



Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Unico 2014-PF”, nei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione dei parametri e nella comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indicatori di normalità economica nonché dei dati riguardanti le scelte per la destinazione dell’otto e del cinque per mille dell’IRPEF.

IL DIRETTORE DELL’AGENZIA

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

Dispone

1. Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati relativi al modello di dichiarazione Unico 2014–PF e dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indicatori di normalità economica

1.1. Gli utenti del servizio telematico trasmettono in via telematica i dati contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2014 PF, fascicoli 1, 2 e 3 nonché nel modello Unico Mini 2014, approvati con provvedimento del 31 gennaio 2014, unitamente ai dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indicatori di normalità economica, da presentare nell’anno 2014 da parte delle persone fisiche, secondo le specifiche tecniche contenute nell’*Allegato A* al presente provvedimento.

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

2.1. I dati relativi ai modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione dei parametri, contenuti nel modello Unico 2014 PF, sono trasmessi

dagli utenti del servizio telematico secondo le specifiche tecniche riportate, rispettivamente:

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

3. *Trasmissione telematica dei dati relativi alla dichiarazione IVA/2014 contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2014–PF*

3.1. I dati relativi alla dichiarazione annuale IVA/2014, contenuti nel modello di cui al punto 1, sono trasmessi dagli utenti del servizio telematico secondo le specifiche tecniche riportate nell'*Allegato A* al provvedimento di approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione IVA/2014, relativa all'anno d'imposta 2013.

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

4.1. I dati riguardanti le scelte dell'otto e del cinque per mille dell'IRPEF, espresse nell'apposita scheda, approvata unitamente al modello Unico 2014–PF, da parte dei soggetti esonerati dall'obbligo di presentazione della dichiarazione, ai sensi dell'articolo 1, quarto comma, lettera c), del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, sono trasmessi dagli utenti del servizio telematico secondo le specifiche tecniche contenute nell'*Allegato C* al provvedimento di approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nelle dichiarazioni modelli 730/2014, nelle comunicazioni di cui ai modelli 730-4 e 730-4 integrativo nonché nella scheda riguardante le scelte della destinazione dell'otto e del cinque per mille dell'IRPEF.

5. *Correzioni alle specifiche tecniche*

5.1. Eventuali correzioni alle specifiche tecniche saranno pubblicate nell'apposita sezione del sito *internet* dell'Agenzia delle Entrate e ne sarà data relativa comunicazione.

Motivazioni

Con provvedimento del 31 gennaio 2014, pubblicato in pari data sul sito *internet* dell’Agenzia delle Entrate, è stato approvato il modello di dichiarazione Unico 2014–PF che contiene la versione semplificata “Unico Mini”, con le relative istruzioni, concernente la dichiarazione delle imposte sui redditi delle persone fisiche da presentare nell’anno 2014.

Lo stesso provvedimento ha, inoltre, approvato i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione dei parametri per il periodo d’imposta 2013, unitamente alle relative istruzioni. Tali modelli, che costituiscono parte integrante della dichiarazione Unico 2014–PF, devono essere presentati dagli esercenti attività d’impresa o attività professionali per le quali non sono stati approvati gli studi di settore, ovvero, ancorché approvati, operano le condizioni di inapplicabilità individuate nei provvedimenti di approvazione degli studi stessi.

Il medesimo provvedimento ha, inoltre, approvato la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indicatori di normalità economica per il periodo d’imposta 2013, unitamente alle relative istruzioni. Tale comunicazione, che costituisce parte integrante della dichiarazione “Unico 2014–PF”, deve essere effettuata dagli esercenti attività d’impresa o attività professionali per i quali non si rendono applicabili gli studi di settore.

Il punto 2.2 del suddetto provvedimento di approvazione del modello di dichiarazione Unico 2014–PF fa rinvio ad un successivo atto dell’Agenzia delle Entrate per la definizione delle specifiche tecniche per la trasmissione in via telematica dei dati ivi contenuti.

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

- nell’*Allegato A*, le specifiche tecniche da utilizzare per la trasmissione telematica all’Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2014–PF, nonché nel modello Unico Mini, unitamente ai dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indicatori di normalità economica, da parte delle persone fisiche che provvedono direttamente all’invio nonché da parte degli altri utenti del servizio telematico che intervengono quali intermediari abilitati alla trasmissione;

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

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

Si ricorda che sul sito *internet* dell'Agenzia delle Entrate sono state già rese disponibili le bozze delle specifiche tecniche, aggiornate al 14 febbraio 2014.

Riferimenti normativi

Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle Entrate

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

Statuto dell'Agenzia delle Entrate, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 42 del 20 febbraio 2011 (art. 5, comma 1; art. 6, comma 1);

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

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

Disciplina normativa di riferimento

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

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

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

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

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

Decreto 31 luglio 1998, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 187 del 12 agosto 1998, recante “Modalità tecniche di trasmissione telematica delle dichiarazioni e dei contratti di locazione e di affitto da sottoporre a registrazione, nonché di esecuzione telematica dei pagamenti”, come modificato dal decreto 24 dicembre 1999, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 306 del 31 dicembre 1999, nonché dal decreto 29 marzo 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 78 del 3 aprile 2000;

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

Provvedimento 15 gennaio 2014 di approvazione del modello di dichiarazione IVA/2014 concernente l'anno 2013, con le relative istruzioni, da presentare nell'anno 2014 ai fini dell'imposta sul valore aggiunto;

Provvedimento 29 gennaio 2014 pubblicato in pari data sul sito *internet* dell'Agenzia delle Entrate di approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione annuale IVA 2014 relativa all'anno 2013;

Provvedimento 31 gennaio 2014, pubblicato in pari data sul sito *internet* dell'Agenzia delle Entrate di approvazione del modello di dichiarazione “Unico 2014–PF”, con le relative istruzioni, che le persone fisiche presentano nell'anno 2014, per il periodo d'imposta 2013, ai fini delle imposte sui redditi e dell'imposta sul valore aggiunto. Approvazione dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d'imposta 2013 e della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori di normalità economica da utilizzare per il periodo d'imposta 2013, nonché della scheda da utilizzare ai fini delle scelte della destinazione dell'otto e del cinque per mille dell'IRPEF da parte dei soggetti esonerati dall'obbligo di presentazione della dichiarazione ai sensi dell'articolo 1, quarto comma, lettera c), del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600.

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

Roma, 10 marzo 2014

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

Attilio Befera

ALLEGATO A

**Specifiche tecniche per la trasmissione
telematica del Modello Unico 2014
Persone Fisiche e del
Modello Unico MINI 2014 Persone fisiche**

INDICE

1. AVVERTENZE GENERALI.....	5
2. CONTENUTO DELLA FORNITURA	5
2.1 GENERALITÀ.....	5
2.2 LA SEQUENZA DEI RECORD	6
2.3 LA STRUTTURA DEI RECORD	7
2.4 LA STRUTTURA DEI DATI.....	8
2.5 REGOLE GENERALI.....	12
2.5.1 Codice fiscale del contribuente.....	12
2.5.2 Altri dati.....	12
2.5.3 Controllo dei dati presenti nella dichiarazione	13
2.6 AVVERTENZE PARTICOLARI PER POSTE ITALIANE S.P.A.	13
3. CONTROLLI SUI DATI PRESENTI NELLA DICHIARAZIONE	16
3.1 SCELTA PER LA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE DELL'IRPEF ALLE ISTITUZIONI BENEFICIARIE	16
3.2 SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF	17
3.3 ISTRUZIONI RELATIVE AL QUADRO RA.....	18
3.3.1 Controlli da effettuare.....	18
3.3.2 Modalità di calcolo - Generalità	20
3.3.3 DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE	20
3.3.3.1 DATI DEL TERRENO SU UN SOLO RIGO	21
3.3.3.2 DATI DEL TERRENO SU PIU' RIGHI.....	24
3.3.4 DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO.....	28
3.3.4.1 DATI DEL TERRENO SU UN SOLO RIGO	28
3.3.4.2 DATI DEL TERRENO SU PIU' RIGHI.....	29
3.3.5 Precisioni nella verifica degli importi dei redditi dei terreni.....	29
3.4 ISTRUZIONI RELATIVE AL QUADRO RB	30
3.4.1 Controlli da effettuare.....	30
3.4.2 Modalità di calcolo del reddito dei fabbricati.....	34
3.4.2.1 Criteri generali per la determinazione del reddito.....	36
3.4.2.2 Definizione imponibile fabbricati	37
3.4.2.3 DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO	39
3.4.2.4 DATI DELLO STESSO FABBRICATO INDICATI SU PIU' RIGHI.....	46
3.4.2.5 Precisioni nella verifica degli importi dei redditi dei fabbricati	53
3.5 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RC4 (PREMI DI PRODUTTIVITÀ)	54
3.6 ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE III DEL QUADRO RP.....	56
3.6.1 SEZ. III A – Ristrutturazione Edilizia Righi da RP41 a RP47.....	56
3.6.2 SEZ. III B – Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile e altri dati righi da RP51 a RP53	61
3.7 SEZIONE IV – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 55% E DEL 65% RIGHI DA RP61 A RP64	63
3.7.1 Determinazione della singola rata spettante col. 9 righi da RP61 a RP64	64
3.8 ISTRUZIONI RELATIVE ALLA DETERMINAZIONE DELLA COL. 3 E DELLA COL. 5 DEL RIGO RN1	66
3.9 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN5 (IMPOSTA LORDA)	67
3.10 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN6 COL. 1 (DETRAZIONI PER CONIUGE A CARICO).....	69
3.11 ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN6 COL. 2 (DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO)	71
3.11.1 Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice Fiscale.....	73
3.11.2 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE SPETTANTE	74
3.11.3 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE SPETTANTE NEL CASO DI CONIUGE MANCANTE	74

3.12	ISTRUZIONI RELATIVE ALLA COL. 3 DEL RIGO RN6 (ULTERIORI DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO)	76
3.13	ISTRUZIONI RELATIVE ALLA COL. 4 DEL RIGO RN6 (DETRAZIONI PER ALTRI FAMILIARI A CARICO)	77
3.14	DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER LAVORO DIPENDENTE, PENSIONE ED ALTRI REDDITI (COLONNE 1, 2, 3 E 4 DEL RIGO RN7)	78
3.14.1	<i>Istruzioni relative alla col. 1 del rigo RN7 (detrazioni per redditi di lavoro dipendente)</i> 79	
3.14.2	<i>Istruzioni relative alla colonna 2 del rigo RN7 (detrazioni per redditi di pensione)</i>	82
3.14.2.1	DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER REDDITI DA PENSIONE PER CONTRIBUENTI DI ETA' INFERIORE A 75 ANNI	83
3.14.2.2	DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER REDDITI DA PENSIONE PER CONTRIBUENTI DI ETA' UGUALE O SUPERIORE A 75 ANNI.....	85
3.14.3	<i>Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari</i> 87	
3.14.4	<i>Istruzioni relative alla colonna 3 e 4 del rigo RN7 (detrazioni per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi)</i>	89
3.14.5	<i>DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE PER ASSEGNI PERIODICI CORRISPOSTI DAL CONIUGE</i> 90	
3.14.6	<i>Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi</i>	90
3.15	ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN12 (DETRAZIONI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE V DEL QUADRO RP – CANONI DI LOCAZIONE).....	92
3.15.1	<i>Determinazione delle Detrazioni per canoni di locazione di cui alla Sez. V – col. 1 RN1292</i>	
3.16	ISTRUZIONI RELATIVE ALLE COL. 2 E 3 DEL RIGO RN12 ED ALLE COL. 2 E 3 DEL RIGO RN43.....	95
3.16.1	<i>Istruzioni relative alle col. 2 e 3 del rigo RN12</i>	95
3.16.2	<i>Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per il riacquisto della prima casa di cui al rigo RN24 col. 1 (col. 2 del rigo RN43)</i>	96
3.16.3	<i>Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione di cui alla col. 2 del rigo RN24 (col. 3 del rigo RN43)</i>	96
3.16.4	<i>Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per Reintegro anticipazioni fondi pensione di cui alla col. 3 del rigo RN24 (col. 4 del rigo RN43)</i>	98
3.16.5	<i>Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per Mediazioni di cui alla col. 4 del rigo RN24 (col. 5 del rigo RN43)</i>	99
3.17	ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN17 (DETRAZIONI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE VI DEL QUADRO RP – ALTRE DETRAZIONI).....	100
3.18	CREDITO D'IMPOSTA ABITAZIONE PRINCIPALE SISMA ABRUZZO RIGO RN28 E RN43 COL. 6	101
3.19	ISTRUZIONI RELATIVE ALLA DETERMINAZIONE DEL RESIDUO RELATIVO ALL'ULTERIORE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO – RIGO RN29 COL. 1	102
3.20	ISTRUZIONI RELATIVE ALLA DETERMINAZIONE DEI RIGHI RN41 E RN42.....	103
3.21	QUADRO RV – ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF	104
3.21.1	<i>Verifica della condizione per la quale risultano dovute le addizionali</i>	104
3.21.2	<i>Reddito imponibile – rigo RV1</i>	104
3.21.3	<i>Addizionale regionale all'IRPEF dovuta – rigo RV2</i>	105
3.21.3.1	<i>CASI PARTICOLARI PER IL CALCOLO DELL'ADDIZIONALE REGIONALE CON RIFERIMENTO ALLE REGIONI LIGURIA, EMILIA ROMAGNA, UMBRIA PIEMONTE ED ALLA PROVINCIA DI BOLZANO</i> ...106	
3.22	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA - RIGO RV10.....	109
3.22.1	<i>Generalità</i>	109
3.22.2	<i>Determinazione dell'addizionale comunale dovuta</i>	109
3.22.3	<i>Agevolazioni deliberate dai comuni</i>	109
3.23	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF PER IL 2014 - RIGO RV17	112
3.23.1	<i>Generalità</i>	112
3.23.2	<i>Determinazione dell'acconto dovuto</i>	113
3.23.3	<i>Agevolazioni deliberate dai comuni</i>	113
3.24	ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE I DEL QUADRO CR (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CR1 A CR6.....	114
3.24.1	<i>Sezione I-A</i>	114
3.24.2	<i>Sezione I-B</i>	115
3.25	ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE VI DEL QUADRO RM.....	116
3.25.1	<i>Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM – Rigo RM14</i>	116
3.25.2	<i>Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM – Rigo RM15</i>	116
3.26	QUADRO RM SEZ. XII – RIGO RM25.....	117

3.26.1	Quadro RM sez. XI – Rigo RM25 colonna 16 (Riduzioni).....	117
3.26.2	Quadro RM sez. XII – Rigo RM25 colonna 35 (Detrazioni).....	117
3.27	QUADRO RL SEZ. II-B - RIGO RL24 COLONNA 2 E COLONNA 4 (ATTIVITÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE”)	118
3.28	CONTRIBUENTI NON RESIDENTI	119
3.29	ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE I DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE1 A CE5	120
3.29.1	Sezione I-A.....	120
3.29.2	Sezione I-B.....	121
3.30	ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE II ED ALLA SEZIONE III DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE6 A CE26	122
3.30.1	Sezione II-A (righi da CE6 a CE8)	122
3.30.2	Sezione II-B (righi da CE9 a CE10)	124
3.30.3	Sezione II-C (righi da CE11 a CE16 e righi da CE17 a CE22).....	125
3.30.4	Sezione III (righi da CE23 a CE26).....	127
3.30.5	Quadro CE – massimo credito spettante per singolo anno di produzione del reddito	128
3.31	PREVIDENZA COMPLEMENTARE	129
3.31.1	CONTRIBUENTI CON REDDITO COMPLESSIVO NON SUPERIORE AD EURO 2.841129	
3.31.2	CONTRIBUENTI CON REDDITO COMPLESSIVO SUPERIORE AD EURO 2.841	130
3.32	SEZIONE III CONTRIBUTI PREVIDENZIALI DOVUTI DAI SOGGETTI ISCRITTI ALLA CASSA ITALIANA GEOMETRI	133
3.32.1	Sezione III Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla cassa italiana geometri – determinazione del contributo soggettivo dovuto RR14 col. 10	133
3.32.2	Sezione III Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla cassa italiana geometri – determinazione del contributo integrativo dovuto RR15 col. 12	134
3.33	IMPOSTAZIONE CASELLE RELATIVE AL TIPO DI DICHIARAZIONE ED AI SINGOLI QUADRI COMPILATI NEL CASO DI DICHIARAZIONE INTEGRATIVA (CAMPO 23 DEL REC. B IMPOSTATO AD 1).....	135
3.34	ISTRUZIONI RELATIVE AL MODELLO UNICO MINI PF 2014	136
3.35	ISTRUZIONI RELATIVE AL MODELLO IVA 2014 BASE	136
3.36	ISTRUZIONI RELATIVE ALLA DETERMINAZIONE DEGLI ACCONTI RIGHI RN61 E RN62.....	137
3.36.1	Generalità.....	137
3.36.2	Verifica della presenza di situazioni particolari per il quale va rideterminato il reddito complessivo	138
3.36.3	Determinazione degli acconti – Rigo RN61.....	138
3.36.4	RIDETERMINAZIONE DEI DATI DEL QUADRO RN AI FINE DEL CALCOLO DEGLI ACCONTI IRPEF	139
3.37	RIGO RN 21 – DETRAZIONE INVESTIMENTI START-UP	142
3.38	RIGO RN 43 COL. 8 – RESIDUO DEDUZIONE INVESTIMENTI START-UP	142
3.39	RIGO RN 43 COL. 9 – RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE DI CUI AL RIGO RP26, COD. 5	142
3.40	CONTEMPORANEA PRESENZA DEL RIGO RP26 CODICE 5 E DEL RIGO RP32	143
3.41	CONTROLLO ONERI DETRAIBILI.....	144
3.42	CONTROLLI RELATIVI ALLA SEZIONE VI-C DEL QUADRO RU – RIGHI DA RU516 A RU522	145
3.43	TABELLA DEI CODICI CREDITO ED ANNI DI RIFERIMENTO RELATIVA AL QUADRO RU.....	146
3.44	AGEVOLAZIONE ZFU.....	147
3.44.1	Generalità.....	147
3.44.2	Determinazione Totale agevolazione ZFU, Oneri deducibili, reddito imponibile e imposta lorda (Rigo RS284 col. 5, Rigo RS303, RS304 e RS305).....	148
3.44.3	Detrazioni di cui ai righi RS322 e RS325.....	148
3.44.4	Crediti d'imposta RS334.....	149

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI UNICO 2014 PERSONE FISICHE DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi al modello di dichiarazione “**Unico 2014 Persone Fisiche**” ed al modello di dichiarazione “**Unico MINI 2014 Persone Fisiche**” da trasmettere all’Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

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

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

2. CONTENUTO DELLA FORNITURA

2.1 Generalità

Le presenti specifiche tecniche sono relative alla trasmissione telematica sia dei dati contenuti nel modello Unico PF 2014 che dei dati contenuti nel modello Unico Mini PF 2014. Nel tracciato record è presente una apposita informazione che consente di individuare il tipo di modello che si intende trasmettere in via telematica. A tal fine si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo “Istruzioni relative al modello Unico Mini PF 2014”.

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

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

I record previsti per la fornitura in via telematica del modello di dichiarazione Unico 2013 Persone Fisiche sono:

- record di tipo “A”: è il record di testa della fornitura e contiene i dati identificativi della fornitura e del soggetto responsabile dell’invio telematico (fornitore);
- record di tipo “B”: è il record che contiene i dati del frontespizio del modello;
- record di tipo “C”; è il record che i dati relativi ai quadri dei redditi ad eccezione del quadro RU;
- record di tipo “D”: è il record che contiene i dati relativi all’ IVA;
- record di tipo “L”: è il record che contiene i dati relativi al quadro RU;
- record di tipo “S”: è il record contenente i dati relativi alla determinazione dei ricavi per gli Studi di Settore;
- record di tipo “T”: è il record contenente i dati relativi agli Studi di Settore;
- record di tipo “U”: è il record contenente i dati relativi ai Parametri;
- record di tipo “X” è il record contenente i dati relativi alle note del contribuente per gli studi di settore;

- record di tipo “Z”: è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

N.B. Si ricorda che le caratteristiche tecniche dei tipi record “D”, “S”, “T”, “U”, “X” sono pubblicate in allegato ad appositi provvedimenti.

Nel caso i dati da trasmettere siano relativi al modello Unico PF 2014 MINI, i soli tipi record ammessi sono seguenti: A, B, C e Z.

2.2 La sequenza dei record

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

- presenza di un solo record di tipo “A”, posizionato come primo record della fornitura;
- per ogni dichiarazione mod. Unico 2014 Persone Fisiche presenza nell’ordine, di un unico record di tipo “B” e di tanti record di tipo “C”, “D”, “L”, “S”, “T”, “U” e “X” quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nella dichiarazione; **i record di tipo “C”, “D”, “L”, “S”, “T”, “U” e “X” relativi ad una stessa dichiarazione devono essere ordinati per i campi ‘Tipo record’ e ‘Progressivo modulo’;**
- presenza di un solo record di tipo “Z”, posizionato come ultimo record della fornitura.

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

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

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

2.3 La struttura dei record

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

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

I record a struttura variabile sono invece composti da:

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

Il campo-codice ha la seguente struttura:

- primo e secondo carattere che individuano il quadro del modello UNICO 2014 Persone Fisiche;
- terzo, quarto e quinto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
- sesto, settimo ed ottavo carattere che individuano il numero di colonna all’interno del rigo.

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

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

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

2.4 La struttura dei dati

Campi posizionali

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

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

Sigla formato	Descrizione	Formattazione	Allineamento	Esempio di allineamento
AN	Campo alfanumerico	Spazio	Sinistra	'STRINGA '
CF	Codice fiscale (16 caratteri)			'RSSGNN60R30H501U'
	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Spazio	Sinistra con 5 spazi a destra	'02876990587 '
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Zero		'02876990587'
PI	Partita IVA (11 caratteri)	Zero		'02876990587'
DT	Data (formato GGMMAAAA)	Zero		'05051998'
NU	Campo numerico positivo	Zero	Destra con zeri non significativi a sinistra	'001234'
				'123456'
PN	Sigla 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.

Specifiche tecniche modello UPF 2014

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

Campi non posizionali

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

Specifiche tecniche modello UPF 2014

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 Codice fiscale del contribuente

Il codice fiscale del contribuente, presente sulla prima facciata del frontespizio della dichiarazione Unico 2014 Persone Fisiche, è l'identificativo del soggetto per cui la dichiarazione è presentata e va riportato in duplice su ogni record che costituisce la dichiarazione stessa nel campo "Codice fiscale del contribuente".

I Codici Fiscali e le Partite IVA riportati nelle dichiarazioni mod. Unico 2014 Persone Fisiche devono essere formalmente corretti.

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

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

Il codice fiscale del rappresentante riportato nel campo 182 del record B ed il codice fiscale dell'intermediario che assume l'impegno alla trasmissione telematica riportato nel campo 202 del record B devono essere registrati in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione senza possibilità di conferma della stessa.

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

2.5.2 Altri dati

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

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

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

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

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

2.5.3 Controllo dei dati presenti nella dichiarazione

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

Se l'anomalia riscontrata è relativa ad un controllo indicato nella colonna "Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione", è possibile trasmettere comunque la dichiarazione provvedendo ad impostare ad 1 sia il "Flag conferma generale" (campo 8 del record B) che il flag relativo al tipo di dichiarazione con riferimento alla quale è emersa la segnalazione (campi **161**, **162** e **163** del record B). Ad esempio se emerge una segnalazione relativa al quadro RN ed una segnalazione relativa al modello IVA devono essere impostati i seguenti flag:

- Flag conferma Generale (campo 8 del record B)
- Flag conferma Redditi (campo **161** del record B)
- Flag conferma IVA (campo **162** del record B).

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

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

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

Le Poste Italiane S.p.A. che inviano telematicamente le dichiarazioni mod. Unico 2014 Persone Fisiche devono seguire alcune specifiche regole solo a loro destinate.

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Formato errato**

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

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

- **Incoerenza dati dichiarati**

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

- **Comunicazione situazioni particolari**

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

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

- il contribuente ha adoperato un modello non conforme (ad es. su un modello in versione non definitiva o relativo ad un'annualità precedente, ecc.), in questi casi si deve provvedere, per quanto possibile, all'acquisizione dei dati secondo le presenti specifiche tecniche;
- il contribuente non ha indicato nulla nel campo N.Mod., oppure il medesimo valore è riportato sullo stesso quadro (es. due quadri RH con mod. 1) oppure il contribuente ha numerato consecutivamente i fogli della dichiarazione come delle pagine; in questo caso occorrerà rinumerare i moduli progressivamente assegnando il valore '0000001' ad uno di essi, '0000002' ad un altro e così via;
- il contribuente ha indicato due importi nello stesso rigo; in questo caso bisogna effettuare la somma dei due importi;

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

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

- **Dichiarazione smarrita.**

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

Specifiche tecniche modello UPF 2014

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. Sono inoltre descritti i controlli per i dati presenti nella dichiarazione.

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

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

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

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

Anomalie nell'apposizione della firma

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Codice fiscale del soggetto beneficiario della scelta del cinque per mille

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

Anomalie nell'apposizione della firma

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3 Istruzioni relative al quadro RA

3.3.1 Controlli da effettuare

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

Titolo

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

Possesso

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

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

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

Canone di affitto in regime vincolistico

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

Casi particolari

Il dato può assumere i valori da 1 a 6.

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

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

Casella di continuazione

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

IMU non dovuta (Colonna 9)

Il dato non è obbligatorio e può essere presente solo se il rigo risulta compilato. **Se presente può assumere solo i valori 1 o 2.**

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

Coltivatore diretto o IAP (Colonna 10)

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

La casella va barrata nel caso di terreno agricolo o di terreno non coltivato, posseduto e condotto da coltivatore diretto e da imprenditore agricolo professionale (IAP) iscritto nella previdenza agricola. **Se tale condizione è riferita solo ad una parte dell'anno è necessario compilare due distinti rigi** (compilando la casella "Continuazione") barrando la casella "Coltivatore diretto o IAP" solo nel rigo relativo al periodo nel quale si è verificata tale condizione. Se nell'anno d'imposta si sono verificate diverse situazioni per uno stesso terreno (variazioni di quote di possesso, terreno dato in affitto, ecc.), la presente casella va barrata in tutti i rigi per i quali sussiste la condizione agevolativa (rivalutazione del 5 per cento).

In presenza della casella barrata, i redditi dominicale e agrario **del singolo rigo** devono essere ulteriormente rivalutati del 5 per cento. Per gli altri terreni la rivalutazione sarà invece pari al 15 per cento.

3.3.2 Modalità di calcolo - Generalità

Effetti della normativa Imu sulla determinazione del reddito dei Terreni

A partire dall'anno 2012, l'IMU sostituisce l'Irpef e le relative addizionali regionali e comunali dovute con riferimento ai redditi degli immobili non locati, compresi quelli concessi in comodato d'uso gratuito. Nel caso di esenzione ai soli fini IMU, deve essere considerato ai fini Irpef anche il reddito derivante dagli immobili non affittati (Casella "IMU non dovuta" impostata con il codice "1"). Inoltre, per l'anno d'imposta 2013 sono assoggettati ad Irpef i terreni agricoli, nonché quelli non coltivati, di cui all'articolo 13, comma 5, del decreto-legge n. 201 del 2011, posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali iscritti nella previdenza agricola. Per questi terreni, infatti, è previsto che per l'anno 2013 non sia dovuta l'Imu (Casella "IMU non dovuta" impostata con il codice "2").

Il principio di sostituzione IMU-Irpef trova una parziale applicazione nell'ipotesi di terreni non affittati, tenuto conto della previsione di cui all'art. 9, comma 9, del D. Lgs. n. 23 del 2011, laddove dispone che il reddito agrario di cui all'art. 32 del TUIR continua ad essere assoggettato alle ordinarie imposte erariali sui redditi. In tale ipotesi, **pertanto, risultano dovute l'IRPEF e le relative addizionali sul reddito agrario, mentre l'IMU sostituisce l'IRPEF e le relative addizionali sul solo reddito dominicale.**

Come chiarito nelle istruzioni alla compilazione del modello UPF 2014, nel quadro RA risulteranno indicati i dati di tutti i terreni posseduti, ma il reddito dominicale dei terreni dovrà essere determinato tenendo conto esclusivamente di quelli concessi in affitto o esenti da IMU (casella di col. 9 **compilata**).

Ulteriore rivalutazione dei terreni

Da quest'anno il reddito dominicale ed il reddito agrario dei terreni deve essere ulteriormente rivalutato del 15%. Per i coltivatori diretti o imprenditori agricoli professionali (casella di colonna 10 barrata), l'ulteriore rivalutazione è pari al 5%.

3.3.3 DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE

Le modalità di calcolo del reddito dominale dei terreni sono diversificate in funzione del valore assunto dai campi "Titolo" (col. 2) e "Casi particolari" (col. 7). Inoltre, si deve tener conto delle disposizioni in materia di IMU.

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

- **Dominicale-Tassazione-Ordinaria**, riferito al reddito dominicale del singolo terreno da assoggettare a tassazione ordinaria; tale importo deve essere riportato nella colonna 11 del primo rigo utilizzato per esporre i dati del terreno.
- **Dominicale-Non-Assoggettato-aTassazione**, riferito al reddito del singolo terreno da non assoggettare a tassazione in quanto non affittato; tale importo deve essere riportato nella colonna 13 del primo rigo utilizzato per esporre i dati del terreno.

3.3.3.1 DATI DEL TERRENO SU UN SOLO RIGO

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

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

- **1,15 se non è barrata la casella di colonna 10;**
- **1,05 se, invece, è barrata la casella di colonna 10;**

○ *IL CAMPO "TITOLO" (COL. 2) ASSUME IL VALORE 1 (PROPRIETARIO DEL TERRENO NON AFFITTATO)*

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7) oppure nello stesso è indicato il valore **3**:

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

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **1**:

Quota spettante del reddito dominicale = $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3$.

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

Quota spettante del reddito dominicale = 0.

Casella IMU non dovuta non compilata

Il reddito come sopra determinato non deve essere assoggettato a tassazione in quanto per tali destinazioni d'uso del terreno l'Irpef dovuta è sostituita dall'IMU; tale importo definito "*Dominicale-Non-Assoggettato-aTassazione*", dovrà essere riportato nella colonna 13.

Casella IMU non dovuta compilata

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria in quanto il reddito del terreno è esente da IMU; tale importo definito "*Dominicale-Tassazione-Ordinaria*", dovrà essere riportato, nella colonna 11.

○ *IL CAMPO "TITOLO" (COL. 2) ASSUME IL VALORE 2 (TERRENO AFFITTATO IN REGIME VINCOLISTICO)*

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7):
 1. determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$;
 2. determinare la quota spettante del canone di affitto come segue: $\text{Canone di affitto (col. 6)} \times \text{percentuale di possesso (col. 5)} / 100$;

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

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

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria e tale importo definito “*Dominicale-Tassazione-Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 11.

-
- *IL CAMPO “TITOLO” (COL. 2) ASSUME IL VALORE 3 (TERRENO AFFITTATO IN REGIME DI LIBERO MERCATO)*
- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7):
determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$.
 - Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 1:
determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3$;
 - Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 2 o il valore 6:
Quota spettante del reddito dominicale = 0.
 - Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 4:
determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$.
 - Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 5:
determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3$;
- Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria e tale importo definito “*Dominicale-Tassazione-Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 11.
- *IL CAMPO “TITOLO” (COL. 2) ASSUME IL VALORE 4 (CONDUTTORE DEL FONDO NON PROPRIETARIO)*
- Il reddito dominicale è zero.
- *IL CAMPO “TITOLO” (COL. 2) ASSUME IL VALORE 7, 8 O 9 (TITOLARE IMPRESA AGRICOLA)*
- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7) oppure nello stesso è indicato il valore 3:
Quota spettante del reddito dominicale = $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$.
 - Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 1:
Quota spettante del reddito dominicale = $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3$.

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **2**:
Quota spettante del reddito dominicale = 0.
- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **4, 5 o 6**:
Quota spettante del reddito dominicale = 0.

Casella IMU non dovuta non compilata

Il reddito come sopra determinato non deve essere assoggettato a tassazione in quanto per tali destinazioni d'uso del terreno l'Irpef dovuta è sostituita dall'IMU; tale importo definito “*Dominicale-Non-Assoggettato-aTassazione*”, dovrà essere riportato nella colonna 13.

Casella IMU non dovuta compilata

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria in quanto sul terreno non è dovuta IMU;; tale importo definito “*Dominicale-Tassazione-Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 11.

3.3.3.2 DATI DEL TERRENO SU PIU' RIGHI

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

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

Redditi di colonne 11, 12 e 13

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

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

- **DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE DEL TERRENO NON AFFITTATO DA NON ASSOGGETTARE AD IRPEF**
Considerare solo i righe nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 1, 7, 8 o 9 per i quali non risulta compilata la casella “IMU non dovuta” (immobile non affittato per il quale è dovuta l'IMU) e applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito dominicale dei terreni descritti nel precedente paragrafo “Dati del terreno su un solo rigo”. Il totale delle quote di rendita così calcolate è definito “*Dominicale-Non-Assoggettato-aTassazione*” e va riportato nella colonna 13 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del terreno..

- **DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE DEL TERRENO NON AFFITTATO DA ASSOGGETTARE AD IRPEF**
- Considerare solo i righe nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 1, 7, 8 o 9 in presenza della casella "IMU non dovuta" compilata (immobile non affittato ma per il quale non è dovuta l'IMU) ed applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito dominicale dei terreni descritti nel precedente paragrafo "Dati del terreno su un solo rigo"; Il totale delle quote di rendita così calcolate è definito *Dominicale-Tassazione-Ordinaria* e va riportato nella colonna 11 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del terreno.

- **DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE DEL TERRENO AFFITTATO IN REGIME LEGALE DI DETERMINAZIONE DEL CANONE OVVERO AFFITTATO IN REGIME DI LIBERO MERCATO DA TASSARE ORDINARIAMENTE**
- Considerare solo i righe nei quali è stato indicato l'utilizzo 2 e/o l'utilizzo 3.
- Se in nessun rigo è presente il codice 2 nella colonna 2 (titolo), il reddito dominicale del terreno è dato dalla somma delle quote di reddito dominicale (*Totale delle quote di reddito dominicale*) calcolate per ogni singolo rigo così come descritto nel paragrafo relativo ai dati del terreno su un solo rigo.
- Se invece in almeno un rigo è presente il codice 2, è necessario determinare il reddito dominicale nel modo seguente:

1. Determinare per ciascun rigo, la quota di reddito dominicale con le modalità di seguito indicate;

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

- **1,15 se non è barrata la casella di colonna 10;**
- **1,05 se, invece, è barrata la casella di colonna 10;**

Si ricorda che se la condizione di coltivatore diretto o IAP è riferita solo ad una parte dell'anno è necessario compilare due distinti righe barrando la casella "Coltivatore diretto o IAP" solo nel rigo relativo al periodo nel quale si è verificata tale condizione. Pertanto la rivalutazione nella misura del 5% e non del 15 % sarà applicata solo con riferimento al rigo per il quale risulta barrata la casella di col. 10.

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7) determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:
$$\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100.$$
- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 1:
determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3;$
- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 2 oppure il valore 6: Quota spettante del reddito dominicale = 0.
- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 4 determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:
$$\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100.$$
- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 5:

determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3$;

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

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

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

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

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

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

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

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

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **1**:

determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3$;

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

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

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

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **5**:

determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100 \times 0,3$;

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

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

se il “totale delle quote del canone di affitto” è inferiore all’80% del totale delle quote del reddito dominicale (**Imponibile A**) il reddito è dato dal “totale delle quote del canone di affitto”, in caso contrario è pari al *Totale delle quote del reddito dominicale (Imponibile A)*.

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

A) determinare per ogni singolo rigo la relativa quota di reddito dominicale non considerando l’agevolazione prevista per la mancata coltivazione o la perdita di almeno il 30% del prodotto per eventi naturali. A tal fine seguire le seguenti istruzioni.

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

Il reddito dominicale del terreno così determinato è definito *Dominicale-Tassazione-Ordinaria* e va riportato nella colonna 11 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del terreno.

3.3.4 DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO

3.3.4.1 DATI DEL TERRENO SU UN SOLO RIGO

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

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

- 1,15 se non è barrata la casella di colonna 10;
- 1,05 se, invece, è barrata la casella di colonna 10;

b) Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 1

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

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

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **1 o 2** la quota spettante del reddito agrario è pari a zero.

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

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

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

Il reddito agrario è pari a zero.

d) Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 4 o il valore 7, 8 o 9

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

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

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

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

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **1 o 2 o 5 o 6** la quota spettante del reddito agrario è pari a zero.

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

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

Il reddito così determinato va riportato nella colonna 12 del rigo del terreno.

3.3.4.2 DATI DEL TERRENO SU PIU' RIGHI

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

Si ricorda che se la condizione di coltivatore diretto o IAP è riferita solo ad una parte dell'anno è necessario compilare due distinti righe barrando la casella "Coltivatore diretto o IAP" solo nel rigo relativo al periodo nel quale si è verificata tale condizione. Pertanto la rivalutazione nella misura del 5% e non del 15 % sarà applicata solo con riferimento al rigo per il quale risulta barrata la casella di col. 10.

3.3.5 Precisazioni nella verifica degli importi dei redditi dei terreni

Reddito dominicale

Si precisa che nella verifica del reddito dominicale imponibile e del reddito dominicale non imponibile di ciascun terreno è ammessa per ciascuno di essi una tolleranza di euro 2. Sei dati del terreno sono esposti su più righe le tolleranze di cui sopra sono pari invece ad euro 4.

E' comunque previsto sull'insieme dei redditi dominicali dei terreni (imponibili e non imponibili) un limite massimo di euro 40.

Reddito agrario

Si precisa che nella verifica del reddito agrario è ammessa una tolleranza di euro 2. Sei dati del terreno sono esposti su più righe la tolleranza di cui sopra è pari invece ad euro 4.

E' comunque previsto sull'insieme dei redditi Agrari dei terreni un limite massimo di euro 40.

3.4 Istruzioni relative al quadro RB

3.4.1 Controlli da effettuare

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

Rendita (colonna 1)

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

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

Utilizzo (colonna 2)

Il campo deve essere sempre presente.

Può assumere i seguenti valori:

- 1 – Abitazione principale**
- 2 – A disposizione
- 3 – Affitto libero mercato**
- 4 – Equo canone**
- 5 – Pertinenza Abitazione**
- 6 – Abitazione principale uso promiscuo**
- 8 – Locazione canone concordato**
- 9 – Altri casi (ex 9, 11, 12 e 13)**
- 10 – Abitazione in uso gratuito ai familiari**
- 11 – Abitazione principale parzialmente locata a libero mercato**
- 12 – Abitazione principale parzialmente locata a canone convenzionale**
- 14 – locazione immobile regione Abruzzo**
- 15 – comodato immobile regione Abruzzo

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

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

In tal caso il periodo di possesso di ciascuna pertinenza non può essere superiore a quello indicato complessivamente per l’abitazione principale (codici 1, 6, 11 e 12). Per il periodo dell’anno nel quale l’abitazione principale è parzialmente locata (codice 11 e 12) se la tassazione avviene in base al canone (confronto tra rendita e canone) la pertinenza non può essere contraddistinta dal codice di utilizzo 5 ma deve essere utilizzato il codice di utilizzo 9.

Ad esempio:

Rigo 1 utilizzo 1 giorni 200

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

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

Rigo 3 Utilizzo 5 giorni 200

Rigo 4 Utilizzo 9 giorni 165 (casella continuazione barrata)

Possesso (colonne 3 e 4)

Giorni: il dato deve essere sempre presente.

Può assumere un valore compreso tra 1 e 365.

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

Percentuale: il dato deve essere sempre presente.

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

Casella Codice Canone (colonna 5)

Il campo è obbligatorio se è compilato il campo "Canone di locazione" ovvero se il campo utilizzo assume uno dei seguenti valori: 3, 4, 8, 11, 12 e 14 **ovvero se è barrata la casella di colonna 11 "cedolare secca"**. Non deve essere presente negli altri casi.

A partire dall'anno 2012 per gli immobili di interesse storico ed artistico concessi in locazione, nel caso di tassazione ordinaria, l'importo del canone deve essere indicato abbattuto al 65%.

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

'1' 95% del canone (tassazione ordinaria);

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

'3' 100% del canone (opzione per il regime della cedolare secca);

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

Canone di locazione (colonna 6)

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

Casi particolari (colonna 7)

Può assumere i valori 1, 3, 4, 5 o 6.

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

Il valore "4", "5" e "6" possono essere presenti solo se nel campo "Utilizzo" sono indicati i valori 3, 4, 8, 11, 12 e 14.

Casella di continuazione (colonna 8)

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

Codice comune di ubicazione degli immobili (colonna 9)

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

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

IMU dovuta per il 2013 (colonna 10)

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

Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più rigi (casella continuazione barrata) è necessario che l'importo dell'Imu dovuta per il 2013 sia riportato solo sul primo dei rigi relativi al fabbricato. Il non verificarsi di tale condizione non consente la trasmissione telematica della dichiarazione.

Cedolare secca (colonna 11)

La casella può risultare barrata solo se risultano soddisfatte le condizioni di seguito riportate:

- **la casella codice Canone assume il valore 3**

- è compilato un rigo della sezione II del quadro RB con i dati relativi agli estremi di registrazione del contratto di locazione ovvero con la casella *Contratti inferiori a 30 giorni barrata* ; pertanto è necessario controllare che, per il “N. rigo di riferimento” e il “Modello n.” corrispondenti a quel fabbricato, vengano riportati la data, la serie, il numero (con l’eventuale sottonumero) ed il codice ufficio relativi al contratto di locazione; i dati del contratto di locazione devono invece essere assenti se risulta barrata la casella “*Contratti inferiori a 30 giorni*”;

Si precisa che la presenza di anomalie con riferimento ai controlli precedentemente previsti in relazione alla casella di colonna 11, comporta la non effettuazione delle operazioni di liquidazione e di conguaglio.

CASI PARTICOLARI IMU (COLONNA 12)

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

La casella può assumere i seguenti valori:

‘1’ fabbricato, diverso dall’abitazione principale e relative pertinenze, esente dall’Imu o per il quale non è dovuta l’Imu (ovvero la c.d. Mini Imu) per il 2013, ma assoggettato alle imposte sui redditi. In questo caso sul reddito del fabbricato sono dovute l’Irpef e le relative addizionali anche se non è concesso in locazione;

‘2’ abitazione principale e pertinenze assoggettate ad Imu. Si tratta delle abitazioni principali classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 (“abitazioni di lusso”) e abitazioni per le quali è dovuta esclusivamente la prima o la seconda rata dell’Imu oppure la cd. “Mini Imu”. Indicando questo codice, sul relativo reddito non sono dovute Irpef e addizionali in quanto sostituite dall’Imu. Deve essere indicato questo codice anche per le pertinenze assoggettate ad Imu;

‘3’ immobile ad uso abitativo non locato, assoggettato ad Imu, situato nello stesso comune nel quale si trova l’immobile adibito ad abitazione principale. In questo caso il reddito dell’immobile concorre alla formazione della base imponibile dell’Irpef e delle relative addizionali nella misura del 50 per cento.

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

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

Fabbricato esposto su più righi

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

- **Codice 1**, il codice identifica la condizione di esenzione dall’Imu o di non imponibilità IMU (ad esempio nel caso di immobile dato in comodato ai familiari). Tale situazione può verificarsi anche con riferimento ad una sola parte dell’anno. Pertanto, in presenza di più rigi tale codice potrà essere presente solo in alcuni di essi.

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

Di seguito si riportano alcuni esempi nei quali si evidenziano anche le compilazioni errate che determinano lo scarto della dichiarazione.

ESEMPIO 1				
	Utilizzo	Casella Continuazione	Casi Particolari IMU	
Rigo 1	2		1	Corretta
Rigo 2	9	X	1	
	Utilizzo		Casi Particolari IMU	
Rigo 1	2		1	Corretta
Rigo 2	9	X		
ESEMPIO 2				
	Utilizzo		Casi Particolari IMU	
Rigo 1	2			Corretta
Rigo 2	1	X	2	
Rigo 3	11	X	2	
	Utilizzo		Casi Particolari IMU	
Rigo 1	2			Errata
Rigo 2	1	X	2	
Rigo 3	11	X	errore: assenza codice 2	
ESEMPIO 3				
	Utilizzo		Casi Particolari IMU	
Rigo 1	9		3	Corretta
Rigo 2	2	X	3	
	Utilizzo		Casi Particolari IMU	
Rigo 1	9			Corretta
Rigo 2	2	X	3	

Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione - rigi da RB21 a RB23

I controlli devono essere effettuati sui rigi da RB21 A RB23.

Se nel campo "Utilizzo" di colonna 2 viene indicato il codice "8" o "12" o "14" ovvero è barrata la casella di colonna 11 "cedolare secca", controllare che, per il "N. rigo di riferimento" e il "Modello n." corrispondenti a quel fabbricato, risulti compilato uno dei rigi della sezione II nei quali o siano presenti i dati relativi agli estremi di registrazione del contratto ovvero risulti barrata la casella di col. 7 "Contratti non sup. 30 giorni".

In particolare se non è barrata la casella di col. 7 "Contratti non sup. 30 giorni" devono essere presenti gli estremi di registrazione del contratto di locazione o comodato: data, numero ed eventuale sottonumero, serie, codice ufficio;

L'anno presente nella Data di registrazione del contratto di locazione o comodato (col. 3) non può essere successivo al **2014**;

N. Rigo. di riferimento (col.1): può assumere un valore compreso tra 1 e 6.

L'anno di presentazione della dichiarazione ICI/IMU (col. 8) non può essere successivo al **2013** ed antecedente al 1993.

3.4.2 Modalità di calcolo del reddito dei fabbricati

Le modalità di calcolo del reddito dei fabbricati sono diversificate in funzione del valore assunto dai campi "Utilizzo" (col. 2) e "Casi particolari" (col. 7). Inoltre, si deve tener conto sia delle disposizioni in materia di IMU sia del regime della cedolare secca come chiarito nei paragrafi seguenti.

CEDOLARE SECCA

Generalità

A decorrere dall'anno d'imposta 2011, per le abitazioni concesse in locazione è stato introdotto un regime di tassazione definito "cedolare secca" sugli affitti (art. 3 del decreto legislativo 14 marzo 2011, n. 23) che prevede l'applicazione di un'imposta che sostituisce, oltre che l'Irpef e le addizionali regionale e comunale, anche le imposte di registro e di bollo relative al contratto di locazione. L'opzione per l'applicazione della cedolare secca comporta che i canoni tassati con l'imposta sostitutiva sono esclusi dal reddito complessivo e, di conseguenza, non rilevano ai fini della progressività delle aliquote IRPEF.

La base imponibile della cedolare secca è costituita dal canone di locazione annuo stabilito dalle parti, al quale si applica un'aliquota del **21%**. È prevista anche un'aliquota agevolata del **15%** per i contratti di locazione a canone concordato (o concertato) sulla base di appositi accordi tra le organizzazioni della proprietà edilizia e degli inquilini.

Se il contribuente opta per la cedolare secca, nella sezione I del quadro RB vanno indicati i dati dell'immobile concesso in locazione e va barrata la casella di colonna 11 "Opzione cedolare secca", mentre nella sezione II del quadro RB devono essere indicati gli estremi di registrazione del contratto di locazione (nel caso di contratti di durata non superiore a 30 giorni non registrati va invece barrata la casella "Contratti non sup. 30 gg.").

Inoltre la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare la condizione di familiare fiscalmente a carico, per calcolare le detrazioni per carichi di famiglia, le altre detrazioni d'imposta previste dall'articolo 13 del TUIR, le detrazioni per canoni di locazione e, in generale, per stabilire la spettanza o la misura di benefici, fiscali e non, collegati al possesso di requisiti reddituali (es. I.S.E.E.).

Modalità espositive dei dati del fabbricato nel caso di opzione per la cedolare secca

La scelta adottata per la esposizione dei dati nel quadro RB dei fabbricati, è stata quella di conservare la unitarietà della esposizione dei dati relativi al singolo fabbricato, gestendo l'opzione della cedolare secca all'interno della stessa sezione I del quadro dei Fabbricati.

Pertanto, ipotizzando un fabbricato a disposizione per una parte dell'anno (utilizzo 2) e concesso in locazione per la restante parte dell'anno (ad esempio utilizzo 3) con opzione cedolare secca, l'utente compila due distinti righi riferiti ai due diversi utilizzi, barrando nel secondo rigo la casella continuazione e richiedendo l'applicazione dell'imposta sostitutiva provvedendo a barrare la casella di col. 11 "Opzione cedolare secca" nel rigo nel quale è stato indicato il canone di locazione con l'utilizzo 3.

Ai fini di pervenire alla corretta determinazione del reddito del fabbricato da assoggettare a tassazione ordinaria e del reddito del fabbricato da assoggettare a imposta sostitutiva non rileva l'ordine dei rigi con il quale vengono esposti i dati del fabbricato nel caso di situazioni diverse nel corso dell'anno (diversi utilizzi, modifica della percentuale di possesso, ecc) e quindi di compilazione di più rigi con riferimento al medesimo fabbricato.

Come è noto nel caso di tassazione ordinaria l'importo del canone deve essere indicato abbattuto al **95%** (ovvero al 75% o al 65%), mentre nel caso di opzione per la cedolare secca il canone deve essere indicato senza abbattimenti. A tal fine nella casella di colonna 5 deve essere indicato l'apposito codice.

Pertanto l'importo del canone indicato nella colonna 6 è quello da utilizzare ai fini della determinazione dell'imponibile sia per la tassazione ordinaria che per la cedolare secca.

Criteri generali per la determinazione del reddito nel caso di opzione per cedolare secca

Il criterio di carattere generale per la determinazione del reddito del fabbricato con riferimento al quale si è optato per la cedolare secca prevede che tale reddito sia pari al maggior valore tra l'importo del canone (non abbattuto del 5 % o del 25% o del 35%) rapportato alla percentuale di possesso e l'importo della rendita rapportata ai giorni ed alla percentuale di possesso. In tale determinazione assumono rilievo, come per la tassazione ordinaria, anche la presenza di situazioni particolari evidenziate con la compilazione della casella di col. 7 "casi particolari" (ad. esempio nel caso di immobile locato per il quale non sono stati percepiti i canoni di locazione in presenza di procedimento di convalida di sfratto per morosità concluso – caso particolare 4 – il reddito in assenza del canone è costituito dal valore della rendita). Inoltre essendo prevista sia una aliquota ordinaria del 21% che una aliquota agevolata del 15%, ai fini della determinazione dell'imposta sostitutiva, è necessario determinare due distinti imponibili.

EFFETTI DELLA NORMATIVA IMU SULLA DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEI FABBRICATI

Come chiarito nelle istruzioni alla compilazione del modello Unico PF 2014, nel quadro RB risulteranno indicati i dati di tutti gli immobili posseduti, anche qualora il reddito non concorra alla formazione del reddito complessivo. Di seguito si riportano i principi generali da adottare.

Abitazione principale

Per l'anno 2013, in generale, non è dovuta l'Imu per l'abitazione principale e le relative pertinenze, pertanto il relativo reddito concorre alla formazione del reddito complessivo ai fini Irpef. Tuttavia è prevista una deduzione dal reddito complessivo di un importo fino all'ammontare della rendita catastale dell'unità immobiliare stessa e delle relative pertinenze.

Diversamente, non sono dovute l'Irpef e le addizionali per le abitazioni principali e pertinenze per le quali è dovuta l'Imu per il 2013 (ad esempio abitazioni classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 - "abitazioni di lusso" e abitazioni per le quali è dovuta esclusivamente la prima o la seconda rata dell'Imu oppure la cd. "Mini Imu").

In queste ipotesi, poiché il reddito dell'abitazione principale non concorre al reddito complessivo, non spetta la relativa deduzione. Nella colonna 12 "Casi particolari Imu" è presente il codice 2.

Fabbricati non locati

L'IMU sostituisce l'Irpef e le relative addizionali regionale e comunale dovute con riferimento ai redditi dei fabbricati non locati, compresi quelli concessi in comodato d'uso gratuito.

Pertanto, nel quadro B devono essere indicati i dati di tutti gli immobili posseduti, ma il reddito dei fabbricati è calcolato tenendo conto esclusivamente degli immobili concessi in locazione. I fabbricati locati sono individuati dai seguenti codici, indicati nella colonna 2 'Utilizzo': '3' locazione a canone libero, '4' equo canone, '8' locazione a canone concordato agevolato, '11' locazione parziale dell'abitazione principale a canone libero, '12' locazione parziale dell'abitazione principale a canone concordato agevolato e '14' locazione agevolata di immobile situato in Abruzzo.

Dall'anno 2013 il reddito degli immobili ad uso abitativo non locati (Categorie catastali A1 – A11, escluso A10 e codici '2', '9', '10', '15' nella colonna 2) situati nello stesso comune nel quale si trova l'immobile adibito ad abitazione principale, assoggettati all'Imu, concorre alla formazione della base imponibile dell'Irpef e delle relative addizionali nella misura del 50 per cento. In questo caso nella colonna 12 "Casi particolari Imu" è presente il codice 3.

3.4.2.1 Criteri generali per la determinazione del reddito

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

A) Abitazione principale

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

B) Fabbricato non locato diverso da abitazione principale

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

C) Fabbricato Locato diverso da abitazione principale

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

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

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

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

3.4.2.2 Definizione imponibile fabbricati

Al fine di agevolare le modalità di esposizione dei criteri necessari per determinare il reddito dei fabbricati da assoggettare a tassazione ordinaria, da non assoggettare a tassazione in quanto non locato, da assoggettare ad imposta sostitutiva nella misura del 21% e ad imposta sostitutiva nella misura del 15%, si definiscono convenzionalmente le seguenti entità tributarie alle quali si farà riferimento nella presente circolare:

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

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

Specifiche tecniche modello UPF 2014

SCHEMA RIASSUNTIVO DEI CRITERI GENERALI PER LA DETERMINAZIONE DEI REDDITI DEI FABBRICATI									
Destinazione Fabbricato	Fabbricato Locato		Trattamento fiscale	Entità Tributaria	Confluenza nel Prospetto di liquidazione (mod. 730-3)	Modello Unico PF 2014 Quadro RB e RN			
	Opzione cedolare secca	Confronto Rendita Canone					Casi Particolari IMU		
Abitazione principale Utilizzo 1 e 5			Tassazione ordinaria con deduzione	Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria	Rigo 7 e 12	RB10 col. 18 RN1 col. 5 RN2			
			Non soggetto ad IRPEF	Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione	Rigo 148	RB10 col. 16 RN50 col. 1			
Abitazione Principale Parzialmente affittata Utilizzi 11 e 12	Senza Opzione Cedolare	Rendita maggiore o uguale canone	Tassazione ordinaria con deduzione	Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria	Rigo 7 e 12	RB10 col. 18 RN1 col. 5 RN2			
		Rendita minore canone	Non soggetto ad IRPEF	Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione	Rigo 148	RB10 col. 16 RN50 col. 1			
	Con Opzione Cedolare	Rendita maggiore o uguale canone	Tassazione ordinaria con deduzione	Impponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria	Rigo 3	RB10 col. 13 RN1 col. 5			
		Rendita minore canone	Tassazione ordinaria con deduzione	Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria	Rigo 7 e 12	RB10 col. 18 RN1 col. 5 RN2			
				Non soggetto ad IRPEF	Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione	Rigo 148	RB10 col. 16 RN50 col. 1		
				Imposta sostitutiva 21% (Utilizzo 11)	Impponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaOrdinaria	Rigo 6	RB10 col. 14		
			Imposta sostitutiva 15% (utilizzo 12)	Impponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaAgevolata	Rigo 6	RB10 col. 15			
Immobile non locato Utilizzo 2, 9, 10 e 15			Non soggetto ad IRPEF	Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione	Rigo 147	RB10 col. 17 RN50 col. 2			
			Tassazione ordinaria	Impponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria	Rigo 3	RB10 col. 13 RN1 col. 5			
			Non soggetto ad IRPEF 50%	Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione	Rigo 147	RB10 col. 17 RN50 col. 2			
Immobile locato Utilizzo 3, 4, 8 e 14	Senza Opzione Cedolare		Tassazione ordinaria	Impponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria	Rigo 3	RB10 col. 13 RN1 col. 5			
			Imposta sostitutiva al 21% (Utilizzo 3, 4 e 14)	Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione	Rigo 147	RB10 col. 17 RN50 col. 2			
	Con Opzione Cedolare		Tassazione ordinaria	Impponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria	Rigo 3	RB10 col. 13 RN1 col. 5			
			Imposta sostitutiva al 15% (utilizzo 8)	Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione	Rigo 147	RB10 col. 17 RN50 col. 2			
Immobile con reddito attribuito da società semplice Utilizzo 16 e 17 (solo modello 730)			Tassazione ordinaria (Utilizzo 16)	Impponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria	Rigo 3	RB10 col. 13 RN1 col. 5			
			Non soggetto ad IRPEF (Utilizzo 17)	Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione	Rigo 147	RB10 col. 17 RN50 col. 2			
Immobile utilizzato in parte come abitazione principale ed in parte per la propria attività Utilizzo 6 (solo mod. Unico PF)			Tassazione ordinaria con deduzione 50%	Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria		RB10 col. 18 RN1 col. 5 RN2			
			Tassazione ordinaria 50%	Impponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria		RB10 col. 13 RN1 col. 5			
			Non soggetto ad IRPEF 50%	Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione		RB10 col. 16 RN50 col. 1			
			Non soggetto ad IRPEF 50%	Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione		RB10 col. 17 RN50 col. 2			

3.4.2.3 DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO

CAMPO “UTILIZZO” IMPOSTATO A 1 O 5 (ABITAZIONE PRINCIPALE E PERTINENZE)

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

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

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

CAMPO “UTILIZZO” IMPOSTATO A 2 (IMMOBILE A DISPOSIZIONE)

Il reddito è determinato secondo le modalità di seguito indicate:

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 1

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 3

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

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

CAMPO “UTILIZZO” IMPOSTATO A 3 (IMMOBILE LOCATO CANONE LIBERO)

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

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

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

CASELLA CASI PARTICOLARI

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

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

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 6** (*agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto*) il reddito del fabbricato è pari a zero.

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

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

CAMPO “UTILIZZO” IMPOSTATO A 4 (IMMOBILE LOCATO EQUO CANONE)

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

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

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

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

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

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

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

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

presenza casella casi particolari

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

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

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 6** (*agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto*) il reddito del fabbricato è pari a zero.

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

CAMPO “UTILIZZO” IMPOSTATO A 6 (ABITAZIONE PRINCIPALE AD USO PROMISCUO)

Calcolare:

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

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

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

CAMPO “UTILIZZO” IMPOSTATO A 8 (IMMOBILE LOCATO CANONE CONCORDATO)

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

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

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

CASELLA CASI PARTICOLARI

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

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

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 6** (*agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto*) il reddito del fabbricato è pari a zero.

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

Se è barrata la casella “cedolare secca” (col. 11) il reddito calcolato secondo quanto sopra descritto (non ridotto al 70%) deve essere assoggettato a imposta sostitutiva nella misura del 19%; l’importo di tale reddito definito “*Imponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaAgevolata*”, dovrà essere riportato nella colonna 15.

CAMPO “UTILIZZO” IMPOSTATO A 9 (ALTRI IMMOBILI) O 10 (USO GRATUITO A UN FAMILIARE)

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

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

CASELLA CASI PARTICOLARI

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 1

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 3

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

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

CAMPO "UTILIZZO" IMPOSTATO A 11 (ABITAZ. PRINCIPALE PARZIALMENTE LOCATA CANONE LIBERO)

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

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

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

Presenza Casella casi particolari

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

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

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 6 (agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto)** il reddito del fabbricato è pari a zero.

- **No Cedolare Secca (Casella "cedolare secca" di col. 11 non barrata)**

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

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

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

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

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

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

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

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

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

CAMPO “UTILIZZO” IMPOSTATO A 12 (ABITAZ. PRINCIPALE PARZIALMENTE LOCATA CANONE CONCORDATO)

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

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

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

Presenza Casella casi particolari

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

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

Se nella casella **casi particolari di colonna 7 è presente il codice 6** (*agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto*) il reddito del fabbricato è pari a zero.

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

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

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

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

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

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

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

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

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

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

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

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

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

CAMPO “UTILIZZO” IMPOSTATO 14 (IMMOBILE LOCATO REGIONE ABRUZZO)

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

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

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

PRESENZA CASELLA CASI PARTICOLARI

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

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

Se nella casella **casi particolari di colonna 7** è presente il codice 6 (*agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto*) il reddito del fabbricato è pari a zero.

