

ALLEGATO A

**Specifiche tecniche per la trasmissione
telematica del Modello del
Consolidato Nazionale e Mondiale 2022**

1. AVVERTENZE GENERALI	3
2. CONTENUTO DELLA FORNITURA	3
2.1 GENERALITÀ.....	3
2.2 LA SEQUENZA DEI RECORD	3
2.3 LA STRUTTURA DEI RECORD	4
2.4 LA STRUTTURA DEI DATI.....	5
2.5 REGOLE GENERALI	8
2.5.1 Codici fiscali	8
2.5.2 Altri dati.....	9
3. CONTROLLI SUI DATI PRESENTI NELLA DICHIARAZIONE.....	10
3.1 ISTRUZIONI GENERALI RELATIVE AL CREDITO D'IMPOSTA DI CUI ALL'ART. 165 TUIR E PER IMPOSTE ASSOLTE DALLE CONTROLLATE ESTERE	11
3.2 ISTRUZIONI RELATIVE QUADRO NR	12
3.2.1 Sezione I.....	12
3.2.2 Sezione II.....	13
3.3 ISTRUZIONI RELATIVE QUADRO NE	14
3.3.1 Sezione I-A (righe da NE1 a NE6).....	14
3.3.2 Sezione I-B (righe da NE7 a NE9).....	18
3.3.3 Sezione I-C (righe da NE10 a NE15).....	19
3.4 QUADRO NC.....	22
3.5 QUADRO MR	23
3.5.1 Quadro MR – sezione I-A.....	23
3.5.2 Quadro MR - Sezione I-B.....	24
3.5.3 Sezione II.....	26
3.6 ISTRUZIONI RELATIVE QUADRO ME SEZIONE I.....	27
3.6.1 Sezione I-A (righe da ME1 a ME5)	27
3.6.2 Sezione I-B (righe da ME6 a ME8)	30
3.6.3 Sezione I-C (righe da ME9 a ME14).....	31
3.7 ISTRUZIONI RELATIVE AL QUADRO ME – SEZIONE II	34
3.7.1 Sezione II-A (righe da ME27 a ME30)	34
3.7.2 Sezione II-B (rigo ME31).....	37
3.7.3 Sezione II-C (righe da ME33 a ME37).....	38
3.8 QUADRO MC	41
3.9 MASSIMO CREDITO SPETTANTE PER SINGOLO ANNO DI PRODUZIONE DEL REDDITO	41
3.10 QUADRO NX – SEZIONE X.....	42
3.11 QUADRO MX - SEZIONE III.....	42
3.12 QUADRO CS - ONERI DETRAIBILI SPESE PER RISPARMIO ENERGETICO	43
3.12.1 Righe da CS12 a CS16, col. 6.....	43
3.12.2 Righe da CS12 a CS16, col. 9.....	43
3.13 QUADRO CS – SPESE PER INTERVENTI IN EDIFICI RICADENTI NELLE ZONE SISMICHE E PER INTERVENTI DI RECUPERO O RESTAURO DELLA FACCIATA ESTERNA DEGLI EDIFICI ESISTENTI	45
3.13.1 Righe CS20 e CS21, col. 6.....	45
3.13.2 Righe CS20 e CS21, col. 7.....	46

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI CONSOLIDATO NAZIONALE E MONDIALE 2022 DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alle dichiarazioni Consolidato Nazionale e Mondiale 2022 da trasmettere all’Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

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

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

2. CONTENUTO DELLA FORNITURA

2.1 Generalità

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

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

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

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

2.2 La sequenza dei record

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

- presenza di un solo record di tipo “A”, posizionato come primo record della fornitura;
- per ogni dichiarazione Consolidato Nazionale e Mondiale presenza nell’ordine, di un unico record di tipo “B” e di tanti record di tipo “C” quanti sono necessari a contenere

tutti i dati presenti nella dichiarazione; i record di tipo “C” **relativi ad una stessa dichiarazione devono essere ordinati per ‘Progressivo modulo’**;

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

Qualora la dimensione complessiva delle dichiarazioni da trasmettere ecceda il limite previsto (3 MB compressi), si dovrà procedere alla predisposizione di più forniture, **avendo cura che i dati relativi a ciascuna dichiarazione siano contenuti nella stessa fornitura. Si precisa che, a causa della estrema varietà della tipologia delle dichiarazioni, il limite di 3 MB compressi corrisponde approssimativamente a 30 MB espansi.**

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

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

2.3 La struttura dei record

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

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

I record a struttura variabile sono invece composti da:

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

- una seconda parte, avente una lunghezza di 1.800 caratteri, costituita da una tabella di 75 elementi da utilizzare per l'esposizione dei soli dati presenti sul modello; ciascuno di tali elementi è costituito da un campo-codice di 8 caratteri e da un campo-valore di 16 caratteri.

Il campo-codice ha la seguente struttura:

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

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

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

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

2.4 La struttura dei dati

Campi posizionali

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

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

Sigla formato	Descrizione	Formattazione	Allineamento	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	Sinistra	'STRINGA '
CF	Codice fiscale (16 caratteri)			'RSSGNN60R30H501U'
	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Spazio	Sinistra con 5 spazi a destra	'02876990587 '
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Zero		'02876990587'
PI	Partita IVA (11 caratteri)	Zero		'02876990587'
DT	Data (formato GGMMAAAA)	Zero		'05051998'
NU	Campo numerico positivo	Zero	Destra con zeri non significativi a sinistra	'001234'
				'123456'
PN	Sigla delle province italiane, sigla delle ex province italiane di Fiume (FU), Pola (PL), (Zara) ZA e sigla "EE" o "spazio" per i paesi esteri (ad esempio provincia di nascita).	Spazio		'BO'
PR	Sigla delle province italiane (ad esempio provincia di residenza).	Spazio		'BO'
PE	Sigla automobilistica delle province italiane e sigla "EE" o "spazio" per i paesi esteri (ad esempio provincia della sede legale).	Spazio		'BO'
CB	Casella barrata	Zero		'1'
	Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero			

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

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

Campi non posizionali

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

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	'STRINGA '
CB	Casella barrata Campo composto da 15 spazi e 1 numero (che può valere esclusivamente 1) N.B. Se la casella non è barrata il campo è da considerare assente	Destra	' 1 '
CB12	Campo composto da 4 spazi e 12 numeri (che valgono esclusivamente 0 oppure 1) N.B. Registrare ordinatamente il valore 1 in corrispondenza di ciascuna casella barrata e il valore 0 in corrispondenza di ciascuna casella non barrata Se nessuna delle caselle è barrata il campo è da considerare assente	Destra	' 000000000001 ' ' 010011000101 ' ' 100000000000 '
CF	Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale (11 caratteri)	===== sinistra con 5 spazi a destra	'RSSGNN60R30H501U ' '02876990587 '
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	sinistra con 5 spazi a destra	'02876990587 '
PI	Partita IVA (11 caratteri)	sinistra con 5 spazi a destra	'02876990587 '
DA	Data nel formato AAAA	Destra con 12 spazi a sinistra	' 2001 '
DT	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1880 alla data corrente)	Destra con 8 spazi a sinistra	' 05051998 '
DN	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1980 al 2050)	Destra con 8 spazi a sinistra	' 05051998 '
D4	Data nel formato GGMM	Destra con 12 spazi a sinistra	' 0512 '
D6	Data nel formato MMAAAA	Destra con 10 spazi a sinistra	' 061998 '
NP	Campo numerico positivo	Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1234 '
NU	Campo numerico positivo Campo numerico negativo	Destra con spazi non significativi a sinistra Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1234 ' ' -1234 '
Nx	Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16)	Destra con spazi non significativi a sinistra	N1 = ' 1 ' N2 = ' 01 ' N10 = ' 0103382951 '
PC	Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra con spazi non significativi a sinistra	' 100 ' ' 33,333 '
PN	Sigla delle province italiane, sigla delle ex province italiane di Fiume (FU), Pola (PL), (Zara) ZA e sigla "EE" o "spazio" per i paesi esteri (ad esempio provincia di nascita).	Sinistra con 14 spazi a destra	'BO '
PR	Sigla delle province italiane (ad esempio provincia di residenza).	Sinistra con 14 spazi a destra	'BO '
PE	Sigla automobilistica delle province italiane e sigla "EE" o "spazio" per i paesi esteri (ad esempio provincia della sede legale).	Sinistra con 14 spazi a destra	'BO '
QU	Campo numerico con max 5 cifre decimali. N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1000,16234 ' ' 0,99 ' ' 3000000,50 '

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

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

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

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

2.5 Regole generali.

2.5.1 Codici fiscali

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

I codici fiscali riportati nelle dichiarazioni mod. Consolidato Nazionale e Mondiale devono essere formalmente corretti.

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

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

Il codice fiscale del rappresentante in Anagrafe Tributaria deve risultare attribuito ad una persona fisica.

Il codice fiscale dell'intermediario riportato nel campo 201 del record B deve essere registrato in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

I codici fiscali della sezione “Sottoscrizione organo di controllo” riportati nei **campi 87, 91, 95, 99 e 103** del record B devono essere registrati in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

I codici fiscali della sezione “Visto di conformità” riportati nei campi 207, 208 e 209 del record B devono essere registrati in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

2.5.2 Altri dati

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

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

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

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

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

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

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

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

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

3. CONTROLLI SUI DATI PRESENTI NELLA DICHIARAZIONE

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

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

3.1 Istruzioni generali relative al credito d'imposta di cui all'art. 165 TUIR e per imposte assolte dalle controllate estere

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

		Solo Consolidato Nazionale (campo 19 del record B = 1 e campo 20 del record B = 0)	Solo Consolidato Mondiale (campo 19 del record B = 0 e campo 20 del record B = 1)	Concorso tra consolidato nazionale e mondiale (campo 19 del record B = 1 e campo 20 del record B = 1)
NAZIONALE	Quadro NR sez. I (NR1 - NR6)	x	Non può essere presente	x
	Quadro NR sez. II (NR9 - NR11)	x		x
	Quadro NE sez. I-A (NE2- NE6)	x		x
	Quadro NE sez. I-B (NE7- NE9)	x		x
	Quadro NE sez. I-C (NE10 - NE27)	x		x
	Quadro NC (NC1 - NC4)	x		x
MONDIALE	Quadro MR sez. I-A (MR1 - MR3)	Non può essere presente	x	Non può essere presente (deve essere utilizzata la sezione I del quadro NR)
	Quadro MR sez. I-B (MR4 - MR7)		x	x
	Quadro MR sez. II (MR9 - MR11)		x	Non può essere presente (deve essere utilizzata la sezione II del quadro NR)
	Quadro ME sez. I-A (ME1 - ME5)		x	Non può essere presente (deve essere utilizzata la sezione I-A del quadro NE)
	Quadro ME sez. I-B (ME6 - ME8)		x	Non può essere presente (deve essere utilizzata la sezione I-B del quadro NE)
	Quadro ME sez. I-C (ME9 - ME26)		x	Non può essere presente (deve essere utilizzata la sezione I-C del quadro NE)
	Quadro ME sez. II-A (ME28 - ME30)		x	x
	Quadro ME sez. II-B (ME31)		x	x
	Quadro ME sez. II-C (ME33 - ME37)		x	x
	Quadro MC (MC1 - MC4)		x	x

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

3.2 Istruzioni relative quadro NR

3.2.1 Sezione I

Anno (col. 3)

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

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

Presenza di più righe nella sezione I

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

Nel caso in cui siano stati compilati più righe della sezione I, non è possibile la presenza di più di un rigo con gli stessi valori riportati nelle colonne 1, 2, 3-(Codice fiscale, codice stato estero, 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 i controlli precedentemente descritti non sono significativi e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

Imposta Estera (col 5)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

L'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero (col. 4) l'aliquota vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 3). Fino al 2007 l'aliquota IRES è pari al 33%, dal 2008 l'aliquota IRES è pari al 27,5% e dal 2017 è pari al 24%. Pertanto, per i redditi prodotti nel presente periodo di imposta, l'importo della colonna 5 non può essere superiore al 24% dell'importo di col. 4 (reddito estero).

Reddito complessivo globale (col 6)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

Imposta lorda (col 7)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

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

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

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

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

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

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

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

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

3.2.2 Sezione II

Con riferimento all'importo presente a colonna 12 o colonna 14 (se compilata) dei rigi da NR1 a NR6 della sezione I del quadro NR ed a colonna 12 dei rigi da MR4 a MR7 della sezione I-B del quadro MR è necessario, per ogni anno di produzione del reddito estero, ricondurre, ove eccedenti, tali importi nei limiti delle relative imposte nette (col. 8 dei rigi sez. I del quadro NR ovvero col. 8 dei rigi della sez. I-B del quadro MR) tenendo conto di quanto già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni.

Se dai dati presenti nella sezione I del quadro NR e nella sez. I-B del quadro MR risultano compilati più rigi è necessario procedere, per ogni anno di produzione del reddito estero (col. 3 dei rigi da NR1 a NR6 alla somma degli importi indicati nella colonna 12 o colonna 14 (se compilata) di ciascun rigo ovvero col. 2 dei rigi da MR4 a MR7 alla somma degli importi indicati nella colonna 12 di ciascun rigo.

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

Anno (col. 1)

Deve essere uno degli anni indicati nella col 3 dei righi da NR1 a NR6 o nella col. 2 dei righi da MR4 a MR7;

Totale col. 12 o col. 14 sez. I riferite allo stesso anno (col. 2)

Deve essere uguale al totale degli importi indicati:

- nella colonna 12 dei righi da NR1 a NR6 per i quali non è compilata la colonna 16
- nella colonna 14 dei righi da NR1 a NR6 per i quali è compilata la colonna 16
- nella colonna 12 dei righi da MR4 a MR7

riferiti allo stesso anno di colonna 1 dei righi della sezione II.

Capienza nell'imposta netta (col. 3)

Deve essere uguale all'importo dell'imposta netta (col. 8) diminuito del credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (col. 9) dei righi da NR1 a NR6 e dei righi da MR4 a MR7 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 dei righi della sezione II.

Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)

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

3.3 Istruzioni relative quadro NE

Generalità

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

Nel caso in cui sia necessario compilare più righi relativi a periodi d'imposta diversi ma per i quali va indicato lo stesso anno di produzione del reddito il controllo precedentemente descritto non è significativo e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

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

Rigo NE1

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

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

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

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

A) Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Se, invece, l'importo in valore assoluto di col. 5 (reddito complessivo) è minore all'importo in valore assoluto di col. 3 (reddito estero), l'importo in valore assoluto della colonna 8 non può risultare superiore all'imposta calcolata applicando alla differenza tra la col. 3 (in valore assoluto) e la col. 5 (in valore assoluto) l'aliquota massima relativa al periodo d'imposta. Fino

al 2007 l'aliquota IRES è pari al 33%, dal 2008 l'aliquota IRES è pari al 27,5% e dal 2017 è pari al 24%. L'importo così determinato deve essere riportato con il segno meno.

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

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

A) Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

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

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

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

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

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

Colonna 15 (eccedenza di imposta nazionale residua)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Calcolare Capienza = col. 8 – col.11

Se Capienza è minore di zero

Col. 15 = 0

Col. 17 = col. 12

Se capienza è uguale a zero

Col. 15 = 0

Col. 17 = col. 12

Se capienza è maggiore di zero

Calcolare Limite credito = Capienza - col. 12

Se Limite Credito è minore di zero

Col. 15 = zero

Col. 17 = valore assoluto di Limite credito

Se Limite Credito è uguale di zero

Col. 15 = zero

Col. 17 = zero

Se Limite Credito è maggiore di zero

Col. 15 = Limite credito

Col. 17 = zero

Colonna 16 (eccedenza di imposta estera residua)

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

Calcolare: col. 9 – col. 14

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

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

Colonna 17 (Credito già utilizzato)

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

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

E' necessario che sia presente un singolo rigo nella sezione I-B per ogni singolo Stato estero di produzione del reddito:

Colonna 1 (Codice Stato estero)

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

Colonna 2 (Totale eccedenza di imposta nazionale)

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

Colonna 3 (Totale eccedenza di imposta estera)

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

Colonna 4 (Credito)

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

Colonna 5 (Eccedenza imposta nazionale residua)

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

Colonna 6 (Eccedenza imposta estera residua)

Calcolare: col. 3 – col. 4

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

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

Con riferimento a tutti i moduli per i quali è indicato lo stesso codice fiscale nel rigo NE1, per ogni rigo della sezione I-B (righe da NE7 a NE9) per il quale risulta compilata la colonna 5 (eccedenza di imposta nazionale residua) o la colonna 6 (eccedenza di imposta estera residua) deve risultare compilata una singola sezione I nella quale non risulti barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” riferita al medesimo stato estero.

Qualora risulti barrata la casella “Art 168-ter del Tuir”, non è possibile la presenza di più di una sezione (righe da NE10 a NE15 ovvero righe da NE16 a NE21 ovvero righe da NE22 a NE27) con lo stesso valore riportato nella colonna 1 (codice stato estero).

Rigo NE11 col. 9

Se non è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” e non è barrata la casella “Casi particolari” deve essere uguale all’importo indicato nella colonna 5 di uno dei righe da NE7 a NE9 riferito al medesimo stato estero.

Se è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” deve essere uguale a zero.

Rigo NE12 col. 9

Se non è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir”:

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

Rigo NE15 , col. 1 e 2

La col. 1 del rigo NE15 deve essere uguale alla somma algebrica degli importi presenti nelle 9 colonne del rigo NE11.

La col. 2 del rigo NE12 deve essere uguale alla somma degli importi presenti nelle 9 colonne del rigo NE12.

Rigo NE15 , col. 3

Se non è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir”:

- Se NE15, col. 1 è minore o uguale a zero, ovvero NE15, col. 2 è uguale a zero, la colonna 3 del rigo NE15 non deve essere compilata.
- Qualora NE15, col. 1 e NE15, col. 2 siano entrambe maggiori di zero la colonna 3 del rigo NE15 deve essere uguale al minore importo tra NE15, col. 1 e NE15, col. 2.

Se è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” la colonna 3 del rigo NE15 deve essere uguale al minore importo tra NE15, col. 2 e NE15, col. 5.

Rigo NE15 , col. 4

Se non è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir”:

- Deve essere uguale alla somma in valore assoluto delle eccedenze negative relative agli importi presenti nelle 9 colonne del rigo NE11 + NE15, col. 3.
- Se l’importo di rigo NE15, col. 3 è uguale a zero l’importo di rigo NE15, col. 4 può non essere indicato.

Se è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” deve essere uguale a zero.

Rigo NE15 , col. 5

L’importo non può essere superiore a CN5.

Righi NE13 e NE14

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

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

L’importo delle colonne da 2 a 9 del rigo NE13 deve essere uguale all’importo della corrispondente colonna del rigo NE11.

L’importo delle colonne da 2 a 9 del rigo NE14 deve essere uguale all’importo della corrispondente colonna del rigo NE12.

B) *NE15, col. 3 diverso da zero*

B1)Rigo NE13

Impostare $A = NE15, col. 4$

se l’importo della colonna 1 del rigo NE11 è maggiore di zero:

Calcolare $X = \text{importo della colonna 1 del rigo NE11} - A$

○ Se X è maggiore o uguale a zero:

- $A = 0$

- Se X è minore di zero:
 - $A =$ valore assoluto di X

Ciascun importo del rigo NE13, a partire dalla seconda colonna verso l'ultima, deve essere uguale al risultato delle seguenti istruzioni:

- se l'importo della corrispondente colonna del rigo NE11 è minore o uguale a zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo NE13 deve essere pari a zero
 - A è uguale all'importo precedentemente calcolato
- se l'importo della corrispondente colonna del rigo NE11 è maggiore di zero:

Calcolare $X =$ importo della corrispondente colonna del rigo NE11 $- A$

- Se X è maggiore o uguale a zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo NE13 deve essere uguale a X
 - $A = 0$
- Se X è minore di zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo NE13 deve essere uguale a 0
 - $A =$ valore assoluto di X

B2)Rigo NE14

Impostare $B =$ NE15, col. 3

Calcolare $X =$ importo della colonna 1 del rigo NE12 $- B$

- Se X è maggiore o uguale a zero:
 - $B = 0$
- Se X è minore di zero:
 - $B =$ valore assoluto di X

Ciascun importo del rigo NE14, a partire dalla seconda colonna verso l'ultima, deve essere uguale al risultato delle seguenti istruzioni:

Calcolare $X =$ importo della corrispondente colonna del rigo NE12 $- B$

- Se X è maggiore o uguale a zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo NE14 deve essere uguale a X
 - $B = 0$
- Se X è minore di zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo NE14 deve essere uguale a 0
 - $B = \text{valore assoluto di } X$

3.4 Quadro NC

Generalità

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

Rigo NC1 col. 1

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

Rigo NC2 col. 1

Deve essere uguale alla somma dei seguenti importi:

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

Rigo NC3 col. 1

Deve essere uguale alla somma dei seguenti importi:

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

Rigo NC4 col. 1

Deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$NC001001 + NC002001 - NC003001$$

3.5 Quadro MR

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

Nel caso in cui sia necessario compilare più righi relativi a periodi d'imposta diversi ma per i quali va indicato lo stesso anno di produzione del reddito il controllo precedentemente descritto non è significativo e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

3.5.1 Quadro MR – sezione I-A

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

Anno (col. 2)

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

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

Presenza di più righe nella sezione I

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

Imposta Estera (col 4)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

L'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero (col. 3) l'aliquota vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 2). Fino al 2007 l'aliquota IRES è pari al 33%, dal 2008 l'aliquota IRES è pari al 27,5% e dal 2017 è pari al 24%. Pertanto, per i redditi prodotti nel presente periodo di imposta, l'importo della colonna 4 non può essere superiore al 24% dell'importo di col. 3 (reddito estero).

