2007			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM004003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"
RM004004	Ritenute	NP				
RM004005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM005001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM005002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2007			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM005003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"
RM005004	Ritenute	NP				
RM005005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM006001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM006002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2007			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM006003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"
RM006004	Ritenute	NP				
RM006005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM007001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM007002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2007			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM007003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"
RM007004	Ritenute	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM007005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
Sez. III Imposte e oneri rimborsati						
RM008001	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2007			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM008002	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - somme percepite	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM008003	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM009002	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo - somme percepite	NP				
RM009003	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo - opzione per la tassazione ordinaria	CB				
Sez. IV Redditi percepiti in qualità di erede o legatario						
RM010001	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2007			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM010002	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM010003	Quota dell'imposta sulle successioni	NP			Non può essere superiore all'importo di RM010002	
RM010004	Ritenute	NP				Può essere presente solo se presente il reddito di colonna 2 e non può essere superiore al reddito.
RM010005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM011001	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2007			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM011002	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM011003	Quota dell'imposta sulle successioni	NP			Non può essere superiore all'importo di RM011002	
RM011004	Ritenute	NP				Può essere presente solo se presente il reddito di colonna 2 e non può essere superiore al reddito.
RM011005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
Sez. V Redditi di capitale soggetti ad imposizione sostitutiva						
RM012001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H,I			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM012002	Codice stato estero	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM012003	Ammontare reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM012004	Aliquota	PC				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e non è barrata la casella RM012006
RM012005	Imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale a RM012003 * RM012004 /100 se non è barrata la casella RM012006

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM012006	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM013001	Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 - ammontare reddito	NP		SI		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM013002	Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 - imposta sostitutiva dovuta	NP		SI		Deve essere uguale a: RM013001 X 0,125
Sez. VI Riepilogo delle sezioni da I a V						
RM014001	Tassazione separata: totale redditi per i quali è dovuto l'acconto del 20%	NP		SI		I valori delle colonne da 1 e 2 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.27.1 delle presenti specifiche tecniche
RM014002	Tassazione separata: acconto dovuto	NP		SI		
RM015001	Tassazione ordinaria: reddito	NP		SI		I valori delle colonne da 1 e 2 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.27.2 delle presenti specifiche tecniche
RM015002	Tassazione ordinaria: ritenute	NP		SI		
Sez. VII Proventi derivanti da depositi a garanzia						
RM016001	Proventi derivanti da depositi a garanzia - ammontare	NP		SI		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM016002	Proventi derivanti da depositi a garanzia - somma dovuta	NP		SI		
Sez. VIII Redditi derivanti da imprese estere partecipate						
RM017001	Codice Fiscale controllante	CF				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM017002	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM017003	Aliquota	PC				Se il risultato della seguente operazione: RN005001 / RN004001 * 100 è maggiore di 27, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a 27.
RM017004	Imposta	NP				Deve essere uguale a RM017002 * RM017003 / 100
RM017005	Imposta pagata all'estero	NP			Non può essere superiore a RM017004	
RM017006	Imposta dovuta	NP				Deve essere uguale a: RM017004 - RM017005
RM018001	Imposta dovuta	NP		SI		Deve essere uguale alla somma RM017006 di tutti i moduli
RM018002	Eccedenza pregressa	NP		SI		
RM018003	Eccedenza compensata	NP		SI		
RM018004	Acconti versati	NP		SI		
RM018005	Imposta da versare	NP		SI		Deve essere uguale a RM018001 - RM018002 + RM018003 - RM018004 se positiva, altrimenti deve essere uguale a zero

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM018006	Imposta a credito	NP		SI		Deve essere uguale al valore assoluto di RM018001 - RM018002 + RM018003 - RM018004 se negativo, altrimenti deve essere uguale a zero
Sez. IX Premi per assicurazioni sulla vita in caso di riscatto del contratto						
RM019001	Premi assicurazioni sulla vita - Anno	DA				
RM019002	Premi assicurazioni sulla vita - Reddito	NP				
RM019003	Premi assicurazioni sulla vita - Ritenute	NP				
Sez. X Redditi corrisposti da soggetti non obbligati per legge all'effettuazione delle ritenute d'acconto I valori delle colonne da 1 a 38 devono essere conformi a quanto previsto nel paragrafo 3.28 delle presenti specifiche tecniche.						
RM020001	Data Inizio rapporto di lavoro	DT	Non può essere superiore a 31/12/2007			Obbligatorio se compilato un dato del rigo. I valori delle colonne da 1 a 38 devono essere conformi a quanto previsto nel paragrafo 3.28 delle presenti specifiche tecniche.
RM020002	Data Fine rapporto di lavoro	DT	Non può essere superiore a 31/12/2007		Se presente non può essere antecedente alla data di inizio (RM020001)	Può essere presente solo se compilato RM020001. E' obbligatorio se, in almeno uno dei seguenti campi: RM020008, RM020014, RM020023, RM020030 è presente il codice "B" e/o "C".
RM02A003	Periodo di commisurazione: Anni	NP				E' obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi RM020A03 e RM020B03 se compilato un dato del rigo e se la differenza tra la data di fine rapporto di lavoro (col. 2) e la data di inizio rapporto di lavoro (col. 1) è superiore a 15 giorni.
RM02B003	Periodo di commisurazione: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			Il periodo di commisurazione (anni e mesi), rapportato a mesi, non può essere inferiore al periodo, rapportato a mesi, che risulta dalla somma dei seguenti campi: RM020A10 RM020B10 RM020A11 RM020B11 RM020A26 RM020B26 RM020A27 RM020B27
RM020004	Percentuale erede	PC				Le colonne 4 e 5 devono essere contemporaneamente assenti o presenti
RM020005	Codice fiscale del deceduto	CF				
SEZIONE: TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE AL 31/12/2000						
RM020006	TFR - maturato	NP				Non può essere inferiore alla somma delle colonne 7 e 9
RM020007	TFR - Erogato nel 2007	NP				Le colonne 7 e 8 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM020008	TFR - Titolo	AN	Vale A, B o C			Se presenti entrambe i titoli di colonna 8 e di colonna 23 devono assumere lo stesso valore
RM020009	TFR - erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 1-1-2007

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM020A10	Tempo Pieno: Anni	NP				
RM020B10	Tempo Pieno: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			
RM020A11	Tempo Parziale: Anni	NP				Le colonne 11 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 12 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM020B11	Tempo Parziale: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			
RM020012	Percentuale tempo parziale	PC				
RM020013	Altre indennità - Ammontare erogato nel 2007	NP				Le colonne 13 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 14 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. Se presenti, i titoli di colonna 14 e di colonna 30 devono assumere lo stesso valori
RM020014	Altre indennità - Titolo	AN	Vale A, B o C			
RM020015	Altre indennità - Erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 1-1-2007
RM020016	Riduzioni	NP			Non può essere superiore alla somma della colonna 7 e della colonna 9	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.16.1 delle presenti specifiche tecniche
RM020017	Totale Imponibile	NP				Deve essere uguale a : RM020007 + RM020009 - RM020016 + RM020013 + RM020015
RM020018	Acconto 20%	NP				Deve essere uguale a: RM020017 X 0,20
RM020019	Acconti versati in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se risulta compilata la colonna 9 ovvero la colonna 15
RM020020	Acconto da versare	NP				Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM020018 - RM020019 Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): (RM020018 - RM020019) X RM020004 / 100
SEZIONE: TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE dal 1/1/2001						
RM020021	TFR - maturato	NP				Non può essere inferiore alla somma delle colonne 22 e 24
RM020022	TFR - erogato nel 2007	NP				Le colonne 22 e 23 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. Se presenti, i titoli di colonna 8 e di colonna 23 devono assumere lo stesso valore
RM020023	TFR - Titolo	AN	Vale A, B o C			
RM020024	TFR - erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 1-1-2006

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM020025	Casella tempo determinato	CB				La casella non può essere presente se la somma, rapportata ai mesi, dei seguenti campi è superiore a 24: RM020A26 RM020B26 RM020A27 RM020B27
RM020A26	Tempo Pieno: Anni	NP				
RM020B26	Tempo Pieno: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			
RM020A27	Tempo Parziale: Anni	NP				Le colonne 27 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 28 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM020B27	Tempo Parziale: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			
RM020028	Percentuale tempo parziale	PC				
RM020029	Altre indennità - Ammontare erogato nel 2007	NP				Le colonne 29 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 30 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM020030	Altre indennità - Titolo	AN	Vale A, B o C			Se presenti, i titoli di colonna 14 e di colonna 30 devono assumere lo stesso valore
RM020031	Erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 1-1-2007
RM020032	Totale Imponibile	NP				Deve essere uguale a: RM020022 + RM020024 + RM020029 + RM020031
RM020033	Acconto del 20%	NP				Deve essere uguale a: RM020032 X 0,20
RM020034	Detrazione d'imposta	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.16.2 delle presenti specifiche tecniche. Non può essere superiore all'importo di colonna 33. Non può essere presente se la colonna 23 assume il valore "A"
RM020035	Acconti versati in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se risulta compilata la colonna 24 ovvero la colonna 31
RM020036	acconto da versare	NP				Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM020033 - RM020034 - RM020035 Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): (RM020003 - RM020004 - RM020035) X RM020004 / 100 Vale zero se il risultato delle precedenti operazioni è negativo.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RIVALUTAZIONI SUL TFR MATURATO DAL 1/1/2001						
RM020037	Importo rivalutazioni	NP				Se RM020002 è compilato e la data indicata è precedente al 1/1/2001, la colonna 37 non deve essere presente.
RM020038	Imposta sostitutiva 11%	NP				Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): deve essere uguale a: RM020037 X 0,11 Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM020037 X 0,11 X RM020004 / 100
RM021001	Emolumenti arretrati di lavoro dipendente relativi ad anni precedenti - REDDITO	NP		SI		
RM021002	Emolumenti arretrati di lavoro dipendente relativi ad anni precedenti - ACCONTO DOVUTO	NP		SI		Deve essere uguale a: RM021001 X 0,20
RM022001	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - ANNO	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2007			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM022002	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - REDDITO NELL'ANNO	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM022003	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - REDDITO TOTALE	NP			Non può essere inferiore a RM022002	
RM022004	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - ACCONTO DOVUTO	NP				Deve essere uguale a: RM022002 X 0,20

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RN - Determinazione dell'Irpef						
RN001001	Credito per fondi comuni di cui ai quadri RF, RG o RH	NP		SI		Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: RF054002 + RG035002 + RH020001 + RL004003
RN001002	Reddito complessivo	NU		SI	E' uguale all'importo S = (RA011009 + RA011010 + RB011008 + RC005002 + RC009001 + RE025001 + RF053001 + RG034001 + RH018001 + RT016001 + RT022001 + RL004002 + RL003002 + RL019001 + RL022002 + RL030001 + RD018001 + RM015001), se (S - RN002001 - RC005001) è maggiore di 9.296; altrimenti è uguale a (S - RC005001)	
RN002001	Deduzione per abitazione principale	NP		SI	Non superiore a RB011001. Determinare l'importo massimo della deduzione spettante, come somma dei seguenti importi calcolati per ogni rigo del quadro RB nel quale è presente il codice 1 o 5 o 6 nella colonna 2 (utilizzo): colonna 1 X (colonna 3 / 365) X (colonna 4 / 100); Il rigo RN02 non può essere superiore all'importo della deduzione massima spettante come sopra determinata. E' ammessa una tolleranza di un euro per ogni rigo considerato.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2.4 delle presenti specifiche tecniche. Per i contribuenti non residenti si rimanda, inoltre, alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.30 delle presenti specifiche tecniche.
RN003001	Oneri deducibili	NP		SI	Uguale a RP034001	In presenza dei rigi da RP29 a RP33 compilati (Previdena compenentare) vedere le istruzioni contenute nel paragrafo 3.33 delle presenti specifiche tecniche.
RN004001	Reddito imponibile	NP		SI	Uguale a: RN001001 + RN001002 - RN002001 - RN003001 se il risultato è negativo deve essere uguale a zero.	
RN005001	Imposta lorda	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 delle presenti specifiche tecniche.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN006001	Detrazione per coniuge a carico	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato il rigo 1 del prospetto dei familiari a carico.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.4 delle presenti specifiche tecniche.
RN007001	Detrazione per figli a carico	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da 2 a 6 del prospetto dei familiari a carico.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.5 delle presenti specifiche tecniche.
RN008001	Ulteriori detrazione per figli a carico	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato il rigo 7 del prospetto dei familiari a carico.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.6 e 3.18 delle presenti specifiche tecniche.
RN009001	Detrazione per familiari a carico	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da 2 a 6 del prospetto dei familiari a carico.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.7 delle presenti specifiche tecniche.
RN010001	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da RC1 a RC4	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.8, 3.9 , 3.11 e 3.14 delle presenti specifiche tecniche.
RN011001	Detrazione per redditi di pensione	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da RC1 a RC4	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.8, 3.10 , 3.11 e 3.14 delle presenti specifiche tecniche.
RN012001	Detrazione per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi - casella	CB		SI	Può essere barrata solo se risulta è compilato uno dei rigi RC7 e RC8.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.8, 3.12 , 3.13 , 3.11 e 3.14 delle presenti specifiche tecniche.
RN012002	Detrazione per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi	NP		SI	Può essere presente solo se risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni: 1) è compilato uno dei rigi RC7 e RC8; 2) è compilato uno dei seguenti rigi: RL14, RL15, RL16, RL25, RL26 e RL27; 3) è compilato almeno uno dei seguenti quadri: RE, RG o RD; 4) è compilato almeno un rigo da RH1 a RH4 per il quale è barrata la casella di colonna 7	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.8, 3.12 , 3.13 , 3.11 e 3.14 delle presenti specifiche tecniche.
RN013001	Detrazioni per gli oneri di cui alla sez. I del quadro RP (19% dell'importo di rigo RP22)	NP		SI	Uguale al 19% di RP022004	
RN014001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP (41% dell'importo di rigo RP38)	NP		SI	Uguale al 41% di RP038001	
RN015001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP (36% dell'importo di rigo RP42)	NP		SI	Uguale al 36% di RP042001	
RN016001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. IV del quadro RP	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.15 delle presenti specifiche tecniche.
RN017001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. V del quadro RP	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.16 delle presenti specifiche tecniche.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN018001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. VI del quadro RP	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.17 e 3.18 delle presenti specifiche tecniche.
RN019001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. VII del quadro RP	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.19 delle presenti specifiche tecniche.
RN020001	Totale detrazioni d'imposta	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi delle detraz. dei rigi da RN6 a RN19	
RN021001	Detrazioni spese sanitarie per determinate patologie	NP		SI		Se RP022001 non è impostato il campo deve essere uguale a: 0,19 * RP001001; Se RP022001 è impostato il campo deve essere uguale a zero
RN022001	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": CR007001 + CR007002 - CR007003 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN022001 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.	
RN023001	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": CR009001 - CR009002 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN023001 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.	
RN024001	Totale altre detrazioni e credito d'imposta	NP		SI	E' uguale a RN021001 + RN022001 + RN023001	
RN025001	Imposta netta	NP		SI	E' uguale a RN005001 - RN020001 - RN024001 Se il risultato è negativo, impostare a zero.	
RN026001	Crediti di imposta totali per i redditi prodotti all'estero - di cui derivanti da imposte figurative	NP		SI	Non superiore a RN026002	
RN026002	Crediti di imposta totali per i redditi prodotti all'estero	NP		SI	Se presente uno dei rigi da CR1 a CR4 del quadro CR: -l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei rigi da CR1 a CR4 di tutti i moduli + RF054003 + RG035003 + RH021001 + RL004004. - se compilato il quadro CE l'importo non può essere superiore al rigo CE26 + RF054003 + RG035003 + RH021001 + RL004004	Se presente uno dei rigi da CR5 a CR6 del quadro CR: -l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (Credito da utilizzare nella presente dichiarazione) dei rigi da CR5 a CR6 di tutti i moduli + RF054003 + RG035003 + RH021001 + RL004004. - se compilato il quadro CE l'importo non può essere superiore al rigo CE26 + RF054003 + RG035003 + RH021001 + RL004004