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

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

CAMPO “UTILIZZO” IMPOSTATO A 15 (IMMOBILE REGIONE ABRUZZO CONCESSO IN COMODATO)

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

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 1

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 3

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

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

3.4.2.4 DATI DELLO STESSO FABBRICATO INDICATI SU PIU' RIGHI

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

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DELL'ABITAZIONE PRINCIPALE NON LOCATA E SUE PERTINENZE CON CASELLA CASI PARTICOLARI IMU NON COMPILATA

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

Applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito dei fabbricati descritti nel precedente paragrafo "DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO";

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

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DELL'ABITAZIONE PRINCIPALE AD USO PROMISCOUO CON CASELLA CASI PARTICOLARI IMU NON COMPILATA

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

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

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DELL'ABITAZIONE PRINCIPALE AD USO PROMISCOUO CON CASELLA CASI PARTICOLARI IMU COMPILATA CON IL CODICE 2

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

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

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DELL'ABITAZIONE PRINCIPALE NON LOCATA E SUE PERTINENZE CON CASELLA CASI PARTICOLARI IMU COMPILATA CON CODICE 2

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

Applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito dei fabbricati descritti nel precedente paragrafo "DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO";

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

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DELL' ABITAZIONE PRINCIPALE PARZIALMENTE LOCATA SENZA OPZIONE PER LA CEDOALRE SECCA

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

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

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

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

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

Se in un rigo del fabbricato è compilata la **casella “casi particolari” di colonna 7 con il codice “6”** (*agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto*) i dati del rigo non devono essere considerati ai fini della determinazione dell'imponibile del fabbricato. Pertanto, la Quota di rendita e la Quota di canone non devono essere calcolate per i rigi nei quali risulta compilata la casella “casi particolari” di colonna 7 con il codice “6”.

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

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

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

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

Se non è compilata la casella “Casi particolari IMU” (non è presente in tutti i rigi con utilizzo 11 e 12), reddito del fabbricato così determinato, è assoggettabile ad Irpef; tale importo definito “*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 18 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

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

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

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

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

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

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

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

importo definito "**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione**" dovrà essere riportato nella colonna 16 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

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

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DELL' ABITAZIONE PRINCIPALE PARZIALMENTE LOCATA CON OPZIONE PER CEDOLARE SECCA

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

Al fine della corretta determinazione del reddito dei fabbricati da assoggettare a cedolare secca è necessario distinguere i rigi per i quali spetta l'applicazione dell'aliquota agevolata del 15% (utilizzo 12) dai rigi per i quali non spetta tale agevolazione (utilizzo 11).

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

Con riferimento ai rigi del medesimo fabbricato nei quali è indicato l'utilizzo 12, il reddito del fabbricato da assoggettare ad aliquota del 15% sarà costituito dal valore maggiore tra il totale delle quote di rendita ed il totale delle quote di canone riferite a tutti i rigi con utilizzo 12.

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

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

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

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

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

Se in un rigo del fabbricato è compilata la **casella "casi particolari" di colonna 7 con il codice "6" (agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto)** i dati del rigo non devono essere considerati ai fini della determinazione dell'imponibile del fabbricato. Pertanto, la Quota di rendita e la Quota di canone non devono essere calcolate per i rigi nei quali risulta compilata la casella "casi particolari" di colonna 7 con il codice "6".

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

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

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

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

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

DETERMINAZIONE IMPONIBILE CEDOLARE SECCA 15% SINGOLO FABBRICATO (utilizzo 12)

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

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

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

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

Se in un rigo del fabbricato è compilata la **casella “casi particolari” di colonna 7 con il codice “6” (agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto)** i dati del rigo non devono essere considerati ai fini della determinazione dell'imponibile del fabbricato. Pertanto, la Quota di rendita e la Quota di canone non devono essere calcolate per i righe nei quali risulta compilata la casella “casi particolari” di colonna 7 con il codice “6”.

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

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

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

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

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

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEL FABBRICATO NON LOCATO DIVERSO DA ABITAZIONE PRINCIPALE E CASELLA CASI PARTICOLARI IMU NON COMPILATA

Considerare solo i righe nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 2, 9, 10 e 15 per i quali **non risulta compilata la casella “Casi particolari IMU”** e applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito dei fabbricati descritti nel precedente paragrafo “DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO”; Il totale delle singole quote di rendita (*Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione*) così dovrà essere riportato nella colonna 17 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEL FABBRICATO NON LOCATO DIVERSO DA ABITAZIONE PRINCIPALE E CASELLA CASI PARTICOLARI IMU COMPILATA CON CODICE 1

Considerare soli i righe nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 2, 9, 10 e 15 e nei quali **risulta compilata la casella “Casi particolari IMU” con il codice 1** e applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito dei fabbricati descritti nel precedente paragrafo “DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO”; Il totale delle singole quote di rendita (*Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria*) così calcolate dovrà essere riportato nella colonna 13 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEL FABBRICATO NON LOCATO DIVERSO DA ABITAZIONE PRINCIPALE E CASELLA CASI PARTICOLARI IMU COMPILATA CON CODICE 3

Considerare soli i righe nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 2, 9, 10 e 15 e nei quali **risulta compilata la casella “Casi particolari IMU” con il codice 3** e applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito dei fabbricati descritti nel precedente paragrafo “DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO”.

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

Il restante 50% delle singole quote di rendita (*Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria*) dovrà essere riportato nella colonna 13 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEL FABBRICATO LOCATO DIVERSO DA ABITAZIONE PRINCIPALE DA TASSARE ORDINARIAMENTE

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

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

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

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

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

Se in un rigo del fabbricato è compilata la casella “casi particolari” di colonna 7 con il codice “6” (*agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto*) i dati del rigo non devono essere considerati ai fini della determinazione dell'imponibile del fabbricato. Pertanto, la Quota di rendita e la Quota di canone non devono essere calcolate per i rigi nei quali risulta compilata la casella “casi particolari” di colonna 7 con il codice “6”.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Se nella casella casi particolari di colonna 7 di tutti i rigi compilati è presente il codice 4 (canoni non percepiti) e non è stato impostato il campo “Canone di locazione” di colonna 6, il reddito del fabbricato è pari al totale delle quote di rendita.

DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEL FABBRICATO DIVERSO DA ABITAZIONE PRINCIPALE DA ASSOGGETTARE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA

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

Al fine della corretta determinazione del reddito dei fabbricati da assoggettare a cedolare secca è necessario distinguere i rigi per i quali spetta l'applicazione dell'aliquota agevolata del 15% (utilizzo 8) dai rigi per i quali non spetta tale agevolazione (utilizzo 3, 4 e 14).

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

Con riferimento ai rigi del medesimo fabbricato nei quali è indicato l'utilizzo 8, il reddito del fabbricato da assoggettare ad aliquota del **15%** sarà costituito dal valore maggiore tra il totale delle quote di rendita ed il totale delle quote di canone riferite a tutti i rigi con utilizzo 8.

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

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

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

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

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

Se in un rigo del fabbricato è compilata la **casella "casi particolari" di colonna 7 con il codice "6" (agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto)** i dati del rigo non devono essere considerati ai fini della determinazione dell'imponibile del fabbricato. Pertanto, la Quota di rendita e la Quota di canone non devono essere calcolate per i rigi nei quali risulta compilata la casella "casi particolari" di colonna 7 con il codice "6".

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

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

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

DETERMINAZIONE IMPONIBILE CEDOLARE SECCA 15% SINGOLO FABBRICATO (utilizzo 8)

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

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

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

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

Se in un rigo del fabbricato è compilata la **casella "casi particolari" di colonna 7 con il codice "6" (agevolazione per sospensione procedura esecutiva di sfratto)** i dati del rigo non devono essere considerati ai fini della determinazione dell'imponibile del fabbricato. Pertanto, la Quota di rendita e la Quota di canone non

devono essere calcolate per i rigi nei quali risulta compilata la casella “casi particolari” di colonna 7 con il codice “6.

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

Il reddito del fabbricato da assoggettare ad imposta sostitutiva con aliquota agevolata del **15%** è costituito dal maggiore tra il **totale delle quote di rendita ed il totale quote di canone di locazione come sopra determinate.**

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

3.4.2.5 *Precisazioni nella verifica degli importi dei redditi dei fabbricati*

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

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

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

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

3.5 Istruzioni relative al rigo RC4 (Premi di produttività)

Ai fini della gestione delle somme erogate per incremento della produttività è necessario tenere conto sia dell'opzione espressa dal contribuente per la modalità di tassazione (colonne 6 tassazione ordinaria o colonna 7 imposta sostitutiva) che dell'ammontare dell'importo già assoggettato ad imposta sostitutiva dal datore di lavoro ed indicato nella colonna 2 e **nella colonna 5**; in particolare è necessario distinguere il caso nel quale la somma degli importi indicati nella colonna 2 e nella colonna 5 sia superiore ad euro **2.500** da quello nel quale la somma sia inferiore o uguale a tale limite.

Art 51 comma 6 TUIR

Inoltre da quest'anno al fine di tenere conto di quanto precisato dall'Agenzia delle Entrate con la Circolare 20/E del 2011 con riferimento all'erogazione delle somme per indennità di volo di cui all'art. 51 comma 6 del TUIR, si è reso necessario una rivisitazione dei criteri di liquidazione tenendo conto delle nuove informazioni presenti nel rigo RC4 del quadro RC (colonne 4 e 5). In particolare la suddetta circolare ha chiarito, che :

- se si opta per la tassazione ordinaria, l'indennità di volo concorre alla formazione della reddito imponibile nella misura del 50% del suo ammontare;

- se si opta per l'imposta sostitutiva, a tale imposta è assoggettato l'intero importo dell'indennità di volo.

L'aggiornamento dei criteri di liquidazione deriva dalla esigenza di pervenire correttamente alla ricomposizione del reddito complessivo qualora in sede di dichiarazione si intenda modificare la tipologia di tassazione adottata dal sostituto d'imposta.

Seguire quanto di seguito riportato.

CASELLA TASSAZIONE ORDINARIA BARRATA

RC4 col. 8 = RC4 col. 2

RC4 col. 9 = 0

RC4 col. 10 = 0

RC4 col. 11 = RC4 col. 3

RC5 col. 3 = RC1 col. 3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 (di tutti i moduli compilati) + RC4 col 2 – RC5 col. 1

CASELLA IMPOSTA SOSTITUTIVA CASO: RC4 COL. 2 + CASO RC4 COL. 5 NON SUPERIORE A 2.500

RC4 col. 8 = 0

RC4 col. 9 deve essere determinato come segue:

Calcolare **capienza** = **2.500** – RC4 col. 2 – RC4 col. 5 (ricondurre a zero se negativo)

RC4 col. 9 deve essere uguale al minore tra "Capienza" e RC4 col. 1 + RC4 col. 4

RC4 col. 10 e col. 11 devono essere determinati come segue:

determinare **Base Imponibile** = RC4 col. 2 + **RC4 col. 5** + RC4 col. 9; ricondurre a **2.500** se il risultato è superiore

Calcolare Imposta dovuta = 0,10 x Base imponibile

Calcolare **A** = Imposta dovuta – RC4 col. 3;

Se il risultato è positivo il rigo RC4 col. 10 è uguale al risultato di tale operazione ed il rigo RC4 col. 11 è uguale a zero; se il risultato è negativo il rigo RC4 col. 11 è pari al risultato in valore assoluto della predetta operazione ed il rigo RC4 col. 10 è pari a zero.

**RC5 col. 3 = RC1 col. 3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 (di tutti i moduli compilati) -
(il minore tra Capienza e RC4 col. 1) – RC5 col. 1**

CASELLA IMPOSTA SOSTITUTIVA CASO: RC4 COL. 2 + CASO RC4 COL. 5 SUPERIORE A 2.500

RC4 col. 8 = RC4 col. 2 – **2.500** (ricondurre a zero se negativo)

RC4 col. 9 = 0;

RC4 col. 10 e col. 11 = devono essere determinati come segue:

determinare **Base Imponibile** = **2.500**

Calcolare Imposta dovuta = 0,10 x Base imponibile

Calcolare **A** = Imposta dovuta – RC4 col. 3;

Se il risultato è positivo, il campo RC4 col. 10 è uguale al risultato di tale operazione e la colonna 11 è pari a zero; se il risultato è negativo il rigo RC4 col. 11 è pari al valore assoluto del predetto risultato e la col. 10 è pari a zero.

RC5 col. 3 = RC1 col. 3 + RC2 col. 3 + RC3 col. 3 (di tutti i moduli compilati) + RC4 col. 8 – RC5 col. 1

3.6 Istruzioni relative alla sezione III del quadro RP

3.6.1 SEZ. III A – Ristrutturazione Edilizia Righi da RP41 a RP47

Anno (colonna 1)

L'anno da indicare nei righi da **RP41** a **RP47** (col. 1), può assumere i valori 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 e **2013** e deve essere sempre presente se viene indicato un importo nella **colonna 9** corrispondente.

Periodo 2006/2012 2013-antisismico (colonna 2)

La casella è obbligatoria se l'anno di colonna 1 è il 2006 e nella casella di colonna 4 "*interventi particolari*" non è stato indicato il codice "3" (boschi) **ovvero l'anno di colonna 1 è il 2012**. Non deve essere presente se l'anno di col. 1 è diverso dal 2006, dal 2012 e **dal 2013**. La colonna 2 può assumere solo i seguenti valori:

- 1 (spese sostenute nel periodo 1/1/2006 al 30/9/2006);
- 2 (spese sostenute nel periodo 1/10/2006 - 31/12/2006 e nel periodo 01/01/2012 - 25/06/2012);
- 3 (spese sostenute nel periodo 26/6/2012 - 31/12/2012);
- **4 (spese sostenute nel periodo 04/8/2013 - 31/12/2013 relative ad interventi antisismici);**

Codice fiscale (colonna 3)

Il codice fiscale dei righi da **RP41** a **RP47**, se presente, deve essere di 16 caratteri a struttura alfanumerica; può essere, in alcuni casi, di 11 caratteri a struttura completamente numerica.

Su tale dato va effettuata la verifica del carattere di controllo secondo le disposizioni contenute nel D.M. 23 dicembre 1976.

Casella "*Interventi particolari*" (colonna 4)

La casella di colonna 4 può assumere solo uno dei seguenti valori in relazione all'anno indicato in colonna 1:

- se l'anno è il 2004 la casella può assumere esclusivamente i valori 1, 3 o 4;
- se l'anno è il 2005 la casella può assumere esclusivamente i valori 1, 3 o 4;
- se l'anno è il 2006 la casella può assumere esclusivamente i valori 1, 3 o 4;
- se l'anno è il 2007 la casella può assumere esclusivamente i valori 1 o 4;
- se l'anno è il 2008 la casella può assumere esclusivamente i valori 1 o 4;
- se l'anno è il 2009 la casella può assumere esclusivamente i valori 1 o 4.
- se l'anno è il 2010 la casella può assumere esclusivamente i valori 1 o 4.
- se l'anno è il 2011 la casella può assumere esclusivamente i valori 1 o 4.
- se l'anno è il 2012 la casella può assumere esclusivamente i valori 1 o 4.
- **se l'anno è il 2013 la casella può assumere esclusivamente i valori 1 o 4.**

Casella "*Codice*" (colonna 5)

La casella di colonna 5 può assumere esclusivamente i valori 1, 2, 3 o 4.

Il codice 1 può essere presente solo se l'anno di colonna 1 è diverso dal 2013.

Il codice 2 può essere presente solo se:

- il contribuente ha compiuto 80 anni entro il **31/12/2011**; per l'età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione "dati anagrafici" del contribuente; pertanto la casella può essere compilata solo dal contribuente nato in data non successiva al **31/12/1931**;

-
- l'anno di **col. 6** assume il valore **2009 e 2010**;
 - l'anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori 2004, 2005, 2006, 2007 e 2008 in presenza dell'anno **2009** nella colonna 6; l'anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori 2005, 2006, 2007, 2008 e 2009 in presenza dell'anno **2010** nella colonna 6;
 - la casella di **col. 7** (rideterminazione rate) è compilata con il valore "10".
 - **Nella col. 8, in corrispondenza della casella relativa alla rateizzazione in 3 rate, è presente il valore "3" se l'anno di colonna 6 è uguale al 2010, il valore "3" se l'anno di colonna 6 è uguale al 2009.**

Il codice 3 può essere presente solo se:

- l'anno di **col. 6** assume il valore **2009 e 2010**;
- l'anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori: 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 e **2009**;
- la casella di col. 7 (rideterminazione rate) è compilata con il valore "10".
- **Nella col. 8, in corrispondenza della casella relativa alla rateizzazione in 3 _rate, è presente il valore "3".**

Il codice 4 può essere presente solo se l'anno di colonna 1 è diverso dal 2013.

Casella Anno (colonna 6) – Generalità

L'anno di col. 6 è obbligatorio in presenza del codice "2" o del codice "3" di colonna 5.

Negli altri casi Può essere presente solo nel caso di compilazione della colonna 7 (Rideterminazione rate).

I valori che può assumere, in assenza della casella "Codice" di col. 5 o con la casella codice impostata con il valore "1" o "4", sono il 2009, 2010 o **2011**. In particolare può assumere il valore:

- **2009** se il numero di rata indicato nella colonna 8 (casella relativa alla rateizzazione in tre o cinque rate) è "5" ;
- **2010** se il numero di rata indicato nella colonna 8 (casella relativa alla rateizzazione in tre o cinque rate) è "4".
- **2011 se il numero di rata indicato nella colonna 8 (casella relativa alla rateizzazione in tre o cinque rate) è "3".**

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

Casella rideterminazione rate (colonna 7)

La casella di colonna 7 può essere compilata solo se il contribuente ha indicato a colonna 1 **un anno precedente al 2011**, e se risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- **il contribuente ha compiuto 75 anni entro il 31/12/2011.** Per l'età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione "dati anagrafici" del contribuente (ad esempio la casella può essere compilata dal contribuente nato il **31/12/1936**, ma non dal contribuente nato il **1/1/1937**).
- **Il contribuente ha indicato il codice '1' o il codice '3' nella casella di colonna 5** (il diritto alla detrazione è stato trasmesso al contribuente da un soggetto di età non inferiore a 75 anni a seguito di eredità, acquisto o donazione).
In presenza del codice "1", il numero della rata indicata nella col. 8 (casella relativa alla rateizzazione in 3 o 5 rate) può assumere solo il valore **3, 4 o 5**.
In presenza del codice "3", il numero della rata indicata nella col. 8 (casella relativa alla rateizzazione in 3 rate) può assumere il valore **3**.

Numero rate (colonna 8)

Il numero di rate (**colonna 8**) dei rigi da **RP41 a RP47** deve essere sempre presente se è stato indicato un importo nella **colonna 9** corrispondente. Può essere compilata solo una delle tre caselle.

Per tutti i contribuenti la sola rateazione prevista è in 10 rate.

Pertanto le caselle di colonna 8 relative alla rateizzazione in tre o cinque rate non possono mai assumere il valore 1 o il valore 2.

I contribuenti che, avendone diritto, negli anni passati avevano ripartito la detrazione in 5 o 3 rate, possono proseguire secondo tale rateazione.

Al fine del riconoscimento della detrazione spettante, per ogni rigo compilato è necessario verificare se la rateizzazione richiesta dal contribuente risulti coerente con gli altri dati esposti nel rigo. A tal fine, utilizzare i seguenti prospetti nei quali, con riferimento all'età del contribuente, all'anno di sostenimento della spesa, ed alle altre informazioni fornite nel rigo, individua, le sole rateizzazioni ritenute ammissibili. I casi sono aggregati per macro aree di casistiche.

Specifiche tecniche modello UPF 2014

TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA A		
(Casella Codice di col. 5 non compilata o compilata con il codice "4")		
Contribuente con età inferiore ai 75 anni alla data del 31/12/2011		
(nato dal 01/01/1937)		
ANNO (col. 1)	dal 2004 al 2013	Rateizzazione in 10 Rate

TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA B		
(Casella Codice di col. 5 non compilata o compilata con il codice "4")		
Contribuente con età superiore o uguale a 75 ma inferiore a 80 anni alla data del 31/12/2011		Casella rideterminazione non impostata
(nato tra il 1/1/1932 e il 31/12/1936)		Casella rideterminazione impostata
ANNO (col. 1)	dal 2004 al 2008	Rateizzazione in 10 Rate
	dal 2009 al 2011	Rateizzazione in 5 o 10 Rate
	dal 2012 al 2013	Rateizzazione in 10 Rate
		Rateizzazione in 5 Rate

TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA C		
(Casella Codice di col. 5 non compilata o compilata con il codice "4")		
Contribuente con età superiore o uguale a 80 anni alla data del 31/12/2011		Casella rideterminazione non impostata
(nato entro il 31/12/1931)		Casella rideterminazione impostata
ANNO (col. 1)	dal 2004 al 2008	Rateizzazione in 10 Rate
	dal 2009 al 2010	Rateizzazione in 5 o 10 Rate
	2011	Rateizzazione in 3 o 5 o 10 Rate
	dal 2012 al 2013	Rateizzazione in 10 Rate
		Rateizzazione in 3 o 5 Rate

TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA D		
(Casella Codice di col. 5 compilata con il codice 1 - erede, acquirente, donatario)		
Indipendentemente dall'età del contribuente dichiarante (erede, acquirente o donatario)		Casella rideterminazione non compilata
		Casella rideterminazione compilata
ANNO (col. 1)	dal 2004 al 2008	Rateazione in 10 rate
	dal 2009 al 2010	Rateizzazione in 5 o 10 Rate
	2011	Rateizzazione in 3 o 5 o 10 Rate
	2012	Rateazione in 10 rate
		Rateizzazione in 3 o 5 Rate

Se non è compilata la casella di col. 7 “Rideterminazione rate”, in funzione al valore indicato nel campo “Anno” di colonna 1, il campo “Numero rate” deve assumere i valori indicati nella tabella sottostante:

Coerenza tra il numero di rata e l'anno TABELLA E	
ANNO DI COL 1	VALORI AMMESSI
2013	1
2012	2
2011	3
2010	4
2009	5
2008	6
2007	7
2006	8
2005	9
2004	10

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

Se risulta compilata la casella relativa alla “Rideterminazione” (col. 7), indipendentemente dall’anno indicato a colonna 1, il numero della rata di col. 8 deve essere uguale ad “2”, “3”, “4” o “5”.

Il numero di rata pari a “3” può essere presente solo se l’anno di colonna 1 è inferiore o uguale al 2010.

Il numero di rata pari a “4” può essere presente solo se l’anno di colonna 1 è inferiore o uguale al 2009.

Il numero di rata pari a “5” può essere presente solo se l’anno di colonna 1 è inferiore o uguale al 2008.

N. ord Immobile

Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo “SEZ. III B - RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA DATI CATASTALI IMMOBILE E ALTRI DATI “.

3.6.2 SEZ. III B – Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile e altri dati righe da RP51 a RP53

Generalità

Il decreto legge n. 70 del 13 maggio 2011, entrato in vigore il 14 maggio 2011, ha eliminato l'obbligo di inviare tramite raccomandata la comunicazione di inizio lavori al Centro Operativo di Pescara. In luogo della comunicazione di inizio lavori, il contribuente deve indicare nella dichiarazione dei redditi (righe da RP51 a RP53):

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

Verifica della corretta esposizione dei dati

Per ogni rigo della sezione III A (da RP41 a RP47) compilato per il quale l'anno di col. 1 è il 2013, deve essere compilata la casella di col. 10 "N. d'ordine immobile". Per il "N. d'ordine immobile" indicato nella casella di col. 10, deve risultare compilato un rigo della sezione III B relativo all'indicazione dei dati catastali dell'immobile (righe RP51 e RP52) nel quale è indicato nella col. 1 il medesimo N. ordine immobile indicato nella sezione III A. Da tali indicazioni risulta che nei righe RP51 ed RP52 non potrà mai essere riportato uno stesso N. ordine immobile. Nel caso in cui, infatti, siano stati compilati più righe della sezione III A relativi a distinti interventi riferiti al medesimo immobile, dovrà essere compilato un solo rigo della sezione III B riferito a tale immobile. I righe della sezione III A riferiti al medesimo immobile avranno pertanto tutti il medesimo N. ordine immobile.

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

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

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

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

Si precisa che per gli interventi effettuati nel 2011 o nel 2012 la sezione III-B non è obbligatoria ma può comunque essere compilata.

RIGO RP51 – RP52

N. ord Immobile

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

Condominio

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

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

Codice Comune

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

T/U

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

Foglio

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

Particella/Numeratore

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

RIGO RP53

N. ord Immobile

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

Condominio

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

Se è compilato il N. ord. Immobile e la casella non è barrata, deve risultare compilata la sezione relativa agli estremi di registrazione del contratto ovvero la sezione relativa alla domanda di accatastamento. Le due sezioni possono essere entrambe presenti, salvo quanto precedentemente chiarito nel paragrafo “Verifica della corretta esposizione dei dati”.

Estremi registrazione Contratto

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

Domanda di accatastamento

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

3.7 SEZIONE IV – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 55% e del 65% Righi da RP61 a RP64

Generalità

Per le spese sostenute nell'anno **2008** la detrazione può essere ripartita in un numero di rate da 3 a 10.

Per le spese sostenute negli **anni 2009 e 2010** la detrazione può essere ripartita solo in 5 rate.

Per le spese sostenute negli anni **2011 2012 e 2013** la detrazione può essere ripartita solo in 10 rate.

Tipo intervento (col. 1)

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

Anno (col. 2)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo e può assumere esclusivamente i valori 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 e **2013**.

Periodo 2013 (col. 3)

La colonna è obbligatoria se l'anno di col. 2 è uguale a 2013. Il campo può assumere uno dei seguenti valori:

- '1' spese sostenute dal 1° gennaio al 5 giugno 2013 (detrazione del 55%);
- '2' spese sostenute dal 6 giugno al 31 dicembre 2013 (detrazione del 65%);

Casi particolari (col. 4)

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

Il codice '1' può essere presente solo se l'anno di colonna 2 assume il valore 2008 o 2009 o 2010 o 2011 o 2012 o **2013**.

Il codice '2' può essere presente solo se l'anno di colonna 2 assume un valore diverso da 2013.

Il codice '3' può essere presente solo se l'anno di colonna 2 assume un valore diverso da 2013.

Rideterminazione rate (col. 5)

La colonna **5** può assumere i valori da "3" a "10".

La colonna **5** può risultare compilata solo se l'anno di colonna 2 assume il valore 2008 e la casella di colonna **4** (casi particolari) assume il valore 2 ovvero il valore 3.

Rateazione (col. 6)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.

- se l'anno di colonna 2 è il 2008 e non risulta compilata la colonna 4, può assumere i valori da **6** a 10;

- se l'anno di colonna 2 è il 2008 e risulta compilata la colonna 4 (Rideterminazione Rate), può assumere:

- il valore "5" se nella casella "Numero rata" (col. 6) è riportato il valore **4 o 5**;
- il valore "10" se nella casella "Numero rata" (col. 6) è riportato il valore **1 o 2 o 3**;

- se l'anno di colonna 2 è il 2009 o **2010** può assumere esclusivamente il valore "5".

- se l'anno di colonna 2 è il **2011 o il 2012 o 2013** può assumere esclusivamente il valore "10".

Numero Rata (col. 7)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.

- se l'anno di colonna 2 è il 2008 e non risulta compilata la colonna 4, può assumere esclusivamente il valore "6";

- se l'anno di colonna 2 è il 2008 e risulta compilata la colonna 4, può assumere il valore "1" o il valore "2" o il valore "3" o il valore "4" o il valore "5";

-
- se l'anno di colonna 2 è il 2009 può assumere esclusivamente il valore "5".
 - se l'anno di colonna 2 è il 2010 può assumere esclusivamente il valore "4".
 - se l'anno di colonna 2 è il 2011 può assumere esclusivamente il valore "3".
 - se l'anno di colonna 2 è il 2012 può assumere esclusivamente il valore "2".
 - **se l'anno di colonna 2 è il 2013 può assumere esclusivamente il valore "1".**

Spesa totale (col. 8)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.

Se l'anno di colonna 2 è diverso dal 2013 ovvero è uguale a 2013 e nella colonna 3 (periodo 2013) è indicato il codice "1":

- Se nella colonna 1 è indicato il codice "1", l'importo indicato nella colonna 7 non può essere superiore a 181.818.
- Se nella colonna 1 è indicato il codice "2", l'importo indicato nella colonna 7 non può essere superiore a 109.091.
- Se nella colonna 1 è indicato il codice "3", l'importo indicato nella colonna 7 non può essere superiore a 109.091.
- Se nella colonna 1 è indicato il codice "4", l'importo indicato nella colonna 7 non può essere superiore a 54.545.
-

Se l'anno di colonna 2 è uguale a 2013 e nella colonna 3 (periodo 2013) è indicato il codice "2":

- Se nella colonna 1 è indicato il codice "1", l'importo indicato nella colonna 7 non può essere superiore a 153.846.
- Se nella colonna 1 è indicato il codice "2", l'importo indicato nella colonna 7 non può essere superiore a 92.308.
- Se nella colonna 1 è indicato il codice "3", l'importo indicato nella colonna 7 non può essere superiore a 92.308.
- Se nella colonna 1 è indicato il codice "4", l'importo indicato nella colonna 7 non può essere superiore a 46.154.

3.7.1 Determinazione della singola rata spettante col. 9 righe da RP61 a RP64

Le modalità di determinazione della singola rata spettante da indicare nella colonna 9 dei righe da RP61 a RP64 sono diverse a seconda se, con riferimento ad ogni singolo rigo:

- non è compilata la casella "Rideterminazione rate" (col. 5);
- è compilata la casella "Rideterminazione rate" (col. 5);

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

Si precisa che ai fini della determinazione della rata spettante, l'importo indicato nella **colonna 9** di ciascuno dei righe da RP61 a RP64 compilato, va ricondotto entro i limiti di spesa riportati nella sezione riservata alla descrizione dei singoli campi delle presenti specifiche tecniche in relazione al tipo di intervento (codice di col. 1).

I. CASO NEL QUALE NON È COMPILATA LA CASELLA "RIDETERMINAZIONE RATE"

Calcolare per ogni singolo rigo della **sezione IV (righe da RP61 a RP64)** l'importo della rata spettante: **importo rata spettante = col. 8 / col. 6**; arrotondare all'unità di euro l'importo determinato con riferimento a ciascun rigo.

2. CASO NEL QUALE È COMPILATA LA CASELLA “RIDETERMINAZIONE RATE” (COL. 5)

In questo caso operare nel modo seguente:

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

$$N = (2013 - 2008 + 1) - \text{numero rate di col. 7}$$

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

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

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

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

La Rata spettante è pari al valore di “S” come sopra determinato diviso il numero di rate indicate nella casella 6.
Arrotondare all'unità di euro la rata così determinata.

3.8 Istruzioni relative alla determinazione della col. 3 e della col. 5 del rigo RN1

Determinare **Totale-Redditi** =

RA011011 + RA011012 + RB010013 + RB010018 +
RC005003 + RC009001 +
RE025001 (se positivo) + **RF101001 + RG036001** (se positivo) +
RH014002 (se positivo) + RH017001 (se positivo) + RH018001 +
RT066001 + RT085001 +
RL003002 + RL004002 + RL019001 + RL022002 + RL030001 +
RD018001 + RM015001

Determinare **Totale-Perdite** =

RE025001 (se negativo) +
RG036001 (se negativo) +
RG028001 +
RH014002 (se negativo) + RH017001 (se negativo) +
RH014001;

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

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

Determinare **Reddito-Minimo** = **RF058003 + RG026003** + RH007001

Determinare **Reddito-Complessivo** = (al valore maggiore tra **Differenza** e **Reddito-Minimo**) – **RS037013**

L'importo della colonna 5 del rigo RN1 deve essere uguale al valore di Reddito-Complessivo come sopra determinato.

Determinare l'eventuale ammontare delle perdite compensabili con il credito per fondi comuni da riportare nella colonna 3 del rigo RN1 con le modalità di seguito descritte.

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

- Se **Reddito-Eccedente-ilMinimo** è maggiore o uguale a **Totale-Perdite**, la **colonna 3 del rigo RN1** deve essere pari a zero (in questo caso, infatti, è pari a zero il residuo di perdite compensabili).

- Se **Reddito-Eccedente-ilMinimo** è minore a **Totale-Perdite**, calcolare:

A = Totale-Perdite - Reddito-Eccedente-ilMinimo

La colonna 3 del rigo RN1 (Perdite compensabili con credito per fondi comuni) non può essere superiore al minore dei due seguenti importi: il valore di "A" (come sopra determinato) e l'importo della **colonna 2 del rigo RN1** (Credito per fondi comuni)

3.9 Istruzioni relative al rigo RN5 (Imposta lorda)

Se non sono stati indicati compensi per attività sportive dilettantistiche (rigo **RL21**) e non è stato compilato il rigo RS37, determinare l'importo dell'imposta lorda (RN5) calcolata sugli importi del rigo **RN4** utilizzando la tabella di seguito riportata.

TABELLA CALCOLO DELL'IRPEF							
REDDITO				ALIQUOTA	IMPOSTA DOVUTA		
		fino a euro	15.000,00	23			
oltre euro	15.000,00	fino a euro	28.000,00	27	3.450,00	+ 27% parte eccedente	15.000,00
oltre euro	28.000,00	fino a euro	55.000,00	38	6.960,00	+ 38 % parte eccedente	28.000,00
oltre euro	55.000,00	fino a euro	75.000,00	41	17.220,00	+ 41 % parte eccedente	55.000,00
oltre euro	75.000,00			43	25.420,00	+ 43 % parte eccedente	75.000,00

Se sono stati indicati compensi per attività sportive dilettantistiche (rigo RL21) ovvero è stato compilato il rigo RS37 (oppure risultano verificate entrambe le fattispecie agevolative), determinare l'importo dell'imposta lorda (RN5) come di seguito descritto.

Calcolare:

- **Imponibile A** = RN4 + RL22 colonna 1 + RS37 col. 11
- **Imposta Lorda A** = l'imposta corrispondente a "Imponibile A" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"
- **Imponibile B** = RL22 colonna 1 + RS37 col. 11
- **Imposta Lorda B** = l'imposta corrispondente a "Imponibile B" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"
- **Imposta Lorda (rigo RN5) = Imposta Lorda A - Imposta Lorda B**

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

PENSIONI NON SUPERIORI A 7.500,00 EURO

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

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

Calcolare:

Reddito di pensione = somma degli importi indicati nella colonna 3 dei righe da RC1 a RC3 del quadro RC per i quali la relativa casella di colonna 1 è impostata con il codice "1";

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

L'imposta lorda è pari a zero se alla formazione del reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di pensione per i quali il **Reddito Pensione Annuale** (come sopra determinato) non è superiore a 7.500,00. **Al reddito complessivo possono concorrere, eventualmente, anche redditi per il solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze per i quali spetta la relativa deduzione (rigo RN2) e redditi di terreni per un importo non superiore a euro 186 (RA11 col. 11 + RA11 col. 12).**

REDDITI FONDIARI NON SUPERIORI A 500,00 EURO

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

Tenendo conto dell'istituto della cedolare secca, l'imposta lorda è pari a zero se risultano verificate entrambe le seguenti due condizioni:

- 1) il risultato della seguente operazione:

Totale Fondiari = RA011011 + RA011012 + RB010013 + RB010014 + RB010015 + RB010018 non è superiore ad euro 500,00;

- 2) l'importo della col. 5 del rigo RN1 (reddito complessivo) è uguale a:

RA011011 + RA011012 + RB010013 + RB010018;

- 3) **La colonna 2 del rigo RN1** è pari a zero (crediti per fondi comuni);

3.10 Istruzioni relative al rigo RN6 col. 1 (detrazioni per coniuge a carico)

L'art. 12 comma 1, lettera a) del Tuir prevede per il coniuge a carico una detrazione teorica variabile da zero a 800 euro secondo tre diverse modalità di determinazione della detrazione effettivamente spettante corrispondenti a tre distinte fasce di reddito. La singola fascia di reddito è costituita dal reddito complessivo diminuito dal reddito derivante dall'abitazione principale e delle relative pertinenze. **Tuttavia si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, da quest'anno la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per carichi di famiglia. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito complessivo va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 11 del rigo RS37.**

La detrazione deve essere rapportata al numero di mesi per i quali il coniuge è risultato a carico. **L'importo della detrazione determinata con le istruzioni che seguono devono essere riportate nel rigo RN6.**

A tal fine calcolare:

$$\text{Reddito di riferimento} = \text{RN1 col. 1} + \text{RS37 col. 11} - \text{RN2}$$

Se il risultato è negativo considerare zero.

Pertanto:

1) REDDITO DI RIFERIMENTO NON SUPERIORE AD EURO 15.000

Calcolare:

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

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

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

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

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

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

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

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

Specifiche tecniche modello UPF 2014

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

La detrazione spettante è pari a:

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

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

Calcolare:

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

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

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

3.11 Istruzioni relative al rigo RN6 col. 2 (detrazioni per figli a carico)

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

- **950** per ciascun figlio di età superiore o uguale a tre anni;
- **1.220** per ciascun figlio di età inferiore a tre anni (casella “*minore di tre anni*” dei righe da 2 a 5 del prospetto dei familiari a carico compilata);

La Detrazione Teorica è aumentata di un importo pari a:

- **400** euro per ciascun figlio portatore di handicap (casella D barrata nei righe da 2 a 5 del prospetto dei familiari a carico);
- **200** euro per ciascun figlio a partire dal primo, per i contribuenti con più di tre figli a carico;

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

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

Contribuente con numero di figli inferiore o uguale a tre	Importo Detrazione Teorica (da rapportare al numero di mesi ed alla percentuale)
Figlio di età superiore o uguale a 3 anni	950
Figlio di età inferiore a 3 anni	1.220
Figlio di età superiore o uguale a 3 anni con disabilità	1.350 (950 + 400)
Figlio di età inferiore a 3 anni con disabilità	1.620 (1.220 + 400)
Contribuente con numero di figli superiore a tre	Importo Detrazione Teorica (da rapportare al numero di mesi ed alla percentuale)
Figlio di età superiore o uguale a 3 anni	1.150 (950 + 200)
Figlio di età inferiore a 3 anni	1.420 (1.220 + 200)
Figlio di età superiore o uguale a 3 anni con disabilità	1.550 (950 + 400 + 200)
Figlio di età inferiore a 3 anni portatore con disabilità	1.820 (1.220 + 400 + 200)

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

$$(1.220 \times 8/12 + 950 \times 4/12) \times 50/100 = (813,33 + 316,66) \times 50/100 = 565,00$$

Tali detrazioni sono solo teoriche in quanto l'importo della detrazione effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo del contribuente e del numero di figli a carico. Si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per carichi di famiglia. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 11 del rigo RS37.

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

1) calcolare: **Reddito di riferimento = RN1 col. 1 + RS37 col. 11 – RN2**
Se il risultato è negativo considerare zero

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Qualora in uno o più righi del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli (rigo F1 e rigi da 3 a 5 per i quali è barrata la casella “F” o “D”), deve risultare compilata la casella “Numero figli residenti all'estero a carico del contribuente” ovvero la casella “Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente”. Come chiarito nelle istruzioni al modello 730/2013, il contribuente con figli a carico residenti all'estero per i quali non è in possesso del relativo codice fiscale rilasciato dall'amministrazione finanziaria italiana, oltre a compilare il prospetto dei familiari a carico deve riportare nella citata casella il numero di figli per i quali in tale prospetto non è stato indicato il codice fiscale. Tale informazione è necessaria al fine di determinare correttamente la detrazione per figli a carico essendo la stessa diversamente modulata in base al numero di figli. La sola compilazione del rigo del prospetto in assenza del codice fiscale non consente, infatti, di individuare con assoluta certezza il numero di figli. Tale circostanza si verifica, qualora, essendo modificata nel corso dell'anno la situazione del figlio (ad esempio una diversa percentuale di spettanza della detrazione), si renda necessario compilare due distinti rigi per il medesimo figlio.

Da un punto di vista operativo analoga situazione si verifica nel caso di figli in affido preadottivo con riferimento ai quali le istruzioni al modello precisano che nella casella “Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente” va indicato il numero di figli in affido preadottivo (rigi da 2 a 6 per i quali è barrata la casella “F” o “D”) per i quali nel prospetto dei familiari a carico non è stato indicato il codice fiscale, al fine di salvaguardare la riservatezza delle informazioni ad essi relative.

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

Si definisce Numero-figli- estero-affido pari alla somma del numero di figli indicati nella casella “Numero figli residenti all'estero a carico del contribuente” e il numero di figli indicati nella casella “Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente”.

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

Qualora risulti verificata una delle seguenti condizioni:

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

operare come di seguito descritto.

Per ogni rigo compilato per il quale risulta assente il codice fiscale si conteggia un figlio. Il numero di figli individuato con riferimento alle istruzioni sopra fornite, che definiamo Numero-Figli-senza-CF, deve essere uguale a Numero-figli-estero-affido.

Il numero di figli da considerare ai fini del riconoscimento delle detrazioni, definito numero di figli, è pari a Numero-figli-estero-affido aumentato del numero di figli per i quali è stato indicato il codice fiscale tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più rigi esso deve essere conteggiato una sola volta.

Qualora Numero-figli-estero-affido risulti diverso da quello determinato e definito Numero-Figli-senza-CF, l'incoerenza tra quanto indicato nel prospetto dei familiari a carico e quanto indicato nelle caselle relative ai figli residenti all'estero ed ai figli in affido preadottivo non consente di determinare con certezza il numero di figli a carico, e pertanto la detrazione per figli a carico non può essere riconosciuta. Pertanto l'importo della col. 2 del rigo RN6 deve essere pari a zero.

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

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

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

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

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

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

Numero-figli-estero-affido deve essere compreso tra i due seguenti valori:

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

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

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

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

numero di figli, è pari Numero-figli-estero-affido aumentato del numero di figli per i quali è stato indicato il codice fiscale tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righe esso deve essere conteggiato una sola volta.

Qualora Numero-figli-estero-affido non risulti compreso tra i due valori come sopra determinati (Num Max figli e Num Min figli), l'incoerenza tra quanto indicato nel prospetto dei familiari a carico e quanto indicato nella suddetta casella non consente di determinare con certezza il numero di figli a carico, e pertanto la detrazione per figli a carico non può essere riconosciuta. Pertanto l'importo della col. 2 del rigo RN6 deve essere pari a zero.

3.11.2 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE SPETTANTE

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

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

L'importo della detrazione spettante così determinato deve essere riportato nella col. 2 del rigo RN6.

3.11.3 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE SPETTANTE NEL CASO DI CONIUGE MANCANTE

Se nel prospetto dei familiari a carico è presente per il primo figlio il valore "C" nel campo percentuale, la detrazione da riconoscere al contribuente è la più favorevole tra quella prevista per il coniuge e quella prevista per il figlio a carico; Nella determinazione della **Detrazione Teorica per il primo figlio**, si deve tener conto del numero di tutti i figli a carico compreso quello per il quale è stato indicato il valore "C" nella casella percentuale; Ad esempio, se dal prospetto dei familiari a carico si rileva che il numero di figli è pari a 4, per la individuazione della deduzione teorica si deve fare riferimento alla tabella "*Contribuente con numero di figli superiore a tre*" riportata nel precedente paragrafo.

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

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

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

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

c) calcolare **Detrazione-Spettante-Coniuge** pari alla detrazione prevista per il coniuge a carico utilizzando le istruzioni fornite nel paragrafo relativo al rigo **RN6 col. 1**;

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

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

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

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

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

L'importo della detrazione spettante così determinato deve essere riportato nella col. 2 del rigo RN6.

3.12 Istruzioni relative alla col. 3 del rigo RN6 (ulteriori detrazioni per figli a carico)

Per i contribuenti con un numero di figli superiore a tre spetta una ulteriore detrazione di euro 1.200,00. **Qualora risulti compilato il rigo 7 del prospetto dei familiari a carico** (campo percentuale compilato), l'ulteriore detrazione per famiglie numerose spetta se risultano verificate le seguenti due condizioni:

1) nel prospetto dei familiari a carico risultano indicati un numero di figli a carico superiore a tre; per la individuazione del numero di figli a carico si rimanda alle indicazioni precedentemente fornite;

2) la detrazione spetta solo se risultano fruibili le ordinarie detrazioni per figli a carico; pertanto la detrazione spetta se il reddito complessivo del contribuente risulta inferiore all'ammontare di reddito previsto come condizione di fruibilità per l'ordinaria detrazione per figli a carico. **Tuttavia si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per carichi di famiglia. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 11 del rigo RS37.**

tali importi sono quelli che si desumono dalla tabella che segue, con riferimento al numero di figli a carico:

Numero di figli a carico desumibili dal prospetto dei familiari	Reddito di Riferimento RN1 col. 1 + RS37 col 11 – RN2
4	140.000
5	155.000
6	170.000
7	185.000
8	200.000
9	215.000
10	230.000

Pertanto nel caso di un contribuente con 4 figli a carico, l'ulteriore detrazione spetta solo se l'importo del rigo **RN1 col. 1 aumentato dell'importo del rigo RS37 col. 11 e diminuito della deduzione per abitazione principale e pertinenze di cui al rigo RN2**, risulta inferiore ad euro 140.000,00.

La detrazione spettante è pari al risultato della seguente operazione:

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

L'importo così determinato deve essere riportato nella **col. 3 del rigo RN6**.

La norma (Legge 244/2007 art. 1 comma 15 – Finanziaria 2008) prevede che nel caso in cui l'ammontare dell'ulteriore detrazione per figli a carico non trovi capienza nell'imposta lorda diminuita delle altre detrazioni, spetta un credito di ammontare pari alla quota di detrazione che non ha trovato capienza. Per l'individuazione dell'ammontare della detrazione che non ha trovato capienza nella imposta lorda si rimanda alle indicazioni fornite al paragrafo relativo al rigo **RN29**.

3.13 Istruzioni relative alla col. 4 del rigo RN6 (detrazioni per altri familiari a carico)

L'art. 12 del TUIR prevede per ogni altro familiare a carico (casella A barrata nei rigi da 3 a 6 del prospetto dei familiari a carico) una Detrazione Teorica pari a euro 750,00 da rapportare al numero di mesi a carico (casella "mesi a carico" presente nel prospetto dei familiari a carico) ed alla percentuale di spettanza (casella "percentuale" presente nel prospetto dei familiari a carico); tale detrazione è solo teorica in quanto l'importo di quella effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo del contribuente. **Tuttavia si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per carichi di famiglia. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 11 del rigo RS37.**

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

1) calcolare: $\text{Reddito di riferimento} = \text{RN1 col. 1} + \text{RS37 col. 11} - \text{RN2}$
(Se il risultato è negativo considerare zero)

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

- Se il Quoziente è minore di zero, pari a zero ovvero pari ad uno lo stesso va ricondotto a zero;
- Se il Quoziente è maggiore di zero ma minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

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

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

L'importo della detrazione spettante così determinato deve essere riportato nella **col. 4 del rigo RN6**.

3.14 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER LAVORO DIPENDENTE, PENSIONE ED ALTRI REDDITI (colonne 1, 2, 3 e 4 del rigo RN7)

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

La non cumulabilità della detrazione di lavoro dipendente e di quella di pensione è riferita al periodo d'anno nel quale il contribuente ha percepito sia redditi di lavoro dipendente che di pensione. Invece, se i redditi di lavoro dipendente e di pensione si riferiscono a periodi diversi dell'anno, spetterà sia la detrazione per redditi da lavoro dipendente che la detrazione per redditi da pensione ciascuna delle quali rapportata al periodo di lavoro o di pensione considerato.

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

Nei paragrafi successivi saranno esaminate:

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

3.14.1 Istruzioni relative alla col. 1 del rigo RN7 (detrazioni per redditi di lavoro dipendente)

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

- 1) in almeno uno dei rigi da RC1 a RC3 sia presente nella relativa casella di colonna 1 il codice “2” (Lav dip) ovvero il codice “3” (LSU) **ovvero il codice “4” (frontalieri)**;
- 2) sia compilata la colonna 1 del rigo RC6 (giorni di lavoro dipendente per i quali spetta la detrazione).

Presenza di redditi per lavori socialmente utili (LSU)

Se nella sezione I del quadro RC sono stati indicati solo redditi per lavori socialmente utili (**codice 3 in colonna 1 dei rigi RC1 a RC3**) la detrazione spetta solo se tali redditi concorrono alla formazione del reddito complessivo. Per verificare se i redditi per lavori socialmente utili concorrono o meno al reddito complessivo operare nel seguente modo:

Calcolare $S =$

$$\begin{aligned} & \mathbf{RA011011} + \mathbf{RA011012} + \\ & \mathbf{RB010013} + \mathbf{RB010018} + \\ & \mathbf{RC005003} + \text{RC009001} + \\ & \text{RE025001} + \mathbf{RF101001} + \\ & \mathbf{RG036001} + \text{RH014002} + \\ & \text{RH017001} + \text{RH018001} + \\ & \mathbf{RT066001} + \mathbf{RT085001} + \\ & \text{RL003002} + \text{RL004002} + \\ & \text{RL019001} + \text{RL022002} + \\ & \text{RL030001} + \text{RD018001} + \\ & \text{RM015001} - \mathbf{RG028001} - \\ & \text{RH014001} - \text{RS037013} \end{aligned}$$

se $(S - \mathbf{RN002001} - \text{RC005002})$ è maggiore di 9.296 i compensi per LSU **concorrono** alla formazione del reddito complessivo; se invece $(S - \mathbf{RN002001} - \text{RC005002})$ è minore o uguale a 9.296 i compensi per LSU **NON concorrono** alla formazione del reddito complessivo.

Presenza di redditi percepiti da frontalieri

Se nella colonna 1 dei rigi da RC1 a RC3 è stato indicato solo il codice 4 la detrazione spetta solo se l'ammontare dei redditi percepiti in zone di frontiera è superiore a euro 6.700 (quota esente).

Se nella colonna 1 dei rigi da RC1 a RC3 sono stati indicati solo i codici 3 e 4, la detrazione spetta solo se risulta verificata almeno una delle condizioni sopra descritte in relazione a ciascuno di tali codici.

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

Si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per redditi di lavoro dipendente e pensione. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 11 del rigo RS37.

1) calcolare: **Reddito di riferimento = RN1 col. 1 + RS37 col. 11 – RN2**
(considerare zero se il risultato è negativo)

2) il numero dei giorni di lavoro dipendente (**rigo RC6 col. 1**) per i quali spettano le detrazioni viene di seguito denominato **Num-Giorni-Lav-Dip**;

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

A) REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 8.000

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni di lavoro dipendente:

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

Calcolare la **Detrazione-minima-LavDip**:

- se nella casella di colonna 2 dei rigi da RC1 a RC3 è presente in almeno un rigo il codice “2” (redditi di lavoro dipendente a tempo determinato) Calcolare Detrazione minima-LavDip è pari ad euro 1.380,00;
- se in nessun rigo da RC1 a RC3 è presente nella colonna 2 il codice “2” la Detrazione minima-LavDip Spettante è pari ad euro 690,00;

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

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

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

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

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

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

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

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l'importo denominato “Detrazione-Spettante-LavDip” deve essere riportato nella **col. 1 del rigo RN7**.

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

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

MAGGIORAZIONE DETRAZIONE PER REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

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

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

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

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

3) Calcolare la detrazione spettante:

• **Detrazione-Spettante-LavDip** =

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute paragrafo “*Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi*” l'importo denominato “Detrazione-Spettante-LavDip” deve essere riportato **nella col. 1 del rigo RN7**.

3.14.2 Istruzioni relative alla **colonna 2 del rigo RN7** (detrazioni per redditi di pensione)

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

- 1) in almeno uno dei rigi da RC1 a RC3 sia presente nella relativa casella di colonna 1 il codice "1" (Pensione);
- 2) sia compilata la colonna 2 del rigo RC6 (giorni di pensione per i quali spetta la detrazione).

Si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per redditi di lavoro dipendente e pensione. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 11 del rigo RS37

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

- 1) calcolare: **Reddito di riferimento = RN1 col. 1 + RS37 col. 11 – RN2**
- 2) il numero dei giorni di pensione (**rigo RC6 col. 2**) per i quali spettano le detrazioni viene di seguito denominato **Num-Giorni-Pensione;**
- 3) L'importo della detrazione spettante è in funzione sia dell'ammontare del **reddito di riferimento** che dell'**età del contribuente**.

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

Tale detrazione si applica con riferimento ai contribuenti che non hanno compiuto 75 anni alla data del 31 dicembre 2013. Per l'età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione "dati anagrafici" del contribuente.

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

A) REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 7.500

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni Pensione:

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

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

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo "Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari" e nel paragrafo "Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi" l'importo denominato "Detrazione-Spettante-Pensione" deve essere riportato **nella col. 2 del rigo RN7**.

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

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

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

$$2) \text{ Detrazione-Spettante-Pensione } =$$

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo "Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari" e nel paragrafo "Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi" l'importo denominato "Detrazione-Spettante-Pensione" deve essere riportato **nella col. 2 del rigo RN7**.

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

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

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

2) Calcolare la detrazione spettante:

Detrazione-Spettante-Pensione =

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l’importo denominato “Detrazione-Spettante-Pensione” deve essere riportato **nella col. 2 del rigo RN7.**

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

Tale detrazione si applica con riferimento ai contribuenti che alla data del 31 dicembre 2012 hanno una età uguale o superiore a 75 anni. Per l'età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione "dati anagrafici" del contribuente.

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

A) REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 7.750

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni Pensione:

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

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

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo "Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari" e nel paragrafo "Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi" l'importo denominato "Detrazione-Spettante-Pensione" deve essere riportato **nella col. 2 del rigo RN7**.

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

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

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

$$3) \text{ Detrazione-Spettante-Pensione } =$$

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo "Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari" e nel paragrafo "Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi" l'importo denominato "Detrazione-Spettante-Pensione" deve essere riportato **nella col. 2 del rigo RN7**.

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

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

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

2) Calcolare la detrazione spettante:

Detrazione-Spettante-Pensione =

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l’importo denominato “Detrazione-Spettante-Pensione” deve essere riportato **nella col. 2 del rigo RN7.**

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

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

Pertanto, al verificarsi di tutte le seguenti condizioni:

- 1) Presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione e pertanto presenza di almeno due righe compilate della sezione I del quadro RC (righe da RC1 a **RC3**) nei quali in almeno uno sia presente nella relativa casella di colonna 1 il codice "1" ed in almeno un altro rigo sia presente nella relativa casella di colonna 1 un codice diverso da "1";
- 2) compilazione sia della colonna 1 che della colonna 2 del rigo RC6 del quadro RC (giorni di lavoro dipendente e giorni di pensione per i quali spetta la detrazione);
- 3) Individuazione, in base alle istruzioni fornite nei precedenti paragrafi, della detrazione minima come detrazione spettante per almeno una delle due tipologie di reddito; Tali detrazioni minime sono quelle denominate "*Detrazione minima-LavDip*" e "*Detrazione-Minima-Pensione*".

Determinare la detrazione effettivamente spettante operando come di seguito descritto.

A) individuazione della detrazione minima più favorevole

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

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

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

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

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

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

Qualora la Detrazione minima-LavDip risulti uguale a Detrazione-Minima-Pensione, la Detrazione-Minima-Piùfavorevole deve considerarsi riferita convenzionalmente al reddito di lavoro dipendente. Ciò assume rilevanza ai fini della individuazione della **colonna del rigo RN7 del quadro RN** nel quale esporre l'importo della suddetta detrazione.

B) individuazione del totale delle detrazioni rapportate ai giorni

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

Pertanto, Tot-Detrazione-Rapportata-Giorni =

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

C) Determinazione della detrazione effettivamente spettante

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

Se l'importo maggiore è costituito dalla “*Detrazione-Minima-Piùfavorevole*”, tale importo deve essere riportato **nella colonna 1 del rigo RN7**, se la detrazione è riferita a redditi di lavoro dipendente ovvero **nella colonna 2 del rigo RN7** se la detrazione è riferita a redditi di pensione.

Se, invece, l'importo maggiore è costituito da “*Tot-Detrazione-Rapportata-Giorni*”, **nelle colonne 1 e 2 del rigo RN7** devono essere riportate rispettivamente le detrazioni di lavoro dipendente e di pensione denominate “*Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni*” e “*Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni*”.

3.14.4 Istruzioni relative alla colonna 3 e 4 del rigo RN7 (detrazioni per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi)

La detrazione per:

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

deve essere determinata qualora sia verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- 1) presenza di un importo nei righi da RC7 a RC8 del quadro RC per i quali la relativa casella di colonna 1 non è barrata;
- 2) presenza di almeno un rigo compilato da RL14 a RL16 del quadro RL;
- 3) presenza di un importo in almeno uno dei righi da RL25 a RL27 del quadro RL;
- 4) se non risulta compilato il rigo RE22 ed almeno uno dei campi RE006001 e RE020001 è compilato ovvero se risulta compilato il campo RE002001;
- 5) se risulta barrata almeno una casella di colonna 7 dei righi da RH1 a RH4 del quadro RH di tutti i moduli
- 6) se RD011001 è compilato;
- 7) se non risulta compilato il rigo **RG32** ed almeno uno dei seguenti campi è compilato: **RG012001, RG024001, RG026001, RG026002, RG027001 e RG027002**

La detrazione spetta in funzione del reddito e non deve essere rapportata al periodo di lavoro. **Si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per redditi di lavoro dipendente e pensione. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 11 del rigo RS37**

Calcolare: **Reddito di riferimento = RN1 col. 1 + RS37 col. 11 – RN2**
(considerare zero se negativo)

A) REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 4.800

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l'importo denominato “Detrazione-Spettante-Altri-Redditi” deve essere riportato nella **colonna 4 del rigo RN7**.

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

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

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

- 2) Calcolare la detrazione spettante:

Detrazione-Spettante-Altri-Redditi = 1.104 X Quoziente

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l’importo denominato “Detrazione-Spettante-Altri-Redditi” deve essere riportato **colonna 4 del rigo RN7**.

3.14.5 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE PER ASSEGNI PERIODICI CORRISPOSTI DAL CONIUGE

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

Calcolare: **Reddito di riferimento = RN1 col. 1 + RS37 col. 11 – RN2**
(considerare zero se negativo)

A) REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 7.500

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l’importo denominato “Detrazione-Assegno-Coniuge” deve essere riportato nella **colonna 4 del rigo RN7 e deve essere barrata la casella di col. 3**.

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

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

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

2) **Detrazione-Assegno-Coniuge = 1.255 + (470 X Quoziente)**

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l’importo denominato “Detrazione-Assegno-Coniuge” deve essere riportato nella **colonna 4 del rigo RN7 e deve essere barrata la casella di col. 3**.

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

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

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

2) **Detrazione-Assegno-Coniuge = 1.255 X Quoziente**

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l’importo denominato “Detrazione-Assegno-Coniuge” deve essere riportato nella **colonna 4 del rigo RN7 e deve essere barrata la casella di col. 3**.

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

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

A tal fine operare come di seguito indicato.

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

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

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

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

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

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

Qualora le detrazioni sopra evidenziate risultino di uguale ammontare deve considerarsi convenzionalmente come più favorevole la detrazione riferita ai redditi di lavoro dipendente e pensione (TOT-DETRAZIONE-LAVDIP-PENS). Ciò assume rilevanza ai fini della individuazione **della colonna del rigo RN7** del quadro RN nel quale esporre l'importo della detrazione.

3.15 Istruzioni relative al rigo RN12 (detrazioni oneri di cui alla sezione V del quadro RP – canoni di locazione)

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

- Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale introdotta con la legge Finanziaria 2008 (**Rigo RP71** codice 1);
- Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale con contratti a regime convenzionale (**Rigo RP71** codice 2);
- Detrazione per i giovani di età compresa tra i 20 ed i 30 anni per canoni di locazione relativi a contratti di locazione per abitazione principale introdotta con la legge Finanziaria 2008 (**Rigo RP71** codice 3);
- Detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro (**Rigo RP72**).

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

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

Nel paragrafo “*Istruzioni relative alle col. 2 e 3 del rigo **RN12** ed alle col. 2 e 3 del rigo **RN43**”* sono fornite le indicazioni per la determinazione della parte di detrazione che eventualmente non ha trovato capienza e che deve essere riportate nella colonna 2 del rigo **RN12** e della parte che ha invece trovato capienza e che deve essere riportata nella colonna 3 del rigo **RN12**.

Si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per canoni di locazione. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 11 del rigo RS37.