Reddito complessivo (col 5)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

Imposta lorda (col 6)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

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

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

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

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

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

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

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

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

3.5.2 Quadro MR - Sezione I-B

La sezione I-B del quadro MR (righe da MR4 a MR7) può essere presente solo se il campo 20 del record B (consolidato mondiale) assume il valore 1. Il controllo è bloccante.

Anno (col. 3)

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

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

Presenza di più righe nella sezione I-B

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

Imposta Estera (col 5)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

L'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero (col. 4) l'aliquota vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 3). Fino al 2007 l'aliquota IRES è pari al 33%, dal 2008 l'aliquota IRES è pari al 27,5% e dal 2017 è pari al 24%. Pertanto, per i redditi prodotti nel presente periodo di imposta, l'importo della colonna 5 non può essere superiore al 24% dell'importo di col. 4 (reddito estero).

Reddito complessivo (col 6)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

Imposta lorda (col 7)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

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

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

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

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

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

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

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I-B (righe da MR4 a MR7) compilato, l'ammontare massimo del credito d'imposta spettante (colonna 12) con le modalità che seguono. Il credito massimo spettante per il singolo rigo (colonna 12) è costituito dal minore importo tra l'imposta estera e la quota d'imposta lorda italiana diminuita di quanto eventualmente indicato nella col. 10.

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

3.5.3 Sezione II

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

Con riferimento all'importo presente a colonna 11 o colonna 13 (se compilata) dei righe da MR1 a MR3 della sezione I-A del quadro MR ed a colonna 12 dei righe da MR4 a MR7 della sezione I-B del quadro MR è necessario, per ogni anno di produzione del reddito estero, ricondurre, ove eccedenti, tali importi nei limiti delle relative imposte nette (col. 7 dei righe da MR1 a MR3 ovvero col. 8 dei righe da MR4 a MR7) tenendo conto di quanto già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni.

Se dai dati presenti nella sezione I-A e I-B del quadro MR risultano compilati più righe è necessario procedere, per ogni anno di produzione del reddito estero (col. 2 dei righe da MR1 a MR3 ovvero col. 3 dei righe da MR4 a MR7), alla somma degli importi indicati nella colonna 11 della sezione I-A e nella colonna 12 della sezione I-B di ciascun rigo.

Pertanto, per ogni singolo anno di produzione del reddito indicato nella sez. I-A e/o I-B del quadro MR, è necessario che sia presente un singolo rigo nella sezione II del quadro MR7.

Anno (col. 1)

Deve essere uno degli anni indicati nella col 2 dei righe da MR1 a MR3 o nella col. 3 dei righe da MR4 a MR7;

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

Deve essere uguale al totale degli importi indicati:

- nella colonna 11 dei righe da MR1 a MR3 per i quali non è compilata la colonna 15
- nella colonna 13 dei righe da MR1 a MR3 per i quali è compilata la colonna 15
- nella colonna 12 dei righe da MR4 a MR7

riferiti allo stesso anno indicato nella colonna 1 della sez. II.

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 MR1 a MR3 ovvero all'importo dell'imposta netta (col. 8) diminuito del credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (col. 9) dei righe da MR4 a MR7 riferiti allo stesso anno indicato nella colonna 1 della sez. II.

Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)

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

3.6 Istruzioni relative quadro ME sezione I

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

Nel caso in cui siano stati compilati più 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 della sez. I-A e col. 1 della sez. II-A), gli importi relativi al reddito complessivo ed all'imposta lorda (col. 5 e 7 della sez. I-A e col. 4 e 6, della sez. II-A) devono essere uguali in tutti i 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 il controllo precedentemente descritto non è significativo e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

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

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

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

A) Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Se, invece, l'importo in valore assoluto di col. 5 (reddito complessivo) è minore all'importo in valore assoluto di col. 3 (reddito estero), l'importo in valore assoluto della colonna 8 non può risultare superiore all'imposta calcolata applicando alla differenza tra la col. 3 (in valore assoluto) e la col. 5 (in valore assoluto) l'aliquota massima relativa al periodo d'imposta. Fino al 2007 l'aliquota IRES è pari al 33%, dal 2008 l'aliquota IRES è pari al 27,5% e dal 2017 è pari al 24%. L'importo così determinato deve essere riportato con il segno meno.

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

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

A) Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

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

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

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

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

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

Colonna 15 (eccedenza di imposta nazionale residua)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Se Capienza è minore di zero

Col. 15 = 0

Col. 17 = col. 12

Se capienza è uguale a zero

Col. 15 = 0

Col. 17 = col. 12

Se capienza è maggiore di zero

Calcolare Limite credito = Capienza - col. 12

Se Limite Credito è minore di zero

Col. 15 = zero

Col. 17 = valore assoluto di Limite credito

Se Limite Credito è uguale di zero

Col. 15 = zero

Col. 17 = zero

Se Limite Credito è maggiore di zero

Col. 15 = Limite credito

Col. 17 = zero

Colonna 16 (eccedenza di imposta estera residua)

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

Calcolare: col. 9 – col. 14

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

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

Colonna 17 (Credito già utilizzato)

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

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

E' necessario che sia presente un singolo rigo nella sezione I-B per ogni singolo Stato estero di produzione del reddito.

Colonna 1 (Codice Stato estero)

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

Colonna 2 (Totale eccedenza di imposta nazionale)

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

Colonna 3 (Totale eccedenza di imposta estera)

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

Colonna 4 (Credito)

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

Colonna 5 (Eccedenza imposta nazionale residua)

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

Colonna 6 (Eccedenza imposta estera residua)

Calcolare: col. 3 – col. 4

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

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

Per ogni rigo della sezione I-B (righe da ME6 a ME8) per il quale risulta compilata la colonna 5 (eccedenza di imposta nazionale residua) o la colonna 6 (eccedenza di imposta estera residua) deve risultare compilata una singola sezione I-C nella quale non risulti barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” riferita al medesimo stato estero.

Qualora risulti barrata la casella “Art 168-ter del Tuir”, non è possibile la presenza di più di una sezione (righe da ME9 a ME14 ovvero righe da ME15 a ME20 ovvero righe da ME21 a ME26) con lo stesso valore riportato nella colonna 1 (codice stato estero).

Rigo ME10 col. 9

Se non è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” e non è barrata la casella “Casi particolari” deve essere uguale all’importo indicato nella colonna 5 di uno dei righe da ME6 a ME8 riferito al medesimo stato estero.

Se è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” deve essere uguale a zero.

Rigo ME11 col. 9

Se non è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir”:

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

Rigo ME14 , col. 1 e 2

La col. 1 del rigo ME14 deve essere uguale alla somma algebrica degli importi presenti nelle 9 colonne del rigo ME10.

La col. 2 del rigo ME14 deve essere uguale alla somma degli importi presenti nelle 9 colonne del rigo ME11.

Rigo ME14 , col. 3

Se non è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir”:

- Se ME14, col. 1 è minore o uguale a zero, ovvero ME14, col. 2 è uguale a zero, la colonna 3 del rigo ME14 non deve essere compilata.
- Qualora ME14, col. 1 e ME14, col. 2 siano entrambe maggiori di zero la colonna 3 del rigo ME14 deve essere uguale al minore importo tra ME14, col. 1 e ME14, col. 2.

Se è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” la colonna 3 del rigo ME14 deve essere uguale al minore importo tra ME14, col. 2 e ME14, col. 5.

Rigo ME14 , col. 4

Se non è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir”:

- Deve essere uguale alla somma in valore assoluto delle eccedenze negative relative agli importi presenti nelle 9 colonne del rigo ME10 + ME14, col. 3.
- Se l’importo di rigo ME14, col. 3 è uguale a zero l’importo di rigo ME14, col. 4 può non essere indicato.

Se è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” deve essere uguale a zero.

Rigo NE15 , col. 5

L’importo non può essere superiore a CN5.

Righi ME12 e ME13

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

A) ME14, col. 3 uguale a zero

L’importo delle colonne da 2 a 9 del rigo ME12 deve essere uguale all’importo della corrispondente colonna del rigo ME10.

L’importo delle colonne da 2 a 9 del rigo ME13 deve essere uguale all’importo della corrispondente colonna del rigo ME11.

B) ME14, col. 3 diverso da zero

B1) Rigo ME12

Impostare $A = \text{ME14, col. 4}$

se l'importo della colonna 1 del rigo ME10 è maggiore di zero:

Calcolare $X = \text{importo della colonna 1 del rigo ME10} - A$

○ Se X è maggiore o uguale a zero:

• $A = 0$

○ Se X è minore di zero:

• $A = \text{valore assoluto di } X$

Ciascun importo del rigo ME12, a partire dalla seconda colonna verso l'ultima, deve essere uguale al risultato delle seguenti istruzioni:

- se l'importo della corrispondente colonna del rigo ME10 è minore o uguale a zero:

• l'importo della relativa colonna del rigo ME12 deve essere pari a zero

• A è uguale all'importo precedentemente calcolato

- se l'importo della corrispondente colonna del rigo ME10 è maggiore di zero:

Calcolare $X = \text{importo della corrispondente colonna del rigo ME10} - A$

○ Se X è maggiore o uguale a zero:

• l'importo della relativa colonna del rigo ME12 deve essere uguale a X

• $A = 0$

○ Se X è minore di zero:

• l'importo della relativa colonna del rigo ME12 deve essere uguale a 0

• $A = \text{valore assoluto di } X$

B2) Rigo ME13

Impostare $B = \text{ME14, col. 3}$

Calcolare $X = \text{importo della colonna 1 del rigo ME11} - B$

- Se X è maggiore o uguale a zero:
 - B = 0
- Se X è minore di zero:
 - B = valore assoluto di X

Ciascun importo del rigo ME13, a partire dalla seconda colonna verso l'ultima, deve essere uguale al risultato delle seguenti istruzioni:

Calcolare $X = \text{importo della corrispondente colonna del rigo ME11} - B$

- Se X è maggiore o uguale a zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo ME13 deve essere uguale a X
 - B = 0
- Se X è minore di zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo ME13 deve essere uguale a 0
 - B = valore assoluto di X

3.7 Istruzioni relative al quadro ME – sezione II

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

3.7.1 Sezione II-A (rigi da ME27 a ME30)

Rigo ME28

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

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

A) *Reddito estero positivo (col. 3)*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Se, invece, l'importo in valore assoluto di col. 4 (reddito complessivo) è minore all'importo in valore assoluto di col. 2 (reddito estero), l'importo in valore assoluto della colonna 7 non può risultare superiore all'imposta calcolata applicando alla differenza tra la col. 2 (in valore assoluto) e la col. 4 (in valore assoluto) l'aliquota massima relativa al periodo d'imposta. Fino al 2007 l'aliquota IRES è pari al 33%, dal 2008 l'aliquota IRES è pari al 27,5% e dal 2017 è pari al 24%. L'importo così determinato deve essere riportato con il segno meno.

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

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

A) Reddito estero positivo (col. 2)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Importo di col. 7 positivo o pari a zero (col.7 > 0 o col.7 = 0)

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

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

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

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

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

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

Calcolare Capienza = col. 7 – col.10

Se Capienza è minore di zero

Col. 14 = 0

Col. 16 = col. 11

Se Capienza è uguale a zero

Col. 14 = 0

Col. 16 = col. 11

Se Capienza è maggiore di zero

Calcolare Limite credito = Capienza - col. 11

Se Limite Credito è minore di zero

Col. 14 = zero

Col. 16 = valore assoluto di Limite credito

Se Limite Credito è uguale di zero

Col. 14 = zero

Col. 16 = zero

Se Limite Credito è maggiore di zero

Col. 14 = Limite credito

Col. 16 = zero

Colonna 15 (eccedenza di imposta estera residua)

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

Calcolare: col. 8 – col. 13

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

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

Colonna 16 (Credito già utilizzato)

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

3.7.2 Sezione II-B (rigo ME31)

Colonna 1 (Totale eccedenza di imposta nazionale)

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

Colonna 2 (Totale eccedenza di imposta estera)

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

Colonna 3 (Credito)

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

Colonna 4 (Eccedenza imposta nazionale residua)

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

Colonna 5 (Eccedenza imposta estera residua)

Calcolare: col. 2 – col. 3

3.7.3 Sezione II-C (righe da ME33 a ME37)

Se risulta compilata la colonna 4 (eccedenza di imposta nazionale residua) o la colonna 5 (eccedenza di imposta estera residua) del rigo ME31 deve risultare compilata la sezione II-C riferita al medesimo modulo (righe da ME33 a ME37).

Rigo ME33 col. 9

La colonna 9 del rigo ME33 deve essere uguale all'importo indicato nella colonna 4 del rigo ME31 riferito al medesimo modulo.

Rigo ME34 col. 9

La colonna 9 del rigo ME34 deve essere uguale all'importo indicato nella colonna 5 del rigo ME31 riferito al medesimo modulo.

Rigo ME37, col. 1 e 2

La col. 1 del rigo ME37 deve essere uguale alla somma algebrica degli importi presenti nelle 9 colonne del rigo ME33.

La col. 2 del rigo ME37 deve essere uguale alla somma degli importi presenti nelle 9 colonne del rigo ME34.

Rigo ME37, col. 3

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

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

Rigo ME37, col. 4

Deve essere uguale alla somma in valore assoluto delle eccedenze negative relative agli importi presenti nelle 9 colonne del rigo ME33 + ME37, col. 3.

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

Righi ME35 e ME36

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

A) ME37, col. 3 uguale a zero

L'importo delle colonne da 2 a 9 del rigo ME35 deve essere uguale all'importo della corrispondente colonna del rigo ME33.

L'importo delle colonne da 2 a 9 del rigo ME36 deve essere uguale all'importo della corrispondente colonna del rigo ME34.

B) ME37, col. 3 diverso da zeroB1) Rigo ME35

Impostare $A = \text{ME37, col. 4}$

se l'importo della colonna 1 del rigo ME33 è maggiore di zero:

Calcolare $X = \text{importo della colonna 1 del rigo ME33} - A$

○ Se X è maggiore o uguale a zero:

- $A = 0$

○ Se X è minore di zero:

- $A = \text{valore assoluto di } X$

Ciascun importo del rigo ME35, a partire dalla seconda colonna verso l'ultima, deve essere uguale al risultato delle seguenti istruzioni:

- se l'importo della corrispondente colonna del rigo ME33 è minore o uguale a zero:

- l'importo della relativa colonna del rigo ME35 deve essere pari a zero
- A è uguale all'importo precedentemente calcolato

- se l'importo della corrispondente colonna del rigo ME33 è maggiore di zero:

Calcolare $X = \text{importo della corrispondente colonna del rigo ME33} - A$

- Se X è maggiore o uguale a zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo ME35 deve essere uguale a X
 - $A = 0$
- Se X è minore di zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo ME35 deve essere uguale a 0
 - $A = \text{valore assoluto di } X$

B2) Rigo ME36

Impostare $B = \text{ME37, col. 3}$

Calcolare $X = \text{importo della colonna 1 del rigo ME34} - B$

- Se X è maggiore o uguale a zero:
 - $B = 0$
- Se X è minore di zero:
 - $B = \text{valore assoluto di } X$

Ciascun importo del rigo ME36, a partire dalla seconda colonna verso l'ultima, deve essere uguale al risultato delle seguenti istruzioni:

Calcolare $X = \text{importo della corrispondente colonna del rigo ME34} - B$

- Se X è maggiore o uguale a zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo ME36 deve essere uguale a X
 - $B = 0$
- Se X è minore di zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo ME36 deve essere uguale a 0
 - $B = \text{valore assoluto di } X$

3.8 Quadro MC

Generalità

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

Rigo MC1 col. 1

Deve essere uguale alla somma della colonna 4 dei rigi da MR9 a MR11 di tutti i moduli compilati.

Rigo MC2 col. 1

Deve essere uguale alla somma dei seguenti importi:

- colonna 4 dei rigi da ME6 a ME8 di tutti i moduli compilati;
- colonna 3 del rigo ME31 di tutti i moduli compilati;
- colonna 3 del rigo ME14, ME20, ME26 e ME37 di tutti i moduli compilati.

Rigo MC3 col. 1

Deve essere uguale alla somma dei seguenti importi:

- colonna 17 dei rigi da ME1 a ME5 di tutti i moduli compilati;
- colonna 16 dei rigi da ME28 a ME30 di tutti i moduli compilati;

Rigo MC4 col. 1

Deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$MC001001 + MC002001 - MC003001$$

3.9 Massimo credito spettante per singolo anno di produzione del reddito

Per ogni singolo anno di produzione del reddito estero la somma del credito spettante ai sensi del comma 1 dell'art. 165 del Tuir, dell'art. 3 del D.l.gs 147/2015 e delle eccedenze di imposta nazionale calcolate per tutti i soggetti partecipanti al consolidato nazionale e/o mondiale non può eccedere l'importo dell'imposta netta relativo al periodo di produzione del reddito estero.

Pertanto, per ogni anno indicato:

- nella sezione I del quadro NR (col. 3 dei rigi da NR1 a NR6)
- nella sezione I-A del quadro MR (col. 2 dei rigi da MR1 a MR3)
- nella sezione I-B del quadro MR (col. 3 dei rigi da MR4 a MR7)
- nella sezione I-A del quadro NE (col. 2 dei rigi da NE2 a NE6)
- nella sezione I-A del quadro ME (col. 2 dei rigi da ME1 a ME5)
- nella sezione II-A del quadro ME (col. 1 dei rigi da ME28 a ME30)
- di tutti i moduli compilati, è previsto il controllo come di seguito evidenziato.

Il controllo viene effettuato se per il singolo anno di produzione del reddito risulta compilato un relativo rigo del quadro NR e/o MR ovvero se l'anno di produzione del reddito coincide con l'anno di imposta della dichiarazione.

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

- l'importo della col. 9 righe da NR1 a NR6 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero ovvero l'importo della col. 8 dei righe da MR1 a MR3 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero ovvero l'importo della col. 9 righe da MR4 a MR7 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero;
- l'importo della col. 4 righe da NR9 a NR11 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero ovvero l'importo della col. 4 dei righe da MR9 a MR11 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero;
- somma degli importi di valore positivo presenti nella col. 8 dei righe da NE2 a NE6 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;
- somma degli importi di valore positivo presenti nella col. 8 dei righe da ME1 a ME5 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;
- somma degli importi di valore positivo presenti nella col. 7 dei righe da ME28 a ME30 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati.

L'importo del ***Totale comma 1 e eccedenze nazionale*** come sopra determinato non può essere superiore all'importo dell'imposta netta relativo al medesimo anno di produzione del reddito estero (desumibile dalla col. 8 del rigo della sezione I del quadro NR, o dalla col. 7 del rigo della sezione I-A del quadro MR, o dalla col. 8 del rigo della sezione I-B del quadro MR riferiti al medesimo anno di produzione del reddito).

3.10 Quadro NX – Sezione X

Rigo NX63, col. 2

La somma degli importi indicati in colonna 2 per i quali il codice tributo indicato in colonna 1 è diverso da 6780 non deve essere superiore a 2.000.000.

Righe da NX64 a NX68, col. 3

La somma degli importi indicati in colonna 3 riferibili allo stesso soggetto identificato dal codice fiscale indicato in colonna 2 per i quali il codice tributo indicato in colonna 1 è diverso da 6780 non deve essere superiore a 2.000.000.

3.11 Quadro MX - Sezione III

Righe da MX14 a MX18, col. 2

La somma degli importi indicati in colonna 2 per i quali il codice tributo indicato in colonna 1 è diverso da 6780 non deve essere superiore a 2.000.000.