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN027001	Crediti di imposta - crediti d'imposta ordinari per fondi comuni	NP		SI	L'importo della colonna 1 non può essere superiore a RN001001	
RN027002	Crediti di imposta - altri crediti d'imposta	NP		SI		Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: RH020002 + RF054004 + RG035004 + (per tutti i moduli compilati) RS021011 + RS021012 + RS022011 + RS022012 + RL004007
RN028001	Ritenute totali - di cui sospese	NP		SI	Non superiore a RN028002;	
RN028002	Ritenute totali	NP		SI		Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RC010001 + RC016001 + RE026001 + RF054005 + RG035005 + RH019001 + RT027001 + RL003003 + RL004005 + RL020001 + RL023002 + RL031001 + RD019001 + RM015002
RN029001	Altre ritenute subite	NP		SI		Può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti quadri: RA, RD o RH
RN030001	Differenza	NU		SI	E' uguale a: RN025001 - RN026002 - RN027001 - RN027002 - RN028002 - RN029001	
RN031001	Crediti di imposta per le imprese e i lavoratori autonomi	NP		SI	E' uguale a RU026004 + RU026005 + di tutti i moduli (RU053001 + RU053002 + RU053003 + RU053004 + RU053005 + RU054001 + RU054002 + RU054003 + RU054004 + RU054005 + RU064004 + RU064005) + RU083001 + RU086004 + RU086005 + RU105004 + RU105005 con il risultato che non può essere superiore a RN030001 (se RN030001 è positivo); se RN030001 è < 0, il campo deve essere uguale a zero; non può essere presente se assente il quadro RU	
RN032001	Eccedenze di imposta risultanti dalle precedenti dichiarazioni	NP		SI		Non può essere inferiore al risultato della seguente operazione: RL004006 + RF054006 + RG035006 + RH023001
RN033001	Eccedenze di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI		
RN034001	Acconti versati - di cui ceduti	NP		SI	Non superiore a RN034003;	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN034002	Acconti versati - di cui sospesi	NP		SI	Non superiore a RN034003;	
RN034003	Acconti versati	NP		SI		Non può essere inferiore al risultato della seguente operazione: RL004008 + RF054007 + RG035007 + RH024001
RN035001	Bonus Fiscale	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.36 delle presenti specifiche tecniche.
RN035002	Residuo RN008	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN008001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.18.1 delle presenti specifiche tecniche.
RN035003	Residuo RN18	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN018001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.18.1 e 3.18.2 delle presenti specifiche tecniche.
RN036001	Irpef da trattenere o rimborsare risultante dal Mod. 730-2008 - Trattenuto dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RN036002 e RN036003. Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
RN036002	Irpef da trattenere o rimborsare risultante dal Mod. 730-2008 - Credito compensato con Mod F24 per i versamenti ICI	NP		SI	Campo alternativo a RN036001. Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
RN036003	Irpef da trattenere o rimborsare risultante dal Mod. 730-2008 - Rimborsato dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RN036001. Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
RN037001	Imposta a debito	NP		SI	E' uguale al risultato di RN030001 - RN031001 - RN032001+ RN033001 - RN034003 + RN034001 - RN035001 - RN035002 - RN035003 - RN036001 + RN036002 + RN036003 se il risultato è maggiore di zero; altrimenti è uguale a zero.	
RN038001	Imposta a credito	NP		SI	E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RN030001 - RN031001 - RN032001+ RN033001 - RN034003 + RN034001 - RN035001 - RN035002 - RN035003 - RN036001 + RN036002 + RN036003 se il risultato è minore di zero; altrimenti è uguale a zero.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN039001	Residuo RN21	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN021001	
RN039002	Residuo RN22	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN022001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.18.3 delle presenti specifiche tecniche.
RN039003	Residuo RN23	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN023001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.18.4 delle presenti specifiche tecniche.
Quadro RP - Oneri e spese						
Sez. I - Oneri per i quali è riconosciuta la detrazione d'imposta del 19%						
RP001001	Spese sanitarie da trasferire per determinate patologie	NP		SI		
RP001002	Altre spese sanitarie	NP		SI		
RP002001	Spese sanitarie per familiari non a carico	NP		SI	L'importo non può essere superiore a 6.197.	
RP003001	Spese sanitarie per portatori di handicap	NP		SI		
RP004001	Numero rata delle spese per i veicoli adattati per i portatori di handicap	NP	Vale da 1 a 4			
RP004002	Spese per i veicoli adattati per portatori di handicap	NP				
RP005001	Numero rata delle spese per l'acquisto dei cani guida	NP	Vale da 1 a 4	SI		
RP005002	Spese per per l'acquisto dei cani guida	NP		SI		
RP006001	Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione - Casella rata corrente	NP	Vale 2 , 3 o 4.		Non possono essere compilati più di tre moduli. E' obbligatorio se compilata la colonna 2.	
RP006002	Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione - Importo	NP			Non possono essere compilati più di tre moduli.	Non deve essere inferiore a 3.841.
RP007001	Interessi per mutui ipotecari per l'acquisto dell'abitazione principale	NP		SI	L'importo non può essere superiore a 3.615.	
RP008001	Interessi per mutui ipotecari per acquisto altri immobili	NP		SI	Se RP007001 è maggiore o uguale a 2.066 tale campo non deve essere impostato. Se RP007001 è minore di 2.066 tale campo non deve essere superiore al risultato di tale operazione: 2.066 - RP007001.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP009001	Interessi per mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio	NP		SI	L'importo non puo' essere superiore a 2.582 .	
RP010001	Interessi per mutui ipotecari per la costruzione dell'abitazione principale	NP		SI	L'importo non puo' essere superiore a 2.582.	
RP011001	Interessi per prestiti o mutui agrari	NP		SI		Non può essere superiore ai RA011009 + RA011010 + la somma degli importi positivi di col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è barrata la casella di colonna 6.
RP012001	Assicurazioni sulla vita, contro gli infortuni e contributi volontar	NP		SI	L'importo non puo' essere superiore a 1.291.	
RP013001	Spese di istruzione	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP014001	Spese funebri	NP		SI		
RP015001	Spese per addetti all'assistenza personale	NP		SI	L'importo non può essere superiore a 2100. L'importo non può essere presente se l'importo rigo RN1 col. 2 è superiore ad euro 40.000.	
RP016001	Spese per attività sportive per ragazzi	NP				L'importo indicato nel rigo non può essere superiore ad euro 210,00
RP017001	Spese per intermediari immobiliari	NP		SI	L'importo non può essere superiore a 1000.	
RP018001	Spese per canoni di locazioni sostenute da studenti fuori sede	NP			L'importo indicato nel rigo non può essere superiore a 2633.	
RP019001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 19 a 34			
RP019002	Altri oneri - Importo	NP			<p>Se il campo RP019001 è impostato a "19", l'importo non può essere inferiore a 52 e superiore a 103.291 .</p> <p>Se il campo RP019001 è impostato a "20", l'importo non può essere superiore a 2.066,</p> <p>Se il campo RP019001 è impostato a "21", l'importo non può essere superiore 1.500 .</p> <p>Se il campo RP019001 è impostato a "22", l'importo non può essere superiore a 1.291 .</p> <p>Se il campo RP019001 è impostato a "23", l'importo non può essere superiore a 2.066.</p> <p>Se il campo RP019001 è impostato a "24" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP019001 è impostato a "27" l'importo non può essere superiore al 2% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP019001 è impostato a "28" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP019001 è impostato a "29", l'importo non può essere superiore a 387.</p> <p>Se il campo RP019001 è impostato a "32", l'importo non può essere superiore a 1,000.</p>	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP020001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 19 a 34			
RP020002	Altri oneri - Importo	NP			<p>Se il campo RP020001 è impostato a "19", l'importo non può essere inferiore a 52 e superiore a 103.291 .</p> <p>Se il campo RP020001 è impostato a "20", l'importo non può essere superiore a 2.066.</p> <p>Se il campo RP020001 è impostato a "21", l'importo non può essere superiore a 1.500 .</p> <p>Se il campo RP020001 è impostato a "22", l'importo non può essere superiore a 1.291 .</p> <p>Se il campo RP020001 è impostato a "23", l'importo non può essere superiore a 2.066.</p> <p>Se il campo RP020001 è impostato a "24" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP020001 è impostato a "27" l'importo non può essere superiore al 2% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP020001 è impostato a "28" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP020001 è impostato a "29", l'importo non può essere superiore a 387.</p> <p>Se il campo RP020001 è impostato a "32", l'importo non può essere superiore a 1.000.</p>	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP021001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 19 a 34			
RP021002	Altri oneri - Importo	NP			<p>Se il campo RP021001 è impostato a "19", l'importo non può essere inferiore a 52 e superiore a 103.291 .</p> <p>Se il campo RP021001 è impostato a "20", l'importo non può essere superiore a 2.066.</p> <p>Se il campo RP021001 è impostato a "21", l'importo non può essere superiore a 1.500 .</p> <p>Se il campo RP021001 è impostato a "22", l'importo non può essere superiore a 1.291 .</p> <p>Se il campo RP021001 è impostato a "23", l'importo non può essere superiore a 2.066.</p> <p>Se il campo RP021001 è impostato a "24" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP021001 è impostato a "27" l'importo non può essere superiore al 2% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP021001 è impostato a "28" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002.</p> <p>Se il campo RP021001 è impostato a "29", l'importo non può essere superiore a 387.</p> <p>Se il campo RP021001 è impostato a "32", l'importo non può essere superiore a 1.000.</p>	
RP022001	Casella rateizzazione	CB		SI		Può essere impostata solo se la somma dei campi: RP001001 + RP001002 + RP002001 + RP003001 non è inferiore a 15.364.
RP022002	importo rata o importo somma RP1 col. 2, RP2 e RP3	NP		SI		Se RP022001 non è impostato, il campo deve essere uguale a: RP001002 + RP002001 + RP003001; altrimenti deve essere uguale a (RP001001 + RP001002 + RP002001 + RP003001) / 4
RP022003	Somma importi dal rigo RP4 a RP21	NP		SI		E' uguale a: RP004002 + RP005002 + RP006002 + RP007001 + RP008001 + RP009001+ RP010001 + RP011001 + RP012001 + RP013001 + RP014001 + RP015001 + RP016001 + RP017001 + RP018001 + RP019001 + RP020001 + RP021001 + (per tutti i moduli nei quali sono presenti) RP019002 + RP020002 + RP021002