3.15.1 Determinazione delle Detrazioni per canoni di locazione di cui alla Sez. V – col. 1 **RN12**

1) Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale Rigo RP71 codice 1 (comma 01 art 16 del TUIR)

E' prevista una detrazione per i soggetti titolari di contratti di locazione di unità immobiliari adibite ad abitazione principale, stipulati o rinnovati ai sensi della legge 9 dicembre 1998 n. 431. Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel rigo **RP71** nel quale è stato indicato il codice “1” nella casella di colonna 1 e nella misura prevista nella tabella sotto riportata.

Calcolare: **Reddito di riferimento = RN1 col. 1 + RS37 col. 11**

Tabella detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale					
Reddito di riferimento				DETRAZIONI	
		fino a euro	15.494,00	euro	300,00
oltre euro	15.494,00	fino a euro	30.987,00	euro	150,00
oltre euro	30.987,00			euro	0,00

La detrazione deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato dal contribuente nel rigo **RP71** colonna 2 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo **RP71** colonna 3. Qualora siano stati compilati più righe (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell'anno la percentuale di spettanza della detrazione), la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.

2) Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale con contratti a regime convenzionale Rigo RP71 codice 2 (comma 1 art 16 del TUIR)

Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel rigo **RP71** nel quale è stato indicato il codice "2" nella casella di colonna 1 e nella misura prevista nella tabella sotto riportata.

Calcolare: **Reddito di riferimento = RN1 col. 1 + RS37 col. 11**

Tabella detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale con contratti in regime convenzionale					
Reddito di riferimento				DETRAZIONI	
		fino a euro	15.494,00	euro	495,80
oltre euro	15.494,00	fino a euro	30.987,00	euro	247,90
oltre euro	30.987,00			euro	0,00

La detrazione deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato dal contribuente nel rigo **RP71** colonna 2 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo **RP71** colonna 2. Qualora siano stati compilati più righe (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell'anno la percentuale di spettanza della detrazione), la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.

3) Detrazione per i giovani di età compresa tra i 20 ed i 30 anni per canoni di locazione relativi a contratti di locazione per abitazione principale Rigo RP71 codice 3 (comma 1-ter art 16 del TUIR)

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

Tale detrazione spetta per i primi tre anni nella misura di euro **991,60** e deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente (giorni e percentuale) nel rigo **RP71** nel quale è stato indicato il codice "3" nella casella di colonna 1 e qualora il **reddito di riferimento del contribuente (rigo RN1 col. 1) aumentato dell'importo indicato nel rigo RS37 col. 11** non sia superiore ad euro 15.494,00.

La detrazione di euro **991,60** deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato dal contribuente nel rigo **RP71** colonna 2 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo **RP71** colonna 3. Qualora siano stati compilati più rigi (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell'anno la percentuale di spettanza della detrazione), la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.

4) Detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro Rigo RP72 (comma 1-bis art 16 del TUIR)

Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel **rigo RP72** e nella misura prevista nella tabella sotto riportata.

Calcolare: **Reddito di riferimento = RN1 col. 1 + RS37 col. 11**

Tabella detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro					
Reddito di riferimento				DETRAZIONI	
		fino a euro	15.494,00	euro	991,60
oltre euro	15.494,00	fino a euro	30.987,00	euro	495,80
oltre euro	30.987,00			euro	0,00

La detrazione deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato dal contribuente nel rigo **RP72** colonna 2 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo **RP72** colonna 3. Qualora siano stati compilati più rigi (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell'anno la percentuale di spettanza della detrazione), la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.

3.16 Istruzioni relative alle col. 2 e 3 del rigo RN12 ed alle col. 2 e 3 del rigo RN43

3.16.1 Istruzioni relative alle col. 2 e 3 del rigo RN12

Se la detrazione spettante indicata nella col. 1 del rigo **RN12**, determinata con riferimento alle istruzioni del precedente paragrafo, è di ammontare superiore all'imposta lorda diminuita delle detrazioni per carichi di famiglia e delle detrazioni per redditi di lavoro dipendente ed assimilati, di pensione e/o altri redditi, spetta un ammontare pari alla quota di detrazione che non ha trovato capienza nella predetta imposta.

Il credito spetta sia nel caso in cui il reddito complessivo (**RN001005**) assume valori maggiore di zero, sia nel caso in cui il reddito complessivo assuma valori minori di zero; se, invece, il reddito complessivo è pari a zero (**RN001005**) il credito spetta solo se nella dichiarazione sono indicati redditi da assoggettare a tassazione ordinaria; in particolare, nel **caso di reddito complessivo pari a zero** deve risultare soddisfatta almeno una delle condizioni di seguito riportate.

1) risulta compilato almeno uno dei seguenti campi (considerando tutti i moduli compilati):

RN001002, RA011011, RA011012, RB010013, RB010018, RC005003, RC009001, RL003002, RL018001, RL022002, RL028001, RM015001, RT066001, RT085001, RF032001, RF056001, RF058001, RF058002, RF059001, RF059002, RD011001;

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

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

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

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

- **RG012001** > 0 e non è compilato il rigo **RG32**;
- **RG024001** > 0 e non è compilato il rigo **RG32**;
- **RG026001** > 0 e non è compilato il rigo **RG32**;
- **RG027001** > 0 e non è compilato il rigo **RG32**.

Se in presenza di un reddito complessivo pari a zero non risulta verificata nessuna delle condizioni sopra riportate, il credito spettante è pari a zero; in tal caso la colonna 2 del rigo **RN12** deve essere pari a zero e la colonna 3 deve essere pari all'importo indicato nella colonna 1 del rigo **RN12**.

Nel caso, invece di reddito complessivo diverso da zero ovvero pari a zero ma per il quale risulta verificata almeno una delle precedenti condizioni, l'ammontare della detrazione che non ha trovato capienza nell'imposta lorda deve essere determinato con riferimento alle istruzioni che seguono.

Per la determinazione dell'ammontare della detrazione che non trova capienza nell'imposta lorda (da indicare nella col. 2) , e della parte che invece trova capienza (da indicare nella col. 3) procedere come di seguito descritto. Calcolare:

$$\text{Capienza} = \text{RN5} - \text{RN8}$$

Se "Capienza" è minore o uguale a zero (la detrazione per canoni di locazione non trova capienza nell'imposta lorda):

- colonna 2 = colonna 1

- colonna 3 = 0;

Se "Capienza" è maggiore di zero è necessario confrontare l'importo di colonna 1 con il valore di "Capienza" precedentemente determinato:

a) **se capienza è maggiore o uguale di RN12 col. 1**, (la detrazione trova per intero capienza nell'imposta lorda):

- colonna 2 = 0;

- colonna 3 = colonna 1.

b) **Se invece, capienza è minore di RN12 col. 1:**

- colonna 2 (ammontare della detrazione che non trova capienza) = **RN12 col. 1** - Capienza;

- colonna 3 (ammontare della detrazione che trova capienza) = **RN12 col. 1 - RN12 col. 2**

3.16.2 Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per il riacquisto della prima casa di cui al rigo RN24 col. 1 (col. 2 del rigo RN43)

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

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

Di seguito si forniscono le istruzioni per la determinazione dell'importo del credito dell'eventuale residuo da utilizzare in compensazione (**rigo RN43 col. 2**).

E' necessario procedere come segue:

- a) determinare l'ammontare del credito spettante:

**Credito d'imposta = rigo CR7 col. 1 + rigo CR7 col. 2 – rigo CR7 col. 3 – LM012001
ricondere a zero se il risultato è minore di zero.**

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

rigo RN5 – RN22

- c) se l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente **punto b)** risulta essere minore o uguale a zero riportare l'intero importo del **Credito d'imposta**, come determinato al punto a), nella col. 2 del rigo **RN43**;

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

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

se **KA** risulta maggiore o uguale a zero la col. 2 del rigo **RN43** è pari a zero;

se **KA** risulta minore di zero la col. 2 del rigo **RN43** è pari alla differenza tra l'importo del **Credito d'imposta** e l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente **punto b)**.

3.16.3 Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione di cui alla col. 2 del rigo RN24 (col. 3 del rigo RN43)

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

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

Di seguito si forniscono le istruzioni per la determinazione dell'eventuale residuo del credito da utilizzare in compensazione (**rigo RN43 col. 3**).

A tal fine è necessario procedere come segue:

- a) determinare l'ammontare del credito spettante:

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

ricondere a zero se il risultato è minore di zero.

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

rigo RN5 – RN22 – (RN24 col. 1 – RN43 col. 2)

-

c) se l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto **b)** risulta essere minore o uguale a zero riportare l'intero importo del **Credito d'imposta** nella col. 3 del rigo **RN43**;

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

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

se **ZA** risulta maggiore o uguale a zero la colonna 3 del rigo **RN43** è pari a zero;

se **ZA** risulta minore di zero la colonna 3 del rigo **RN43** è pari alla differenza tra l'importo del **Credito d'imposta** e l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto **b)**.

3.16.4 Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per Reintegro anticipazioni fondi pensione di cui alla col. 3 del rigo RN24 (col. 4 del rigo RN43)

Il credito d'imposta per Reintegro anticipazioni fondi pensione deve essere calcolato solo se il contribuente ha compilato il rigo CR12.

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

Di seguito si forniscono le istruzioni per la determinazione dell'eventuale residuo del credito da utilizzare in compensazione (**rigo RN43 col. 4**).

A tal fine è necessario procedere come segue:

a) determinare l'ammontare del credito spettante:

$$\text{Credito d'imposta} = \text{rigo CR12 col. 4} + \text{rigo CR12 col. 5 (di tutti i moduli)} - \text{rigo CR12 col. 6} - \text{rigo LM12 col. 6}$$

riconduurre a zero se il risultato è minore di zero.

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

$$\text{rigo RN5} - \text{RN22} - (\text{RN24 col. 1} - \text{RN43 col. 2}) - (\text{RN24 col. 2} - \text{RN43 col. 3})$$

c) se l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto **b)** risulta essere minore o uguale a zero riportare l'intero importo del **Credito d'imposta** nella col. 4 del rigo **RN43**;

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

$$\text{WA} = \text{importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto b)} - \text{Credito d'imposta};$$

se **WA** risulta maggiore o uguale a zero la colonna 4 del rigo **RN43** è pari a zero;

se **WA** risulta minore di zero la colonna 4 del rigo **RN43** è pari alla differenza tra l'importo del **Credito d'imposta** e l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto **b)**.

3.16.5 Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per Mediazioni di cui alla col. 4 del rigo RN24 (col. 5 del rigo RN43)

Il credito d'imposta per Mediazioni deve essere calcolato solo se il contribuente ha compilato il rigo CR13.

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

Di seguito si forniscono le istruzioni per la determinazione dell'eventuale residuo del credito da utilizzare in compensazione (**rigo RN43 col. 5**).

A tal fine è necessario procedere come segue:

a) determinare l'ammontare del credito spettante:

$$\text{Credito d'imposta} = \text{rigo CR13 col 1} + \text{rigo CR13 col 2} - \text{rigo CR13 col. 3}$$

ricondere a zero se il risultato è minore di zero.

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

$$\begin{aligned} & \text{rigo RN5} - \text{RN22} - (\text{RN24 col. 1} - \text{RN43 col. 2}) - \\ & \quad (\text{RN24 col. 2} - \text{RN43 col. 3}) - \\ & \quad (\text{RN24 col. 3} - \text{RN43 col. 4}) \end{aligned}$$

c) se l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto **b)** risulta essere minore o uguale a zero riportare l'intero importo del **Credito d'imposta** nella col. 5 del rigo **RN43**;

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

$$\text{YA} = \text{importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto b)} - \text{Credito d'imposta};$$

se **YA** risulta maggiore o uguale a zero la colonna 5 del rigo **RN43** è pari a zero;

se **YA** risulta minore di zero la colonna 5 del rigo **RN43** è pari alla differenza tra l'importo del **Credito d'imposta** e l'importo calcolato secondo quanto descritto al precedente punto **b)**.

3.17 Istruzioni relative al rigo RN17 (detrazioni oneri di cui alla sezione VI del quadro RP – Altre detrazioni)

Il rigo **RN17** è riservato all'indicazione delle detrazioni per gli oneri indicati nei rigi da **RP81 e RP83**.

Detrazione relativa alle spese di mantenimento dei cani guida

Tale detrazione è pari a euro 516,46 e deve essere riconosciuta se il contribuente ha barrato la casella del rigo **del rigo RP81**.

RP82 Spese acquisto mobili, elettrodomestici, TV computer (anno 2009)

L'importo di ciascun rigo non può essere superiore a 2.000

Altre detrazioni di cui al rigo RP83

Detrazione borsa di studio codice "1" nella colonna 1 del rigo **RP83**

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

Detrazione per donazioni effettuate all'ospedale Galliera di Genova codice "2" nella colonna 1 del rigo **RP83**

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

3.18 Credito d'imposta abitazione principale Sisma Abruzzo rigo RN28 e RN43 col. 6

Calcolare: *CAPIENZA* = RN026001 – RN027001

CREDITO = somma dei campi **CR010004** di tutti i moduli compilati + **CR010005** – **LM012005**

1) se CREDITO è maggiore di CAPIENZA

Il campo **RN028001** deve essere uguale a Capienza.

Il campo **RN043006** deve essere uguale al risultato della seguente operazione: Credito - Capienza

2) se CREDITO è uguale a CAPIENZA

Il campo **RN028001** deve essere uguale a Credito

Il campo **RN043006** deve essere uguale a zero.

3) se CREDITO è minore di CAPIENZA

Il campo **RN028001** deve essere uguale a Credito

Il campo **RN043006** deve essere uguale a zero.

3.19 Istruzioni relative alla determinazione del residuo relativo all'ulteriore detrazione per figli a carico – rigo RN29 col. 1

Nella colonna 1 del rigo **RN29** deve essere indicato l'ammontare dell'ulteriore detrazione per figli a carico (**colonna 3 del rigo RN6**) che non ha trovato capienza nell'imposta lorda e che costituisce un credito da utilizzare in dichiarazione. La colonna 1 può essere compilata solo se è compilata **la colonna 3 del rigo RN6**.

Il credito spetta sia nel caso in cui il reddito complessivo (**RN001005**) assume valori maggiore di zero, sia nel caso in cui il reddito complessivo assuma valori minori di zero; se, invece, il reddito complessivo è pari a zero (**RN001005**) il credito spetta solo se nella dichiarazione sono indicati redditi da assoggettare a tassazione ordinaria; in particolare, nel **caso di reddito complessivo pari a zero** deve risultare soddisfatta almeno una delle condizioni di seguito riportate.

1) risulta compilato almeno uno dei seguenti campi (considerando tutti i moduli compilati):

RN001002, RA011011, RA011012, RB010013, RB010018, RC005003, RC009001, RL003002, RL018001, RL022002, RL028001, RM015001, RT066001, RT085001, RF032001, RF056001, RF058001, RF058002, RF059001, RF059002, RD011001;

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

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

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

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

- **RG012001** > 0 e non è compilato il rigo **RG32**;
- **RG024001** > 0 e non è compilato il rigo **RG32**;
- **RG026001** > 0 e non è compilato il rigo **RG32**;
- **RG027001** > 0 e non è compilato il rigo **RG32**.

Se in presenza di un reddito complessivo pari a zero non risulta verificata nessuna delle condizioni sopra riportate, il credito spettante è pari a zero.

Nel caso, invece di reddito complessivo diverso da zero ovvero pari a zero ma per il quale risulta verificata almeno una delle precedenti condizioni, l'ammontare della detrazione che non ha trovato capienza nell'imposta lorda deve essere determinato con riferimento alle istruzioni che seguono.

Calcolare:

$$\text{Capienza} = (\text{RN22} + \text{RN23}) - \text{RN5}$$

Se "Capienza" è minore o uguale a zero, **RN29** colonna 1 = 0 (l'ulteriore detrazione per figli a carico trova per intero capienza nell'imposta lorda);

Se "Capienza" è maggiore di zero è necessario confrontare l'importo della **colonna 3 del rigo RN6** con il valore di "Capienza" precedentemente determinato:

- se capienza è maggiore di col. 3 del rigo RN6, **RN29** colonna 1 = col. 3 del rigo RN6 (l'intero ammontare dell'ulteriore detrazione per figli a carico non ha trovato capienza nell'imposta lorda).
- Se capienza è uguale a col. 3 del rigo RN6, **RN29** colonna 1 = col. 3 del rigo RN6 (l'intero ammontare dell'ulteriore detrazione per figli a carico non ha trovato capienza nell'imposta lorda).
- Se capienza è minore di col. 3 del rigo RN6, **RN29** colonna 1 = "Capienza" (l'ulteriore detrazione per figli a carico ha trovato solo in parte capienza nell'imposta lorda).

3.20 Istruzioni relative alla determinazione dei righi RN41 e RN42

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

Saldo =

**RN033001 – RN034001 – RN035002 + RN036001 + RN037003 - RN037006 + RN038001 +
RN038002 + RN039001 + RN039002 – RN040001 + RN040002 + RN040003**

Imposta a debito

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

- il campo **RN041002** deve essere uguale a “Saldo”;
- il campo **RN042001** deve essere uguale a zero.

Imposta a credito

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

- il campo **RN041002** deve essere uguale a zero.
- il campo **RN042001** deve essere uguale a al valore assoluto di “Saldo”.

3.21 Quadro RV – addizionale regionale all'IRPEF

3.21.1 Verifica della condizione per la quale risultano dovute le addizionali

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

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

$$\mathbf{RN5 - RN22 - RN23 - RN30 \text{ col. 2} - RN31 \text{ col. 1}}$$

3.21.2 Reddito imponibile – rigo RV1

Il reddito imponibile è uguale al risultato della seguente operazione:

$$\mathbf{RN1 \text{ col. 5} - RN3} \text{ (Ricondurre a zero se il risultato è negativo)}$$

3.21.3 Addizionale regionale all'IRPEF dovuta – rigo RV2

Al rigo **RV2** va indicata l'addizionale regionale dovuta, in relazione al **domicilio fiscale al 31 dicembre 2013** indicato dal contribuente nel frontespizio, determinata applicando all'importo del rigo **RV1**, le aliquote previste dalle singole regioni e con le modalità dalle stesse stabilite. La tabella che segue riporta per ogni singola regione l'aliquota (o le aliquote riferite ai diversi scaglioni di reddito) da applicare con le relative modalità ed eventuali agevolazioni.

Qualora non risulti compilata la sezione relativa al domicilio fiscale al 31/12/2013, si deve fare riferimento alla sezione relativa al domicilio fiscale al 1/1/2013.

Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

TABELLA ADDIZIONALI REGIONALI ALL'IRPEF 2013						
REGIONE	Cod. Reg.	Scaglioni di reddito		Aliquota	Imposta dovuta sui redditi intermedi compresi negli scaglioni	NOTE
		oltre euro	fino a euro			
Abruzzo	01	Per qualunque reddito		1,73%		
Basilicata	02	Per qualunque reddito		1,23%		
Bolzano	03		15.000,00	0,00%	0,00% sull'intero importo	Sono esentati dal pagamento dell'addizionale i contribuenti: - con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRPEF (RV1) non superiore a 15.000 euro; - con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRPEF (RV1) non superiore a 70.000 euro e con figli a carico spetta una detrazione d'imposta di 252,00 euro per ogni figlio in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico. Se l'imposta dovuta è minore della detrazione, non sorge alcun credito d'imposta.
		15.000,00	70.000,00	1,23%	1,23% sull'intero importo con detrazione di 252,00 per ogni figlio a carico	
		70.000,00		1,23%	1,23% sull'intero importo	
Calabria	04	Per qualunque reddito		2,03%		
Campania	05	Per qualunque reddito		2,03%		
Emilia Romagna	06		15.000,00	1,43%	1,43 % sull'intero importo	
		15.000,00	20.000,00	1,53%	1,53 % sull'intero importo	
		20.000,00	25.000,00	1,63%	1,63 % sull'intero importo	
		25.000,00		1,73%	1,73 % sull'intero importo	
Friuli Venezia Giulia	07		15.000,00	0,70%	0,70% sull'intero importo	
		15.000,00		1,23%	1,23% sull'intero importo	
Lazio	08	Per qualunque reddito		1,73%		
Liguria	09		28.000,00	1,23%	1,23% sull'intero importo	Per i redditi compresi tra 28.000,01 euro e 28.142,46 euro l'imposta determinata con aliquota dell'1,73% è ridotta di un importo pari al prodotto tra il coefficiente 0,9827 e la differenza fra 28.142,46 euro e il reddito imponibile del soggetto ai fini dell'addizionale regionale (Rigo RV1). $\frac{RV1 \times 1,73}{100} - 0,9827 \times (28.142,46 - RV1)$
		28.000,00		1,73%	1,73% sull'intero importo	
Lombardia	10		15.000,00	1,23%	1,23% sull'intero importo	
		15.000,00	28.000,00	1,58%	184,50 + 1,58% sulla parte eccedente 15.000	
		28.000,00	55.000,00	1,73%	389,90 + 1,73% sulla parte eccedente 28.000	
		55.000,00	75.000,00	1,73%		
		75.000,00		1,73%		

Specifiche tecniche modello UPF 2014

Marche	11	15.000,00	15.000,00	1,23%	1,23% sull'intero importo	
		28.000,00	28.000,00	1,53%	184,5 + 1,53% sulla parte eccedente 15.000	
		55.000,00	55.000,00	1,70%	383,4 + 1,70% sulla parte eccedente 28.000	
		75.000,00	75.000,00	1,72%	842,4 + 1,72% sulla parte eccedente 55.000	
				1,73%	1.186,4 + 1,73% sulla parte eccedente 75.000	
Molise	12	Per qualunque reddito		2,03%		
Piemonte	13	15.000,00	15.000,00	1,69%	1,69% sull'intero importo	
		28.000,00	28.000,00	1,70%	253,5 + 1,70% sulla parte eccedente 15.000	
		55.000,00	55.000,00	1,71%	474,5 + 1,71% sulla parte eccedente 28.000	
		75.000,00	75.000,00	1,72%	936,2 + 1,72% sulla parte eccedente 55.000	
				1,73%	1.280,2 + 1,73% sulla parte eccedente 75.000	
Puglia	14	15.000,00	15.000,00	1,33%	1,33% sull'intero importo	
		28.000,00	28.000,00	1,43%	199,5 + 1,43% sulla parte eccedente 15.000	
		55.000,00	55.000,00	1,71%	385,4 + 1,71% sulla parte eccedente 28.000	
		75.000,00	75.000,00	1,72%	847,1 + 1,72% sulla parte eccedente 55.000	
				1,73%	1.191,1 + 1,73% sulla parte eccedente 75.000	
Sardegna	15	Per qualunque reddito		1,23%		
Sicilia	16	Per qualunque reddito		1,73%		
Toscana	17	15.000,00	15.000,00	1,42%	1,42% sull'intero importo	
		28.000,00	28.000,00	1,43%	213 + 1,43% sulla parte eccedente 15.000	
		55.000,00	55.000,00	1,68%	398,9 + 1,68% sulla parte eccedente 28.000	
		75.000,00	75.000,00	1,72%	852,5 + 1,72% sulla parte eccedente 55.000	
				1,73%	1.196,5 + 1,73% sulla parte eccedente 75.000	
Trento	18	Per qualunque reddito		1,23%		
Umbria	19	15.000,00	15.000,00	1,23%	1,23% sull'intero importo	Per i redditi superiori a euro 15.000 l'aliquota di 1,43% si applica sull'intero ammontare di reddito e non solo sulla parte che eccede euro 15.000
				1,43%	1,43% sull'intero importo	
Valle d'Aosta	20	Per qualunque reddito		1,23%		
Veneto	21	Per qualunque reddito		1,23%		È prevista l'aliquota agevolata dello 0,9% per persone con disabilità con un reddito imponibile non superiore a euro 45.000 e i contribuenti con un familiare con disabilità fiscalmente a carico e con un reddito imponibile non superiore a euro 45.000. Se la persona con disabilità è fiscalmente a carico di più soggetti l'aliquota dello 0,9% si applica a condizione che la somma dei redditi delle persone di cui è a carico, non sia superiore a euro 45.000.

3.21.3.1 CASI PARTICOLARI PER IL CALCOLO DELL'ADDIZIONALE REGIONALE CON RIFERIMENTO ALLE REGIONI LIGURIA, EMILIA ROMAGNA, UMBRIA PIEMONTE ED ALLA PROVINCIA DI BOLZANO

RESIDENTI AL 31/12/2013 NELLA REGIONE LIGURIA

Si precisa, come già chiarito nelle note presenti nella tabella precedente, che, non vigendo il principio di progressività per scaglioni, si applica un'unica aliquota per tutta la base imponibile. Pertanto, per i redditi superiori a euro **28.000,00** l'aliquota del 1,73 % si applica sull'intero ammontare di reddito e non solo sulla parte che eccede euro **28.000,00**. Ad esempio, per un reddito di euro 40.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 692,00.

Inoltre, per i redditi compresi tra euro **28.000,01** ed euro **28.142,46** l'imposta determinata applicando l'aliquota 1,73% è ridotta di un importo pari al prodotto tra il coefficiente "0,9827" e la differenza tra euro **28.142,46** ed il reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale; Il calcolo da eseguire è il seguente:

$$\text{rigo RV1} \times \frac{1,73}{100} - 0,9827 \times (\mathbf{28.142,46} - \text{rigo RV1})$$

RESIDENTI AL 31/12/2013 NELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA

Per la regione Emilia Romagna si precisa che per i redditi fino a euro 15.000,00 l'aliquota prevista è del 1,43 %; per i redditi superiori a euro 15.000,00 e fino a euro 20.000,00 l'aliquota del 1,53 % si applica sull'intero ammontare di reddito e non solo sulla parte che eccede euro 15.000,00; per i redditi superiori a euro 20.000,00 e fino a euro 25.000,00 l'aliquota del 1,63 % si applica sull'intero ammontare di reddito e non solo sulla parte che eccede euro 20.000,00; per i redditi oltre euro 25.000,00 l'aliquota del 1,73 % si applica sull'intero ammontare di reddito e non solo sulla parte che eccede euro 25.000,00. Ad esempio, per un reddito di euro 30.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 519,00.

RESIDENTI AL 31/12/2013 UMBRIA

Si precisa, come già chiarito nelle note presenti nella tabella precedente, che, non vigendo il principio di progressività per scaglioni, si applica un'unica aliquota per tutta la base imponibile. Pertanto, per i redditi superiori a euro 15.000,00 l'aliquota del 1,43% si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 15.000,00. Ad esempio, per un reddito di euro 30.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 429,00.

RESIDENTI AL 31/12/2013 BOLZANO

Si precisa, come già chiarito nelle note presenti nella tabella precedente che sono esentati dal pagamento dell'addizionale regionale i contribuenti con reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale (rigo RV1) non superiore ad euro 15.000,00.

Ai contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale (rigo RV1) non superiore ad euro 70.000,00 e con figli a carico, spetta una detrazione d'imposta di euro 252,00 per ogni figlio in proporzione alla percentuale **ed ai mesi di carico**. Se l'imposta dovuta è minore della detrazione non sorge alcun credito d'imposta. Ai fini della determinazione della detrazione, la presenza di figli a carico, **i mesi di carico** e la percentuale di spettanza della detrazione devono essere desunte dal prospetto dei familiari a carico.

Esempio 1:

Nel prospetto dei familiari a carico del **dichiarante** abbiamo con riferimento al figlio con CF AAA:
primo rigo Mesi a carico 12 percentuale 50%
Detrazione spettante $252 \times 12/12 \times 50\% = 126$

Esempio 2 (figlio nato in corso d'anno):

Nel prospetto dei familiari a carico del **dichiarante** abbiamo con riferimento al figlio con CF AAA:
primo rigo Mesi a carico 4 percentuale 50%
Detrazione spettante $252 \times 4/12 \times 50\% = 42$

Esempio 3 (figlio nato in corso d'anno e variazione percentuale):

Nel prospetto dei familiari a carico del **dichiarante** abbiamo con riferimento al figlio con CF AAA due righe compilati:
primo rigo Mesi a carico 5 percentuale 50%
secondo rigo Mesi a carico 6 percentuale 100%
Detrazione spettante $252 \times 5/12 \times 50\% + 252 \times 6/12 \times 100\% = 52,5 + 126 = 178,5$

RESIDENTI AL 31/12/2013 NELLA REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA

Si precisa, come già chiarito nelle note presenti nella tabella precedente, che, non vigendo il principio di progressività per scaglioni, si applica un'unica aliquota per tutta la base imponibile. Pertanto, per i redditi superiori a euro 15.000,00 l'aliquota del 1,23% si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 15.000,00. Ad esempio, per un reddito di euro 30.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 369,00.

RESIDENTI AL 31/12/2013 NELLA REGIONE VENETO

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

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

- Dai dati indicati nel frontespizio, risulta che il contribuente al 31/12/2013 ha il domicilio fiscale in un comune della regione Veneto;
- risulta barrata la casella "Casi particolari add.le regionale" presente nel rigo RV2 col. 1;
- l'importo del rigo RV1 non è superiore a euro 45.000,00.

3.22 *Addizionale comunale all'IRPEF dovuta - rigo RV10*

3.22.1 Generalità

L'addizionale comunale dovuta per l'anno di imposta 2013 deve essere determinata con riferimento al domicilio fiscale al 1 gennaio 2013.

Pertanto in relazione al domicilio fiscale al 1 gennaio 2013 indicato dal contribuente nel frontespizio l'addizionale comunale va calcolata applicando all'importo di rigo RV1 l'aliquota deliberata dal Comune (col. 2 del rigo RV9) ovvero applicando le diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito con le medesime modalità previste per il calcolo dell'imposta lorda (col. 1 del rigo RV9 barrata) e tenendo conto delle eventuali soglie di esenzione deliberate dai comuni stessi. L'importo così determinato deve essere riportato nel rigo RV10 colonna 2.

Presenza di più aliquote con riferimento a diverse fasce reddituali

Qualora nel documento disponibile sul sito della Fiscalità Locale risulta che un comune abbia deliberato diverse aliquote in relazione a diverse fasce reddituali, salvo diversa specifica indicazione riportata nel documento stesso, l'addizionale comunale deve essere determinata, con i medesimi criteri previsti per l'Irpef ai fini della determinazione dell'imposta lorda; pertanto, **ad ogni singolo scaglione di reddito deve essere applicata la corrispondente aliquota deliberata dal comune secondo il principio della "progressività per scaglioni"**.

In questo caso deve essere barrata la casella del col. 1 del rigo RV9 (Aliquote per scaglioni) e non deve essere compilata la colonna 2 del rigo RV9 (Aliquota).

Si precisa che le colonne 1 e 2 del rigo RV9 sono tra loro alternative.

3.22.2 Determinazione dell'addizionale comunale dovuta

Caso 1: il comune ha deliberato una singola aliquota

(in questo caso risulta compilata la col. 2 del rigo RV9)

col. 2 rigo RV10 = RV1 x (RV9 col. 2 / 100)

Caso 2: il comune ha deliberato diverse aliquote per scaglioni di reddito

(in questo caso risulta compilata la col. 1 e non la col. 2 del rigo RV9)

Al reddito imponibile del rigo RV1 devono essere applicate le diverse aliquote per scaglioni di reddito con le medesime modalità di calcolo utilizzate per la determinazione dell'imposta lorda Irpef. Il risultato così ottenuto deve essere riportato nella colonna 2 del rigo RV10.

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

3.22.3 Agevolazioni deliberate dai comuni

Comuni che hanno deliberato le soglie di esenzione: precisazioni

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

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

Si evidenzia che ai fini dell'applicazione di eventuali soglie di esenzione deliberate dai comuni, si deve osservare quanto disposto dall'art. 3 comma 7 del D.Lgs. n. 23/2011, il quale ha previsto che, per il riconoscimento della spettanza o per la determinazione di deduzioni, detrazioni o benefici a qualsiasi titolo, anche di natura non tributaria, collegate al possesso di requisiti reddituali, si deve tenere conto anche del reddito assoggettato alla cedolare secca. Pertanto, ai soli fini della verifica della soglia di esenzione, l'ammontare dell'imponibile relativo all'addizionale comunale (ovvero del reddito complessivo) deve essere aumentato della base imponibile della cedolare secca (RB10 col. 14 + RB10 col. 15)

Ad esempio, con riferimento al criterio riportato nel successivo punto 1):

RV1 = 8.000

RB10 col. 14 + RB10 col. 15 = 3.000

soglia di esenzione = 10.000

non trova applicazione l'esenzione prevista in quanto l'imponibile per addizionale aumentato dell'imponibile per cedolare secca è superiore alla soglia di esenzione.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Si fa presente che in caso in cui per l'abitazione principale sia dovuta l'imu, il relativo reddito non concorre alla formazione del reddito complessivo.

3) Richiesta da parte del contribuente di agevolazioni deliberate dal comune con riferimento a condizioni soggettive non desumibili dalla dichiarazione: Casella “Agevolazioni” di col. 1 del rigo RV10 compilata.

Per il contribuente che risiede in un comune che ha deliberato l’applicazione di agevolazioni ai fini dell’addizionale comunale con riferimento a particolari condizioni soggettive non desumibili dai dati presenti nel modello di dichiarazione, è prevista la possibilità di compilare la casella di col. 1 del rigo RV10 al fine di richiedere il riconoscimento dell’agevolazione. Tali condizioni sono ad esempio quelle riferite alla composizione del nucleo familiare ovvero al calcolo dell’ISEE.

In tal caso il caso il contribuente, compilando tale casella “Agevolazioni”, attesta il possesso dei requisiti previsti dalla delibera comunale per usufruire dell’agevolazione prevista.

Casella “Agevolazioni” compilata con il codice “1”:

Il contribuente attesta di avere i requisiti per fruire della soglia di esenzione. In tale caso la colonna 2 del rigo RV10 (addizionale comunale all’irpef dovuta) non deve essere compilata.

Casella “Agevolazioni” compilata con il codice “2”:

Il contribuente attesta di avere i requisiti, non correlati al reddito, per fruire dell’esenzione totale dell’addizionale comunale. In tale caso la colonna 2 del rigo RV10 (addizionale comunale all’irpef dovuta) non deve essere compilata.

Casella “Agevolazioni” compilata con il codice “3”:

Il contribuente attesta di avere i requisiti per fruire dell’agevolazione prevista dal comune. Si tratta di agevolazioni diverse da quelle individuate con i codici 1 e 2.

In tale caso l’addizionale comunale dovuta da indicare nella colonna 2 del rigo RV10 deve essere determinata con riferimento alle specifiche previsioni deliberate dal Comune.

3.23 Acconto Addizionale comunale all'IRPEF per il 2014 - rigo RV17

3.23.1 Generalità

L'acconto per l'addizionale comunale all'Irpef è dovuto nella misura del 30% dell'addizionale comunale ottenuta applicando al reddito imponibile relativo all'anno di imposta 2013 l'aliquota deliberata dal comune (ovvero le diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito con le medesime modalità previste per il calcolo dell'imposta lorda) nel quale il contribuente ha la residenza alla data del 1/01/2014.

L'aliquota da applicare (ovvero le diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito) è quella deliberata per l'anno 2014, qualora la pubblicazione della delibera sia avvenuta entro il **20 dicembre del 2013** ovvero quella vigente per l'anno di imposta 2013 nel caso di pubblicazione successiva a tale data.

Come chiarito nelle istruzioni al modello Unico PF 2014, se il domicilio da riportare nei righe "Domicilio fiscale al 01/01/2013", "Domicilio fiscale al 31/12/2013" ed "Domicilio fiscale al 01/01/2014" è il medesimo, è sufficiente che il contribuente compili solo il primo rigo relativo al "Domicilio fiscale al 01/01/2013"; qualora invece, il domicilio fiscale da riportare non sia lo stesso in almeno due righe, è necessario che il contribuente compili comunque tutti e tre i righe relativi al domicilio fiscale alle diverse date.

Pertanto, se il rigo "domicilio fiscale al 01/01/2014" non risulta compilato, ai fini dell'individuazione del domicilio fiscale al 01/01/2014 occorre far riferimento a quanto indicato come "domicilio fiscale al 01/01/2013".

Per la individuazione dell'aliquota (ovvero delle diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito) e la determinazione dell'acconto dovuto per il 2014 operare come di seguito descritto.

A) INDIVIDUAZIONE DELL'ALIQUTA DA APPLICARE

A1) DELIBERA CON ALIQUTA E SOGLIA DI ESENZIONE PUBBLICATA ENTRO IL 20/12/2013

Per la determinazione dell'acconto relativo all'addizionale comunale dovuta per l'anno d'imposta 2014, l'aliquota da applicare (ovvero le diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito) è quella deliberata dal Comune per l'anno d'imposta 2014, se la delibera è pubblicata entro il 20/12/2013 tenendo conto delle eventuali soglie di esenzione. Le aliquote e le soglie di esenzione deliberate dai comuni e pubblicate entro la data del 20/12/2013 relative all'anno di imposta 2014 sono consultabili sul sito "WWW.Finanze.gov.it" (area tematica: "Fiscalità Locale, Addizionale Comunale all'Irpef"). Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA - RIGO RV10" per le istruzioni di carattere generale da utilizzare per la determinazione dell'acconto per il 2014.

Rigo RV17 col. 3 e col. 4

Se il comune ha deliberato una singola aliquota questa va riportata nella colonna 4 del rigo RV17; se invece il comune ha previsto diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito, la colonna 4 del rigo RV17 non va compilata e deve essere barrata la casella di colonna 3. Si precisa che le colonne 3 e 4 sono tra loro alternative.

A2) DELIBERA CON ALIQUTA E SOGLIA DI ESENZIONE NON PUBBLICATA ENTRO IL 20/12/2013

Per la determinazione dell'acconto relativo all'addizionale comunale dovuta per l'anno d'imposta 2014, l'aliquota da applicare (ovvero le diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito) è quella deliberata dal Comune per l'anno d'imposta 2013 se la delibera relativa all'anno d'imposta 2014 non è pubblicata entro il 20/12/2013, tenendo conto dell'eventuale soglia di esenzione deliberata dal comune stesso. Le aliquote e le soglie di esenzione deliberate dai comuni e relative all'anno di imposta 2013 sono consultabili sul sito "WWW.Finanze.gov.it" (area tematica: "Fiscalità Locale, Addizionale Comunale all'Irpef"). Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA - RIGO RV10" per le istruzioni di carattere generale da utilizzare per la determinazione dell'acconto per il 2014.

Rigo RV17 col. 3 e col. 4

Se il comune ha deliberato una singola aliquota questa va riportata nella colonna 4 del rigo RV17; se invece il comune ha previsto diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito, la colonna 4 del rigo RV17 non va compilata e deve essere barrata la casella di colonna 3. Si precisa che le colonne 3 e 4 sono tra loro alternative.

3.23.2 Determinazione dell'acconto dovuto

Imponibile col.2 del rigo RV17 e soglia di esenzione

Se l'importo del rigo RV17 col. 2 è minore o uguale alla soglia di esenzione, l'acconto per addizionale comunale 2014 non è dovuto e la colonna 2 di questo rigo deve essere pari a zero; se invece, l'importo del rigo RV17 col. 2 è maggiore della soglia di esenzione, è dovuto l'acconto per l'addizionale comunale 2014 e l'aliquota (ovvero le diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito) deliberata dal comune va applicata sull'intero importo di colonna 2 con le modalità di seguito descritte.

Determinazione dell'acconto dovuto

Caso 1: il comune ha deliberato una singola aliquota

(in questo caso risulta compilata la col. 4)

col. 5 rigo RV17 = RV17 col. 2 x (RV17 col. 4 / 100) x 0,3

Caso 2: il comune ha deliberato diverse aliquote per scaglioni di reddito

(in questo caso risulta compilata la col. 3 e non la col. 4)

Al reddito imponibile di col. 2 devono essere applicate le diverse aliquote per scaglioni di reddito con le medesime modalità di calcolo utilizzate per la determinazione dell'imposta lorda Irpef. Il risultato così ottenuto deve essere moltiplicato per 0,30 e riportato nella colonna 5 del rigo RV17.

3.23.3 Agevolazioni deliberate dai comuni

Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo relativo alla determinazione dell'addizionale comunale dovuta per il 2013.

Compilazione Casella "Agevolazioni" - precisazioni

Se nella casella di colonna 1 "Agevolazioni" è stato indicato il codice "1" o il codice "2", la colonna 5 "Acconto dovuto" non deve essere compilata;

Se nella casella di colonna 1 "Agevolazioni" è stato indicato il codice "3", l'addizionale comunale dovuta da indicare nella colonna 5 deve essere determinata con riferimento alle specifiche previsioni deliberate dal Comune.

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

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

3.24.1 Sezione I-A

Anno (col. 2)

Se l'anno di col. 2 è 2013:

- l'importo di colonna 5 (reddito complessivo) deve essere uguale a: $RN001002 + RN001005 - RN001003$
- l'importo di colonna 6 (imposta lorda) deve essere uguale a $RN005001$;
- l'importo di colonna 7 (imposta netta) deve essere uguale a **RN026001**;

Presenza di più righe nella sezione I-A

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

Imposta Estera (col 4)

L'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 2). Ad esempio, per i redditi prodotti nel 2008, l'importo della colonna 4 non può essere superiore al 43% dell'importo di col. 3 (reddito estero).

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

Anno di produzione del reddito estero	Aliquota marginale più elevata
2004	45
2005	43
2006	43
2007	43
2008	43
2009	43
2010	43
2011	43
2012	43
2013	43

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

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

Colonna 3 x colonna 6

Colonna 5

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

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

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

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

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

3.24.2 Sezione I-B

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

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

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

Anno (col. 1)

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

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

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

Capienza nell'imposta netta (col. 3)

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

Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)

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

3.25 Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM

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

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

- RM001003 (se RM001006 e RM001007 non sono compilate)
- RM002003 (se RM002006 e RM002007 non sono compilate)

- RM003003 (se RM003004 e RM003005 non sono compilate)
- RM004003 (se RM004004 e RM004005 non sono compilate)
- RM005003 (se RM005004 e RM005005 non sono compilate)
- RM006003 (se RM006004 e RM006005 non sono compilate)
- RM007003 (se RM007004 e RM007005 non sono compilate)
- RM008003 (se RM008004 non è compilata)
- RM009002 (se RM009003 non è compilata)

- RM010002 – RM010003 (se RM010004 e RM010005 non sono compilate)
- RM011002 – RM011003 (se RM011004 e RM011005 non sono compilate)

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

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

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

- RM001003 (se RM001007 è compilata)
- RM002003 (se RM002007 è compilata)

- RM003003 (se RM003005 è compilata)
- RM004003 (se RM004005 è compilata)
- RM005003 (se RM005005 è compilata)
- RM006003 (se RM006005 è compilata)
- RM007003 (se RM007005 è compilata)

- RM008003 (se RM008004 è compilata)
- RM009002 (se RM009003 è compilata)

- RM010002 (se RM010005 è compilata)
- RM011002 (se RM011005 è compilata)

- RM012003 (se RM012006 è compilata)

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

- RM001005 (se RM001007 è compilata)
- RM002005 (se RM002007 è compilata)

- RM003004 (se RM003005 è compilata)
- RM004004 (se RM004005 è compilata)
- RM005004 (se RM005005 è compilata)
- RM006004 (se RM006005 è compilata)
- RM007004 (se RM007005 è compilata)

- RM010004 (se RM010005 è compilata)
- RM011004 (se RM011005 è compilata)

3.26 Quadro RM sez. XII – Rigo RM25

Se la data di fine rapporto di lavoro del campo RM025002 è antecedente al 1/1/2001 le colonne **da 22 a 40** non possono essere presenti.

Se la data di inizio rapporto di lavoro del campo **RM025001** è successiva al 31/12/2000 le colonne **da 6 a 21** non possono essere presenti.

3.26.1 Quadro RM sez. XI – Rigo RM25 colonna 16 (Riduzioni)

Se risulta compilato il campo RM025006 (TFR maturato) spettano le Riduzioni nella misura di seguito indicata:

$$\begin{aligned} \text{Riduzioni} = & 309,87 \times \text{RM025A10} + \\ & 309,87 \times \text{RM025B10} / 12 + \\ & 309,87 \times \text{RM025A11} \times \text{RM025012} / 100 + \\ & 309,87 \times \text{RM025B11} / 12 \times \text{RM025012} / 100 \end{aligned}$$

E' ammessa una tolleranza di euro 4.

Calcolare **Limite Riduzioni** = RM025007 + RM025009

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

3.26.2 Quadro RM sez. XII – Rigo RM25 colonna 35 (Detrazioni)

La detrazione spetta solo se il campo titolo (RM025024) assume i valori "B" o "C" e la data di fine rapporto di lavoro non è successiva al 31/12/2005; in questo caso calcolare:

$$\begin{aligned} \text{Detrazione} = & 61,97 \times \text{RM025A27} + \\ & 61,97 \times \text{RM025B27} / 12 + \\ & 61,97 \times \text{RM025A28} \times \text{RM025029} / 100 + \\ & 61,97 \times \text{RM025B28} / 12 \times \text{RM025029} / 100 \end{aligned}$$

Se risulta barrata la casella RM025026 (Tempo determinato), il campo titolo (RM025024) assume i valori "B" o "C" e la somma, rapportata ai mesi, dei campi RM025A27, RM025B27, RM025A28, RM025B28 è inferiore o uguale a 24, spetta la detrazione per il lavoro a tempo determinato la quale si aggiunge alla detrazione eventualmente sopra calcolata :

$$\begin{aligned} \text{Detrazione Tempo determinato} = & 61,97 \times \text{RM025A27} + \\ & 61,97 \times \text{RM025B27} / 12 + \\ & 61,97 \times \text{RM025A28} \times \text{RM025029} / 100 + \\ & 61,97 \times \text{RM025B28} / 12 \times \text{RM025029} / 100 \end{aligned}$$

Calcolare **Ammontare massimo detrazione** = (RM025023 + RM025025) X 0,20

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

3.27 Quadro RL sez. II-B - Rigo **RL24** colonna 2 e colonna 4 (Attività sportive dilettantistiche”)

RL24 col. 2

A1 = Con riferimento al domicilio fiscale al 31 dicembre **2013**, applicare all’importo del campo RL022001, le aliquote relative all’Addizionale regionale all’IRPEF deliberate dalle singole regioni e desumibili dalla tabella presente nelle istruzioni relative al quadro RV tenendo conto delle eventuali agevolazioni previste per le singole regioni. Per la regione Veneto ai fini dell’applicazione dell’aliquota agevolata si deve fare riferimento all’imponibile di cui al rigo RV1.

Calcolare:

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

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

Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

RL24 col. 4

Determinazione delle trattenute per l’addizionale comunale (B3)

B1 = totale trattenute addizionale comunale per attività sportive dilettantistiche (col. 3 RL24);

B2 = con riferimento al domicilio fiscale al 1 gennaio 2013, applicare all’importo del campo RL022001, le aliquote relative all’Addizionale comunale all’IRPEF deliberate dai singoli comuni consultabili sul sito “www.Finanze.gov.it” (area tematica: “Fiscalità Locale, Addizionale Comunale all’Irpef”), tenendo conto delle eventuali agevolazioni previste dai singoli comuni.

Soglia di Esenzione deliberata dai comuni

Per i comuni che hanno deliberato una **soglia di esenzione**, ai fini dell’applicazione di tale soglia si deve procedere come di seguito descritto:

Determinare:

- **Reddito di specie** = RL21 – 7.500 (ricondurre a zero se negativo).
- **Base imponibile addizionale** = Rigo RV1

La soglia di esenzione trova applicazione solo nel caso in cui sia il **Reddito di specie** che la **Base imponibile Addizionale** siano entrambe minori o uguali alla soglia di esenzione.

Pertanto, se **Reddito di specie** è minore o uguale a soglia di esenzione e **Base imponibile addizionale** è minore o uguale a soglia di esenzione, B2 è uguale a zero.

Negli altri casi B2 va determinato con i criteri sopra descritti in assenza della soglia di esenzione (si applicano all’importo di RL022001 le aliquote relative all’Addizionale comunale all’IRPEF)

B3 = B1 – B2; se B3 è inferiore a zero, deve essere posto eguale a zero.

L’importo di B3 deve essere sommato alle altre trattenute per addizionale comunale e riportato nella colonna 1 del rigo RV11.

3.28 Contribuenti Non residenti

Qualora risulti compilato il codice dello Stato estero presente nel frontespizio nella sezione “Residente all'estero” (campo 75 del rec. “B”) nel Quadro RB: la colonna 2 (utilizzo) dei rigi del quadro RB non può assumere i seguenti valori: 1, **11**, **12**, 5 e 6.

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

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

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

3.29.1 Sezione I-A

Anno (col. 2)

Se l'anno di col. 2 è **2013**:

- l'importo di colonna 5 (reddito complessivo) deve essere uguale a: RN001002 + RN001005 – **RN001003**
- l'importo di colonna 6 (imposta lorda) deve essere uguale a RN005001.
- l'importo di colonna 7 (imposta netta) deve essere uguale a **RN026001**.

Presenza di più righe nella sezione I-A

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

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

Imposta Estera (col 4)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

L'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 2). Ad esempio, per i redditi prodotti nel 2008, l'importo della colonna 4 non può essere superiore al 43% dell'importo di col. 3 (reddito estero).

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

Anno di produzione del reddito estero	Aliquota marginale più elevata
2004	45
2005	43
2006	43
2007	43
2008	43
2009	43
2010	43
2011	43
2012	43
2013	43

Reddito complessivo (col 5)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

Imposta lorda (col 6)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

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

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

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

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

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

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

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

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

3.29.2 Sezione I-B

Con riferimento all'importo presente a colonna 11 dei righe da CE1 a CE3 della sezione I-A è necessario, per ogni anno di produzione del reddito estero, ricondurre, ove eccedenti, tali importi nei limiti delle relative imposte nette (col. 7 dei righe sez. I-A) tenendo conto di quanto già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni.

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

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

Anno (col. 1)

Deve essere uno degli anni indicati nella sezione I-A (col 2 dei righe da CE1 a CE3);

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

Deve essere uguale al totale degli importi indicati nella colonna 11 dei righe da CE1 a CE3 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 del rigo CE4 o CE5.

Capienza nell'imposta netta (col. 3)

Deve essere uguale all'importo dell'imposta netta (col. 7) diminuito del credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (col. 8) dei righe da CE1 a CE3 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 del rigo CE4 o CE5.

Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)

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

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

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

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

Colonna 2 (anno)

Non può essere inferiore al 2004.

Colonna 8 (eccedenza di imposta nazionale)

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

Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Colonna 9 (eccedenza di imposta estera)

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

Reddito estero positivo (col. 3)

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

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

col. 5

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

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

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

Reddito estero negativo (col. 3 < 0)

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

Colonna 15 (eccedenza di imposta nazionale residua)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Se Capienza è minore di zero

Col. 15 = 0

Col. 17 = col. 12

Se capienza è uguale a zero

Col. 15 = 0

Col. 17 = col. 12

Se capienza è maggiore di zero

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

Se Limite Credito è minore di zero

Col. 15 = zero

Col. 17 = valore assoluto di Limite credito

Se Limite Credito è uguale di zero

Col. 15 = zero

Col. 17 = zero

Se Limite Credito è maggiore di zero

Specifiche tecniche modello UPF 2014

Col. 15 = Limite credito

Col. 17 = zero

Colonna 16 (eccedenza di imposta nazionale estera)

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

Calcolare: col. 9 – col. 14

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

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

Colonna 17 (Credito già utilizzato)

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

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

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

Colonna 1 (Codice Stato estero)

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

Colonna 2 (Totale eccedenza di imposta nazionale)

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

Colonna 3 (Totale eccedenza di imposta estera)

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

Colonna 4 (Credito)

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

Colonna 5 (Eccedenza imposta nazionale residua)

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

Colonna 6 (Eccedenza imposta estera residua)

Calcolare: col. 3 – col. 4

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

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

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

Rigo CE12 col. 9

Se non è barrata la casella “Casi particolari” deve essere uguale all’importo indicato nella colonna 5 del rigo CE9 o CE10 riferito al medesimo stato estero.

Rigo CE13 col. 9

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

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

Rigo CE16 , col. 1 e 2

La col. 1 del rigo CE16 deve essere uguale somma algebrica degli importi presenti **nelle 9** colonne del rigo CE12.

La col. 2 del rigo CE16 deve essere uguale somma degli importi presenti **nelle 9** colonne del rigo CE13.

Rigo CE16 , col. 3

Se CE16, col. 1 è minore o uguale a zero, ovvero CE16, col. 2 è uguale a zero, la colonna 3 del rigo CE16 non deve essere compilata.

Qualora CE16, col. 1 e CE16, col. 2 siano entrambe maggiori di zero la colonna 3 del rigo CE16 deve essere uguale al minore importo tra CE16, col. 1 e CE16, col. 2.

Rigo CE16 , col. 4

Deve essere uguale alla somma in valore assoluto delle eccedenze negative relative agli importi presenti **nelle 9 colonne** del rigo CE12 + CE16, col. 3.

Se l’importo di rigo CE16, col. 3 è uguale a zero l’importo di rigo CE16, col. 4 può non essere indicato.

Righi CE14 e CE15

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

CE16, col. 3 uguale a zero

L’importo **delle colonne da 2 a 9** del rigo CE14 deve essere uguale all’importo della corrispondente colonna del rigo CE12.

L’importo **delle colonne da 2 a 9** del rigo CE15 deve essere uguale all’importo della corrispondente colonna del rigo CE13.

CE16, col. 3 diverso da zero

Rigo CE14

Impostare $A = \text{CE16, col. 4}$

se l'importo della colonna 1 del rigo CE12 è maggiore di zero:

Calcolare $X = \text{importo della colonna 1 del rigo CE12} - A$

○ Se X è maggiore o uguale a zero:

- $A = 0$

○ Se X è minore di zero:

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

Ciascun importo del rigo CE14, a partire dalla **seconda** colonna verso l'ultima, deve essere uguale al risultato delle seguenti istruzioni:

- se l'importo della corrispondente colonna del rigo CE12 è minore o uguale a zero:

- l'importo della relativa colonna del rigo CE14 deve essere pari a zero
- A è uguale all'importo precedentemente calcolato

- se l'importo della corrispondente colonna del rigo CE12 è maggiore di zero:

Calcolare $X = \text{importo della corrispondente colonna del rigo CE12} - A$

○ Se X è maggiore o uguale a zero:

- l'importo della relativa colonna del rigo CE14 deve essere uguale a X
- $A = 0$

○ Se X è minore di zero:

- l'importo della relativa colonna del rigo CE14 deve essere uguale a 0
- $A = \text{valore assoluto di } X$

Rigo CE15

Impostare $B = \text{CE16, col. 3}$

Calcolare $X = \text{importo della colonna 1 del rigo CE13} - B$

○ Se X è maggiore o uguale a zero:

- $B = 0$

○ Se X è minore di zero:

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

Ciascun importo del rigo CE15, a partire dalla **seconda** colonna verso l'ultima, deve essere uguale al risultato delle seguenti istruzioni:

Calcolare $X = \text{importo della corrispondente colonna del rigo CE13} - B$

- Se X è maggiore o uguale a zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo CE15 deve essere uguale a X
 - $B = 0$
- Se X è minore di zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo CE15 deve essere uguale a 0
 - $B = \text{valore assoluto di } X$

3.30.4 Sezione III (rigi da CE23 a CE26)

Rigo CE23 col. 1

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

Rigo CE24 col. 1

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

Rigo CE25 col. 1

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

Rigo CE26 col. 1

Deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$CE023001 + CE024001 - CE025001$$

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

Per ogni singolo anno di produzione del reddito estero la somma del credito spettante ai sensi del comma 1 e delle eccedenze di imposta nazionale non può eccedere l'importo dell'imposta netta relativo al periodo di produzione del reddito estero.

Pertanto per ogni anno di produzione indicato nella sezione I (col. 2 dei rigi da CE1 a CE3) e nella sezione II (col. 2 dei rigi da CE6 a CE8) è previsto il controllo come di seguito evidenziato. Il controllo viene effettuato se per il singolo anno di produzione del reddito risulta compilato un relativo rigo della sezione I ovvero se l'anno di produzione del reddito coincide con l'anno di imposta della dichiarazione.

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

- somma della col. 8 rigi da CE1 a CE3 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;
- somma della col. 4 rigi da CE4 a CE5 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;
- somma degli importi di valore positivo presenti nella col. 8 dei rigi da CE6 a CE8 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati.

L'importo del **Totale comma 1 e eccedenze nazionale** come sopra determinato non può essere superiore all'importo dell'imposta netta relativo al medesimo anno di produzione del reddito estero (col. 7 del rigo della sezione I nel quale a col. 2 è presente il medesimo anno di produzione del reddito).

3.31 PREVIDENZA COMPLEMENTARE

3.31.1 CONTRIBUENTI CON REDDITO COMPLESSIVO NON SUPERIORE AD EURO 2.841

L'ammontare delle deduzioni richieste per previdenza complementare nei rigi RP27, RP28, RP30 E RP31 non può essere superiore a quanto indicato nelle istruzioni che seguono.

Calcolare: "Importo Escluso Sostituto" =

**RP027001 + RP028001 +
RP029001 + RP030001 +
RP031001.**

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

**RP027002 + RP028002 +
RP030002 + RP031003.**

Calcolare Limite:

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

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

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

3.31.2 CONTRIBUENTI CON REDDITO COMPLESSIVO SUPERIORE AD EURO 2.841

L'importo della colonna 2 dei rigi da RP27 a RP30 e la colonna 3 del rigo RP31 devono essere conformi a quanto risulta dalle istruzioni che seguono.

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

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

DEDUCIBILITA' RIGO RP31 (Fondo Negoziale Dipendenti Pubblici)

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

Pertanto, qualora il contribuente abbia compilato il rigo RP31, l'importo deducibile deve essere determinato con le seguenti modalità.

Presenza di redditi per lavori socialmente utili (LSU)

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

Se nella sezione I del quadro RC sono stati indicati solo redditi per lavori socialmente utili (**codice 3 in colonna 1 dei rigi RC1 a RC3**) la detrazione spetta solo se tali redditi concorrono alla formazione del reddito complessivo.

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

Calcolare S =

RA011011 + RA011012 +
RB010013 + RB010018 +
RC005003 + RC009001 +
RE025001 + **RF101001 +**
RG036001 + RH014002 +
RH017001 + RH018001 +
RT066001 + RT085001 +
RL003002 + RL004002 +
RL019001 + RL022002 +
RL030001 + RD018001 +
RM015001 - **RG028001 -**
RH014001 - RS037013

se (S - **RN002001 - RC005002**) è maggiore di 9.296 i compensi per LSU **concorrono** alla formazione del reddito complessivo; se invece (S - **RN002001 - RC005002**) è minore o uguale a 9.296 i compensi per LSU **NON concorrono** alla formazione del reddito complessivo.

calcolare Redditi Lav. Dip. come somma:

a) degli importi indicati nei righi da RC1 a RC3 per i quali la casella di colonna 1 è impostata con il valore 2; **qualora risulti compilato il rigo RC4, al risultato della precedente somma deve essere aggiunto il risultato della seguente operazione: RC004008 – (il minore importo tra RC004001 e RC004009)**

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

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

- calcolare il minore tra Redditi Lav. Dip. come sopra determinati, ed il doppio dell'ammontare del TFR (col 2 del rigo RP31 x 2);

- sottrarre dall'importo così determinato l'importo di colonna 1 del rigo RP31 (se il risultato è inferiore a zero deve essere posto uguale a zero).

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

R2 = RN1 col. 5 – Redditi Lav. Dip.

Limite reddituale complessivo = R1 + R2

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

- 1) euro 5.165 – colonna 1 del rigo **RP31** (se il risultato è inferiore a zero deve essere posto uguale a zero)
- 2) (12% **RN1 col. 1**) – colonna 1 del rigo **RP31** (se il risultato è inferiore a zero deve essere posto uguale a zero)
- 3) Limite reddituale complessivo come sopra determinato
- 4) Rigo **RP31** col. 3

1) DEDUCIBILITA' RIGO RP29

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

2) DEDUCIBILITA' RIGO RP28

Calcolare:

Capienza Rigo RP28 = 7.747 – rigo RP27 col. 1 - rigo RP28 col. 1 - rigo RP29 col. 1 – rigo RP29 col. 2 - rigo RP30 col. 1 - rigo RP31 col. 1

Ricondurre a zero se il risultato è negativo.

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

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

3) DEDUCIBILITA' RIGHI RP27, RP30 ed RP31

Limite di deducibilità 1 = Capienza Rigo RP28 – 2.582 – RP28 COL. 2 ;

Ricondurre a zero se il risultato è negativo.

Deduzione richiesta RP27_RP30_RP31 = rigo RP27 col. 2 + RP30 col. 2 + **Deduzione Massima Dip Pubblici** (come sopra determinato)

IMPORTO DELLA DEDUZIONE RICHIESTA RP27 RP30 RP31 È INFERIORE O UGUALE AL LIMITE DI DEDUCIBILITÀ 1
Se l'importo della Deduzione richiesta è inferiore o uguale al Limite di deducibilità 1 l'ammontare degli importi indicati nelle colonne 2 dei rigi RP27, RP30 e l'importo definito come Deduzione Massima Dip Pubblici sono interamente deducibili; in questo caso nella colonna 3 del rigo RP31 riportare l'importo definito Deduzione Massima Dip Pubblici.