3.12 **Quadro CS - Oneri detraibili spese per risparmio energetico**

3.12.1 **Righi da CS12 a CS16, col. 6**

Se il campo CS012002 vale 2012 deve essere uguale a 10

Se il campo CS012002 vale 2013 deve essere uguale a 9

Se il campo CS012002 vale 2014 deve essere uguale a 8

Se il campo CS012002 vale 2015 deve essere uguale a 7

Se il campo CS012002 vale 2016 deve essere uguale a 6

Se il campo CS012002 vale 2017 deve essere uguale a 5

Se il campo CS012002 vale 2018 deve essere uguale a 4

Se il campo CS012002 vale 2019 deve essere uguale a 3

Se il campo CS012002 vale 2020 deve essere uguale a 2

Se il campo CS012002 vale 2021 deve essere uguale a 1

I valori ammessi per il Numero Rata possono essere incrementati di 1 se il campo 63 del record B è superiore a 31/12/2021

Se il campo CS012002 vale 2022 e il campo 63 del record B è superiore a 31/12/2021 deve essere uguale a 1

3.12.2 **Righi da CS12 a CS16, col. 9**

Calcolare **SOGLIA** come segue:

- se CS012003 vale 1 **SOGLIA** = 100.000 * **PERCENTUALE**
- se CS012003 vale 2 o 3 o 6 **SOGLIA** = 60.000 * **PERCENTUALE**
- se CS012003 vale 4 o 5 o 7 **SOGLIA** = 30.000 * **PERCENTUALE**
- se CS012003 vale 8 **SOGLIA** = CS012008
- se CS012003 vale 9 **SOGLIA** = 100.000 * **PERCENTUALE**
- se CS012003 vale 10 **SOGLIA** = 50.000 * **INCREMENTO** * **PERCENTUALE**

- se CS012003 vale 11 **SOGLIA** = 40.000 * **INCREMENTO** * **PERCENTUALE**
- se CS012003 vale 12 **SOGLIA** = 30.000 * **INCREMENTO** * **PERCENTUALE**
- se CS012003 vale 13 **SOGLIA** = 20.000 * **INCREMENTO** * **PERCENTUALE**
- se CS012003 vale 14 **SOGLIA** = 15.000 * **INCREMENTO** * **PERCENTUALE**
- se CS012003 vale 15 **SOGLIA** = 30.000 * **INCREMENTO** * **PERCENTUALE**
- se CS012003 vale 16 **SOGLIA** = 48.000 * **PERCENTUALE**
- se CS012003 vale 17 **SOGLIA** = 15.000 * **INCREMENTO** * **PERCENTUALE**

dove **PERCENTUALE**:

- vale 1 se assente CS012007
- vale CS012008 / CS012007 se presente CS012007

Se CS012002 è inferiore a 2014:

- se CS012004 è uguale a '0', il campo CS012009 deve essere uguale al minore tra **SOGLIA** e CS012008 * 0,55
- se CS012004 è uguale a '1', il campo CS012009 deve essere uguale al minore tra **SOGLIA** e CS012008 * 0,65

Se CS012002 è maggiore o uguale a 2014 e inferiore a 2018

- se CS012004 è uguale a '0', il campo CS012009 deve essere uguale al minore tra **SOGLIA** e CS012008 * 0,65
- se CS012004 è uguale a '2', il campo CS012009 deve essere minore o uguale a CS012008 * 0,70
- se CS012004 è uguale a '3', il campo CS012009 deve essere minore o uguale a CS012008 * 0,75

Se CS012002 è maggiore o uguale a 2018

- se CS012004 è uguale a '0', il campo CS012009 deve essere uguale al minore tra **SOGLIA** e CS012008 * 0,50

- se CS012004 è uguale a '2', il campo CS012009 deve essere minore o uguale a $CS012008 * 0,70$
- se CS012004 è uguale a '3', il campo CS012009 deve essere minore o uguale a $CS012008 * 0,75$
- se CS012004 è uguale a '4', il campo CS012009 deve essere minore o uguale a $CS012008 * 0,65$
- se CS012004 è uguale a '5', il campo CS012009 deve essere uguale al minore tra **SOGLIA** e $CS012008 * 1,10$
- se CS012004 è uguale a '6', il campo CS012009 deve essere uguale al minore tra **SOGLIA** e $CS012008 * 1,10$

dove **INCREMENTO**:

- vale 1 se CS012004 è diverso da '6'
- vale 1,5 se CS012004 è uguale a '6'

3.13 Quadro CS – Spese per interventi in edifici ricadenti nelle zone sismiche e per interventi di recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti

3.13.1 Righi CS20 e CS21, col. 6

Calcolare **ALIQUOTA** come segue:

- se CS020001 è minore di 2017

$$\mathbf{ALIQUOTA} = 0,65$$

- se CS020001 è maggiore o uguale a 2017

- se CS020002 è assente **ALIQUOTA** = 0,50
- se CS020002 è uguale a '1' **ALIQUOTA** = 0,70
- se CS020002 è uguale a '2' **ALIQUOTA** = 0,75
- se CS020002 è uguale a '3' **ALIQUOTA** = 0,80
- se CS020002 è uguale a '4' **ALIQUOTA** = 0,85
- se CS020002 è uguale a '5' **ALIQUOTA** = 0,75

- se CS020002 è uguale a '6' **ALIQUOTA** = 0,85
- se CS020002 è uguale a '7' **ALIQUOTA** = 0,80
- se CS020002 è uguale a '8' **ALIQUOTA** = 0,85
- se CS020002 è uguale a '9' **ALIQUOTA** = 1,10
- se CS020002 è uguale a '10' **ALIQUOTA** = 1,10
- se CS020002 è uguale a '11' **ALIQUOTA** = 0,90
- se CS020002 è uguale a '12' **ALIQUOTA** = 0,60

Impostare **LIMITE** = 96.000

Se CS020002 è uguale a '10' **LIMITE** = 96.000 * 1,5

Se CS020002 è diverso da '7', '8', 11, 12

Se CS020004 è presente il campo deve essere uguale a:

ALIQUOTA X il minore tra CS020005 e (**LIMITE** * CS020005 / CS020004)

altrimenti il campo deve essere uguale a:

ALIQUOTA X il minore tra CS020005 e **LIMITE**

Se CS020002 è uguale a '7', '8' o '11' o '12' il campo deve essere uguale a **ALIQUOTA X** CS020005

3.13.2 Righi CS20 e CS21, col. 7

Se il campo CS200001 vale 2013 deve essere uguale a 9

Se il campo CS200001 vale 2014 deve essere uguale a 8

Se il campo CS200001 vale 2015 deve essere uguale a 7

Se il campo CS200001 vale 2016 deve essere uguale a 6

Se il campo CS200001 vale 2017 deve essere uguale a 5

Se il campo CS200001 vale 2018 deve essere uguale a 4

Se il campo CS200001 vale 2019 deve essere uguale a 3

Se il campo CS200001 vale 2020 deve essere uguale a 2

Se il campo CS200001 vale 2021 deve essere uguale a 1

I valori ammessi per il Numero Rata possono essere incrementati di 1 se il campo 63 del record B è superiore a 31/12/2021

Se il campo CS200001 vale 2022 e il campo 63 del record B è superiore a 31/12/2021 deve essere uguale a 1

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

RECORD DI TIPO "A" :

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare ad 'A'
2	Filler	2	14	AN	
3	Codice fornitura	16	5	AN	Impostare a "CNM22"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	Valori ammessi: 01 e 10 01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni. 10 - C.A.F. dipendenti e pensionati; C.A.F. imprese; Società ed enti di cui all'art.3, comma 2 del DPR 322/98 (se tale società appartiene a un gruppo può trasmettere la propria dichiarazione e quelle delle aziende del gruppo); Altri intermediari di cui all'art.3, comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98; Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99; Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	Impostare sempre
Spazio non utilizzato					
6	Filler	39	483	AN	
7	Progressivo dell'invio telematico	522	4	NU	Tale progressivo deve essere univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell'ambito della fornitura relativa alla intera dichiarazione. Deve essere minore o uguale al campo 8.
8	Numero totale degli invii telematici	526	4	NU	Deve essere maggiore di 1.
Spazio a disposizione dell'utente					
9	Campo utente	530	100	AN	
Spazio non disponibile					
10	Filler	630	1068	AN	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
12	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
13	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "B"

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"
2	Codice fiscale del soggetto dichiarante	2	16	CN	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione. Nel caso di omocodia del codice fiscale del contribuente risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione in dichiarazione del precedente codice fiscale (omocodice) comporta, in sede di accoglimento delle dichiarazioni trasmesse in via telematica, lo scarto della dichiarazione.
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Valori ammessi: 1
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Filler	29	25	AN	
6	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	
Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla dichiarazione					
8	Flag conferma	90	1	CB	Vale 0 oppure 1 (dichiarazione confermata)
Dati del Frontespizio					
Tipo di dichiarazione.					
9	Filler	91	1	AN	
10	Filler	92	1	AN	
11	Filler	93	1	AN	
12	Filler	94	1	AN	
13	Filler	95	1	AN	
14	Filler	96	1	AN	
15	Filler	97	1	AN	
16	Filler	98	1	AN	
17	Filler	99	1	AN	
18	Filler	100	1	AN	
19	Consolidato Nazionale	101	1	CB	Dato obbligatorio se assente il campo 20
20	Consolidato Mondiale	102	1	CB	Dato obbligatorio se assente il campo 19
21	Dichiarazione correttiva nei termini	103	1	CB	Le tre caselle sono alternative
22	Dichiarazione integrativa	104	1	N1	Per la casella 22 Valori ammessi: 1 o 2
23	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8 ter, DPR 322/98)	105	1	CB	
24	Dichiarazione integrativa errori contabili (art. 2, comma 8-bis, DPR n. 322/98)	106	1	CB	Alternativa al campo 21 e 23
25	Filler	107	1	AN	
Dati del Contribuente					
26	Filler	108	43	AN	
27	Denominazione	151	60	AN	Dato obbligatorio
28	Filler	211	11	AN	
29	Telefono - Prefisso e numero	222	12	AN	Il dato deve essere numerico
30	Cellulare	234	12	AN	Il dato deve essere numerico

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
31	Indirizzo di posta elettronica	246	50	AN	
32	Filler	296	40	AN	
33	Filler	336	2	AN	
34	Filler	338	8	AN	
35	Filler	346	1	AN	
36	Filler	347	1	AN	
37	Filler	348	40	AN	
38	Filler	388	2	AN	
39	Filler	390	5	AN	
40	Filler	395	4	AN	
41	Filler	399	20	AN	
42	Filler	419	35	AN	
43	Filler	454	10	AN	
44	Filler	464	35	AN	
45	Filler	499	8	AN	
46	Filler	507	1	AN	
47	Filler	508	1	AN	
Dati relativi alla Società o ente					
48	Filler	509	6	AN	
49	Filler	515	40	AN	
50	Filler	555	2	AN	
51	Filler	557	4	AN	
52	Filler	561	35	AN	
53	Filler	596	5	AN	
54	Filler	601	6	AN	
55	Filler	607	40	AN	
56	Filler	647	2	AN	
57	Filler	649	4	AN	
58	Filler	653	35	AN	
59	Filler	688	5	AN	
60	Data approvazione bilancio o rendiconto	693	8	DT	
61	Termine legale o statutario	701	8	DN	
62	Data inizio periodo di imposta	709	8	DT	Dato obbligatorio
63	Data fine periodo di imposta	717	8	DT	Dato obbligatorio Deve essere successiva alla data di inizio. Non può essere successiva al 30/12/2022 Non può essere antecedente al 31/12/2021
64	Filler	725	1	AN	
65	Natura giuridica	726	2	NU	Dato obbligatorio. Valori ammessi: da 1 a 22, da 30 a 33, da 35 a 43, 50, 53, 57, 58.
66	Situazione	728	1	NU	Dato obbligatorio: se il campo 20 del record 'B' è impostato ad '1' . Valori ammessi: 1 o 2.
67	Codice fiscale, in caso di fusione, della società incorporante o risultante dalla fusione e, in caso di scissione, della società beneficiaria designata	729	11	CN	
68	Filler	740	1	AN	
69	Filler	741	1	AN	
70	Filler	742	1	AN	
71	Filler	743	2	AN	
72	Filler	745	8	AN	
73	Filler	753	20	AN	
74	Filler	773	24	AN	
75	Filler	797	3	AN	
76	Filler	800	24	AN	
77	Filler	824	24	AN	
78	Filler	848	35	AN	
79	Filler	883	1	AN	
80	Filler	884	1	AN	
81	Filler	885	1	AN	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
82	Filler	886	1	AN	
83	Filler	887	1	AN	
84	Filler	888	1	AN	
85	Filler	889	1	AN	
Firma della dichiarazione - I valori ammessi ed i controlli relativi ai campi da 86 a 89 sono validi anche per i campi da 90 a 105					
86	Soggetto	890	1	NU	Valori ammessi: 1 o 2 o 3 o 4. Dato obbligatorio se presente il campo 87. Vale 4 se uno dei campi 90 o 94 o 98 o 102 assume valore 4. Se vale 2 almeno uno dei campi 90 o 94 o 98 o 102 assume valore 3. Se vale 3 almeno uno dei campi 90 o 94 o 98 o 102 deve assumere il valore 2
87	Codice fiscale	891	16	CF	Dato obbligatorio se presente il campo 86. Se il campo 86 vale 3 il codice fiscale deve essere numerico Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione. Se il campo 86 è diverso da 3 deve essere un CF di persona fisica
88	Firma	907	1	CB	Dato obbligatorio se è presente il campo 86 e assume valori diversi da 3. Se il campo 86 è uguale a 3 il campo deve essere assente.
89	Firma per attestazione	908	1	CB	
90	Soggetto	909	1	NU	
91	Codice fiscale	910	16	CF	
92	Firma	926	1	CB	
93	Firma per attestazione	927	1	CB	
94	Soggetto	928	1	NU	
95	Codice fiscale	929	16	CF	
96	Firma	945	1	CB	
97	Firma per attestazione	946	1	CB	
98	Soggetto	947	1	NU	
99	Codice fiscale	948	16	CF	
100	Firma	964	1	CB	
101	Firma per attestazione	965	1	CB	
102	Soggetto	966	1	NU	
103	Codice fiscale	967	16	CF	
104	Firma	983	1	CB	
105	Firma per attestazione	984	1	CB	
106	Filler	985	1	AN	
107	Filler	986	1	AN	
Firma della dichiarazione					
Il seguente controllo vale per tutti i campi della sezione					
Se non sono impostati i campi 7 e 8 del record A oppure il campo 7 del record A è impostato ad '1' e la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro					
108	Filler	987	1	AN	
109	Filler	988	1	AN	
110	Filler	989	1	AN	
111	Filler	990	1	AN	
112	Filler	991	1	AN	
113	Filler	992	1	AN	
114	Filler	993	1	AN	
115	Filler	994	1	AN	
116	Filler	995	1	AN	
117	Filler	996	1	AN	
118	Filler	997	1	AN	
119	Filler	998	1	AN	
120	Filler	999	1	AN	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
121	Filler	1000	1	AN	
122	Filler	1001	1	AN	
123	Filler	1002	1	AN	
124	Filler	1003	1	AN	
125	Filler	1004	1	AN	
126	Filler	1005	1	AN	
127	Filler	1006	1	AN	
128	Filler	1007	1	AN	
129	Filler	1008	1	AN	
130	Filler	1009	1	AN	
131	Filler	1010	1	AN	
132	Filler	1011	1	AN	
133	Filler	1012	1	AN	
134	Filler	1013	1	AN	
135	Filler	1014	1	AN	
136	Filler	1015	1	AN	
137	Filler	1016	1	AN	
138	Filler	1017	1	AN	
139	Filler	1018	1	AN	
140	Filler	1019	1	AN	
141	Casella quadro NF	1020	1	CB	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 19 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
142	Casella quadro NX	1021	1	CB	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 19 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
143	Casella quadro NI	1022	1	CB	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 19 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
144	Casella quadro NR	1023	1	CB	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 19 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
145	Casella quadro NE	1024	1	CB	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 19 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
146	Casella quadro NC	1025	1	CB	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 19 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
147	Casella quadro MF	1026	1	CB	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 20 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
148	Casella quadro MX	1027	1	CB	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 19 è impostato a '0' La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 20 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
149	Casella quadro MR	1028	1	CB	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 20 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
150	Casella quadro ME	1029	1	CB	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 20 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
151	Casella quadro MC	1030	1	CB	La casella può essere impostata ad '1' solo se il campo 20 è impostato ad '1' Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
152	Casella quadro CC	1031	1	CB	Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
153	Casella quadro CN	1032	1	CB	Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
154	Casella quadro CK	1033	1	CB	Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
155	Casella quadro CS	1034	1	CB	Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore '1'
156	Filler	1035	1	AN	
157	Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario	1036	1	CB	Da non impostare in assenza della sezione "Impegno alla trasmissione telematica". Se la casella è barrata, ma non è barrata la casella 203 è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione.
158	Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario	1037	1	CB	Da non impostare in assenza della sezione "Impegno alla trasmissione telematica". Se la casella è barrata, ma non è barrata la casella 204 è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione.
159	Firma del dichiarante	1038	1	CB	Campo obbligatorio. Il controllo è confermabile.
160	Filler	1039	3	AN	
161	Filler	1042	1	AN	
162	Filler	1043	1	AN	
163	Filler	1044	3	AN	
164	Filler	1047	1	AN	
165	Filler	1048	1	AN	
166	Filler	1049	1	AN	
167	Filler	1050	11	AN	
168	Filler	1061	1	AN	
169	Filler	1062	1	AN	
170	Filler	1063	1	AN	
171	Filler	1064	5	AN	
172	Filler	1069	140	AN	
173	Situazioni Particolari	1209	2	N2	Vale 0
174	Filler	1211	1	AN	
175	Filler	1212	1	AN	
176	Filler	1213	131	AN	
177	Filler	1344	3	AN	
178	Filler	1347	24	AN	
179	Filler	1371	24	AN	
180	Filler	1395	35	AN	
Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione. La sezione è obbligatoria					
181	Codice fiscale del rappresentante	1430	16	CF	Il dato è obbligatorio se presente un dato nella sezione. Deve essere diverso da quello del contribuente (campo 2).
182	Codice carica del rappresentante	1446	2	NU	Il dato è obbligatorio se presente un dato nella sezione. Valori ammessi: 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9
183	Filler	1448	8	AN	
184	Codice fiscale società o ente dichiarante	1456	11	CN	
185	Cognome del rappresentante	1467	24	AN	Il dato è obbligatorio
186	Nome del rappresentante	1491	20	AN	Il dato è obbligatorio

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
187	Sesso del rappresentante	1511	1	AN	Valori ammessi: M o F. Il dato è obbligatorio
188	Data di nascita del rappresentante	1512	8	DT	Il dato è obbligatorio
189	Comune o stato estero di nascita del rappresentante	1520	40	AN	Il dato è obbligatorio
190	Sigla della provincia di nascita del rappresentante	1560	2	PN	
191	Filler	1562	3	AN	
192	Filler	1565	24	AN	
193	Filler	1589	24	AN	
194	Filler	1613	35	AN	
195	Numero di telefono del rappresentante	1648	12	AN	Il dato deve essere numerico
196	Filler	1660	4	AN	
197	Filler	1664	1	AN	
198	Filler	1665	8	AN	
199	Filler	1673	1	AN	
200	Filler	1674	1	AN	
Impegno alla trasmissione telematica					
201	Codice fiscale dell'incaricato	1675	16	CF	Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10. Dato obbligatorio se il campo 5 del record A è diverso sia dal campo 2 del record B sia dal campo 181 del record B ed il campo 182 assume valori diversi da 2, 3, 4, 5, 7 e 11
202	Soggetto che ha predisposto la dichiarazione	1691	1	NU	Valori ammessi: 1 o 2 Dato obbligatorio
203	Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione	1692	1	CB	Può essere presente solo in presenza del campo 157
204	Ricezione altre comunicazioni telematiche	1693	1	CB	Può essere presente solo in presenza del campo 158
205	Data dell'impegno	1694	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. Non può essere precedente la data del primo gennaio del secondo anno precedente all'anno di imposta corrente
206	Firma dell'incaricato	1702	1	CB	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
Visto di conformità					
207	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	1703	16	CF	Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 209 Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.
208	Codice fiscale del C.A.F	1719	11	CN	Il dato è obbligatorio se presente il campo 207 e può essere presente solo se presente il campo 207 Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
209	Codice fiscale del professionista	1730	16	CF	Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 207 Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione. Se il campo è presente ed è diverso dal campo 201, se quest'ultimo è persona fisica, è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione
210	Firma	1746	1	CB	Il campo può essere presente solo se presenti i campi 207 o 209 Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione
211	Filler	1747	16	AN	
212	Filler	1763	16	AN	
213	Filler	1779	1	AN	
214	Filler	1780	64	AN	
Spazio riservato al Servizio telematico					
215	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN	
216	Filler	1864	7	AN	
217	Filler	1871	3	AN	
218	Filler	1874	5	AN	
219	Filler	1879	1	AN	
220	Filler	1880	1	AN	
221	Filler	1881	1	AN	
222	Filler	1882	1	AN	
223	Filler	1883	1	AN	
224	Filler	1884	1	AN	
225	Filler	1885	1	AN	
226	Filler	1886	12	AN	
Ultimi caratteri di controllo					
227	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
228	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