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP022004	Somma importi colonna 2 e colonna 3	NP		SI	Uguale a RP022002 + RP022003	
Sez. II - Oneri deducibili dal reddito complessivo						
RP023001	Contributi previdenziali ed assistenziali	NP		SI		
RP024001	Codice fiscale del coniuge	CF				Il dato è obbligatorio se risulta compilato il campo RP024002
RP024002	Assegno periodico corrisposto al coniuge, esclusa la quota di mantenimento dei figli	NP				
RP025001	Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari	NP		SI	L'importo non può essere superiore a 1.549.	
RP026001	Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose	NP		SI	L'importo non può essere superiore a 7.231	
RP027001	Spese mediche e di assistenza specifica dei portatori di handicap	NP		SI		
RP028001	Altri oneri deducibili - Casella	NP	Vale 1, 2, 3, 4 o 5.			Il dato è obbligatorio se risulta compilato il campo RP028002
RP028002	Altri oneri deducibili - Importo	NP			Se il campo RP028001 è impostato a "1", l'importo non può essere superiore a 2.066, Se il campo RP028001 è impostato a "2" l'importo non può essere superiore al 2% del campo RN001002. E' ammessa una tolleranza di euro 1. Se il campo RP028001 è impostato a "3" l'importo non può essere superiore al minore dei due seguenti importi: a) 10% del campo RN001002; b) euro 70.000. E' ammessa una tolleranza di euro 1.	
PREVIDENZA COMPLEMENTARE						
RP029001	Deduzione ordinaria - Esclusi dal sostituto	NP		SI		Gli importi devono essere conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.33 delle presenti specifiche tecniche
RP029002	Deduzione ordinaria - Non esclusi dal sostituto	NP		SI		
RP030001	Lavoratori di prima occupazione - Esclusi dal sostituto	NP		SI		
RP030002	Lavoratori di prima occupazione - Non esclusi dal sostituto	NP		SI		
RP031001	Fondi in squilibrio finanziario - Esclusi dal sostituto	NP		SI		
RP031002	Fondi in squilibrio finanziario - Non esclusi dal sostituto	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP032001	Familiari a carico - Esclusi dal sostituto	NP		SI		
RP032002	Familiari a carico - Non esclusi dal sostituto	NP		SI		
RP033001	Fondo pensione negoziale dipendenti pubblici - Esclusi dal sostituto	NP		SI		
RP033002	Fondo pensione negoziale dipendenti pubblici - Quota TFR	NP		SI		
RP033003	Fondo pensione negoziale dipendenti pubblici - Non esclusi dal sostituto	NP		SI		
RP034001	Totale oneri deducibili	NP		SI	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a: RP023001 + RP024002 + RP025001 + RP026001 + RP027001 + (per tutti i moduli nel quale è presente) RP028002 + RP029002 + RP030002 + RP031002 + RP032002 + RP033003	
Sez. III - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio per le quali spetta la detrazione del 41% I controlli indicati nei campi del rigo RP35 si intendono validi anche per i rigi RP36 e RP37						
RP035001	Anno	DA	Da 1998 o 1999 ovvero 2006		Dato obbligatorio	I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20 delle presenti specifiche tecniche.
RP035002	Codice fiscale	CF				
RP035003	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 4.			
RP035004	Codice	N1	Vale 1, 2 o 3			
RP035005	Anno	DA	Vale 2003, 2004, 2005, 2006 o 2007			
RP035006	Rideterminazione	NP	Può assumere solo il valore 10			
RP035A07	Numero rate - 3	NP	Vale 1, 2 o 3		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP035B07 e RP035C07.	
RP035B07	Numero rate - 5	NP	Vale 1, 2, 3, 4 o 5.		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP035A07 e RP035C07.	
RP035C07	Numero rate - 10	NP	Vale 2, 9 o 10.		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP035A07 e RP035B07.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP035008	Importo rata	NP			<p>determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP035A07 = 5 se compilato RP035B07 = 10 se compilato RP035C07</p> <p>Se l'anno di colonna 1 è diverso dal 2006, l'importo non può essere superiore a 77.469 / rateizzazione.</p> <p>Se l'anno di colonna 1 è il 2006, l'importo non può essere superiore a 48.000 / rateizzazione.</p>	
RP036001	Anno	DA	Da 1998 o 1999 ovvero 2006		Dato obbligatorio	I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20 delle presenti specifiche tecniche.
RP036002	Codice fiscale	CF				
RP036003	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 4.			
RP036004	Codice	N1	Vale 1, 2 o 3			
RP036005	Anno	DA	Vale 2003, 2004, 2005, 2006 o 2007			
RP036006	Rideterminazione	NP	Può assumere solo il valore 10			
RP036A07	Numero rate - 3	NP	Vale 1, 2 o 3		<p>E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate.</p> <p>Il campo è alternativo a RP036B07 e RP036C07.</p>	
RP036B07	Numero rate - 5	NP	Vale 1, 2, 3, 4 o 5.		<p>E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate.</p> <p>Il campo è alternativo a RP036A07 e RP036C07.</p>	
RP036C07	Numero rate - 10	NP	Vale 2, 9 o 10.		<p>E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate.</p> <p>Il campo è alternativo a RP036A07 e RP036B07.</p>	
RP036008	Importo rata	NP			<p>determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP036A07 = 5 se compilato RP036B07 = 10 se compilato RP036C07</p> <p>Se l'anno di colonna 1 è diverso dal 2006, l'importo non può essere superiore a 77.469 / rateizzazione.</p> <p>Se l'anno di colonna 1 è il 2006, l'importo non può essere superiore a 48.000 / rateizzazione.</p>	
RP037001	Anno	DA	Da 1998 o 1999 ovvero 2006		Dato obbligatorio	
RP037002	Codice fiscale	CF				
RP037003	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 4.			
RP037004	Codice	N1	Vale 1, 2 o 3			
RP037005	Anno	DA	Vale 2003, 2004, 2005, 2006 o 2007			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP037006	Rideterminazione	NP	Può assumere solo il valore 10			
RP037A07	Numero rate - 3	NP	Vale 1, 2 o 3		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP037B07 e RP037C07.	
RP037B07	Numero rate - 5	NP	Vale 1, 2, 3, 4 o 5.		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP037A07 e RP037C07.	
RP037C07	Numero rate - 10	NP	Vale 2, 9 o 10.		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP037A07 e RP037B07.	
RP037008	Importo rata	NP			determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP037A07 = 5 se compilato RP037B07 = 10 se compilato RP037C07 Se l'anno di colonna 1 è diverso dal 2006, l'importo non può essere superiore a 77.469 / rateizzazione. Se l'anno di colonna 1 è il 2006, l'importo non può essere superiore a 48.000 / rateizzazione.	
RP038001	Totale oneri sul quale determinare la detrazione del 41%	NP		SI	Uguale a RP035008+ RP036008 + RP037008 di tutti i moduli	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. III - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio per le quali spetta la detrazione del 36% I controlli indicati nei campi del rigo RP39 si intendono validi anche per i rigi RP40 e RP41						
RP039001	Anno	DA	Vale 2000, 2001, 2002, 2003, 2004 o 2005, 2006, 2007		Dato obbligatorio	I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20 delle presenti specifiche tecniche.
RP039002	Codice fiscale	CF				
RP039003	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 2 ,3 o 4.			
RP039004	Casella "codice"	N1	Vale 1, 2 o 3			
RP039005	Casella "Anno"	DA	Vale 2003, 2004, 2005, 2006 o 2007			
RP039006	Rideterminazione	NP	Vale 5 o 10			
RP039A07	Numero rate - 3	NP	Vale 1, 2 o 3		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP039B07 e RP039C07.	
RP039B07	Numero rate - 5	NP	Vale 1, 2 ,3 4 o 5.		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP039A07 e RP039C07.	
RP039C07	Numero rate - 10	NP	Vale 1, 2 ,3, 4, 5, 6, 7 o 8		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP039A07 e RP039B07.	
RP039008	Importo rata	NP			determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP039A07 = 5 se compilato RP039B07 = 10 se compilato RP039C07 L'importo non può essere superiore : - 100.000 / rateizzazione	determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP039A07 = 5 se compilato RP039B07 = 10 se compilato RP039C07 L'importo non può essere superiore : - a euro 77.469 / rateizzazione, se l'anno è inferiore o uguale al 2002; - a euro 77.469 / rateizzazione, se l'anno è il 2003 e la relativa casella di colonna 3 è impostata con il codice "2" ; - a euro 100.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2003 o il 2004 o il 2005 o il 2006 e nella casella di colonna 3 è stato riportato il codice "3" (boschi). - a euro 48.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2003 o il 2004 o il 2005 o il 2006 e la relativa casella di colonna 3 non è impostata oppure è impostata con i codici "1" o "4"; - a euro 48.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2007;

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP040001	Anno	DA	Vale 2000, 2001, 2002, 2003, 2004 o 2005, 2006, 2007		Dato obbligatorio	I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20 delle presenti specifiche tecniche.
RP040002	Codice fiscale	CF				
RP040003	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 2 ,3 o 4.			
RP040004	Casella "codice"	N1	Vale 1, 2 o 3			
RP040005	Casella "Anno"	DA	Vale 2003, 2004, 2005, 2006 o			
RP040006	Rideterminazione	NP	Vale 5 o 10			
RP040A07	Numero rate - 3	NP	Vale 1, 2 o 3		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP040B07 e RP040C07.	
RP040B07	Numero rate - 5	NP	Vale 1, 2 ,3 4 o 5.		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP040A07 e RP040C07.	
RP040C07	Numero rate - 10	NP	Vale 1, 2 ,3, 4, 5, 6, 7 o 8		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP040A07 e RP040B07.	
RP040008	Importo rata	NP			determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP040A07 = 5 se compilato RP040B07 = 10 se compilato RP040C07 L'importo non può essere superiore : - 100.000 / rateizzazione	determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP040A07 = 5 se compilato RP040B07 = 10 se compilato RP040C07 L'importo non può essere superiore : - a euro 77.469 / rateizzazione, se l'anno è inferiore o uguale al 2002; - a euro 77.469 / rateizzazione, se l'anno è il 2003 e la relativa casella di colonna 3 è impostata con il codice "2"; - a euro 100.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2003 o il 2004 o il 2005 o il 2006 e nella casella di colonna 3 è stato riportato il codice "3" (boschi). - a euro 48.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2003 o il 2004 o il 2005 o il 2006 e la relativa casella di colonna 3 non è impostata oppure è impostata con i codici "1" o "4"; - a euro 48.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2007.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP041001	Anno	DA	Vale 2000, 2001, 2002, 2003, 2004 o 2005, 2006, 2007		Dato obbligatorio	I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20 delle presenti specifiche tecniche.
RP041002	Codice fiscale	CF				
RP041003	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 2, 3 o 4.			
RP041004	Casella "codice"	N1	Vale 1, 2 o 3			
RP041005	Casella "Anno"	DA	Vale 2003, 2004, 2005, 2006 o			
RP041006	Rideterminazione	NP	Vale 5 o 10			
RP041A07	Numero rate - 3	NP	Vale 1, 2 o 3		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP041B07 e RP041C07.	
RP041B07	Numero rate - 5	NP	Vale 1, 2, 3, 4 o 5.		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP041A07 e RP041C07.	
RP041C07	Numero rate - 10	NP	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 o 8		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate. Il campo è alternativo a RP041A07 e RP041B07.	
RP041008	Importo rata	NP			determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP041A07 = 5 se compilato RP041B07 = 10 se compilato RP041C07 L'importo non può essere superiore : - 100.000 / rateizzazione	determinare "rateizzazione": = 3 se compilato RP041A07 = 5 se compilato RP041B07 = 10 se compilato RP041C07 L'importo non può essere superiore : - a euro 77.469 / rateizzazione, se l'anno è inferiore o uguale al 2002; - a euro 77.469 / rateizzazione, se l'anno è il 2003 e la relativa casella di colonna 3 è impostata con il codice "2"; - a euro 100.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2003 o il 2004 o il 2005 o il 2006 e nella casella di colonna 3 è stato riportato il codice "3" (boschi). - a euro 48.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2003 o il 2004 o il 2005 o il 2006 e la relativa casella di colonna 3 non è impostata oppure è impostata con i codici "1" o "4"; - a euro 48.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2007;
RP042001	Totale oneri sul quale determinare la detrazione del 36%	NP		SI	Uguale a RP039008 + RP040008 + RP041008 di tutti i moduli	