IMPORTO DELLA DEDUZIONE RICHIESTA È SUPERIORE AL LIMITE DI DEDUCIBILITÀ 1,
Se, invece, l'importo della Deduzione richiesta è superiore al Limite di deducibilità 1, ricondurre l'importo della Deduzione richiesta entro tale limite. A tal fine, l'importo indicato nella colonna 2 dei rigi RP27 e RP30 e l'importo definito Deduzione Massima Dip Pubblici deve essere opportunamente abbattuto.

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

1) DEDUCIBILITA' RIGO RP27

Limite di deducibilità 1 - Rigo RP27 col. 2;

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

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

calcolare Limite di deducibilità 2 = Limite di deducibilità 1 - Rigo RP27 col. 2 (così come ridefinito)

Ricondurre a zero se il risultato è negativo.

3) DEDUCIBILITA' RIGO RP30

Limite di deducibilità 2 - Rigo RP30 col. 2;

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

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

calcolare Limite di deducibilità 3 = Limite di deducibilità 2 - Rigo RP30 col. 2 (così come ridefinito)

Ricondurre a zero se il risultato è negativo.

4) DEDUCIBILITA' RIGO RP31

Limite di deducibilità 3 - Deduzione Massima Dip Pubblici ;

Se il risultato è positivo o pari a zero, l'importo definito Deduzione Massima Dip Pubblici deve essere considerato interamente deducibile;

Se il risultato è negativo, l'importo di questo rigo deve essere ricondotto entro il Limite di deducibilità 3.

3.32 Sezione III Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla cassa italiana geometri

Il contributo soggettivo ed il contributo integrativo devono essere determinati con riferimento alle istruzioni riportate nei successivi paragrafi. La non conformità del dato determina lo scarto della dichiarazione con possibilità di conferma della stessa.

3.32.1 Sezione III Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla cassa italiana geometri – determinazione del contributo soggettivo dovuto RR14 col. 10

Il contributo soggettivo dovuto deve essere determinato con riferimento alla posizione giuridica ed al numero di mesi. Qualora siano state indicate più posizioni giuridiche, il contributo soggettivo dovuto è pari alla somma dei contributi dovuti con riferimento alla singola posizione giuridica ciascuno rapportato ai relativi mesi.

Inoltre, sono previste distinte aliquote da applicare per la parte di base imponibile non eccedente euro **150.700**, ed aliquote da applicare per la parte che eccede euro **150.700**.

Nel prospetto che segue sono riportate le aliquote da applicare con riferimento a ciascuna posizione giuridica.

Pos. Giur.	CONTRIBUTO SOGGETTIVO		CONTRIBUTO INTEGRATIVO		CONTRIBUTO MATERNITÀ	
	Percentuali 2014		Minimo 2014	Percentuali 2014	Minimo 2014	2014
	fino a 150.700	oltre 150.700				
IO	12,00%	3,5%	2500	3,8462%	1000	21
P	12,00%	3,5%	(2500/2) = 1250	3,8462%	1000	21
N1	3,00%	0,875%	(2500/4) = 625	3,8462%	0	21
N2	6,00%	1,75%	(2500/2) = 1250	3,8462%	0	21
C	12,00%	3,5%	N/A	N/A	N/A	N/A
C1	3,00%	0,875%	N/A	N/A	N/A	N/A
C2	6,00%	1,75%	N/A	N/A	N/A	N/A

Con riferimento a ciascuna posizione giuridica, il contributo relativo deve essere determinato come di seguito descritto.

La posizione giuridica è quella indicata nei campi RR14 col. 1, 3, 5, e 7.

Il numero di mesi è quello indicato nei campi RR14 col. 2, 4, 6, e 8.

Se posizione giuridica è uguale “IO” ovvero “P” ovvero “C”:

Contributo = $(0,12 \times \text{RR14 col. 9 fino ad euro } 150.700 + 0,035 \times \text{RR14 col. 9 per la parte che eccede euro } 150.700) \times \text{numero di mesi} / 12$.

Se posizione giuridica è uguale “N1” ovvero “C1”:

Contributo = $(0,03 \times \text{RR14 col. 9 fino ad euro } 150.700 + 0,00875 \times \text{RR14 col. 9 per la parte che eccede euro } 150.700) \times \text{numero di mesi} / 12$.

Se posizione giuridica è uguale “N2” ovvero “C2”:

Contributo = $(0,06 \times \text{RR14 col. 9 fino ad euro } 150.700 + 0,0175 \times \text{RR14 col. 9 per la parte che eccede euro } 150.700) \times \text{numero di mesi} / 12$.

Esempio 1: iscritto con due posizioni giuridiche nel corso dell’anno, posizione “N2” per tre mesi e posizione “IO” per nove mesi. Base imponibile pari ad euro 160.000

RR14 col. 1 = N2 RR14 col. 2 = 3

RR14 col. 3 = IO RR14 col. 4 = 9

Specifiche tecniche modello UPF 2014

RR14 col. 9 = 160.000

Contributo dovuto (rigo RR14 col. 10) =

$$\begin{aligned} & (150.700 \times 0,06 + 9.300 \times 0,0175) \times 3/12 + (150.700 \times 0,12 + 9.300 \times 0,035) \times 9/12 = \\ & (9.042 + 162,75) \times 3/12 + (18.084 + 325,5) \times 9/12 = \\ & (9.204,75 \times 3/12) + (18.409,5 \times 9/12) = 2.301,18 + 13.807,1 = 16.108 \end{aligned}$$

Esempio 2: iscritto con una sola posizione giuridica "IO" per 5 mesi e base imponibile pari ad euro 100.000.

RR14 col. 1 = IO RR14 col. 2 = 12

RR14 col. 9 = 100.000

Contributo dovuto (rigo RR14 col. 10) = $(100.000 \times 0,12) \times 12/12 = 12.000$

Nota Bene: la somma dei mesi indicati per il calcolo del contributo soggettivo (campi RR14 colonne 2, 4, 6 e 8) deve essere pari a 12 (dodici). La somma dei mesi indicati per il calcolo del contributo integrativo (campi RR15 colonne 2,4, 6 e 8) deve essere pari a12 (dodici).

3.32.2 Sezione III Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla cassa italiana geometri – determinazione del contributo integrativo dovuto RR15 col. 12

Ai fini della determinazione del contributo integrativo dovuto si deve verificare se risulta essere o meno presente il quadro LM (Contribuenti Minimi).

Assenza del quadro LM (**campo 136** del record B non compilato).

Contributo Integrativo dovuto =

$$RR15 \text{ col. } 11 \times 0,038462 \times (RR15 \text{ col. } 2 + \text{col. } 4 + \text{col. } 6 + \text{col. } 8) / 12$$

Presenza del quadro LM (**campo 136** del record B compilato).

Contributo Integrativo dovuto =

$$RR15 \text{ col. } 11 \times 0,04 \times (RR15 \text{ col. } 2 + \text{col. } 4 + \text{col. } 6 + \text{col. } 8) / 12$$

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

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

Nel caso di dichiarazione integrativa (campo 23 del rec. B impostato con il valore "1") è necessario evidenziare quali quadri o allegati della dichiarazione originaria sono oggetto di aggiornamento con la dichiarazione integrativa. Pertanto, nelle caselle relative ai quadri compilati presenti nel riquadro "Firma della dichiarazione" (campi da 109 a 138 del rec. B) e nelle caselle presenti nel riquadro "Tipo di dichiarazione" (campi 11, 12, 13, 14, 15, 16 e 17 del rec. B) del frontespizio della dichiarazione integrativa, dovrà essere indicato uno dei seguenti codici:

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

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

- campo da 11 a 17 del rec B (casella tipo di dichiarazione);
- campo da 109 a 138 del rec. B (caselle quadri compilati).

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

Se risulta barrata la casella "Dichiarazione integrativa art. 2 co. 8-ter DPR 322/98" campo 24 del record B, la casella relativa al quadro RX (campo 130 del record B) assume valore pari a "2" mentre le altre caselle possono assumere solo valori pari a "0" o "1".

DICHIARAZIONE IVA

La casella relativa al quadro IVA (campo 11 del rec. B) e la casella relativa al quadro VO (campo 13 del rec. B) sono tra loro alternative. In particolare, la casella quadro VO può essere compilata solo se il quadro VO è l'unico quadro presente ai fini IVA.

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

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

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

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

3.34 Istruzioni relative al modello Unico Mini PF 2014

Le presenti specifiche tecniche sono relative alla trasmissione telematica sia dei dati contenuti nel modello Unico PF 2014 ordinario che dei dati contenuti nel modello Unico Mini PF 2014. Nel tracciato record è presente una informazione che consente di individuare il tipo di modello che si intende trasmettere in via telematica. In particolare il campo 10 del record B assume :

- il valore "0" se i dati da trasmettere sono relativi al modello Unico PF 2014 ordinario;
- il valore "1" se i dati da trasmettere sono relativi al modello Unico Mini PF 2014.

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

3.35 Istruzioni relative al modello IVA 2014 Base

Nel modello Unico PF 2014 può essere allegato sia il modello IVA ordinario che il modello IVA Base. Nel tracciato del record B del modello Unico, è presente una informazione che consente di individuare il tipo di modello IVA che si intende trasmettere in via telematica. In particolare, il campo a posizione 102 (campo 20) del record B deve assumere :

- il valore "0" se nella dichiarazione Unico NON è allegato il modello IVA 2014 Base.
- il valore "1" se nella dichiarazione Unico è allegato il modello IVA 2014 Base.

Nella descrizione dei singoli campi presenti nelle specifiche tecniche del modello IVA e IVA Base 2014 sono evidenziati tutti i campi che sono presenti nella dichiarazione modello IVA 2014 Base (nella colonna "IVA Base" è presente il valore "SI"). L'impostazione del campo a posizione 102 del tracciato relativo al record B del modello Unico 2014 con il valore "1" e la presenza di campi non previsti per il modello IVA 2014 Base (assenza del codice "SI" nella colonna "IVA Base") determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma della stessa.

3.36 Istruzioni relative alla determinazione degli acconti righe RN61 e RN62

3.36.1 Generalità

Da quest'anno nel modello Unico va riportato, se dovuto, l'ammontare dell'acconto Irpef per l'anno 2014. Per stabilire se è dovuto o meno l'acconto IRPEF per l'anno 2014 occorre fare riferimento all'importo indicato nel rigo RN33 "DIFFERENZA" salvo quanto successivamente precisato in presenza di particolari condizioni (Rigo RN62 compilato).

Se questo importo:

- non supera euro 51,65, non è dovuto acconto;
- supera euro 51,65, è dovuto acconto nella misura del 100 per cento del suo ammontare.

L'acconto così determinato deve essere versato:

- in unica soluzione se l'importo dovuto è inferiore ad euro 257,52;
- in due rate, se l'importo dovuto è pari o superiore ad euro 257,52, di cui:
 - la prima, nella misura del 40 per cento;
 - la seconda, nella restante misura del 60 per cento.

Se il contribuente prevede (ad esempio, per effetto di oneri sostenuti nel 2014 o di minori redditi percepiti nello stesso anno) una minore imposta da dichiarare nella successiva dichiarazione, può determinare gli acconti da versare sulla base di tale minore imposta.

In tal caso gli importi da indicare nel rigo RN61 devono essere comunque quelli determinati utilizzando le istruzioni di seguito fornite e non i minori importi versati o che si intendono versare.

Rigo RN61

Nella colonna 1 (Primo acconto), indicare l'importo della prima rata di acconto dovuta.

Nella colonna 2 (Secondo o unico acconto), indicare l'importo della seconda o unica rata di acconto dovuta.

Rigo RN62 Casi particolari

- In presenza di redditi di lavoro dipendente prestato all'estero, in via continuativa e come oggetto esclusivo del rapporto, in zone di frontiera e in altri Paesi limitrofi, l'acconto Irpef per l'anno 2014 deve essere calcolato senza tener conto della franchigia di esenzione di 6.700 euro prevista per l'anno 2013.
- I soggetti non residenti devono calcolare l'acconto Irpef per l'anno 2014 senza tener conto della detrazione per carichi di famiglia di cui all'art. 12 del TUIR.
- In presenza di redditi derivanti dall'attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto assoggettati ad imposta sostitutiva del 20 per cento (Quadro RM), l'acconto Irpef per l'anno 2014 deve essere calcolato tenendo conto anche di tali redditi diminuiti delle relative spese (art. 59-ter, comma 5, del D.L. n. 1/2012);
- In presenza di redditi d'impresa l'acconto va calcolato tenendo conto dell'art. 34, comma 2, della legge 12 novembre 2011, n. 183 (deduzione forfetaria in favore degli esercenti impianti di distribuzione di carburante);

Al fine del corretto calcolo dell'acconto, da riportare nel rigo RN61, nei casi descritti si deve, pertanto, preventivamente procedere alla rideterminazione del reddito complessivo e dell'importo corrispondente al rigo RN33, introducendo, per ciascun caso, i correttivi previsti dalla norme vigenti, secondo le indicazioni sopra riportate.

Colonna 1 (Reddito complessivo ricalcolato), indicare l'importo del reddito complessivo.

Colonna 2 (Imposta netta ricalcolata) indicare l'importo dell'imposta netta.

Colonna 3 (Importo differenza ricalcolata), indicare il nuovo ammontare dell'importo differenza.

3.36.2 Verifica della presenza di situazioni particolari per il quale va rideterminato il reddito complessivo

Qualora risulta verificata una o più delle seguenti condizioni:

- Col. 1 rigo RC5 maggiore di zero (Quota esente frontalieri);
- Presenza codice Stato estero nel frontespizio nella sezione “Residente all'estero” (campo 75 del rec. “B”) e risultato della seguente operazione maggiore di zero (Carichi di famiglia) : col. 1 + col. 2 + col. 3 + col. 4 del rigo RN6;
- Col. 1 RM30 maggiore di zero (Proventi attività noleggio occasionale imbarcazioni);
- Presenza di un importo esposto nel rigo RF55 con codice 28 (importo della deduzione forfetaria prevista dall'art. 34 della legge 12 novembre 2011, n. 183, riconosciuta agli esercenti impianti di distribuzione di carburanti per uso di autotrazione);
- Presenza di un importo esposto nel rigo RG22 col. 5 (deduzione distributori carburanti);

Si assume al valore “SI” la variabile “*Rideterminazione Reddito ai fini Acconto Irpef*”.

Se nessuna delle condizioni sopra esposte risulta verificata si assume al valore “NO” la variabile “*Rideterminazione Reddito ai fini Acconto Irpef*”.

3.36.3 Determinazione degli acconti – Rigo RN61

L'acconto per l'anno di imposta 2014 è dovuto nella misura del 100%.

Se “*Rideterminazione Reddito ai fini Acconto Irpef*” = NO, RigoDifferenza = RN33

Se “*Rideterminazione Reddito ai fini Acconto Irpef*” = SI, RigoDifferenza = RN62 col. 3 (per la determinazione degli importi da riportare nel rigo RN62, si rimanda alle indicazioni fornite nel successivo paragrafo).

Se “*RigoDifferenza*” è inferiore a euro 52 non è dovuto alcun acconto. In questo caso le colonne del rigo RN61 non devono essere compilate.

Se viceversa “*RigoDifferenza*” è maggiore o uguale a euro 52, l'acconto è pari all'importo di “*RigoDifferenza*”.

Se “*RigoDifferenza*” è inferiore a euro 257,52:

- Col. 1 Rigo RN61 = 0;
- Col. 2 Rigo RN61 = “*RigoDifferenza*”;

Se “*RigoDifferenza*” è maggiore o uguale a euro 257,52:

- Col. 1 Rigo RN61 = $0,40 \times$ “*RigoDifferenza*”;
- Col. 2 Rigo RN61 = $0,60 \times$ “*RigoDifferenza*”;

3.36.4 RIDETERMINAZIONE DEI DATI DEL QUADRO RN AI FINE DEL CALCOLO DEGLI ACCONTI IRPEF

Se “Rideterminazione Reddito ai fini Acconto Irpef” = NO, il rigo RN62 non va compilato. **Tale controllo comporta:**

- lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma, in assenza sia del quadro RF che del quadro RG;
- lo scarto della dichiarazione con possibilità di conferma, in presenza del quadro RF o del quadro RG.

Se “Rideterminazione Reddito ai fini Acconto Irpef” = SI, il rigo RN62 va compilato con le modalità di seguito riportate.

Tale controllo comporta lo scarto della dichiarazione con possibilità di conferma.

Il reddito complessivo va rideterminato tenendo conto delle disposizioni relative ai redditi frontalieri, ai Proventi per attività noleggi occasionali imbarcazioni, alla deduzione forfetaria riconosciuta agli esercenti impianti di distribuzione di carburanti per uso di autotrazione; inoltre per residenti all'estero non rilevano ai fini dell'acconto le detrazioni per carichi di famiglia.

Al fine di tenere conto delle suddette disposizioni si rende necessario procedere a determinare nuovamente il quadro RN per pervenire all'importo del rigo differenza (col. 3 del rigo RN62) da utilizzare per il calcolo dell'acconto.

Gli importi rideterminati del Reddito complessivo, dell'imposta netta e del campo differenza devono essere riportati rispettivamente nelle colonne 1, 2 e 3 del rigo RN62.

Rideterminare il reddito complessivo da utilizzare ai fini dell'acconto.

Calcolare S =

RA011011 + RA011012 +
RB010013 + RB010018 +
RC005003 + RC009001 +
RE025001 + **RF101001_Rideterminato** +
RG036001_Rideterminato + RH014002 +
RH017001 + RH018001 +
RT066001 + RT085001 +
RL003002 + RL004002 +
RL019001 + RL022002 +
RL030001 + RD018001 +
RM015001 - RG028001 -
RH014001 - RS037013 +
RC005001 + (RM030001 - RM030003).

Per tenere conto delle disposizioni in materia di LSU, calcolare inoltre:

S1 = S, se (S - RC005002) è maggiore di 9.296;

S1 = S - RC005002, se (S - RC005002) è minore o uguale a 9.296;

I campi **RF101001_Rideterminato** e **RG036001_Rideterminato** sono relativi al reddito d'impresa rideterminato senza tener conto della deduzione forfetaria prevista dall'art. 34 della legge 12 novembre 2011, n. 183, riconosciuta agli esercenti impianti di distribuzione di carburanti per uso di autotrazione

L'importo di S1 così calcolato costituisce il reddito complessivo rideterminato da riportare nella col. 1 del rigo RN62.

Qualora sia stata compilata la col. 4 del rigo RN1 (Reddito minimo) si rimanda alle istruzioni indicate nel paragrafo “Istruzioni relative alla determinazione della col. 3 e della col. 5 del rigo RN1” ai fini della rideterminazione del reddito complessivo da utilizzare ai fini dell'acconto. In tal caso, nella variabile definita “Totale-Redditi” e presente nel citato paragrafo, si dovrà tenere conto dei campi **RF101001_Rideterminato** e **RG036001_Rideterminato** in luogo dei corrispondenti campi non rideterminati e nella variabile **Totale-Perdite** si dovrà tenere conto del campo **RG036001_Rideterminato** in luogo del corrispondente campo non rideterminato;

inoltre dovranno essere sommati alla variabile “Totale-Redditi” gli importi dei campi RC005001 e RM030001 quest’ultimo diminuito dell’importo del campo RM030003. L’importo così calcolato costituisce il reddito complessivo rideterminato da riportare nella col. 1 del rigo RN62.

In assenza dei quadri RF e RG il reddito indicato nella colonna 1 del rigo RN62 deve essere uguale all’importo determinato con i criteri sopra riportati. Tale controllo comporta lo scarto della dichiarazione con possibilità di conferma.

In presenza dei quadri RF o RG compilati, il reddito indicato nella colonna 1 del rigo RN62 non può essere inferiore al valore S3 di seguito determinato:

Calcolare S2 =

RA011011 + RA011012 +
RB010013 + RB010018 +
RC005003 + RC009001 +
RE025001 + RF101001 +
RG036001 + RH014002 +
RH017001 + RH018001 +
RT066001 + RT085001 +
RL003002 + RL004002 +
RL019001 + RL022002 +
RL030001 + RD018001 +
RM015001 - RG028001 -
RH014001 - RS037013 +
RC005001 + (RM030001 – RM030003).

Per tenere conto delle disposizioni in materia di LSU, calcolare inoltre:

S3 = S2, se (S2 - RC005002) è maggiore di 9.296;

S3 = S2 - RC005002, se (S2 - RC005002) è minore o uguale a 9.296;

Tale controllo comporta lo scarto della dichiarazione con possibilità di conferma.

Calcolare:

Reddito di riferimento rideterminato = RN62 col. 1 + RB010014 + RB010015

Con riferimento ai valori del reddito complessivo e del reddito di riferimento così ricalcolati, si rende necessario procedere a rideterminare anche gli altri rigi del quadro RN, facendo riferimento ai criteri di liquidazione riportati nel presente documento.

In particolare:

- nella liquidazione degli oneri deducibili si dovrà tenere conto, ai fini delle verifica dei limiti previsti, dell’importo rideterminato del reddito di riferimento per agevolazioni fiscali;

- nella determinazione del reddito imponibile e dell’imposta lorda si dovrà tenere conto degli importi rideterminati con riferimento al reddito complessivo ed agli oneri deducibili;

- nella liquidazione degli oneri detraibili e delle altre detrazioni si dovrà tenere conto, ai fini delle verifica dei limiti previsti e del calcolo delle detrazioni spettanti, degli importi rideterminati con riferimento all’imposta lorda ed al reddito di riferimento per agevolazioni fiscali;

- nella determinazione delle detrazioni per carichi di famiglia, si dovrà tenere conto dell’importo rideterminato riferito al reddito di riferimento per agevolazioni fiscali;

- nella determinazione delle detrazioni per lavoro dipendente, pensione ed altri redditi, si dovrà tenere conto dell’importo rideterminato riferito al reddito di riferimento per agevolazioni fiscali;

Specifiche tecniche modello UPF 2014

- nella determinazione dell'ammontare utilizzabile dei crediti d'imposta per il riacquisto della prima casa, per l'incremento dell'occupazione, per il reintegro delle anticipazioni sui fondi pensione e per le mediazioni, si dovrà tenere conto dei diversi degli importi rideterminati e che assumono rilievo nel calcolo dei suddetti crediti d'imposta;

- nella determinazione del **totale delle detrazioni e crediti d'imposta** si dovrà tener conto dei valori rideterminati con riferimento ai rigi da RN6 a **RN24** del quadro RN;

- nella determinazione dell'**imposta netta** si dovrà tener conto dei valori rideterminati con riferimento all'imposta lorda ed al totale delle detrazioni e crediti d'imposta **e che deve essere riportato nella colonna 2 del rigo RN62**;

- nella determinazione dell'ammontare utilizzabile dei crediti d'imposta per immobili Sisma Abruzzo, si dovrà tenere conto dei diversi degli importi rideterminati e che assumono rilievo nel calcolo dei suddetti crediti d'imposta;

- nella determinazione del credito d'imposta per redditi prodotti all'estero, si dovrà tenere conto degli importi rideterminati con riferimento al reddito complessivo, all'imposta lorda ed all'imposta netta;

Tenendo conto di tutti gli importi rideterminati in base alle indicazioni sopra fornite, si perviene ad un nuovo importo del **rigo differenza** definito che costituisce la base di calcolo per la determinazione dell'acconto Irpef dovuto per il 2014 **e che deve essere riportato nella colonna 3 del rigo RN62**;

Inoltre, al fine della corretta rideterminazione del quadro RN si rende necessario riportare gli importi nel loro intero ammontare (e pertanto non ricondotti entro i limiti di deducibilità o detraibilità previsti) relativi agli oneri detraibili e deducibili la cui fruizione è commisurata al reddito complessivo o all'imposta lorda. Tali informazioni sono previste solo nel tracciato telematico da inviare all'agenzia delle entrate. In particolare (in conformità alle indicazioni riportate nelle presenti specifiche tecniche) dovranno essere riportati i seguenti oneri contraddistinti dai codici sotto elencati :

- Detrazione Spese assistenza personale (Codice 15 nei rigi da RP8 a RP14) = **RP501001**
- Detrazione per erogazioni a Biennale di Venezia (Codice 24 nei rigi da RP8 a RP14) = **RP502001**
- Detrazione per erogazioni Enti Spettacolo (Codice 27 nei rigi da RP8 a RP14) = **RP503001**
- Detrazione per erogazioni Fondazioni settore musicale (Codice 28 nei rigi da RP8 a RP14) = **RP504001**
- Deduzione erogazioni ONG (Codice 2 nel rigo RP26) = **RP505001**
- Deduzione erogazioni Onlus (Codice 3 nel rigo RP26) = **RP506001**
- Detrazione erogazioni Ospedale Galliera di Genova (Codice 2 Rigo RP83) = **RP507001**
- Previdenza complementare dipendenti pubblici (col. 3 rigo RP31) = **RP508001**

Si precisa che gli oneri non abbattuti (Rigi da RP501 a RP508) devono essere compilati solo qualora si renda necessario procedere alla rideterminazione del rigo differenza ai soli fini del calcolo dell'acconto.

La presenza dei dati del prospetto in assenza delle condizioni sopra indicate comporta lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma della stessa. Pertanto tali rigi potranno essere presento solo se il rigo RN62 risulta compilato.

3.37 RIGO RN 21 – DETRAZIONE INVESTIMENTI START-UP

Nella colonna 1 del rigo RN21 indicare la somma del 19 per cento dell'importo indicato nella colonna 5 del rigo RP80 e del 25 per cento dell'importo indicato nella colonna 6 del rigo RP80. Il controllo è confermabile.

Se la detrazione spettante indicata nella colonna 1 è di ammontare superiore all'imposta lorda, dopo averla diminuita delle detrazioni utilizzabili nei limiti della stessa imposta (ad esempio, spese mediche, detrazioni per carichi di famiglia, detrazioni per redditi di lavoro dipendente ed assimilati, di pensione e/o altri redditi), l'eccedenza può essere riportata in avanti in detrazione dall'imposta dovuta nei periodi di imposta successivi, ma non oltre il terzo, fino a concorrenza del suo ammontare.

Per la determinazione dell'ammontare della detrazione che non trova capienza nell'imposta lorda (da indicare nella colonna 2), e della parte che invece trova capienza (da indicare nella colonna 3) procedere come di seguito descritto.

Calcolare:

Capienza = RN5 – (RN8 – RN6 col. 3) – RN12 col. 3 – RN13 col. 1 – RN13 col. 2 – RN14 col. 1 – RN14 col. 2 – RN14 col. 3 – RN14 col. 4 – RN15 – RN16 col. 1 – RN16 col. 2 – RN17

Se “Capienza” è minore o uguale a zero la detrazione per start up non trova capienza nell'imposta lorda e pertanto nella colonna 2 deve essere riportato l'importo di colonna 1 e la colonna 3 non deve essere compilata.

Se “Capienza” è maggiore di zero è necessario confrontare l'importo di colonna 1 con il valore di “Capienza” precedentemente determinato:

se “Capienza” è maggiore o uguale a RN21 col. 1, la detrazione trova per intero capienza nell'imposta lorda e pertanto la colonna 2 non deve essere compilata e nella colonna 3 deve essere riportato l'importo di colonna 1;

se invece, “Capienza” è minore di RN21 col. 1:

– nella colonna 2 deve essere riportato l'ammontare della detrazione che non trova capienza pari a:

RN21 col. 1 – Capienza; riportare tale importo nella **colonna 7 del rigo RN43**

– nella colonna 3 l'ammontare della detrazione che trova capienza pari a: RN21 col. 1 – RN21 col. 2.

3.38 RIGO RN 43 col. 8 – RESIDUO DEDUZIONE INVESTIMENTI START-UP

Residuo della deduzione di cui al rigo RP32 col. 2

Se il rigo RN4 è maggiore di zero la deduzione ha trovato interamente capienza nel reddito e pertanto la colonna 8 del rigo RN43 non va compilata.

Se invece il rigo RN4 è uguale a zero calcolare:

Imponibile = RN1, col. 5 + RN1, col. 2 – RN2 – RN3 + RP32 col. 2; ricondurre a zero se il risultato è negativo.

Indicare nella **col. 8 del rigo RN43** il risultato della seguente operazione : RP32 col. 2 – Imponibile

3.39 RIGO RN 43 COL. 9 – RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE DI CUI AL RIGO RP26, COD. 5

Residuo della deduzione di cui al rigo RP26, cod. 5

Se il rigo RN4 è maggiore di zero la deduzione ha trovato interamente capienza nel reddito e pertanto la colonna 9 del rigo RN43 non va compilata.

Se invece il rigo RN4 è uguale a zero calcolare:

Imponibile = RN1, col. 5 + RN1, col. 2 – RN2 – RN3 + RP26 col. 2 con codice 5; ricondurre a zero se il risultato è negativo.

Indicare nella col. 9 del rigo RN43 il risultato della seguente operazione : RP26 col. 2 con codice 5 – Imponibile

3.40 CONTEMPORANEA PRESENZA DEL RIGO RP26 CODICE 5 E DEL RIGO RP32

Nel caso di contemporanea presenza del rigo RP26 con codice 5 e del rigo RP32 al fine di determinare l'ammontare complessivo della deduzione che non ha trovato capienza, operare come di seguito descritto.

Se il rigo RN4 è maggiore di zero entrambe le deduzioni hanno trovato interamente capienza nel reddito e pertanto la colonna 8 e la colonna 9 del rigo RN43 non vanno compilate.

Se invece il rigo RN4 è uguale a zero calcolare:

Imponibile = RN1, col. 5 + RN1, col. 2 – RN2 – RN3 + RP26, cod. 5 + RP32 col. 2;
(ricondurre a zero se il risultato è negativo)

La parte di deduzione che non ha trovato capienza è pari a:

DeduzioneIncapiente = RP26, cod. 5 + RP32 col. 2 – Imponibile

L'importo di DeduzioneIncapiente va ripartito tra le colonne 8 e 9 del rigo RN43 senza la definizione di un particolare criterio di imputazione.

In ogni caso, l'importo da indicare nella col. 8 del rigo RN43 non può essere superiore all'importo del rigo RP32 col. 2 e l'importo da indicare nella col. 9 del rigo RN43 non può essere superiore all'importo del rigo RP26 con codice 5.

3.41 Controllo oneri detraibili

Gli oneri indicati nei rigi da RP1 a RP14 devono essere conformi alle indicazioni riportate nella tabella che segue.

CONTROLLI BLOCCANTI QUADRO RP - ONERI DETRAIBILI	
Casella rateizzazione spese di cui ai rigi RP1, RP2, RP3	Può essere presente solo se è presente almeno un importo nei rigi da RP1 a RP3
Spese sanitarie per familiari non a carico - Rigo RP2	L'importo non può essere superiore a 6.197.
Casella rateizzazione spese per veicoli per i portatori di handicap - Rigo RP4	Può essere presente solo se è presente il relativo importo del rigo
Spese per veicoli per disabili - Rigo RP4	L'importo non può essere superiore a 18.076.
Casella rateizzazione spese per l'acquisto di cani guida - Rigo RP5	Può essere presente solo se è presente il relativo importo del rigo.
Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione - Casella rata corrente - Rigo RP6	Non possono essere compilati più di tre moduli. Può essere presente solo se è presente il relativo importo del rigo.
Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione - Importo - Rigo RP6	Non deve essere inferiore a 3.841.
Interessi per mutui ipotecari per acquisto abitazione principale - Rigo RP7	L'importo non può essere superiore a 4.000.
RIGHI DA RP8 a RP14 Per ciascuno dei rigi da RP8 a RP14, il codice è obbligatorio se compilata la colonna 2	
Interessi per mutui ipotecari per acquisto altri immobili - Codice 8	Se Rigo 7 Quadro RP è maggiore o uguale a 2.066 tale campo non deve essere impostato. Se Rigo 7 Quadro RP è minore di 2.066 tale campo non deve essere superiore al risultato di tale operazione: 2.066 - Rigo 7 Quadro RP Se Rigo 7 Quadro RP non è presente, tale campo non deve superare 2066.
Interessi per mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio - Codice 9	L'importo non può essere superiore a 2.582.
Interessi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale - Codice 10	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. L'importo non può essere superiore a 2.582.
Assicurazioni sulla vita e contro gli infortuni - Codice 12	L'importo non può essere superiore a 630.
Spese funebri - Codice 14	L'importo di ciascun rigo non può essere superiore a 1.549
Spese per addetti all'assistenza personale - Codice 15	L'importo non può essere superiore a 2.100. L'importo non può essere presente se l'importo rigo RN1 col. 1 + RS37 col. 11 è superiore ad euro 40.000.
Spese per attività sportive ragazzi - Codice 16	L'importo di ciascun rigo con codice 16 non può essere superiore a 210
Spese intermediazione immobiliare - Codice 17	Se il campo CODICE è impostato a "17", l'importo non può essere superiore a 1.000
Spese locazione studenti fuori sede - Codice 18	Se il campo CODICE è impostato a "18", l'importo non può essere superiore a 2.633
Erogazioni liberali calamità pubbliche - Codice 20	Se il campo CODICE è impostato a "20", l'importo non può essere superiore a 2.066
Erogazioni liberali associazioni sportive dilettantistiche - Codice 21	Se il campo CODICE è impostato a "21", l'importo non può essere superiore a 1.500.
Erogazioni liberali società mutuo soccorso - Codice 22	Se il campo CODICE è impostato a "22", l'importo non può essere superiore a 1.291
Erogazioni liberali associazioni promozione sociale - Codice 23	Se il campo CODICE è impostato a "23", l'importo non può essere superiore a 2.066
Erogazioni liberali biennale di Venezia - Codice 24	Se il campo CODICE è impostato a "24" l'importo non può essere superiore al 30% RN1 col. 1 + RS37 col. 11
Erogazioni liberali enti spettacolo - Codice 27	Se il campo CODICE è impostato a "27" l'importo non può essere superiore al 2% del rigo RN1 col. 1 + RS37 col. 11
Erogazioni liberali settore musicale - Codice 28	Se il campo CODICE è impostato a "28" l'importo non può essere superiore al 30% del rigo RN1 col. 1 + RS37 col. 11
Spese veterinarie - Codice 29	Se il campo CODICE è impostato a "29", l'importo non può essere superiore a 387.
Erogazioni liberali ONLUS - Codice 41	Se il campo CODICE è impostato a "41", l'importo non può essere superiore a 2.065
Erogazioni liberali partiti politici - Codice 42	Se il campo CODICE è impostato a "19", l'importo non può essere inferiore a 50 e superiore a 10.000

3.42 Controlli relativi alla sezione VI-C del quadro RU – Righi da RU516 a RU522

Se non è barrata la casella del rigo RU511 i righi da RU516 a RU522 devono essere conformi alle istruzioni che seguono.

Il campo RU520001 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$RU516001 + RU517001 + RU518001$$

Calcolare: Limite-F24 = minor valore tra RU521001 e 700.000.

Calcolare: **Eccedenza-2008-2009-2010-2011noLim** = RU523006 + RU524006 + RU525006 + RU526006, esclusi i righi da RU523 ad RU526 la cui col. 2 vale 62 o 64 o 65 di tutti i moduli presenti.

Calcolare: **Credito Residuo** = 950.000+ **Eccedenza-2008-2009-2010-2011noLim** - RU520001 – Limite-F24 (ricondere a zero se il risultato è negativo).

Il risultato della seguente operazione: RU522001 + RU522002 + RU522003 non può essere superiore all'importo del "Credito Residuo" come sopra determinato.

L'importo del campo **RU522004** deve essere pari al risultato della seguente operazione:

$$RU522001 + RU522002 + RU522003.$$

Il campo **RU522001** deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$RU007005 \text{ (se RU001001 vale 17) } + RU404005.$$

Il campo **RU522002** deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$RU007003 \text{ (se RU0010001 vale 17) } + RU404003.$$

Il campo **RU522003** deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$RU007006 \text{ (se RU001001 vale 17) } + RU404006.$$

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

La tabella seguente riporta i valori ammessi nella colonna “anno di riferimento” di cui alla colonna 2 dei righe da RU527 a RU534 e alla colonna 3 dei righe da RU501 a RU510 e da RU523 a RU526.

Si segnala che la tabella è comune a tutti i modelli Unico 2014 e pertanto contiene i codici dei crediti d’imposta presenti in tutti i modelli.

Si precisa inoltre che:

- l’anno 2014 non può essere presente nei righe da RU531 a RU534;
- nei righe da RU523 a RU526 non può essere presente un anno successivo al 2011;
- nei righe da RU527 a RU530 non può essere presente un anno successivo al 2012.

CODICE CREDITO	ANNO DI RIFERIMENTO
1	da 1999 a 2013 (1)
2	da 2000 a 2013 (1)
3	da 2001 a 2006
4	da 2004 a 2008
5	da 1994 a 2013 (1)
6, 38	da 2008 a 2013
7	da 2005 a 2006
9	da 2002 a 2006
VS, TS, S6	da 2001 a 2006
10 ,11, 12, 13	da 2004 a 2010
17, 20	da 1999 a 2013 (1)
23	da 2008 a 2013
24	da 2000 a 2013 (1)
30	da 2001 a 2013
28, 34	da 2003 a 2013(1)
36	da 2005 a 2007
41, 42, 43, 45	2007
44, 49	2007 , 2008 e 2009
66, 67, 68, 80	da 2010 a 2013 (1)
da 64 a 65, 76	da 2009 a 2013 (1)
75	2009 e 2010
50, 62	da 2007 a 2013
51	2008 e 2010
57, 58, 59 60, 63	2008
69, 70,71,72,73,74	2009
53, 54, 55	2008 , 2009 e 2010
48, 77	2010
81	2012
79, 82	2012, 2013 (1)
83	2012
85, 88, 89	2013 (1)
78, 84, 86, 87, 90, 91, 92, 93, 95, 96, 97, 98, A1	2014
99	Non superiore a 2013
(1) L’anno di riferimento può assumere anche il valore 2014 se l’anno di fine periodo imposta indicato nel campo 63 del record B delle presenti specifiche tecniche vale 2014.	

3.44 Agevolazione ZFU

3.44.1 Generalità

I righe da RS301 a RS333 devono essere compilati per rideterminare gli importi del quadro RN fino al rigo RN33 (differenza) tenendo conto delle disposizioni in materia di ZFU.

In particolare:

- il reddito complessivo va rideterminato facendo concorrere il maggior importo tra il reddito d'impresa determinato secondo le regole ordinarie del TUIR ed il reddito esente prodotto nella ZFU. Si ricorda, infatti, che al fine della determinazione del reddito per cui è possibile beneficiare dell'esenzione non rilevano le plusvalenze e le minusvalenze realizzate ai sensi degli art. 86 e 101 del TUIR, né le sopravvenienze attive e passive di cui agli artt. 88 e 101 del medesimo testo unico;
 - le deduzioni di cui al rigo RS303 non possono essere riportate in deduzione del reddito esente di cui alla colonna 4 del rigo RS284. Pertanto l'importo da indicare nel rigo RS303 non può essere tale da ridurre il reddito complessivo al di sotto del reddito esente;
 - le detrazioni ed i crediti di cui al rigo RS325 devono essere ricondotte nei limiti dell'imposta lorda relativa alla parte di reddito prodotto al di fuori della ZFU ed alle altre tipologie di reddito diverse da quello d'impresa. Tale limite è pari al risultato della seguente operazione: RS305 – RS284 col. 5;
- si precisa che le detrazioni per carichi di famiglia e lavoro, detrazioni per oneri e detrazioni per canoni di locazione vanno calcolate assumendo come reddito complessivo quello determinato secondo le regole ordinarie del TUIR (rigo RN1 col. 5 del quadro RN).

Nei righe da RS301 a RS343 vanno riportati gli importi determinati tenendo conto delle indicazioni sopra fornite.

L'importo del rigo RS333 va riportato nel rigo RN33 del quadro RN. L'importo del rigo RS334 va riportato nel rigo RN34 del quadro RN. Si precisa che nel quadro RN i righe da RN1 a RN32 vanno comunque compilati secondo le regole ordinarie del TUIR senza pertanto tenere conto delle disposizioni in materia di ZFU

3.44.2 Determinazione Totale agevolazione ZFU, Oneri deducibili, reddito imponibile e imposta lorda (Rigo RS284 col. 5, Rigo RS303, RS304 e RS305)

Per determinare l'ammontare dell'agevolazione ZFU, è necessario calcolare la parte d'imposta lorda relativa al reddito prodotto nella zona ZFU. Al tal fine è necessario:

- Calcolare imposta lorda su reddito complessivo con ZFU
- Calcolare imposta lorda su reddito complessivo senza ZFU
- La differenza tra i due precedenti valori costituisce l'ammontare dell'agevolazione ZFU.

Pertanto procedere come di seguito descritto.

Calcolo imposta lorda su reddito complessivo con ZFU

Al fine di tener conto che gli oneri deducibili non possono essere portati in deduzione del reddito esente (RS284004), calcolare:

Oneri-deducibili = al minore dei due seguenti valori:

- 1) RN002001 + RN003001
- 2) RS301001 - RS284004 (ricorrere a zero se negativo)

Reddito-Imponibile-Con-ZFU = RS301001 - Oneri-deducibili

Imposta-Lorda-Complessiva = applicare gli scaglioni IRPEF al valore di "Reddito-Imponibile-Con-ZFU"

Calcolo imposta lorda su reddito complessivo senza ZFU

Reddito-Imponibile-Senza-ZFU = RS301001 - RS284004 - (RN002001 + RN003001) (ricorrere a zero se negativo)

Imposta-Lorda-Senza-ZFU = applicare gli scaglioni IRPEF al valore di "Reddito-Imponibile-Senza-ZFU"

Agevolazione ZFU

Agevolazione ZFU = **Imposta-Lorda-Complessiva** - **Imposta-Lorda-Senza-ZFU**.

L'importo di "Agevolazione ZFU" va riportato nella colonna 5 del rigo RS284.

L'importo di "Oneri-deducibili" va riportato nel rigo RS303.

L'importo di "Reddito-Imponibile-Con-ZFU" va riportato nel rigo RS304.

L'importo di "Imposta-Lorda-Complessiva" va riportato nel rigo RS305.

3.44.3 Detrazioni di cui ai rigi RS322 e RS325

Determinare **Capienza-1** = RS305 - RS284 col. 5;

- se Capienza-1 maggiore o uguale di RN022001, rigo RS322 = al minore tra RN022001 e Capienza-1
Capienza-2 = Capienza-1 - RS322
- se Capienza-1 è minore di RN022001, rigo RS322 = Capienza-1
Capienza-2 = zero
- se Capienza-2 maggiore o uguale di RN025001, rigo RS325 = al minore tra RN025001 e Capienza-2
- se Capienza-2 è minore di RN025001, rigo RS325 = Capienza-2

3.44.4 Crediti d'imposta RS334

Calcolare **Netta-Redditi-Senza-ZFU = Imposta-Lorda-Senza-ZFU - RS322 – RS325**

Calcolare **Limite-Differenza = Netta-Redditi-Senza-ZFU - RN032004**

L'importo del rigo RS334 non può essere superiore a Limite-Differenza.

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 "UNI14"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	Assume i valori: 01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni. 07 - Ente Poste 10 - C.A.F. dipendenti e pensionati; C.A.F. imprese; Società ed enti di cui all'art.3, comma 2 del DPR 322/98 (se tale società appartiene a un gruppo può trasmettere la propria dichiarazione e quelle delle aziende del gruppo); Altri intermediari di cui all'art.3, comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98; Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99; Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	Impostare sempre
Spazio non utilizzato					
6	Filler	39	483	AN	
Dichiarazione su più invii					
7	Progressivo dell'invio telematico	522	4	NU	Tale progressivo deve essere univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell'ambito della fornitura relativa alla intera dichiarazione. Deve essere minore o uguale al campo 8.
8	Numero totale degli invii telematici	526	4	NU	Deve essere maggiore di 1.
Spazio a disposizione dell'utente					
9	Campo utente	530	100	AN	
Spazio non disponibile					
10	Filler	630	1068	AN	
11	Spazio riservato al Servizio Telematico	1698	200	AN	

Ultimi tre caratteri di controllo del record					
12	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
13	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "B"						
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi	Unico Mini PF
			Lunghezza	Formato		
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"	SI
2	Codice fiscale del soggetto dichiarante	2	16	AN	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione. Nel caso di omocodia del codice fiscale del contribuente risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione in dichiarazione del precedente codice fiscale (omocodice) comporta, in sede di accoglimento delle dichiarazioni trasmesse in via telematica, lo scarto della dichiarazione.	SI
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1	SI
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN		SI
5	Protocollo assegnato da Poste	29	25	AN	Per la codifica del campo vedere il punto "AVVERTENZE PARTICOLARI PER POSTE ITALIANE S.P.A" della parte generale	SI
6	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	54	20	AN		SI
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN		SI
Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla dichiarazione						
8	Flag conferma	90	1	CB	Vale 0 oppure 1 (dichiarazione confermata). Può essere impostato solo in presenza di almeno uno dei seguenti campi 161, 162 e 163 del record B. L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza di anomalie presenti nella dichiarazione, costituisce condizione di scarto della medesima.	SI

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi	Unico Mini PF
			Lunghezza	Formato		
Dati del Frontespizio						
Tipo di dichiarazione. Nel caso di dichiarazione integrativa (casella 23 del rec. B impostata con il valore "1") le caselle della presente sezione devono essere compilate in maniera conforme a quanto indicato nel paragrafo "IMPOSTAZIONE CASELLE RELATIVE AL TIPO DI DICHIARAZIONE ED AI SINGOLI QUADRI COMPILATI NEL CASO DI DICHIARAZIONE INTEGRATIVA (CAMPO 23 DEL REC. B IMPOSTATO AD 1) " delle presenti specifiche tecniche						
9	Redditi	91	1	CB	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un campo da 109 a 138, Se presente almeno un campo da 109 a 138 il campo deve essere impostato ad '1'.	SI
10	Tipo modello	92	1	NU	Vale "0" se il presente modello si riferisce al modello Unico PF 2014 ordinario; Vale "1" se il presente modello si riferisce al modello Unico PF 2014 Mini, In tal caso i campi che possono essere presenti sono quelli per i quali nella colonna "Unico Mini PF " è evidenziato il valore "SI". Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo " Istruzioni relative al modello Unico PF 2014 Mini".	SI
11	IVA	93	1	NU	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un quadro IVA (escluso VO). Se presente almeno un quadro IVA (escluso VO) il campo deve essere impostato ad '1'. La dichiarazione IVA non può essere unificata nei seguenti casi: - è una dichiarazione fallimentare - il soggetto ha l'anno d'imposta diverso dall'anno solare	
12	Modulo RW	94	1	NU	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Se presente un dato del quadro il campo deve essere impostato ad '1'.	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi	Unico Mini PF
			Lunghezza	Formato		
13	Quadro VO	95	1	NU	La casella relativa al quadro IVA (campo 11 del rec. B) e la casella relativa al quadro VO (campo 13 del rec. B) sono tra loro alternative. La casella quadro VO può essere compilata solo se il quadro VO è l'unico quadro presente ai fini IVA. In particolare se presente un dato del quadro VO e non sono presenti i dati del quadro VA o VL il campo deve essere impostato ad '1'; negli altri casi deve essere impostato a "0".	
14	Quadro AC	96	1	NU	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Se presente un dato del quadro il campo deve essere impostato ad '1'.	
15	Studi di settore	97	1	NU	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo allegato. Se presente un dato dell'allegato il campo deve essere impostato ad '1'.	
16	Parametri	98	1	NU	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo allegato. Se presente un dato dell'allegato il campo deve essere impostato ad '1'.	
17	Indicatori	99	1	NU	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo allegato. Se presente un dato dell'allegato il campo deve essere impostato ad '1'.	
18	Eventi eccezionali	100	1	NU	Vale 1, 2, 3 e 4	
19	Filler	101	1	AN		
20	IVA Base	102	1	CB	Puo' essere presente solo se risulta barrata la casella 11. Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "Istruzioni relative al modello IVA 2014 Base" delle presenti specifiche tecniche"	
21	Dichiarazione correttiva nei termini	103	1	CB	Alternativo ai campi 22, 23 e 24	
22	Dichiarazione integrativa a favore	104	1	CB	Alternativo al campo 21, 23 e 24	
23	Dichiarazione integrativa	105	1	CB	Alternativo al campo 21, 22 e 24	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi	Unico Mini PF
			Lunghezza	Formato		
24	Dichiarazione integrativa art. 2 co. 8-ter DPR 322/98	106	1	CB	Alternativo al campo 21, 22 e 23. Se barrata deve risultare compilata almeno una colonna 4 dei righe da RX1 a RX38 ovvero almeno una colonna 5 dei righe da RX51 a RX57 del quadro RX. Il controllo è confermabile.	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi	Unico Mini PF
			Lunghezza	Formato		
Dati del Contribuente						
25	Cognome	107	24	AN	Dato obbligatorio	SI
26	Nome	131	20	AN	Dato obbligatorio	SI
27	Filler	151	60	AN		
28	Partita IVA	211	11	PI	Campo obbligatorio se impostato il campo 11.	
29	Telefono - Prefisso e numero	222	12	AN	Il dato deve essere numerico	
30	Cellulare	234	12	AN	Il dato deve essere numerico	
31	Indirizzo di posta elettronica	246	50	AN		
32	Comune di nascita	296	40	AN		
33	Provincia di nascita	336	2	PN		
34	Data di nascita	338	8	DT		
35	Sesso	346	1	AN	Vale 'M' o 'F'.	
36	Stato civile	347	1	NU	Dato obbligatorio. Vale da 1 a 8	
Residenza Anagrafica						
37	Comune di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del dichiarante	348	40	AN	Dato obbligatorio se è compilata la data di variazione della residenza (campo 45 rec B) ovvero la casella vedere istruzioni (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati	
38	Sigla della provincia di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del dichiarante	388	2	PR	Dato obbligatorio e deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane.	
39	C.a.p. della residenza anagrafica o del domicilio fiscale del dichiarante	390	5	NU	Dato obbligatorio se è compilata la data di variazione della residenza (campo 45 rec B) ovvero la casella vedere istruzioni (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati	
40	Codice comune	395	4	AN	Dato obbligatorio se è compilata la data di variazione della residenza (campo 45 rec B) ovvero la casella vedere istruzioni (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati.	
41	Tipologia (via, piazza, ecc)	399	20	AN		
42	Indirizzo	419	35	AN	Dato obbligatorio se è compilata la data di variazione della residenza (campo 45 rec B) ovvero la casella vedere istruzioni (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati	
43	Numero civico	454	10	AN		
44	Frazione	464	35	AN		

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi	Unico Mini PF
			Lunghezza	Formato		
45	Data di variazione della residenza anagrafica o del domicilio fiscale.	499	8	DT	Puo essere presente solo se risulta compilata la sezione relativa alla residenza anagrafica del dichiarante	
46	Domicilio fiscale diverso da residenza anagrafica	507	1	CB		
47	Casella dichiarazione presentata per la prima volta	508	1	CB	Puo essere presente solo se risulta compilata la sezione relativa alla residenza anagrafica del dichiarante	
48	Filler	509	6	AN		
Domicilio fiscale al 1/1/2013						
49	Comune	515	40	AN	Dato obbligatorio	SI
50	Sigla della provincia	555	2	PR	Dato obbligatorio e deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane.	SI
51	Codice del comune	557	4	AN	Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 50 assume il valore di una provincia italiana Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2014	SI
Domicilio fiscale al 31/12/2013						
52	Comune	561	40	AN	Dato obbligatorio	
53	Sigla della provincia	601	2	PR	Dato obbligatorio e deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane.	
54	Codice del comune	603	4	AN	Dato obbligatorio Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2014	
Domicilio fiscale al 1/1/2014						
55	Comune	607	40	AN	Dato obbligatorio	
56	Sigla della provincia	647	2	PR	Dato obbligatorio e deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane.	
57	Codice del comune	649	4	AN	Dato obbligatorio Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al 730 2014	
58	Filler	653	35	AN		

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi	Unico Mini PF
			Lunghezza	Formato		
59	Filler	688	5	AN		
60	Filler	693	8	AN		
61	Filler	701	8	AN		
LIQUIDAZIONE VOLONTARIA O FALLIMENTO						
62	Data inizio periodo di imposta	709	8	DT	Non può essere antecedente al 1/1/2013 . Campo Obbligatorio se è compilato il campo 64.	
63	Data fine periodo di imposta	717	8	DT	Non può essere precedente alla Data inizio. Campo Obbligatorio se è compilato il campo 64.	
64	Stato	725	1	NU	Dato obbligatorio se compilata la casella 62. Vale da 1 a 6. Se compilata la presente casella, nella dichiarazione può non essere presente il quadro RN e pertanto tutti i controlli ad esso relativi non trovano applicazioni.	
65	Filler	726	2	AN		
66	Immobili sequestrati esenti	728	1	CB	Se barrata nella dichiarazione non devono essere presenti i seguenti quadri: RN, RV e RX. Il controllo determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.	
67	Filler	729	11	AN		
68	Accettazione dell'eredità giacente	740	1	NU	Vale 1 o 2	
69	Liquidazione volontaria	741	1	CB		
70	Canone Rai	742	1	NU	Vale da 0, 1, 2 o 3. Se vale 1 o 2 deve essere compilato il rigo RS38 o il rigo RS39	
71	Filler	743	1	AN		
72	Filler	744	7	AN		
Residente all'estero						
73	Codice Fiscale estero	751	20	AN		
74	Stato estero di residenza	771	24	AN		
75	Codice paese estero	795	3	NU	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco degli stati esteri" Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 50 non assume il valore di una provincia italiana Non deve essere presente se il campo 50 assume il valore di una provincia italiana Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "CONTRIBUENTI NON RESIDENTI" delle presenti specifiche tecniche.	
76	Stato federato,provincia,contea	798	24	AN		
77	Località di residenza	822	24	AN		
78	Indirizzo	846	35	AN		
79	Nazionalità estera	881	1	NU		
80	Nazionalità italiana	882	1	NU		

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi	Unico Mini PF
			Lunghezza	Formato		
Scelta 8 per mille: si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "SCELTA PER LA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE DELL'IRPEF ALLE ISTITUZIONI BENEFICIARIE"						
81	Stato	883	1	CB		SI
82	Chiesa Cattolica	884	1	CB		SI
83	Unione Chiese Cristiane Avventiste 7° giorno	885	1	CB		SI
84	Assemblee di Dio in Italia	886	1	CB		SI
85	Chiesa Valdese unione delle chiese metodiste e valdesi	887	1	CB		SI
86	Chiesa Evangelica Luterana in Italia	888	1	CB		SI
87	Unione Comunità Ebraiche Italiane	889	1	CB		SI
88	Sacra arcidiocesi d'Italia ed Esarcato per l'Europa Meridionale	890	1	CB		SI
89	Chiesa Apostolica in Italia	891	1	CB		SI
90	Unione Cristiana Evangelica Battista d'Italia	892	1	CB		SI
91	Unione Buddhista Italiana	893	1	CB		SI
92	Unione Induista Italiana	894	1	CB		SI
93	Scelta non effettuata dal contribuente	895	1	CB		SI
94	Anomalia	896	1	NU	Assume i seguenti valori: - 0 (nessuna anomalia) - 1 (presenza di più firme) - 2 (unica firma su più caselle) - 3 (segno non riconducibile a firma)	SI
Scelta 5 per mille: si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF "						
95	Sostegno del volontariato, ONLUS, associazioni promozione sociale, associazioni e fondazioni	897	1	CB		SI
96	Codice fiscale del beneficiario	898	11	CN		SI
97	Finanziamento della ricerca scientifica o della università	909	1	CB		SI
98	Codice fiscale del beneficiario	910	11	CN		SI
99	Finanziamento della ricerca sanitaria	921	1	CB		SI
100	Codice fiscale del beneficiario	922	11	CN		SI
101	Sostegno alle attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici	933	1	CB		SI
102	Sostegno delle attività sociali svolte dal comune di residenza del contribuente	934	1	CB		SI

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi	Unico Mini PF
			Lunghezza	Formato		
103	Sostegno alle associazioni sportive dilettantistiche riconosciute dal CONI	935	1	CB		SI
104	Codice fiscale del beneficiario	936	11	CN		SI
105	Filler	947	37	AN		
106	Anomalia 5 per mille	984	1	NU	Assume i seguenti valori: 0 (nessuna anomalia), 1 (presenza di più firme), 2 (unica firma su più caselle), 3 (segno non riconducibile a firma) 4 (presenza del codice fiscale in assenza della firma nel relativo riquadro) 5 (contestuale presenza dell'anomalia "2" e dell'anomalia "4" - presenza di più firme ed indicazione del codice fiscale in un riquadro nel quale risulta assente la firma)	SI
107	Scelta non effettuata dal contribuente	985	1	CB		SI
108	Flag Anomalia Codice fiscale soggetto beneficiario Scelta cinque per mille dell'Irpef.	986	1	NU	Assume i seguenti valori: 0 - nessuna anomalia 1 - CF del soggetto beneficiario della scelta del cinque per mille formalmente errato	SI
Firma della dichiarazione Il seguente controllo vale per tutti i campi della sezione Se non sono impostati i campi 7 e 8 del record A oppure il campo 7 del record A è impostato ad '1' e la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore "1".						
109	Casella quadro RA	987	1	NU		SI
110	Casella quadro RB	988	1	NU		SI
111	Casella quadro RC	989	1	NU		SI
112	Casella quadro RD	990	1	NU		
113	Casella quadro RE	991	1	NU		
114	Casella quadro RF	992	1	NU		
115	Casella quadro RG	993	1	NU		
116	Casella quadro RH	994	1	NU		
117	Filler	995	1	AN		
118	Filler	996	1	AN		
119	Casella quadro RL	997	1	NU		SI
120	Casella quadro RM	998	1	NU		
121	Casella quadro RN	999	1	NU		SI
122	Filler	1000	1	AN		
123	Casella quadro RP	1001	1	NU		SI
124	Casella quadro RQ	1002	1	NU		
125	Casella quadro RR	1003	1	NU		
126	Casella quadro RS	1004	1	NU		
127	Casella quadro RT	1005	1	NU		
128	Casella quadro RU	1006	1	NU		
129	Casella quadro RV	1007	1	NU		SI

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi	Unico Mini PF
			Lunghezza	Formato		
130	Casella quadro RX	1008	1	NU		SI
131	Casella quadro CS	1009	1	NU		
132	Filler	1010	1	AN		
133	Casella familiari a carico	1011	1	NU		SI
134	Casella quadro CR	1012	1	NU		
135	Casella quadro CE	1013	1	NU		
136	Casella quadro LM	1014	1	NU		
137	Casella quadro TR	1015	1	NU		
138	Casella quadro FC	1016	1	NU		
139	Filler	1017	1	AN		
140	Filler	1018	1	AN		
141	Filler	1019	1	AN		
142	Filler	1020	1	AN		
143	Filler	1021	1	AN		
144	Filler	1022	1	AN		
145	Filler	1023	1	AN		
146	Filler	1024	1	AN		
147	Filler	1025	1	AN		
148	Filler	1026	1	AN		
149	Filler	1027	1	AN		
150	Filler	1028	1	AN		
151	Filler	1029	1	AN		
152	Filler	1030	1	AN		
153	Filler	1031	1	AN		
154	Filler	1032	1	AN		
155	Filler	1033	1	AN		
156	Filler	1034	1	AN		
157	Filler	1035	1	AN		
158	Numero moduli IVA	1036	3	NU	Il dato è obbligatorio se impostato il campo 11	
159	Invio avviso telematico all'intermediario	1039	1	CB	Da non impostare in assenza della sezione "Impegno alla trasmissione telematica". Se la casella è barrata, ma non è barrata la casella 205 è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione.	SI
160	Firma del dichiarante	1040	1	CB	Campo obbligatorio. Il controllo è confermabile.	SI