X095						
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)						
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione			Controlli bloccanti
			Lunghezza		Formato	
1	Tipo record	1	1		AN	Vale "C"
2	Codice fiscale del contribuente	2	16		AN	Impostare sempre
3	Progressivo modulo	18	8		NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3		AN	
5	Filler	29	25		AN	
6	Spazio utente	54	20		AN	
7	Identificativo produttore software	74	16		AN	
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)						
Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO NF - Determinazione del reddito complessivo globale						
Sez. I - Somma algebrica dei redditi complessivi netti						
NF001002	Reddito o perdita	NU		SI		
NF001003	Reddito minimo	NP		SI		Non può essere presente se l'importo di colonna 2 è negativo, e deve essere minore o uguale all'importo di colonna 2
NF001004	Perdite art 84, co. 2	CB		SI		Può essere presente solo se l'importo di colonna 2 è negativo
NF001005	Operazioni straordinarie	N1	Vale da 1 a 7	SI		
I controlli indicati nei campi del rigo NF1 si intendono validi per i righi da NF2 a NF7						
NF002001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NF002002	Reddito o perdita	NU				
NF002003	Reddito minimo	NP				
NF002004	Perdite art 84, co. 2	CB				
NF002005	Operazioni straordinarie	N1	Vale da 1 a 7			
NF003001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Non può essere uguale al campo 2 del record B
NF003002	Reddito o perdita	NU				
NF003003	Reddito minimo	NP				
NF003004	Perdite art 84, co. 2	CB				
NF003005	Operazioni straordinarie	N1	Vale da 1 a 7			
NF004001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Non può essere uguale al campo 2 del record B
NF004002	Reddito o perdita	NU				
NF004003	Reddito minimo	NP				
NF004004	Perdite art 84, co. 2	CB				
NF004005	Operazioni straordinarie	N1	Vale da 1 a 7			
NF005001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Non può essere uguale al campo 2 del record B
NF005002	Reddito o perdita	NU				
NF005003	Reddito minimo	NP				
NF005004	Perdite art 84, co. 2	CB				
NF005005	Operazioni straordinarie	N1	Vale da 1 a 7			
NF006001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Non può essere uguale al campo 2 del record B
NF006002	Reddito o perdita	NU				
NF006003	Reddito minimo	NP				
NF006004	Perdite art 84, co. 2	CB				
NF006005	Operazioni straordinarie	N1	Vale da 1 a 7			

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NF007001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Non può essere uguale al campo 2 del record B
NF007002	Reddito o perdita	NU				
NF007003	Reddito minimo	NP				
NF007004	Perdite art 84, co. 2	CB				
NF007005	Operazioni straordinarie	N1	Vale da 1 a 7			
NF008001	Perdite non compensate	NP		SI		Se presente NF008003 deve essere uguale a NF008003 - NF008002 se tale risultato è maggiore di zero, se NF008003 è assente ovvero il risultato della precedente operazione è negativo, NF008001 deve essere uguale a zero.
NF008002	Totale reddito o perdita	NU		SI	Deve essere uguale a NF001002 + NF002002 + NF003002 + NF004002 + NF005002 + NF006002 + NF007002 di tutti i moduli presenti	
NF008003	Totale reddito minimo	NP		SI	Deve essere uguale a NF001003 + NF002003 + NF003003 + NF004003 + NF005003 + NF006003 + NF007003 di tutti i moduli presenti	
NF008004	Reddito o perdita complessivo	NU		SI		Se NF008003 = 0 deve essere uguale a NF008002; altrimenti deve essere uguale al maggiore fra NF008002 e NF008003.
Sez. II - Rettifiche di consolidamento						
NF009001	Interessi passivi	NP		SI		Deve essere uguale a NF024001 + NF034001
NF010001	Regime di neutralità	NP		SI		
NF011001	Totale variazioni	NU		SI	Deve essere uguale a - NF009001 + NF010001	
NF012001	Perdite non compensate	NP		SI		Se presente NF008003 deve essere uguale a NF008003 - (NF008004 + NF011001 - NF008001) se tale risultato è maggiore di zero; se NF008003 è assente ovvero il risultato della precedente operazione è negativo, NF012001 deve essere uguale a zero.
NF012002	Reddito complessivo globale	NU		SI		Se NF008003 = 0 deve essere uguale alla somma algebrica (NF008004 + NF011001); altrimenti deve essere uguale al maggiore fra NF008003 e il risultato della somma algebrica (NF008004 + NF011001 - NF008001)

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. III - Dati relativi ai trasferimenti infragruppo in regime di neutralità						
I controlli indicati nei campi del rigo NF13 si intendono validi per i rigi da NF14 a NF16						
NF013001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NF013002	Valore civile	NP				Uno dei due campi è obbligatorio se presente un dato del rigo
NF013003	Valore fiscale	NP				
NF014001	Codice fiscale	CN				
NF014002	Valore civile	NP				
NF014003	Valore fiscale	NP				
NF015001	Codice fiscale	CN				
NF015002	Valore civile	NP				
NF015003	Valore fiscale	NP				
NF016001	Codice fiscale	CN				
NF016002	Valore civile	NP				
NF016003	Valore fiscale	NP				
Sez. IV - Interessi passivi deducibili ex art. 96, comma 13, del TUIR						
I controlli indicati nei campi del rigo NF17 si intendono validi per i rigi da NF18 a NF22						
NF017001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NF017002	Interessi passivi verso partecipanti	NP				
NF017003	Interessi passivi verso esterni	NP				
NF018001	Codice fiscale	CN				
NF018002	Interessi passivi verso partecipanti	NP				
NF018003	Interessi passivi verso esterni	NP				
NF019001	Codice fiscale	CN				
NF019002	Interessi passivi verso partecipanti	NP				
NF019003	Interessi passivi verso esterni	NP				
NF020001	Codice fiscale	CN				
NF020002	Interessi passivi verso partecipanti	NP				
NF020003	Interessi passivi verso esterni	NP				
NF021001	Codice fiscale	CN				
NF021002	Interessi passivi verso partecipanti	NP				
NF021003	Interessi passivi verso esterni	NP				
NF022001	Codice fiscale	CN				
NF022002	Interessi passivi verso partecipanti	NP				
NF022003	Interessi passivi verso esterni	NP				
NF023002	Totale - Interessi passivi verso partecipanti	NP		SI		Deve essere uguale a NF017002 + NF018002 + NF019002 + NF020002 + NF021002 + NF022002 di tutti i moduli

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NF023003	Interessi passivi verso esterni	NP		SI		Deve essere uguale a NF017003 + NF018003 + NF019003 + NF020003 + NF021003 + NF022003 di tutti i moduli.
NF024001	Rettifica	NP		SI		Deve essere uguale a (minore tra NF023002 e NF023003) * 0.04
Sez. V - Interessi passivi deducibili ex art. 96, comma 14 del TUIR						
	I controlli indicati nei campi del rigo NF25 si intendono validi per i righi da NF26 a NF30					
NF025001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NF025002	Eccedenza di interessi passivi	NP				Il campo deve essere assente se compilato NF025003 o NF025004
NF025003	Eccedenza di ROL	NP				Il campo deve essere assente se compilato NF025002
NF025004	Eccedenza di interessi attivi	NP				Il campo deve essere assente se compilato NF025002
NF026001	Codice fiscale	CN				
NF026002	Eccedenza di interessi passivi	NP				
NF026003	Eccedenza di ROL	NP				
NF026004	Eccedenza di interessi attivi	NP				
NF027001	Codice fiscale	CN				
NF027002	Eccedenza di interessi passivi	NP				
NF027003	Eccedenza di ROL	NP				
NF027004	Eccedenza di interessi attivi	NP				
NF028001	Codice fiscale	CN				
NF028002	Eccedenza di interessi passivi	NP				
NF028003	Eccedenza di ROL	NP				
NF028004	Eccedenza di interessi attivi	NP				
NF029001	Codice fiscale	CN				
NF029002	Eccedenza di interessi passivi	NP				
NF029003	Eccedenza di ROL	NP				
NF029004	Eccedenza di interessi attivi	NP				
NF030001	Codice fiscale	CN				
NF030002	Eccedenza di interessi passivi	NP				
NF030003	Eccedenza di ROL	NP				
NF030004	Eccedenza di interessi attivi	NP				
NF034001	Totale interessi passivi deducibili	NP		SI		Deve essere uguale a NF025002 + NF026002 + NF027002 + NF028002 + NF029002 + NF030002 di tutti i moduli. Il risultato deve essere inoltre uguale a NF025003 + NF026003 + NF027003 + NF028003 + NF029003 + NF030003 + NF025004 + NF026004 + NF027004 + NF028004 + NF029004 + NF030004 di tutti i moduli.