Sez. IV- Oneri per i quali è riconosciuta la detrazione d'imposta del 20%

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP043001	Sostituzione frigoriferi e congelatori	NP			L'importo non può essere superiore a 1.000	
RP043002	Acquisto apparecchi televisivi digitali	NP		SI	L'importo non può essere superiore a 1.000	
RP043003	Acquisto motori ad elevata efficienza	NP			L'importo non può essere superiore a 7.500	
RP043004	Acquisto variatori di velocità	NP			L'importo non può essere superiore a 7.500	
Sez. V- Oneri per i quali è riconosciuta la detrazione d'imposta del 55%						
RP044001	Riqualificazione energetica	NP			L'importo non può essere superiore a 181.818	
RP044002	Interventi sull'involucro di edifici	NP			L'importo non può essere superiore a 109.091	
RP044003	Installazione di pannelli solari	NP			L'importo non può essere superiore a 109.091	
RP044004	Impianti di climatizzazione	NP			L'importo non può essere superiore a 54.545	
Sez. VI- Detrazioni per canoni di locazione						
RP045001	Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad 'abitazione principale - numero dei giorni di locazione	NP	Da 1 a 365.		La somma dei rigli RP045001, RP046001, RP047001 e RP048001 non può essere superiore a 365	
RP045002	Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad 'abitazione principale - percentuale di detrazione spettante	PC				
RP046001	Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad 'abitazione principale locati con contratti in regime convenzionale - numero dei giorni di locazione	NP	Da 1 a 365.		La somma dei rigli RP045001, RP046001, RP047001 e RP048001 non può essere superiore a 365	
RP046002	Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad 'abitazione principale locati con contratti in regime convenzionale - percentuale di detrazione spettante	PC				
RP047001	Detrazione per canone di locazione per lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro - numero dei giorni di locazione	NP	Da 1 a 365.		La somma dei rigli RP045001, RP046001, RP047001 e RP048001 non può essere superiore a 365	
RP047002	Detrazione per canone di locazione per lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro - percentuale di detrazione spettante	PC				
RP048001	Detrazione per canone di locazione spettante ai giovani per abitazione principale - numero dei giorni di locazione	NP	Da 1 a 365.		La somma dei rigli RP045001, RP046001, RP047001 e RP048001 non può essere superiore a 365	
RP048002	Detrazione per canone di locazione spettante ai giovani per abitazione principale - percentuale di detrazione spettante	PC				
Sez. VII- Altre detrazioni						
RP049001	Altre detrazioni - Casella	NP	Vale 1 o 2.			
RP049002	Altre detrazioni - Importo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP049003	Mantenimento dei cani guida	CB		SI	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.	
Quadro RQ - Imposte sostitutive						
Sezione I - Conferimenti di beni o aziende in favore di CAF (art. 8, comma 1, della L. n.342/2000)						
RQ001001	Plusvalenze da conferimenti di beni o aziende	NP		SI		
RQ002001	Imposta sostitutiva dovuta	NP		SI	E' uguale a RQ001001 * 0,19	
RQ003001	Crediti d'imposta concessi alle imprese	NP		SI		Non può essere superiore a RQ002001 E' uguale a RU026006 + RU057001 + RU057002 + RU057003 + RU057004 + RU057005 + RU064006 + RU105006 per tutti i moduli presenti
RQ004001	Eccedenza irpef	NP		SI		Non può essere superiore a RQ002001 - RQ003001 e non può essere superiore a RN038001
RQ005001	Imposta sostitutiva da versare	NP		SI	E' uguale a RQ002001 - RQ003001 - RQ004001	
Sezione II - Conferimenti in SIQ e SINQ (art. 1, commi 119 e ss., della L. n.296/2006)						
I controlli indicati nei campi del rigo RQ6 si intendono validi per i rigi RQ7 e RQ8						
RQ006001	Codice fiscale	CF				Obbligatorio se presente RQ006002
RQ006002	Plusvalenze	NP				Obbligatorio se presente RQ006001
RQ007001	Codice fiscale	CF				
RQ007002	Plusvalenze	NP				
RQ008001	Codice fiscale	CF				
RQ008002	Plusvalenze	NP				
RQ009001	Totale - Imponibile	NP		SI		Deve essere uguale a RQ006002 + RQ007002 + RQ008002 di tutti i moduli presenti
RQ009002	Totale - Imposta da versare	NP		SI		Deve essere uguale a RQ009001 * 0,2
RQ010002	Prima rata imposte versate	NP		SI		Deve essere compreso tra RQ009002 * 0,2 e RQ009002
Sezione III - Riserve in sospensione o deduzioni extracontabili (art. 1, commi 33 lett. Q, 34 e 48, della L. n.244/2007)						
RQ011001	Riserve in sospensione - Importo	NP		SI		
RQ011002	Riserve in sospensione - Imposta	NP		SI		Deve essere uguale a RQ011001 * 0,01.
RQ012001	Beni materiali	NP		SI		
RQ012002	Impianti e macchinari	NP		SI		
RQ012003	Fabbricati strumentali	NP		SI		
RQ012004	Beni immateriali	NP		SI		
RQ012005	Spese di ricerca e sviluppo	NP		SI		
RQ012006	Avviamento	NP		SI		
RQ012007	Imposta	NP		SI		Deve essere uguale a RQ012001 + RQ012002 + RQ012003 + RQ012004 + RQ012005 + RQ012006.
RQ013003	Opere e servizi ultrannuali	NP		SI		
RQ013004	Titoli obbligazionari e similari	NP		SI		
RQ013005	Partecipazioni immobilizzate	NP		SI		
RQ013006	Partecipazioni del circolante	NP		SI		
RQ013007	Imposta	NP		SI		Deve essere uguale a RQ013003 + RQ013004 + RQ013005 + RQ013006.
RQ014001	Fondo rischi e svalutazione crediti	NP		SI		
RQ014002	Fondo spese lavori ciclici	NP		SI		
RQ014003	Fondo spese ripristino e sostituzioni	NP		SI		
RQ014004	Fondo operazioni e concorsi a premi	NP		SI		
RQ014005	Fondo per imposte deducibili	NP		SI		
RQ014007	Imposta	NP		SI		Deve essere uguale a RQ014001 + RQ014002 + RQ014003 + RQ014004 + RQ014005.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RQ015007	Totale imposte su deduzioni extracontabili	NP		SI		Calcolare CAMPO1 = RQ012007 + RQ013007 + RQ014007 Se CAMPO1 <= 5.000.000 deve essere uguale a CAMPO1 * 0,12. Se CAMPO1 è compreso tra 5.000.001 e 10.000.000 deve essere uguale 600.000 + (CAMPO1 - 5.000.000) * 0,14 Se CAMPO1 è superiore a 10.000.000 deve essere uguale 1.300.000 + (CAMPO1 - 10.000.000) * 0,16.
RQ016007	Prima rata imposte versate su deduzioni extracontabili	NP		SI		Deve essere uguale a RQ015007 * 0,3.
Sezione IV - Estromissioni beni immobili (art. 1, c. 37 della L. n.244/2007)						
I controlli indicati nei campi del rigo RQ17 si intendono validi per i rigi RQ18 e RQ19						
RQ017001	Plusvalenze realizzate	NP				
RQ017002	Imposta da versare sulle plusvalenze	NP				Deve essere uguale a RQ017001 * 0,1
RQ017003	Valore normale del bene	NP				
RQ017004	Aliquota IVA	PC				
RQ017005	Imposta	NP				Deve essere uguale a RQ017003 * RQ017004
RQ017006	Totale	NP				Deve essere uguale a RQ017002 + RQ017005
RQ018001	Plusvalenze realizzate	NP				
RQ018002	Imposta da versare sulle plusvalenze	NP				
RQ018003	Valore normale del bene	NP				
RQ018004	Aliquota IVA	PC				
RQ018005	Imposta	NP				
RQ018006	Totale	NP				
RQ019001	Plusvalenze realizzate	NP				
RQ019002	Imposta da versare sulle plusvalenze	NP				
RQ019003	Valore normale del bene	NP				
RQ019004	Aliquota IVA	PC				
RQ019005	Imposta	NP				
RQ019006	Totale	NP				
RQ020006	Totale	NP		SI		Deve essere uguale a RQ017006 + RQ018006 + RQ019006 di tutti moduli presenti.
RQ021006	Prima rata da versare	NP		SI		Deve essere uguale a RQ020006 * 0,40.
Quadro RR - contributi previdenziali						
Sezione I Contributi previdenziali dovuti da artigiani e commercianti						
I controlli indicati nei campi del rigo RR2 si intendono validi anche per il rigo RR3						
RR001001	Codice azienda Inps	AN	Deve essere lungo 10 caratteri		Dato obbligatorio se compilata la sezione.	Il primo carattere deve essere "1" o "2".
RR001002	Attività particolari	N1	Vale 1 o 2		Se compilato non possono essere presenti le colonne 10, 11, 12 e 13 dei rigi RR2 e RR3 del singolo modulo	
RR002001	Codice fiscale	CF			Dato obbligatorio se compilato un qualunque campo del rigo	
RR002002	Codice INPS	AN	Deve essere lungo 17 caratteri			Dato obbligatorio se nel rigo è compilata la colonna 23 o la colonna 24.
RR002003	Reddito d'impresa o perdita	NU				
RR002004	Periodo imposizione contributiva dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002001	
RR002005	Periodo imposizione contributiva al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002001. Non inferiore a RR002005	
RR002006	Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95	CB				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RR002007	Tipo riduzione	AN	Valori ammessi: A e B		Dato obbligatorio se presente RR002008 o RR002009.	
RR002008	Periodo riduzione dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002007 o RR002009	
RR002009	Periodo riduzione al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002007 o RR002008. Non inferiore a RR002008	
RR002010	Reddito minimale	NP			Non può essere superiore a 13.598	
RR002011	Contributi IVS dovuti sul reddito minimale	NP				Il controllo che segue viene effettuato solo nel caso di assenza dei campi RR002007, RR002008 e RR002009 Deve essere uguale ad uno dei seguenti valori: RR002010 X 0,1950 ovvero a RR002010 X 0,1959 E' ammessa una tolleranza di euro 2.
RR002012	Contributi maternità	NP				Non può essere superiore a euro 12
RR002013	Quote associative e oneri accessori	NP				
RR002014	Contributi versati sul minimale compresi quelli con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP				
RR002015	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP				
RR002016	Credito del precedente anno	NP				
RR002017	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	NP				
RR002018	Contributo a debito sul reddito minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR002011 + RR002012 + RR002013 - RR002014 - RR002015 - RR002016 + RR002017 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di euro 7.	
RR002019	Contributo a credito sul reddito minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR002011 + RR002012 + RR002013 - RR002014 - RR002015 - RR002016 + RR002017 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di euro 7.	
RR002020	Credito di cui si chiede il rimborso	NP			La somma dei campi RR002020 e RR002021 deve essere uguale al campo RR002019	
RR002021	Credito da utilizzare in compensazione	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RR002022	Reddito eccedente il minimale	NP			Se è impostato RR002006, il campo non può essere superiore a 87.187; Se non è impostato RR002006, il campo non può essere superiore a 66.085	
RR002023	Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale	NP			Non può essere superiore a euro 17.555	
RR002024	Contributo maternità (solo per attività di affittacamere)	NP			Può essere presente solo se è compilato il campo RR001002.	Non può essere superiore a euro 12
RR002025	Contributi versati sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR002026	Contributi sul reddito eccedente il minimale con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP				
RR002027	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP				
RR002028	Credito del precedente anno	NP				
RR002029	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	NP				
RR002030	Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR002023 + RR002024 - RR002025 - RR002026 - RR002027 - RR002028 + RR002029 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 7.	
RR002031	Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR002023 + RR002024 - RR002025 - RR002026 - RR002027 - RR002028 + RR002029 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 7.	
RR002032	Eccedenza di versamento a saldo	NP				
RR002033	Credito di cui si chiede il rimborso	NP			La somma delle colonne 34 e 34 deve essere uguale alla somma delle colonne 31 e 32.	
RR002034	Credito da utilizzare in compensazione	NP			E' ammessa la tolleranza di un euro.	
RR003001	Codice fiscale	CF				
RR003002	Codice INPS	AN	Deve essere lungo 17 caratteri			
RR003003	Reddito d'impresa o perdita	NU				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RR003004	Periodo imposizione contributiva dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			
RR003005	Periodo imposizione contributiva al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			
RR003006	Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95	CB				
RR003007	Tipo riduzione	AN	Valori ammessi: A e B			
RR003008	Periodo riduzione dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			
RR003009	Periodo riduzione al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			
RR003010	Reddito minimale	NP				
RR003011	Contributi IVS dovuti sul reddito minimale	NP				
RR003012	Contributi maternità	NP				
RR003013	Quote associative e oneri accessori	NP				
RR003014	Contributi versati sul minimale compresi quelli con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP				
RR003015	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP				
RR003016	Credito del precedente anno	NP				
RR003017	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	NP				
RR003018	Contributo a debito sul reddito minimale	NP				
RR003019	Contributo a credito sul reddito minimale	NP				
RR003020	Credito di cui si chiede il rimborso	NP				
RR003021	Credito da utilizzare in compensazione	NP				
RR003022	Reddito eccedente il minimale	NP				
RR003023	Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR003024	Contributo maternità (solo per attività di affittacamere)	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RR003025	Contributi versati sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR003026	Contributi sul reddito eccedente il minimale con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP				
RR003027	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP				
RR003028	Credito del precedente anno	NP				
RR003029	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	NP				
RR003030	Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR003031	Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR003032	Eccedenza di versamento a saldo	NP				
RR003033	Credito di cui si chiede il rimborso	NP				
RR003034	Credito da utilizzare in compensazione	NP				
Riepilogo crediti						
RR004001	Totale credito	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR002019, RR002031, RR003019 e RR003031 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.	
RR004003	Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR002032 e RR003032 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.	
RR004004	Totale credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR002020, RR002033, RR003020 e RR003033 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RR004005	Totale credito da utilizzare in compensazione	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR002021, RR002034, RR003021 e RR003034 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.	
Sezione II Contributi previdenziali dovuti dai liberi professionisti						
I controlli indicati nei campi del rigo RR5 si intendono validi anche per i rigi RR6 e RR7						
RR005001	Reddito imponibile	NU				Dato obbligatorio se compilato almeno uno dei seguenti campi: RR005004, RR005006. La somma dei campi RR005001 RR006001 e RR007001 di tutti i moduli non può essere superiore a 87.189.
RR005002	Periodo imponibile - dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se compilato RR005001	
RR005003	Periodo imponibile - al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se compilato RR005001. Non inferiore a RR005002.	
RR005004	Codice	AN	Vale A, B o C		Dato obbligatorio se compilato RR005001	
RR005005	Vedere istruzioni	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			
RR005006	Contributo dovuto	NP				La somma dei campi RR005007, RR006007 e RR007007 di tutti i moduli non può essere superiore a 20.683.
RR005007	Acconti versati	NP				
RR006001	Reddito imponibile	NU				
RR006002	Periodo imponibile - dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			
RR006003	Periodo imponibile - al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			
RR006004	Codice	AN	Vale A, B o C			
RR006005	Vedere istruzioni	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			
RR006006	Contributo dovuto	NP				
RR006007	Acconti versati	NP				
RR007001	Reddito imponibile	NU				
RR007002	Periodo imponibile - dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			
RR007003	Periodo imponibile - al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			
RR007004	Codice	AN	Vale A, B o C			
RR007005	Vedere istruzioni	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			
RR007006	Contributo dovuto	NP				
RR007007	Acconti versati	NP				
RR008006	Totali- contributo dovuto	NP		SI	Deve essere uguale alla somma delle colonne 6 dei rigi RR5, RR6 e RR7 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.	
RR008007	Totali- acconti versati	NP		SI	Deve essere uguale alla somma delle colonne 7 dei rigi RR5, RR6 e RR7 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.	
RR009001	Eccedenza di contributi derivante dalla precedente dichiarazione	NP		SI		
RR010001	Eccedenza di contributi derivante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RR011001	Contributo a debito	NP		SI	Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR008006 - RR008007 - RR009001 + RR010001 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RR012001	Totale credito	NP		SI	Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR008006 - RR008007 - RR009001 + RR010001 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RR012002	Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI		
RR012003	Totale credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI	La somma dei campi RR012001 e RR012002 deve	
RR012004	Totale credito da utilizzare in compensazione	NP		SI	essere uguale alla somma dei campi RR012003 e RR012004	
Quadro RS - Prospetti vari						
RS001001	Quadro di riferimento	AN	Può assumere i seguenti valori: RA, RD, RE, RF, RG, RH			Il campo è obbligatorio se è presente almeno uno tra i righe da RS2 a RS9 e da RS14 a RS20
RS002001	Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli artt. 86, comma 4, e 88, comma 2, del Tuir	NP				
RS003001	Quota costante dell'importo di cui al rigo RS2	NP				Non può essere superiore a RS002001
RS004001	Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lett. b) del Tuir	NP				
RS005001	Quota costante dell'importo di cui al rigo RS4	NP				Non può essere superiore a RS004001
Imputazione del reddito dell'impresa familiare						
I controlli indicati nei campi del rigo RS6 si intendono validi per i righe da RS7 a RS9						
RS006001	Codice fiscale	CF				Il campo è obbligatorio
RS006002	Quota di partecipazione	PC				Non può essere superiore di 50.
RS006003	Quota di reddito	NU				Il campo può essere negativo solo se RS006002 è uguale a 50
RS006004	Quota delle ritenute d'acconto	NP				
RS007001	Codice fiscale	CF				
RS007002	Quota di partecipazione	PC				
RS007003	Quota di reddito	NU				
RS007004	Quota delle ritenute d'acconto	NP				
RS008001	Codice fiscale	CF				
RS008002	Quota di partecipazione	PC				
RS008003	Quota di reddito	NU				
RS008004	Quota delle ritenute d'acconto	NP				
RS009001	Codice fiscale	CF				
RS009002	Quota di partecipazione	PC				
RS009003	Quota di reddito	NU				
RS009004	Quota delle ritenute d'acconto	NP				
Perdite di lavoro autonomo non compensate nell'anno						
RS010001	Eccedenza 2006	NP		SI		
RS010002	Eccedenza 2007	NP				La somma dei due campi deve essere uguale a: valore assoluto di RE023001 se negativo - (RH015002 - RH015001) + valore assoluto di RH014001 se negativo - (RE024002 - RE024001)
RS011001	Perdite riportabili senza limiti di tempo - di cui al presente ann	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS011002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Perdite d'impresa non compensate nell'anno						
RS012001	Eccedenza relativa al 2002	NP		SI		
RS012002	Eccedenza relativa al 2003	NP		SI		
RS012003	Eccedenza relativa al 2004	NP		SI		
RS012004	Eccedenza relativa al 2005	NP		SI		
RS012005	Eccedenza relativa al 2006	NP		SI		
RS012006	Eccedenza relativa al 2007	NP		SI		Deve essere uguale a valore assoluto di RD016001 se negativo + valore assoluto di RF051002 se negativo + valore assoluto di RG032002 se negativo + valore assoluto di
RS013001	Perdite riportabili senza limiti di tempo relative al presente anno	NP		SI		RH009002 se negativo + RF046001+ RG026001 - (RF052002 - RF052001) - (RG033002 - RG033001) - (RD017002 - RD017001) - RH010001.
RS013002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI		Deve essere superiore o uguale a RS013001