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi	Unico Mini PF
			Lunghezza	Formato		
Flag di conferma parziali						
161	Flag conferma Redditi	1041	1	CB	Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte redditi (solo se presente). L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza di anomalie presenti nella dichiarazione, costituisce condizione di scarto della medesima.	SI
162	Flag conferma IVA	1042	1	CB	Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte IVA (solo se presente). L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza di anomalie presenti nella dichiarazione, costituisce condizione di scarto della medesima.	
163	Flag conferma Studi di settore/parametri	1043	1	CB	Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte studi di settore/parametri (solo se presente). L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza di anomalie presenti nella dichiarazione, costituisce condizione di scarto della medesima.	
Spazio non utilizzato						
164	Filler	1044	5	AN		
165	Filler	1049	16	AN		
166	Filler	1065	60	AN		
167	Filler	1125	24	AN		
168	Filler	1149	20	AN		
169	Filler	1169	40	AN		
170	Situazioni Particolari	1209	2	N2		SI
Richiesta del contribuente che la comunicazione delle anomalie riscontrate automaticamente nei dati dichiarati ai fini dell'applicazione degli studi di settore sia inviata all'intermediario incaricato della trasmissione telematica della propria dichiarazione.						
171	Invio comunicazione telematica anomalie dati studi di settore all'intermediario	1211	1	CB	Da non impostare in assenza della sezione "Impegno alla trasmissione telematica". Se la casella è barrata, ma non è barrata la casella 172 è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione.	
172	Ricezione comunicazione telematica anomalie dati studi di settore	1212	1	CB	Può essere presente solo in presenza del campo 171	
173	Filler	1213	27	AN		
174	Filler	1240	35	AN		
175	Filler	1275	10	AN		
176	Filler	1285	35	AN		
177	Filler	1320	24	AN		
178	Filler	1344	3	AN		
179	Filler	1347	81	AN		

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi	Unico Mini PF
			Lunghezza	Formato		
Omessa presentazione in dichiarazione del modello Studi di settore						
180	Flag Assenza Studi di settore con quadro G compilato	1428	1	CB	La casella deve essere impostata ad '1' per consentire la trasmissione di una dichiarazione priva di studi di settore nei casi indicati in corrispondenza del campo RE001002 L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza delle anomalie descritte nei predetti casi, costituisce condizione di scarto della dichiarazione	
181	Flag Assenza Studi di settore con quadro F compilato	1429	1	CB	La casella deve essere impostata ad '1' per consentire la trasmissione di una dichiarazione priva di studi di settore nei casi indicati in corrispondenza dei campi RF001002 e RG001002 . L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza delle anomalie descritte nei predetti casi, costituisce condizione di scarto della dichiarazione	
Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione.						
La sezione è obbligatoria se lo stato civile (campo 36) assume valori 6, 7, 8						
182	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).	
183	Codice carica del rappresentante	1446	2	NU	Il dato è obbligatorio se presente un dato nella sezione. Può assumere uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12 .	
184	Data carica del rappresentante	1448	8	DT		
185	Codice fiscale società o ente dichiarante	1456	11	CN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e il campo 182 è numerico ma non è presente il campo 186. Il dato è alternativo ai campi: 186, 187, 188, 189, 190 e 191	
186	Cognome del rappresentante	1467	24	AN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e: - il campo 182 non è numerico oppure - il campo 182 è numerico ma non è presente il campo 185	
187	Nome del rappresentante	1491	20	AN	Dato obbligatorio se è presente il campo 186	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi	Unico Mini PF
			Lunghezza	Formato		
188	Sesso del rappresentante	1511	1	AN	Vale 'M' o 'F'. Dato obbligatorio se è presente il campo 186	
189	Data di nascita del rappresentante	1512	8	DT	Dato obbligatorio se è presente il campo 186	
190	Comune o stato estero di nascita del rappresentante	1520	40	AN	Dato obbligatorio se è presente il campo 186	
191	Sigla della provincia di nascita del rappresentante	1560	2	PN		
Dati relativi alla residenza anagrafica del rappresentante (i campi da 192 a 195) possono essere presenti solo se il campo 183 assume il valore '11' ovvero è barrata la casella 201						
192	Comune di residenza anagrafica del rappresentante	1562	40	AN	Se è presente almeno uno dei campi 192, 193, 194 e 195, i campi 192 e 195 sono obbligatori.	
193	Sigla della provincia di residenza del rappresentante	1602	2	PR		
194	Cap del comune di residenza del rappresentante	1604	5	NU		
195	Frazione, via e numero civico del rappresentante	1609	35	AN	Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 193 assume il valore di una provincia italiana e sia presente 192 o 194	
196	Numero di telefono del rappresentante	1644	12	AN	Il dato deve essere numerico	
197	Data di inizio procedura	1656	8	DT		
198	Procedura non ancora terminata	1664	1	CB	Non può essere presente se compilata la data del campo 199	
199	Data di fine procedura	1665	8	DT	Se presente non può essere inferiore alla data del campo 197	
200	Filler	1673	1	AN		
201	Rappresentante residente all'estero	1674	1	CB		

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi	Unico Mini PF
			Lunghezza	Formato		
Impegno alla trasmissione telematica (La sezione non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7 e 8)						
202	Codice fiscale dell'intermediario	1675	16	CF	Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10. Dato obbligatorio se il campo 5 del record A è diverso sia dal campo 2 del record B sia dal campo 182 del record B ed il campo 183 assume valori diversi da 2, 3, 4, 5, 7 e 11	SI
203	Numero di iscrizione all'albo del C.A.F.	1691	5	NU		SI
204	Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione	1696	1	NU	Vale 1 o 2 ed è obbligatorio	SI
205	Ricezione avviso telematico	1697	1	CB	Può essere presente solo in presenza del campo 159	SI
206	Data dell'impegno	1698	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. Non può essere precedente a 1/1/2013	SI
207	Firma dell'intermediario	1706	1	CB	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.	SI
Visto di conformità (La sezione non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7 e 8)						
208	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	1707	16	CF	Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 210	
209	Codice fiscale del C.A.F.	1723	11	CN	Il dato è obbligatorio se presente il campo 208 e può essere presente solo se presente il campo 208	
210	Codice fiscale del professionista	1734	16	CF	Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 208	
211	Firma	1750	1	CB	Il campo può essere presente solo se presenti i campi 208 o 210	
Certificazione tributaria (La sezione può essere valorizzata solo in presenza di quadro RF e di sezione relativa al Visto di conformità e non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7 e 8)						
212	Codice fiscale del professionista	1751	16	CF	Il campo è obbligatorio se presenti i campo 213 o 214	
213	Codice fiscale o IVA del soggetto diverso dal certificatore che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili	1767	16	CF		
214	Firma	1783	1	CB		
Spazio riservato						
215	Filler	1784	60	AN		

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi	Unico Mini PF
			Lunghezza	Formato		
Spazio riservato al Servizio telematico						
216	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN		SI
Spazio riservato a Poste						
217	Numero progressivo del pacco	1864	7	NU		SI
218	Numero sequenza della dichiarazione all'interno del pacco	1871	3	NU		SI
219	Filler	1874	5	NU		SI
220	Codice del Centro Operativo	1879	1	AN	Vale 'I' o 'N'	SI
221	Formato errato	1880	1	CB		SI
222	Incoerenza nei dati dichiarati	1881	1	CB		SI
223	Comunicazione situazioni particolari	1882	1	CB		SI
224	Protocollo con identificativo del modello errato	1883	1	CB		SI
225	Dichiarazione smarrita	1884	1	CB		SI
226	Filler	1885	1	AN		
227	Filler	1886	12	AN		
Ultimi caratteri di controllo						
228	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"	SI
229	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')	SI

RECORD DI TIPO "C" :							
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)							
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Unico Mini PF	
			Lunghezza	Formato			
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "C"	SI	
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	AN	Impostare sempre	SI	
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo	SI	
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN		SI	
5	Numero di protocollo	29	25	AN	Per la codifica vedere il paragrafo "AVVERTENZE PARTICOLARI PER POSTE ITALIANE S.P.A."	SI	
6	Spazio utente	54	20	AN		SI	
7	Identificativo produttore software	74	16	AN		SI	
DATI CONTABILI DEL CONTRIBUENTE							
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)							
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione			Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
QUADRO CR - Crediti d'imposta							
Sez. I-A Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero I controlli indicati nei campi del rigo CR1 si intendono validi anche per i righi da CR2 a CR4							
CR001001	Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE I DEL QUADRO CR (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CR1 A CR6" delle presenti specifiche tecniche	
CR001002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2013		
CR001003	Reddito estero	NP			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.		
CR001004	Imposta estera	NP			Non può essere superiore a quanto previsto alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE I DEL QUADRO CR (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CR1 A CR6" delle presenti specifiche tecniche nella parte relativa all' imposta estera" (l'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del reddito di col. 2).		
CR001005	Reddito complessivo	NP					
CR001006	Imposta lorda	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 5		
CR001007	Imposta netta	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 6		
CR001008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP					
CR001009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 8		
CR001010	Quota di imposta lorda	NP					
CR001011	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP					
CR002001	Codice Stato estero	N3					
CR002002	Anno	DA					
CR002003	Reddito estero	NP					
CR002004	Imposta estera	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
CR002005	Reddito complessivo	NP					
CR002006	Imposta lorda	NP					
CR002007	Imposta netta	NP					
CR002008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP					
CR002009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP					
CR002010	Quota di imposta lorda	NP					
CR002011	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP					
CR003001	Codice Stato estero	N3					
CR003002	Anno	DA					
CR003003	Reddito estero	NP					
CR003004	Imposta estera	NP					
CR003005	Reddito complessivo	NP					
CR003006	Imposta lorda	NP					
CR003007	Imposta netta	NP					
CR003008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP					
CR003009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP					
CR003010	Quota di imposta lorda	NP					
CR003011	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP					
CR004001	Codice Stato estero	N3					
CR004002	Anno	DA					
CR004003	Reddito estero	NP					
CR004004	Imposta estera	NP					
CR004005	Reddito complessivo	NP					
CR004006	Imposta lorda	NP					
CR004007	Imposta netta	NP					
CR004008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP					
CR004009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP					
CR004010	Quota di imposta lorda	NP					
CR004011	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda	NP					
Sez. I-B Determinazione del credito d'imposta per redditi prodotti all'estero							
I controlli indicati nei campi del rigo CR5 si intendono validi anche per il rigo CR6							
CR005001	Anno	DA			Dato Obbligatorio. Non può essere superiore a 2013 .	I valori delle colonne da 1 a 4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE I DEL QUADRO CR (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CR1 A CR6" delle presenti specifiche tecniche	
CR005002	Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno	NP					
CR005003	Capienza nell'imposta netta	NP					
CR005004	Credito Utilizzato nella presente dichiarazione	NP			Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi: CR005002 CR005003		
CR006001	Anno	DA					
CR006002	Totale col. 9 sez. I-A riferite allo stesso anno	NP					
CR006003	Capienza nell'imposta netta	NP					
CR006004	Credito Utilizzato nella presente dichiarazione	NP					
Sez. II Prima casa e canoni non percepiti							
CR007001	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: Residuo precedente dichiarazione	NP		SI			
CR007002	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: Credito anno 2013	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
CR007003	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: di cui compensato nel mod. F24	NP		SI			
CR008001	Credito d'imposta per canoni non percepiti	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Sez. III Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione							
CR009001	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: Residuo precedente dichiarazione	NP		SI			
CR009002	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: di cui compensato nel mod. F24	NP		SI			
Sezione IV - credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo							
Abitazione principale							
CR010001	Credito Sisima Abruzzo - Abitazione Principale - Codice fiscale	CF					
CR010002	Credito Sisima Abruzzo - Abitazione Principale - Numero Rata	N1	Vae 1 , 2 , 3 o 4 o 5				
CR010003	Credito Sisma Abruzzo - Abitazione Principale - Totale Credito	NP					
CR010004	Credito Sisma Abruzzo - Abitazione Principale - Rata Annuale	NP			Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: col. 3 / 20		
CR010005	Credito Sisma Abruzzo - Abitazione Principale - Residuo precedente dichiarazione	NP		SI	Il dato può essere presente solo se nella colonna 2 (numero rata) è indicato il valore "2" o il valore "3" o il valore "4" o il valore "5".	Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: (colonna 3 / 20) X 4 considerando tutti i moduli compilati.	
Altri immobili							
CR011001	Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Impresa/professione	CB					
CR011002	Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Codice fiscale	CF					
CR011003	Credito Sisma Abruzzo - Numero Rata	N1	Vae 1 , 2 , 3 o 4 o 5				
CR011004	Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Rateazione	NP	Vale 5 o 10		Dato obbligatorio se è compilata la colonna 4		
CR011005	Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Totale credito	NP			non può essere superiore a 80.000		
CR011006	Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Quota annuale	NP			Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: col. 5 / col. 4		
Sezione V - credito d'imposta reintegro anticipazioni fondi pensione							
CR012001	Credito d'imposta reintegro fondi pensione - Anno anticipazione	DA	Vale dal 2007 al 2013				
CR012002	Credito d'imposta reintegro fondi pensione - Reintegro totale o parziale	N1	Vale 1 o 2				
CR012003	Credito d'imposta reintegro fondi pensione - Somma reintegrata	NP					
CR012004	Credito d'imposta reintegro fondi pensione - Residuo precedente dichiarazione	NP		SI			
CR012005	Credito d'imposta reintegro fondi pensione - Credito	NP			Non può essere superiore all'importo di colonna 3		
CR012006	Credito d'imposta reintegro fondi pensione - di cui compensato nel mod. F24	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Sezione VI - credito d'imposta per mediazioni							
CR013001	Credito d'imposta per mediazioni - Residuo precedente dichiarazione	NP		SI			
CR013002	Credito d'imposta per mediazioni - credito	NP		SI			
CR013003	Credito d'imposta per mediazioni - di cui compensato nel mod. F24	NP		SI			
Sez. VII Altri Crediti d'imposta							
CR014001	Codice	N1	Vale 1 o 2				
CR014002	Residuo precedente dichiarazione	NP					
CR014003	Credito	NP					
CR014004	di cui compensato nel mod. F24	NP					
CR014005	Credito residuo	NP				Deve essere uguale al risultato della seguente operazione se positivo: CR014002 + CR014003 - CR014004 altrimenti è uguale a zero.	
Prospetto dei familiari a carico							
FA001001	Relazione di parentela	CB			Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.		SI
FA001004	Codice fiscale	CF					SI
FA001005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.		SI
FA002001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'D'		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.		SI
FA002004	Codice fiscale	CF					SI
FA002005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.		SI
FA002006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA002005	SI
FA002A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA002B07		SI
FA002B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA002A07.		SI
FA002008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"		SI
FA003001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.		SI
FA003004	Codice fiscale	CF					SI
FA003005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.		SI
FA003006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA003005	SI
FA003A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA003B07		SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
FA003B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA003A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".		SI
FA003008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"		SI
FA004001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.		SI
FA004004	Codice fiscale	CF					SI
FA004005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.		SI
FA004006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA004005	SI
FA004A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA004B07		SI
FA004B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA004A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".		SI
FA004008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"		SI
FA005001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.		
FA005004	Codice fiscale	CF					
FA005005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.		
FA005006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA005005	
FA005A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA005B07		
FA005B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA005A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".		
FA005008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"		
FA006001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.		
FA006004	Codice fiscale	CF					
FA006005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.		
FA006006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA006005	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
FA006A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA006B07		
FA006B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA006A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".		
FA006008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"		
FA007001	Percentuale ulteriore detrazioni per famiglie con almeno 4 figli	PC		SI		Può essere presente solo se il numero dei rigi del prospetto dei familiari a carico per i quali è indicato il valore "F" ovvero il valore "D" è uguale o superiore a 4.	SI
FA008001	Numero figli residenti all'estero a carico del contribuente	N3		SI	Non può essere superiore al numero dei rigi del prospetto dei familiari a carico per i quali è indicato il valore "F" ovvero il valore "D" nel campo relazione di parentela.		SI
FA009001	Numero figli in affidamento preadottivo a carico del contribuente	N3		SI	Non può essere superiore al numero dei rigi del prospetto dei familiari a carico per i quali è indicato il valore "F" ovvero il valore "D" nel campo relazione di parentela.		SI
Quadro RA - Reddito dei terreni							
I controlli indicati nei campi del rigo RA1 si intendono validi anche per i rigi da RA2 a RA7							
RA001001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				I valori delle colonne da 1 a 10 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE AL QUADRO RA" delle presenti specifiche tecniche	SI
RA001002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 3 e 4		Il Dato è obbligatorio.		SI
RA001003	Reddito agrario non rivalutato	NP					SI
RA001004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.		SI
RA001005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.		SI
RA001006	Canone di affitto in regime vincolistico Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 6 non è prevista	NP					
RA001007	Casi particolari Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 7 non è prevista	N1	Da 1 a 6				
RA001008	Continuazione	CB					SI
RA001009	Casella IMU non dovuta	N1	Vale 1 o 2		Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più rigi (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei rigi relativi al terreno.		
RA001010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB					SI
RA001011	Reddito dominicale imponible	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE" delle presenti specifiche tecniche	SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RA001012	Reddito agrario imponibile	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO" delle presenti specifiche tecniche	SI
RA001013	Reddito dominicale non imponibile	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE" delle presenti specifiche tecniche	SI
RA002001	Reddito dominicale non rivalutato	NP					SI
RA002002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 3 e 4				SI
RA002003	Reddito agrario non rivalutato	NP					SI
RA002004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				SI
RA002005	Percentuale di possesso	PC					SI
RA002006	Canone di affitto in regime vincolistico Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 6 non è prevista	NP					
RA002007	Casi particolari Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 7 non è prevista	N1	Da 1 a 6				
RA002008	Continuazione	CB					SI
RA002009	Casella IMU non dovuta	N1	Vale 1 o 2				
RA002010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB					SI
RA002011	Reddito dominicale imponibile	NP					SI
RA002012	Reddito agrario imponibile	NP					SI
RA002013	Reddito dominicale non imponibile	NP					SI
RA003001	Reddito dominicale non rivalutato	NP					SI
RA003002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 3 e 4				SI
RA003003	Reddito agrario non rivalutato	NP					SI
RA003004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				SI
RA003005	Percentuale di possesso	PC					SI
RA003006	Canone di affitto in regime vincolistico Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 6 non è prevista	NP					
RA003007	Casi particolari Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 7 non è prevista	N1	Da 1 a 6				
RA003008	Continuazione	CB					SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RA003009	Casella IMU non dovuta	N1	Vale 1 o 2				
RA003010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB					SI
RA003011	Reddito dominicale imponibile	NP					SI
RA003012	Reddito agrario imponibile	NP					SI
RA003013	Reddito dominicale non imponibile	NP					SI
RA004001	Reddito dominicale non rivalutato	NP					
RA004002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 3 e 4				
RA004003	Reddito agrario non rivalutato	NP					
RA004004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				
RA004005	Percentuale di possesso	PC					
RA004006	Canone di affitto in regime vincolistico Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 6 non è prevista	NP					
RA004007	Casi particolari Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 7 non è prevista	N1	Da 1 a 6				
RA004008	Continuazione	CB					
RA004009	Casella IMU non dovuta	N1	Vale 1 o 2				
RA004010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB					
RA004011	Reddito dominicale imponibile	NP					
RA004012	Reddito agrario imponibile	NP					
RA004013	Reddito dominicale non imponibile	NP					
RA005001	Reddito dominicale non rivalutato	NP					
RA005002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 3 e 4				
RA005003	Reddito agrario non rivalutato	NP					
RA005004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				
RA005005	Percentuale di possesso	PC					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RA005006	Canone di affitto in regime vincolistico Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 6 non è prevista	NP					
RA005007	Casi particolari Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 7 non è prevista	N1	Da 1 a 6				
RA005008	Continuazione	CB					
RA005009	Casella IMU non dovuta	N1	Vale 1 o 2				
RA005010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB					
RA005011	Reddito dominicale imponibile	NP					
RA005012	Reddito agrario imponibile	NP					
RA005013	Reddito dominicale non imponibile	NP					
RA006001	Reddito dominicale non rivalutato	NP					
RA006002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 3 e 4				
RA006003	Reddito agrario non rivalutato	NP					
RA006004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				
RA006005	Percentuale di possesso	PC					
RA006006	Canone di affitto in regime vincolistico Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 6 non è prevista	NP					
RA006007	Casi particolari Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 7 non è prevista	N1	Da 1 a 6				
RA006008	Continuazione	CB					
RA006009	Casella IMU non dovuta	N1	Vale 1 o 2				
RA006010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB					
RA006011	Reddito dominicale imponibile	NP					
RA006012	Reddito agrario imponibile	NP					
RA006013	Reddito dominicale non imponibile	NP					
RA007001	Reddito dominicale non rivalutato	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RA007002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 3 e 4				
RA007003	Reddito agrario non rivalutato	NP					
RA007004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				
RA007005	Percentuale di possesso	PC					
RA007006	Canone di affitto in regime vincolistico Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 6 non è prevista	NP					
RA007007	Casi particolari Nel caso di modello Unico PF Mini, la colonna 7 non è prevista	N1	Da 1 a 6				
RA007008	Continuazione	CB					
RA007009	Casella IMU non dovuta	N1	Vale 1 o 2				
RA007010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB					
RA007011	Reddito dominicale imponibile	NP					
RA007012	Reddito agrario imponibile	NP					
RA007013	Reddito dominicale non imponibile	NP					
RA011011	Totale reddito dominicale	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 11 dei righe da RA1 a RA7 di tutti i moduli compilati		SI
RA011012	Totale reddito agrario	NP			Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 12 dei righe da RA1 a RA7 di tutti i moduli compilati		SI
RA011013	Totale reddito dominicale non imponibile	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 13 dei righe da RA1 a RA7 di tutti i moduli compilati		SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Quadro RB - Reddito dei fabbricati							
Tutti i controlli indicati nei campi del rigo RB1 si intendono validi anche per i rigi da RB2 a RB6							
Per i contribuenti non residenti si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "CONTRIBUENTI NON RESIDENTI" delle presenti specifiche tecniche.							
RB001001	Rendita catastale non rivalutata	NP				I valori delle colonne da 1 a 12 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE AL QUADRO RB" delle presenti specifiche tecniche	SI
RB001002	Utilizzo	N2	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 4, 5, 9 e 10		Il Dato è obbligatorio.		SI
RB001003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il Dato è obbligatorio.		SI
RB001004	Percentuale di possesso	PC			Il Dato è obbligatorio.		SI
RB001005	Codice Canone di locazione	N1	vale 1, 2, 3 e 4		Il campo è obbligatorio se il campo utilizzo assume uno dei seguenti valori: 3, 4, 8, 11, 12 e 14		SI
RB001006	Canone di locazione	NP					SI
RB001007	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.				SI
RB001008	Continuazione	CB					SI
RB001009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2014		Il dato è obbligatorio. Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più rigi (casella continuazione barrata) è necessario che il codice comune sia riportato sul primo dei rigi relativi al fabbricato. Non costituisce condizione di errore la presenza del codice su tutti i rigi del fabbricato; in tale caso è necessario che il codice comune sia lo stesso in tutti i rigi del fabbricato.		SI
RB001010	IMU dovuta per il 2013	NP			Il dato non è obbligatorio e può essere presente solo se il rigo risulta compilato. Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più rigi (casella continuazione barrata) è necessario che l'importo dell'IMU dovuta per il 2013 sia riportato solo sul primo dei rigi relativi al fabbricato. Il non verificarsi di tale condizione non consente la trasmissione telematica della dichiarazione.		SI
RB001011	Casella Cedolare secca	CB			Il campo è obbligatorio se il campo "codice canone" (colonna 5 del rigo) assume il valore "3"; deve essere assente se "codice canone" assume il valore "1" o "2" o "4" ovvero se non è compilato il campo "codice canone"		SI
RB001012	Casella Casi particolari IMU	NP	Vale 1 o 2 o 3. Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo i valori 2 o 3.				SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RB001013	Tassazione ordinaria	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Modalità di calcolo del reddito dei fabbricati" delle presenti specifiche tecniche	SI
RB001014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP					SI
RB001015	Imponibile Cedolare secca 15%	NP					
RB001016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP					SI
RB001017	Immobili non locati	NP					SI
RB001018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP					SI
RB002001	Rendita catastale non rivalutata	NP					SI
RB002002	Utilizzo	N2	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 4, 5, 9 e 10				SI
RB002003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				SI
RB002004	Percentuale di possesso	PC					SI
RB002005	Codice Canone di locazione	N1	vale 1, 2, 3 e 4				SI
RB002006	Canone di locazione	NP					SI
RB002007	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.				
RB002008	Continuazione	CB					SI
RB002009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2014				SI
RB002010	IMU dovuta per il 2013	NP					SI
RB002011	Casella Cedolare secca	CB					SI
RB002012	Casella Casi particolari IMU	NP	Vale 1 o 2 o 3. Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo i valori 2 o 3.				SI
RB002013	Tassazione ordinaria	NP					SI
RB002014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP					SI
RB002015	Imponibile Cedolare secca 15%	NP					
RB002016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP					SI
RB002017	Immobili non locati	NP					SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RB002018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP					SI
RB003001	Rendita catastale non rivalutata	NP					SI
RB003002	Utilizzo	N2	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 4, 5, 9 e 10				SI
RB003003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				SI
RB003004	Percentuale di possesso	PC					SI
RB003005	Codice Canone di locazione	N1	vale 1, 2, 3 e 4				SI
RB003006	Canone di locazione	NP					SI
RB003007	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.				SI
RB003008	Continuazione	CB					SI
RB003009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2014				SI
RB003010	IMU dovuta per il 2013	NP					SI
RB003011	Casella Cedolare secca	CB					SI
RB003012	Casella Casi particolari IMU	NP	Vale 1 o 2 o 3. Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo i valori 2 o 3.				SI
RB003013	Tassazione ordinaria	NP					SI
RB003014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP					SI
RB003015	Imponibile Cedolare secca 15%	NP					SI
RB003016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP					SI
RB003017	Immobili non locati	NP					SI
RB003018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP					SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RB004001	Rendita catastale non rivalutata	NP					
RB004002	Utilizzo	N2	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 4, 5, 9 e 10				
RB004003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				
RB004004	Percentuale di possesso	PC					
RB004005	Codice Canone di locazione	N1	vale 1, 2, 3 e 4				
RB004006	Canone di locazione	NP					
RB004007	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.				
RB004008	Continuazione	CB					
RB004009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2014				
RB004010	IMU dovuta per il 2013	NP					
RB004011	Casella Cedolare secca	CB					
RB004012	Casella Casi particolari IMU	NP	Vale 1 o 2 o 3				
RB004013	Tassazione ordinaria	NP					
RB004014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP					
RB004015	Imponibile Cedolare secca 15%	NP					
RB004016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP					
RB004017	Immobili non locati	NP					
RB004018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP					
RB005001	Rendita catastale non rivalutata	NP					
RB005002	Utilizzo	N2	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 4, 5, 9 e 10				
RB005003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				
RB005004	Percentuale di possesso	PC					
RB005005	Codice Canone di locazione	N1	vale 1, 2, 3 e 4				
RB005006	Canone di locazione	NP					
RB005007	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.				
RB005008	Continuazione	CB					
RB005009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2014				
RB005010	IMU dovuta per il 2013	NP					
RB005011	Casella Cedolare secca	CB					
RB005012	Casella Casi particolari IMU	NP	Vale 1 o 2 o 3				
RB005013	Tassazione ordinaria	NP					
RB005014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RB005015	Imponibile Cedolare secca 15%	NP					
RB005016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP					
RB005017	Immobili non locati	NP					
RB005018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP					
RB006001	Rendita catastale non rivalutata	NP					
RB006002	Utilizzo	N2	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 4, 5, 9 e 10				
RB006003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				
RB006004	Percentuale di possesso	PC					
RB006005	Codice Canone di locazione	N1	vale 1, 2, 3 e 4				
RB006006	Canone di locazione	NP					
RB006007	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5 - 6.				
RB006008	Continuazione	CB					
RB006009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2014				
RB006010	IMU dovuta per il 2013	NP					
RB006011	Casella Cedolare secca	CB					
RB006012	Casella Casi particolari IMU	NP	Vale 1 o 2 o 3				
RB006013	Tassazione ordinaria	NP					
RB006014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP					
RB006015	Imponibile Cedolare secca 15%	NP					
RB006016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP					
RB006017	Immobili non locati	NP					
RB006018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP					
RB010013	Totale Tassazione ordinaria	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 13 dei rigli da RB1 a RA6 di tutti i moduli compilati		SI
RB010014	Totale Imponibile Cedolare secca 21%	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 14 dei rigli da RB1 a RA6 di tutti i moduli compilati		SI
RB010015	Totale Imponibile Cedolare secca 15%	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 15 dei rigli da RB1 a RA6 di tutti i moduli compilati		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RB010016	Totale Abitazione Principale soggetta a IMU	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 16 dei righe da RB1 a RA6 di tutti i moduli compilati		SI
RB010017	Totale immobili non locati	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 17 dei righe da RB1 a RA6 di tutti i moduli compilati		SI
RB010018	Totale Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 18 dei righe da RB1 a RA6 di tutti i moduli compilati		SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Imposta Cedolare Secca							
RB011001	Imposta Cedolare secca 21%	NP		SI	Deve essere uguale a: RB010014 x 0,21 Se il modello è Unico PF Mini (casella 10 del record B = 1), l'importo così determinato non deve essere riportato nel campo RB011001, che deve essere in questo caso pari a zero, ma nel campo RB011003.		
RB011002	Imposta Cedolare secca 15%	NP		SI	Deve essere uguale a: RB010015 x 0,15		
RB011003	Totale imposta cedolare secca	NP		SI	Deve essere uguale a: RB011001 + RB011002 Se il modello è Unico PF Mini (casella 10 del record B = 1), l'importo determinato con le istruzioni al campo RB011001 deve essere riportato nel campo RB011003		SI
RB011004	Eccedenza precedente dichiarazione	NP		SI			SI
RB011005	Eccedenza precedente dichiarazione compensata F24	NP		SI			SI
RB011006	Acconti versati	NP		SI			SI
RB011007	Acconti Sosopesi	NP		SI			
RB011008	Trattenuta dal sostituto da mod. 730 2014	NP		SI	Campo alternativo a RB011009 ed a RB011010 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.		
RB011009	Rimborsata dal sostituto da mod. 730 2013	NP		SI	Campo alternativo a RB011008 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.		
RB011010	Credito compensato F24 IMU	NP		SI	Campo alternativo a RB011008 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.		
RB011011	Imposta a debito	NP		SI	E' uguale al risultato di RB011003 - RB011004 + RB011005 - RB011006 - RB011008 + RB011009 + RB011010 se il risultato è positivo; altrimenti è zero		SI
RB011012	Imposta a credito	NP		SI	E' uguale al risultato, in valore assoluto , di RB011003 - RB011004 + RB011005 - RB011006 - RB011008 + RB011009 + RB011010 se il risultato è negativo. altrimenti è zero		SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RB012001	Acconto cedolare secca 2014 - Primo acconto	NP		SI	<p><u>Se RB11 col. 3 è inferiore a euro 52</u> non è dovuto alcun acconto. In questo caso le colonne del rigo RB12 non devono essere compilate.</p> <p><u>Se viceversa RB11 col. 3 è maggiore o uguale a euro 52</u>, calcolare:</p> <p>Tot-Acconto = 95% di RB11 col. 3.</p> <p><u>Se Tot-Acconto è inferiore a euro 257,52:</u> Col. 1 Rigo RB12 = 0; Col. 2 Rigo RB12 = Tot-Acconto ;</p>		SI
RB012002	Acconto cedolare secca 2014 - Secondo o unico acconto	NP		SI	<p><u>Se Tot-Acconto è maggiore o uguale a euro 257,52:</u> Col. 1 Rigo RB12 = 0,40 x Tot-Acconto Col. 2 Rigo RB12 = "0,60 x "Tot-Acconto</p>		SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Quadro RB - Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione I controlli indicati nei campi del rigo RB21 si intendono validi anche per i rigi RB22 e RB23							
I valori delle colonne da 1 a 6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE AL QUADRO RB"							
RB021001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 6		Obbligatorio se presente un dato nel rigo		SI
RB021002	Mod.N.	NP			Obbligatorio se presente un dato nel rigo		SI
RB021003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT			Campo obbligatorio se presente un dato nel rigo e non risulta barrata la casella "Contratti non superiori a 30 giorni"		SI
RB021004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie	AN	Vale 3, 3A, 3B, 3P, 3T			Campo obbligatorio se presente un dato nel rigo e non risulta barrata la casella "Contratti non superiori a 30 giorni"	SI
RB021A05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN			Campo obbligatorio se presente un dato nel rigo e non risulta barrata la casella "Contratti non superiori a 30 giorni"		SI
RB021B05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero	AN			Può essere presente solo se il rigo risulta compilato.		SI
RB021006	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio	AN			Campo obbligatorio se presente un dato nel rigo e non risulta barrata la casella "Contratti non superiori a 30 giorni"		SI
RB021007	Casella Contratti non superiori a 30 giorni	CB			Il campo è alternativo ai dati relativi agli estremi di registrazione del contratto		SI
RB021008	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I./IMU	DA			Non può essere superiore a 2014 .		SI
RB022001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 6				SI
RB022002	Mod.N.	NP					SI
RB022003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT					SI
RB022004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie	AN	Vale 3, 3A, 3B, 3P, 3T				SI
RB022A05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN					SI
RB022B05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero	AN					SI
RB022006	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio	AN					SI
RB022007	Casella Contratti non superiori a 30 giorni	CB					SI
RB022008	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I./IMU	DA					SI
RB023001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 6				
RB023002	Mod.N.	NP					
RB023003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT					
RB023004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie	AN	Vale 3, 3A, 3B, 3P, 3T				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RB023A05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN					
RB023B05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero	AN					
RB023006	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio	AN					
RB023007	Casella Contratti non superiori a 30 giorni	CB					
RB023008	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I./IMU	DA					
Quadro RC - Redditi di lavoro dipendente e assimilati							
Sez. I - Lavoro dipendente e assimilati							
RC001000	Casi Particolari	N1	Vale 1 o 2 o 3			Può essere presente solo se è indicato un reddito nel quadro RC	
RC001001	Tipologia di reddito	N1	Vale 1 , 2, 3 o 4 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1 e 2			Il dato è obbligatorio se è presente l'importo di colonna 3 del rigo.	SI
RC001002	Casella Indeterminato/Determinato	N1	Vale 1 o 2			Il dato è obbligatorio se la colonna 1 assume i valori 2 o 3 o 4. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione .	SI
RC001003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP					SI
RC002001	Tipologia di reddito	N1	Vale 1 , 2, 3 o 4 Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori:1 e 2			Il dato è obbligatorio se è presente l'importo di colonna 3 del rigo	SI
RC002002	Casella Indeterminato/Determinato	N1	Vale 1 o 2			Il dato è obbligatorio se la colonna 1 assume i valori 2 o 3 o 4. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione .	SI
RC002003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP					SI
RC003001	Tipologia di reddito	N1	Vale 1 , 2, 3 o 4			Il dato è obbligatorio se è presente l'importo di colonna 3 del rigo	
RC003002	Casella Indeterminato/Determinato	N1	Vale 1 o 2			Il dato è obbligatorio se la colonna 1 assume i valori 2 o 3 o 4. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione .	
RC003003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP					
PREMI DI PRODUTTIVITA'							
RC004001	Premi già assoggettati a tassazione ordinaria	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RC004002	Premi già assoggettati ad imposta sostitutiva	NP		SI			
RC004003	Imposta sostitutiva	NP		SI		Se il modello non è un mod. UPF correttivo o integrativo (una delle caselle 21, 22, 23 del record B impostate) il campo può essere presente solo se è compilato il campo di colonna 2	
RC004004	Importi art. 51 comma 6 TUIR - Non Imponibili	NP		SI			
RC004005	Importi art. 51 comma 6 TUIR - Non Imponibili assog. Imp. sostitutiva	NP		SI			
RC004006	Opzione o rettifica tassazione Ordinaria	CB		SI	E' alternativa alla casella di colonna 7. Se il rigo è compilato, il dato è obbligatorio se non è compilata la casella di colonna 7.		
RC004007	Opzione o rettifica Imposta sostitutiva	CB		SI	E' alternativa alla casella di colonna 6. Se il rigo è compilato, il dato è obbligatorio se non è compilata la casella di colonna 6.		
RC004008	Premi assoggettati ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria	NP		SI		I campi devono risultare conformi alle indicazioni fornite nel paragrafo " Istruzioni relative al rigo RC4 (Premi di produttività) " delle presenti specifiche tecniche.	
RC004009	Premi assoggettati a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva	NP		SI			
RC004010	Imposta sostitutiva a debito	NP		SI			
RC004011	Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata	NP		SI			
RC005001	Quota Esente Frontalieri	NP	Non può essere superiore a 6.700		Può essere presente solo se in almeno uno dei rigi da RC1 a RC3 (di tutti moduli) è indicato nella colonna 1 il codice "4"	calcolare "Totale redditi frontalieri", pari a: somma degli importi indicati nella colonna 3 dei rigi da RC1 a RC3, per i quali è stato riportato il codice 4 nella colonna 1; - se il "Totale redditi frontalieri" è superiore o uguale a 6.700 euro, la colonna 1 del rigo RC5 deve essere uguale a 6.700; - se il "Totale redditi frontalieri" è inferiore a 6.700 euro, la colonna 1 del rigo RC5 deve essere uguale a "Totale redditi frontalieri".	
RC005002	Somma dei redditi per lavori socialmente utili	NP		SI		Uguale alla somma (RC001003 + RC002003 + RC003003) di tutti i moduli per i quali la colonna 1 da RC001 a RC003 è uguale a 3	
RC005003	Somma dei redditi	NP		SI	Uguale alla somma (RC001003 + RC002003 + RC003003 + RC004008 - (minore importo tra RC004001 e RC004009) - RC005001		SI
RC006001	Periodo di lavoro - Lavoro dipendente	NP	Vale da 1 a 365.	SI	La somma dei giorni di lavoro dipendente e dei giorni di pensione non può essere superiore a 365.	Può essere presente solo se nei rigi da RC1 a RC3 è presente almeno un reddito per il quale la relativa casella di colonna 1 non è impostata con il codice "1" (reddito di lavoro dipendente)	SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RC006002	Periodo di lavoro - pensione	NP	Vale da 1 a 365.	SI	La somma dei giorni di lavoro dipendente e dei giorni di pensione non può essere superiore a 365.	Può essere presente solo se nei righe da RC1 a RC3 è presente almeno un reddito per il quale la relativa casella di colonna 1 è impostata con il codice "1" (reddito di pensione)	SI
Sez. II - Redditi assimilati per i quali non spettano le detrazioni							
RC007001	Casella assegni periodici percepiti dal coniuge	CB				Può essere barrata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo	SI
RC007002	Reddito assimilato al lavoro dipendente	NP					SI
RC008001	Casella assegni periodici percepiti dal coniuge	CB				Può essere barrata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo	
RC008002	Reddito assimilato al lavoro dipendente	NP					
RC009001	Somma dei redditi assimilati al lavoro dipendente	NP		SI	Uguale alla somma (RC007002 + RC008002) di tutti i moduli		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Sez. III - Ritenute da lav. dip. e assimilati, addizionale reg. all'Irpef e addizionale comunale all'IRPEF							
RC010001	Ritenute Irpef subite	NP		SI		Può essere presente solo se RC005003 + RC009001 (ovvero in luogo del campo RC009001 il campo RC007002 nel caso di modello Unico pF Mini) è maggiore di zero. Non può essere inferiore all'importo indicato nel campo RC004011 del quadro RC	SI
RC010002	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005003 + RC009001 (ovvero in luogo del campo RC009001 il campo RC007002 nel caso di modello Unico pF Mini) è maggiore di zero	SI
RC010003	Acconto Addizionale comunale all'Irpef 2012 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005003 + RC009001 (ovvero in luogo del campo RC009001 il campo RC007002 nel caso di modello Unico pF Mini) è maggiore di zero	SI
RC010004	Saldo addizionale comunale all'Irpef 2012 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005003 + RC009001 (ovvero in luogo del campo RC009001 il campo RC007002 nel caso di modello Unico pF Mini) è maggiore di zero	SI
RC010005	Ritenute Acconto Addizionale comunale all'Irpef 2013 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005003 + RC009001 (ovvero in luogo del campo RC009001 il campo RC007002 nel caso di modello Unico pF Mini) è maggiore di zero	SI
Sez. IV - Trattenute su redditi derivanti da lavori socialmente utili in regime agevolato							
RC011001	Ritenute per lavori socialmente utili trattenute dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005002 è maggiore di zero	
RC012001	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005002 è maggiore di zero	
Sez. V - Altri dati							
RC014001	Contributo di solidarietà trattenuto	NP					
Quadro RN - Determinazione dell'Irpef Se compilata la casella 64 del record B, nella dichiarazione può non essere presente il quadro RN e pertanto tutti i controlli ad esso relativi e descritti nelle presenti specifiche tecniche, non trovano applicazione.							
RN001001	Reddito di riferimento per agevolazioni fiscali	NP		SI	Deve essere uguale a : RN001005 + RB010014 + RB010015		SI
RN001002	Credito per fondi comuni di cui ai quadri RF, RG, RH o RL	NP		SI		Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: RF102002 + RG037002 + RH020001 + RL004003	
RN001003	Perdite compensabili con credito per fondi comuni	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei seguenti quadri: RE, RG e RH. Non può essere superiore all'importo della colonna 2 (Credito per fondi comuni).	Il dato deve essere conforme alle indicazioni fornite nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA DETERMINAZIONE DELLA COL. 3 E DELLA COL. 5 DEL RIGO RN1" delle presenti specifiche tecniche.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RN001004	Reddito minimo	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RF058003 + RG026003 + RH007001		
RN001005	Reddito complessivo	NU		SI	<p>Se non è compilata la col. 4 del rigo RN1 (Reddito minimo) è uguale all'importo S = (RA011011 + RA011012+ RB010013+ RB010018+ RC005003 + RC009001 + RE025001 + RF101001 + RG036001 + RH014002 + RH017001 + RH018001 + RT066001 + RT085001 + RL003002 + RL004002 + RL019001 + RL022002 + RL030001 + RD018001 + RM015001 - RG028001 - RH014001 - RS037013) se (S - RC005002) è maggiore di 9.296; altrimenti è uguale a (S - RC005002)</p> <p>Se il modello è Unico PF Mini, (casella 10 del record B = 1), nella precedente formula in luogo del campo RC009001 deve essere considerata la somma degli importi indicati nel campo RC007002 di tutti i moduli compilati.</p> <p>Se è compilata la col. 4 del rigo RN1 (Reddito minimo) l'importo non può essere inferiore all'importo di col. 4 diminuito dell'importo del campo RS037013 e per la determinazione si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA DETERMINAZIONE DELLA COL. 3 E DELLA COL. 5 DEL RIGO RN1" delle presenti specifiche tecniche.</p>		SI
RN002001	Deduzione per abitazione principale	NP			Deve essere uguale a RB010018		SI
RN003001	Oneri deducibili	NP		SI	<p>Uguale a: RP033001 + CS002004 + CS002005</p> <p>Se l'importo del rigo CS002005 è inferiore o uguale a 12, non va considerato nella precedente operazione</p>	In presenza dei rigi da RP27 a RP31 compilati (Previdenza complementare) vedere le istruzioni contenute nel paragrafo "PREVIDENZA COMPLEMENTARE" delle presenti specifiche tecniche.	SI
RN004001	Reddito imponibile	NP		SI	<p>Uguale a: RN001005 + RN001002 - RN001003 - RN002001 - RN003001</p> <p>se il risultato è negativo deve essere uguale a zero.</p>		SI
RN005001	Imposta lorda	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN5 (IMPOSTA LORDA)" delle presenti specifiche tecniche.	SI
RN006001	Detrazione per coniuge a carico	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato il rigo 1 del prospetto dei familiari a carico.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN6 COL. 1 (DETRAZIONI PER CONIUGE A CARICO)" delle presenti specifiche tecniche.	SI
RN006002	Detrazione per figli a carico	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da 2 a 6 del prospetto dei familiari a carico.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN6 COL. 2 (DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO)" delle presenti specifiche tecniche.	SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RN006003	Ulteriori detrazione per figli a carico	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato il rigo 7 del prospetto dei familiari a carico.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA COL. 3 DEL RIGO RN6 (ULTERIORI DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO)" delle presenti specifiche tecniche.	SI
RN006004	Detrazione per familiari a carico	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da 2 a 7 del prospetto dei familiari a carico.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA COL. 4 DEL RIGO RN6 (DETRAZIONI PER ALTRI FAMILIARI A CARICO)" delle presenti specifiche tecniche.	SI
RN007001	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da RC1 a RC3	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER LAVORO DIPENDENTE, PENSIONE ED ALTRI REDDITI (COLONNE 1, 2, 3 E 4 DEL RIGO RN7)" delle presenti specifiche tecniche.	SI
RN007002	Detrazione per redditi di pensione	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da RC1 a RC3		SI
RN007003	Detrazione per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi - casella	CB		SI	Può essere barrata solo se risulta compilato uno dei rigi RC7 e RC8.		SI
RN007004	Detrazione per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi	NP		SI	Può essere presente solo se risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni: 1) è compilato uno dei rigi RC7 e RC8; 2) è compilato uno dei seguenti rigi: RL14, RL15, RL16, RL25, RL26 e RL27; 3) è compilato almeno uno dei seguenti quadri: RE, RG o RD; 4) è compilato almeno un rigo da RH1 a RH4 per il quale è barrata la casella di colonna 7		SI
RN008001	Totale detrazioni per carichi di famiglia	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi delle detraz. dei rigi da RN6 a RN7		SI
RN012001	Detrazioni canoni locazione: Totale	NP		SI	Deve essere uguale alla somma delle colonne 2 e 3	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN12 (DETRAZIONI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE V DEL QUADRO RP - CANONI DI LOCAZIONE)"	
RN012002	Detrazioni canoni locazione: Credito residuo	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLE COL. 2 E 3 DEL RIGO RN12 ED ALLE COL. 2 E 3 DEL RIGO RN43 "	
RN012003	Detrazioni canoni locazione:	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLE COL. 2 E 3 DEL RIGO RN12 ED ALLE COL. 2 E 3 DEL RIGO RN43 "	
RN013001	Detrazioni per gli oneri di cui alla sez. I del quadro RP (19% dell'importo di rigo RP15)	NP		SI	Uguale al 19% di RP015004		SI
RN013002	Detrazioni per gli oneri di cui alla sez. I del quadro RP (24% dell'importo di rigo RP15)	NP		SI	Uguale al 24% di RP015005		SI
RN014001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP (41% dell'importo di rigo RP4 8col. 1)	NP		SI	Uguale al 41% di RP048001		SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RN014002	Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP (36% dell'importo di rigo RP48 col. 2)	NP		SI	Uguale al 36% di RP048002		SI
RN014003	Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP (50% dell'importo di rigo RP48 col. 3)	NP		SI	Uguale al 50% di RP048003		SI
RN014004	Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP (65% dell'importo di rigo RP48 col. 4)	NP		SI	Uguale al 65% di RP048004		SI
RN015001	Detrazioni Spese sez. III-C del quadro RP (50% dell'importo di rigo RP57 col. 5)	NP		SI	Uguale al 50% di RP057005		SI
RN016001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. IV del quadro RP (55% di RP65)	NP		SI	Uguale al 55% di RP065001		SI
RN016002	Detrazioni per le spese di cui alla sez. IV del quadro RP (65% di RP66)	NP		SI	Uguale al 65% di RP066001		SI
RN017001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. VI del quadro RP	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE AL RIGO RN17 (DETRAZIONI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE VI DEL QUADRO RP – ALTRE DETRAZIONI)" delle presenti specifiche tecniche.		SI
RN021001	Detrazione Investimenti start up - RP80 (19% col. 5 + 25% col. 6)	NP		SI	Deve essere uguale a: 19 % RP080005 + 25% RP080006	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "RIGO RN 21 – DETRAZIONE INVESTIMENTI START-UP" delle presenti specifiche tecniche.	
RN021002	Detrazione Investimenti start up - Residuo detrazione	NP		SI			
RN021003	Detrazione Investimenti start up - Detrazione utilizzata	NP		SI			
RN022001	Totale detrazioni d'imposta	NP		SI	E' uguale alla somma dei seguenti campi: RN008001 + RN012003 + RN013001 + RN013002 + RN014001 + RN014002 + RN014003 + RN014004 + RN015001 + RN016001 + RN016002 + RN017001 + RN021003 .		SI
RN023001	Detrazioni spese sanitarie per determinate patologie	NP		SI		calcolare SpeseRP1eRP2 = Rigo RP1 col. 2 + RP2; – Se SpeseRP1eRP2 è maggiore o uguale ad euro 129, indicare nel rigo RN23 il 19 per cento dell'importo di colonna 1 del rigo RP1; – Se invece SpeseRP1eRP2 è inferiore ad euro 129, calcolare ResiduoFranchigia = 129 – SpeseRP1eRP2; indicare nel rigo RN23 il 19 per cento dell'importo di colonna 1 del rigo RP1 diminuito dell'importo di ResiduoFranchigia come sopra determinato.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RN024001	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": CR007001 + CR007002 - CR007003 - LM012001 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN024001 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.		
RN024002	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": CR009001 - CR009002 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN024002 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.		
RN024003	Credito d'imposta anticipazioni fondi pensione	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": CR012005 (di tutti i moduli) + CR012004 - CR012006 - LM012006 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN024003 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.		
RN024004	Credito d'imposta mediazioni	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": CR013001 + CR013002 - CR013003 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN024004 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.		
RN025001	Totale altre detrazioni e credito d'imposta	NP		SI	E' uguale a RN023001 + RN024001 + RN024002 + RN024003 + RN024004		
RN026001	Imposta netta - di cui sospesa	NP		SI	Riportare in questa colonna l'importo dell'imposta sospesa indicata nella colonna 3 del rigo TR4, nel limite dell'importo dell'imposta netta di cui alla colonna 2 del rigo RN26.		
RN026002	Imposta netta	NP		SI	E' uguale a RN005001 - RN022001 - RN025001 Se il risultato è negativo, impostare a zero.		SI
RN027001	Credito d'imposta per altri immobile - Sisma Abruzzo	NP		SI		Deve essere uguale al minore dei due seguenti importi: - RN026002 - somma dei CR011006 di tutti i moduli compilati - LM012004 . Non può essere superiore a 16.000 - LM012004 . E' ammessa una tolleranza di un euro per ogni rigo CR11 compilato.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RN028001	Credito d'imposta per abitazione principale- Sisma Abruzzo	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Credito d'imposta abitazione principale Sisma Abruzzo rigo RN28 e RN43 col. 6 " delle presenti specifiche tecniche.	
RN029001	Crediti residui per detrazioni incapienti: ulteriori detrazioni per figli	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA DETERMINAZIONE DEL RESIDUO RELATIVO ALL'ULTERIORE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO – RIGO RN29 COL. 1 "delle presenti specifiche tecniche.	
RN029002	Crediti residui per detrazioni incapienti	NP		SI	Se il modello è Unico PF ordinario (campo10 rel record B = 0) deve essere uguale a RN029001 + RN012002.	Se il modello è Unico PF MINI (campo10 rel record B = 1), il campo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA DETERMINAZIONE DEL RESIDUO RELATIVO ALL'ULTERIORE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO – RIGO RN29 COL. 1 " delle presenti specifiche tecniche.	SI
RN030001	Crediti di imposta totali per i redditi prodotti all'estero - di cui derivanti da imposte figurative	NP		SI	Non superiore a RN030002		
RN030002	Crediti di imposta totali per i redditi prodotti all'estero	NP		SI	Se presente uno dei rigi da CR1 a CR4 del quadro CR: -l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei rigi da CR1 a CR4 di tutti i moduli + RF102003 + RG037003 + RH021001 + RL004004 - LM012002 - se compilato il quadro CE: l'importo non può essere superiore al rigo CE26 + RF102003 + RG037003 + RH021001 + RL004004 - LM012002	Se presente uno dei rigi da CR5 a CR6 del quadro CR: -l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (Credito da utilizzare nella presente dichiarazione) dei rigi da CR5 a CR6 di tutti i moduli + RF102003 + RG037003 + RH021001 + RL004004 - LM012002 - se compilato il quadro CE: l'importo non può essere superiore al rigo CE26 + RF102003 + RG037003 + RH021001 + RL004004 - LM012002	
RN031001	Crediti di imposta - crediti d'imposta ordinari per fondi comuni	NP		SI	L'importo della colonna 1 non può essere superiore a RN001002 - LM012003		
RN031002	Crediti di imposta - altri crediti d'imposta	NP		SI		Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: CR008001 + RH020002 + RF102004 + RG037004 + (per tutti i moduli compilati) RS021008 + RS021009 + RS022008 + RS022009 + RL004007 - LM012007	
RN032001	Ritenute totali - di cui sospese	NP		SI	Non superiore a RN032004;		
RN032002	Ritenute totali - di cui altre ritenute subite	NP				Può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti quadri: RA, RD, RH ovvero la col. 5 dei rigi RS6 e/o RS7.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RN032003	di cui ritenute art. 5 non utilizzate	NP		SI	Non superiore a RN032004; Il campo non può essere presente se RN041002 è maggiore di zero.	Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: somma della colonna 9 dei righe da RH1 a RH4 (di tutti i moduli compilati) + RF102005 + RG037005	