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO NX - Trasferimenti al gruppo						
Sez. I - Oneri detraibili						
I controlli indicati nei campi del rigo NX001 si intendono validi per i rigi da NX002 a NX003						
NX001001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo; se presente deve essere impostato NX001007 e/o NX001008
NX001007	Altri oneri	NP				
NX001008	Erogazioni ai partiti politici	NP				
NX002001	Codice fiscale	CN				
NX002007	Altri oneri	NP				
NX002008	Erogazioni ai partiti politici	NP				
NX003001	Codice fiscale	CN				
NX003007	Altri oneri	NP				
NX003008	Erogazioni ai partiti politici	NP				
NX007001	Totale oneri	NP		SI	Deve essere uguale a NX001007 + NX002007 + NX003007 di tutti i moduli presenti	
NX007002	Totale oneri	NP		SI	Deve essere uguale a NX001008 + NX002008 + NX003008 di tutti i moduli presenti	
Sez. II - Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento						
NX008001	Importo credito d'imposta	NP		SI		
I controlli indicati nei campi del rigo NX009 si intendono validi per i rigi da NX010 a NX013						
NX009001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX009002	Importo credito d'imposta	NP				Il dato è obbligatorio in caso di presenza di NX009001
NX010001	Codice fiscale	CN				
NX010002	Importo credito d'imposta	NP				
NX011001	Codice fiscale	CN				
NX011002	Importo credito d'imposta	NP				
NX012001	Codice fiscale	CN				
NX012002	Importo credito d'imposta	NP				
NX013001	Codice fiscale	CN				
NX013002	Importo credito d'imposta	NP				
NX014001	Totale Credito d'imposta	NP		SI	Deve essere uguale a NX008001 + NX009002 + NX010002 + NX011002 + NX012002 + NX013002 di tutti i moduli presenti	
Sez. III - Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero						
NX015001	Importo credito d'imposta	NP		SI		
I controlli indicati nei campi del rigo NX016 si intendono validi per i rigi da NX017 a NX020						
NX016001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX016002	Importo credito d'imposta	NP				Il dato è obbligatorio in caso di presenza di NX016001
NX017001	Codice fiscale	CN				
NX017002	Importo credito d'imposta	NP				
NX018001	Codice fiscale	CN				
NX018002	Importo credito d'imposta	NP				
NX019001	Codice fiscale	CN				
NX019002	Importo credito d'imposta	NP				
NX020001	Codice fiscale	CN				
NX020002	Importo credito d'imposta	NP				
NX021001	Totale Importo credito d'imposta	NP		SI	Deve essere uguale a NX015001 + NX016002 + NX017002 + NX018002 + NX019002 + NX020002 di tutti i moduli presenti	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. IV - Crediti d'imposta immobili Abruzzo e altri crediti d'imposta						
I controlli indicati nei campi del rigo NX022 si intendono validi per i rigi da NX023 a NX027						
NX022001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX022002	Credito d'imposta Abruzzo	NP				Uno dei tre importi è obbligatorio se presente NX022001
NX022003	Riscatto alloggi sociali	NP				
NX022004	Altri crediti d'imposta	NP				
NX023001	Codice fiscale	CN				
NX023002	Credito d'imposta Abruzzo	NP				
NX023003	Riscatto alloggi sociali	NP				
NX023004	Altri crediti d'imposta	NP				
NX024001	Codice fiscale	CN				
NX024002	Credito d'imposta Abruzzo	NP				
NX024003	Riscatto alloggi sociali	NP				
NX024004	Altri crediti d'imposta	NP				
NX025001	Codice fiscale	CN				
NX025002	Credito d'imposta Abruzzo	NP				
NX025003	Riscatto alloggi sociali	NP				
NX025004	Altri crediti d'imposta	NP				
NX026001	Codice fiscale	CN				
NX026002	Credito d'imposta Abruzzo	NP				
NX026003	Riscatto alloggi sociali	NP				
NX026004	Altri crediti d'imposta	NP				
NX027001	Codice fiscale	CN				
NX027002	Credito d'imposta Abruzzo	NP				
NX027003	Riscatto alloggi sociali	NP				
NX027004	Altri crediti d'imposta	NP				
NX028001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a NX022003 + NX023003 + NX024003 + NX025003 + NX026003 + NX027003 di tutti i moduli presenti	
NX028002	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a NX022004 + NX023004 + NX024004 + NX025004 + NX026004 + NX027004 di tutti i moduli presenti	
Sez. V - Ritenute						
NX029001	Importo	NP		SI		
I controlli indicati nei campi del rigo NX030 si intendono validi per i rigi da NX031 a NX034						
NX030001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX030002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX031001	Codice fiscale	CN				
NX031002	Importo	NP				
NX032001	Codice fiscale	CN				
NX032002	Importo	NP				
NX033001	Codice fiscale	CN				
NX033002	Importo	NP				
NX034001	Codice fiscale	CN				
NX034002	Importo	NP				
NX035001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a NX029001 + NX030002 + NX031002 + NX032002 + NX033002 + NX034002 di tutti i moduli presenti	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. VI - Crediti d'imposta concessi alle imprese attribuiti dalle società del gruppo						
I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo NX036 si intendono validi per i rigi da NX037 a NX040						
NX036001	Codice credito	AN	Vale da 01 a 07, 09, da 10 a 13, 17, 20, 23, 24, 28, 34, 36, 38, da 41 a 45, da 48 a 51, da 53 a 55, da 57 a 60, da 62 a 78, da 80 a 81, da 83 a 90, 93, 94, 96, 99, da A1 a A9, da B1 a B4, B9, da C1 a C9, da D1 a D9, da E1 a E5, E7, E9, da F1 a F3, F5, F6, F7, F9, da G1 a G6, G8, H1, H3, H5, VS, TS, S6, H8, H9, CL, CS, 11, 12, 14, 15, 17, 18, 19, da L1 a L9, 2L, 3L, M1, da M2 a M9, da N1 a N3, N5, N6			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX036002	Anno di riferimento	DA			Non può essere superiore all'anno della data di fine periodo d'imposta (campo 63 del record B)	Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX036000	Tipo	CB				
NX036003	Codice fiscale società cedente	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX036004	Importo ricevuto	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX037001	Codice credito	AN				
NX037002	Anno di riferimento	DA				
NX037000	Tipo	CB				
NX037003	Codice fiscale società cedente	CN				
NX037004	Importo ricevuto	NP				
NX038001	Codice credito	AN				
NX038002	Anno di riferimento	DA				
NX038000	Tipo	CB				
NX038003	Codice fiscale società cedente	CN				
NX038004	Importo ricevuto	NP				
NX039001	Codice credito	AN				
NX039002	Anno di riferimento	DA				
NX039000	Tipo	CB				
NX039003	Codice fiscale società cedente	CN				
NX039004	Importo ricevuto	NP				
NX040001	Codice credito	AN				
NX040002	Anno di riferimento	DA				
NX040000	Tipo	CB				
NX040003	Codice fiscale società cedente	CN				
NX040004	Importo ricevuto	NP				
Sez. VII - Eccedenze d'imposta IRES derivanti dalle precedenti dichiarazioni						
NX041001	Importo	NP		SI		
I controlli indicati nei campi del rigo NX042 si intendono validi per i rigi da NX043 a NX046						
NX042001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX042002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX043001	Codice fiscale	CN				
NX043002	Importo	NP				
NX044001	Codice fiscale	CN				
NX044002	Importo	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NX045001	Codice fiscale	CN				
NX045002	Importo	NP				
NX046001	Codice fiscale	CN				
NX046002	Importo	NP				
NX047001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a NX041001 + NX042002 + NX043002 + NX044002 + NX045002 + NX046002 di tutti i moduli presenti	
Sez. VIII - Trasferimenti eccedenze infragruppo						
NX048001	Importo	NP		SI		
I controlli indicati nei campi del rigo NX049 si intendono validi per i rigi da NX050 a NX053						
NX049001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX049002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX050001	Codice fiscale	CN				
NX050002	Importo	NP				
NX051001	Codice fiscale	CN				
NX051002	Importo	NP				
NX052001	Codice fiscale	CN				
NX052002	Importo	NP				
NX053001	Codice fiscale	CN				
NX053002	Importo	NP				
NX054001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a NX048001 + NX049002 + NX050002 + NX051002 + NX052002 + NX053002 di tutti i moduli presenti	
NX055001	Eccedenza precedente dichiarazione	NP		SI		
NX055002	Totale disponibile	NP		SI	Deve essere uguale a NX054001 + NX055001	
NX055003	Utilizzi ai fini IRES	NP		SI	Deve essere uguale a CN017001 - NX062001 + CN018002	Non può essere maggiore di NX055002
NX055004	Eccedenza a credito	NP		SI	Deve essere uguale a NX055002 - NX055003	
Sez. IX - Acconti versati						
NX056001	Eccedenze utilizzate	NP		SI		
NX056002	I acconto	NP		SI		
NX056003	II acconto	NP		SI		
NX056004	Recupero imposta sostitutiva	NP		SI		
I controlli indicati nei campi del rigo NX057 si intendono validi per il rigo NX058						
NX057001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX057002	Eccedenze utilizzate	NP				Uno dei tre campi è obbligatorio
NX057003	I acconto	NP				
NX057004	II acconto	NP				
NX057005	Recupero imposta sostitutiva	NP				
NX057006	Operazioni straordinarie	CB				
NX058001	Codice fiscale	CN				
NX058002	Eccedenze utilizzate	NP				
NX058003	I acconto	NP				
NX058004	II acconto	NP				
NX058005	Recupero imposta sostitutiva	NP				
NX058006	Operazioni straordinarie	CB				
NX062001	Eccedenze utilizzate	NP		SI	Deve essere uguale a NX056001 + NX057002 + NX058002 di tutti i moduli presenti	
NX062002	I acconto	NP		SI	Deve essere uguale a NX056002 + NX057003 + NX058003 di tutti i moduli presenti	
NX062003	II acconto	NP		SI	Deve essere uguale a NX056003 + NX057004 + NX058004 di tutti i moduli presenti	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NX062004	Recupero imposta sostitutiva	NP		SI	Deve essere uguale a NX056004 + NX057005 + NX058005 di tutti i moduli presenti	
Sez. X - Eccessi d'imposta diverse dall'IRES trasferite al gruppo						
NX063001	Codice tributo	N4				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX063002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Se NX063001 è diverso da 6780, l'importo non può essere superiore a 2.000.000. Vedere paragrafo 3.10 della parte generale.
I controlli indicati nei campi del rigo NX064 si intendono validi per i rigi da NX065 a NX068						
NX064001	Codice tributo	N4				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX064000	Tipo	CB				
NX064002	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX064003	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Se NX064001 è diverso da 6780, l'importo non può essere superiore a 2.000.000. Vedere paragrafo 3.10 della parte generale.
NX065001	Codice tributo	N4				
NX065000	Tipo	CB				
NX065002	Codice fiscale	CN				
NX065003	Importo	NP				
NX066001	Codice tributo	N4				
NX066000	Tipo	CB				
NX066002	Codice fiscale	CN				
NX066003	Importo	NP				
NX067001	Codice tributo	N4				
NX067000	Tipo	CB				
NX067002	Codice fiscale	CN				
NX067003	Importo	NP				
NX068001	Codice tributo	N4				
NX068000	Tipo	CB				
NX068002	Codice fiscale	CN				
NX068003	Importo	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. XI - Eccedenza d'imposta di cui all'art. 165, comma 6 del Tuir						
I controlli indicati nei campi del rigo NX69 si intendono validi per i rigi da NX070 a NX073 Nella sezione possono essere presenti al massimo due rigi con lo stesso Anno (col. 2) e lo stesso Codice stato estero (col. 3), di cui solo uno con casella "Art 168-ter TUIR" barrata						
NX069001	Codice fiscale	CN			Nel caso in cui siano stati compilati più rigi della sezione, non è possibile la presenza di più di un rigo con gli stessi valori riportati nelle colonne 1, 2 e 3 (Codice fiscale, anno e codice stato estero)	Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX069002	Anno	DA			L'anno deve essere compreso tra 2010 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B	Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX069003	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX069004	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				Il dato è obbligatorio se non è presente NX069005 e NX069006 Non può essere presente se barrata NX069006
NX069005	Eccedenza d'imposta estera	NP				Il dato è obbligatorio se non è presente NX069004
NX069006	Art 168-ter TUIR	CB				
NX070001	Codice fiscale	CN				
NX070002	Anno	DA				
NX070003	Codice stato estero	N3				
NX070004	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
NX070005	Eccedenza d'imposta estera	NP				
NX070006	Art 168-ter TUIR	CB				
NX071001	Codice fiscale	CN				
NX071002	Anno	DA				
NX071003	Codice stato estero	N3				
NX071004	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
NX071005	Eccedenza d'imposta estera	NP				
NX071006	Art 168-ter TUIR	CB				
NX072001	Codice fiscale	CN				
NX072002	Anno	DA				
NX072003	Codice stato estero	N3				
NX072004	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
NX072005	Eccedenza d'imposta estera	NP				
NX072006	Art 168-ter TUIR	CB				
NX073001	Codice fiscale	CN				
NX073002	Anno	DA				
NX073003	Codice stato estero	N3				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NX073004	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
NX073005	Eccedenza d'imposta estera	NP				
NX073006	Art 168-ter TUIR	CB				
Sez. XII - Aiuto alla crescita economica						
I controlli indicati nei campi del rigo NX075 si intendono validi per i rigi da NX076 a NX079						
NX074002	Deduzione	NP		SI		
NX074003	Credito	NP		SI		
NX075001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX075002	Deduzione	NP				Uno dei due importi è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX075003	Credito	NP				
NX076001	Codice fiscale	CN				
NX076002	Deduzione	NP				
NX076003	Credito	NP				
NX077001	Codice fiscale	CN				
NX077002	Deduzione	NP				
NX077003	Credito	NP				
NX078001	Codice fiscale	CN				
NX078002	Deduzione	NP				
NX078003	Credito	NP				
NX079001	Codice fiscale	CN				
NX079002	Deduzione	NP				
NX079003	Credito	NP				
NX080002	Totale Deduzione	NP		SI	Deve essere uguale a NX074002 + NX075002 + NX076002 + NX077002 + NX078002 + NX079002 di tutti i moduli presenti	
NX080003	Totale Credito	NP		SI	Deve essere uguale a NX074003 + NX075003 + NX076003 + NX077003 + NX078003 + NX079003 di tutti i moduli presenti	
Sez. XIII - Investimenti start-up						
NX081002	Importo deducibile	NP		SI		
NX081003	Importo detraibile	NP		SI		
I controlli indicati nei campi del rigo NX082 si intendono validi per i rigi da NX083 a NX086						
NX082001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX082002	Importo deducibile	NP				Uno dei due importi è obbligatorio se presente NX082001
NX082003	Importo detraibile	NP				
NX083001	Codice fiscale	CN				
NX083002	Importo deducibile	NP				
NX083003	Importo detraibile	NP				
NX084001	Codice fiscale	CN				
NX084002	Importo deducibile	NP				
NX084003	Importo detraibile	NP				
NX085001	Codice fiscale	CN				
NX085002	Importo deducibile	NP				
NX085003	Importo detraibile	NP				
NX086001	Codice fiscale	CN				
NX086002	Importo deducibile	NP				
NX086003	Importo detraibile	NP				
NX087002	Importo deducibile	NP		SI	Deve essere uguale a NX081002 + NX082002 + NX083002 + NX084002 + NX085002 + NX086002 di tutti i moduli presenti	
NX087003	Importo detraibile	NP		SI	Deve essere uguale a NX081003 + NX082003 + NX083003 + NX084003 + NX085003 + NX086003 di tutti i moduli presenti	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. XIV - Imposizione in uscita						
I controlli indicati nei campi del rigo NX088 si intendono validi per i rigi da NX089 a NX093						
NX088001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX088002	Redditi attribuiti	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NX089001	Codice fiscale	CN				
NX089002	Redditi attribuiti	NP				
NX090001	Codice fiscale	CN				
NX090002	Redditi attribuiti	NP				
NX091001	Codice fiscale	CN				
NX091002	Redditi attribuiti	NP				
NX092001	Codice fiscale	CN				
NX092002	Redditi attribuiti	NP				
NX093001	Codice fiscale	CN				
NX093002	Redditi attribuiti	NP				
NX094002	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a NX088002 + NX089002 + NX090002 + NX091002 + NX092002 + NX093002 di tutti i moduli presenti	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO NI - Interruzione della tassazione di gruppo						
Sez. I - Dati relativi ai versamenti						
NI001001	Totale I acconto versato	NP		SI	Deve essere uguale a NI001002 + NI003003 + NI004003 + NI005003 + NI006003 + NI007003 di tutti i moduli presenti	
NI001002	I acconto imputato al gruppo	NP		SI		
NI002001	Totale II acconto versato	NP		SI	Deve essere uguale a NI002002 + NI003004 + NI004004 + NI005004 + NI006004 + NI007004 di tutti i moduli presenti	
NI002002	II acconto imputato al gruppo	NP		SI		
I controlli indicati nei campi del rigo NI3 si intendono validi per i righi da NI4 a NI7						
NI003001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NI003002	Data	DT				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo Deve essere maggiore o uguale alla Data di Inizio periodo di imposta (campo 62 del record B) e minore della data di Fine periodo di imposta (campo 63 del record B)
NI003003	I acconto	NP				
NI003004	II acconto	NP				
NI004001	Codice fiscale	CN				
NI004002	Data	DT				
NI004003	I acconto	NP				
NI004004	II acconto	NP				
NI005001	Codice fiscale	CN				
NI005002	Data	DT				
NI005003	I acconto	NP				
NI005004	II acconto	NP				
NI006001	Codice fiscale	CN				
NI006002	Data	DT				
NI006003	I acconto	NP				
NI006004	II acconto	NP				
NI007001	Codice fiscale	CN				
NI007002	Data	DT				
NI007003	I acconto	NP				
NI007004	II acconto	NP				
Sez. II - Cessione eccedenze Ires ex art. 43-ter						
I controlli indicati nei campi del rigo NI8 si intendono validi per i righi da NI9 a NI12						
NI008001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NI008002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NI009001	Codice fiscale	CN				
NI009002	Importo	NP				
NI010001	Codice fiscale	CN				
NI010002	Importo	NP				
NI011001	Codice fiscale	CN				
NI011002	Importo	NP				
NI012001	Codice fiscale	CN				
NI012002	Importo	NP				
NI013001	Importo complessivo del credito ceduto	NP		SI	Deve essere uguale a NI008002 + NI009002 + NI010002 + NI011002 + NI012002 di tutti i moduli presenti	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. III - Attribuzione delle perdite						
I controlli indicati nei campi del rigo NI14 si intendono validi per i righi da NI15 a NI18						
NI014001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
NI014002	Perdita utilizzabile in misura limitata	NP				
NI014003	Perdita utilizzabile in misura piena	NP				
NI015001	Codice fiscale	CN				
NI015002	Perdita utilizzabile in misura limitata	NP				
NI015003	Perdita utilizzabile in misura piena	NP				
NI016001	Codice fiscale	CN				
NI016002	Perdita utilizzabile in misura limitata	NP				
NI016003	Perdita utilizzabile in misura piena	NP				
NI017001	Codice fiscale	CN				
NI017002	Perdita utilizzabile in misura limitata	NP				
NI017003	Perdita utilizzabile in misura piena	NP				
NI018001	Codice fiscale	CN				
NI018002	Perdita utilizzabile in misura limitata	NP				
NI018003	Perdita utilizzabile in misura piena	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO NR - Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero e per imposte assolte dalle controllate estere						
La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante. I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2 e 3.9 delle presenti specifiche tecniche.						
Sez. I - Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero di cui al comma 1, art. 165 del Tuir e al credito d'imposta indiretto						
NR000000	Art. 8 d.lgs. n. 142/2018	CB		SI		
I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo NR001 si intendono validi per i rigi da NR002 a NR006						
NR001001	Codice fiscale	CN			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 13 dei rigi da NR1 a NR6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2.1 delle presenti specifiche tecniche
NR001002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	
NR001003	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Deve essere compreso tra 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B Se presente NR001015 non può essere inferiore a 2014	
NR001004	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	NP			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	
NR001005	Imposta estera	NP			Se colonna 3 è antecedente al 2008 non può essere superiore al 33% dell'importo di colonna 4, se colonna 3 è compreso tra 2008 e 2016 non può essere superiore al 27,5% dell'importo di colonna 4, altrimenti non può essere superiore al 24% dell'importo di colonna 4	
NR001006	Reddito complessivo globale	NP				
NR001007	Imposta lorda	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 6	
NR001008	Imposta netta	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 7	
NR001009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR001010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 9	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NR001011	Quota di imposta lorda	NP				
NR001012	Imposta estera entro il limite della quota di imposta lorda	NP				
NR001013	Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato	NP			Può essere presente solo se presente NR001016	
NR001014	Differenza tra colonna 12 e colonna 13	NP			Se presente NR001016 deve essere uguale a NR001012 - NR001013, altrimenti deve essere uguale a zero	
NR001015	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 5 (imposta estera)	
NR001016	Credito indiretto	N1	Vale 1 o 2			
NR002001	Codice fiscale	CN				
NR002002	Codice stato estero	N3				
NR002003	Anno	DA				
NR002004	Reddito estero	NP				
NR002005	Imposta estera	NP				
NR002006	Reddito complessivo globale	NP				
NR002007	Imposta lorda	NP				
NR002008	Imposta netta	NP				
NR002009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR002010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR002011	Quota di imposta lorda	NP				
NR002012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR002013	Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato	NP				
NR002014	Differenza tra colonna 12 e colonna 13	NP				
NR002015	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
NR002016	Credito indiretto	N1				
NR003001	Codice fiscale	CN				
NR003002	Codice stato estero	N3				
NR003003	Anno	DA				
NR003004	Reddito estero	NP				
NR003005	Imposta estera	NP				
NR003006	Reddito complessivo globale	NP				
NR003007	Imposta lorda	NP				
NR003008	Imposta netta	NP				
NR003009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR003010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR003011	Quota di imposta lorda	NP				
NR003012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR003013	Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato	NP				
NR003014	Differenza tra colonna 12 e colonna 13	NP				
NR003015	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
NR003016	Credito indiretto	N1				
NR004001	Codice fiscale	CN				
NR004002	Codice stato estero	N3				
NR004003	Anno	DA				
NR004004	Reddito estero	NP				
NR004005	Imposta estera	NP				
NR004006	Reddito complessivo globale	NP				
NR004007	Imposta lorda	NP				
NR004008	Imposta netta	NP				
NR004009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR004010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR004011	Quota di imposta lorda	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NR004012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR004013	Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato	NP				
NR004014	Differenza tra colonna 12 e colonna 13	NP				
NR004015	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
NR004016	Credito indiretto	N1				
NR005001	Codice fiscale	CN				
NR005002	Codice stato estero	N3				
NR005003	Anno	DA				
NR005004	Reddito estero	NP				
NR005005	Imposta estera	NP				
NR005006	Reddito complessivo globale	NP				
NR005007	Imposta lorda	NP				
NR005008	Imposta netta	NP				
NR005009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR005010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR005011	Quota di imposta lorda	NP				
NR005012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR005013	Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato	NP				
NR005014	Differenza tra colonna 12 e colonna 13	NP				
NR005015	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
NR005016	Credito indiretto	N1				
NR006001	Codice fiscale	CN				
NR006002	Codice stato estero	N3				
NR006003	Anno	DA				
NR006004	Reddito estero	NP				
NR006005	Imposta estera	NP				
NR006006	Reddito complessivo globale	NP				
NR006007	Imposta lorda	NP				
NR006008	Imposta netta	NP				
NR006009	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NR006010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 2	NP				
NR006011	Quota di imposta lorda	NP				
NR006012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
NR006013	Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato	NP				
NR006014	Differenza tra colonna 12 e colonna 13	NP				
NR006015	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
NR006016	Credito indiretto	N1				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. II - Determinazione del credito d'imposta per redditi prodotti all'estero di cui al comma 1, art. 165 del Tuir						
I controlli indicati nei campi del rigo NR9 si intendono validi per i rigi NR10 e NR11						
NR009001	Anno	DA			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B	I valori delle colonne da 1 a 4 dei rigi da NR9 a NR11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2.2 delle presenti specifiche tecniche
NR009002	Totale col.12 o col. 14 sez I riferite allo stesso anno	NP				
NR009003	Capienza nell'imposta netta	NP				
NR009004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP			Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi: NR009002 NR009003	
NR010001	Anno	DA				
NR010002	Totale col.12 sez I riferite allo stesso anno	NP				
NR010003	Capienza nell'imposta netta	NP				
NR010004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP				
NR011001	Anno	DA				
NR011002	Totale col.12 sez I riferite allo stesso anno	NP				
NR011003	Capienza nell'imposta netta	NP				
NR011004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO NE - Crediti d'imposta - Comma 6 art. 165 Tuir						
La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante. I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 e 3.9 delle presenti specifiche tecniche.						
Sez. I-A Dati relativi alla determinazione del credito						
NE000000	Art. 8 d.lgs. n. 142/2018	CB		SI		
I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo NE002 si intendono validi per i rigi da NE003 a NE006						
NE001001	Codice fiscale	CN			E' obbligatorio se risulta compilato uno dei rigi da NE2 a NE27	
NE002001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 17 dei rigi da NE2 a NE6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.3 e 3.3.1 delle presenti specifiche tecniche
NE002002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B Se presente NE002018 non può essere inferiore a 2014	
NE002003	Reddito o perdita estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	NU				
NE002004	Imposta estera	NP				
NE002005	Reddito complessivo globale	NU				
NE002006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE002007	Imposta lorda	NP			Se la colonna 5 assume un valore positivo, la colonna 7 non può essere superiore all'importo della colonna 5. Se la colonna 5 assume un valore negativo o pari a zero la colonna 7 non può essere compilata	
NE002008	Eccedenza imposta nazionale	NU			Se la colonna 8 assume valori positivi e la colonna 6 non è compilata, la colonna 8 e la colonna 9 non possono essere entrambe compilate.	
NE002009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE002010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
NE002011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE002012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE002013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE002014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE002015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE002016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE002017	Credito già utilizzato	NP				
NE002018	Credito indiretto	N1	Vale 1 o 2			
NE003001	Codice stato estero	N3				
NE003002	Anno	DA				
NE003003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE003004	Imposta estera	NP				
NE003005	Reddito complessivo	NU				
NE003006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE003007	Imposta lorda	NP				
NE003008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
NE003009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE003010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
NE003011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
NE003012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE003013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE003014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE003015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE003016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE003017	Credito già utilizzato	NP				
NE003018	Credito indiretto	N1				
NE004001	Codice stato estero	N3				
NE004002	Anno	DA				
NE004003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE004004	Imposta estera	NP				
NE004005	Reddito complessivo	NU				
NE004006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE004007	Imposta lorda	NP				
NE004008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
NE004009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE004010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
NE004011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
NE004012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE004013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE004014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE004015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE004016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE004017	Credito già utilizzato	NP				
NE004018	Credito indiretto	N1				
NE005001	Codice stato estero	N3				
NE005002	Anno	DA				
NE005003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE005004	Imposta estera	NP				
NE005005	Reddito complessivo	NU				
NE005006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE005007	Imposta lorda	NP				
NE005008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
NE005009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE005010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
NE005011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
NE005012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE005013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE005014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE005015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
NE005016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE005017	Credito già utilizzato	NP				
NE005018	Credito indiretto	N1				
NE006001	Codice stato estero	N3				
NE006002	Anno	DA				
NE006003	Reddito d'impresa estero	NU				
NE006004	Imposta estera	NP				
NE006005	Reddito complessivo	NU				
NE006006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
NE006007	Imposta lorda	NP				
NE006008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
NE006009	Eccedenza imposta estera	NP				
NE006010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
NE006011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
NE006012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE006013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
NE006014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
NE006015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE006016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE006017	Credito già utilizzato	NP				
NE006018	Credito indiretto	N1				
Sez. I-B - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione						
I controlli indicati nei campi del rigo NE007 si intendono validi per i rigi NE008 e NE009						
NE007001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 6 dei rigi da NE7 a NE9 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3.2 delle presenti specifiche tecniche
NE007002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
NE007003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
NE007004	Credito	NP				
NE007005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
NE007006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE008001	Codice stato estero	N3				
NE008002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
NE008003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
NE008004	Credito	NP				
NE008005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
NE008006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
NE009001	Codice stato estero	N3				
NE009002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
NE009003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
NE009004	Credito	NP				
NE009005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
NE009006	Eccedenza imposta estera residua	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. I-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione						
NE010000	Casi particolari	CB				
NE010001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi		Dato Obbligatorio se compilato uno dei righe da NE11 a NE15	I valori dei campi presenti nei righe da NE10 a NE27 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3.3 delle presenti specifiche tecniche
NE010002	Art 168-ter del Tuir	CB				
NE011001	Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente NE010002	
NE011002	Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente NE010002	
NE011003	Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente NE010002	
NE011004	Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente NE010002	
NE011005	Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente NE010002	
NE011006	Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente NE010002	
NE011007	Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente NE010002	
NE011008	Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente NE010002	
NE011009	Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU			Non può essere presente se presente NE010002	
NE012001	Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente	NP				
NE012002	Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
NE012003	Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
NE012004	Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
NE012005	Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
NE012006	Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
NE012007	Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
NE012008	Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NE012009	Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta	NP				
NE013002	Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
NE013003	Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE013004	Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
NE013005	Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
NE013006	Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
NE013007	Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
NE013008	Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
NE013009	Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
NE014002	Residuo d'imposta estero - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
NE014003	Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
NE014004	Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
NE014005	Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
NE014006	Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
NE014007	Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
NE014008	Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NE014009	Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta	NP				
NE015001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
NE015002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
NE015003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
NE015004	Valore di riferimento	NP				
NE015005	Quota imposta Branch (art. 168-ter del Tuir)	NP			Può essere presente solo se presente NE010002	
NE016000	Casi particolari	CB				
NE016001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi		Dato Obbligatorio se compilato uno dei righe da NE17 a NE21	
NE016002	Art 168-ter del Tuir	CB				
NE017001	Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente	NU				
NE017002	Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
NE017003	Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE017004	Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
NE017005	Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
NE017006	Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
NE017007	Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
NE017008	Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
NE017009	Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
NE018001	Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente	NP				
NE018002	Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
NE018003	Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
NE018004	Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
NE018005	Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
NE018006	Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
NE018007	Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
NE018008	Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NE018009	Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta	NP				
NE019002	Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
NE019003	Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
NE019004	Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
NE019005	Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
NE019006	Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
NE019007	Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
NE019008	Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
NE019009	Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
NE020002	Residuo d'imposta estero - 7° periodo d'imposta precedente	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE020003	Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
NE020004	Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
NE020005	Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
NE020006	Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
NE020007	Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
NE020008	Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NE020009	Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta	NP				
NE021001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
NE021002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
NE021003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
NE021004	Valore di riferimento	NP				
NE021005	Quota imposta Branch (art. 168-ter del Tuir)	NP				
NE022000	Casi particolari	CB				
NE022001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi		Dato Obbligatorio se compilato uno dei righi da NE23 a NE27	
NE022002	Art 168-ter del Tuir	CB				
NE023001	Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente	NU				
NE023002	Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
NE023003	Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
NE023004	Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
NE023005	Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
NE023006	Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
NE023007	Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
NE023008	Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
NE023009	Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
NE024001	Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente	NP				
NE024002	Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE024003	Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
NE024004	Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
NE024005	Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
NE024006	Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
NE024007	Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
NE024008	Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NE024009	Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta	NP				
NE025002	Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
NE025003	Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
NE025004	Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
NE025005	Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
NE025006	Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
NE025007	Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
NE025008	Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
NE025009	Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
NE026002	Residuo d'imposta estero - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
NE026003	Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
NE026004	Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
NE026005	Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
NE026006	Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
NE026007	Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
NE026008	Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
NE026009	Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta	NP				
NE027001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
NE027002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
NE027003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
NE027004	Valore di riferimento	NP				
NE027005	Quota imposta Branch (art. 168-ter del Tuir)	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro NC - Riepilogo crediti art. 165 Tuir						
<p>La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante.</p> <p>I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.4 delle presenti specifiche tecniche.</p>						
NC001001	Credito di cui all'art. 165, comma 1 e/o di cui all'art. 3 del D. lgs n. 147/2015	NP		SI	l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 5 (imposta estera) dei righi da NR1 a NR8 di tutti i moduli ed alla somma delle colonne 5 (imposta estera) dei righi da MR4 a MR8.	I valori dei campi presenti nei righi da NC1 a NC4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.4 delle presenti specifiche tecniche
NC002001	Credito di cui all'art. 165, comma 6	NP		SI	l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei righi da NE2 a NE6 di tutti i moduli ed alla somma delle colonne 3 (imposta estera) dei righi da ME28 a ME30.	
NC003001	Credito già utilizzato di cui alla colonna 17 dei righi della sez. I-A	NP		SI		
NC004001	Credito	NP		SI	Deve essere uguale a $NC1 + NC2 - NC3$	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO MF - Determinazione del reddito imponibile complessivo						
Sez. I - Somma algebrica dei redditi imponibili						
MF001001	Reddito o perdita	NU		SI		Se presente il campo 19 del record B deve essere uguale a NF012002
MF001002	Reddito minimo	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B deve essere uguale a NF008003. Non può essere presente se l'importo di colonna 1 è negativo, e deve essere minore o uguale all'importo di colonna 1
MF001003	Operazioni straordinarie	CB		SI		
I controlli indicati nei campi del rigo MF002 si intendono validi per i rigi da MF003 a MF006						
MF002001	Codice fiscale	CN				Non può essere uguale a quello della consolidante (campo 2 del record B) se MF001001 è negativo
MF002002	Codice identificativo estero	AN				
MF002003	Codice paese estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi			Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo ed il codice fiscale (colonna 1) è diverso da quello della consolidante (campo 2 del record B)
MF002004	Quota di partecipazione	PC				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo ed il codice fiscale (colonna 1) è diverso da quello della consolidante (campo 2 del record B)
MF002005	Reddito o perdita revisionato	NU				Se il campo MF002001 è uguale a quello della consolidante (campo 2 del record B) il campo non deve essere compilato
MF002006	Reddito o perdita rideterminato	NU				Se il campo MF002001 è uguale a quello della consolidante (campo 2 del record B) - il campo deve essere sempre negativo; - inoltre, se risulta presente il campo 19 del record B, deve essere uguale a NF012001 * - 1;
MF003001	Codice fiscale	CN				
MF003002	Codice identificativo estero	AN				
MF003003	Codice paese estero	N3				
MF003004	Quota di partecipazione	PC				
MF003005	Reddito o perdita revisionato	NU				
MF003006	Reddito o perdita rideterminato	NU				
MF004001	Codice fiscale	CN				
MF004002	Codice identificativo estero	AN				
MF004003	Codice paese estero	N3				
MF004004	Quota di partecipazione	PC				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MF004005	Reddito o perdita revisionato	NU				
MF004006	Reddito o perdita rideterminato	NU				
MF005001	Codice fiscale	CN				
MF005002	Codice identificativo estero	AN				
MF005003	Codice paese estero	N3				
MF005004	Quota di partecipazione	PC				
MF005005	Reddito o perdita revisionato	NU				
MF005006	Reddito o perdita rideterminato	NU				
MF006001	Codice fiscale	CN				
MF006002	Codice identificativo estero	AN				
MF006003	Codice paese estero	N3				
MF006004	Quota di partecipazione	PC				
MF006005	Reddito o perdita revisionato	NU				
MF006006	Reddito o perdita rideterminato	NU				
MF007001	Perdite non compensate	NP		SI		Se presente MF007003 deve essere uguale a MF007003 - MF007002, se tale risultato è maggiore di zero; se MF007003 è assente ovvero il risultato della precedente operazione è negativo, MF007001 deve essere uguale a zero.
MF007002	Totale reddito o perdita	NU		SI	Deve essere uguale a MF001001 + MF002006 + MF003006 + MF004006 + MF005006 + MF006006 di tutti i moduli presenti	
MF007003	Totale reddito minimo	NP		SI	Deve essere uguale a MF001002	
MF007004	Reddito o perdita complessivo	NU		SI		Se MF007003 = 0 deve essere uguale a MF007002; altrimenti deve essere uguale al maggiore fra MF007002 e MF007003.
Sez. II - Rettifiche di consolidamento						
MF008001	Recupero perdite dedotte	NP		SI		
MF009001	Perdite non compensate	NP		SI		Se presente MF007003 deve essere uguale a MF007003 - (MF007004 + MF008001 - MF007001) se tale risultato è maggiore di zero; se MF007003 è assente ovvero il risultato della precedente operazione è negativo, MF009001 deve essere uguale a zero.
MF009002	Reddito o perdita	NU		SI	Se MF007003 = 0 deve essere uguale alla somma algebrica (MF007004 + MF008001); altrimenti deve essere uguale al maggiore fra MF007003 e il risultato della somma algebrica (MF007004 + MF008001 - MF007001)	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO MX - Trasferimento al gruppo						
(Il quadro non può essere presente se impostato ad '1' il campo 19 del record B.)						
Sez. I - Dati						
MX001006	Altri oneri	NP		SI		
MX001007	Erogazioni ai partiti politici	NP		SI		
MX002001	Credito d'imposta sui fondi comuni	NP		SI		
MX003001	Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero	NP		SI		
MX004001	Crediti d'imposta Abruzzo	NP		SI		
MX004002	Riscatto alloggi sociali	NP		SI		
MX004003	Altri crediti d'imposta	NP		SI		
MX005001	Ritenute	NP		SI		
MX006001	Eccedenza IRES derivante dalla precedente dichiarazione	NP		SI		
MX007001	Eccedenza trasferita al gruppo	NP		SI		
MX007002	Eccedenza precedente dichiarazione	NP		SI		
MX007003	Totale disponibile	NP		SI		Deve essere uguale a MX007001 + MX007002
MX007004	Utilizzi ai fini IRES	NP		SI		Deve essere uguale a CN017001 - MX008001 + CN018002
MX007005	Eccedenza a credito	NP		SI		Deve essere uguale a MX007003 - MX007004
MX008001	Eccedenze utilizzate	NP		SI		
MX008002	I acconto	NP		SI		
MX008003	II acconto	NP		SI		
MX008004	Recupero imposta sostitutiva	NP		SI		
Sez. II - Crediti concessi alle imprese attribuiti al gruppo						
I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo MX009 si intendono validi per i rigi da MX010 a MX013						
MX009001	Codice credito	AN	Vale da 01 a 07, 09, da 10 a 13, 17, 20, 23, 24, 28, 34, 36, 38, da 41 a 45, da 48 a 51, da 53 a 55, da 57 a 60, da 62 a 78, da 80 a 81, da 83 a 90, 93, 94, 96, 99, da A1 a A9, da B1 a B4, B9, da C1 a C9, da D1 a D9, da E1 a E5, E7, E9, da F1 a F3, F5, F6, F7, F9, da G1 a G6, G8, H1, H3, H5, VS, TS, S6, H8, H9, CL, CS, I1, I2, I4, I5, I7, I8, I9, da L1 a L9, 2L, 3L, M1, da M2 a M9, da N1 a N3, N5, N6			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX009002	Anno di riferimento	DA			Non deve essere superiore all'anno della data di fine periodo d'imposta (campo 63 del record B)	Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX009003	Importo attribuito	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX010001	Codice credito	AN				
MX010002	Anno di riferimento	DA				
MX010003	Importo attribuito	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MX011001	Codice credito	AN				
MX011002	Anno di riferimento	DA				
MX011003	Importo attribuito	NP				
MX012001	Codice credito	AN				
MX012002	Anno di riferimento	DA				
MX012003	Importo attribuito	NP				
MX013001	Codice credito	AN				
MX013002	Anno di riferimento	DA				
MX013003	Importo attribuito	NP				
Sez. III - Eccedenze d'imposta diverse dall'IRES trasferite al gruppo						
I controlli indicati nei campi del rigo MX14 si intendono validi per i rigi da MX15 a MX18						
MX014001	Codice tributo	N4				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX014002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo. Se MX014001 è diverso da 6780, l'importo non può essere superiore a 2.000.000. Vedere paragrafo 3.11 della parte generale.
MX015001	Codice tributo	N4				
MX015002	Importo	NP				
MX016001	Codice tributo	N4				
MX016002	Importo	NP				
MX017001	Codice tributo	N4				
MX017002	Importo	NP				
MX018001	Codice tributo	N4				
MX018002	Importo	NP				
Sez. IV - Eccedenza d'imposta di cui all'art. 165, comma 6 del Tuir						
I controlli indicati nei campi del rigo MX19 si intendono validi per i rigi da MX20 a MX23 Nella sezione possono essere presenti al massimo due rigi con lo stesso Anno (col. 1) e lo stesso Codice stato estero (col. 2), di cui solo uno con casella "Art 168-ter TUIR" barrata						
MX019001	Anno	DA			Nel caso in cui siano stati compilati più rigi della sezione, non è possibile la presenza di più di un rigo con gli stessi valori riportati nelle colonne 1 e 2 (anno e codice stato estero) L'anno deve essere compreso tra 2010 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B	Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX019002	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
MX019003	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				Il dato è obbligatorio se non è presente MX019004 e MX019005 Non può essere presente se barrata MX019005
MX019004	Eccedenza d'imposta estera	NP				Il dato è obbligatorio se non è presente MX019003
MX019005	Art 168-ter TUIR	CB				
MX020001	Anno	DA				
MX020002	Codice stato estero	N3				
MX020003	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
MX020004	Eccedenza d'imposta estera	NP				
MX020005	Art 168-ter TUIR	CB				
MX021001	Anno	DA				
MX021002	Codice stato estero	N3				
MX021003	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
MX021004	Eccedenza d'imposta estera	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MX021005	Art 168-ter TUIR	CB				
MX022001	Anno	DA				
MX022002	Codice stato estero	N3				
MX022003	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
MX022004	Eccedenza d'imposta estera	NP				
MX022005	Art 168-ter TUIR	CB				
MX023001	Anno	DA				
MX023002	Codice stato estero	N3				
MX023003	Eccedenza d'imposta nazionale	NU				
MX023004	Eccedenza d'imposta estera	NP				
MX023005	Art 168-ter TUIR	CB				
Sez. V - Aiuto alla crescita economica						
MX024001	Deduzione	NP		SI		
MX024002	Credito	NP		SI		
Sez. VI - Investimenti Start-up						
MX025001	Importo deducibile	NP		SI		
MX025002	Importo detraibile	NP		SI		
Sez. VII - Imposizione in uscita						
MX026001	Redditi attribuiti	NP		SI		