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Prospetto per la rideterminazione del reddito imponibile imputato per trasparenza						
RS014001	Codice fiscale della società trasparente	CN				Il dato è obbligatorio se presente un rigo da RS14 a RS20
RS015001	Importo del reddito (o della perdita) imputato dalla società trasparente	NU				
RS016001	Svalutazioni rilevanti	NP				
RS016002	Minore importo	NP				
RS016003	Disallineamenti attuali	NP				
RS016004	Importo rilevante	NP				Deve essere uguale al minore tra RS016002 e RS016003
RS017001	Beni ammortizzabili - Valori contabili	NP				
RS017002	Beni ammortizzabili - Valori fiscali	NP				
RS017003	Beni ammortizzabili - Rettifica	NP				
RS017004	Beni ammortizzabili - Variazioni in diminuzione società partecipata	NP				
RS017005	Beni ammortizzabili - Deduzioni non ammesse	NP				Non può essere maggiore del minore tra RS017003 e RS017004
RS018001	Altri elementi dell'attivo - Valori contabili	NP				
RS018002	Altri elementi dell'attivo - Valori fiscali	NP				
RS018003	Altri elementi dell'attivo - Rettifica	NP				
RS018004	Altri elementi dell'attivo - Variazioni in diminuzione società partecipata	NP				
RS018005	Altri elementi dell'attivo - Deduzioni non ammesse	NP				Non può essere maggiore del minore tra RS018003 e RS018004
RS019001	Fondi di accantonamento - Valori contabili	NP				
RS019002	Fondi di accantonamento - Valori fiscali	NP				
RS019003	Fondi di accantonamento - Rettifica	NP				
RS019004	Fondi di accantonamento - Variazioni in diminuzione società partecipata	NP				
RS019005	Fondi di accantonamento - Deduzioni non ammesse	NP				Non può essere maggiore del minore tra RS019003 e RS019004
RS020001	Vedere istruzioni	CB				
RS020002	Reddito (o perdita) rideterminato	NU				Deve essere uguale RS015001 + RS017005 + RS018005 + RS019005
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero						
I controlli indicati nei campi del rigo RS21 si intendono validi per il rigo RS22						
RS021001	Trasparenza	N1	Vale 1 o 2			
RS021002	Codice fiscale controllante	CF				Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS021003	Denominazione della CFC	AN				Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS021004	Soggetto non residente	CB				
RS021005	Saldo iniziale	NP			Se presente la casella RS021001 il campo non deve essere presente	
RS021006	Reddito imputato	NP			Se presente la casella RS021001 il campo non deve essere presente	
RS021007	Utili distribuiti	NP			Se presente la casella RS021001 il campo non deve essere presente	Non deve essere superiore a RS021005 + RS021006
RS021008	Saldo finale	NP			Se presente la casella RS021001 il campo non deve essere presente	Deve essere uguale a RS021005 + RS021006 - RS021007
RS021009	Saldo iniziale	NP				
RS021010	Imposta dovuta	NP				
RS021011	Crediti d'imposta sui redditi	NP				Non deve essere superiore a RS021009
RS021012	Crediti d'imposta sugli utili distribuiti	NP				Non deve essere superiore a RS021009 + RS021010 - RS021011

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS021013	Saldo finale	NP				Deve essere uguale a RS021009 + RS021010 - RS021011 - RS021012
RS022001	Trasparenza	N1	Vale 1 o 2			
RS022002	Codice fiscale controllante	CF				
RS022003	Denominazione della CFC	AN				
RS022004	Soggetto non residente	CB				
RS022005	Saldo iniziale	NP				
RS022006	Reddito imputato	NP				
RS022007	Utili distribuiti	NP				
RS022008	Saldo finale	NP				
RS022009	Saldo iniziale	NP				
RS022010	Imposta dovuta	NP				
RS022011	Crediti d'imposta sui redditi	NP				
RS022012	Crediti d'imposta sugli utili distribuiti	NP				
RS022013	Saldo finale	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Acconto ceduto per interruzione del regime art. 116 del Tuir						
I controlli indicati nei campi del rigo RS23 si intendono validi per il rigo RS24						
RS023001	Codice fiscale	CN				Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS023002	Codice	N1	Vale 1 o 2			Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS023003	Data	DT			Deve essere compresa tra 1/1/2007 e 31/12/2007	Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS023004	Importo	NP				Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS024001	Codice fiscale	CN				
RS024002	Codice	N1	Vale 1 o 2			
RS024003	Data	DT				
RS024004	Importo	NP				
RS025001	Investimenti nel periodo d'imposta	NP				
RS025002	Investimenti nel periodo d'imposta - estero	NP				
RS026001	Investimenti nel periodo d'imposta precedente	NP				
RS026002	Investimenti nel periodo d'imposta precedente - estero	NP				
RS027001	Investimenti nel secondo periodo d'imposta	NP				
RS027002	Investimenti nel secondo periodo d'imposta - estero	NP				
RS028001	Investimenti nel terzo periodo d'imposta	NP				
RS028002	Investimenti nel terzo periodo d'imposta - estero	NP				
RS029001	Reddito agevolato per investimenti	NP				Deve essere uguale a (RS025001 - (somma di RS026001 + RS027001 + RS028001 / numero campi presenti)) * 0,25
RS029002	Reddito agevolato per investimenti - estero	NP				Deve essere uguale a (RS025002 - (somma di RS026002 + RS027002 + RS028002 / numero campi presenti)) * 0,50
RS029003	Reddito agevolato per investimenti - Totale	NP				Deve essere uguale a RS029001 + RS029002
RS030001	Tassa etica - Reddito	NP		SI		
RS030002	Tassa etica - Imposta	NP		SI		Deve essere uguale a RS030001 * 0,25
I controlli indicati nei campi del rigo RS31 si intendono validi per il rigo RS32						
RS031001	Fabbricati strumentali industrial - Numero	NP		SI		Obbligatorio se presente RS031002
RS031002	Fabbricati strumentali industrial - Importo	NP		SI		Obbligatorio se presente RS031001
RS031003	Fabbricati strumentali industrial - Numero	NP		SI		Obbligatorio se presente RS031004
RS031004	Fabbricati strumentali industrial - Importo	NP		SI		Obbligatorio se presente RS031003
RS032001	Altri fabbricati strumentali - Numero	NP		SI		
RS032002	Altri fabbricati strumentali - Importo	NP		SI		
RS032003	Altri fabbricati strumentali - Numero	NP		SI		
RS032004	Altri fabbricati strumentali - Importo	NP		SI		
Rideterminazione dell'acconto dovuto						
RS033001	Reddito complessivo rideterminato	NU		SI		
RS033002	Imposta rideterminata	NP		SI		
RS033003	Acconto rideterminato	NP		SI		
RS033004	Conguaglio prima rata	NP		SI		
Quadro RT - plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva						
Sezione I Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva						
RT001001	Totale dei corrispettivi	NP		SI		
RT002001	Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato	CB		SI		
RT002002	Totale dei costi o dei valori di acquisto	NU		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RT003001	Plusvalenze imponibili - Minusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT003002.	Se la casella del campo RT002001 non è barrata : se RT001001 - RT002002 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. Se la casella del campo RT002001 è barrata: se RT001001 - RT002002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT003002	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT003001.	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT002001 non è barrata: se RT001001 - RT002002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT004001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti	NP		SI	La somma del campo RT004001 e del campo RT005002 non può essere superiore RT003002	
RT005001	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari - di cui anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore RT005002	
RT005002	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari	NP		SI		
RT006001	Differenza	NP		SI	Deve essere uguale a RT003002 - RT004001 - RT005002	
RT007001	Imposta sostitutiva	NP		SI	Deve essere uguale a RT006001 * 0,125	
RT008001	Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata	NP		SI	Non può essere superiore a RT007001 ed al risultato della seguente operazione: RT026002 - RT026001	
RT009001	Imposta sostitutiva dovuta	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT007001 - RT008001	
RT010001	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2003	NP		SI		
RT010002	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2004	NP		SI		
RT010003	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2005	NP		SI		
RT010004	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2006	NP		SI		
RT010005	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2007	NP		SI	Deve essere uguale all'importo del campo RT003001	
Sezione II Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate						
RT011001	Totale dei corrispettivi delle cessioni	NP		SI		
RT012001	Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato	CB		SI		
RT012002	Totale dei costi o dei valori di acquisto	NU		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RT013001	Plusvalenze imponibili - Minusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT013002.	Se la casella del campo RT012001 non è barrata : se RT011001 - RT012002 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. Se la casella del campo RT012001 è barrata: se RT011001 - RT012002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT013002	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT013001.	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT012001 non è barrata: se RT011001 - RT012002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT014001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti	NP		SI	Il campo non può essere superiore a RT013002	
RT015001	Differenza	NP		SI	Deve essere uguale a RT013002 - RT014001	
RT016001	Imponibile	NP		SI	Deve essere uguale a RT015001 X 0,40	
RT017001	Imposta sostitutiva versata	NP		SI		
Sezione III Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate in società o enti residenti o localizzati in Stati o territori aventi un regime fiscale privilegiato						
RT018001	Totale dei corrispettivi delle cessioni	NP		SI		
RT019001	Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato	CB		SI		
RT019002	Totale dei costi o dei valori di acquisto	NU		SI		
RT020001	Plusvalenze - Minusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT020002.	Se la casella del campo RT019001 non è barrata : se RT018001 - RT019002 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. Se la casella del campo RT019001 è barrata: se RT018001 - RT019002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT020002	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT020001	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT019001 non è barrata: se RT018001 - RT019002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT021001	Eccedenza delle minusvalenze relative agli anni precedenti	NP		SI	Il campo non può essere superiore a RT020002	
RT022001	Imponibile	NP		SI	Deve essere uguale a RT020002 - RT021001	
RT023001	Imposta sostitutiva versata	NP		SI		
Minusvalenze non compensate nell'anno						
RT024001	Sezione II - Eccedenza relativa al 2003	NP		SI		
RT024002	Sezione II - Eccedenza relativa al 2004	NP		SI		
RT024003	Sezione II - Eccedenza relativa al 2005	NP		SI		
RT024004	Sezione II - Eccedenza relativa al 2006	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RT024005	Sezione II - Eccedenza relativa al 2007	NP		SI	Deve essere uguale a RT013001	
RT025002	Sezione III - Eccedenza relativa al 2004	NP		SI		
RT025003	Sezione III - Eccedenza relativa al 2005	NP		SI		
RT025004	Sezione III - Eccedenza relativa al 2006	NP		SI		
RT025005	Sezione III - Eccedenza relativa al 2007	NP		SI	Deve essere uguale a RT020001	
Riepilogo importi a credito						
RT026001	Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione	NP		SI		
RT026002	Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione - di cui già compensata nel mod. F24	NP		SI	Non può essere superiore a RT026001	
RT026003	Credito residuo	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT026001 - RT026002 - RT008001	
RT027001	Totale imposta sostitutiva versata su partecipazioni qualificate	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT017001 + RT023001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RV - Determinazione dell'addizionale regionale e comunale all'IRPEF						
RV001001	Reddito imponibile	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafi 3.21.1e 3.21.2 delle presenti specifiche tecniche.
RV002001	Addizionale regionale all'Irpef - Casella casi particolari	N1		SI		La casella può risultare compilata solo se il comune di residenza al 31/12/2007 è relativo alla regione Lombardia o alla regione Veneto. In particolare: - può assumere il valore 1 per la regione Lombardia (casella baratta); - può assumere i valori 1 e 2 per la regione Veneto In assenza dei dati relativi al domicilio fiscale al 31/12/2007 si deve fare riferimento al domicilio fiscale al 1/1/2007
RV002002	Addizionale regionale all'Irpef - dovuta	NP		SI	Non può essere superiore a RV001001 * 1,4/100	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.21.3 delle presenti specifiche tecniche.
RV003001	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata - di cui altre trattenute	NP		SI	Non superiore a RV003003	Può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti quadri: RA, RD o RH
RV003002	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata - di cui sospesa	NP		SI	Non superiore a RV003003	
RV003003	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata	NP		SI	Deve essere uguale a: RV003001 + RC011001 + RL024002 + RC017001 (quest'ultimo addendo va sommato se RN001002- RN002001 è maggiore di 9.296)	
RV004001	Codice regione	N2	Vale da 1 a 21	SI		
RV004002	Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione di cui credito ICI 730 2007	NP		SI		
RV004003	Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione	NP		SI	Non deve essere inferiore all'importo di colonna 2	
RV005001	Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI		
RV006001	Addizionale regionale all'Irpef da trattenere o da rimborsare versare risultante dal Mod. 730-2008 - Trattenuto dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RV006002 ed a RV006003 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
RV006002	Addizionale regionale all'Irpef da trattenere o da rimborsare versare risultante dal Mod. 730-2008 - Credito compensato con Mod F24 per i versamenti ICI	NP		SI	Campo alternativo a RV006001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
RV006003	Addizionale regionale all'Irpef da trattenere o da rimborsare versare risultante dal Mod. 730-2008 - Rimborsato dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RV006001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RV007001	Addizionale regionale all'Irpef a debito	NP		SI	E' alternativo al campo RV008001	E' uguale al risultato di RV002002 - RV003003 - RV004003 + RV005001 - RV006001 + RV006002 + RV006003 se il risultato è positivo; altrimenti è zero
RV008001	Addizionale regionale all'Irpef a credito	NP		SI	E' alternativo al campo RV007001	E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RV002002 - RV003003 - RV004003 + RV005001 - RV006001 + RV006002 + RV006003 se il risultato è negativo; altrimenti è zero
RV009001	Aliquota dell'addizionale comunale deliberata dal comune	PC		SI		Non può essere superiore a 1. L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.22 delle presenti specifiche tecniche. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione
RV010001	Addizionale comunale all'Irpef dovuta - casella esenzione	CB		SI		
RV010002	Addizionale comunale all'Irpef dovuta - importo	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.22 delle presenti specifiche tecniche. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione
RV011001	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - RC	NP		SI		Calcolare: A = RC012001 - RC014001 se il risultato è negativo considerare zero. Il campo deve essere uguale al valore di A (come sopra determinato) + RC013001
RV011002	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - 730/2007	NP		SI		
RV011003	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - F24	NP		SI		
RV011004	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - altre trattenute	NP		SI		
RV011005	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - di cui sospesa	NP		SI	Non superiore a RV011003	
RV011006	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata	NP		SI		Deve essere uguale a: RV011001 + RV011002 + RV011003 + RV011004