RN032004	Ritenute totali	NP		SI		Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RC010001+ RC011001 + RE026001 + RF102006 + RG037006 + RH019001 + RT104001 + RL003003 + RL004005 + RL020001 + RL023002 + RL031001 + RD019001 + RM015002 + RN032002 + (di tutti i moduli compilati) RS033002 + RS040001 - LM013001 + RM023003	SI
RN033001	Differenza	NU		SI	Se non è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righe da RS280 a RS343 non compilati), il rigo RN033001 è uguale a: RN026002 - RN026001 - RN027001 - RN028001 - RN029002 - RN030002 - RN031001 - RN031002 + RN032003 - RN032004 Se è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (almeno uno dei righe da RS280 a RS343 compilato), il rigo RN033001 deve essere uguale a: RS333001		SI
RN034001	Crediti di imposta per le imprese e i lavoratori autonomi	NP		SI	Se non è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righe da RS280 a RS343 non compilati), il rigo RN034001 deve essere uguale a: RU007004 + RU007005 + RU048001 + RU048002 + RU048003 + RU048004 + RU048005 + RU048006 + RU048007 + RU049001 + RU049002 + RU049003 + RU049004 + RU049005 + RU049006 + RU049007 + RU0404004 + RU0404005 di tutti i moduli presenti con il risultato che non può essere superiore a RN033001 (se RN033001 è positivo); se RN033001 è < 0, il campo deve essere uguale a zero; non può essere presente se assente il quadro RU Se è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righe da RS280 a RS343 non compilati), il rigo RN034001 deve essere uguale a: RS334001		
RN035001	Eccedenze di imposta risultanti dalle precedenti dichiarazioni - di cui credito IMU 730 2013	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di colonna 2		SI
RN035002	Eccedenze di imposta risultanti dalle precedenti dichiarazioni	NP		SI		Non può essere inferiore al risultato della seguente operazione: RL004006 + RF102007 + RG037007 + RH023001 + RN035001	SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RN036001	Eccedenze di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI			SI
RN037001	Acconti versati - di cui sospesi	NP		SI	Non superiore a RN037006		
RN037002	di cui recupero imposta sostitutiva	NP		SI			
RN037003	Acconti versati - di cui ceduti	NP		SI	Non superiore a RN037006 ;	Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nella colonna 4 dei righe RS23 e RS24 di tutti i moduli compilati considerando solo i righe per i quali la casella di colonna 2 assume il valore "1".	
RN037004	di cui fuoriusciti dal regime di vantaggio	NP		SI			
RN037005	di cui credito riversato da atti di recupero	NP		SI			
RN037006	Acconti versati (Anche per il modello Unico PF Mini)	NP		SI		Non può essere inferiore al risultato della seguente operazione: RL004008 + RF102008 + RG037008 + RH024001 + RN037002 + RN037004 + RN037005	SI
RN038001	Restituzione Bonus - Bonus incapienti	NP		SI			SI
RN038002	Restituzione Bonus - Bonus straordinario per famiglie	NP		SI			SI
RN039001	Importi rimborsati dal sostituto per detrazioni incapienti: Ulteriori detrazioni figli	NP		SI			SI
RN039002	Importi rimborsati dal sostituto per detrazioni incapienti: Detrazioni canoni locazione	NP		SI			
RN040001	Irpef da trattenere o rimborsare risultante dal Mod. 730-2014 - Trattenuto dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RN040002 e RN040003 . Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.		
RN040002	Irpef da trattenere o rimborsare risultante dal Mod. 730-2014 - Credito compensato con Mod F24	NP		SI	Campo alternativo a RN040001 . Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.		
RN040003	Irpef da trattenere o rimborsare risultante dal Mod. 730-2014 - Rimborsato dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RN040001 . Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RN041001	Imposta a debito - di cui rateizzata	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro TR.	Se è stato compilato il quadro TR riportare in questa colonna l'importo dell'imposta rateizzata indicata nella colonna 3 del rigo TR5, nel limite dell'importo dell'imposta a debito di cui alla colonna 2 del rigo RN41.	
RN041002	Imposta a debito	NP			Devono risultare conformi alle istruzioni fornite nel paragrafo "Istruzioni relative alla determinazione dei rigi RN41 e RN42"		SI
RN042001	Imposta a credito	NP		SI			SI
<p>Se non è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (rigi da RS280 a RS343 non compilati), le colonne da 1 a 9 del rigo RN43 devono essere conformi alle indicazioni di seguito riportate.</p> <p>Se è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (rigi da RS280 a RS343 non compilati), le colonne da 1 a 9 del rigo RN43 devono essere uguali ai valori riportati nelle rispettive colonne del rigo RS343. Il controllo determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.</p>							
RN043001	Residuo RN23	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN023001		
RN043002	Residuo RN24 col. 1	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN024001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per il riacquisto della prima casa di cui al rigo RN24 col. 1 (col. 2 del rigo RN43)" delle presenti specifiche tecniche.	
RN043003	Residuo RN24 col. 2	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN024002	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione di cui alla col. 2 del rigo RN24 (col. 3 del rigo RN43)" delle presenti specifiche tecniche.	
RN043004	Residuo RN24 col. 3	NP			Non può essere superiore all'importo del campo RN024003	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per Reintegro anticipazioni fondi pensione di cui alla col. 3 del rigo RN24 (col. 4 del rigo RN43)" delle presenti specifiche tecniche.	
RN043005	Residuo RN24 col. 4	NP			Non può essere superiore all'importo del campo RN024004	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Istruzioni per la determinazione del residuo del credito d'imposta per Mediazioni di cui alla col. 4 del rigo RN24 (col. 5 del rigo RN43)" delle presenti specifiche tecniche.	
RN043006	Residuo RN28	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN028001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "CREDITO D'IMPOSTA ABITAZIONE PRINCIPALE SISMA ABRUZZO RIGO RN28 E RN43 COL. 6" delle presenti specifiche tecniche.	
RN043007	Residuo RN21 col. 2	NP		SI	Deve essere uguale all'importo del campo RN021002	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "RIGO RN 21 – DETRAZIONE INVESTIMENTI START-UP" delle presenti specifiche tecniche.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RN043008	Residuo RP32 col. 2	NP		SI	Non può essere superiore alla somma dei campi RP032002 di tutti i moduli compilati	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "RIGO RN 43 COL. 8 – RESIDUO DEDUZIONE INVESTIMENTI START-UP" e "CONTEMPORANEA PRESENZA DEL RIGO RP26 CODICE 5 E DEL RIGO RP32" delle presenti specifiche tecniche.	
RN043009	Residuo RP26 con codice 5	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP026002 con codice 5 nella colonna 1	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "RIGO RN 43 COL. 9 – RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITuite AL SOGGETTO EROGATORE DI CUI AL RIGO RP26, COD. 5" e "CONTEMPORANEA PRESENZA DEL RIGO RP26 CODICE 5 E DEL RIGO RP32" delle presenti specifiche tecniche.	
RN050001	Reddito Abitazione principale soggetta a IMU	NP		SI	Deve essere uguale a RB010016		SI
RN050002	Redditi fondiari non imponibili	NP		SI	Deve essere uguale a: RA011013 + RB010017 + RH018002 + RL012001		SI
RN050003	Redditi fondiari non imponibili - di cui immobili all'estero	NP		SI	Deve essere uguale a RL012001		
RN055001	Acconto 2013 - casi particolari	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "RIDETERMINAZIONE DEI DATI DEL QUADRO RN AI FINE DEL CALCOLO DEGLI ACCONTI IRPEF" delle presenti specifiche tecniche.	SI
RN061001	Acconto 2014 - Prima rata	NP		SI			SI
RN061002	Acconto 2014 - Seconda o unica rata	NP		SI			SI
RN062001	Acconto 2014 - Casi Particolari - Ricalcolo reddito complessivo	NP		SI			
RN062002	Acconto 2014 - Casi Particolari - Ricalcolo imposta netta	NP		SI			
RN062003	Acconto 2014 - Casi Particolari - Ricalcolo rigo differenza	NU		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Quadro RP - Oneri e spese							
Sez. I - Oneri per i quali è riconosciuta la detrazione d'imposta del 19%							
RP001001	Spese sanitarie da trasferire per determinate patologie	NP		SI	Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "CONTROLLO ONERI DETRAIBILI" delle presenti specifiche tecniche.		
RP001002	Altre spese sanitarie	NP		SI			SI
RP002001	Spese sanitarie per familiari non a carico	NP		SI			
RP003001	Spese sanitarie per portatori di handicap	NP		SI			SI
RP004001	Numero rata delle spese per i veicoli adattati per i portatori di handicap	NP	Vale da 1 a 4				
RP004002	Spese per i veicoli adattati per i portatori di handicap	NP					SI
RP005001	Numero rata delle spese per l'acquisto dei cani guida	NP	Vale da 1 a 4	SI			
RP005002	Spese per per l'acquisto dei cani guida	NP		SI			SI
RP006001	Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione - Casella rata corrente	NP	Vale 2 , 3 o 4.				
RP006002	Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione - Importo	NP					
RP007001	Interessi per mutui ipotecari per l'acquisto dell'abitazione principale	NP		SI		SI	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Oneri righe da RP8 a RP14							
La somma degli importi indicati con codice 20 e con codice 41 nei righe da RP8 a RP14 non può essere superiore a euro 2.066 (controllo confermabile)							
RP008001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 8 a 18, da 20 a 33, 35, 41, 42 e 99		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "CONTROLLO ONERI DETRAIBILI" delle presenti specifiche tecniche.		SI
RP008002	Altri oneri - Importo	NP					SI
RP009001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 8 a 18, da 20 a 33, 35, 41, 42 e 99				SI
RP009002	Altri oneri - Importo	NP					SI
RP010001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 8 a 18, da 20 a 33, 35, 41, 42 e 99				SI
RP010002	Altri oneri - Importo	NP					SI
RP011001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 8 a 18, da 20 a 33, 35, 41, 42 e 99				SI
RP011002	Altri oneri - Importo	NP					SI
RP012001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 8 a 18, da 20 a 33, 35, 41, 42 e 99				SI
RP012002	Altri oneri - Importo	NP					SI
RP013001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 8 a 18, da 20 a 33, 35, 41, 42 e 99				SI
RP013002	Altri oneri - Importo	NP					SI
RP014001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 8 a 18, da 20 a 33, 35, 41, 42 e 99				SI
RP014002	Altri oneri - Importo	NP					SI
RP015001	Casella rateizzazione	CB		SI	Può essere impostata solo se la somma dei campi: RP001001 + RP001002 + RP002001 + RP003001 non è inferiore a 15.494.		
RP015002	importo rata o importo somma RP1 col. 2, RP2 e RP3	NP		SI		<p><u>Se RP015001 non barrata, calcolare:</u> $SpeseSenzaFranchigia = RP001002 + RP002001 - 129$ (ricondere a zero se il risultato è negativo) $RP015002 = SpeseSenzaFranchigia + RP3$</p> <p><u>Se RP015001 barrata, calcolare:</u> $SpeseSenzaFranchigiaRateazione = RP1 \text{ col. } 1 + RP1 \text{ col. } 2 + RP2 - 129$ ricondere a zero se il risultato è negativo $RP015002 = (SpeseSenzaFranchigiaRateazione + RP3) / 4$</p>	SI
RP015003	Altre spese con detrazione al 19%	NP		SI	E' uguale a $RP004002 + RP005002 + RP006002 + RP007001 +$ la somma delle colonne 2 dei righe da RP8 a RP14 per i quali nella colonna 1 non è indicato nè il codice 41 nè il codice 42 (per tutti i moduli nei quali sono presenti)		SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP015004	Totale spese con detrazione al 19% - Somma importi colonna 2 e colonna 3	NP		SI	Il campo deve essere uguale a RP015002 + RP015003		SI
RP015005	Totale spese con detrazione al 24%	NP		SI	E' uguale alla somma delle colonne 2 dei righe da RP8 a RP14 per i quali nella colonna 1 è indicato il codice 41 o il codice 42 (per tutti i moduli nei quali sono presenti)		SI
Sez. II - Oneri deducibili dal reddito complessivo							
RP021001	CSSN-RC veicoli	NP		SI			SI
RP021002	Contributi previdenziali ed assistenziali	NP		SI			SI
RP022001	Codice fiscale del coniuge	CF				Il dato è obbligatorio se risulta compilato il campo RP022002	SI
RP022002	Assegno periodico corrisposto al coniuge, esclusa la quota di mantenimento dei figli	NP					SI
RP023001	Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari	NP		SI	L'importo non può essere superiore a 1.549.		SI
RP024001	Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose	NP		SI	L'importo non può essere superiore a 12.395		SI
RP025001	Spese mediche e di assistenza specifica dei portatori di handicap	NP		SI			SI
RP026001	Altri oneri deducibili - Casella	NP	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6. Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 4 e 6			Il dato è obbligatorio se risulta compilato il campo RP026002	SI
RP026002	Altri oneri deducibili - Importo	NP			Se il campo RP026001 è impostato a "1", l'importo non può essere superiore a 3.615, Se il campo RP026001 è impostato a "2" l'importo non può essere superiore al 2% del campo RN001001 . E' ammessa una tolleranza di euro 1. Se il campo RP026001 è impostato a "3" l'importo non può essere superiore al minore dei due seguenti importi: a) 10% del campo RN001001 ; b) euro 70.000. E' ammessa una tolleranza di euro 1.		SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
PREVIDENZA COMPLEMENTARE							
RP027001	Deduzione ordinaria - Esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 5.165	Gli importi devono essere conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo "PREVIDENZA COMPLEMENTARE" delle presenti specifiche tecniche	
RP027002	Deduzione ordinaria - Non esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 5.165		
RP028001	Lavoratori di prima occupazione - Esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 7.747		
RP028002	Lavoratori di prima occupazione - Non esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 7.747		
RP029001	Fondi in squilibrio finanziario - Esclusi dal sostituto	NP		SI			
RP029002	Fondi in squilibrio finanziario - Non esclusi dal sostituto	NP		SI			
RP030001	Familiari a carico - Esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 5.165		
RP030002	Familiari a carico - Non esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 5.165		
RP031001	Fondo pensione negoziale dipendenti pubblici - Esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 5.165		
RP031002	Fondo pensione negoziale dipendenti pubblici - Quota TFR	NP		SI			
RP031003	Fondo pensione negoziale dipendenti pubblici - Non esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 5.165		
RP032001	Quota investimenti in start up - Codice Fiscale	CN			Obbligatorio se presente un dato nel rigo		
RP032002	Quota investimenti in start up - Importo	NP					
RP033001	Totale oneri deducibili	NP		SI	Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. Deve essere uguale a: RP021001 + RP021002 + RP022002 + RP023001 + RP024001 + RP025001 + (per tutti i moduli nel quale è presente) RP026002 + RP027002 + RP028002 + RP029002 + RP030002 + RP031003 + RP032002 (per tutti i moduli nel quale è presente)		SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Sez. III - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio per le quali spetta la detrazione del 36 o del 41% o del 50% o del 65% Tutti i controlli indicati nei campi del rigo RP41 si intendono validi anche per i righi da RP42 e RP47							
RP041001	Anno	DA	Vale da 2004 a 2013		Il dato è obbligatorio se risulta presente un valore nella colonna 9	I valori delle colonne da 1 a 8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "SEZ. III A - Ristrutturazione Edilizia Righi da RP41 a RP47" delle presenti specifiche tecniche.	SI
RP041002	Periodo 2006/2012 /antisismico nel 2013	N1	Vale 1 o 2 o 3 o 4.		La casella è obbligatoria se risulta verificata una delle seguenti condizioni: - l'anno di colonna 1 è il 2006 e nella casella di colonna 4 "vedere istruzioni" non è stato indicato il codice "3" (boschi); - l'anno di colonna 1 è il 2012. Non deve essere presente se l'anno di col. 1 è diverso dal 2006, dal 2012 e dal 2013.		SI
RP041003	Codice fiscale	CF					SI
RP041004	Casella "Interventi Particolari"	N1	Vale 1, 3 o 4. Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo i valori: 1 o 4.				SI
RP041005	Codice	N1	VALE 1, 2, 3 o 4				SI
RP041006	Anno	DA	Vale 2009, 2010 e 2011				SI
RP041007	Rideterminazione	NP	Vale 5 o 10				SI
RP041A08	Numero rate - 3	NP	Può assumere solo il valore 3		E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate.		SI
RP041B08	Numero rate - 5	NP	Vale da 3 a 5.		Il campi relativi alla rateizzazione in 3, 5 e 10 rate (colonne A08, B08 e C08 del rigo) sono alternativi tra loro.		SI
RP041C08	Numero rate - 10	NP	Vale da 1 a 10.				SI
RP041009	Importo rata	NP			determinare "rateizzazione": = 3 se nel rigo è compilata la colonna A08 = 5 se ce nel rigo è compilata la colonna B08 = 10 se ce nel rigo è compilata la colonna C08 L'importo non può essere superiore : 100.000 / rateizzazione	determinare "rateizzazione": = 3 se e nel rigo è compilata la colonna A08 = 5 se ce nel rigo è compilata la colonna B08 = 10 e ce nel rigo è compilata la colonna C08 L'importo non può essere superiore : - a euro 100.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2004 o il 2005 o il 2006 e nella casella di colonna 4 è stato riportato il codice "3" (boschi). - a euro 48.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2004 o il 2005 o il 2006 e la relativa casella di colonna 4 non è impostata oppure è impostata con i codici "1" o "4"; - a euro 48.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2007 o il 2008 o il 2009 o 2010 o 2011; - a euro 48.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2012 e la casella di colonna 2 è pari 2 ; - a euro 96.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2012 e la casella di colonna 2 è pari 3 ; - a euro 96.000 / rateizzazione, se l'anno è il 2013;	SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP041010	N. d'ordine immobile	NP				Il dato deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "SEZ. III B – Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile e altri dati righe da RP51 a RP53" delle presenti specifiche tecniche	SI
RP042001	Anno	DA	Vale da 2004 a 2013				SI
RP042002	Periodo 2006/2012/antisismico nel 2013	N1	Vale 1 o 2 o 3 o 4.				SI
RP042003	Codice fiscale	CF					SI
RP042004	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 3 o 4. Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo i valori: 1 o 4.				SI
RP042005	Codice	N1	VALE 1, 2, 3 o 4				SI
RP042006	Anno	DA	Vale 2009, 2010 e 2011				SI
RP042007	Rideterminazione	NP	Vale 5 o 10				SI
RP042A08	Numero rate - 3	NP	Può assumere solo il valore 3				SI
RP042B08	Numero rate - 5	NP	Vale da 3 a 5.				SI
RP042C08	Numero rate - 10	NP	Vale da 1 a 10.				SI
RP042009	Importo rata	NP					SI
RP042010	N. d'ordine immobile	NP					SI
RP043001	Anno	DA	Vale da 2004 a 2013				SI
RP043002	Periodo 2006/2012/antisismico nel 2013	N1	Vale 1 o 2 o 3 o 4.				SI
RP043003	Codice fiscale	CF					SI
RP043004	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 3 o 4. Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo i valori: 1 o 4.				SI
RP043005	Codice	N1	VALE 1, 2, 3 o 4				SI
RP043006	Anno	DA	Vale 2009, 2010 e 2011				SI
RP043007	Rideterminazione	NP	Vale 5 o 10				SI
RP043A08	Numero rate - 3	NP	Può assumere solo il valore 3				SI
RP043B08	Numero rate - 5	NP	Vale da 3 a 5.				SI
RP043C08	Numero rate - 10	NP	Vale da 1 a 10.				SI
RP043009	Importo rata	NP					SI
RP043010	N. d'ordine immobile	NP					SI
RP044001	Anno	DA	Vale da 2004 a 2013				SI
RP044002	Periodo 2006/2012/antisismico nel 2013	N1	Vale 1 o 2 o 3 o 4.				SI
RP044003	Codice fiscale	CF					SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP044004	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 3 o 4. Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo i valori: 1 o 4.				SI
RP044005	Codice	N1	VALE 1, 2, 3 o 4				SI
RP044006	Anno	DA	Vale 2009, 2010 e 2011				SI
RP044007	Rideterminazione	NP	Vale 5 o 10				SI
RP044A08	Numero rate - 3	NP	Può assumere solo il valore 3				SI
RP044B08	Numero rate - 5	NP	Vale da 3 a 5.				SI
RP044C08	Numero rate - 10	NP	Vale da 1 a 10.				SI
RP044009	Importo rata	NP					SI
RP044010	N. d'ordine immobile	NP					SI
RP045001	Anno	DA	Vale da 2004 a 2013				SI
RP045002	Periodo 2006/2012/antisismico nel 2013	N1	Vale 1 o 2 o 3 o 4.				SI
RP045003	Codice fiscale	CF					SI
RP045004	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 3 o 4. Se il modello è Unico PF Mini (campo 10 del record B = 1), Può assumere solo i valori: 1 o 4.				SI
RP045005	Codice	N1	VALE 1, 2, 3 o 4				SI
RP045006	Anno	DA	Vale 2009, 2010 e 2011				SI
RP045007	Rideterminazione	NP	Vale 5 o 10				SI
RP045A08	Numero rate - 3	NP	Può assumere solo il valore 3				SI
RP045B08	Numero rate - 5	NP	Vale da 3 a 5.				SI
RP045C08	Numero rate - 10	NP	Vale da 1 a 10.				SI
RP045009	Importo rata	NP					SI
RP045010	N. d'ordine immobile	NP					SI
RP046001	Anno	DA	Vale da 2004 a 2013				
RP046002	Periodo 2006/2012/antisismico nel 2013	N1	Vale 1 o 2 o 3 o 4.				
RP046003	Codice fiscale	CF					
RP046004	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 3 o 4				
RP046005	Codice	N1	VALE 1, 2, 3 o 4				
RP046006	Anno	DA	Vale 2009, 2010 e 2011				
RP046007	Rideterminazione	NP	Vale 5 o 10				
RP046A08	Numero rate - 3	NP	Può assumere solo il valore 3				
RP046B08	Numero rate - 5	NP	Vale da 3 a 5.				
RP046C08	Numero rate - 10	NP	Vale da 1 a 10.				
RP046009	Importo rata	NP					
RP046010	N. d'ordine immobile	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP047001	Anno	DA	Vale da 2004 a 2013				
RP047002	Periodo 2006/2012/antisismico nel 2013	N1	Vale 1 o 2 o 3 o 4.				
RP047003	Codice fiscale	CF					
RP047004	Casella "vedere istruzioni"	N1	Vale 1, 3 o 4				
RP047005	Codice	N1	VALE 1, 2, 3 o 4				
RP047006	Anno	DA	Vale 2009, 2010 e 2011				
RP047007	Rideterminazione	NP	Vale 5 o 10				
RP047A08	Numero rate - 3	NP	Può assumere solo il valore 3				
RP047B08	Numero rate - 5	NP	Vale da 3 a 5.				
RP047C08	Numero rate - 10	NP	Vale da 1 a 10.				
RP047009	Importo rata	NP					
RP047010	N. d'ordine immobile	NP					
RP048001	Totale oneri sul quale determinare la detrazione del 41%	NP		SI	Uguale a alla somma delle colonne 9 dei righe da RP41 a RP47 (di tutti i moduli) per i quali la colonna 2 è impostata con il codice "1".		SI
RP048002	Totale oneri sul quale determinare la detrazione del 36%	NP		SI	Uguale a alla somma delle colonne 9 dei righe da RP41 a RP47 (di tutti i moduli) per i quali: - l'anno di colonna 1 è diverso da 2013 e la colonna 2 non è compilata - l'anno di colonna 1 è il 2006 o il 2012 e la colonna 2 è compilata con il codice "2".		SI
RP048003	Totale oneri sul quale determinare la detrazione del 50%	NP		SI	Uguale a alla somma delle colonne 9 dei righe da RP41 a RP47 (di tutti i moduli) per i quali: - l'anno di colonna 1 è il 2013 e la colonna 2 non è compilata - l'anno di colonna 1 è il 2012 e la colonna 2 è compilata con il codice "3" .		SI
RP048004	Totale oneri sul quale determinare la detrazione del 65%	NP		SI	Uguale a alla somma delle colonne 9 dei righe da RP41 a RP47 (di tutti i moduli) per i quali la colonna 2 è compilata con il codice "4".		SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Sezione III B - Dati catastali identificativi degli immobili							
I dati della presente sezione devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "SEZ. III B – Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile e altri dati righe da RP51 a RP53" delle presenti specifiche tecniche (controlli confermabili).							
RP051001	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - N. Ordine immobile	NP			Dato obbligatorio se il rigo è compilato.		SI
RP051002	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Comunicazione Condominio	CB			Se barrata, non possono essere presenti gli altri dati del rigo ad eccezione del N. Ordine immobile.		SI
RP051003	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Codice comune	AN			Dato obbligatorio se non è barrata la casella " <i>Condominio</i> ". E' il codice attribuito dall'Agenzia del territorio. I primi quattro caratteri riguardano il codice catastale e pertanto devono fare riferimento ad un codice catastale esistente.		SI
RP051004	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Casella T/U	AN	Vale "T" o "U"		Dato obbligatorio se non è barrata la casella " <i>Condominio</i> ".		SI
RP051005	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Sezione Urbana / Comune catastale	AN					SI
RP051006	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Foglio	AN			Dato obbligatorio se non è barrata la casella " <i>Condominio</i> ".		SI
RP051A07	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Numeratore	AN			Dato obbligatorio se non è barrata la casella " <i>Condominio</i> ".		SI
RP051B07	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Denominatore	AN					SI
RP051008	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Subalterno	AN					SI
RP052001	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - N. Ordine immobile	NP					SI
RP052002	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Comunicazione Pescara/Condominio	CB					SI
RP052003	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Codice comune	AN					SI
RP052004	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Casella T/U	AN	Vale "T" o "U"				SI
RP052005	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Sezione Urbana / Comune catastale	AN					SI
RP052006	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Foglio	AN					SI
RP052A07	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Numeratore	AN					SI
RP052B07	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Denominatore	AN					SI
RP052008	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Subalterno	AN					SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP053001	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - N. Ordine immobile	NP			Dato obbligatorio se il rigo è compilato.		SI
RP053002	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Condominio	CB			Se barrata non possono essere presenti tutti gli altri dati del rigo (ad eccezione del N. Ordine immobile).		SI
RP053003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT			Se è presente uno dei seguenti dati relativi al conduttore: Data, Serie, Numero e Sottonumero, Codice Ufficio Agenzia Entrate devono essere presenti: Data, Serie, Numero e Codice Ufficio Agenzia Entrate		SI
RP053004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie	AN	Vale 3, 3A, 3B, 3P, 3T				SI
RP053A05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN					SI
RP053B05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero	AN					SI
RP053006	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio	AN					SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP053007	Domanda di accatastamento - Data	DT			Se è presente uno dei dati relativi alla domanda di accatastamento, i restanti due campi sono obbligatori.		SI
RP053008	Domanda di accatastamento - Numero	AN					SI
RP053009	Domanda di accatastamento - Provincia Ufficio Agenzia Entrate	PN					SI
Sez. III C - Spese arredo immobili ristrutturati (detr. 50%)							
RP057001	Spesa arredo Immobili	NP			Non può essere superiore a 10.000		SI
RP057002	Importo Rata	NP			Deve essere uguale a: RP057001 / 10		SI
RP057003	Spesa arredo Immobili	NP			Non può essere superiore a 10.000		SI
RP057004	Importo Rata	NP			Deve essere uguale a: RP057003 / 10		SI
RP057005	Totale Rate	NP		SI	Deve essere uguale a: RP057002 + RP057004 di tutti i moduli compilati		SI
Sez. IV - Oneri per i quali è riconosciuta la detrazione d'imposta del 55% e del 65%							
<p>I controlli previsti per il rigo RP61 sono validi anche per i rigi da RP62 a RP64</p> <p>I dati della sezione IV devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " SEZIONE IV – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 55% e 65% " delle presenti specifiche tecniche.</p> <p>I controlli previsti nel suddetto paragrafo sono bloccanti senza possibilità di conferma</p>							
RP061001	Tipo di intervento	N1	Vale 1, 2, 3 o 4		Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.		SI
RP061002	Anno	DA	Vale 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 e 2013		Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.		SI
RP061003	Periodo 2013	N1	Vale 1 o 2				
RP061004	Casi particolari	N1	Vale 1, 2 o 3				SI
RP061005	Rideterminazione Rate	N2	Vale da 3 a 10		Il dato può essere presente solo se l'anno di col. 2 è uguale a 2008.		SI
RP061006	Rateazione	NP	Vale da 5 a 10		Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.	<p>Se l'anno di colonna 2 è il 2008 e non risulta compilata la colonna 5, può assumere i valori da 6 a 10;</p> <p>- se l'anno di colonna 2 è il 2008 e risulta compilata la colonna 5 (Rideterminazione Rate), può assumere:</p> <ul style="list-style-type: none"> - il valore "5" se nella casella "Numero rata" (col. 5) è riportato il valore 4 o 5; - il valore "10" se nella casella "Numero rata" (col. 5) è riportato il valore 1 o 2 o 3; <p>- se l'anno di colonna 2 è il 2009 o 2010 può assumere esclusivamente il valore "5".</p> <p>- se l'anno di colonna 2 è 2011 o il 2012 o il 2013 può assumere esclusivamente il valore "10".</p>	SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP061007	Numero rata	NP	Vale da 1 a 6.		Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.	Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo. - se l'anno di colonna 2 è il 2008 e non risulta compilata la colonna 5 può assumere esclusivamente il valore "6"; - se l'anno di colonna 2 è il 2008 e risulta compilata la colonna 5 , può assumere il valore "1" o il valore "2" o il valore "3" o il valore "4" o il valore "5"; - se l'anno di colonna 2 è il 2009 può assumere esclusivamente il valore "5". - se l'anno di colonna 2 è il 2010 può assumere esclusivamente il valore "4". - se l'anno di colonna 2 è il 2011 può assumere esclusivamente il valore "3". - se l'anno di colonna 2 è il 2012 può assumere esclusivamente il valore "2". - se l'anno di colonna 2 è il 2013 può assumere esclusivamente il valore "4" .	SI
RP061008	Spesa totale	NP			L'importo deve essere conforme a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo "SEZIONE IV – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 55% e 65%" delle presenti specifiche tecniche		SI
RP061009	Importo rata	NP					SI
RP062001	Tipo di intervento	N1	Vale 1, 2, 3 o 4				SI
RP062002	Anno	DA	Vale 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 e 2013				SI
RP062003	Periodo 2013	N1	Vale 1 o 2				
RP062004	Casi particolari	N1	Vale 1, 2 o 3				SI
RP062005	Rideterminazione Rate	N2	Vale da 3 a 10				SI
RP062006	Rateazione	NP	Vale da 5 a 10				SI
RP062007	Numero rata	NP	Vale da 1 a 6.				SI
RP062008	Spesa totale	NP					SI
RP062009	Importo rata	NP					SI
RP063001	Tipo di intervento	N1	Vale 1, 2, 3 o 4				
RP063002	Anno	DA	Vale 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 e 2013				
RP063003	Periodo 2013	N1	Vale 1 o 2				
RP063004	Casi particolari	N1	Vale 1, 2 o 3				
RP063005	Rideterminazione Rate	N2	Vale da 3 a 10				
RP063006	Rateazione	NP	Vale da 5 a 10				
RP063007	Numero rata	NP	Vale da 1 a 6.				
RP063008	Spesa totale	NP					
RP063009	Importo rata	NP					
RP064001	Tipo di intervento	N1	Vale 1, 2, 3 o 4				
RP064002	Anno	DA	Vale 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 e 2013				
RP064003	Periodo 2013	N1	Vale 1 o 2				
RP064004	Casi particolari	N1	Vale 1, 2 o 3				
RP064005	Rideterminazione Rate	N2	Vale da 3 a 10				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP064006	Rateazione	NP	Vale da 5 a 10				
RP064007	Numero rata	NP	Vale da 1 a 6.				
RP064008	Spesa totale	NP					
RP064009	Importo rata	NP					
RP065001	Totale oneri sul quale calcolare il 55%	NP			Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nei righi da RP61 a RP64 (di tutti i moduli compilati) nei quali la colonna 3 non è compilata oppure è compilata con il codice "1".		SI
RP066001	Totale oneri sul quale calcolare il 65%	NP			Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nei righi da RP61 a RP64 (di tutti i moduli compilati) nei quali la colonna 3 è compilata con il codice "2".		SI
Sez. V- Detrazioni per canoni di locazione							
RP071001	Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale: Tipologia	N1	Vale da 1 a 3				
RP071002	Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale: numero di giorni	NP	Vale da 1 a 365.				
RP071003	Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale: Percentuale	PC					
RP072001	Detrazione per canone di locazione per lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro - numero dei giorni di locazione	NP	Da 1 a 365.				
RP072002	Detrazione per canone di locazione per lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro - percentuale di detrazione spettante	PC					
Sez. VI- Altre detrazioni							
RP080001	Investimenti star up - Codice fiscale	CN			E' obbligatorio se il rigo è compilato		
RP080002	Investimenti star up - Tipologia investimento	N1	Vale 1, 2 o 3		E' obbligatorio se il rigo è compilato		
RP080003	Investimenti star up - Ammontare investimento	NP					
RP080004	Investimenti star up - Codice	N1	Vale 1 o 2		E' obbligatorio se il rigo è compilato		
RP080005	Investimenti star up - Totale investimenti 19%	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel rigo RP80 col. 3 (di tutti i moduli compilati) nei quali la colonna 4 è compilata con il codice "1".		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RP080006	Investimenti star up - Totale investimenti 25%	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel rigo RP80 col. 3 (di tutti i moduli compilati) nei quali la colonna 4 è compilata con il codice "2".		
RP081001	Mantenimento dei cani guida	CB		SI			SI
RP082001	Spese acquisto mobili, elettrodomestici, TV computer (anno 2009)	NP			L'importo non può essere superiore a 2.000		SI
RP083001	Altre detrazioni - Casella	NP	Vale 1 o 2.				SI
RP083002	Altre detrazioni - Importo	NP					SI
DATI DA COMPILARE SOLO NEL CASO DI RIDETERMINAZIONE DEL QUADRO RN AI FINI DEL CALCOLO DEGLI ACCONTI IRPEF							
I dati devono essere conformi alle indicazioni fornite nel paragrafo "Istruzioni relative alla determinazione degli acconti righe RN61 e RN62". Il controllo determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma							
RP501001	Detrazione Spese assistenza personale	NP		SI			
RP502001	Detrazione per erogazioni a Biennale di Venezia	NP		SI			
RP503001	Detrazione per erogazioni Enti Spettacolo	NP		SI			
RP504001	Detrazione per erogazioni Fondazioni settore musicale	NP		SI			
RP505001	Deduzione erogazioni ONG	NP		SI			
RP506001	Deduzione erogazioni Onlus	NP		SI			
RP507001	Detrazione erogazioni Ospedale Galliera di Genova	NP		SI			
RP508001	Previdenza complementare dipendenti pubblici	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Quadro RV - Determinazione dell'addizionale regionale e comunale all'IRPEF							
RV001001	Reddito imponibile	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RV – ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF" delle presenti specifiche tecniche.	SI
RV002001	Casi Particolari addizionale regionale	CB		SI		Può essere presente solo se, con riferimento al domicilio fiscale al 31/12/2013 (o se assente al domicilio fiscale al 1/1/2013) riportato nel frontespizio, il contribuente risulta residente in un comune della Regione Veneto.	SI
RV002002	Addizionale regionale all'Irpef - dovuta	NP		SI	Non può essere superiore a RV001001 * 2/100	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Addizionale regionale all'IRPEF dovuta – rigo RV2" delle presenti specifiche tecniche.	SI
RV003001	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata - di cui altre trattenute	NP		SI	Non superiore a RV003003	Può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti quadri: RA, RD o RH	
RV003002	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata - di cui sospesa	NP		SI	Non superiore a RV003003		
RV003003	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata	NP		SI		Deve essere uguale a: RV003001 + RC010002 + RL024002 + RC012001 (quest'ultimo addendo va sommato se RN001005 è maggiore di 9.296)	SI
RV004001	Codice regione	N2	Vale da 1 a 21	SI			SI
RV004002	Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - di cui credito IMU 730 2013	NP		SI			SI
RV004003	Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione	NP		SI	Non deve essere inferiore all'importo di colonna 2		SI
RV005001	Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI			SI
RV006001	Addizionale regionale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2014 - Trattenuto dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RV006002 ed a RV006003 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.		
RV006002	Addizionale regionale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2014 - Credito compensato con Mod F24	NP		SI	Campo alternativo a RV006001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.		
RV006003	Addizionale regionale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2014- Rimborsato dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RV006001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RV007001	Addizionale regionale all'Irpef a debito	NP		SI	E' alternativo al campo RV008001	E' uguale al risultato di RV002002 - RV003003 - RV004003 + RV005001 - RV006001 + RV006002 + RV006003 se il risultato è positivo; altrimenti è zero	SI
RV008001	Addizionale regionale all'Irpef a credito	NP		SI	E' alternativo al campo RV007001	E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RV002002 - RV003003 - RV004003 + RV005001 - RV006001 + RV006002 + RV006003 se il risultato è negativo; altrimenti è zero	SI
RV009001	Aliquote per scaglioni	CB		SI	Le colonne 1 e 2 sono tra loro alternative.	L'impostazione della casella deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA - RIGO RV10" delle presenti specifiche tecniche. <u>E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di avviso (warning), che non determina lo scarto della dichiarazione.</u>	SI
RV009002	Aliquota dell'addizionale comunale deliberata dal comune	PC		SI	Non può essere superiore a 2.	L'aliquota deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA - RIGO RV10" delle presenti specifiche tecniche. <u>E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di avviso (warning), che non determina lo scarto della dichiarazione.</u>	SI
RV010001	Addizionale comunale all'Irpef dovuta - Agevolazione	N1	Vale 1, 2 o 3	SI		Il dato deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA - RIGO RV10" delle presenti specifiche tecniche.	SI
RV010002	Addizionale comunale all'Irpef dovuta - importo	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA - RIGO RV10" delle presenti specifiche tecniche. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di di avviso (warning), che non determina lo scarto della dichiarazione	SI
RV011001	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - RC -RL	NP		SI		Deve essere uguale a RC010003 + RC010004 + RL024004	SI
RV011002	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - 730/2013	NP		SI			SI
RV011003	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - F24	NP		SI			SI
RV011004	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - altre trattenute	NP		SI			
RV011005	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - di cui sospesa	NP		SI	Non superiore a RV011006		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RV011006	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata	NP		SI		Deve essere uguale a: RV011001 + RV011002 + RV011003 + RV011004	SI
RV012001	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2014	SI			SI
RV012002	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - di cui credito IMU 730 2013	NP		SI	Non può essere superiore a RV012003		SI
RV012003	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - importo	NP		SI			SI
RV013001	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI			SI
RV014001	Addizionale comunale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2014 - Trattenuto dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RV014002 ed a RV014003 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.		
RV014002	Addizionale comunale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2014 - Credito compensato con Mod F24 per i versamenti IMU	NP		SI	Campo alternativo a RV014001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.		
RV014003	Addizionale comunale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2014 - Rimborsato dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RV014001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RV015001	Addizionale comunale all'Irpef a debito	NP		SI	Alternativo al campo RV016001	E' uguale al risultato di RV010002 - RV011006 - RV012003 + RV013001 - RV014001 + RV014002 + RV014003 se il risultato è positivo; altrimenti è zero	SI
RV016001	Addizionale comunale all'Irpef a credito	NP		SI	Alternativo al campo RV015001	E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RV010002 - RV011006 - RV012003 + RV013001 - RV014001 + RV014002 + RV014003 se il risultato è negativo; altrimenti è zero	SI
RV017001	Acconto addizionale comunale all'Irpef 2014 - Esenzione	N1	Vale 1, 2 O 3	SI		I dati delle colonne da 1 a 5 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF PER IL 2014 - RIGO RV17" delle presenti specifiche tecniche.	SI
RV017002	Acconto addizionale comunale all'Irpef 2014 - Imponibile	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 4 (acconto dovuto)		SI
RV017003	Aliquote per scaglioni	CB		SI	Le colonne 3 e 4 sono tra loro alternative.	<u>E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di avviso (warning), che non determina lo scarto della dichiarazione.</u>	SI
RV017004	Aliquota dell'addizionale comunale all'Irpef per il 2014	PC		SI	Non può essere superiore a 2		SI
RV017005	Acconto dovuto dell'addizionale comunale all'Irpef per il 2014	NP		SI			SI
RV017006	Addizionale comunale 2014 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Deve essere uguale a RC010005	SI
RV017007	Importo trattenuto o versato	NP		SI		Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
RV017008	Acconto da versare	NP		SI		E' uguale al risultato di RV017005 - RV017006 - RV017007 se il risultato è positivo; altrimenti è zero	SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
QUADRO RX - Compensazioni e prospetto dei versamenti							
RX001001	IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI			SI
RX001002	IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RN042001 - RQ004001 Se la somma delle colonne 1 e 2 è maggiore di 12, tale importo deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4.		SI
RX001003	IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI	Se la somma delle colonne 1 e 2 NON è maggiore di 12, le colonne 3 e 4 non devono essere compilate.		SI
RX001004	IRPEF - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI			SI
RX002001	Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI			SI
RX002002	Addizionale regionale all'IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RV008001. Se la somma delle colonne 1 e 2 è maggiore di 12, tale importo deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4.		SI
RX002003	Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI	Se la somma delle colonne 1 e 2 NON è maggiore di 12, le colonne 3 e 4 non devono essere compilate.		SI
RX002004	Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI			SI
RX003001	Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI			SI
RX003002	Addizionale comunale all'IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RV016001. Se la somma delle colonne 1 e 2 è maggiore di 12, tale importo deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4.		SI
RX003003	Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI	Se la somma delle colonne 1 e 2 NON è maggiore di 12, le colonne 3 e 4 non devono essere compilate.		SI
RX003004	Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI			SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RX004001	Cedolare secca (RB) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RB011012 La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4		SI
RX004002	Cedolare secca (RB) - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI			SI
RX004003	Cedolare secca (RB) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			SI
RX004004	Cedolare secca (RB) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			SI
RX005002	Imposta sostitutiva incremento produttività (RC) - Eccedenza a saldo	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2		
RX005003	Imposta sostitutiva incremento produttività (RC) - Importo a credito di cui si chiede il Rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX005004	Imposta sostitutiva incremento produttività (RC) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX006001	Contributo di solidarietà (CS) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP			La colonna 1 deve essere uguale a CS002006 La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4		
RX006002	Contributo di solidarietà (CS) Eccedenza a saldo	NP		SI			
RX006003	Contributo di solidarietà (CS) - Importo a credito di cui si chiede il Rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX006004	Contributo di solidarietà (CS) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX011002	Imposta sostitutiva redditi di capitale - Eccedenza a saldo	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2		
RX011003	Imposta sostitutiva redditi di capitale - Importo a credito di cui si chiede il Rimborso	NP		SI			
RX011004	Imposta sostitutiva redditi di capitale - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX012002	Acconto su redditi a tassazione separata - Eccedenza a saldo	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2		
RX012003	Acconto su redditi a tassazione separata - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI			
RX012004	Acconto su redditi a tassazione separata - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RX013002	Imposta sostitutiva riallineamento valori fiscali - Eccedenza a saldo	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2		
RX013003	Imposta sostitutiva riallineamento valori fiscali - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX013004	Imposta sostitutiva riallineamento valori fiscali - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX014002	Addizionale bonus e stock option (RM) - eliminazione vincolo riserve - Eccedenza a saldo	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2		
RX014003	Addizionale bonus e stock option (RM) - eliminazione vincolo riserve - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX014004	Addizionale bonus e stock option (RM) - eliminazione vincolo riserve - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX015001	Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RX015002	Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM) - Eccedenza a saldo	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RM018006 La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4		
RX015003	Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX015004	Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX016001	Imposta pignoramento presso terzi (RM) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP			La colonna 1 deve essere uguale a RM024008 La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4		
RX016002	Imposta pignoramento presso terzi (RM) - Eccedenza a saldo	NP		SI			
RX016003	Imposta pignoramento presso terzi (RM) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX016004	Imposta pignoramento presso terzi (RM) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX017002	Imposta noleggio occasionale imbarcazioni (RM) - Eccedenza a saldo	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2		
RX017003	Imposta noleggio occasionale imbarcazioni (RM) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX017004	Imposta noleggio occasionale imbarcazioni (RM) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX018001	Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RT103003 La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4		
RX018002	Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT) - Eccedenza a saldo	NP		SI			
RX018003	Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX018004	Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RX019001	IVIE (RW) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RW007006 La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4		
RX019002	IVIE (RW) - Eccedenza a saldo	NP		SI			
RX019003	IVIE (RW) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX019004	IVIE (RW) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RX020001	IVAFE (RW) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RW006006 La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4		
RX020002	IVAFE (RW) - Eccedenza a saldo	NP		SI			
RX020003	IVAFE (RW) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX020004	IVAFE (RW) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX031001	Imposta sostitutiva nuovi minimi (LM) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a LM019001 La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4		
RX031002	Imposta sostitutiva nuovi minimi (LM) - Quadro RM sez XI - Eccedenza a saldo	NP		SI			
RX031003	Imposta sostitutiva nuovi minimi (LM) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX031004	Imposta sostitutiva nuovi minimi (LM) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX032002	Imposta sostitutiva nuove iniziative produttive - Eccedenza a saldo	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2		
RX032003	Imposta sostitutiva nuove iniziative produttive - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX032004	Imposta sostitutiva nuove iniziative produttive - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX033002	Imposta sostitutiva deduzioni extracontabili (RQ) - Eccedenza a saldo	NP		SI			
RX033003	Imposta sostitutiva deduzioni extracontabili (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX033004	Imposta sostitutiva deduzioni extracontabili (RQ) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RX034002	Imposta sostitutiva plusvalenze beni/azienda (RQ) - Eccedenza a saldo	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2		
RX034003	Imposta sostitutiva plusvalenze beni/azienda (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX034004	Imposta sostitutiva plusvalenze beni/azienda (RQ) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RX035002	Imposta sostitutiva conferimenti SIQ/SINQ (RQ) - Eccedenza a saldo	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2		
RX035003	Imposta sostitutiva conferimenti SIQ/SINQ (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX035004	Imposta sostitutiva conferimenti SIQ/SINQ (RQ) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX036001	Tassa etica (RQ) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	La colonna 1 deve essere uguale a RQ049008 La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4		
RX036002	Tassa etica (RQ) - Quadro RM sez XI - Eccedenza a saldo	NP		SI			
RX036003	Tassa etica (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX036004	Tassa etica (RQ) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX037002	Imposta sostitutiva rivalutazione beni d'impresa e partecipazioni (RQ) - Eccedenza a saldo	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2		
RX037003	Imposta sostitutiva rivalutazione beni d'impresa e partecipazioni (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX037004	Imposta sostitutiva rivalutazione beni d'impresa e partecipazioni (RQ) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			
RX038002	Imposta sostitutiva affrancamento (RQ) - Eccedenza a saldo	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2		
RX038003	Imposta sostitutiva affrancamento (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX038004	Imposta sostitutiva affrancamento (RQ) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RX051002	Eccedenza o credito precedente - IVA	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.		
RX051003	Importo compensato nel mod. F24 - IVA	NP		SI			
RX051004	Importo di cui si chiede il rimborso - IVA	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX051005	Importo residuo da compensare - IVA	NP		SI			
RX052002	Eccedenza o credito precedente - Contributi previdenziali	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.		
RX052003	Importo compensato nel mod. F24 - Contributi previdenziali	NP		SI			
RX052004	Importo di cui si chiede il rimborso - Contributi previdenziali	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX052005	Importo residuo da compensare - Contributi previdenziali	NP		SI			
RX053002	Eccedenza o credito precedente - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.		
RX053003	Importo compensato nel mod. F24 - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		SI			
RX053004	Importo di cui si chiede il rimborso - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX053005	Importo residuo da compensare - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		SI			
RX054001	Codice tributo	N4		SI	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga		
RX054002	Eccedenza o credito precedente	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.		
RX054003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI			
RX054004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX054005	Importo residuo da compensare	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RX055001	Codice tributo	N4		SI	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga		
RX055002	Eccedenza o credito precedente	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.		
RX055003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI			
RX055004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX055005	Importo residuo da compensare	NP		SI			
RX056001	Codice tributo	N4		SI		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RX056002	Eccedenza o credito precedente	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.		
RX056003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI			
RX056004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX056005	Importo residuo da compensare	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RX057001	Codice tributo	N4		SI	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga		
RX057002	Eccedenza o credito precedente	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3 - se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ; - se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero.		
RX057003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI			
RX057004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI			
RX057005	Importo residuo da compensare	NP		SI			
Sezione III - Determinazione dell'IVA da versare o del credito d'imposta							
RX061001	IVA da versare	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione, se assume valore positivo: somma VL038001 - somma VL039001 - VL040001 Se il risultato dell'operazione è minore o uguale a 10, il campo può assumere anche valore 0.		
RX062001	Iva a credito	NP		SI	Deve essere uguale al valore assoluto della seguente operazione, se assume valore negativo: somma VL038001 - somma VL039001 - VL040001 Inoltre: RX062001 + RX063001 deve essere uguale alla somma RX064001 + RX065001, tranne le seguenti eccezioni: - se il campo VA015001 = 4, RX063001 deve essere uguale a RX064001 + RX065001 - se il campo VA015001 = 1, 2 o 3 il campo RX065001 deve essere maggiore o uguale di RX062001 e RX062001 + RX063001 deve essere uguale a RX064001 + RX065001		
RX063001	Eccedenze di versamento	NP		SI			
RX064001	Importo di cui si chiede il rimborso	NP		SI			
RX064002	di cui da liquidare mediante procedura semplificata	NP		SI	Deve essere minore o uguale a RX064001. Non può essere superiore a 1000000 se compilata la casella RX064005. Non può essere superiore a 700.000 se NON compilata la casella RX064005. Non può essere presente se il campo RX064003 assume valore 1.		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RX064003	Causale del rimborso	N2	vale da 1 a 10 . Se lva base non può assumere i valori 5, 6, 7, 10.	SI	Non può essere presente in assenza di RX064001 Deve essere presente se è compilato il campo RX064001		
RX064004	Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso	N1	vale da 1 a 4	SI	Non può essere presente in assenza di RX064001		
RX064005	Subappaltatori	CB		SI	Non può essere presente in assenza di RX064001		
RX064007	Importo erogabile senza garanzia	NP		SI	Non può essere superiore a RX064001		
RX065001	Importo da riportare - in detrazione o in compensazione	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
QUADRO CS - CONTRIBUTO DI SOLIDARIETA'							
Il quadro CS deve essere compilato se il risultato della seguente operazione è maggiore di 300.000: RN001005 + RC014002 In tutti gli altri casi non deve risultare compilato. Il controllo è bloccante senza possibilità di conferma.							
CS001001	Reddito complessivo	NP		SI	Deve essere uguale a RN001005		
CS001002	Contributo trattenuto dal sostituto	NP		SI	Deve essere uguale a RC014001		
CS001003	Reddito complessivo lordo	NP		SI	Deve essere uguale a: CS001001 + CS001002		
CS001004	Base imponibile contributo	NP		SI	Deve essere uguale a: CS001003 - 300.000 (Ricondurre a zero se negativo)		
CS002001	Contributo dovuto	NP		SI	Deve essere uguale: CS001004 * 3/100		
CS002002	Contributo trattenuto dal sostituto	NP		SI	Deve essere uguale a RC014001		
CS002003	Contributo sospeso	NP		SI			
CS002004	Contributo trattenuto con il mod. 730/2014	NP		SI	Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.		
CS002005	Contributo a debito	NP		SI	Calcolare Contributo = CS002001 - CS002002 - CS002004		
CS002006	Contributo a credito	NP		SI	Se Contributo è positivo, - CS002005 = Contributo - CS002006 = 0; Se Contributo è negativo, - CS002005 = 0; - CS002006 = il valore assoluto di Contributo;		
Quadro RL - Altri redditi							
Sezione I - Redditi di capitale							
RL001001	Utili ed altri proventi equiparati - Tipo di reddito	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6				
RL001002	Utili ed altri proventi equiparati - Redditi	NP					
RL001003	Utili ed altri proventi equiparati - Ritenute	NP			Non può essere superiore a RL001002		
RL002001	Altri redditi di capitale - Tipo reddito	N1	Vale da 1 a 8				
RL002002	Altri redditi di capitale - Redditi	NP					
RL002003	Altri redditi di capitale - Ritenute	NP			Non può essere superiore a RL002002		
RL003002	Totale Redditi	NP		SI	Deve essere uguale alla somma, per tutti i moduli compilati, dei seguenti campi: RL001002, RL002002		
RL003003	Totale Ritenute	NP		SI	Deve essere uguale alla somma, per tutti i moduli compilati, dei seguenti campi: RL001003, RL002003		
Sezione I-B - Redditi di capitale imputati da Trust							
RL004001	Codice fiscale del trust	CN				Il dato è obbligatorio se risulta compilata almeno una delle colonne da 2 a 8 del riga.	
RL004002	Reddito	NP					
RL004003	Crediti d'imposta sui fondi comuni d'investimento	NP					
RL004004	Crediti per imposte pagate all'estero	NP					
RL004005	Ritenute	NP					
RL004006	Eccedenza d'imposta	NP					
RL004007	Altri crediti	NP					
RL004008	Acconti versati	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Sezione II-A - Redditi diversi							
RL005001	Corrispettivi di cui all'art.67, lett. a) del Tuir (lottizzazione di terreni,ecc.) Redditi	NP		SI			
RL005002	Corrispettivi di cui all'art.67, lett. a) del Tuir (lottizzazione di terreni,ecc.) Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL005001		
RL006001	Corrispettivi di cui all'art. 67,lett. b) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio) Redditi	NP		SI			
RL006002	Corrispettivi di cui all'art. 67,lett. b) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio) Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL006001		
RL007001	Corrispettivi di cui all'art.67,lett. c) del Tuir (cessioni di partecipazioni sociali) Redditi	NP		SI			
RL007002	Corrispettivi di cui all'art.67,lett. c) del Tuir (cessioni di partecipazioni sociali) Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL007001		
RL008001	Proventi derivanti dalla cessione totale o parziale di aziende di cui all'art.67,lett. h) ed h-bis) del Tuir Redditi	NP		SI			
RL008002	Proventi derivanti dalla cessione totale o parziale di aziende di cui all'art.67,lett. h) ed h-bis) del Tuir Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL008001		
RL009001	Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto di aziende Redditi	NP		SI			
RL009002	Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto di aziende Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL009001		
RL010001	Proventi di cui all'art.67,lett. h) e h) ter del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Redditi	NP		SI			
RL010002	Proventi di cui all'art.67,lett. h) e h) ter del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL010001		
RL011001	Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente (censi,decimi,livelli,ecc.) e redditi dei terreni dati in affitto per usi non agricoli Redditi	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RL012001	Redditi di beni immobili situati all'estero non locati per i quali è dovuta l'IVIE e dei fabbricati adibiti ad abitazione principale	NP		SI			
RL012002	Redditi di beni immobili situati all'estero	NP		SI			
RL012003	Redditi sui quali non è stata applicata la ritenuta	NP		SI			
RL013001	Redditi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. non conseguiti dall'autore o dall'inventore	NP		SI			
RL014001	Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente Redditi	NP		SI			SI
RL014002	Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL014001		SI
RL015001	Corrispettivi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente Redditi	NP		SI			SI
RL015002	Compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL015001		SI
RL016001	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere Redditi	NP		SI			SI
RL016002	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL016001		SI
RL017001	Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del TUIR Redditi	NP		SI			
RL017002	Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del TUIR Spese (deduzioni forfetarie)	NP		SI	Non può essere superiore a RL017001		
RL018001	Totale redditi	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL005001 + RL006001 + RL007001 + RL008001 + RL009001 + RL010001 + RL011001 + RL012002 + RL012003 + RL013001 + RL014001 + RL015001 + RL016001 + RL017001		SI