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO MR - Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero e per imposte assolte dalle controllate estere						
La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante. I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.5 e 3.9 delle presenti specifiche tecniche.						
Sez. I - Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero di cui al comma 1, art. 165 del Tuir e al credito d'imposta indiretto						
MR000000	Art. 8 d.lgs. n. 142/2018	CB		SI		
I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo MR001 si intendono validi per i rigi MR002 e MR003						
MR001001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 12 dei rigi da MR1 a MR3 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.5 e 3.5.1 delle presenti specifiche tecniche
MR001002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B Se presente MR001015 non può essere inferiore a 2014	
MR001003	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	NP			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	
MR001004	Imposta estera	NP			Se colonna 2 è antecedente al 2008 non può essere superiore al 33% dell'importo di colonna 3, se colonna 2 è compreso tra 2008 e 2016 non può essere superiore al 27,5% dell'importo di colonna 3, altrimenti non può essere superiore al 24% dell'importo di colonna 3	
MR001005	Reddito complessivo globale	NP				
MR001006	Imposta lorda	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 5	
MR001007	Imposta netta	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 6	
MR001008	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR001009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 8	
MR001010	Quota di imposta lorda	NP				
MR001011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR001012	Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato	NP			Può essere presente solo se presente MR001015	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MR001013	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	NP			Se presente NR001015 deve essere uguale a MR001011 - MR001012, altrimenti deve essere uguale a zero	
MR001014	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 4 (imposta estera)	
MR001015	Credito indiretto	N1	Vale 1 o 2			
MR002001	Codice stato estero	N3				
MR002002	Anno	DA				
MR002003	Reddito estero	NP				
MR002004	Imposta estera	NP				
MR002005	Reddito complessivo globale	NP				
MR002006	Imposta lorda	NP				
MR002007	Imposta netta	NP				
MR002008	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR002009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
MR002010	Quota di imposta lorda	NP				
MR002011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR002012	Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato	NP				
MR002013	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	NP				
MR002014	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
MR002015	Credito indiretto	N1				
MR003001	Codice stato estero	N3				
MR003002	Anno	DA				
MR003003	Reddito estero	NP				
MR003004	Imposta estera	NP				
MR003005	Reddito complessivo globale	NP				
MR003006	Imposta lorda	NP				
MR003007	Imposta netta	NP				
MR003008	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR003009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
MR003010	Quota di imposta lorda	NP				
MR003011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR003012	Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato	NP				
MR003013	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	NP				
MR003014	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
MR003015	Credito indiretto	N1				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. I-B - Società controllate estere						
I controlli indicati nei campi del rigo MR004 si intendono validi per i righi da MR005 a MR007						
MR004001	Codice fiscale	CN			Se il rigo è compilato, è obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi MR004001 (codice fiscale) e MR004002 (codice identificativo estero)	I valori delle colonne da 1 a 13 dei righi da MR4 a MR8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.5 e 3.5.2 delle presenti specifiche tecniche
MR004002	Codice identificativo estero	AN				
MR004003	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B	
MR004004	Reddito estero	NP			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	
MR004005	Imposta estera	NP			Se colonna 3 è antecedente al 2008 non può essere superiore al 33% dell'importo di colonna 4, se colonna 3 è compreso tra 2008 e 2016 non può essere superiore al 27,5% dell'importo di colonna 4, altrimenti non può essere superiore al 24% dell'importo di colonna 4	
MR004006	Reddito complessivo	NP				
MR004007	Imposta lorda	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 6	
MR004008	Imposta netta	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 7	
MR004009	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR004010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 9	
MR004011	Quota di imposta lorda	NP				
MR004012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR004013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 5 (imposta estera)	
MR005001	Codice fiscale	CN				
MR005002	Codice identificativo estero	AN				
MR005003	Anno	DA				
MR005004	Reddito estero	NP				
MR005005	Imposta estera	NP				
MR005006	Reddito complessivo globale	NP				
MR005007	Imposta lorda	NP				
MR005008	Imposta netta	NP				
MR005009	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
MR005010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
MR005011	Quota di imposta lorda	NP				
MR005012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR005013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
MR006001	Codice fiscale	CN				
MR006002	Codice identificativo estero	AN				
MR006003	Anno	DA				
MR006004	Reddito estero	NP				
MR006005	Imposta estera	NP				
MR006006	Reddito complessivo globale	NP				
MR006007	Imposta lorda	NP				
MR006008	Imposta netta	NP				
MR006009	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR006010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
MR006011	Quota di imposta lorda	NP				
MR006012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR006013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
MR007001	Codice fiscale	CN				
MR007002	Codice identificativo estero	AN				
MR007003	Anno	DA				
MR007004	Reddito estero	NP				
MR007005	Imposta estera	NP				
MR007006	Reddito complessivo globale	NP				
MR007007	Imposta lorda	NP				
MR007008	Imposta netta	NP				
MR007009	Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
MR007010	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
MR007011	Quota di imposta lorda	NP				
MR007012	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
MR007013	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. II - Determinazione del credito d'imposta						
I controlli indicati nei campi del rigo MR009 si intendono validi per i rigi MR010 e MR011						
MR009001	Anno	DA			Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo Deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B	I valori delle colonne da 1 a 4 dei rigi da MR9 a MR11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.5.3 delle presenti specifiche tecniche
MR009002	Totale imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP				
MR009003	Capienza nell'imposta netta	NP				
MR009004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP			Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi: MR009002 MR009003	
MR010001	Anno	DA				
MR010002	Totale imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP				
MR010003	Capienza nell'imposta netta	NP				
MR010004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP				
MR011001	Anno	DA				
MR011002	Totale imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP				
MR011003	Capienza nell'imposta netta	NP				
MR011004	Credito utilizzato nella presente dichiarazione	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO ME - Crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero comma 6, art. 165 Tuir						
La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante. I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.6, 3.7 e 3.9 delle presenti specifiche tecniche.						
Sez. I-A Dati relativi alla determinazione del credito della società controllante						
ME000000	Art. 8 d.lgs. n. 142/2018	CB		SI		
I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo ME001 si intendono validi per i rigi da ME002 a ME005						
ME001001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 17 dei rigi da ME1 a ME5 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.6 e 3.6.1 delle presenti specifiche tecniche
ME001002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B Se presente ME001018 non può essere inferiore a 2014	
ME001003	Reddito d'impresa estero	NU				
ME001004	Imposta estera	NP				
ME001005	Reddito complessivo	NU				
ME001006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME001007	Imposta lorda	NP			Se la colonna 5 assume un valore positivo, la colonna 7 non può essere superiore all'importo della colonna 5. Se la colonna 5 assume un valore negativo o pari a zero la colonna 7 non può essere compilata	
ME001008	Eccedenza imposta nazionale	NU			Se la colonna 8 assume valori positivi e la colonna 6 non è compilata, la colonna 8 e la colonna 9 non possono essere entrambe compilate.	
ME001009	Eccedenza imposta estera	NP				
ME001010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME001011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME001012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME001013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME001014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME001015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME001016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME001017	Credito già utilizzato	NP				
ME001018	Credito indiretto	N1	Vale 1 o 2			
ME002001	Codice stato estero	N3				
ME002002	Anno	DA				
ME002003	Reddito d'impresa estero	NU				
ME002004	Imposta estera	NP				
ME002005	Reddito complessivo	NU				
ME002006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME002007	Imposta lorda	NP				
ME002008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME002009	Eccedenza imposta estera	NP				
ME002010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME002011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME002012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME002013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME002014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME002015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME002016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME002017	Credito già utilizzato	NP				
ME002018	Credito indiretto	N1				
ME003001	Codice stato estero	N3				
ME003002	Anno	DA				
ME003003	Reddito d'impresa estero	NU				
ME003004	Imposta estera	NP				
ME003005	Reddito complessivo	NU				
ME003006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME003007	Imposta lorda	NP				
ME003008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME003009	Eccedenza imposta estera	NP				
ME003010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME003011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME003012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME003013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME003014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME003015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME003016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME003017	Credito già utilizzato	NP				
ME003018	Credito indiretto	N1				
ME004001	Codice stato estero	N3				
ME004002	Anno	DA				
ME004003	Reddito d'impresa estero	NU				
ME004004	Imposta estera	NP				
ME004005	Reddito complessivo	NU				
ME004006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME004007	Imposta lorda	NP				
ME004008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME004009	Eccedenza imposta estera	NP				
ME004010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME004011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME004012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME004013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME004014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME004015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME004016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME004017	Credito già utilizzato	NP				
ME004018	Credito indiretto	N1				
ME005001	Codice stato estero	N3				
ME005002	Anno	DA				
ME005003	Reddito d'impresa estero	NU				
ME005004	Imposta estera	NP				
ME005005	Reddito complessivo	NU				
ME005006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME005007	Imposta lorda	NP				
ME005008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME005009	Eccedenza imposta estera	NP				
ME005010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME005011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME005012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME005013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME005014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME005015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME005016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME005017	Credito già utilizzato	NP				
ME005018	Credito indiretto	N1				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. I-B - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione						
I controlli indicati nei campi del rigo ME006 si intendono validi per i rigi ME007 e ME008						
ME006001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 6 dei rigi da ME6 a ME8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.6.2 delle presenti specifiche tecniche
ME006002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
ME006003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
ME006004	Credito	NP				
ME006005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
ME006006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME007001	Codice stato estero	N3				
ME007002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
ME007003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
ME007004	Credito	NP				
ME007005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
ME007006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME008001	Codice stato estero	N3				
ME008002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				
ME008003	Totale eccedenza imposta estera	NP				
ME008004	Credito	NP				
ME008005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
ME008006	Eccedenza imposta estera residua	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. I-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione						
ME009000	Casi particolari	CB				
ME009001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi		Dato Obbligatorio se compilato uno dei righe da ME10 a ME14	I valori dei campi presenti nei righe da ME9 a ME26 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.6.3 delle presenti specifiche tecniche
ME009002	Art 168-ter del Tuir	CB				
ME010001	Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente ME009002	
ME010002	Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente ME009002	
ME010003	Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente ME009002	
ME010004	Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente ME009002	
ME010005	Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente ME009002	
ME010006	Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente ME009002	
ME010007	Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente ME009002	
ME010008	Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente ME009002	
ME010009	Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU			Non può essere presente se presente ME009002	
ME011001	Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente	NP				
ME011002	Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
ME011003	Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
ME011004	Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
ME011005	Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
ME011006	Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
ME011007	Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
ME011008	Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
ME011009	Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta	NP				
ME012002	Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
ME012003	Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME012004	Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
ME012005	Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
ME012006	Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
ME012007	Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
ME012008	Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
ME012009	Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
ME013002	Residuo d'imposta estero - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
ME013003	Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
ME013004	Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
ME013005	Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
ME013006	Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
ME013007	Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
ME013008	Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
ME013009	Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta	NP				
ME014001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
ME014002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
ME014003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
ME014004	Valore di riferimento	NP				
ME014005	Art 168-ter TUIR	NP			Può essere presente solo se presente ME009002	
ME015000	Casi particolari	CB				
ME015001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi		Dato Obbligatorio se compilato uno dei righi da ME16 a ME20	
ME015002	Art 168-ter del Tuir	CB				
ME016001	Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente	NU				
ME016002	Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
ME016003	Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME016004	Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
ME016005	Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
ME016006	Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
ME016007	Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
ME016008	Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
ME016009	Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
ME017001	Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente	NP				
ME017002	Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
ME017003	Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
ME017004	Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
ME017005	Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
ME017006	Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
ME017007	Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
ME017008	Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
ME017009	Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta	NP				
ME018002	Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
ME018003	Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
ME018004	Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
ME018005	Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
ME018006	Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
ME018007	Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
ME018008	Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
ME018009	Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
ME019002	Residuo d'imposta estero - 7° periodo d'imposta precedente	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME019003	Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
ME019004	Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
ME019005	Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
ME019006	Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
ME019007	Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
ME019008	Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
ME019009	Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta	NP				
ME020001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
ME020002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
ME020003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
ME020004	Valore di riferimento	NP				
ME020005	Art 168-ter TUIR	NP				
ME021000	Casi particolari	CB				
ME021001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi		Dato Obbligatorio se compilato uno dei righe da ME22 a ME26	
ME021002	Art 168-ter del Tuir	CB				
ME022001	Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente	NU				
ME022002	Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
ME022003	Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
ME022004	Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
ME022005	Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
ME022006	Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
ME022007	Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
ME022008	Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
ME022009	Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
ME023001	Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente	NP				
ME023002	Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME023003	Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
ME023004	Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
ME023005	Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
ME023006	Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
ME023007	Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
ME023008	Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
ME023009	Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta	NP				
ME024002	Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
ME024003	Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
ME024004	Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
ME024005	Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
ME024006	Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
ME024007	Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
ME024008	Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
ME024009	Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
ME025002	Residuo d'imposta estero - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
ME025003	Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
ME025004	Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
ME025005	Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
ME025006	Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
ME025007	Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
ME025008	Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
ME025009	Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta	NP				
ME026001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
ME026002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
ME026003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME026004	Valore di riferimento	NP				
ME026005	Art 168-ter TUIR	NP				
Sez. II-A Dati relativi alla determinazione del credito della società controllata						
I controlli indicati nei campi del rigo ME28 si intendono validi per i rigi ME29 e ME30						
ME027001	Codice fiscale	CN				I valori delle colonne da 1 a 16 dei rigi da ME28 a ME30 devono essere conformi alle istruzioni contenute nei paragrafi 3.7 e 3.7.1 delle presenti specifiche tecniche
ME027002	Codice identificativo estero	AN				Se risulta compilato uno dei rigi da ME28 a ME30, è obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi ME027001 (codice fiscale) e ME027002 (codice identificativo estero)
ME028001	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Il dato deve essere compreso tra il 2004 e l'anno di inizio del periodo di imposta indicato nel campo 62 del record B	
ME028002	Reddito o perdita estero	NU				
ME028003	Imposta estera	NP				
ME028004	Reddito complessivo	NU				
ME028005	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME028006	Imposta lorda	NP			Se la colonna 4 assume un valore positivo, la colonna 6 non può essere superiore all'importo della colonna 4. Se la colonna 4 assume un valore negativo o pari a zero la colonna 6 non può essere compilata	
ME028007	Eccedenza imposta nazionale	NU			Se la colonna 7 assume valori positivi e la colonna 5 non è compilata, la colonna 7 e la colonna 8 non possono essere entrambe compilate.	
ME028008	Eccedenza imposta estera	NP				
ME028009	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME028010	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME028011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 9 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME028012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME028013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME028014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME028015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME028016	Credito già utilizzato	NP				
ME029001	Anno	DA				
ME029002	Reddito o perdita estero	NU				
ME029003	Imposta estera	NP				
ME029004	Reddito complessivo	NU				
ME029005	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME029006	Imposta lorda	NP				
ME029007	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME029008	Eccedenza imposta estera	NP				
ME029009	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME029010	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME029011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 9 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME029012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME029013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME029014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME029015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME029016	Credito già utilizzato	NP				
ME030001	Anno	DA				
ME030002	Reddito o perdita estero	NU				
ME030003	Imposta estera	NP				
ME030004	Reddito complessivo	NU				
ME030005	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
ME030006	Imposta lorda	NP				
ME030007	Eccedenza imposta nazionale	NU				
ME030008	Eccedenza imposta estera	NP				
ME030009	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
ME030010	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
ME030011	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 9 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME030012	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
ME030013	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
ME030014	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
ME030015	Eccedenza imposta estera residua	NP				
ME030016	Credito già utilizzato	NP				
Sez. II-B - Determinazione del credito della società controllata con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione						
ME031001	Totale eccedenza imposta nazionale	NU				I valori delle colonne da 1 a 5 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.7.2 delle presenti specifiche tecniche