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RV012001	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione Codice regione	N2	Vale da 1 a 21	SI		
RV012002	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione di cui credito ICI 730 2007	NP		SI	Non può essere superiore a RV012003	
RV012003	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione importo	NP		SI		
RV013001	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI		
RV014001	Addizionale comunale all'Irpef da trattenere o da rimborsare versare risultante dal Mod. 730-2008 - Trattenuto dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RV014002 ed a RV014003 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
RV014002	Addizionale comunale all'Irpef da trattenere o da rimborsare versare risultante dal Mod. 730-2008 - Credito compensato con Mod F24 per i versamenti ICI	NP		SI	Campo alternativo a RV014001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
RV014003	Addizionale comunale all'Irpef da trattenere o da rimborsare versare risultante dal Mod. 730-2008 - Rimborsato dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RV014001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
RV015001	Addizionale comunale all'Irpef a debito	NP		SI	Alternativo al campo RV016001	E' uguale al risultato di RV010002 - RV011006 - RV012003 + RV013001 - RV014001 + RV014002 + RV014003 se il risultato è positivo; altrimenti è zero
RV016001	Addizionale comunale all'Irpef a credito	NP		SI	Alternativo al campo RV015001	E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RV010002 - RV011006 - RV012003 + RV013001 - RV014001 + RV014002 + RV014003 se il risultato è negativo; altrimenti è zero
RV017001	Acconto addizionale comunale all'Irpef 2008 - Esenzione	CB		SI		
RV017002	Acconto addizionale comunale all'Irpef 2008 - Imponibile	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 4 (acconto dovuto)	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.23 delle presenti specifiche tecniche.
RV017003	Aliquota dell'addizionale comunale all'Irpef per il 2008	PC		SI	Non può essere superiore a 2	
RV017004	Acconto dovuto dell'addizionale comunale all'Irpef per il 2007	NP		SI		E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione
RV017005	Addizionale comunale 2008 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Deve essere uguale a RC015001

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RV017006	Importo trattenuto o versato	NP		SI		Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.
RV017007	Acconto da versare	NP		SI		E' uguale al risultato di RV017004 - RV017005 - RV017006 se il risultato è positivo; altrimenti è zero
Quadro RW - investimenti all'estero e trasferimenti da, per e sull'estero						
Sez. I Trasferimenti da o verso l'estero						
RW001001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN				Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW001001, RW001004, RW001005, RW001006, RW001007, RW001008, RW001009
RW001002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN				
RW001003	Codice stato estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			
RW001004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.			
RW001005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			
RW001006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.			
RW001007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW001008	Data	DT	Non può essere superiore al 2007.			
RW001009	Importo	NP				
RW002001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN				Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW002001, RW002004, RW002005, RW002006, RW002007, RW002008, RW002009
RW002002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN				
RW002003	Codice paese estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			
RW002004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RW002005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			
RW002006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.			
RW002007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW002008	Data	DT	Non può essere superiore al 2007.			
RW002009	Importo	NP				
RW003001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN				Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW003001, RW003004, RW003005, RW003006, RW003007, RW003008, RW003009
RW003002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN				
RW003003	Codice paese estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			
RW003004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.			
RW003005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			
RW003006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.			
RW003007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni"			
RW003008	Data	DT	Non può essere superiore al 2007.			
RW003009	Importo	NP				
RW004001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN				Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW004001, RW004004, RW004005, RW004006, RW004007, RW004008, RW004009
RW004002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN				
RW004003	Codice paese estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			
RW004004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.			
RW004005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			
RW004006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.			
RW004007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RW004008	Data	DT	Non può essere superiore al 2007.			
RW004009	Importo	NP				
RW005001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN				Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW005001, RW005004, RW005005, RW005006, RW005007, RW005008, RW005009
RW005002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN				
RW005003	Codice paese estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			
RW005004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.			
RW005005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			
RW005006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.			
RW005007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW005008	Data	DT	Non può essere superiore al 2007.			
RW005009	Importo	NP				
RW006001	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione	AN				Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW006001, RW006004, RW006005, RW006006, RW006007, RW006008, RW006009
RW006002	Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome	AN				
RW006003	Codice paese estero di residenza	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			
RW006004	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 o 2.			
RW006005	Codice paese estero del trasferimento	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			
RW006006	Codice mezzo di pagamento	N1	Valori: 1 o 2.			
RW006007	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW006008	Data	DT	Non può essere superiore al 2007.			
RW006009	Importo	NP				
Sez. II Investimenti all'estero ovvero attività estere di natura finanziaria al 31/12/2007						
RW007001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW007001, RW007002, RW007003
RW007002	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW007003	Importo	NP				
RW007004	Casella	CB				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RW008001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW008001, RW008002, RW008003
RW008002	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW008003	Importo	NP				
RW008004	Casella	CB				
RW009001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW009001, RW009002, RW009003
RW009002	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW009003	Importo	NP				
RW009004	Casella	CB				
RW010001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW010001, RW010002, RW010003
RW010002	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW010003	Importo	NP				
RW010004	Casella	CB				
Sez. III Trasferimenti da, verso e sull'estero						
RW011001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW011003 e RW011008
RW011002	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 , 2 o 3			
RW011003	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW011004	Codice ABI/CAB	N10				
RW011005	Cod. id. Internazionale BIC/SWIFT	AN				
RW011006	Numero del conto corrente	AN				
RW011007	Data	DT	Non può essere superiore al 2007.			
RW011008	Importo	NP				
RW012001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW011003 e RW011008
RW012002	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 , 2 o 3			
RW012003	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW012004	Codice ABI/CAB	N10				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RW012005	Cod. id. Internazionale BIC/SWIFT	AN				
RW012006	Numero del conto corrente	AN				
RW012007	Data	DT	Non può essere superiore al 2007.			
RW012008	Importo	NP				
RW013001	Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera	N3	Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri"			Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW011003 e RW011008
RW013002	Tipo trasferimento	N1	Valori: 1 , 2 o 3			
RW013003	Codice operazioni con l'estero	AN	Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero"			
RW013004	Codice ABI/CAB	N10				
RW013005	Cod. id. Internazionale BIC/SWIFT	AN				
RW013006	Numero del conto corrente	AN				
RW013007	Data	DT	Non può essere superiore al 2007.			
RW013008	Importo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO RX - Compensazioni e prospetto dei versamenti						
RX001001	IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		
RX001002	IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RN038001 - RQ004001	
RX001003	IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI	La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4	
RX001004	IRPEF- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX002001	Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		
RX002002	Addizionale regionale all'IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RV008001.	
RX002003	Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI	La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4	
RX002004	Addizionale regionale all'IRPEF Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX003001	Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		
RX003002	Addizionale comunale all'IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RV016001.	
RX003003	Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI	La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4	
RX003004	Addizionale comunale all'IRPEF Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX004001	IVA - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4	Se in nessun modulo che costituisce la dichiarazione è presente il campo VA001001 il campo deve essere uguale a VL038001 - VL039001 - VL040001, se negativo, in valore assoluto. Se nei moduli che costituiscono la dichiarazione è presente almeno una volta il campo VA001001 il campo deve essere uguale a: somma VL038001 - somma VL039001 - VL040001 se negativo, in valore assoluto.
RX004002	IVA - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI		
RX004003	IVA - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI		
RX004004	IVA - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX005001	IRAP - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a IQ096001. La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4	
RX005002	IRAP - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI		
RX005003	IRAP - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI		
RX005004	IRAP - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX006001	Imposta sostitutiva RT - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RT026003. La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4	
RX006002	Imposta sostitutiva RT - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI		
RX006003	Imposta sostitutiva RT - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI		
RX006004	Imposta sostitutiva RT - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX007002	Imposta quadro RM - sez. V e X - Eccedenza a saldo	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2	
RX007003	Imposta quadro RM - sez. V e X - Importo a credito di cui si chiede il Rimborso	NP		SI		
RX007004	Imposta quadro RM - sez. V e X - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX008001	Imposta quadro RM - sez. VIII - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		
RX008002	Imposta quadro RM - sez. VIII - Eccedenza a saldo	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RM018006.	
RX008003	Imposta quadro RM - sez. VIII - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI	La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4	
RX008004	Imposta quadro RM - sez. VIII - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX009002	Imposta quadro RQ sezione I - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX009003	Imposta quadro RQ sezione I - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2	
RX009004	Imposta quadro RQ sezione I - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX010002	Imposta quadro RQ sezione II - Eccedenza a saldo	NP				
RX010003	Imposta quadro RQ sezione II - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP			La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2	
RX010004	Imposta quadro RQ sezione II - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP				
RX011002	Imposta quadro RQ sezione III - eliminazione vincolo riserve - Eccedenza a saldo	NP				
RX011003	Imposta quadro RQ sezione III - eliminazione vincolo riserve - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP			La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2	
RX011004	Imposta quadro RQ sezione III - eliminazione vincolo riserve - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP				
RX012002	Imposta quadro RQ sezione III - recupero eccedenza dedotta - Eccedenza a saldo	NP				
RX012003	Imposta quadro RQ sezione III - recupero eccedenza dedotta - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP			La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2	
RX012004	Imposta quadro RQ sezione III - recupero eccedenza dedotta - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP				
RX013002	Imposta quadro RQ sezione IV - Eccedenza a saldo	NP				
RX013003	Imposta quadro RQ sezione IV - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP			La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2	
RX013004	Imposta quadro RQ sezione IV - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP				
RX014002	Imposta sostitutiva di cui all'art. 13 L. 388/2000 - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX014003	Imposta sostitutiva di cui all'art. 13 L. 388/2000 - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2	
RX014004	Imposta sostitutiva di cui all'art. 13 L. 388/2000 - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX015002	Imposta sostitutiva di cui all'art. 14 L. 388/2000 - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX015003	Imposta sostitutiva di cui all'art. 14 L. 388/2000 - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX015004	Imposta sostitutiva di cui all'art. 14 L. 388/2000 - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX016002	Eccedenza o credito precedente - IVA	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX016003	Importo compensato nel mod. F24 - IVA	NP		SI		
RX016004	Importo di cui si chiede il rimborso - IVA	NP		SI		
RX016005	Importo residuo da compensare - IVA	NP		SI		
RX017002	Eccedenza o credito precedente - IRAP	NP		SI		
RX017003	Importo compensato nel mod. F24 - IRAP	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX017004	Importo di cui si chiede il rimborso - IRAP	NP		SI		
RX017005	Importo residuo da compensare - IRAP	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX018002	Eccedenza o credito precedente - Contributi previdenziali	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX018003	Importo compensato nel mod. F24 - Contributi previdenziali	NP		SI		
RX018004	Importo di cui si chiede il rimborso - Contributi previdenziali	NP		SI		
RX018005	Importo residuo da compensare - Contributi previdenziali	NP		SI		
RX019002	Eccedenza o credito precedente - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		SI		Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.
RX019003	Importo compensato nel mod. F24 - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		SI		
RX019004	Importo di cui si chiede il rimborso - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		SI		
RX019005	Importo residuo da compensare - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		SI		
RX020001	Codice tributo	N4		SI	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RX020002	Eccedenza o credito precedente	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX020003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI		
RX020004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP		SI		
RX020005	Importo residuo da compensare	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX021001	Codice tributo	N4		SI	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RX021002	Eccedenza o credito precedente	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonne 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX021003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI		
RX021004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP		SI		
RX021005	Importo residuo da compensare	NP		SI		
RX022001	Codice tributo	N4		SI		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga
RX022002	Eccedenza o credito precedente	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonne 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX022003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI		
RX022004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP		SI		
RX022005	Importo residuo da compensare	NP		SI		
RX023001	Codice tributo	N4		SI		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	
RX023002	Eccedenza o credito precedente	NP		SI		
RX023003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonne 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.	
RX023004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP		SI		
RX023005	Importo residuo da compensare	NP		SI		
RX024001	Versamento annuale dell'IVA	NP		SI		<p>Se in nessun modulo che costituisce la dichiarazione IVA è presente il campo VA001001, il campo deve essere uguale a VL038001 - VL039001 - VL040001, se positivo.</p> <p>Se nei moduli che costituiscono la dichiarazione è presente almeno una volta il campo VA001001 il campo deve essere uguale a: somma VL038001 - somma VL039001 - VL040001, se il risultato dell'operazione è > 0.</p> <p>Se il campo ha un valore minore o uguale a 10 può assumere anche valore 0.</p>
Ultimi tre caratteri di controllo						
8	Filler	1898	1 AN		Vale sempre "A"	
9	Filler	1899	2 AN		Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').	