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RL018002	Totale Spese	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL005002 + RL006002 + RL007002 + RL008002 + RL009002 + RL010002 + RL014002 + RL015002 + RL016002 + RL017002		SI
RL019001	Reddito netto	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL018001 - RL018002		SI
RL020001	Ritenute d'acconto	NP		SI		Può essere presente solo se è presente un importo nella colonna 1 di uno dei righi da RL5 a RL17. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione	SI
Sezione II-B - Attività sportive dilettantistiche							
RL021001	Compensi percepiti	NP		SI			
RL022001	Totale compensi assoggettati a titolo d'imposta	NP		SI		Se RL021001 è minore o uguale a 7.500 il campo deve essere uguale a zero. Se RL021001 è maggiore di 7.500 e minore o uguale a 28.158, il campo deve essere uguale a RL021001 - euro 7.500. Se RL021001 è maggiore di 28.158, il campo deve essere uguale a 20.658.	
RL022002	Reddito imponibile	NP		SI		Se RL021001 è minore o uguale a 28.158, il campo deve essere uguale a zero. Se RL021001 è maggiore di 28.158, il campo deve essere uguale a RL021001 - 28.158	
RL023001	Totale ritenute operate sui compensi percepiti nel 2013	NP		SI			
RL023002	Ritenute a titolo di acconto	NP		SI		Se il risultato della seguente operazione è positivo: RL023001 - (RL022001 * 0,23) è uguale a tale risultato, altrimenti è uguale a zero.	
RL024001	Totale addizionale regionale trattenuta sui compensi percepiti nel 2013	NP		SI			
RL024002	Addizionale regionale	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RL SEZ II-B - RIGO RL24 COLONNA 2 E COLONNA 4 (ATTIVITÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE)" delle presenti specifiche tecniche	
RL024003	Totale addizionale comunale trattenuta sui compensi percepiti nel 2013	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RL024004	Addizionale comunale	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RL SEZ. II-B - RIGO RL24 COLONNA 2 E COLONNA 4 (ATTIVITÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE)" delle presenti specifiche tecniche	
Sezione III - Altri redditi di lavoro autonomo							
RL025001	Proventi lordi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. percepiti dall'autore o inventore	NP		SI			
RL026001	Compensi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali	NP		SI			
RL027001	Redditi derivanti dai contratti di associazione in partecipazione se l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro	NP		SI			
RL028001	Totale compensi, proventi e redditi	NP		SI	E' uguale a RL025001 + RL026001 + RL027001.		
RL029001	Deduzioni forfetarie delle spese di produzione dei compensi e dei proventi di cui ai righe RL25 e RL26	NP		SI		Deve essere uguale a $0,25 * RL025001$ (ovvero a $0,40 * RL025001$ se la data di nascita del contribuente presente nel frontespizio è superiore al 31/12/1978) + $0,15 * RL026001$	
RL030001	Totale netto compensi, proventi e redditi	NP		SI	Deve essere uguale a RL028001 - RL029001		
RL031001	Ritenute d'acconto	NP		SI			
Quadro RM - redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva							
Sez. I Indennità e anticipazioni di cui alle lettere d), e), f) dell'art.16 del Tuir							
RM001001	Tipo	AN	Valori : A,B,C			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM001002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2013			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM001003	Reddito nell'anno	NP			Non superiore a RM001004	Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM001004	Reddito totale	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM001005	Ritenute nell'anno	NP			Non superiore a RM001006	Non superiore a RM001003	
RM001006	Ritenute totali	NP				Non superiore a RM001004	
RM001007	Opzione per la tassazione ordinaria	CB					
RM002001	Tipo	AN	Valori : A,B,C			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM002002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2013			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM002003	Reddito nell'anno	NP			Non superiore a RM002004	Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM002004	Reddito totale	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM002005	Ritenute nell'anno	NP			Non superiore a RM002006	Non superiore a RM002003	
RM002006	Ritenute totali	NP				Non superiore a RM002004	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RM002007	Opzione per la tassazione ordinaria	CB					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Sez. II Indennità plusvalenze e redditi di cui							
alle lettere g), g-bis), i), l) e n) dell'art.16, comma 1 del Tuir							
RM003001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM003002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2013			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM003003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"	
RM003004	Ritenute	NP					
RM003005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB					
RM004001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM004002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2013			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM004003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"	
RM004004	Ritenute	NP					
RM004005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB					
RM005001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM005002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2013			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM005003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"	
RM005004	Ritenute	NP					
RM005005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB					
RM006001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM006002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2013			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM006003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"	
RM006004	Ritenute	NP					
RM006005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB					
RM007001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM007002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2013			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM007003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"	
RM007004	Ritenute	NP					
RM007005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB					
Sez. III Imposte e oneri rimborsati							
RM008001	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2012			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM008002	Codice	N1	Vale 1 o 2.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM008003	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - somme percepite	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM008004	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - opzione per la tassazione ordinaria	CB					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RM009001	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo - somme percepite	NP					
RM009002	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo - opzione per la tassazione ordinaria	CB					
Sez. IV Redditi percepiti in qualità di erede o legatario							
RM010001	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2013			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM010002	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM010003	Quota dell'imposta sulle successioni	NP			Non può essere superiore all'importo di RM010002		
RM010004	Ritenute	NP				Può essere presente solo se presente il reddito di colonna 2 e non può essere superiore al reddito.	
RM010005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB					
RM011001	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2013			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM011002	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM011003	Quota dell'imposta sulle successioni	NP			Non può essere superiore all'importo di RM011002		
RM011004	Ritenute	NP				Può essere presente solo se presente il reddito di colonna 2 e non può essere superiore al reddito.	
RM011005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB					
Sez. V Redditi di capitale soggetti ad imposizione sostitutiva							
RM012001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H,I			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM012002	Codice stato estero	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM012003	Ammontare reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM012004	Aliquota	PC				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e non è barrata la casella RM012006	
RM012005	Imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale a RM012003 * RM012004 /100 se non è barrata la casella RM012006	
RM012006	Opzione per la tassazione ordinaria	CB					
RM013001	Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 - ammontare reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM013002	Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 - imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale Ad uno dei seguenti valori: RM013001 X 0,125 ovvero RM013001 X 0,20	
Sez. VI Riepilogo delle sezioni da I a V							
RM014001	Tassazione separata: totale redditi per i quali è dovuto l'acconto del 20%	NP		SI		I valori delle colonne da 1 e 2 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM - Rigo RM14" delle presenti specifiche tecniche	
RM014002	Tassazione separata: acconto dovuto	NP		SI			
RM015001	Tassazione ordinaria:reddito	NP		SI		I valori delle colonne da 1 e 2 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM - Rigo RM15" delle presenti specifiche tecniche	
RM015002	Tassazione ordinaria: ritenute	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Sez. VII Proventi derivanti da depositi a garanzia							
RM016001	Proventi derivanti da depositi a garanzia - ammontare	NP		SI		Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM016002	Proventi derivanti da depositi a garanzia - somma dovuta	NP		SI			
Sez. VIII Redditi derivanti da imprese estere partecipate							
RM017001	Codice Fiscale controllante	CF				Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM017002	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM017003	Aliquota	PC				Se il risultato della seguente operazione: RN005001 / RN004001 * 100 è maggiore di 27, il campo deve essere uguale a tale risultato , altrimenti deve essere uguale a 27.	
RM017004	Imposta	NP				Deve essere uguale a RM017002 * RM017003 / 100	
RM017005	Imposta pagata all'estero	NP			Non può essere superiore a RM017004		
RM017006	Imposta dovuta	NP				Deve essere uguale a: RM017004 - RM017005	
RM018001	Imposta dovuta	NP		SI		Deve essere uguale alla somma RM017006 di tutti i moduli	
RM018002	Eccedenza pregressa	NP		SI			
RM018003	Eccedenza compensata	NP		SI			
RM018004	Acconti versati	NP		SI			
RM018005	Imposta da versare	NP		SI		Deve essere uguale a RM018001 - RM018002 + RM018003 - RM018004 se positiva, altrimenti deve essere uguale a zero	
RM018006	Imposta a credito	NP		SI		Deve essere uguale al valore assoluto di RM018001 - RM018002 + RM018003 - RM018004 se negativo, altrimenti deve essere uguale a zero	
Sez. IX Premi per assicurazioni sulla vita in caso di riscatto del contratto							
RM019001	Premi assicurazioni sulla vita - Anno	DA					
RM019002	Premi assicurazioni sulla vita . Reddito	NP					
RM019003	Premi assicurazioni sulla vita - Ritenute	NP					
Sez. X Rivalutazione del valore dei terreni							
RM020001	Valore rivalutato	NP					
RM020002	Imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale al 4% della colonna 1	
RM020003	Imposta versata	NP					
RM020004	Imposta da versare	NP				Deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RM020002 - RM020003 Considerare zero se il risultato è negativo	
RM020005	Rateizzazione	CB					
RM020006	Versamento cumulativo	CB					
RM021001	Valore rivalutato	NP					
RM021002	Imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale al 4% della colonna 1	
RM021003	Imposta versata	NP					
RM021004	Imposta da versare	NP				Deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RM021002 - RM021003 Considerare zero se il risultato è negativo	
RM021005	Rateizzazione	CB					
RM021006	Versamento cumulativo	CB					
RM022001	Valore rivalutato	NP					
RM022002	Imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale al 4% della colonna 1	
RM022003	Imposta versata	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RM022004	Imposta da versare	NP				Deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RM022002 - RM022003 Considerare zero se il risultato è negativo	
RM022005	Rateizzazione	CB					
RM022006	Versamento cumulativo	CB					
Sez. XI Redditi derivanti da procedura di pignoramento presso terzi							
RM023A01	Quadro	AN			Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato. Nella dichiarazione deve risultare compilato il quadro indicato nel campo RM023A01		
RM023B01	Rigo	NP					
RM023002	Numero Modello	NP					
RM023003	Ritenuta a tassazione ordinaria	NP			Le colonne 3 e 4 sono tra loro alternative		
RM023004	Altre ritenute	NP					
RM024001	Tipo	N2	Vale da 1 a 7		Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato		
RM024002	Imponibile	NP			Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato		
RM024003	Vedi Istruzioni	N1	Vale da 1 a 3		Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato		
RM024004	Aliquota	PC					
RM024005	Imposta dovuta	NP				Deve essere uguale a: RM024002 * RM024004 / 100	
RM024006	Ritenute già applicate	NP					
RM024007	Imposta da versare	NP				Calcolare Imposta = RM024005 - RM024006 Se Imposta è positivo, - RM024007 = Imposta - RM024008 = 0; Se Imposta è negativo, - RM024007 = 0; - RM024008 = il valore assoluto di Imposta	
RM024008	Imposta a credito	NP					
Sez. XII Redditi corrisposti da soggetti non obbligati per legge all'effettuazione delle ritenute d'acconto I valori delle colonna da 1 a 38 devono essere conformi a quanto previsto nel paragrafo "QUADRO RM SEZ. XII - RIGO RM25" delle presenti specifiche tecniche.							
RM025001	Data Inizio rapporto di lavoro	DT	Non può essere superiore a 31/12/2013			Obbligatorio se compilato un dato del rigo. I valori delle colonna da 1 a 38 devono essere conformi a quanto previsto nel paragrafo 3.28 delle presenti specifiche tecniche.	
RM025002	Data Fine rapporto di lavoro	DT	Non può essere superiore a 31/12/2013		Se presente non può essere antecedente alla data di inizio (RM025001)	Può essere presente solo se compilato RM025001. E' obbligatorio se, in almeno uno dei seguenti campi: RM025008, RM025014, RM025023, RM025030 è presente il codice "B" e/o "C".	
RM025A03	Periodo di commisurazione: Anni	NP				E' obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi RM025A03 e RM025B03 se compilato un dato del rigo e se la differenza tra la data di fine rapporto di lavoro (col. 2) e la data di inizio rapporto di lavoro (col. 1) è superiore a 15 giorni. Il periodo di commisurazione (anni e mesi), rapportato a mesi, non può essere inferiore al periodo, rapportato a mesi, che risulta dalla somma dei seguenti campi:	
RM025B03	Periodo di commisurazione: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			RM025A10 RM025B10 RM025A11 RM025B11 RM025A27 RM025B27 RM025A28 RM025B28.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RM025004	Percentuale erede	PC				Le colonne 4 e 5 devono essere contemporaneamente assenti o presenti	
RM025005	Codice fiscale del deceduto	CF					
SEZIONE: TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE AL 31/12/2000							
RM025006	TFR - maturato	NP				Non può essere inferiore alla somma delle colonne 7 e 9	
RM025007	TFR - Erogato nel 2013	NP				Le colonne 7 e 8 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.	
RM025008	TFR - Titolo	AN	Vale A, B o C			Se presenti entrambe i titoli di colonna 8 e di colonna 24 devono assumere lo stesso valore	
RM025009	TFR - erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 31-12-2000	
RM025A10	Tempo Pieno: Anni	NP					
RM025B10	Tempo Pieno: Mesi	NP	Vale da 1 a 11				
RM025A11	Tempo Parziale: Anni	NP				Le colonne 11 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 12 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.	
RM025B11	Tempo Parziale: Mesi	NP	Vale da 1 a 11				
RM025012	Percentuale tempo parziale	PC					
RM025013	Altre indennità - Ammontare erogato nel 2013	NP				Le colonne 13 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 14 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. Se presenti, i titoli di colonna 14 e di colonna 31 devono assumere lo stesso valore	
RM025014	Altre indennità - Titolo	AN	Vale A, B o C				
RM025015	Altre indennità - Erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 31-12-2000	
RM025016	Riduzioni	NP			Non può essere superiore alla somma della colonna 7 e della colonna 9	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Quadro RM sez. XI - Rigo RM25 colonna 16 (Riduzioni)" delle presenti specifiche tecniche	
RM025017	Totale Imponibile	NP				Deve essere uguale a : RM025007 + RM025009 - RM025016 + RM025013 + RM025015	
RM025018	Acconto 20%	NP				Deve essere uguale a: RM025017 X 0,20	
RM025019	Detrazioni di cui al decreto 20/03/2008	NP				Non può essere superiore all'importo della colonna 18. Non può essere presente se la colonna 8 assume il valore "A".	
RM025020	Acconti versati in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se risulta compilata la colonna 9 ovvero la colonna 15	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RM025021	Acconto da versare	NP				<p>Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM025018 - RM025019 - RM025020 Considerare zero se il risultato è negativo</p> <p>Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): (RM025018 - RM025019 - RM025020) X RM025004 / 100 Considerare zero se il risultato è negativo</p>	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
SEZIONE: TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE dal 1/1/2001							
RM025022	TFR - maturato	NP				Non può essere inferiore alla somma delle colonne 23 e 25	
RM025023	TFR - erogato nel 2013	NP				Le colonne 23 e 24 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.	
RM025024	TFR - Titolo	AN	Vale A, B o C			Se presenti, i titoli di colonna 8 e di colonna 24 devono assumere lo stesso valore	
RM025025	TFR - erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 1-1- 2012	
RM025026	Casella tempo determinato	CB				La casella non può essere presente se la somma, rapportata ai mesi, dei seguenti campi è superiore a 24: RM025A27 RM025B27 RM025A28 RM025B28	
RM025A27	Tempo Pieno: Anni	NP					
RM025B27	Tempo Pieno: Mesi	NP	Vale da 1 a 11				
RM025A28	Tempo Parziale: Anni	NP				Le colonne 28 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 29 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.	
RM025B28	Tempo Parziale: Mesi	NP	Vale da 1 a 11				
RM025029	Percentuale tempo parziale	PC					
RM025030	Altre indennità - Ammontare erogato nel 2013	NP				Le colonne 30 e 31 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.	
RM025031	Altre indennità - Titolo	AN	Vale A, B o C			Se presenti, i titoli di colonna 14 e di colonna 31 devono assumere lo stesso valore	
RM025032	Erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 1-1-2012	
RM025033	Totale Imponibile	NP				Deve essere uguale a: RM025023 + RM025025+ RM025030 + RM025032	
RM025034	Acconto del 20%	NP				Deve essere uguale a: RM025033 X 0,20	
RM025035	Detrazione d'imposta	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Quadro RM sez. XII – Rigo RM25 colonna 35 (Detrazioni)" delle presenti specifiche tecniche. Non può essere superiore all'importo di colonna 34 . Non può essere presente se la colonna 24 assume il valore "A".	
RM025036	Detrazione di cui al decreto 20/03/2008	NP				Non può essere presente se la colonna 24 assume il valore "A".	
RM025037	Acconti versati in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se risulta compilata la colonna 25 ovvero la colonna 32	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RM025038	acconto da versare	NP				Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM025034 - RM025035 - RM025036 - RM025037 Ricondurre a zero se negativo Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): (RM025034 - RM025035 - RM025036 - RM025037) X RM025004 / 100 Ricondurre a zero se negativo Vale zero se il risultato delle precedenti operazione è negativo.	
RIVALUTAZIONI SUL TFR MATURATO DAL 1/1/2001							
RM025039	Importo rivalutazioni	NP				Se RM025002 è compilato e la data indicata è precedente al 1/1/2001, la colonna 39 non deve essere presente.	
RM025040	Imposta sostitutiva 11%	NP				Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): deve essere uguale a: RM025039 X 0,11 Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM025039 X 0,11 X RM025004 / 100	
RM026001	Emolumenti arretrati di lavoro dipendente relativi ad anni precedenti - REDDITO	NP		SI			
RM026002	Emolumenti arretrati di lavoro dipendente relativi ad anni precedenti - ACCONTO DOVUTO	NP		SI		Deve essere uguale a: RM026001 X 0,20	
RM027001	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - ANNO	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2013			Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM027002	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - REDDITO NELL'ANNO	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo	
RM027003	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - REDDITO TOTALE	NP			Non può essere inferiore a RM027002		
RM027004	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - ACCONTO DOVUTO	NP			Deve essere uguale a: RM027002 X 0,20		
Sez. XIII - art. 15, comma 11, del decreto legge n. 185/2008							
RM028001	Quota maggiori valori	NP		SI			
RM028002	Aliquota ordinaria	PC		SI			
RM028003	Imposta	NP		SI			
RM028004	Aliquota Maggiorata	PC		SI			
RM028005	Imposta	NP		SI			
RM028006	Totale Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a: RM028003 + RM028005		
Sez. XIV art. 33, DEL DECRETO LEGGE N. 78/2010							
RM029001	Importo totale bonus	NP		SI			
RM029002	Imponibile	NP		SI			
RM029003	Addizionale dovuta	NP		SI			
RM029004	Importo trattenuto dal sostituto	NP		SI			
RM029005	Imposta a debito	NP		SI		Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RM029003 - RM029004 Ricondurre a zero se negativo	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Sez. XV Imposta sui proventi derivanti dall'attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da riporto							
RM030001	Importo totali proventi	NP		SI			
RM030002	Imposta sostitutiva dovuta	NP		SI	Deve essere uguale a: RM030001 X 0,20		
RM030003	Spese	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di colonna 1. Si precisa che tale importo assume rilievo solo ai fini del calcolo dell'acconto IRPEF 2014		
Quadro RT - plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva							
SEZIONE I - PLUSVALENZE ASSOGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA DEL 20%							
RT001001	Totale dei corrispettivi	NP		SI			
RT002001	Totale costi o dei valori di acquisto	NP		SI			
RT003001	Minusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT003002	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione se positivo: RT002001 - RT001001	
RT003002	Plusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT003001	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione se positivo: RT001001 - RT002001	
RT004001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedente	NP		SI			
RT004002	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedente -Altre sezioni	NP		SI	Non può essere maggiore di RT043001		
RT004003	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedente	NP		SI	deve essere uguale a RT004001 + RT004002		
RT005001	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari - di cui anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore a RT005002		
RT005002	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari	NP		SI			
RT006001	Differenza	NP		SI	Deve essere uguale a RT003002 - RT004003 - RT005002		
RT007001	Imposta sostitutiva	NP		SI	Deve essere uguale a: RT006001 x 0,20		
RT008001	Maggiore imposta sostitutiva (vedi istruzioni)	NP		SI	Non può essere superiore a RT007001		
RT008002	Maggiore imposta sostitutiva	NP		SI	uguale a RT007001 - RT008001		
RT009001	Minusvalenze non compensate nell'anno - eccedenza relativa al 2009	NP		SI			
RT009002	Minusvalenze non compensate nell'anno - eccedenza relativa al 2010	NP		SI			
RT009003	Minusvalenze non compensate nell'anno - eccedenza relativa al 2011	NP					
RT009004	Minusvalenze non compensate nell'anno - eccedenza relativa al 2012	NP					
RT009005	Minusvalenze non compensate nell'anno - eccedenza relativa al 2013	NP				<u>Se RT024002 e RT044002 non sono compilati</u> deve essere uguale a RT003001; <u>Se RT024002 e/o RT044002 sono compilati</u> non può essere superiore a RT003001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Sezione II - A Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva DEL 12,50 %							
RT021001	Totale dei corrispettivi	NP		SI			
RT022001	Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato	CB		SI			
RT022002	Totale dei costi o dei valori di acquisto	NU		SI			
RT023001	Plusvalenze imponibili - Minusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT023003.	Se la casella del campo RT022001 non è barrata: se RT021001 - RT022002 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. Se la casella del campo RT022001 è barrata: se RT021001 - RT022002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RT023002	Plusvalenze imponibili - di cui esenti	NP		SI	Non può essere superiore al campo di colonna 3		
RT023003	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT023001.	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT022001 non è barrata: se RT021001 - RT022002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RT024001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedente	NP		SI			
RT024002	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedente -Altre sezioni	NP		SI	Non può essere maggiore di RT003001 + RT043001		
RT024003	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti	NP		SI	La somma del campo RT024003 e del campo RT025002 non può essere superiore a RT023003 - RT023002. Deve essere uguale a RT024001 + RT024002		
RT025001	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari - di cui anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore RT025002		
RT025002	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari	NP		SI			
RT02601	Differenza	NP		SI	Deve essere uguale a RT023003 - RT023002 - RT024003 - RT025002		
RT027001	Imposta sostitutiva	NP		SI	Deve essere uguale a RT026001 * 0,125		
RT028001	Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata	NP		SI	Non può essere superiore a RT027001 ed al risultato della seguente operazione: RT103001 - RT103002 - RT048001		
RT029001	Plusvalenza non reinvestita <i>start up</i>	NP		SI			
RT029002	Imposta rideterminata <i>start up</i>	NP		SI			
RT030001	Imposta sostitutiva dovuta	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT027001 - RT028001 + RT029002		
RT031001	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2009	NP		SI			
RT031002	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2010	NP		SI			
RT031003	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2011	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RT031004	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2012	NP		SI			
RT031005	Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al 2013	NP		SI		Se RT044002 non è presente deve essere uguale a RT023001 Se RT044002 è presente non può essere superiore a RT023001	
Sezione II - B Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva DEL 20,00%							
RT041001	Totale dei corrispettivi	NP		SI			
RT042001	Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato	CB		SI			
RT042002	Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo affrancato	CB		SI			
RT042003	Totale dei costi o dei valori di acquisto	NU		SI			
RT043001	Plusvalenze imponibili - Minusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT043003.	Se la casella del campo RT042001 non è barrata: se RT041001 - RT042003 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. Se la casella del campo RT042001 è barrata: se RT041001 - RT042003 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RT043002	Plusvalenze imponibili - di cui esenti	NP		SI	Non può essere superiore al campo di colonna 3		
RT043003	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT043001.	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT042001 non è barrata: se RT041001 - RT042003 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RT044001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedente	NP		SI			
RT044002	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedente - Altre sezioni	NP		SI	Non può essere maggiore di RT003001 + RT023001		
RT044003	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti	NP		SI	La somma del campo RT044003 e del campo RT045002 non può essere superiore a RT043003 - RT043002. Deve essere uguale a RT04401 + RT04402		
RT045001	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari - di cui anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore RT045002		
RT045002	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari	NP		SI			
RT046001	Differenza	NP		SI	Deve essere uguale a RT043003 - RT043002 - RT044003 - RT045002		
RT047001	Imposta sostitutiva	NP		SI	Deve essere uguale a RT046001 * 0,2		
RT048001	Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata	NP		SI	Non può essere superiore a RT047001 ed al risultato della seguente operazione: RT103001 - RT103002 - RT028001		
RT049001	Imposta sostitutiva dovuta	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT047001 - RT048001		
RT050001	Minusvalenze non compensate nell'anno - Eccedenza relativa al 2012	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RT050002	Minusvalenze non compensate nell'anno - Eccedenza relativa al 2013	NP		SI		Se RT004002 e RT024002 non sono presenti deve essere uguale a RT043001 Se RT004002 o RT024002 sono presenti non può essere superiore a RT043001	
Sezione III Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate							
RT061001	Totale dei corrispettivi delle cessioni - vedi istruzioni	CB					
RT061002	Totale dei corrispettivi delle cessioni -	NP					
RT062001	Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato	CB					
RT062002	Totale dei costi o dei valori di acquisto	NU					
RT063001	Plusvalenze imponibili - Minusvalenze	NP			Alternativo al campo RT063003.	Se la casella del campo RT062001 non è barrata: se RT061002 - RT062002 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. Se la casella del campo RT062001 è barrata: se RT061002 - RT062002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RT063002	Plusvalenze imponibili - di cui esenti	NP			Non può essere superiore al campo di colonna 3.		
RT063003	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP			Alternativo al campo RT063001.	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT062001 non è barrata: se RT061002 - RT062002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RT064001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti	NP			Il campo non può essere superiore a RT063003		
RT065001	Differenza	NP			Deve essere uguale a RT063003 - RT063002 - RT064001		
RT066001	Imponibile	NP			se non è barrata la casella RT061001, deve essere uguale a RT065001 X 0,4972. se è barrata la casella RT061001, deve essere uguale a RT065001 X 0,4.		
RT067001	Imposta sostitutiva versata	NP					
RT068001	Plusvalenza non reinvestita <i>start up</i>	NP					
RT068002	Plusvalenza non reinvestita <i>start up</i>	NP					
RT068003	Plusvalenza non reinvestita <i>start up</i>	NP					
RT068004	Plusvalenza non reinvestita <i>start up</i>	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Sezione IV Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate in società o enti residenti o localizzati in Stati o territori aventi un regime fiscale privilegiato							
RT081001	Totale dei corrispettivi delle cessioni	NP		SI			
RT082001	Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato	CB		SI			
RT082002	Totale dei costi o dei valori di acquisto	NU		SI			
RT083001	Plusvalenze - Minusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT083002.	Se la casella del campo RT082001 non è barrata: se RT081001 - RT082002 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. Se la casella del campo RT082001 è barrata: se RT081001 - RT082002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RT083002	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT083001	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT082001 non è barrata: se RT081001 - RT082002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.	
RT084001	Eccedenza delle minusvalenze relative agli anni precedenti	NP		SI	Il campo non può essere superiore a RT083002		
RT085001	Imponibile	NP		SI	Deve essere uguale a RT083002 - RT084001		
RT086001	Imposta sostitutiva versata	NP		SI			
Minusvalenze non compensate nell'anno							
RT101001	Sezione III - Eccedenza relativa al 2009	NP		SI			
RT101002	Sezione III - Eccedenza relativa al 2010	NP		SI			
RT101003	Sezione III - Eccedenza relativa al 2011	NP		SI			
RT101004	Sezione III - Eccedenza relativa al 2012	NP		SI			
RT101005	Sezione III - Eccedenza relativa al 2013	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RT063001 presente in tutti i moduli		
RT102001	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2009	NP		SI			
RT102002	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2010	NP		SI			
RT102003	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2011	NP		SI			
RT102004	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2012	NP		SI			
RT102005	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2013	NP		SI	Deve essere uguale a RT083001		
Riepilogo importi a credito							
RT103001	Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione	NP		SI			
RT103002	Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione - di cui già compensata nel mod. F24	NP		SI			
RT103003	Credito residuo	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT103001 - RT103002 - RT028001 - RT048001		
RT104001	Totale imposta sostitutiva versata su partecipazioni qualificate	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT067001 + RT086001		
Partecipazioni rivalutate							
RT105001	Valore rivalutato	NP					
RT105002	Aliquota	PC	Vale 4 o 2				
RT105003	Imposta sostitutiva	NP				Deve essere uguale a: RT105001 X (RT105002 / 100)	
RT105004	Imposta versata	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RT105005	Imposta da versare	NP				Deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RT105003 - RT105004 Considerare zero se il risultato è negativo	
RT105006	Rateizzazione	CB					
RT105007	Versamento cumulativo	CB					
RT106001	Valore rivalutato	NP					
RT106002	Aliquota	PC	Vale 4 o 2				
RT106003	Imposta sostitutiva	NP				Deve essere uguale a: RT106001 X (RT106002 / 100)	
RT106004	Imposta versata	NP					
RT106005	Imposta da versare	NP				Deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RT106003 - RT106004 Considerare zero se il risultato è negativo	
RT106006	Rateizzazione	CB					
RT106007	Versamento cumulativo	CB					
Quadro RR - contributi previdenziali							
Sezione I Contributi previdenziali dovuti da artigiani e commercianti							
RR001001	Codice azienda Inps	AN	Deve essere lungo 10 caratteri		Dato obbligatorio se compilata la sezione.	Il primo carattere deve essere "1" o "2".	
RR001002	Attività particolari	N1	Vale 1 o 2		Se compilato non possono essere presenti le colonne 10, 11, 12 e 13 dei rigi RR2 e RR3 del singolo modulo		
RR001003	Quote di partecipazione	NU					
RR002001	Codice fiscale	CF			Dato obbligatorio se compilato un qualunque campo del rigo		
RR002002	Codice INPS	AN	Deve essere lungo 17 caratteri			Dato obbligatorio se nel rigo è compilata la colonna 23 o la colonna 24.	
RR002003	Reddito d'impresa o perdita	NU					
RR002004	Periodo imposizione contributiva dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002001		
RR002005	Periodo imposizione contributiva al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002001. Non inferiore a RR002005		
RR002006	Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95	CB					
RR002007	Tipo riduzione	AN	Valori ammessi: A e B		Dato obbligatorio se presente RR002008 o RR002009.		
RR002008	Periodo riduzione dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002007 o RR002009		
RR002009	Periodo riduzione al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002007 o RR002008. Non inferiore a RR002008		
RR002010	Reddito minimale	NP			Non può essere superiore a 15.357		
RR002011	Contributi IVS dovuti sul reddito minimale	NP				viene effettuato solo nel caso di assenza dei campi RR002007, RR002008 e RR002009. Deve essere uguale ad uno dei seguenti valori: RR002010 X 0,2175 ovvero a RR002010 X 0,2184 E' ammessa una tolleranza di 2 euro	
RR002012	Contributi maternità	NP				Non può essere superiore a euro 12	
RR002013	Quote associative e oneri accessori	NP					
RR002014	Contributi versati sul minimale compresi quelli con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP					
RR002015	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RR002016	Contributo a debito sul reddito minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR002011 + RR002012 + RR002013 - RR002014 - RR002015 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di euro 7. Il campo è alternativo al campo RR002017.		
RR002017	Contributo a credito sul reddito minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR002011 + RR002012 + RR002013 - RR002014 - RR002015 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di euro 7. Il campo è alternativo al campo RR002016.		
RR002018	Credito del precedente anno	NP					
RR002019	Credito del precedente anno compensato nel mod.F24	NP					
RR002020	Credito di cui si chiede il rimborso	NP			La somma dei campi RR002020 e RR002021 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RR002017 + RR002018 - RR002019 (ricondurre a zero se il risultato è negativo) E' ammessa la tolleranza di un euro.		
RR002021	Credito da utilizzare in compensazione	NP					
RR002022	Reddito eccedente il minimale	NP			Se è impostato il campo RR002006, il campo non può essere superiore a 99.034. Se non è impostato RR002006, il campo non può essere superiore a 75.883.		
RR002023	Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale	NP					
RR002024	Contributo maternità (solo per attività di affittacamere)	NP			Può essere presente solo se è compilato il campo RR001002.	Non può essere superiore a euro 12	
RR002025	Contributi versati sul reddito che eccede il minimale	NP					
RR002026	Contributi sul reddito eccedente il minimale con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP					
RR002027	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP					
RR002028	Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR002023 + RR002024 - RR002025 - RR002026 - RR002027 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 5. Il campo è alternativo al campo RR002029.		
RR002029	Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR002023 + RR002024 - RR002025 - RR002026 - RR002027 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 5. Il campo è alternativo al campo RR002028.		
RR002030	Eccedenza di versamento a saldo	NP					
RR002031	Credito del precedente anno	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RR002032	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	NP					
RR002033	Credito di cui si chiede il rimborso	NP			La somma delle colonne 33 e 34 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: col. 29 + col. 30 + col. 31 - col. 32 (riconduurre a zero se il risultato è negativo) E' ammessa la tolleranza di un euro.		
RR002034	Credito da utilizzare in compensazione	NP					
RR003001	Codice fiscale	CF					
RR003002	Codice INPS	AN	Deve essere lungo 17 caratteri				
RR003003	Reddito d'impresa o perdita	NU					
RR003004	Periodo imposizione contributiva dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.				
RR003005	Periodo imposizione contributiva al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.				
RR003006	Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95	CB					
RR003007	Tipo riduzione	AN	Valori ammessi: A e B				
RR003008	Periodo riduzione dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.				
RR003009	Periodo riduzione al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.				
RR003010	Reddito minimale	NP					
RR003011	Contributi IVS dovuti sul reddito minimale	NP					
RR003012	Contributi maternità	NP					
RR003013	Quote associative e oneri accessori	NP					
RR003014	Contributi versati sul minimale compresi quelli con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP					
RR003015	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP					
RR003016	Contributo a debito sul reddito minimale	NP					
RR003017	Contributo a credito sul reddito minimale	NP					
RR003018	Credito del precedente anno	NP					
RR003019	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	NP					
RR003020	Credito di cui si chiede il rimborso	NP					
RR003021	Credito da utilizzare in compensazione	NP					
RR003022	Reddito eccedente il minimale	NP					
RR003023	Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale	NP					
RR003024	Contributo maternità (solo per attività di affittacamere)	NP					
RR003025	Contributi versati sul reddito che eccede il minimale	NP					
RR003026	Contributi sul reddito eccedente il minimale con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP					
RR003027	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP					
RR003028	Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale	NP					
RR003029	Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale	NP					
RR003030	Eccedenza di versamento a saldo	NP					
RR003031	Credito del precedente anno	NP					
RR003032	Credito del precedente anno compensato in F24	NP					
RR003033	Credito di cui si chiede il rimborso	NP					
RR003034	Credito da utilizzare in compensazione	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Riepilogo crediti							
RR004001	Totale credito	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR002017, RR002029, RR003017 e RR003029 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.		
RR004002	Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR002030, RR003030 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.		
RR004003	Totale credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR002020, RR002033, RR003020 e RR003033 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.		
RR004004	Totale credito da utilizzare in compensazione	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR002021, RR002034, RR003021 e RR003034 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato.		
Sezione II Contributi previdenziali dovuti da liberi professionisti							
RR005001	Codice	N1	Vale da 1 a 5		Dato obbligatorio se compilato il rigo		
RR005002	Reddito	NU			Dato obbligatorio se compilato il rigo		
RR005003	Codice	N1	Vale da 1 a 5		Dato obbligatorio se compilato il campo RR005004		
RR005004	Reddito	NU					
RR005005	Codice	N1	Vale da 1 a 5		Dato obbligatorio se compilato il campo RR005006		
RR005006	Reddito	NU					
RR005007	Codice	N1	Vale da 1 a 5		Dato obbligatorio se compilato il campo RR005008		
RR005008	Reddito	NU					
RR005009	Codice	N1	Vale da 1 a 5		Dato obbligatorio se compilato il campo RR005010		
RR005010	Reddito	NU					
RR005011	imponibile	NU				La somma dei campi RR005011 di tutti i moduli non può essere superiore 99.035. Dato obbligatorio se compilati i campi RR005014 e RR005015.	
RR005012	Periodo imponibile - dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se compilato il rigo		
RR005013	Periodo imponibile - al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se compilato il rigo. Non inferiore a RR005014		
RR005014	Aliquota	AN	Vale A o B				
RR005015	Contributo dovuto	NP				La somma degli RR005015 di tutti i moduli non può essere superiore a 99.035 X 0,2772	
RR005016	Acconto versato	NP					
RR006001	Totale contributo dovuto	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR005015 di tutti moduli		
RR006002	Totale Acconto versato	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR005016 di tutti moduli		
RR007001	Contributo a debito	NP		SI	Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR006001- RR006002 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 3. Il campo è alternativo al campo RR008002.		
RR008001	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24	NP		SI	Non può essere superiore al campo RR007001		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RR008002	Contributo a credito	NP		SI	Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR006001 - RR006002 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 3. Il campo è alternativo al campo RR007001.		
RR008003	Eccedenza versamento	NP		SI			
RR008004	Credito del precedente anno	NP		SI			
RR008005	Credito anno precedente di cui compensato in F24	NP		SI			
RR008006	Totale credito di cui si richiede il rimborso	NP		SI	La somma delle colonne 6 e 7 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: col. 2 + col. 3 + col. 4 - col. 5 (riconduurre a zero se negativo)		
RR008007	Totale credito da utilizzare in compensazione	NP		SI	E' ammessa la tolleranza di un euro.		
Sezione III Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla cassa italiana geometri							
RR013001	Matricola	AN	Deve essere lungo 7 caratteri di cui: - i primi 6 devono essere numerici - il settimo carattere deve essere una lettera compresa tra le seguenti: A, B, C, D, E, F, G, H, J, K, L, M, N, P, Q, R, S, T, U, V, W, X, Y, Z. Un esempio di matricola valida è il seguente: 012345S		Dato obbligatorio se compilato il rigo RR14 e/o il rigo RR15		
RR014001	Posizione Giuridica 1	AN	Vale IO, P, N1, N2, C, C1 e C2		Il dato è obbligatorio se è compilato un campo dei righe RR13, RR14 e RR15.		
RR014002	Mesi relativi alla pos. Giuridica 1	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Obbligatorio se compilato il campo RR014001. La somma dei mesi indicati nei campi RR014002, RR014004, RR014006 e RR014008 deve essere uguale a 12.		
RR014003	Posizione Giuridica 2	AN	Vale IO, P, N1, N2, C, C1 e C2		Obbligatorio se compilato il campo RR014004		
RR014004	Mesi relativi alla pos. Giuridica 2	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Obbligatorio se compilato il campo RR014003		
RR014005	Posizione Giuridica 3	AN	Vale IO, P, N1, N2, C, C1 e C2		Obbligatorio se compilato il campo RR014006		
RR014006	Mesi relativi alla pos. Giuridica 3	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Obbligatorio se compilato il campo RR014005		
RR014007	Posizione Giuridica 4	AN	Vale IO, P, N1, N2, C, C1 e C2		Obbligatorio se compilato il campo RR014008		
RR014008	Mesi relativi alla pos. Giuridica 4	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Obbligatorio se compilato il campo RR014007		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RR014009	Base imponibile	NP				<p>Se non è compilato il campo RE022001, il campo RR014009 non deve essere inferiore al risultato della seguente operazione:</p> <p>RE023001 + RH015001 + LM006001 + RL001002 + RL015001 - RL015002</p> <p>Se è compilato il campo RE022001, il campo RR014009 non deve essere inferiore al risultato della seguente operazione:</p> <p>RE021002 + RE023001 + RH015001 + LM006001 + RL001002 + RL015001 - RL015002</p> <p>I controlli sopra descritti non comportano lo scarto della dichiarazione ma una semplice segnalazione di warning nelle procedure di controllo rese disponibili agli utenti.</p>	
RR014010	Contributo soggettivo dovuto	NP				Il contributo dovuto deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Sezione III Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla cassa italiana geometri - determinazione del contributo soggettivo dovuto RR14 col. 10" delle presenti specifiche tecniche	
RR014011	Contributo da detrarre	NP					
RR014012	Contributo minimo	NP	Non può essere superiore a 2.500			<p>Se è compilata solo una posizione giuridica nel rigo RR14 (è compilato solo il campo RR014001 e non i campi RR014003, RR014005 e RR014007) il valore non può essere superiore a:</p> <p>- 2.500 se RR014001 è uguale a "IO"; - 1.250 se RR014001 è uguale a "P"; - 625 se RR014001 è uguale a "N1"; - 1.250 se RR014001 è uguale a "N2"; il campo non deve essere presente se la posizione giuridica nel rigo RR14 assume valore uguale a C, C1, C2</p>	
RR014013	Contributo a debito che eccede il minimale	NP			Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RR014010 - RR014011 - RR014012 Considerare zero se il risultato è negativo.		
RR014014	Contributo di maternità	NP	Se presente deve essere uguale a 21			Se nelle colonne 1, 3, 5 e 7 è presente uno dei codici "C", "C1" o "C2", il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a 21	
RR015001	Posizione Giuridica 1	AN	Vale IO, P, N1 e N2		Il dato è obbligatorio se è compilato un campo dei righe RR13, RR14 e RR15.		
RR015002	Mesi relativi alla pos. Giuridica 1	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Obbligatorio se compilato il campo RR015001. La somma dei mesi indicati nei campi RR015002, RR015004, RR015006 e RR015008 deve essere uguale a 12.		
RR015003	Posizione Giuridica 2	AN	Vale IO, P, N1 e N2		Obbligatorio se compilato il campo RR015004		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RR015004	Mesi relativi alla pos. Giuridica 2	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Obbligatorio se compilato il campo RR015003		
RR015005	Posizione Giuridica 3	AN	Vale IO, P, N1 e N2		Obbligatorio se compilato il campo RR015006		
RR015006	Mesi relativi alla pos. Giuridica 3	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Obbligatorio se compilato il campo RR015005		
RR015007	Posizione Giuridica 4	AN	Vale IO, P, N1 e N2		Obbligatorio se compilato il campo RR015008		
RR015008	Mesi relativi alla pos. Giuridica 4	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Obbligatorio se compilato il campo RR015007		
RR015009	Volume d'affari ai fini IVA	NP				Non deve essere inferiore a quanto riportato nel campo VE040001 della dichiarazione IVA, nel caso di dichiarazione IVA presentata in forma unificata . Il controllo non comporta lo scarto della dichiarazione ma una semplice segnalazione di warning nelle procedure di controllo rese disponibili agli utenti.	
RR015010	Riaddebito Spese comuni	NP			Non può essere superiore all'importo del campo RR015009		
RR015011	Base imponibile	NP			Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RR015009 - RR015010		
RR015012	Contributo integrativo dovuto	NP				Il contributo dovuto deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Sezione III Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla cassa italiana geometri - determinazione del contributo integrativo dovuto RR15 col. 12" delle presenti specifiche tecniche	
RR015013	Contributo da detrarre	NP					
RR015014	Contributo a debito	NP			Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RR015012 - RR015013 Considerare zero se il risultato è negativo.		
RR015015	Contributo minimo	NP	Non può essere superiore a 1000				
Quadro RW - investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria monitoraggio IVIE/IVAFE							
I controlli previsti per il rigo RW1 valgono anche per i rigi da RW2 a RW5							
Con riferimento a ciascun rigo da RW1 a RW5, le colonne 10, 11 e 15 (IVAFE) sono alternative alle colonne 12, 13, 16 e 17 (IVIE). Il controllo determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.							
RW001001	Codice titolo di possesso	N1	Vale 1, 2, 3, o 4		Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo		
RW001002	Vedere istruzioni	N1	Vale 1 o 2				
RW001003	Codice individuazione bene	N2	Vale da 1 a 19		Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo		
RW001004	Codice stato estero	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"		Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo		
RW001005	Quota di possesso	PC			Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo		
RW001006	Criterio determinazione valore	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6		Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RW001007	Valore iniziale	NP			Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo		
RW001008	Valore finale	NP					
RW001009	Valore massimo c/c paesi non collaborativi	NP					
RW001010	Giorni (IVAFE)	NP	Da 1 a 365			Dato obbligatorio se il campo RW001003 non assume valore 15, 18,19	
RW001011	IVAFE	NP				SE il campo RW001003 è compilato e non assume il valore 1, 15, 18, 19 deve essere uguale a (RW001008 * 0,15/100) x (RW001005/100) x (RW001010/365) Se il campo RW001003 assume il valore 1 a) se il campo RW001008 è maggiore di 5.000, il presente campo deve essere uguale a 34,20 x (RW001005/100) x (RW001010/365) b) se il campo RW001008 è inferiore o uguale a 5.000, il presente campo deve essere uguale a zero.	
RW001012	Mesi (IVIE)	NP	Da 1 a 12		Dato obbligatorio se il campo RW001003 assume valore 15, 18,19		
RW001013	IVIE	NP				<u>SE il campo RW001003 è compilato e assume il valore 15 o 18 operare come segue:</u> - Se (RW001008 * 0,76/100) > 200 il campo deve essere uguale a (RW001008 * 0,76/100) x (RW001005/100) x (RW001012/12) - Se (RW001008 * 0,76/100) è minore o uguale a 200, il presente campo deve essere uguale a zero. <u>Se il campo RW001003 è compilato e assume il valore 19 deve essere uguale a</u> (RW001008 * 0,40/100) x (RW001005/100) x (RW001012/12)	
RW001014	Credito d'imposta	NP				Deve essere inferiore o uguale a RW001011 + RW001013	
RW001015	IVAFE dovuta	NP				Deve essere uguale a RW001011 - RW001014	
RW001016	Detrazioni	NP				Non può essere superiore al minore tra 600 e RW001013	
RW001017	IVIE dovuta	NP				Deve essere uguale a RW001013 - RW001014 - RW001016	
RW001018	Vedere istruzioni	CB					
RW001019	Quota partecipazione	PC				Può essere presente solo se il campo RW001002 assume valore 2	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RW001020	Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	AN				Può essere presente solo se il campo RW001002 assume valore 2	
RW001021	codice fiscale altri cointestatari	CF					
RW001022	codice fiscale altri cointestatari	CF					
RW002001	Codice titolo di possesso	N1	Vale 1, 2, 3, o 4				
RW002002	Vedere istruzioni	N1	Vale 1 o 2				
RW002003	Codice individuazione bene	N2	Codice previsto nella tabella "Codici investimenti all'estero e attività estera di natura				
RW002004	Codice stato estero	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"				
RW002005	Quota di possesso	PC					
RW002006	Criterio determinazione valore	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6				
RW002007	Valore iniziale	NP					
RW002008	Valore finale	NP					
RW002009	Valore massimo c/c paesi non collaborativi	NP					
RW002010	Giorni (IVAFAE)	NP	Da 1 a 365				
RW002011	IVAFAE	NP					
RW002012	Mesi (IVIE)	NP	Da 1 a 12				
RW002013	IVIE	NP					
RW002014	Credito d'imposta	NP					
RW002015	IVAFAE dovuta	NP					
RW002016	Detrazioni	NP					
RW002017	IVIE dovuta	NP					
RW002018	Vedere istruzioni	CB					
RW002019	Quota partecipazione	PC				Può essere presente solo se il campo RW002002 assume valore 2	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RW002020	Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	AN				Può essere presente solo se il campo RW002002 assume valore 2	
RW002021	codice fiscale altri cointestatar	AN					
RW002022	codice fiscale altri cointestatar	AN					
RW003001	Codice titolo di possesso	N1	Vale 1, 2, 3, o 4				
RW003002	Vedere istruzioni	N1	Vale 1 o 2				
RW003003	Codice individuazione bene	N2	Codice previsto nella tabella "Codici investimenti all'estero e attività estera di natura				
RW003004	Codice stato estero	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"				
RW003005	Quota di possesso	PC					
RW003006	Criterio determinazione valore	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6				
RW003007	Valore iniziale	NP					
RW003008	Valore finale	NP					
RW003009	Valore massimo c/c paesi non collaborativi	NP					
RW003010	Giorni (IVAFAE)	NP	Da 1 a 365		Dato obbligatorio se il campo RW003003 non assume valore 15, 18,19		
RW003011	IVAFAE	NP					
RW003012	Mesi (IVIE)	NP	Da 1 a 12				
RW003013	IVIE	NP					
RW003014	Credito d'imposta	NP					
RW003015	IVAFAE dovuta	NP					
RW003016	Detrazioni	NP					
RW003017	IVIE dovuta	NP					
RW003018	Vedere istruzioni	CB					
RW003019	Quota partecipazione	PC				Può essere presente solo se il campo RW003002 assume valore 2	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RW003020	Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	AN				Può essere presente solo se il campo RW003002 assume valore 2	
RW003021	codice fiscale altri cointestatari	AN					
RW003022	codice fiscale altri cointestatari	AN					
RW004001	Codice titolo di possesso	N1	Vale 1, 2, 3, o 4				
RW004002	Vedere istruzioni	N1	Vale 1 o 2				
RW004003	Codice individuazione bene	N2	Codice previsto nella tabella "Codici investimenti all'estero e attività estera di natura				
RW004004	Codice stato estero	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"				
RW004005	Quota di possesso	PC					
RW004006	Criterio determinazione valore	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6				
RW004007	Valore iniziale	NP					
RW004008	Valore finale	NP					
RW004009	Valore massimo c/c paesi non collaborativi	NP					
RW004010	Giorni (IVAFE)	NP	Da 1 a 365				
RW004011	IVAFE	NP					
RW004012	Mesi (IVIE)	NP	Da 1 a 12				
RW004013	IVIE	NP					
RW004014	Credito d'imposta	NP					
RW004015	IVAFE dovuta	NP					
RW004016	Detrazioni	NP					
RW004017	IVIE dovuta	NP					
RW004018	Vedere istruzioni	CB					
RW004019	Quota partecipazione	PC				Può essere presente solo se il campo RW004002 assume valore 2	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RW004020	Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	AN				Può essere presente solo se il campo RW004002 assume valore 2	
RW004021	codice fiscale altri cointestatari	AN					
RW004022	codice fiscale altri cointestatari	AN					
RW005001	Codice titolo di possesso	N1	Vale 1, 2, 3, o 4				
RW005002	Vedere istruzioni	N1	Vale 1 o 2				
RW005003	Codice individuazione bene	N2	Codice previsto nella tabella "Codici investimenti all'estero e attività estera di natura				
RW005004	Codice stato estero	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"				
RW005005	Quota di possesso	PC					
RW005006	Criterio determinazione valore	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6				
RW005007	Valore iniziale	NP					
RW005008	Valore finale	NP					
RW005009	Valore massimo c/c paesi non collaborativi	NP					
RW005010	Giorni (IVAFE)	NP	Da 1 a 365				
RW005011	IVAFE	NP					
RW005012	Mesi (IVIE)	NP	Da 1 a 12				
RW005013	IVIE	NP					
RW005014	Credito d'imposta	NP					
RW005015	IVAFE dovuta	NP					
RW005016	Detrazioni	NP					
RW005017	IVIE dovuta	NP					
RW005018	Vedere istruzioni	CB					
RW005019	Quota partecipazione	PC				Può essere presente solo se il campo RW005002 assume valore 2	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RW005020	Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	AN				Può essere presente solo se il campo RW005002 assume valore 2	
RW005021	codice fiscale altri cointestatari	AN					
RW005022	codice fiscale altri cointestatari	AN					
RW006001	Totale imposta dovuta	NP		SI		Deve essere uguale alla somma dei campi RW001015, RW002015, RW003015, RW004015 e RW005015 (di tutti i moduli compilati)	
RW006002	Eccedenza dichiarazione precedente	NP		SI			
RW006003	Eccedenza compensata in F24	NP		SI			
RW006004	Acconti versati	NP		SI			
RW006005	Imposta a debito	NP		SI		E'uguale al risultato di RW006001 - RW006002 + RW006003 - RW006004 se il risultato è positivo; altrimenti è zero	
RW006006	Imposta a credito	NP		SI		E'uguale al risultato, in valore assoluto, di RW006001 - RW006002 + RW006003 - RW006004 se il risultato è negativo; altrimenti è zero	
RW007001	Totale imposta dovuta	NP		SI		Deve essere uguale alla somma dei campi RW001017, RW002017, RW003017, RW004017, RW005017 (di tutti i moduli compilati)	
RW007002	Eccedenza dichiarazione precedente	NP		SI			
RW007003	Eccedenza compensata in F24	NP		SI			
RW007004	Acconti versati	NP		SI			
RW007005	Imposta a debito	NP		SI		E'uguale al risultato di RW007001 - RW007002 + RW007003 - RW007004 se il risultato è positivo; altrimenti è zero	
RW007006	Imposta a credito	NP		SI		E'uguale al risultato, in valore assoluto, di RW007001 - RW007002 + RW007003 - RW007004 se il risultato è negativo; altrimenti è zero	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
QUADRO AC - Comunicazione degli amministratori dei condomini							
Dati identificativi del condominio							
AC001001	Codice fiscale	CF			Deve essere sempre presente		
AC001002	Denominazione	AN				Deve essere sempre presente	
AC001003	Comune del domicilio fiscale	AN				Deve essere sempre presente	
AC001004	Provincia	PR				Deve essere sempre presente	
AC001005	Via e numero civico	AN				Deve essere sempre presente	
Dati Catastali del condominio (Interventi di recupero del patrimonio edilizio)							
AC002001	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Codice comune	AN			Dato obbligatorio se il rigo è compilato. E' il codice attribuito dall'Agenzia del territorio. I primi quattro caratteri riguardano il codice catastale e pertanto devono fare riferimento ad un codice catastale esistente.		
AC002002	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Casella T/U	AN	Vale "T" o "U"		Dato obbligatorio se il rigo è compilato.		
AC002003	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Casella VP	AN	Vale "I" o "P"		Dato obbligatorio se il rigo è compilato.		
AC002004	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Sezione Urbana / Comune catastale	AN					
AC002005	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Foglio	AN			Dato obbligatorio se il rigo è compilato.		
AC002A06	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Numeratore	AN				Dato obbligatorio se il rigo è compilato. Il controllo determina una semplice segnalazione senza scarto della dichiarazione.	
AC002B06	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Denominatore	AN					
AC002007	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Subalterno	AN					
AC003001	Domanda di accatastamento - Data	DT			Se è presente uno dei dati relativi alla domanda di accatastamento, i restanti due campi sono obbligatori.		
AC003002	Domanda di accatastamento - Numero	AN					
AC003003	Domanda di accatastamento - Provincia Ufficio Agenzia Territorio	PN					
Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi							
AC004001	Codice fiscale	CF			Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo della colonna 11 del rigo.		
AC004002	Cognome ovvero denominazione	AN				Il dato deve essere sempre presente.	
AC004003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN					
AC004004	Sesso	AN	M o F				
AC004005	Data di nascita	DT					
AC004006	Comune o stato estero di nascita	AN					
AC004007	Provincia nascita	PN					
AC004008	Comune del domicilio fiscale	AN					
AC004009	Provincia	PR					
AC004010	Via e numero civico	AN					
AC004011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico				
AC004012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente	
AC005001	Codice fiscale	CF			Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo della colonna 11 del rigo.		
AC005002	Cognome ovvero denominazione	AN				Il dato deve essere sempre presente.	
AC005003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
AC005004	Sesso	AN	M o F				
AC005005	Data di nascita	DT					
AC005006	Comune o stato estero di nascita	AN					
AC005007	Provincia nascita	PN					
AC005008	Comune del domicilio fiscale	AN					
AC005009	Provincia	PR					
AC005010	Via e numero civico	AN					
AC005011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico				
AC005012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente	
AC006001	Codice fiscale	CF			Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo della colonna 11 del rigo.		
AC006002	Cognome ovvero denominazione	AN				Il dato deve essere sempre presente.	
AC006003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN					
AC006004	Sesso	AN	M o F				
AC006005	Data di nascita	DT					
AC006006	Comune o stato estero di nascita	AN					
AC006007	Provincia nascita	PN					
AC006008	Comune del domicilio fiscale	AN					
AC006009	Provincia	PR					
AC006010	Via e numero civico	AN					
AC006011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico				
AC006012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente	
AC007001	Codice fiscale	CF			Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo della colonna 11 del rigo.		
AC007002	Cognome ovvero denominazione	AN				Il dato deve essere sempre presente.	
AC007003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN					
AC007004	Sesso	AN	M o F				
AC007005	Data di nascita	DT					
AC007006	Comune o stato estero di nascita	AN					
AC007007	Provincia nascita	PN					
AC007008	Comune del domicilio fiscale	AN					
AC007009	Provincia	PR					
AC007010	Via e numero civico	AN					
AC007011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico				
AC007012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente	
AC008001	Codice fiscale	CF			Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo della colonna 11 del rigo.		
AC008002	Cognome ovvero denominazione	AN				Il dato deve essere sempre presente.	
AC008003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN					
AC008004	Sesso	AN	M o F				
AC008005	Data di nascita	DT					
AC008006	Comune o stato estero di nascita	AN					
AC008007	Provincia nascita	PN					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
AC008008	Comune del domicilio fiscale	AN					
AC008009	Provincia	PR					
AC008010	Via e numero civico	AN					
AC008011	Cod. stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico				
AC008012	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente	
Quadro LM - Reddito dei soggetti con regime dell'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità							
Il quadro LM non può essere presente se risulta compilato uno dei seguenti quadri: RE, RF, RG e RD. Il controllo è bloccante							
LM000001	Casella Impresa	CB		SI	Le tre caselle sono tra loro alternative. Se il quadro risulta compilato, è obbligatoria la compilazione di una delle tre caselle.		
LM000002	Casella Autonomo	CB		SI			
LM000003	Casella Impresa familiare	CB		SI			
LM001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro.	
LM002001	Totale componenti positivi di cui Recupero Treminti Ter	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di colonna 2		
LM002002	Totale componenti positivi	NP		SI			
LM003001	Rimanenze finali	NP		SI			
LM004001	Differenza	NP		SI	Se LM003001 è maggiore di LM002002 deve essere uguale a zero, altrimenti è uguale a LM002002 - LM003001.		
LM005001	Totale componenti negativi	NP		SI			
LM006001	Reddito lordo o perdita	NU		SI	E' uguale a LM004001 - LM005001		
LM007001	Contributi previdenziali e assistenziali	NP		SI	Può essere presente solo se il campo LM006001 è maggiore di 0.		
LM007002	Contributi previdenziali e assistenziali	NP		SI	Non può essere superiore a LM006001 se positivo.		
LM008001	Reddito netto	NP		SI	Se LM006001 è maggiore di 0 è uguale a: LM006001 - LM007002 Se LM006001 non è maggiore di 0 impostare a 0.		
LM009001	Perdite pregresse	NP			Non può essere superiore a LM008001.		
LM010001	Reddito al netto delle perdite soggette ad imposta sostitutiva	NP		SI	E' uguale a LM008001 - LM009001.		
LM011001	Imposta sostitutiva 5%	NP		SI	E' uguale a LM010001 * 0,05.		
LM012001	Crediti imposta - Riacquisto prima casa	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": CR007001 + CR007002 - CR007003 - RN024001 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo non può essere superiore al valore di "Credito residuo" come sopra determinato.		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
LM012002	Crediti imposta - Redditi prodotti all'estero	NP		SI	Se presente uno dei rigi da CR1 a CR4 del quadro CR: -l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei rigi da CR1 a CR4 di tutti i moduli + RH021001 + RL004004 - RN030002 . - se compilato il quadro CE : l'importo non può essere superiore al rigo CE26 + RH021001 + RL004004 - RN030002	Se presente uno dei rigi da CR5 a CR6 del quadro CR: -l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (Credito da utilizzare nella presente dichiarazione) dei rigi da CR5 a CR6 di tutti i moduli + RH021001 + RL004004 - RN030002. - se compilato il quadro CE : l'importo non può essere superiore al rigo CE26 + RH021001 + RL004004 - RN030002	
LM012003	Crediti imposta - Fondi comuni	NP		SI	L'importo non può essere superiore RH020001 + RL004003 - RN031001		
LM012004	Credito d'imposta per altri immobili - Sisma Abruzzo	NP		SI		Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: somma dei campi CR011006 (di tutti i moduli compilati) - RN027001 Inoltre non può essere superiore a 16.000 - RN027001	
LM012005	Credito d'imposta per abitazione principale - Sisma Abruzzo	NP		SI		Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: somma dei campi CR010004 (di tutti i moduli compilati) + CR010005 - RN028001 Si precisa che per la determinazione del credito residuo , si rimanda alle istruzioni contenute nel paragrafo "Credito d'imposta abitazione principale Sisma Abruzzo rigo RN28 e RN43 col. 6" delle presenti specifiche tecniche.	
LM012006	Reintegro anticipazioni fondi pensione	NP				Calcolare A = CR012005 (di tutti i moduli compilati) + CR012004 - CR012006 Calcolare B = A - RN024003 Non può essere superiore al valore di B come sopra determinato	
LM012007	Crediti imposta - Altri crediti d'imposta	NP		SI		Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: CR008001 + RH020002 + RL004007 + (per tutti i moduli compilati) RS021008+ RS021009 + RS022008 + RS022009 - RN031002	
LM012008	Totale Crediti imposta	NP		SI	E' uguale a: LM012001 + LM012002 + LM012003 + LM012004 + LM012005 + LM012006 + LM012007 Tale somma non può essere superiore a LM011001		
LM013001	Ritenute consorzio	NP		SI	Non può essere superiore a RS033002 + RS040001		
LM014001	Differenza	NU		SI	E' uguale a: LM011001 - LM012008 - LM013001		
LM015001	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
LM016001	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI			
LM017001	Acconti sospesi	NP		SI			
LM017002	Acconti	NP		SI	Non deve essere inferiore all'importo indicato nel campo LM017001		
LM018001	Imposta a debito	NP		SI	E' uguale al risultato, se positivo, della seguente operazione: LM014001 - LM015001 + LM016001 - LM017002		
LM019001	Imposta a credito	NP		SI	E' uguale al risultato, se negativo, del valore assoluto della seguente operazione: LM014001 - LM015001 + LM016001 - LM017002		
LM020001	Eccedenze di rimanenze di cui al rigo LM3	NP		SI		E' uguale a: LM003001 - LM002002 se LM003001 è maggiore di LM002002	
LM021001	Eccedenze contributi previdenziali ed assistenziali di cui al rigo LM7	NP		SI		Non può essere superiore a LM007001 - LM007002.	
LM022001	Perdite non compensate - Eccedenza 2012	NP		SI			
LM022002	Perdite non compensate - Eccedenza 2013	NP		SI		La somma dei campi LM022002 e LM023001 non può essere superiore al valore assoluto di LM006001 se negativo; Se LM006001 è positivo i campi LM022002 e LM023001 non devono essere compilati.	
LM023001	Perdite non compensate - perdite riportabili senza limiti di tempo - di cui relativi al presente anno	NP		SI	Non può essere superiore a LM023002		
LM023002	Perdite non compensate - perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Sez. I-A art. 165, comma 1 (Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero) I controlli indicati nei campi del rigo CE1 si intendono validi anche per i rigi CE2 e CE3							
CE001001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE I DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE1 A CE5" delle presenti specifiche tecniche	
CE001002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2013		
CE001003	Reddito estero	NP			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.		
CE001004	Imposta estera	NP			Non può essere superiore a quanto previsto alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE I DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE1 A CE5" delle presenti specifiche tecniche nella parte relativa all' "imposta estera" (l'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del reddito di col. 2).		
CE001005	Reddito complessivo	NP					
CE001006	Imposta lorda	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 5		
CE001007	Imposta netta	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 6		
CE001008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP					
CE001009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 8		
CE001010	Quota di imposta lorda	NP					
CE001011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP					
CE001012	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 4 (imposta estera)		
CE001013	Altri redditi	CB					
CE002001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico				
CE002002	Anno	DA					
CE002003	Reddito estero	NP					
CE002004	Imposta estera	NP					
CE002005	Reddito complessivo	NP					
CE002006	Imposta lorda	NP					
CE002007	Imposta netta	NP					
CE002008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP					
CE002009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP					
CE002010	Quota di imposta lorda	NP					
CE002011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP					
CE002012	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP					
CE002013	Altri redditi	CB					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
CE003001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico				
CE003002	Anno	DA					
CE003003	Reddito estero	NP					
CE003004	Imposta estera	NP					
CE003005	Reddito complessivo	NP					
CE003006	Imposta lorda	NP					
CE003007	Imposta netta	NP					
CE003008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP					
CE003009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP					
CE003010	Quota di imposta lorda	NP					
CE003011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP					
CE003012	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP					
CE003013	Altri redditi	CB					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Sez. I-B art. 165, comma 1 I controlli indicati nei campi del rigo CE4 si intendono validi anche per il rigo CE5							
CE004001	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2013	I valori delle colonne da 1 a 4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE I DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE1 A CE5" delle presenti specifiche tecniche	
CE004002	Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno	NP					
CE004003	Capienza nell'imposta netta	NP					
CE004004	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP			Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi: colonna 2 e colonna 3 del rigo		
CE005001	Anno	DA					
CE005002	Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno	NP					
CE005003	Capienza nell'imposta netta	NP					
CE005004	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP					
Sez. II-A art. 165, comma 6 I controlli indicati nei campi del rigo CE6 si intendono validi anche per i righi CE7 e CE8 I valori delle colonne da 1 a 17 dei righi CE6, CE7 e CE8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE II ED ALLA SEZIONE III DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE6 A CE26" delle presenti specifiche tecniche							
CE006001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 17 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE II ED ALLA SEZIONE III DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE6 A CE26" delle presenti specifiche tecniche	
CE006002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2013		
CE006003	Reddito d'impresa estero	NU					
CE006004	Imposta estera	NP					
CE006005	Reddito complessivo	NU					
CE006006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP					
CE006007	Imposta lorda	NP			Se la colonna 5 assume un valore positivo, la colonna 7 non può essere superiore all'importo della colonna 5. Se la colonna 5 assume un valore negativo o pari a zero la colonna 7 non può essere compilata		
CE006008	Eccedenza imposta nazionale	NU			Se la colonna 8 assume valori positivi e la colonna 6 non è compilata, la colonna 8 e la colonna 9 non possono essere entrambe compilate.		
CE006009	Eccedenza imposta estera	NP					
CE006010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU					
CE006011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP					
CE006012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP					
CE006013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP					
CE006014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP					
CE006015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU					
CE006016	Eccedenza imposta estera residua	NP					
CE006017	Credito già utilizzato	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
CE007001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico				
CE007002	Anno	DA					
CE007003	Reddito d'impresa estero	NU					
CE007004	Imposta estera	NP					
CE007005	Reddito complessivo	NU					
CE007006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP					
CE007007	Imposta lorda	NP					
CE007008	Eccedenza imposta nazionale	NU					
CE007009	Eccedenza imposta estera	NP					
CE007010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU					
CE007011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP					
CE007012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP					
CE007013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP					
CE007014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP					
CE007015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU					
CE007016	Eccedenza imposta estera residua	NP					
CE007017	Credito già utilizzato	NP					
CE008001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico				
CE008002	Anno	DA					
CE008003	Reddito d'impresa estero	NU					
CE008004	Imposta estera	NP					
CE008005	Reddito complessivo	NU					
CE008006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP					
CE008007	Imposta lorda	NP					
CE008008	Eccedenza imposta nazionale	NU					
CE008009	Eccedenza imposta estera	NP					
CE008010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU					
CE008011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP					
CE008012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP					
CE008013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP					
CE008014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP					
CE008015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
CE008016	Eccedenza imposta estera residua	NP					
CE008017	Credito già utilizzato	NP					