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME031002	Totale eccedenza imposta estera	NP				
ME031003	Credito	NP				
ME031004	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
ME031005	Eccedenza imposta estera residua	NP				
Sez. II-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione						
ME033001	Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente	NU				I valori dei campi presenti nei righe da ME33 a ME37 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.7.3 delle presenti specifiche tecniche
ME033002	Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
ME033003	Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
ME033004	Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
ME033005	Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
ME033006	Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
ME033007	Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
ME033008	Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
ME033009	Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
ME034001	Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente	NP				
ME034002	Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
ME034003	Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
ME034004	Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
ME034005	Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
ME034006	Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
ME034007	Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
ME034008	Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
ME034009	Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta	NP				
ME035002	Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
ME035003	Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
ME035004	Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
ME035005	Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
ME035006	Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
ME035007	Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
ME035008	Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
ME035009	Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
ME036002	Residuo d'imposta estero - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
ME036003	Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
ME036004	Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
ME036005	Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
ME036006	Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
ME036007	Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
ME036008	Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
ME036009	Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta	NP				
ME037001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
ME037002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
ME037003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
ME037004	Valore di riferimento	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro MC - Riepilogo crediti art. 165 Tuir						
La presenza delle diverse sezioni dei quadri NR, NE, NC, MR, ME e MC devono risultare conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche. Il controllo è bloccante.						
I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.8 delle presenti specifiche tecniche.						
MC001001	Credito di cui all'art. 165, comma 1 e/o di cui all'art. 3 del D. lgs n. 147/2015	NP		SI	l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei righi da MR1 a MR3 di tutti i moduli ed alla somma delle colonne 5 (imposta estera) dei righi da MR4 a MR8 di tutti i moduli	I valori dei campi presenti nei righi da MC1 a MC4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.8 delle presenti specifiche tecniche
MC002001	Credito di cui all'art. 165, comma 6	NP		SI	l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei righi da ME1 a ME5 di tutti i moduli ed alla somma delle colonne 3 (imposta estera) dei righi da ME28 a ME30 di tutti i moduli	
MC003001	Credito già utilizzato di cui alla colonna 17 dei righi della sez. I-A e alla colonna 16 dei righi della sez. II-A	NP		SI		
MC004001	Credito	NP		SI	Deve essere uguale a MC001001 + MC001002 - MC003001	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO CC - Utilizzo dei crediti trasferiti alla tassazione di gruppo						
Sez. I - Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti alla tassazione di gruppo						
I controlli indicati nei campi del rigo CC001 si intendono validi per i rigi da CC002 a CC005						
CC001001	Codice credito	AN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo Se presente esclusivamente CC001002 vale da 01 a 13, 17, 20, 23, 24, 28, 29, 34, 36, 38, da 40 a 51, da 53 a 90, 93, 94, da 96 a 99, A1, da A3 a A9 o da B1 a B9, da C1 a C9 da D1 a D9 o da E1 a E5, E7, E9 o da F1 a F3, F5, F6, F7, F9 o da G1 a G4, G5, G6, G8, VS, TS, S3, S4, S5, S6, H8, H9, CL, CS, I1, I2, I4, I5, I7, I8, I9, L2, da L4 a L9 Se presente esclusivamente CC001003 Vale da 01 a 07, 09, da 10 a 13, 17, 20, 23, 24, 28, 34, 36, 38, da 41 a 45, da 48 a 51, da 53 a 55, da 57 a 60, da 62 a 78, da 80 a 81, da 83 a 90, 93, 94, 96, 99, da A1 a A9, da B1 a B4, B9, da C1 a C9, da D1 a D9, da E1 a E5, E7, E9, da F1 a F3, F5, F6, F7, F9, da G1 a G6, G8, H1, H3, H5, VS, TS, S6, H8, H9, CL, CS, I1, I2, I4, I5, I7, I8, I9, da L1 a L9, 2L, 3L, M1, da M2 a M9, da N1 a N3, N5, N6
CC001002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				Se CC001001 assume valore CL o CS il campo non può essere presente
CC001003	Importo attribuito nella presente dichiarazione	NP			Se presente il campo 19 del record B deve essere uguale alla somma delle colonne 4 dei rigi da NX36 a NX40 per i quali il codice credito di colonna 1 è uguale a CC001001. Se presente esclusivamente il campo 20 del record B deve essere uguale alla somma delle colonne 3 dei rigi da MX9 a MX13 per i quali il codice credito di colonna 1 è uguale a CC001001.	
CC001004	Utilizzo in CN	NP				Non deve essere maggiore di a CC001002 + CC001003
CC001005	Compensazione F24	NP				Se CC001001 assume valore CL o CS il campo non può essere presente
CC001006	Differenza	NP				Deve essere uguale a CC001002 + CC001003 - CC001004 - CC001005
CC002001	Codice credito	AN				
CC002002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC002003	Importo attribuito nella presente dichiarazione	NP				
CC002004	Utilizzo in CN	NP				
CC002005	Compensazione F24	NP				
CC002006	Differenza	NP				
CC003001	Codice credito	AN				
CC003002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC003003	Importo attribuito nella presente dichiarazione	NP				
CC003004	Utilizzo in CN	NP				
CC003005	Compensazione F24	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CC003006	Differenza	NP				
CC004001	Codice credito	AN				
CC004002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC004003	Importo attribuito nella presente dichiarazione	NP				
CC004004	Utilizzo in CN	NP				
CC004005	Compensazione F24	NP				
CC004006	Differenza	NP				
CC005001	Codice credito	AN				
CC005002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC005003	Importo attribuito nella presente dichiarazione	NP				
CC005004	Utilizzo in CN	NP				
CC005005	Compensazione F24	NP				
CC005006	Differenza	NP				
Sez. II - Ecdedenze d'imposta diverse dall'IRES trasferite alla tassazione di gruppo						
I controlli indicati nei campi del rigo CC006 si intendono validi per i rigi da CC007 a CC010						
CC006001	Codice tributo	N4				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CC006002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC006003	Importo attribuito nella presente dichiarazione	NP			Se presente il campo 19 del record B deve essere uguale alla somma degli importi dei rigi da NX63 a NX68 per i quali il codice tributo di colonna 1 è uguale a CC006001. Se presente esclusivamente il campo 20 del record B deve essere uguale alla somma delle colonne 2 dei rigi da MX14 a MX18 per i quali il codice tributo di colonna 1 è uguale a CC006001.	
CC006004	Compensazione F24	NP				
CC006005	Differenza	NP				Deve essere uguale a CC006002 + CC006003 - CC006004
CC007001	Codice tributo	N4				
CC007002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC007003	Importo	NP				
CC007004	Compensazione F24	NP				
CC007005	Differenza	NP				
CC008001	Codice tributo	N4				
CC008002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC008003	Importo	NP				
CC008004	Compensazione F24	NP				
CC008005	Differenza	NP				
CC009001	Codice tributo	N4				
CC009002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC009003	Importo	NP				
CC009004	Compensazione F24	NP				
CC009005	Differenza	NP				
CC010001	Codice tributo	N4				
CC010002	Residuo della precedente dichiarazione	NP				
CC010003	Importo	NP				
CC010004	Compensazione F24	NP				
CC010005	Differenza	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. III - Credito Ace (art. 19, comma 3, Decreto legge n. 73 del 2021)						
CC011003	Importo attribuito nella presente dichiarazione	NP		SI	Se presente il campo 19 del record B deve essere uguale a NX080003. Se presente esclusivamente il campo 20 del record B deve essere uguale a MX024002.	
CC011004	Compensazione F24	NP		SI		
CC011005	Differenza	NP		SI		Deve essere uguale a CC011003 - CC011004

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO CN - Determinazione dell'imposta						
SEZIONE I						
CN001001	di cui reddito minimo	NP		SI		Se presente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale a MF007003 Se presente esclusivamente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale a NF008003
CN001002	Reddito	NP		SI		Se presente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale a MF009002 se positivo Se presente esclusivamente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale a NF012002 se positivo
CN002001	Perdita	NP		SI		Se presente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale al valore assoluto di MF009002 se negativo Se presente esclusivamente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale al valore assoluto di NF012002 se negativo
CN003001	Perdite di periodi di imposta precedenti utilizzabili in misura limitata	NP		SI		Può essere presente solo se CN001002 - CN001001 è positivo. Non può essere superiore al minore tra (CN001002 - CN001001) e CN001002 * 0,8
CN003002	Perdite di periodi di imposta precedenti utilizzabili in misura piena	NP		SI		Può essere presente solo se presente CN001002. Non può essere maggiore di CN001002 - CN001001 - CN003001
CN003003	Perdite di periodi di imposta precedenti utilizzabili	NP		SI		Deve essere uguale a CN003001 + CN003002
CN004001	Reddito	NP		SI		Deve essere uguale a CN001002 - CN003003
CN004002	Start-up	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo non può essere superiore al minore tra NX087002 e CN004001 - CS070001. Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo non può essere superiore al minore tra MX025001 e CN004001 - CS070001
CN004003	ACE	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo non può essere superiore al minore tra NX080002 e CN004001 - CS070001 - CN004002. Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo non può essere superiore al minore tra MX024001 e CN004001 - CS070001 - CN004002
CN004004	Reddito imponibile	NP		SI		Deve essere uguale al maggiore tra CS070001 e CN004001 - CN004002 - CN004003
CN005001	Imposta corrispondente al reddito imponibile	NP		SI		Deve essere uguale a CN004004 * 0,24

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CN006001	Erogazioni liberali in favore dei partiti politici	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale a NX007002 * 0,26 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale a MX001007 * 0,26
CN006002	Detrazioni per oneri	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale al minore tra la somma di (CN006001 + NX007001 * 0,19 + CS017010 + CS022008 + NX087003 + CS029001 + CS033001) e CN005001 - CS070002. Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale al minore tra la somma di (CN006001 + MX001006 * 0,19 + CS017010 + CS022008 + MX025002 + CS029001 + CS033001) e CN005001 - CS070002
CN007001	Imposta netta	NP		SI		Deve essere uguale a CN005001 - CN006002
CN008001	Credito di imposta sui fondi comuni d'investimento	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale a NX014001 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale a MX002001
CN009001	Credito per imposte pagate all'estero	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale a NX021001 + NC004001 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale a MX003001 + MC004001
CN010001	Di cui riscatto alloggi sociali	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale a NX028001 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale a MX004002
CN010002	Di cui credito d'imposta Abruzzo	NP		SI		Deve essere uguale al minore tra CN007001 - CS070002 e la somma di CS018007 per tutti i moduli
CN010003	Altri crediti di imposta	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale a NX028002 + CN010001+ CN010002 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale a MX004003 + CN010001+ CN010002
CN011001	Ritenute d'acconto	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo deve essere uguale a NX035001 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo deve essere uguale a MX005001
CN012001	Totale crediti e ritenute	NP		SI	Deve essere uguale a CN008001 + CN009001 + CN010003 + CN011001	
CN013001	IRES dovuta o differenza a favore del contribuente	NU		SI	Deve essere uguale a CN007001 - CN012001	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CN014001	Crediti attribuiti dalle società del gruppo	NP		SI		Il campo non può essere presente in caso di CN013001 negativo. L'importo non può essere superiore al minore tra CN013001 - CS070002 e la somma di CC001004 + CC002004 + CC003004+ CC004004 + CC005004 di tutti i moduli presenti
CN015001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B l'importo non deve essere minore di NX047001 + CS085002 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B l'importo non deve essere minore di MX006001+ CS085002
CN016001	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	NP		SI		
CN017001	Eccedenze utilizzate per il versamento degli acconti	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B CN017001 non può essere maggiore di NX055003 + NX062001 Se presente esclusivamente il campo 20 del record B CN017001 non può essere maggiore di MX007004 + MX008001
CN017002	Acconti versati	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B deve essere uguale a NX062002 + NX062003 - (NI001001 - NI001002 + NI002001 - NI002002). Se presente esclusivamente il campo 20 del record B deve essere uguale a MX008002 + MX008003.
CN017003	Recupero imposta sostitutiva	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B deve essere uguale a NX062004. Se presente esclusivamente il campo 20 del record B deve essere uguale a MX008004
CN017004	Credito riversamento da atti di recupero	NP		SI		
CN017005	Acconti	NP		SI		Non può essere inferiore a CN017001 + CN017002 + CN017003 + CN017004.
CN018001	Imposta rateizzata	NP		SI		Deve essere uguale al minore tra CS031002 ed il risultato della seguente operazione se positivo: CN013001 - CN014001 - CN015001 + CN016001 - CN017005
CN018002	Eccedenze utilizzate per l'Imposta a debito	NP		SI		Se presente il campo 19 del record B deve essere uguale a NX055003 - (CN017001 - NX062001). Se presente esclusivamente il campo 20 del record B deve essere uguale a MX007004 - (CN017001 - MX008001). Non può essere maggiore di CN018003

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CN018003	Imposta a debito	NP		SI		Deve essere uguale a CN013001 - CN014001 - CN015001 + CN016001 - CN017005 - CN018001, se positivo altrimenti deve essere uguale a zero.
CN019001	Imposta a credito	NP		SI		Deve essere uguale al valore assoluto di CN013001 - CN014001 - CN015001 + CN016001 - CN017005, se negativo altrimenti deve essere uguale a zero
CN020001	Imposta a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		Deve essere uguale a CN018003 - CN018002 - CN019001 - CS085003, se positivo altrimenti deve essere uguale a zero.
CN021001	Imposta a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		Deve essere uguale al valore assoluto di CN018003 - CN018002 - CN019001 - CS085003, se negativo altrimenti deve essere uguale a zero
CN022001	Credito ceduto	NP		SI		Non può essere maggiore di CN021001. Deve essere uguale a CK001002 + CK002002 + CK003002 + CK004002 + CK005002 + CK006002 + CK007002 + CK00802 + CK009002 + CK010002 + CK011002 + CK012002 + CK013002 + CK014002 + CK015002 + CK016002 + CK017002 + CK018002 + CK019002 + CK020002 di tutti i moduli presenti
CN023001	Credito riversato	NP		SI		
CN023002	Eccesso di versamento in sede di saldo	NP		SI		
CN024001	Utilizzo del credito - Credito disponibile	NP		SI	Deve essere uguale a CN021001 - CN022001 + CN023002	
CN024002	Utilizzo del credito - Rimborso	NP		SI		La somma delle colonne 2 e 3 deve essere uguale a CN024001
CN024003	Utilizzo del credito - Compensazione	NP		SI		I campi CN024002 e CN024003 non possono essere inferiori a Euro 13,00 Se presente la casella 23 del record B deve risultare presente il campo CN024003