RECORD DI TIPO "L" :					
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Valori ammessi Controlli bloccanti
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "L"
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	AN	Impostare sempre
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	Spazio a disposizione dell'utente
5	Filler	29	25	AN	
6	Spazio utente	54	20	AN	
7	Identificativo produttore software	74	16	AN	Impostare sempre
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)					
Quadro	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
Riga		Formato	Valori Ammessi		
Colonna					
QUADRO RU - Crediti d'imposta concessi a favore delle imprese					
Sezione I					
Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica (01)					
RU001002	Sezione I Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU002001	Sezione I Credito d'imposta spettante nel periodo ex art. 29 L.388/2000.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	La somma di RU002001 e RU002002 non può essere inferiore alla somma dei righe da RU112 a RU116 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) Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.
Sezione II Esercenti sale cinematografiche (02)					
RU008004	Sezione II. Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU009004	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 rigi da RU112 a RU116 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	L'importo non può essere superiore a RU008004+ RU009004.
RU010002	Sezione II. Credito utilizzato ai fini IVA - Saldo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	L'importo non può essere superiore a RU008004+ RU009004. Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), l'importo non può essere superiore all'importo del rigo RU128, col. 2.
RU010003	Sezione II. Credito utilizzato ai fini compensazione D.Lgs. 241/97	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU011004	Sezione II. Credito d'imposta riversato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU012004	Sezione II. Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	E' uguale a (RU008004 + RU009004 + RU011004 - RU010001 - RU010002 - RU010003). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.
Sezione III Incentivi occupazionali (03)					

RU013001	Sezione III Credito d'imposta residuo dalla precedente dichiarazione AUTOMATICO	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	La somma dei rigli RU013001 e RU013002 non può essere inferiore alla somma dei rigli da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 03.
RU013002	Sezione III Credito d'imposta residuo dalla precedente dichiarazione ISTANZA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
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	E' uguale a (RU013001 + RU015001 - RU014001 - RU016001) 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		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	E' uguale a (RU013002 + RU015002 - RU014002 - RU016002). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.
Sezione IV					
Investimenti delle imprese editrici (4)					
RU018001	Sezione IV Costo degli investimenti agevolati 2003.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	

RU018002	Sezione IV Costo degli investimenti agevolati 2004.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU019005	Sezione IV Credito d'imposta spettante nel periodo 2007	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere inferiore alla somma dei righe da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 04 e la colonna 002 vale 2007 + (RU018001 + RU018002) * 0,03.
RU020001	Sezione IV Credito d'imposta residuo della dichiarazione precedente 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere inferiore alla somma dei righe da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 04 e la colonna 002 vale 2003
RU020002	Sezione IV Credito d'imposta residuo della dichiarazione precedente 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere inferiore alla somma dei righe da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 04 e la colonna 002 vale 2004.
RU020003	Sezione IV Credito d'imposta residuo della dichiarazione precedente 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere inferiore alla somma dei righe da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 04 e la colonna 002 vale 2005.
RU020004	Sezione IV Credito d'imposta residuo della dichiarazione precedente 2006	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere inferiore alla somma dei righe da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 04 e la colonna 002 vale 2006.
RU021001	Sezione IV Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU021002	Sezione IV Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU021003	Sezione IV Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU021004	Sezione IV Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 2006	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU021005	Sezione IV Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 2007	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU022001	Sezione IV Credito d'imposta riversato 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	

RU022002	Sezione IV Credito d'imposta riversato 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU022003	Sezione IV Credito d'imposta riversato 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU022004	Sezione IV Credito d'imposta riversato 2006	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU022005	Sezione IV Credito d'imposta riversato 2007	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU023002	Sezione IV Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	E' uguale a (RU020002 - RU021002+ RU022002) Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.
RU023003	Sezione IV Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	E' uguale (RU020003 - RU021003+ RU022003) Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.
RU023004	Sezione IV Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2006	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	E' uguale a (RU020004 - RU021004+ RU022004) Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.
RU023005	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 (RU019005 - RU021005+ RU022005) Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.
Sezione V					
Esercizio di servizio di taxi (05)					
RU024008	Sezione V Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU025008	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 righi da RU112 a RU116 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 RU024008.
RU026002	Sezione V Credito utilizzato ai fini IVA - Periodici	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU024008.
RU026003	Sezione V Credito utilizzato ai fini IVA - Saldo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU024008. Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), l'importo non può essere superiore all'importo del rigo RU128, col. 2.
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 RU024008.
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 RU024008. L'importo non può essere superiore all'importo del rigo RU128, 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 RU024008. L'importo non può essere superiore all'importo del rigo RU128, col. 3.
RU026007	Sezione V Credito utilizzato ai fini compensazione D.Lgs. 241/97	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU027008	Sezione V Credito d'imposta riversato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU028008	Sezione V Differenza	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	E' uguale a (RU024008 + RU025008 - RU026001 - RU026002 - RU026003 - RU026004 - RU026005 - RU026006 - RU026007 + RU027008) Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.
RU029008	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 RU028008.

RU030008	Sezione V Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	E' uguale a RU028008 - RU029008 Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.
Sezione VII Campagne pubblicitarie (07)					
RU034001	Sezione VII. Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione Istanze fondi 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 07 e la colonna 002 vale 2003.
RU034002	Sezione VII. Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione Istanze fondi 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 07 e la colonna 002 vale 2004.
RU034003	Sezione VII. Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione Istanze fondi 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	La somma di RU034003 e RU035003 non può essere inferiore alla somma dei righi da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 07 e la colonna 002 vale 2005.
RU034004	Sezione VII. Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione Istanze fondi 2006	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	La somma di RU034004 e RU035004 non può essere inferiore alla somma dei righi da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 07 e la colonna 002 vale 2006
RU035003	Sezione VII. Credito d'imposta spettante nel periodo Istanza fondi 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	La somma di RU034003 e RU035003 non può essere inferiore alla somma dei righi da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 07 e la colonna 002 vale 2005
RU035004	Sezione VII. Credito d'imposta spettante nel periodo Istanza fondi 2006	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	La somma di RU034004 e RU035004 non può essere inferiore alla somma dei righi da RU112 a RU116 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 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU036002	Sezione VII. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 Istanza fondi 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	

RU036003	Sezione VII. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 Istanza fondi 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU036004	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 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU037002	Sezione VII. Credito d'imposta riversato Istanza fondi 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU037003	Sezione VII. Credito d'imposta riversato Istanza fondi 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU037004	Sezione VII. Credito d'imposta riversato Istanza fondi 2006	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU038003	Sezione VII. Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) Istanza fondi 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	E' uguale a RU034003 + RU035003 + RU037003 - RU036003 Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.
RU038004	Sezione VII. Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) Istanza fondi 2006	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	E' uguale a RU034004 + RU035004 + RU037004 - RU036004. Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.
Sezione VIII					
Carta per editori (08)					
RU039001	Sezione VIII. Spesa sostenuta per l'acquisto della carta - Istanza 2006	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU040001	Sezione VIII. Credito di imposta spettante - Istanza 2006	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Se RU041001 è maggiore di 0 il dato non deve essere impostato	Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 08 e non può essere maggiore della somma di (RU039001 * 0,10) e la somma dei righi da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 08.

RU041001	Sezione VIII. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione-Istanza 2006	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Se RU040001 è maggiore di 0 il dato non deve essere impostato	Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 08.
RU042001	Sezione VIII. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2006)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU043001	Sezione VIII. Credito d'imposta riversato (2006)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
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 RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 09.
RU044002	Sezione IX. Dati relativi al credito d'imposta Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU044003	Sezione IX. Dati relativi al credito d'imposta Credito riversato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU044004	Sezione IX. Dati relativi al credito d'imposta Residuo da riportare	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	E' uguale a (RU044001 + RU044003 - RU044002) Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.
RU045001	Sezione IX. Rideterminazione del credito - 2002	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU045002	Sezione IX. Rideterminazione del credito - 2003	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU045003	Sezione IX. Rideterminazione del credito - 2004	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU045004	Sezione IX. Rideterminazione del credito - 2005	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	

RU045005	Sezione IX. Rideterminazione del credito - 2006	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU045006	Sezione IX. Rideterminazione del credito Diminuzione credito	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il dato è obbligatorio se è presente almeno un campo da RU045001 a RU045005. Il campo può essere presente solo se è presente almeno un campo da RU045001 a RU045005.	
RU045007	Sezione IX. Rideterminazione del credito Importo versato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il dato può essere presente solo se compilato RU045006.	
<p>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 Regione Campania (RC)</p>					
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 non può essere presente se RU046001 vale "S3" o "S4".	Non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU112 a RU116 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 non può essere presente se RU046001 vale "S3" o "S4" .	
RU047003	Sezione X. Dati relativi al credito d'imposta - Credito riversato	NP		Il campo non può essere presente se RU046001 vale "S3" o "S4" .	
RU047004	Sezione X. Dati relativi al credito d'imposta - Residuo da riportare	NP		Il campo non può essere presente se RU046001 vale "S3" o "S4" o "S5" .	E' uguale a (RU047001 + RU047003 - RU047002). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0. Il campo non deve essere impostato se RU046001 = 'S5' .
RU049001	Sezione X. Rideterminazione del credito - 2001	NP		Se RU046001 è uguale a S3 o S4 deve essere compilato almeno un campo da RU049001 a RU049006.	
RU049002	Sezione X. Rideterminazione del credito - 2002	NP			
RU049003	Sezione X. Rideterminazione del credito - 2003	NP			
RU049004	Sezione X. Rideterminazione del credito - 2004	NP			
RU049005	Sezione X. Rideterminazione del credito - 2005	NP			
RU049006	Sezione X. Rideterminazione del credito - 2006	NP			
RU049007	Sezione X. Rideterminazione del credito - Diminuzione credito	NP			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un campo da RU049001 a RU049006. Il campo può essere presente solo se è presente almeno un campo da RU049001 a RU049006.

RU049008	Sezione X. Rideterminazione del credito Importo versato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il dato può essere presente solo se compilato RU049007.	
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 (2003)	NP			Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU050001 e la colonna 002 vale 2003.
RU051002	Sezione XI. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione (2004)	NP			Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU050001 e la colonna 002 vale 2004.
RU051003	Sezione XI. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione (2005)	NP			Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU050001 e la colonna 002 vale 2005.
RU051004	Sezione XI. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione (2006)	NP			La somma dei righi RU051004 e RU052004 non può essere inferiore alla somma dei righi da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU050001 e la colonna 002 vale 2006.
RU052004	Sezione XI. Credito di imposta spettante (2006)	NP			La somma dei righi RU051004 e RU052004 non può essere inferiore alla somma dei righi da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU050001 e la colonna 002 vale 2006.
RU052005	Sezione XI. Credito di imposta spettante (2007)	NP			Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU050001 e la colonna 002 vale 2007.
RU053001	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini dell'imposta sui redditi - Acconti (2003)	NP			Non superiore a RU051001.

RU053002	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini dell'imposta sui redditi - Acconti (2004)	NP			Non superiore a RU051002.
RU053003	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini dell'imposta sui redditi - Acconti (2005)	NP			Non superiore a RU051003.
RU053004	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini dell'imposta sui redditi - Acconti (2006)	NP			Non superiore a RU051004 + RU052004
RU053005	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini dell'imposta sui redditi - Acconti (2007)	NP			Non superiore a RU052005.
RU054001	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini dell'imposta sui redditi - Saldo (2003)	NP			Non superiore a RU051001 e non superiore all'importo del rigo RU128, col. 1.
RU054002	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini dell'imposta sui redditi - Saldo (2004)	NP			Non superiore a RU051002 e non superiore all'importo del rigo RU128, col. 1.
RU054003	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini dell'imposta sui redditi - Saldo (2005)	NP			Non superiore a RU051003 e non superiore all'importo del rigo RU128, col. 1.
RU054004	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini dell'imposta sui redditi - Saldo (2006)	NP			Non superiore a RU051004 + RU052004 e non superiore all'importo del rigo RU128, col. 1.
RU054005	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini dell'imposta sui redditi - Saldo (2007)	NP			Non superiore a RU052005 e non superiore all'importo del rigo RU128, col. 1.
RU055001	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA - Periodici (2003)	NP			Non superiore a RU051001.
RU055002	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA - Periodici (2004)	NP			Non superiore a RU051002.
RU055003	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA - Periodici (2005)	NP			Non superiore a RU051003.
RU055004	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA - Periodici (2006)	NP			Non superiore a RU051004 + RU052004.
RU056001	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA - Saldo (2003)	NP			Non superiore a RU051001 e, se è barrata la casella IVA (campo 11 del record B impostato a 1) del frontespizio, l'importo non può essere superiore all'importo del rigo RU128, col. 2.
RU056002	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA - Saldo (2004)	NP			Non superiore a RU051002 e, se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), l'importo non può essere superiore all'importo del rigo RU128, col. 2.

RU056003	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA - Saldo (2005)	NP			Non superiore a RU051003 e, se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), l'importo non può essere superiore all'importo del rigo RU128, col. 2.
RU056004	Sezione XI. Credito utilizzato ai fini IVA - Saldo (2006)	NP			Non superiore a RU051004 + RU052004 e, se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), l'importo non può essere superiore all'importo del rigo RU128, col. 2.
RU057001	Sezione XI. Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2003)	NP			Non superiore a RU051001 e non superiore all'importo del rigo RU128, col. 3.
RU057002	Sezione XI. Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2004)	NP			Non superiore a RU051002 e non superiore all'importo del rigo RU128, col. 3.
RU057003	Sezione XI. Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2005)	NP			Non superiore a RU051003 e non superiore all'importo del rigo RU128, col. 3.
RU057004	Sezione XI. Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2006)	NP			Non superiore a RU051004 + RU052004 e non superiore all'importo del rigo RU128, col. 3.
RU057005	Sezione XI. Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2007)	NP			Non superiore a RU052005 e non superiore all'importo del rigo RU128, col. 3.
RU058001	Sezione XI. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2003)	NP			
RU058002	Sezione XI. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2004)	NP			
RU058003	Sezione XI. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2005)	NP			
RU058004	Sezione XI. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2006)	NP			
RU058005	Sezione XI. Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2007)	NP			
RU059001	Sezione XI. Credito d'imposta riversato (2003)	NP			
RU059002	Sezione XI. Credito d'imposta riversato (2004)	NP			

RU059003	Sezione XI. Credito d'imposta riversato (2005)	NP			
RU059004	Sezione XI. Credito d'imposta riversato (2006)	NP			
RU059005	Sezione XI. Credito d'imposta riversato (2007)	NP			
RU060002	Sezione XI. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2004	NP			E' uguale a (RU051002 + RU059002 - RU053002 - RU054002 - RU055002 - RU056002 - RU057002 - RU058002). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.
RU060003	Sezione XI. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2005	NP			E' uguale a (RU051003 + RU059003 - RU053003 - RU054003 - RU055003 - RU056003 - RU057003 - RU058003) Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.
RU060004	Sezione XI. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2006	NP			E' uguale a (RU051004 + RU052004 + RU059004 - RU053004 - RU054004 - RU055004 - RU056004 - RU057004 - RU058004). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.

RU060005	Sezione XI. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2007	NP			E' uguale a (RU052005 + RU059005 - RU053005 - RU054005 - RU057005 - RU058005). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.
Sezione XII					
Incentivi per la ricerca scientifica (17) Veicoli elettrici a metano o GPL (20)					
RU061001	Sezione XII. Codice credito	AN	Vale 17 o 20	Ogni codice può essere presente al massimo 1 volta Dato obbligatorio se è compilata la sezione	
RU062008	Sezione XII. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione	NP			
RU063008	Sezione XII. Credito d'imposta spettante nel periodo	NP			Non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU112 a RU116 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 RU062008 + RU063008.
RU064002	Sezione XII. Credito utilizzato ai fini IVA - Periodici	NP			Non può essere superiore a RU062008 + RU063008.
RU064003	Sezione XII. Credito utilizzato ai fini IVA - Saldo	NP			Non può essere superiore a RU062008 + RU063008. Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), l'importo non può essere superiore all'importo del rigo RU128, col. 2.
RU064004	Sezione XII. Credito utilizzato ai fini Imposte sui redditi - Acconti	NP			Non può essere superiore a RU062008 + RU063008.
RU064005	Sezione XII. Credito utilizzato ai fini Imposte sui redditi - Saldo				Non può essere superiore a RU062008 + RU063008 e non superiore all'importo del rigo RU128, col. 1.
RU064006	Sezione XII. Credito utilizzato ai fini imposta sostitutiva	NP			Non può essere superiore a RU062008 + RU063008 e non superiore all'importo del rigo RU128, col. 3.
RU064007	Sezione XII. Credito utilizzato ai fini compensazione D.Lgs. 241/97	NP			

RU065008	Sezione XII. Credito riversato	NP			
RU066008	Sezione XII. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP			E' uguale a (RU062008 + RU063008 + RU065008 - RU064001 - RU064002 - RU064003 - RU064004 - RU064005 - RU064006 - RU064007). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.
Sezione XIII					
Caro petrolio (23)					
RU067001	Sezione XIII Credito d'imposta spettante nel periodo.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU068001	Sezione XIII Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU069001	Sezione XIII Credito d'imposta riversato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU070001	Sezione XIII Importo chiesto a rimborso	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					
concentrazione ex art. 9 D.L. 35/2005 (36)					
Premio					
RU071001	Sezione XIV Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione (istanza fondi 2005)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 36 e colonna 002 vale 2005.
RU071002	Sezione XIV Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione (istanza fondi 2006)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 36 e colonna 002 vale 2006.
RU072003	Sezione XIV Credito d'imposta spettante nel periodo (istanza fondi 2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 36 e colonna 002 vale 2007.
RU073001	Sezione XIV Credito utilizzato in compensazione D. Lgs. 241/97 (istanza fondi 2005)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	

RU073002	Sezione XIV Credito utilizzato in compensazione D. Lgs. 241/97 (istanza fondi 2006)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU073003	Sezione XIV Credito utilizzato in compensazione D. Lgs. 241/97 (istanza fondi 2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU074001	Sezione XIV Credito d'imposta riversato (istanza fondi 2005)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU074002	Sezione XIV Credito d'imposta riversato (istanza fondi 2006)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU074003	Sezione XIV Credito d'imposta riversato (istanza fondi 2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU075001	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 + RU074001 - RU073001) Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a zero.
RU075002	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 + RU074002 - RU073002) Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a zero.
RU075003	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 (RU072003 + RU074003 - RU073003) Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a zero.
Sezione XV Recupero contributo SSN (38)					
RU077001	Sezione XV Credito d'imposta spettante nel periodo (somme versate nel 2006)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere inferiore alla somma dei righe da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 38.
RU078001	Sezione XV Credito d'imposta utilizzato in compensazione D. Lgs 241/97 (somme versate nel 2006)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU079001	Sezione XV Credito d'imposta riversato (somme versate nel 2006)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
Sezione XVI Ricerca e sviluppo (49)					

RU081001	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - ricercatori e tecnici	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU081002	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 RU081001.
RU081003	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - attrezzature e strumenti di laboratorio	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU081004	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 RU081003.
RU081005	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - fabbricati per centri di ricerca	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU081006	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 RU081005.
RU081007	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - ricerca contrattuale e brevetti	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU081008	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 RU081007.
RU081009	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - servizi di consulenza	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU081010	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 RU081009.
RU081011	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - spese generali	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU081012	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - spese generali - di cui	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non superiore a RU081011.
RU081013	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - materiali	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU081014	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 RU081013.

RU081015	Sezione XVI Costi per attività di ricerca e sviluppo - totale	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	E' uguale a RU081001 + RU081003 + RU081005 + RU081007 + RI081009 + RU081011 + RU081013.
RU081016	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 RU081002 + RU081004 + RU081006 + RU081008 + RI081010 + RU081012 + RU081014.
RU082001	Sezione XVI Crediti d'imposta spettante nel periodo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Calcolare il limite massimo del credito d'imposta spettante nel periodo come segue: A = al minore tra 20.000.000 e il risultato dell'operazione RU081016 * 0.40. B = al minore tra 5.000.000 e il risultato dell'operazione (RU081015 - RU081016) * 0.10 . C = al minore tra 20.000.000 e (A + B). Limite massimo di utilizzo del credito = C + la somma dei rigi da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 49. Il campo RU082001 non può essere maggiore del suddetto limite massimo e non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 49.
RU083001	Sezione XVI Crediti utilizzato ai fini delle imposte sul reddito	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU082001
RU083002	Sezione XVI Crediti utilizzato ai fini IRAP	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU082001
RU084001	Sezione XVI Crediti d'imposta residuo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	E' uguale a (RU082001 - RU083001 - RU083002) Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a zero.
Sezione XVII BIS Nuovi investimenti nelle aree svantaggiate ex. Art. 1 comma 271 L. 296/2006 Codice credito 62					
RU086001	Sezione XVII BIS Costi complessivi	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	

RU086002	Sezione XVII BIS Costi agevolabili	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU086003	Sezione XVII BIS Credito spettante	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 62.
RU086004	Sezione XVII BIS Credito utilizzato ai fini dell'imposta su reddito (Acconti)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	Non può essere superiore all'importo di RU086003.
RU086005	Sezione XVII BIS Credito utilizzato ai fini dell'imposta su reddito (Saldo)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	Non può essere superiore all'importo di RU086003. Non può essere superiore al rigo RU128 col 1.
RU086006	Sezione XVII BIS Residuo da riportare	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RU086003 - RU086004 - RU086005 Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a zero.
Sezione XIX Assunzione detenuti (24) Mezzi antincendio e ambulanze (28) Regimi fiscali agevolati (30) Software per farmacie (34) Rottamazione veicoli trasporto promiscuo (41) Acquisto e rottamazione autovetture e autoveicoli (42) Acquisto e rottamazione autocarri (43) Acquisto veicoli ecologici (44) Acquisto e rottamazione motocicli (45)					
RU092001	Sezione XIX Codice credito	AN	Vale 24 o 28 o 30 o 34 o 41 o 42 o 43 o 44 o 45	Ogni codice può essere presente al massimo 1 volta Dato obbligatorio se è compilata la sezione.	
RU093001	Sezione XIX Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	NP		Il rigo non può essere compilato se il campo RU092001 vale da 41 a 45	
RU094001	Sezione XIX Credito d'imposta spettante nel periodo	NP			Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 ha lo stesso codice di quello indicato nel campo RU092001
RU095001	Sezione XIX Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97	NP			
RU096001	Sezione XIX Credito d'imposta riversato	NP			

RU097001	Sezione XIX Credito d'imposta residuo da riportare nella successiva dichiarazione	NP			E' uguale a (RU093001 + RU094001 - RU095001 + RU096001). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a zero.
Sezione XXI Altri crediti d'imposta (99)					
RU103008	Sezione XXI Crediti d'imposta residui della precedente dichiarazione.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere inferiore alla somma dei rigi da RU112 a RU116 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 99.
RU104008	Sezione XXI Crediti d'imposta spettanti a seguito di accoglimento di ricorsi	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU105001	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 RU103008 + RU104008.
RU105002	Sezione XXI Importo utilizzato ai fini Iva - Periodici.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore alla somma di RU103008 + RU104008.
RU105003	Sezione XXI Importo utilizzato ai fini Iva - saldo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore alla somma di RU103008 + RU104008 e se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), l'importo non può essere superiore all'importo del rigo RU128, col. 2.
RU105004	Sezione XXI Importo utilizzato ai fini delle imposte sui redditi - Acconti			Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore alla somma di RU103008 + RU104008.
RU105005	Sezione XXI Importo utilizzato ai fini delle imposte sui redditi - Saldo			Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore alla somma di RU103008 + RU104008 e non superiore all'importo del rigo RU128, col. 1.
RU105006	Sezione XXI Importo utilizzato ai fini dell'imposta sostitutiva.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU103008 + RU104008 e non superiore all'importo del rigo RU128, col. 3.
RU105007	Sezione XXI Importo utilizzato ai fini della compensazione D.Lgs. 241/97.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU106008	Sezione XXI Crediti d'imposta riversati	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	

RU107008	Sezione XXI Crediti d'imposta residui da riportare nella successiva dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	E' uguale a (RU103008 + RU104008 + RU106008 - RU105001 - RU105002 - RU105003 - RU105004 - RU105005 - RU105006 - RU105007). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a zero.
Sezione XXII Creditori verso EFIM (32)					
RU108005	Sezione XXII Credito residuo della precedente dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU109005	Sezione XXII Credito rimborsato	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU110001	Sezione XXII Sospensione per versamento delle ritenute	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU108005 - RU109005.
RU110002	Sezione XXII Sospensione per IVA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU108005 - RU109005.
RU110003	Sezione XXII Sospensione per imposte sui redditi	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU108005 - RU109005.
RU110004	Sezione XXII Sospensione per iscrizione a ruolo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	Non può essere superiore a RU108005 - RU109005.
RU111005	Sezione XXII Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	E' uguale a (RU108005 - RU109005 - RU110001 - RU110002 - RU110003 - RU110004). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a zero.
Sezione XXIII Crediti d'imposta ricevuti I controlli del rigo RU112 valgono anche per i rigi da RU113 a RU116					
RU112001	Sezione XXIII Codice credito.	AN	Vale da 01 a 05 o da 7 a 13 o 17 o 20 o 24 o 28 o 34 o 36 o 38 o da 41 a 45 o 49 o 62 o 99 o VS o TS o S5 o S6 o RC	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	

RU112002	Sezione XXIII Anno di riferimento.	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	Si rimanda alla tabella riportata al paragrafo 3.38 delle presenti specifiche tecniche.
RU112003	Sezione XXIII Codice fiscale soggetto	CF		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU112004	Sezione XXIII Importo ricevuto.	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU113001	Sezione XXIII Codice credito.	AN	Vale da 01 a 05 o da 7 a 13 o 17 o 20 o 24 o 28 o 34 o 36 o 38 o da 41 a 45 o 49 o 62 o 99 o VS o TS o S5 o S6 o RC	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU113002	Sezione XXIII Anno di riferimento.	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	Si rimanda alla tabella riportata al paragrafo 3.38 delle presenti specifiche tecniche.
RU113003	Sezione XXIII Codice fiscale soggetto	CF		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU113004	Sezione XXIII Importo ricevuto.	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU114001	Sezione XXIII Codice credito.	AN	Vale da 01 a 05 o da 7 a 13 o 17 o 20 o 24 o 28 o 34 o 36 o 38 o da 41 a 45 o 49 o 62 o 99 o VS o TS o S5 o S6 o RC	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU114002	Sezione XXIII Anno di riferimento.	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	Si rimanda alla tabella riportata al paragrafo 3.38 delle presenti specifiche tecniche.
RU114003	Sezione XXIII Codice fiscale soggetto	CF		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	

RU114004	Sezione XXIII Importo ricevuto.	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU115001	Sezione XXIII Codice credito.	AN	Vale da 01 a 05 o da 7 a 13 o 17 o 20 o 24 o 28 o 34 o 36 o 38 o da 41 a 45 o 49 o 62 o 99 o VS o TS o S5 o S6 o RC	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU115002	Sezione XXIII Anno di riferimento.	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	Si rimanda alla tabella riportata al paragrafo 3.38 delle presenti specifiche tecniche.
RU115003	Sezione XXIII Codice fiscale soggetto	CF		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU115004	Sezione XXIII Importo ricevuto.	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU116001	Sezione XXIII Codice credito.	AN	Vale da 01 a 05 o da 7 a 13 o 17 o 20 o 24 o 28 o 34 o 36 o 38 o da 41 a 45 o 49 o 62 o 99 o VS o TS o S5 o S6 o RC	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU116002	Sezione XXIII Anno di riferimento.	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	Si rimanda alla tabella riportata al paragrafo 3.38 delle presenti specifiche tecniche.
RU116003	Sezione XXIII Codice fiscale soggetto	CF		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU116004	Sezione XXIII Importo ricevuto.	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
Sezione XXV					
Verifica del limite di utilizzo dei crediti d'imposta					
RU122004	Sezione XXV Soggetti esonerati dal rispetto del limite di utilizzo	CB		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	I dati devono essere conformi alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.37 delle presenti specifiche tecniche

RU123004	Sezione XXV Totale dei crediti utilizzati in compensazione con il mod. F24	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU124004	Sezione XXV Totale dei crediti utilizzati in compensazione interna per il versamento delle ritenute	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU125004	Sezione XXV Totale dei crediti utilizzati in compensazione interna per il versamenti IVA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU127004	Sezione XXV Totale dei crediti utilizzati	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU128001	Sezione XXV Totale dei crediti utilizzati in compensazione interna nella presente dichiarazione - per i versamenti delle imposte sui redditi	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU128002	Sezione XXV Totale dei crediti utilizzati in compensazione interna nella presente dichiarazione - per i versamenti IVA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU128003	Sezione XXV Totale dei crediti utilizzati in compensazione interna nella presente dichiarazione - per i versamenti imposta sostitutiva	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo	
RU128004	Sezione XXV Totale dei crediti utilizzati in compensazione interna nella presente dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Deve essere uguale alla somma delle colonne da 1 a 3 del rigo RU128 e non può essere superiore ad euro 250.000	
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 'I'	43	9	NU	
7	Numero record di tipo 'L'	52	9	NU	
8	Numero record di tipo 'Q'	61	9	NU	
9	Numero record di tipo 'R'	70	9	NU	
10	Numero record di tipo 'S'	79	9	NU	
11	Numero record di tipo 'T'	88	9	NU	
12	Numero record di tipo 'U'	97	9	NU	
13	Numero record di tipo 'X'	106	9	NU	
Spazio non utilizzato					
14	Filler	115	1783	AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
15	Filler	1898	1	AN	Vale sempre "A"
16	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').