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO CK - Cessione delle eccedenze dell'Ires nell'ambito del gruppo						
Sezione I - Soggetti cessionari aderenti al consolidato						
I controlli indicati nei campi del rigo CK001 si intendono validi per i rigi da CK002 a CK010						
CK001001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CK001002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CK002001	Codice fiscale	CN				
CK002002	Importo	NP				
CK003001	Codice fiscale	CN				
CK003002	Importo	NP				
CK004001	Codice fiscale	CN				
CK004002	Importo	NP				
CK005001	Codice fiscale	CN				
CK005002	Importo	NP				
CK006001	Codice fiscale	CN				
CK006002	Importo	NP				
CK007001	Codice fiscale	CN				
CK007002	Importo	NP				
CK008001	Codice fiscale	CN				
CK008002	Importo	NP				
CK009001	Codice fiscale	CN				
CK009002	Importo	NP				
CK010001	Codice fiscale	CN				
CK010002	Importo	NP				
Sezione II - Altri soggetti cessionari appartenenti al gruppo						
I controlli indicati nei campi del rigo CK011 si intendono validi per i rigi da CK012 a CK020						
CK011001	Codice fiscale	CN				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CK011002	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato del rigo
CK012001	Codice fiscale	CN				
CK012002	Importo	NP				
CK013001	Codice fiscale	CN				
CK013002	Importo	NP				
CK014001	Codice fiscale	CN				
CK014002	Importo	NP				
CK015001	Codice fiscale	CN				
CK015002	Importo	NP				
CK016001	Codice fiscale	CN				
CK016002	Importo	NP				
CK017001	Codice fiscale	CN				
CK017002	Importo	NP				
CK018001	Codice fiscale	CN				
CK018002	Importo	NP				
CK019001	Codice fiscale	CN				
CK019002	Importo	NP				
CK020001	Codice fiscale	CN				
CK020002	Importo	NP				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO CS - Prospetti vari						
Perdite non compensate						
CS001001	Perdita utilizzabile in misura limitata relativa al presente periodo d'imposta	NP		SI		Calcolare A come segue: Se assente CS070003 A = CN002001 Se presente CS070003 A = CS070003 Se presente il campo 19 del record B e assente il campo 20 del record B deve essere uguale a (A + NF012001) - CS001003 Se presente il campo 20 del record B deve essere uguale a (A + MF009001) - CS001003
CS001002	Perdita utilizzabile in misura limitata	NP		SI	Non può essere minore di CS001001	
CS001003	Perdita utilizzabile in misura piena relativa al presente periodo d'imposta	NP		SI		Calcolare A come segue: Se assente CS070003 A = CN002001 Se presente CS070003 A = CS070003 Se presente il campo 19 del record B e assente il campo 20 del record B deve essere uguale a (A + NF012001) - CS001001 Se presente il campo 20 del record B deve essere uguale a (A + MF009001) - CS001001
CS001004	Perdita utilizzabile in misura piena	NP		SI	Non può essere minore di CS001003	
Perdite istanza comma 3 art 40 del D.P.R. 600 del 1973						
CS007001	Perdita utilizzabile in misura limitata	NP		SI		
CS007002	Perdita utilizzabile in misura piena	NP		SI		
Oneri detraibili spese per risparmio energetico						
I valori ammessi ed i controlli relativi al rigo CS012 si intendono validi per i righe da CS013 a CS016						
CS012001	Codice fiscale	CN				Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo
CS012002	Anno	DA	Vale da 2012 a 2022		Se CS012003 è uguale a '5' non può essere inferiore a 2012, se CS012003 è uguale a '6' o '7' non può essere inferiore a 2015, se CS012003 è uguale a '8' non può essere inferiore a 2016, se CS012003 è uguale a '9' non può essere inferiore a 2018. Se CS012003 vale da '10' a '17' non può essere inferiore a 2020 Può assumere valore 2022 solo se il campo 63 del record B è successivo a 31/12/2021	Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo
CS012003	Tipologia di spesa	N2	Vale da 1 a 17			Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CS012004	Tipo	N1	Vale da 1 a 6		Può assumere valore '1' solo se CS012002 è uguale a 2013. Può assumere valore '2' o '3' solo se CS012002 è maggiore o uguale a 2017 Può assumere valore '4' solo se CS012002 è maggiore di 2017. Può assumere valore '5' o '6' solo se CS012002 è maggiore o uguale a 2020	
CS012005	Rateazione	N2	Vale 4 o 5 o 10		Vale 5 se CS012004 è uguale a '5' o '6' e CS012002 è diverso da 2022. Vale 4 se CS012004 è uguale a '5' o '6' e CS012002 è uguale a 2022 Altrimenti vale 10	Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo
CS012006	Numero rata	N2			Gli importi devono essere conformi alle indicazioni contenute nel paragrafo 3.12 delle presenti specifiche tecniche	Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo
CS012007	Totale spesa	NP			Se presente non può essere minore di CS012008	
CS012008	Spese sostenute	NP				Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo
CS012009	Detrazione	NP			Gli importi devono essere conformi alle indicazioni contenute nel paragrafo 3.12 delle presenti specifiche tecniche	
CS012010	Importo rata	NP			Deve essere uguale a CS012009 / CS012005	
CS013001	Codice fiscale	CN				
CS013002	Anno	DA				
CS013003	Tipologia di spesa	N2				
CS013004	Tipo	N1				
CS013005	Rateazione	N2				
CS013006	Numero rata	N2				
CS013007	Totale spesa	NP				
CS013008	Spese sostenute	NP				
CS013009	Detrazione	NP				
CS013010	Importo rata	NP				
CS014001	Codice fiscale	CN				
CS014002	Anno	DA				
CS014003	Tipologia di spesa	N2				
CS014004	Tipo	N1				
CS014005	Rateazione	N2				
CS014006	Numero rata	N2				
CS014007	Totale spesa	NP				
CS014008	Spese sostenute	NP				
CS014009	Detrazione	NP				
CS014010	Importo rata	NP				
CS015001	Codice fiscale	CN				
CS015002	Anno	DA				
CS015003	Tipologia di spesa	N2				
CS015004	Tipo	N1				
CS015005	Rateazione	N2				
CS015006	Numero rata	N2				
CS015007	Totale spesa	NP				
CS015008	Spese sostenute	NP				
CS015009	Detrazione	NP				
CS015010	Importo rata	NP				
CS016001	Codice fiscale	CN				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CS016002	Anno	DA				
CS016003	Tipologia di spesa	N2				
CS016004	Tipo	N1				
CS016005	Rateazione	N2				
CS016006	Numero rata	N2				
CS016007	Totale spesa	NP				
CS016008	Spese sostenute	NP				
CS016009	Detrazione	NP				
CS016010	Importo rata	NP				
CS017010	Totale importi rate	NP		SI	Deve essere uguale a CS012010 + CS013010 + CS014010 + CS015010 + CS016010 di tutti i moduli presenti	
Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo						
CS018001	Codice fiscale	CN			Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo	
CS018002	Codice fiscale	CF				
CS018003	Impresa/professione	CB				
CS018004	Rateazione	NP	vale 5 o 10		Dato obbligatorio se presente CS018001	
CS018005	Numero rata	N2	Vale da 1 a 10		Dato obbligatorio se presente CS018001	
CS018006	Totale credito	NP			Dato obbligatorio se presente CS018001 Non può essere superiore a 80.000	
CS018007	Quota annuale	NP			Deve essere uguale a CS018006/CS018004	
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche e per interventi di recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti I valori ammessi ed i controlli relativi al rigo CS020 si intendono validi per il rigo CS021						
CS019001	Codice fiscale	CN			Dato obbligatorio se presente un rigo da CS20 a CS25	
CS020001	Anno	DA	Vale da 2013 a 2022		Dato obbligatorio se presente un dato del rigo Può assumere valore 2022 solo se il campo 63 del record B è successivo a 31/12/2021	
CS020002	Tipo	N2	Vale da 1 a 12		Se CS020001 è minore di 2017 allora il campo deve essere assente Può assumere valori da '1' a '6' solo se CS020001 è maggiore o uguale a 2017 Può assumere valore '7' e '8' solo se CS020001 è maggiore o uguale a 2018 Può assumere valori da '9' a '11' solo se CS020001 è maggiore o uguale a 2020 Può assumere valore '12' solo se CS020001 è uguale a 2022	
CS020003	Codice fiscale	CN				
CS020004	Totale spesa	NP			Se presente non può essere minore di CS020005	
CS020005	Spese sostenute	NP			Dato obbligatorio se presente un dato del rigo	
CS020006	Detrazione	NP			Gli importi devono essere conformi alle indicazioni contenute nel paragrafo 3.13 delle presenti specifiche tecniche	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CS020007	Rata	NP			Gli importi devono essere conformi alle indicazioni contenute nel paragrafo 3.13 delle presenti specifiche tecniche	
CS020008	Importo rata	NP			Se CS020002 vale 7 o 8 o 11 o 12 o non è impostato deve essere uguale a CS020006 / 10 altrimenti se CS020001 = 2022 e CS020002 vale 9 o 10 allora deve essere uguale a CS020006 / 4 altrimenti deve essere uguale a CS020006 / 5.	
CS020009	N. ordine immobile	NP				
CS021001	Anno	DA				
CS021002	Tipo	N2				
CS021003	Codice fiscale	CN				
CS021004	Totale spesa	NP				
CS021005	Spese sostenute	NP				
CS021006	Detrazione	NP				
CS021007	Rata	NP				
CS021008	Importo rata	NP				
CS021009	N. ordine immobile	NP				
CS022008	Totale detraibile	NP		SI	Deve essere uguale a CS020008 + CS021008 di tutti i moduli presenti	
CS023001	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - N. Ordine immobile	NP			Dato obbligatorio se il rigo è compilato.	Il dato è obbligatorio se risulta presente un dato nel rigo. Il numero indicato deve essere presente nella colonna 9 di almeno un rigo CS020 o CS021
CS023002	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Comunicazione Condominio	CB			Se barrata, non possono essere presenti gli altri dati del rigo ad eccezione del N. Ordine immobile.	
CS023003	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Codice comune	AN			Dato obbligatorio se non è barrata la casella " Condominio ". E' il codice attribuito dall'Agenzia delle entrate. I primi quattro caratteri riguardano il codice catastale e pertanto devono fare riferimento ad un codice catastale esistente.	
CS023004	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Casella T/U	AN	Vale T o U		Dato obbligatorio se non è barrata la casella " Condominio ".	
CS023006	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile -Sezione Urbana / Comune catastale	AN				
CS023007	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Foglio	AN			Dato obbligatorio se non è barrata la casella " Condominio ".	
CS023A08	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Numeratore	AN			Dato obbligatorio se non è barrata la casella " Condominio ".	
CS023B08	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Denominatore	AN				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CS023009	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Subalterno	AN				
CS024001	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - N. Ordine immobile	NP				
CS024002	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Comunicazione Condominio	CB				
CS024003	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Codice comune	AN				
CS024004	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Casella T/U	AN	Vale T o U			
CS024006	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile -Sezione Urbana / Comune catastale	AN				
CS024007	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Foglio	AN				
CS024A08	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Numeratore	AN				
CS024B08	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Denominatore	AN				
CS024009	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Subalterno	AN				
CS025001	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - N. Ordine immobile	NP			Dato obbligatorio se il rigo è compilato.	Il dato è obbligatorio se risulta presente un dato nel rigo. Il numero indicato deve essere presente nella colonna 9 di almeno un rigo CS020 o CS021 con CS019001 coincidente
CS025002	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Condominio	CB			Se barrata non possono essere presenti tutti gli altri dati del rigo (ad eccezione del N. Ordine immobile).	
CS025003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT			Se è presente uno dei seguenti dati relativi al conduttore:	
CS025004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie	AN	Vale 3, 3A, 3B, 3P, 3T		Data, Serie, Numero e Sottonumero, Codice Ufficio Agenzia Entrate devono essere presenti:	
CS025A05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN			Data, Serie, Numero e Codice Ufficio Agenzia Entrate	
CS025B05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero	AN				
CS025006	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio	AN				
CS025007	Domanda di accatastamento - Data	DT			Se è presente uno dei dati relativi alla domanda di accatastamento, i restanti due campi sono obbligatori.	
CS025008	Domanda di accatastamento - Numero	AN				
CS025009	Domanda di accatastamento - Provincia Ufficio Agenzia Entrate	PN				

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Spese per l'acquisto e posa in opera di infrastrutture di ricarica di veicoli alimentati ad energia elettrica I valori ammessi ed i controlli relativi al rigo CS027 si intendono validi per il rigo CS028						
CS026001	Codice fiscale	CN			Dato obbligatorio se presente un rigo da CS27 a CS28	
CS027001	Anno	DA	Vale 2019, 2020, 2021, 2022		Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Può assumere valore 2022 solo se il campo 63 del record B è successivo a 31/12/2021	
CS027002	Tipo	N1	Vale da 1 a 5		Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Se CS027001 è uguale a 2019 allora il campo deve essere uguale a 1 Se CS027001 è uguale a 2020 allora il campo deve essere minore o uguale a 2 Se CS027001 è maggiore di 2020 allora il campo deve essere minore o uguale a 5	
CS027003	Spesa sostenuta	NP			Obbligatorio se CS027001 è presente Il campo deve essere minore o uguale a 3000	
CS027004	Detrazione	NP			Se CS027002 vale 1 il campo deve essere uguale a CS027003 * 0,50 altrimenti deve essere uguale a CS027003 * 1,10	
CS027005	Numero rata	N2	Vale da 1 a 10		Se il campo CS027001 vale 2019 deve essere uguale a 3 Se il campo CS027001 vale 2020 deve essere uguale a 2 Se il campo CS027001 vale 2021 deve essere uguale a 1 I valori ammessi per il Numero Rata possono essere incrementati di 1 se il campo 63 del record B è superiore a 31/12/2021 Se il campo CS027001 vale 2021 e il campo 63 del record B è superiore a 31/12/2021 deve essere uguale a 1	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CS027006	Importo Rata	NP			Se CS027002 vale 1 il campo deve essere uguale a CS027004 / 10 Se CS027002 è diverso da 1 e CS027001 è minore di 2022 deve essere uguale a CS027004 / 5 Se CS027002 è diverso da 1 e CS027001 è uguale a 2022 deve essere uguale a CS027004 / 4	
CS028001	Anno	DA				
CS028002	Tipo	N1				
CS028003	Spesa sostenuta	NP				
CS028004	Detrazione	NP				
CS028005	Numero rata	N2				
CS028006	Importo Rata	NP				
CS029001	Totale detraibile	NP		SI	Il campo deve essere uguale a CS027006 + CS028006 di tutti i moduli compilati	
Spese per eliminazione di barriere architettoniche						
I valori ammessi ed i controlli relativi al rigo CS030 si intendono validi validi per i rigi da CS031 a CS032						
Il rigo CS030 non può essere compilato se il campo 63 del record B è uguale a 31/12/2021						
CS030001	Codice fiscale	CN				Dato obbligatorio se presente un dato nel rigo
CS030002	Tipo	N2	Vale da 1 a 3			
CS030003	Totale spesa	NP			Se presente non può essere minore di CS030004	
CS030004	Spese sostenute	NP			Dato obbligatorio se presente un dato del rigo Se CS030002 = 1 allora il campo deve essere minore o uguale a 50.000 altrimenti se CS030002 = 2 allora il campo deve essere minore o uguale a 40.000 * 8 altrimenti se CS030002 è assente allora il campo deve essere assente	
CS030005	Detrazione	NP			Deve essere uguale a CS030004 x 0,75.	
CS030006	Importo rata	NP			Deve essere uguale a CS030005 / 5.	
CS031001	Codice fiscale	CN				
CS031002	Tipo	N2				
CS031003	Totale spesa	NP				
CS031004	Spese sostenute	NP				
CS031005	Detrazione	NP				
CS031006	Importo rata	NP				
CS032001	Codice fiscale	CN				
CS032002	Tipo	N2				
CS032003	Totale spesa	NP				
CS032004	Spese sostenute	NP				
CS032005	Detrazione	NP				
CS032006	Importo rata	NP				
CS033001	Totale detraibile	NP		SI	Il campo deve essere uguale a CS030006 + CS031006 + CS032006 di tutti i moduli compilati	
Imposizione in uscita						
CS034001	Redditi rateizzati	NP		SI		Deve essere uguale a NX094002 + MX026001

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CS034002	Imposta rateizzata	NP		SI	Non può essere maggiore di CS034001	
CS034003	Rata	NP		SI	Non può essere maggiore di CS034002	Non può essere inferiore a CS034002/5
Rideterminazione dell'acconto dovuto						
CS035001	Reddito globale rideterminato	NU		SI		
CS035002	Imposta rideterminata	NP		SI	Se CS035001 è maggiore di 0, CS035002 non può essere superiore a CS035001	
CS035003	Acconto rideterminato	NP		SI		
Zone Franche urbane						
I valori ammessi ed i controlli previsti per il rigo CS065 si intendono validi per i rigi da CS066 a CS069						
CS065001	Codice fiscale	CN			Dato obbligatorio	
CS065002	Codice ZFU	N2	Vale da 1 a 47, da 50 a 63		Dato obbligatorio	
CS065003	Reddito esente fruito	NP			Dato obbligatorio	
CS065004	Codice fiscale	CN				
CS065005	Ammontare agevolazione	NP			Deve essere uguale a (CS065003 / CS070001) * CS070002	
CS065006	Agevolazione utilizzata per versamento acconti	NP				
CS065007	Differenza	NP			Deve essere uguale a CS065006 - CS065005, se positivo	
CS066001	Codice fiscale	CN				
CS066002	Codice ZFU	N2				
CS066003	Reddito esente fruito	NP				
CS066004	Codice fiscale	CN				
CS066005	Ammontare agevolazione	NP				
CS066006	Agevolazione utilizzata per versamento acconti	NP				
CS066007	Differenza	NP				
CS067001	Codice fiscale	CN				
CS067002	Codice ZFU	N2				
CS067003	Reddito esente fruito	NP				
CS067004	Codice fiscale	CN				
CS067005	Ammontare agevolazione	NP				
CS067006	Agevolazione utilizzata per versamento acconti	NP				
CS067007	Differenza	NP				
CS068001	Codice fiscale	CN				
CS068002	Codice ZFU	N2				
CS068003	Reddito esente fruito	NP				
CS068004	Codice fiscale	CN				
CS068005	Ammontare agevolazione	NP				
CS068006	Agevolazione utilizzata per versamento acconti	NP				
CS068007	Differenza	NP				
CS069001	Codice fiscale	CN				
CS069002	Codice ZFU	N2				
CS069003	Reddito esente fruito	NP				
CS069004	Codice fiscale	CN				
CS069005	Ammontare agevolazione	NP				
CS069006	Agevolazione utilizzata per versamento acconti	NP				
CS069007	Differenza	NP				
CS070001	Totale reddito esente fruito	NP		SI	Deve essere uguale a CS065003 + CS066003 + CS067003 + CS068003 + CS069003 di tutti i moduli presenti	
CS070002	Totale agevolazione	NP		SI	Deve essere uguale CS070001 * 0,24	
CS070003	Perdite	NP		SI	Deve essere uguale a CS070001 - CN001002 + CN002001, se tale operazione è positiva	

Quadro riga colonna		Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Dichiarazione integrativa						
I valori ammessi ed i controlli previsti per il rigo CS080 si intendono validi per i rigi da CS081 a CS084						
CS080001	Periodo di imposta	DA	Deve essere compreso tra 2015 e 2019		Dato obbligatorio	
CS080002	Errori contabili	NP			Uno dei due dati è obbligatorio	
CS080003	Maggior credito	NP				
CS081001	Periodo di imposta	DA				
CS081002	Errori contabili	NP				
CS081003	Maggior credito	NP				
CS082001	Periodo di imposta	DA				
CS082002	Errori contabili	NP				
CS082003	Maggior credito	NP				
CS083001	Periodo di imposta	DA				
CS083002	Errori contabili	NP				
CS083003	Maggior credito	NP				
CS084001	Periodo di imposta	DA				
CS084002	Errori contabili	NP				
CS084003	Maggior credito	NP				
CS085002	Errori contabili	NP		SI	Deve essere uguale a CS080002 + CS081002 + CS082002 + CS083002 + CS084002 di tutti i moduli presenti	
CS085003	Maggior credito	NP		SI	Deve essere uguale a CS080003 + CS081003 + CS082003 + CS083003 + CS084003 di tutti i moduli presenti	
Versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria COVID -19						
CS086001	Codice	N2	Vale 14 o 15		Dato obbligatorio se presente il rigo	
CS086002	Importo	NP			Dato obbligatorio se presente il rigo	
Ultimi tre caratteri di controllo						
8	Filler	1898	1		AN	Impostare al valore "A"
9	Filler	1899	2		AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "Z": RECORD DI CODA

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare a 'Z'.
2	Filler	2	14	AN	
3	Numero record di tipo 'B'	16	9	NU	
4	Numero record di tipo 'C'	25	9	NU	
Spazio non utilizzato					
5	Filler	34	1864	AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
6	Filler	1898	1	AN	Vale sempre "A"
7	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').