Sez. II-B art. 165, comma 6 - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione I controlli indicati nei campi del rigo CE9 si intendono validi anche per il rigo CE10 I valori delle colonne da 1 a 6 dei righe CE9 e CE10 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE II ED ALLA SEZIONE III DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE6 A CE26" delle presenti specifiche tecniche							
CE009001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	I valori delle colonne da 1 a 6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE II ED ALLA SEZIONE III DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE6 A CE26" delle presenti specifiche tecniche	
CE009002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU					
CE009003	Totale eccedenza imposta estera	NP					
CE009004	Credito	NP					
CE009005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU					
CE009006	Eccedenza imposta estera residua	NP					
CE010001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico				
CE010002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU					
CE010003	Totale eccedenza imposta estera	NP					
CE010004	Credito	NP					
CE010005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU					
CE010006	Eccedenza imposta estera residua	NP					
Sez. II-C art. 165, comma 6 - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione I controlli previsti per i righe da CE11 a CE16 si intendono validi anche per i righe da CE17 a CE22 I valori dei campi presenti nei righe da CE11 a CE16 e dei righe da CE17 a CE22 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE II ED ALLA SEZIONE III DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE6 A CE26" delle presenti specifiche tecniche							
CE011000	Casi particolari	CB					
CE011001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Dato Obbligatorio se compilato uno dei righe da CE12 a CE16	I valori dei campi presenti nei righe da CE11 a CE16 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE II ED ALLA SEZIONE III DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE6 A CE26" delle presenti specifiche tecniche	
CE012001	Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente	NU					
CE012002	Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU					
CE012003	Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU					
CE012004	Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU					
CE012005	Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
CE012006	Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU					
CE012007	Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU					
CE012008	Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU					
CE012009	Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU					
CE013001	Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente	NP					
CE013002	Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente	NP					
CE013003	Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente	NP					
CE013004	Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente	NP					
CE013005	Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente	NP					
CE013006	Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente	NP					
CE013007	Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente	NP					
CE013008	Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente	NP					
CE013009	Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta	NP					
CE014002	Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU					
CE014003	Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU					
CE014004	Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU					
CE014005	Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU					
CE014006	Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU					
CE014007	Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU					
CE014008	Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
CE014009	Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU					
CE015002	Residuo d'imposta estero - 7° periodo d'imposta precedente	NP					
CE015003	Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente	NP					
CE015004	Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente	NP					
CE015005	Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente	NP					
CE015006	Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente	NP					
CE015007	Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente	NP					
CE015008	Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente	NP					
CE015009	Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta	NP					
CE016001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU					
CE016002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP					
CE016003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP					
CE016004	Valore di riferimento	NP					
CE017000	Casi particolari	CB					
CE017001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello				
CE018001	Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente	NU					
CE018002	Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU					
CE018003	Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU					
CE018004	Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU					
CE018005	Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU					
CE018006	Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
CE018007	Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU					
CE018008	Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU					
CE018009	Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU					
CE019001	Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente	NP					
CE019002	Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente	NP					
CE019003	Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente	NP					
CE019004	Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente	NP					
CE019005	Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente	NP					
CE019006	Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente	NP					
CE019007	Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente	NP					
CE019008	Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente	NP					
CE019009	Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta	NP					
CE020002	Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU					
CE020003	Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU					
CE020004	Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU					
CE020005	Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU					
CE020006	Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU					
CE020007	Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU					
CE020008	Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU					
CE020009	Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
CE021002	Residuo d'imposta estero - 7° periodo d'imposta precedente	NP					
CE021003	Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente	NP					
CE021004	Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente	NP					
CE021005	Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente	NP					
CE021006	Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente	NP					
CE021007	Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente	NP					
CE021008	Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente	NP					
CE021009	Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta	NP					
CE022001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU					
CE022002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP					
CE022003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP					
CE022004	Valore di riferimento	NP					
Sez. III Riepilogo I valori dei campi presenti nei righi da CE23 a CE26 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE II ED ALLA SEZIONE III DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE6 A CE26" delle presenti specifiche tecniche							
CE023001	Credito di cui all'art. 165, comma 1	NP		si	l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei righi da CE1 a CE3 di tutti i moduli.	I valori dei campi presenti nei righi da CE23 a CE26 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ISTRUZIONI RELATIVE ALLA SEZIONE II ED ALLA SEZIONE III DEL QUADRO CE (REDDITI ESTERI) RIGHI DA CE6 A CE26" delle presenti specifiche tecniche	
CE024001	Credito di cui all'art. 165, comma 6	NP		si			
CE025001	Credito già utilizzato di cui alla colonna 17 dei righi della sez. II-A	NP		si			
CE026001	Credito da riportare nel quadro RN	NP		si			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
QUADRO FC - Redditi dei soggetti controllati residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato							
Sez. I - Dati identificativi del soggetto non residente							
FC001000	Art 167, comma 8-bis	CB					
FC001001	Denominazione	AN				Dato obbligatorio	
FC001002	Codice identificativo estero	AN					
FC001003	Data di chiusura esercizio	DT				Dato obbligatorio	
FC001004	Sede legale, indirizzo	AN				Dato obbligatorio	
FC001005	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			Dato obbligatorio	
FC001006	Sede della stabile organizzazione, indirizzo	AN					
FC001007	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			Il dato è obbligatorio se presente FC001006	
FC001008	Tipologia controllo	N1	Vale 1, 2 o 3			Dato obbligatorio se presente un rigo da FC2 a FC39	
FC001009	Controllo indiretto	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 6 o 7				
FC001010	Codice fiscale controllante	CF					
FC001011	Collegamento indiretto	N1	Vale 1, 2, 3 o 4		Non può essere compilata se barrata la FC001000		
Sez. II-A - Determinazione del reddito della CFC (I righi da FC2 a FC39 sono alternativi ai righi da FC54 a FC60)							
FC002001	Utile dell'esercizio o periodo di gestione	NP			Alternativo a FC003001		
FC003001	Perdita dell'esercizio o periodo di gestione	NP			Alternativo a FC002001		
FC004001	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92 bis, 93, 94)	NP					
FC005001	Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art.95, comma 5)	NP					
FC006001	Interessi passivi indeducibili art. 96	NP					
FC006002	Interessi passivi indeducibili art. 96 e 109	NP			Non può essere inferiore a FC006001		
FC007001	Imposte indeducibili o non pagate (art.99, comma 1)	NP					
FC008001	Oneri di utilità sociale (art. 100, commi 1 e 2, lett. i)	NP					
FC009001	Erogazioni liberali	NP					
FC010001	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili (di cui minusvalenze e differenze negative)	NP					
FC010002	Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	NP			Non può essere minore di FC010001		
FC011001	Minusvalenze relative a partecipazioni esenti	NP					
FC012001	Ammortamenti non deducibili ex artt. 102, 102-bis e 103	NP					
FC012002	Ammortamenti non deducibili ex art. 104	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
FC012003	Ammortamenti non deducibili	NP			Non può essere minore di FC012001 + FC012002		
FC013001	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102, comma 6)	NP					
FC014001	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 105	NP					
FC014002	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 106	NP					
FC014003	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte	NP			Non può essere minore di FC014001 + FC014002		
FC015001	Variazione riserva sinistri (di cui comma 3)	NP					
FC015002	Variazione riserva sinistri	NP			Non può essere minore di FC015001		
FC016001	Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	NP					
FC016002	Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	NP					
FC016003	Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	NP			Non può essere minore di FC016001 + FC016002		
FC017001	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art.109, comma 5	NP					
FC018001	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	NP					
FC019001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato (art. 110, comma 10)	NP					
FC020001	Altre variazioni in aumento	NP					
FC021001	Totale delle variazioni in aumento	NP			Deve essere uguale a FC004001 + FC005001 + FC006002 + FC007001 + FC008001 + FC009001 + FC010002 + FC011001 + FC012003 + FC013001 + FC014003 + FC015002 + FC016003 + FC017001 + FC018001 + FC019001 + FC020001		
FC022001	Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art.95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art.95, comma 5)	NP					
FC023001	Quote costanti delle svalutazioni dei crediti, imputabili all'esercizio (enti creditizi e finanziari e imprese di assicurazione)	NP					
FC024001	Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
FC024002	Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico	NP					
FC024003	Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico	NP			Non può essere minore di FC024002		
FC025001	Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91 comma 1 lett. a) e b))	NP					
FC026001	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87)	NP					
FC027001	Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89)	NP					
FC028001	Ammontare dei crediti di imposta se inclusi nel risultato del periodo	NP					
FC029001	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	NP					
FC030001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regimi fiscali privilegiati (art. 110, comma 11)	NP				Se presente non può essere maggiore di FC019001	
FC031001	Altre variazioni in diminuzione	NP					
FC032001	Totale variazioni in diminuzione	NP			Deve essere uguale a FC022001 + FC023001 + FC024003 + FC025001 + FC026001 + FC027001 + FC028001 + FC029001 + FC030001 + FC031001		
FC033001	Reddito al lordo delle erogazioni liberali (o perdita)	NU			Deve essere uguale a FC002001 - FC003001 + FC021001 - FC032001		
FC034001	Erogazioni liberali	NP			Può essere presente solo se FC033001 è maggiore di zero e non può essere maggiore di FC033001		
FC035001	Reddito	NP			Può essere presente solo se FC033001 è maggiore di zero e deve essere uguale a FC033001 - FC034001		
FC036001	Perdite dei periodi d'imposta precedenti utilizzabili in misura limitata	NP			Non può essere maggiore del minore tra (FC035001 - FC053001, se positivo) e FC035001 * 0,8		
FC036002	Perdite dei periodi d'imposta precedenti utilizzabili in misura piena	NP			Non può essere maggiore di FC035001 - FC053001 - FC036001		
FC036003	Perdite dei periodi d'imposta precedenti	NP			Deve essere uguale a FC036001 + FC036002		
FC037001	Reddito imponibile	NP			Deve essere uguale a FC035001 - FC036003		
FC038001	Perdita	NP			Deve essere uguale a FC033001 in valore assoluto se FC033001 è minore di zero.		
FC039001	Imposte pagate all'estero dalla CFC	NP					
Sez. II-B Perdite non compensate							
FC040001	Perdite utilizzabili in misura limitata - di cui del presente esercizio	NP				Se non è presente FC053001 e non è presente FC041001, deve essere uguale a FC038001, altrimenti deve essere uguale a zero	
FC040002	Perdite utilizzabili in misura limitata	NP			Non deve essere inferiore a FC040001		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
FC041001	Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2) - di cui del presente esercizio	NP				Se non è presente FC053001 e non è presente FC040001, deve essere uguale a FC038001, altrimenti deve essere uguale a zero	
FC041002	Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2)	NP			Non deve essere inferiore a FC041001		
Sez. II-C Perdite virtuali domestiche							
FC042001	Perdite utilizzabili in misura limitata - di cui del presente esercizio	NP			Può essere presente solo se presente la casella FC001000 Alternativo a FC043001		
FC042002	Perdite utilizzabili in misura limitata	NP			Non deve essere inferiore a FC042001		
FC043001	Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2) - di cui del presente esercizio	NP			Può essere presente solo se presente la casella FC001000 Alternativo a FC042001		
FC043002	Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2)	NP			Non deve essere inferiore a FC043001		
Sez. III Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi							
I controlli indicati nei campi del rigo FC45 si intendono validi per i rigi da FC46 a FC50							
FC044001	Esclusione	N2	Vale da 1 a 12				
FC044002	Disapplicazione società di comodo	N2	Vale da 2 a 9 o 99.		Non può essere presente se: - o FC044001 è presente - o FC044004 vale 1 o 3		
FC044003	Soggetto in perdita sistematica	N2	Vale da 1 a 12 o 99		Non può essere presente se: - o FC044001 è presente - o FC044004 vale 2 o 3		
FC044004	Interpello	N1	Vale da 1 a 3				
FC044005	Casi particolari	N1	Può valere 1 o 2				
FC045001	Titoli e crediti (valore medio)	NP			Deve essere assente se: - o FC044001 è presente - o FC044002 vale 2, 3, 7, 8, 9 o 99 - o FC044004 vale 1 o 3 - o FC044005 vale '1' - o FC044003 vale '1'		
FC045004	Titoli e crediti (valore esercizio)	NP			Deve essere assente se: - o FC044001 è presente - o FC044002 vale 2, 3, 7, 8, 9 o 99 e FC044003 assume valori diversi da '1' - o FC044004 vale 3 - o FC044005 è presente - oppure se FC051003 è presente ed è maggiore di FC051002.		
FC046001	Immobili e altri beni (valore medio)	NP					
FC046004	Immobili e altri beni (valore esercizio)	NP					
FC047001	Immobili A/10 (valore medio)	NP					
FC047004	Immobili A/10 (valore esercizio)	NP					
FC048001	Immobili abitativi (valore medio)	NP					
FC048004	Immobili abitativi (valore esercizio)	NP					
FC049001	Altre immobilizzazioni (valore medio)	NP					
FC049004	Altre immobilizzazioni (valore esercizio)	NP					
FC050001	Beni piccoli comuni (valore medio)	NP					
FC050004	Beni piccoli comuni (valore esercizio)	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
FC051002	Totale ricavi presunti	NP			<p>Obbligatorio se:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la casella FC044001 è assente e FC044002 è assente oppure vale 4, 5, 6 - FC044004 assume valori diversi da 1 e 3 - la casella FC044005 assume un valore diverso da '1' - il campo FC044003 assume valori diversi da '1' <p>Deve essere uguale a $FC045001 * 0,02 +$ $FC046001 * 0,06 +$ $FC047001 * 0,05 +$ $FC048001 * 0,04 + FC049001 * 0,15 +$ $FC050001 * 0,01.$ E' ammessa una tolleranza di 7 euro</p>		
FC051003	Totale ricavi effettivi	NP			<p>Deve essere assente se</p> <ul style="list-style-type: none"> - o FC044001 è presente - o FC044002 vale 2, 3, 7, 8, 9 o 99 - o FC044004 vale 1 o 3 - o FC044005 vale '1' - o FC044003 vale '1' 		
FC051005	Totale reddito presunto	NP			<p>Obbligatorio se la casella FC044005 è assente e:</p> <ul style="list-style-type: none"> - FC051003 è minore di FC051002 - oppure se FC044003 è uguale a '1' <p>Deve essere uguale a $FC045004 * 0,015 +$ $FC046004 * 0,0475 +$ $FC047004 * 0,04 +$ $FC048004 * 0,03 +$ $FC049004 * 0,12 +$ $FC050004 * 0,009.$ E' ammessa una tolleranza di 7 euro</p>		
FC052001	Redditi esclusi ed altre agevolazioni	NP			<p>Deve essere assente se FC051003 è presente ed è maggiore di FC051002 oppure</p> <ul style="list-style-type: none"> - o FC044001 è presente - o FC044002 vale 2, 3, 7, 8, 9 o 99 e FC044003 assume valori diversi da '1' - oppure FC044004 vale 3 - oppure FC044005 vale 1 e FC044003 assume valori diversi da '1' - oppure FC044004 vale 1 e FC044003 assume valori diversi da 1 		
FC053001	Reddito imponibile minimo	NU			Deve essere uguale a FC051005 - FC052001		
Sez. IV - Determinazione del reddito delle imprese estere collegate (I righi da FC54 a FC60 sono alternativi ai righi da FC2 a FC39)							
FC054001	Utile di bilancio del soggetto non residente	NP					
FC055001	Titoli e crediti (valori degli elementi dell'attivo)	NP					
FC055002	Titoli e crediti (componenti positivi)	NP			Deve essere uguale a FC055001 * 0,01		
FC056001	Immobili ed altri beni (valori degli elementi dell'attivo)	NP					
FC056002	Immobili ed altri beni (componenti positivi)	NP			Deve essere uguale a FC056001 * 0,04		
FC057001	Altre immobilizzazioni (valori degli elementi dell'attivo)	NP					
FC057002	Altre immobilizzazioni (componenti positivi)	NP			Deve essere uguale a FC057001 * 0,15		
FC058001	Reddito determinato in via presuntiva	NP			Deve essere uguale a $FC055002 + FC056002 + FC057002$		
FC059001	Reddito del soggetto non residente	NP			Deve essere uguale al maggiore tra $FC054001$ e $FC058001$		
FC060001	Imposte pagate all'estero dall'impresa estera collegata	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Sez. V - Imputazione del reddito e delle imposte pagate da CFC							
I controlli indicati nei campi del rigo FC61 si intendono validi per i rigi da FC62 a FC70							
FC061001	Codice fiscale	CF				Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo	
FC061002	Quota di partecipazione	PC				Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo	
FC061003	Reddito	NP				Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo Deve essere uguale a (maggiore tra (FC037001 e FC053001) + FC059001) * FC061002/100	
FC061004	Imposta pagata all'estero	NP				Deve essere uguale a (FC039001 + FC060001) * FC061002/100	
FC062001	Codice fiscale	CF					
FC062002	Quota di partecipazione	PC					
FC062003	Reddito	NP					
FC062004	Imposta pagata all'estero	NP					
FC063001	Codice fiscale	CF					
FC063002	Quota di partecipazione	PC					
FC063003	Reddito	NP					
FC063004	Imposta pagata all'estero	NP					
FC064001	Codice fiscale	CF					
FC064002	Quota di partecipazione	PC					
FC064003	Reddito	NP					
FC064004	Imposta pagata all'estero	NP					
FC065001	Codice fiscale	CF					
FC065002	Quota di partecipazione	PC					
FC065003	Reddito	NP					
FC065004	Imposta pagata all'estero	NP					
FC066001	Codice fiscale	CF					
FC066002	Quota di partecipazione	PC					
FC066003	Reddito	NP					
FC066004	Imposta pagata all'estero	NP					
FC067001	Codice fiscale	CF					
FC067002	Quota di partecipazione	PC					
FC067003	Reddito	NP					
FC067004	Imposta pagata all'estero	NP					
FC068001	Codice fiscale	CF					
FC068002	Quota di partecipazione	PC					
FC068003	Reddito	NP					
FC068004	Imposta pagata all'estero	NP					
FC069001	Codice fiscale	CF					
FC069002	Quota di partecipazione	PC					
FC069003	Reddito	NP					
FC069004	Imposta pagata all'estero	NP					
FC070001	Codice fiscale	CF					
FC070002	Quota di partecipazione	PC					
FC070003	Reddito	NP					
FC070004	Imposta pagata all'estero	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Sez. VI - Prospetto interessi passivi non deducibili							
FC071001	Interessi passivi di periodo	NP					
FC071002	Interessi passivi precedente periodo d'imposta	NP					
FC071003	Interessi attivi	NP					
FC071004	Interessi passivi direttamente deducibili	NP				Deve essere uguale al minore fra FC071001+ FC071002 e FC071003	
FC071005	Eccedenza Interessi passivi	NP				Deve essere uguale alla differenza se positiva tra FC071001+ FC071002 e FC071003	
FC072001	ROL precedente periodo di imposta	NP					
FC072002	ROL presente periodo di imposta	NP					
FC072003	Interessi passivi deducibili	NP				Deve essere uguale al minore tra (FC072001 + FC072002 * 0,30) e FC071005	
FC073001	Eccedenza di ROL riportabile	NP				Deve essere uguale a (FC072001 + FC072002 * 0,30) - FC071005, se positivo altrimenti deve essere uguale a zero.	
FC074001	Interessi passivi non deducibili riportabili	NP				Deve essere uguale a FC071005 - FC072003	
Sez. VII - Attestazioni ai sensi dell'art.2, comma 2, del D.M. n. 429/2001 e dell'art.2, comma 3, del D.M. n. 268/2006							
FC075001	Casella relativa all'attestazione che i valori di bilancio della CFC dell'esercizio precedente sono conformi a quelli derivanti dall'applicazione dei criteri contabili adottati nei precedenti esercizi.	CB			Il dato è in alternativa a FC075003		
FC075002	Casella relativa all'attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC	CB			Il dato è in alternativa a FC075003		
FC075A02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Data perizia	DT				Il dato è obbligatorio se presente FC075002	
FC075B02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Cognome	AN				Il dato è obbligatorio se presente FC075002	
FC075C02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Nome	AN				Il dato è obbligatorio se presente FC075002	
FC075D02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Codice Fiscale	CF				Il dato è obbligatorio se presente FC075002	
FC075003	Casella relativa all'attestazione dell'utile lordo di bilancio e della congruità dei valori degli elementi dell'attivo	CB			Il dato è in alternativa a FC075001 e FC075002		
FC075A03	Attestazione dell'utile lordo di bilancio e della congruità dei valori degli elementi dell'attivo - Data perizia	DT				Il dato è obbligatorio se presente FC075003	
FC075B03	Attestazione dell'utile lordo di bilancio e della congruità dei valori degli elementi dell'attivo - Cognome	AN				Il dato è obbligatorio se presente FC075003	
FC075C03	Attestazione dell'utile lordo di bilancio e della congruità dei valori degli elementi dell'attivo - Nome	AN				Il dato è obbligatorio se presente FC075003	
FC075D03	Attestazione dell'utile lordo di bilancio e della congruità dei valori degli elementi dell'attivo - Codice Fiscale	CF				Il dato è obbligatorio se presente FC075003	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
QUADRO NS - Indicatori di normalità economica							
Sez. I Imprese in contabilità semplificata							
La sezione può essere presente solo se è presente il quadro RG							
NS000001	Assenza di dati da indicare nel quadro NS	CB		SI	Tale casella (presente nel solo tracciato telematico) deve essere impostata con il valore 1 qualora il contribuente sia obbligato alla presentazione del quadro NS ma non sono presenti dati da indicare nel suddetto quadro NS. Il campo non deve essere impostato in presenza di dati nel quadro NS.		
NS001001	Valore dei beni strumentali	NP		SI			
NS002001	Dipendenti - numero giornate retribuite	NP		SI			
NS003001	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	NP		SI			
NS004001	Familiari che prestano attività nell'impresa	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 2 del rigo		
NS004002	Familiari che prestano attività nell'impresa - percentuale di lavoro prestato	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 1 del rigo		
NS005001	Associati in partecipazione	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 2 del rigo		
NS005002	Associati in partecipazione - percentuale di lavoro prestato	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 1 del rigo		
Sez. II Imprese in contabilità ordinaria							
La sezione può essere presente solo se è presente il quadro RF							
NS006001	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	NP		SI			
NS007001	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	NP		SI			
NS008001	Spese per lavoro dipendente e assimilato	NP		SI			
NS009001	Interessi e altri oneri finanziari	NP		SI			
NS010001	Valore dei beni strumentali	NP		SI			
NS011001	Dipendenti - numero giornate retribuite	NP		SI			
NS012001	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	NP		SI			
NS013001	Familiari che prestano attività nell'impresa	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 2 del rigo		
NS013002	Familiari che prestano attività nell'impresa - percentuale di lavoro prestato	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 1 del rigo		
NS014001	Associati in partecipazione	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 2 del rigo		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
NS014002	Associati in partecipazione - percentuale di lavoro prestato	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 1 del rigo		
Sez. III Redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti e professioni La sezione può essere presente solo se è presente il quadro RE							
NS015001	Ore settimanali dedicati all'attività	NP		SI			
NS016001	Settimane di lavoro nell'anno	NP		SI			
NS017001	Dipendenti - numero giornate retribuite	NP		SI			
NS018001	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio	NP		SI			
Quadro RD - Allevamento di animali							
RD000001	Impiego propri familiari	CB		SI			
RD000002	Rientro lavoratrici/lavoratori	CB		SI			
RD001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007.	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro	
RD002001	Numero dei capi normalizzati	NP		SI			
RD003001	Numero capi allevabili nei limiti dell'art. 32 del Tuir	NP		SI			
RD004001	Numero dei capi eccedenti	NP		SI	E' uguale a RD002001 - RD003001, indicare zero se negativo		
RD005001	Reddito di allevamento eccedente	NP		SI	Se RD000001 = 0, è uguale a RD004001 * 0,058532; Se RD000001 = 1 è uguale a RD004001 * 0,029266		
RD006001	Superficie totale di produzione	QU		SI			
RD006002	Superficie del terreno su cui insiste la produzione	QU		SI			
RD007001	Superficie eccedente	QU		SI	Deve essere uguale a RD006001 - (RD006002 * 2) se è negativo indicare 0 E' prevista una tolleranza di 2 unità		
RD008001	Ammontare del reddito agrario	NP		SI			
RD009001	Reddito derivante dall'attività agraria eccedente	NP		SI	Deve essere uguale a (RD007001 / RD006002) * RD008001 E' prevista una tolleranza di 2 euro		
RD010001	Agriturismo	NP		SI			
RD010002	Produzione di beni	NP		SI			
RD010003	Fornitura di servizi	NP		SI			
RD010004	Reddito derivante da attività agricole connesse	NP		SI	Deve essere uguale a RD010001 * 0,25 + RD010002 * 0,15 + RD010003 * 0,25		
RD011001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a RD005001 + RD009001 + RD010004		
RD012001	Reti di impresa	NP		SI			
RD012002	Recupero incentivo fiscale ai sensi dell'art.5,commi 3 e 3bis del DL. N. 78 /2009	NP		SI	Non deve essere minore di RD012001		
RD014001	Reddito	NP		SI	Deve essere uguale a RD011001 + RD012002		
RD015001	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria	NP		SI		Non può essere superiore a RD014001 * 50 / 100.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RD016001	Reddito di spettanza dell'imprenditore	NP		SI	<p>Se la casella RD000002 è barrata il campo deve essere uguale a:</p> <p>- 0,30 x (RD014001 - RD015001) se il campo 35 del record B è uguale a "M"</p> <p>- 0,20 x (RD014001 - RD015001) se il campo 35 del record B è uguale a "F"</p> <p>In tutti gli altri casi (Casella RD000002 non barrata), il campo deve essere uguale a:</p> <p>RD014001 - RD015001</p>		
RD017001	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore a RD017002		
RD017002	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito	NP		SI	Non può essere superiore a RD016001		
RD018001	Reddito dell'impresa di allevamento di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NP		SI	Deve essere uguale a RD016001 - RD017002.		
RD019001	Ritenute d'acconto subite di spettanza dell'imprenditore	NP		SI			
Quadro RE - Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni							
RE000001	Rientro lavoratrici/lavoratori	CB		SI		La casella è alternativa alla compilazione del campo RE021001	
RE001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007.	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro	
<p>Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri, degli studi di settore e dalla compilazione degli INE</p> <p>Se non è valorizzata alcuna casella e non è impostata la casella 180 del record B deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) o il campo 16 del record B (casella Parametri) o il campo 17 del record B (casella Indicatori) (Controllo di rispondenza)</p> <p>Se è valorizzato il campo 16 del record B (casella Parametri) e non è presente RE001005 deve risultare compilato il campo 17 del record B (casella Indicatori) (Controllo di rispondenza)</p>							
RE001002	Cause di esclusione dall'applicazione degli studi di settore	N2	Vale da 1 a 12	SI	Il campo non può essere presente se presente RE001004	<p>Se il valore del campo RE001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI STUDI DI SETTORE IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2013" presente nelle istruzioni degli Studi di settore - Parte generale e il presente campo non è compilato oppure vale 2, 3, 5, 7, 11 o 12, deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) e nell'allegato deve risultare presente il quadro G.</p> <p>Se il valore del campo RE001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella sopra citata ed il presente campo assume il valore 8, deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) (controlli confermabili mediante impostazione della casella 180 del record B)</p>	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RE001004	Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri	N2	Vale da 1 a 9	SI	Il campo non può essere presente se presente RE001002	Se assume i valori 1, 2, 3, 4, 5, 8, 9 e non risulta presente RE001005 deve essere compilato il campo 17 del record B (casella Indicatori) Se presente non deve essere compilato il campo 16 del record B (casella Parametri)	
RE001005	Esclusione compilazione INE	CB		SI		Se presente non deve essere compilato il campo 17 del record B (casella Indicatori)	
RE002001	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica - compensi convenzionali volontari e cooperanti	NP		SI			
RE002002	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	NP		SI			
RE003001	Altri proventi lordi	NP		SI			
RE004001	Plusvalenze patrimoniali	NP		SI			
RE005001	Compensi lordi non annotati nelle scritture contabili - di cui per adeguamento ai parametri e studi di settore	NP		SI	Non deve essere superiore a RE005003		
RE005002	Maggiorazione	NP		SI			
RE005003	Compensi lordi non annotati nelle scritture contabili	NP		SI			
RE006001	Totale compensi	NP		SI	Deve essere uguale a: RE002002 + RE003001 + RE004001 + RE005003		
RE007001	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni mobili di costo unitario non superiore a euro 516,46	NP		SI			
RE008001	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili	NP		SI			
RE009001	Canoni di locazione finanziaria e/o di noleggio	NP		SI			
RE010001	Spese relative agli immobili	NP		SI			
RE011001	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	NP		SI			
RE012001	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti all'attività professionale o artistica	NP		SI			
RE013001	Interessi passivi	NP		SI			
RE014001	Consumi	NP		SI			
RE015001	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande - Spese addebitate ai committenti	NP		SI			
RE015002	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande - Altre spese	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RE015003	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande - Ammontare deducibile	NP		SI		Deve essere uguale a RE015001 + il minore tra RE015002 e (RE006001 - RE004001) * 0,02	
RE016001	Spese di rappresentanza - Prestazioni alberghiere e amministrazione di alimenti e bevande	NP		SI			
RE016002	Spese di rappresentanza - Altre spese	NP		SI			
RE016003	Spese di rappresentanza - Ammontare deducibile	NP		SI		Deve essere uguale al minore tra RE016001+ RE016002 e (RE006001 - RE004001) * 0,01	
RE017001	50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale - Prestazioni alberghiere e amministrazione di alimenti e bevande	NP		SI			
RE017002	50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale - Altre spese	NP		SI			
RE017003	50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale - Ammontare deducibile	NP		SI	Deve essere uguale a (RE017001 + RE017002) * 0,5		
RE018001	Minusvalenze patrimoniali	NP		SI			
RE019001	Altre spese documentate - Irap 10%	NP		SI			
RE019002	Altre spese documentate - Irap personale dipendente	NP		SI			
RE019003	IMU fabbricati	NP		SI			
RE019004	Altre spese documentate	NP		SI	Non deve essere inferiore a RE019001 + RE019002+ RE019003		
RE020001	Totale spese	NP		SI	Deve essere uguale a RE007001 + RE008001 + RE009001 + RE010001 + RE011001 + RE012001 + RE013001 + RE014001 + RE015003 + RE016003 + RE017003 + RE018001 + RE019004.		
RE021001	Reddito Attività docenti e ricercatori	NP		SI			
RE021002	Differenza	NU		SI	Deve essere uguale a RE006001 - RE020001		
RE022001	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - casella	N1	Vale 1	SI	Non può essere presente se RE021001 è presente		
RE022002	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - Imposta sostitutiva	NP		SI	Se RE021002 è negativo il campo deve essere uguale a zero, altrimenti: - se RE022001 = 1 deve essere uguale a RE021002 * 0,10.		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RE023001	Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche	NU		SI		<p>Se RE022001 è uguale a zero</p> <p>1) calcolare RigoDifferenza pari a:</p> <p>- 0,30 x RE021002 se il campo 35 del record B è uguale a 'M', è barrata la casella RE000001 e RE021002 è positivo ;</p> <p>- 0,20 x RE021002 se il campo 35 del record B è uguale a 'F', è barrata la casella RE000001 e RE021002 è positivo ;</p> <p>- RE021002 in tutti gli altri casi</p> <p>2) Il valore del campo RE023001 deve essere uguale a RigoDifferenza - RE021001 + RE021001 * 0,1 + RE002001.</p> <p>Se RE022001 è diverso da zero deve essere uguale a RE002001.</p>	
RE024001	Perdita pregresse di lavoro autonomo da portare in diminuzione	NP		SI	Non può essere superiore a RE023001; può essere presente solo se RE023001 è positivo.		
RE025001	Totale reddito (o perdita) di lavoro autonomo	NU		SI	Deve essere uguale a RE023001 - RE024001.		
RE026001	Ritenute d'acconto	NP		SI			
Quadro RF - Impresa in contabilità ordinaria							
RF000001	Artigiani	CB		SI			
RF000002	Rientro lavoratrici/lavoratori	CB		SI			
RF001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro	
<p>Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri, degli studi di settore e dalla compilazione degli INE e cause di inapplicabilità degli studi di settore</p> <p>Se valorizzata la casella di esclusione degli studi di settore e la casella di inapplicabilità è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione</p> <p>Se non è valorizzata alcuna casella e non è impostata la casella 181 del record B deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) o il campo 16 del record B (casella Parametri) o il campo 17 del record B (casella Indicatori) (Controllo di rispondenza)</p> <p>Se è valorizzato il campo 16 del record B (casella Parametri) e non è presente RF001005 deve risultare compilato il campo 17 del record B (casella Indicatori) (Controllo di rispondenza)</p>							
RF001002	Cause di esclusione dall'applicazione degli studi di settore	N2	Vale da 1 a 12	SI	Il campo non può essere presente se presente RF001004	<p>Se non è presente RF001003, il valore del campo RF001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI STUDI DI SETTORE IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2013" presente nelle istruzioni degli Studi di settore - Parte generale e il presente campo non è compilato oppure vale 2, 3, 5, 7, 11 o 12 deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) e nell'allegato deve risultare presente il quadro F.</p> <p>Se non è presente RF001003, il valore del campo RF001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella sopra citata ed il presente campo assume il valore 8, deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) (controlli confermabili mediante impostazione della casella 181 del record B)</p>	
RF001003	Cause di inapplicabilità degli studi di settore	CB		SI		Se presente e non risulta presente RF001005 deve essere compilato il campo 17 del record B (casella Indicatori)	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RF001004	Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri	N2	Vale da 1 a 9	SI	Il campo non può essere presente se presente RF001002	Se assume i valori 1, 2, 3, 4, 5, 8, 9 e non risulta presente RF001005 deve essere compilato il campo 17 del record B (casella Indicatori) Se presente non deve essere compilato il campo 16 del record B (casella Parametri)	
RF001005	Esclusione compilazione INE	CB		SI		Se presente non deve essere compilato il campo 17 del record B (casella Indicatori)	
RF002001	Componenti positivi annotati in scritture contabili	NP		SI			
RF004001	Utile risultante dal conto economico	NP		SI	Alternativo a RF005001.		
RF005001	Perdita risultante dal conto economico	NP		SI	Alternativo a RF004001		
RF006001	Componenti positivi extracontabili - Ammortamenti	NP		SI			
RF006002	Componenti positivi extracontabili - Altre rettifiche	NP		SI			
RF006003	Componenti positivi extracontabili - Accantonamenti	NP		SI			
RF006004	Componenti positivi extracontabili - Totale	NP		SI	Deve essere uguale a RF006001 + RF006002 + RF006003		
RF007001	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (di cui)	NP		SI		Non può essere inferiore a RS003001 dei quadri RS con RS001001 = "RF"	
RF007002	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	NP		SI	Non può essere minore di RF007001	Non può essere inferiore a RS003001 + RS003002 dei quadri RS con RS001001 = "RF"	
RF008001	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	NP		SI		Non può essere inferiore a RS005001 dei quadri RS con RS001001 = "RF"	
RF010001	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa	NP		SI			
RF011001	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10	NP		SI		Può essere presente solo se presente RF010001	
RF012001	Ricavi non annotati - Parametri e studi di settore	NP		SI	Non può essere superiore a RF012003		
RF012002	Maggiorazione	NP		SI			
RF012003	Corrispettivi non annotati	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RF013001	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (art. 92, 92 bis, 93, 94)	NP		SI			
RF015001	Interessi passivi indeducibili - ex art. 96	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di colonna 2		
RF015002	Interessi passivi indeducibili	NP		SI			
RF016001	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)	NP		SI			
RF017001	Erogazioni liberali	NP		SI			
RF017002	Oneri di utilità sociale	NP		SI	Non può essere minore di RF017001		
RF018001	Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del Tuir	NP		SI			
RF019001	Svalutazioni, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	NP		SI			
RF019002	Svalutazioni, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	NP		SI	Non può essere minore di RF019001		
RF020001	Minusvalenze esenti relative a partecipazioni	NP		SI			
RF021001	Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte relativi a beni materiali e immateriali e a beni gratuitamente devolvibili (ex art. 102 e 103)	NP		SI			
RF021002	Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte relativi a beni materiali e immateriali e a beni gratuitamente devolvibili (ex art. 104)	NP		SI			
RF021003	Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte relativi a beni materiali e immateriali e a beni gratuitamente devolvibili	NP		SI	Non può essere minore di RF021001 + RF021002		
RF023001	Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5, ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (109, comma 4)	NP		SI			
RF023002	Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5, ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (109, comma 4)	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RF023003	Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5, ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (109, comma 4)	NP		SI	Non può essere minore di RF023001 + RF023002		
RF024001	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)	NP		SI			
RF025001	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 105	NP		SI			
RF025002	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 106	NP		SI			
RF025003	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte	NP		SI	Non può essere inferiore a RF025001 + RF025002		
RF027001	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, commi 5	NP		SI			
RF028001	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	NP		SI			
RF029001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato	NP		SI			
I controlli indicati nelle colonne 1 e 2 del rigo RF31 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo RF31							
RF031001	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	Il codice 38 può essere presente solo se presenti le caselle 22, 23 o 24 del record B	
RF031002	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031003	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF031004	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031005	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF031006	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031007	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF031008	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031009	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RF031010	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031011	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF031012	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031013	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF031014	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031015	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF031016	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031017	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF031018	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031019	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF031020	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031021	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF031022	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031023	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF031024	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031025	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF031026	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031027	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF031028	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031029	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF031030	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031031	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF031032	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031033	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF031034	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RF031035	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF031036	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031037	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF031038	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031039	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF031040	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031041	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF031042	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031043	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF031044	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031045	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF031046	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031047	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale da 1 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 23, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 37, 38, 39 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF031048	Altre variazioni in aumento - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF031049	Altre variazioni in aumento - Totale importo	NP		SI	Deve essere uguale a RF031002 + RF031004 + RF031006 + RF031008 + RF031010 + RF031012 + RF031014 + RF031016 + RF031018 + RF031020 + RF031022 + RF031024 + RF031026 + RF031028 + RF031030 + RF031032 + RF031034 + RF031036+ RF031038+RF031040+ RF031042+ RF031044+RF031046+RF031048		
RF032001	Totale delle variazioni in aumento	NP		SI	Deve essere uguale a RF007002 + RF008001 + RF0010001 + RF0011001 + RF0012003 + RF013001 + RF015002 + RF016001 + RF017002 + RF018001 + RF019002 + RF020001 + RF021003 + RF023003 + RF024001 + RF025003 + RF027001 + RF028001 + RF029001 + RF031049		
RF034001	Plusvalenze patrimoniali da acquisire a tassazione in quote costanti (di cui)	NP		SI		Deve essere uguale a RS002001 del quadro RS con RS001001 = "RF"	
RF034002	Plusvalenze patrimoniali da acquisire a tassazione in quote costanti	NP		SI	Non può essere inferiore a RF034001.	Deve essere uguale a RS002001+ RS002002 del quadro RS con RS001001 = "RF"	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RF035001	Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti nell'esercizio in cui sono incassate e nei successivi	NP		SI		Deve essere uguale a RS004001 del quadro RS con RS001001 = "RF"	
RF036001	Utili distribuiti dalle società di persone e GEIE	NP		SI			
RF038001	Utili distribuiti dalle società di persone e GEIE formati in regime di trasparenza	NP		SI			
RF039001	Proventi degli immobili di cui al rigo RF10	NP		SI		Può essere presente solo se presente RF010001	
RF040001	Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione	NP		SI			
RF043001	Spese di cui all'art. 109 comma 5 ultimo periodo ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi ovvero non imputati a conto economico	NP		SI		Non può essere superiore a RF023001 * 0,75	
RF043002	Spese di cui agli art. 108 comma 2 ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi ovvero non imputati a conto economico	NP		SI			
RF043003	Spese di cui agli art. 108, 109 comma 5 ultimo periodo ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi ovvero non imputati a conto economico	NP		SI	Non può essere inferiore a RF043002		
RF044001	Proventi non computabili nella determinazione del reddito	NP		SI			
RF045001	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	NP		SI			
RF046001	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti	NP		SI			
RF047001	Quota esclusa degli utili distribuiti	NP		SI			
RF048001	Utili distribuiti da soggetti residenti in Stati o territori diversi da quelli di cui all'art. 168 bis	NP		SI			
RF050001	Reddito detassato	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RF052001	Spese ed altri componenti negativi da Stati o territori diversi da quelli di cui all'art. 168 bis	NP		SI		Se presente non può essere maggiore di RF029001	
I controlli indicati nelle colonne 1 e 2 del rigo RF55 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo RF55							
RF055001	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	Il codice 36 può essere presente solo se presenti le caselle 22, 23 o 24 del record B	
RF055002	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF055003	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF055004	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF055005	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF055006	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF055007	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF055008	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF055009	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF055010	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF055011	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF055012	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF055013	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF055014	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF055015	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF055016	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF055017	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RF055018	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF055019	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF055020	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF055021	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF055022	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF055023	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF055024	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF055025	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF055026	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF055027	Altre variazioni indiminuzione - codice	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF055028	Altre variazioni indiminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF055029	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF055030	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF055031	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF055032	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF055033	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF055034	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF055035	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF055036	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF055037	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF055038	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RF055039	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38 e 99	SI	Dato obbligatorio se presente il relativo importo.		
RF055040	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP		SI	Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella		
RF055041	Altre variazioni in diminuzione - Totale importo	NP		SI	Deve essere uguale a RF055002 + RF055004 + RF055006 + RF055008 + RF055010 + RF055012 + RF055014 + RF055016 + RF055018 + RF055020 + RF055022 + RF055024 + RF055026 + RF055028 + RF055030 + RF055032 + RF055034 + RF055036 + RF055038+RF055040		
RF056001	Totale delle variazioni in diminuzione	NP		SI	Deve essere uguale a RF034002 + RF035001 + RF036001 + RF038001 + RF039001 + RF040001 + RF043003 + RF044001 + RF045001 + RF046001 + RF047001 + RF048001 + RF050001 + RF052001 + RF055041 .		
RF057001	Somma algebrica	NU		SI	Deve essere uguale a: RF004001 - RF005001+ RF006004 + RF032001 - RF056001.		
RF058001	Reddito art. 5 TUIR	NP		SI			
RF058002	Reddito società art.116 TUIR	NP		SI			
RF058003	Reddito minimo	NP		SI	Non può essere superiore a: RF058001 + RF058002		
RF058004	Reddito	NP		SI	Somma RF058001 + RF058002		
RF059001	Perdita art. 5 TUIR	NP		SI			
RF059002	Perdita società art.116 TUIR	NP		SI			
RF059003	Perdita	NP		SI	Somma RF059001 + RF059002		
RF060001	Perdite non compensate	NP		SI	Deve essere presente solo se il campo RF058003 è compilato; in tal caso deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RF059003 - (RF057001 + RF058004 - RF060002)		
RF060002	Reddito d'impresa lordo (o perdita)	NU		SI	Se non è compilato il campo RF058003 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RF057001 + RF058004 - RF059003 Se è compilato il campo RF058003 , deve essere uguale al maggiore dei due seguenti importi: a) RF058003 b) RF057001 + RF058004 - RF059003		
RF061001	Erogazioni liberali	NP		SI		Può essere presente solo se RF060002 è maggiore di zero e non può essere superiore a RF060002 Se è compilato il campo RF058003, non deve essere superiore alla differenza fra RF060002 e RF058003	
RF062001	Proventi esenti	NP		SI	Può essere presente solo se RF060002 è minore di zero e non può essere superiore a RF060002 in valore assoluto		
RF063001	Reddito d'impresa (o perdita)	NU		SI	Deve essere uguale a RF060002 - RF061001 + RF062001		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RF098001	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria	NU		SI		Se RF063001 è maggiore di zero non può essere superiore a $RF063001 * 50 / 100$. Se RF063001 è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a $RF063001 * 0,5$	
RF099001	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore	NU		SI	Se non è barrata la casella RF000002 deve essere uguale a $RF063001 - RF098001$ Se è barrata la casella RF000002 e RF063001 è positivo , deve essere uguale a $(RF063001 - RF098001) * ALIQUOTA / 100$, dove ALIQUOTA vale: - 30 se il campo 35 del record B è uguale a 'M' - 20 se il campo 35 del record B è uguale a 'F'		
RF100001	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore a RF100002	Non può essere superiore a RF099001 Può essere compilato solo se il campo RF099001 è maggiore di zero.	
RF100002	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito	NP		SI		Calcolare A come segue: - se RF098001 è uguale a zero $A = RF058003$ - se RF098001 è diverso da zero $A = RF058003 * [1 - (RF098001 / RF063001)]$. L'importo di RF100002 può essere presente solo se RF099001 è maggiore di zero e non può essere superiore a $RF099001 - A$	
RF101001	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa	NP		SI	Se RF099001 è minore di zero, il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a $RF099001 - RF100002$.		
RF102001	Importi ricevuti - Situazione	N1	Può assumere i valori: 1, 2, 3.	SI			
RF102002	Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento	NP		SI			
RF102003	Crediti per imposte pagate all'estero	NP		SI			
RF102004	Altri crediti	NP		SI			
RF102005	Ritenute da art. 5	NP		si			
RF102006	Ritenute	NP		SI	Non può essere inferiore a RF102005		
RF102007	Eccedenze di imposta di società trasparenti	NP		SI			
RF102008	Acconti versati da società trasparenti	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata							
RG000001	Artigiani	CB		SI			
RG000002	Rientro lavoratrici/lavoratori	CB		SI			
RG001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro	
<p>Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri, degli studi di settore e dalla compilazione degli INE e cause di inapplicabilità degli studi di settore</p> <p>Se valorizzata la casella di esclusione degli studi di settore e la casella di inapplicabilità è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione</p> <p>Se non è valorizzata alcuna casella e non è impostata la casella 181 del record B deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) o il campo 16 del record B (casella Parametri) o il campo 17 del record B (casella Indicatori) (Controllo di rispondenza)</p> <p>Se è valorizzato il campo 16 del record B (casella Parametri) e non è presente RG001005 deve risultare compilato il campo 17 del record B (casella Indicatori) (Controllo di rispondenza)</p>							
RG001002	Cause di esclusione dall'applicazione degli studi di settore	N2	Vale da 1 a 12	SI	Il campo non può essere presente se presente RG001004	<p>Se non è presente RG001003, il valore del campo RG001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI STUDI DI SETTORE IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2013" presente nelle istruzioni degli Studi di settore - Parte generale e il presente campo non è compilato oppure vale 2, 3, 5, 7, 11 o 12</p> <p>deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) e nell'allegato deve risultare presente il quadro F.</p> <p>Se non è presente RG001003, il valore del campo RG001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella sopra citata ed il presente campo assume il valore 8, deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) (controlli confermabili mediante impostazione della casella 181 del record B)</p>	
RG001003	Cause di inapplicabilità degli studi di settore	CB		SI		Se presente e non risulta presente RG001005 deve essere compilato il campo 17 del record B (casella Indicatori)	
RG001004	Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri	N2	Vale da 1 a 9	SI	Il campo non può essere presente se presente RG001002	<p>Se assume i valori 1, 2, 3, 4, 5, 8, 9 e non risulta presente RG001005 deve essere compilato il campo 17 del record B (casella Indicatori)</p> <p>Se presente non deve essere compilato il campo 16 del record B (casella Parametri)</p>	
RG001005	Esclusione compilazione INE	CB		SI		Se presente non deve essere compilato il campo 17 del record B (casella Indicatori)	
RG002001	Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del Tuir - di cui con emissione di fattura	NP		SI	Non può essere superiore a RG002002		
RG002002	Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del Tuir	NP		SI			
RG003001	Altri proventi considerati ricavi	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RG005001	Ricavi non annotati nelle scritture contabili - di cui per adeguamento ai parametri o agli studi di settore	NP		SI	Non può essere superiore a RG005003		
RG005002	Maggiorazione	NP		SI			
RG005003	Ricavi non annotati nelle scritture contabili	NP		SI			
RG006001	Plusvalenze patrimoniali (di cui)	NP		SI	non può essere superiore a RG006002.		
RG006002	Plusvalenze patrimoniali	NP		SI		Non può essere inferiore a RS003001 + RS003002 del quadro RS con RS001001 = "RG"	
RG007001	Sopravvenienze attive	NP		SI		Non può essere inferiore a RS005001 del quadro RS con RS001001 = "RG"	
RG008001	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	NP		SI			
RG009001	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	NP		SI			
RG010001	Altri componenti positivi - di cui Tremonti Ter	NP		SI			
RG010002	Altri componenti positivi - di cui per utili distribuiti da soggetto estero	NP		SI			
RG010003	Altri componenti positivi - di cui per reddito da trust	NP		SI			
RG010004	Altri componenti positivi - di cui per Recupero Reti di impresa	NP		SI			
RG010005	Altri componenti positivi - di cui per Plusvalenza Exit Tax	NP		SI			
RG010006	Altri componenti positivi	NP		SI	Non può essere inferiore a RG010001 + RG010002 + RG010003 + RG010004 + RG010005		
RG012001	Totale componenti positivi	NP		SI	Deve essere uguale a RG002002 + RG003001 + RG005003 + RG006002 + RG007001 + RG008001 + RG009001 + RG010006.		
RG013001	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	NP		SI			
RG014001	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	NP		SI			
RG015001	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	NP		SI			
RG016001	Spese per lavoro dipendente e assimilato e per lavoro autonomo	NP		SI			
RG017001	Utili spettanti agli associati in partecipazione	NP		SI			
RG018001	Quote di ammortamento	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RG019001	Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46	NP		SI			
RG020001	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni strumentali	NP		SI			
RG021001	Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato	NP		SI			
RG022001	Altri componenti negativi - spese di rappresentanza	NP		SI			
RG022002	Altri componenti negativi - Irap 10%	NP		SI			
RG022003	Altri componenti negativi - Irap personale dipendente	NP		SI			
RG022004	Altri componenti negativi - Deduzione autotrasportatori	NP		SI			
RG022005	Altri componenti negativi - Deduzione distributori carburanti	NP		SI			
RG022006	Altri componenti negativi - Imu fabbricati	NP		SI			
RG022007	Altri componenti negativi	NP		SI	Non può essere inferiore RG022001 + RG022002 + RG022003 + RG022004 + RG022005 + RG022006		
RG023001	Reddito detassato	NP		SI			
RG024001	Totale componenti negativi	NP		SI	Deve essere uguale a RG013001 + RG014001 + RG015001 + RG016001 + RG017001 + RG018001 + RG019001 + RG020001 + RG021001 + RG022007 + RG023001.		
RG025001	Somma algebrica	NU		SI	Deve essere uguale a RG012001 - RG024001		
RG026001	Redditi da partecipazione art.5 TUIR	NP		SI			
RG026002	Redditi da partecipazione art.116 TUIR	NP		SI			
RG026003	Redditi da partecipazione - Reddito minimo	NP		SI	Non può essere superiore a: RG026001 + RG026002		
RG026004	Redditi da partecipazione	NP		SI	Somma di RG026001+ RG026002.		
RG027001	Perdite da partecipazione art.5 TUIR	NP		SI			
RG027002	Perdite da partecipazione art.116 TUIR	NP		SI			
RG027003	Perdite	NP		SI	Somma di RG027001 + RG027002		
RG028001	Perdite non compensate	NP		SI	Deve essere presente solo se il campo RG026003 è compilato; in tal caso deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RG027003 - (RG025001 + RG026004 - RG028002)		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RG028002	Reddito d'impresa lordo (o perdita)	NU		SI	<p>Se non è compilato il campo RG026003 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RG025001 + RG026004 - RG027003</p> <p>Se è compilato il campo RG026003, deve essere uguale al maggiore dei due seguenti importi: a) RG026003 b) RG025001 + RG026004 - RG027003</p>		
RG029001	Erogazioni liberali	NP		SI	<p>Può essere presente solo se RG028002 è maggiore di zero e non può essere superiore a RG028002</p> <p>Se è compilato il campo RG026003 non deve essere superiore alla differenza fra RG028002 e RG026003</p>		
RG030001	Proventi esenti	NP		SI	Può essere presente solo se RG028002 è minore di zero e non può essere superiore a RG028002 in valore assoluto		
RG031001	Reddito d'impresa (o perdita)	NU		SI	Deve essere uguale a RG028002 - RG029001 + RG030001		
RG032001	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - casella	N1	Vale 1	SI			
RG032002	Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - Imposta sostitutiva	NP		SI	<p>Se RG031001 è negativo il campo deve essere uguale a zero, altrimenti: - se RG032001 = 1 deve essere uguale a RG031001 * 0,10.</p>		
RG033001	Quote dei collaboratori familiari o del coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria	NU		SI		<p>Se RG032001 è diverso da zero l'importo di RG033001 deve essere uguale a zero. Se RG032001 è uguale a zero: - se RG031001 è maggiore di zero non può essere superiore a RG031001 * 50 / 100 - se RG031001 è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a RG031001 * 0,5</p>	
RG034001	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore al lordo delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NU		SI	<p>Caso 1) RG032001 è uguale a zero: - se è barrata la casella RG000002 e RG031001 è positivo il campo RG034001 deve essere uguale a (RG031001 - RG033001) * ALIQUOTA / 100, dove ALIQUOTA vale: - 30 se il campo 35 del record B è uguale a 'M' - 20 se il campo 35 del record B è uguale a 'F'</p> <p>- In tutti gli altri casi (RG000002 non barrata ovvero RG031001 negativo o pari a zero) deve essere uguale a RG031001 - RG033001</p> <p>Caso 2) RG032001 è diverso da zero l'importo di RG034001 deve essere uguale a zero.</p>		
RG035001	Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione del reddito - di cui degli anni precedenti	NP		SI	<p>Non può essere superiore a RG035002 Non può essere superiore a RG034001.</p>		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RG035002	Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione del reddito	NP		SI	Calcolare A come segue: - se RG033001 è uguale a zero A = RG026003 - se RG033001 è diverso da zero A = RG026003 * [1 - (RG033001 / RG031001)] L'importo di RG035002 può essere presente solo se RG034001 è maggiore di zero e non può essere superiore a RG034001 - A.		
RG036001	Reddito (o perdita) d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NU		SI	Se RG034001 è positivo oppure la casella "Liquidazione volontaria" non è barrata (campo 69 del rec. B) , deve essere uguale a: RG034001 - RG35002. Se RG034001 è negativo ed è barrata la casella "Liquidazione volontaria" (campo 69 del rec. B) deve assumere un valore compreso tra RG034001 e zero		
RG037001	Situazione	N1	Può assumere i valori: 1, 2, 3.	SI			
RG037002	Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento	NP		SI			
RG037003	Crediti per imposte pagate all'estero	NP		SI			
RG037004	Altri crediti	NP		SI			
RG037005	Ritenute da art. 5	NP		SI			
RG037006	Ritenute	NP		SI	Non può essere inferiore a RG037005		
RG037007	Eccedenze di imposta	NP		SI			
RG037008	Acconti versati	NP		SI			
Quadro RH - Redditi di partecipazione							
Sezione I- Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE							
I controlli indicati nei campi del rigo RH1 si intendono validi per i righi da RH2 a RH4							
RH001001	Codice fiscale	CF			Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo		
RH001002	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 o 8		Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo		
RH001003	Quota di partecipazione	PC			Il campo deve essere presente se il campo di col.2 vale 1, 2, 3 o 4 e se è presente almeno un altro campo del rigo.		
RH001004	Quota reddito (o perdita)	NU					
RH001005	Casella Perdite illimitate	CB					
RH001006	Casella Reddito dei terreni	CB					
RH001007	Casella Detrazioni	CB			Può essere presente solo se il dato di colonna 2 assume valore 2 o 3 o 4	Può essere presente solo se il dato di colonna 2 assume valore 2 o 3; pertanto in presenza del codice 4 , è necessario confermare la dichiarazione.	
RH001008	Quota redd. Società non operative	NP				Non può essere superiore a RH001004, se positivo	
RH001009	Quota ritenute d'acconto	NP					
RH001010	Quota crediti d'imposta	NP					
RH001011	Rientro dall'estero	N1	Vale 1 o 2				
RH001012	Quota oneri detraibili	NP					
RH001013	Quota reddito non imponibile	NP				Può essere presente solo se nella colonna 2 è presente il codice "4"	
RH002001	Codice fiscale	CF					
RH002002	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 o 8				
RH002003	Quota di partecipazione	PC					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RH002004	Quota reddito (o perdita)	NU					
RH002005	Casella Perdite illimitate	CB					
RH002006	Casella Reddito dei terreni	CB					
RH002007	Casella Detrazioni	CB					
RH002008	Quota redd. Società non operative	NP					
RH002009	Quota ritenute d'acconto	NP					
RH002010	Quota crediti d'imposta	NP					
RH002011	Rientro dall'estero	N1	Vale 1 o 2				
RH002012	Quota oneri detraibili	NP					
RH002013	Quota reddito non imponibile	NP				Può essere presente solo se nella colonna 2 è presente il codice "4"	
RH003001	Codice fiscale	CF					
RH003002	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 o 8				
RH003003	Quota di partecipazione	PC					
RH003004	Quota reddito (o perdita)	NU					
RH003005	Casella Perdite illimitate	CB					
RH003006	Casella Reddito dei terreni	CB					
RH003007	Casella Detrazioni	CB					
RH003008	Quota redd. Società non operative	NP					
RH003009	Quota ritenute d'acconto	NP					
RH003010	Quota crediti d'imposta	NP					
RH003011	Rientro dall'estero	N1	Vale 1 o 2				
RH003012	Quota oneri detraibili	NP					
RH003013	Quota reddito non imponibile	NP				Può essere presente solo se nella colonna 2 è presente il codice "4"	
RH004001	Codice fiscale	CF					
RH004002	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 o 8				
RH004003	Quota di partecipazione	PC					
RH004004	Quota reddito (o perdita)	NU					
RH004005	Casella Perdite illimitate	CB					
RH004006	Casella Reddito dei terreni	CB					
RH004007	Casella Detrazioni	CB					
RH004008	Quota redd. Società non operative	NP					
RH004009	Quota ritenute d'acconto	NP					
RH004010	Quota crediti d'imposta	NP					
RH004011	Rientro dall'estero	N1	Vale 1 o 2				
RH004012	Quota oneri detraibili	NP					
RH004013	Quota reddito non imponibile	NP				Può essere presente solo se nella colonna 2 è presente il codice "4"	
Sezione II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza							
RH005000	Casella Impresa familiare	CB				La casella deve essere barrata se il reddito della società trasparente è attribuito per quota da un'impresa familiare	
RH005001	Codice fiscale	CF			Se non presente RH005000 deve essere numerico Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo		
RH005003	Quota di partecipazione	PC			Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo		
RH005004	Quota reddito (o perdita)	NU					
RH005005	Casella Perdite illimitate	CB					
RH005008	Quota redd. Società non operative	NP				Non può essere superiore a RH005004, se positivo	
RH005009	Quota ritenute d'acconto	NP					
RH005010	Quota crediti d'imposta	NP					
RH005011	Quota credito imposte estere ante opzione	NP					
RH005012	Quota oneri detraibili	NP					
RH005013	Quota eccedenza	NP					
RH005014	Quota acconti	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RH006000	Casella Impresa familiare	CB				La casella deve essere barrata se il reddito della società trasparente è attribuito per quota da un'impresa familiare	
RH006001	Codice fiscale	CF			Se non presente RH006000 deve essere numerico		
RH006003	Quota di partecipazione	PC					
RH006004	Quota reddito (o perdita)	NU					
RH006005	Casella Perdite illimitate	CB					
RH006008	Quota redd. Società non operative	NP					
RH006009	Quota ritenute d'acconto	NP					
RH006010	Quota crediti d'imposta	NP					
RH006011	Quota credito imposte estere ante opzione	NP					
RH006012	Quota oneri detraibili	NP					
RH006013	Quota eccedenza	NP					
RH006014	Quota acconti	NP					
Sezione III - Determinazione del reddito							
RH007001	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa - reddito minimo	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi indicati a col. 8 dei righe da RH1 a RH6 di tutti i moduli		
RH007002	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi positivi indicati a col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" o il codice "3" o il codice "5" o il codice "6" e degli importi positivi indicati a col. 4 dei righe RH5 e RH6.		
RH008001	Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa in contabilità ordinaria	NP		SI	E' uguale alla somma in valore assoluto degli importi negativi indicati a col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" e degli importi negativi indicati a col. 4 dei righe RH5 e RH6.		
RH009001	Perdite non compensate da contabilità ordinaria	NP		SI	Se è compilato RH007001 deve essere uguale a RH008001 - (RH007002 - RH009002).		
RH009002	Differenza tra rigo RH7 e RH8	NP		SI	Se RH007001 è maggiore di zero deve essere uguale al maggiore tra RH007001 e la differenza tra RH007002 e RH008001 Se RH007001 è uguale a zero deve essere uguale alla differenza tra RH007002 e RH008001, se tale differenza risulta minore di zero impostare a zero.		
RH010001	Perdita d'impresa in contabilità ordinaria	NP		SI	Può essere presente solo se RH009002 è maggiore di zero e non può essere superiore alla differenza positiva tra RH009002 - RH007001. Non può essere maggiore del valore assoluto della somma fra RF099001 se l'importo è negativo e RF060001		
RH011001	Differenza tra rigo RH9 e RH10	NP		SI	Deve essere uguale a RH009002 - RH010001		
RH012001	Perdita d'impresa di esercizi precedenti	NP		SI		Non può essere superiore a RH011001.	
RH013001	Perdite di partecipazione in impresa in contabilità semplificata	NP		SI	E' uguale alla somma in valore assoluto degli importi negativi indicati a col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "3" .		
RH014001	Perdite non compensate da contabilità semplificata	NP		SI	E' uguale a (RH012001+ RH013001) - (RH011001- RH014002). Ricondurre a zero se il risultato è negativo		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RH014002	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	NU		SI	Se non è compilato RH007001 e' uguale a RH011001- RH012001 - RH013001 Se è compilato RH007001 è uguale al maggiore tra RH007001 e RH011001- RH012001 - RH013001.		
RH015001	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti	NU		SI	E' uguale alla somma degli importi indicati a col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "2" o il codice "7".		
RH016001	Perdita di lavoro autonomo di esercizi precenti	NP		SI	Non può essere superiore a RH015001 Può essere presente solo se RH015001 è positivo.		
RH017001	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti	NU		SI	E' uguale a RH015001 - RH016001.		
RH018001	Totali redditi di partecipazione in società semplici	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi positivi indicati a col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "4" o il codice "8".		
RH018002	Totali redditi non imponibili	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi indicati a col. 13 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli compilati.		
Sezione IV - Riepilogo							
RH019001	Totale ritenute d'acconto	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 9 dei righe da RH1 a RH6 di tutti i moduli		
RH020001	Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento	NP		SI			
RH020002	Totale crediti d'imposta	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 10 dei righe da RH1 a RH6 di tutti i moduli		
RH021001	Totale credito per imposte estere ante opzione	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 11 dei righe RH5 e RH6 di tutti i moduli		
RH022001	Totale oneri detraibili	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 12 dei righe da RH1 a RH6 di tutti i moduli		
RH023001	Totale eccedenza	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 13 dei righe RH5 e RH6 di tutti i moduli		
RH024001	Totale acconti	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 14 dei righe RH5 e RH6 di tutti i moduli		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Quadro RQ - Imposte sostitutive							
Sezione I - Conferimenti di beni o aziende in favore di CAF (art. 8, comma 1, della L. n.342/2000)							
RQ001001	Plusvalenze da conferimenti di beni o aziende	NP		SI			
RQ002001	Imposta sostitutiva dovuta	NP		SI	E' uguale a RQ001001 * 0,19		
RQ003001	Crediti d'imposta concessi alle imprese	NP		SI		Non può essere superiore a RQ002001 E' uguale a RU007006 + RU404006 per tutti i moduli presenti	
RQ004001	Eccedenza irpef	NP		SI		Non può essere superiore a RQ002001 - RQ003001 e non può essere superiore a RN042001	
RQ005001	Imposta sostitutiva da versare	NP		SI	E' uguale a RQ002001 - RQ003001 - RQ004001		
Sezione III - Conferimenti in SIQ e SINQ (art. 1, commi 119 e ss., della L. n.296/2006)							
I controlli indicati nei campi del rigo RQ10 si intendono validi per i rigi RQ11 e RQ12							
RQ010001	Codice fiscale	CF			Obbligatorio se presente RQ010002		
RQ010002	Plusvalenze	NP			Obbligatorio se presente RQ010001		
RQ011001	Codice fiscale	CF			Obbligatorio se presente RQ011002		
RQ011002	Plusvalenze	NP			Obbligatorio se presente RQ011001		
RQ012001	Codice fiscale	CF			Obbligatorio se presente RQ012002		
RQ012002	Plusvalenze	NP			Obbligatorio se presente RQ012001		
RQ013001	Totale imponibile	NP		SI	Deve essere uguale a RQ010002 + RQ011002 + RQ012002 di tutti i moduli		
RQ013002	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a RQ013001 * 0,2		
RQ014001	Prima rata	NP		SI		Se presente può assumere uno dei seguenti valori : RQ013002 RQ013002 / 2 RQ013002 / 3 RQ013002 / 4 RQ013002 / 5	
Sezione IV - Imposta sostitutiva per deduzioni extracontabili (art. 1, comma 48, della L. n.244/2007)							
RQ015001	Beni materiali	NP		SI			
RQ015002	Impianti e macchinari	NP		SI			
RQ015003	Fabbricati strumentali	NP		SI			
RQ015004	Beni immateriali	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RQ015005	Spese di ricerca e sviluppo	NP		SI			
RQ015006	Avviamento	NP		SI			
RQ015007	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a RQ015001 + RQ015002 + RQ015003 + RQ015004 + RQ015005 + RQ015006.		
RQ016003	Opere e servizi ultrannuali	NP		SI			
RQ016004	Titoli obbligazionari e similari	NP		SI			
RQ016005	Partecipazioni immobilizzate	NP		SI			
RQ016006	Partecipazioni del circolante	NP		SI			
RQ016007	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a RQ016003 + RQ016004 + RQ016005 + RQ016006.		
RQ017001	Fondo rischi e svalutazione crediti	NP		SI			
RQ017002	Fondo spese lavori ciclici	NP		SI			
RQ017003	Fondo spese ripristino e sostituzioni	NP		SI			
RQ017004	Fondo operazioni e concorsi a premi	NP		SI			
RQ017005	Fondo per imposte deducibili	NP		SI			
RQ017007	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a RQ017001 + RQ017002 + RQ017003 + RQ017004 + RQ017005		
RQ018001	Imponibile del periodo d'imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ015007 + RQ016007 + RQ017007		
RQ018002	Imponibile periodi d'imposta precedenti	NP		SI			
RQ018003	Totale imposte su deduzioni extracontabili	NP		SI		<p>Calcolare CAMPO1 = RQ018001 + RQ018002 Se CAMPO1 <= 5.000.000 IMPOSTA1 deve essere uguale a CAMPO1 * 0,12. Se CAMPO1 è compreso tra 5.000.001 e 10.000.000 IMPOSTA1 deve essere uguale 600.000 + (CAMPO1 - 5.000.000) * 0,14 Se CAMPO1 è superiore a 10.000.000 IMPOSTA1 deve essere uguale 1.300.000 + (CAMPO1 - 10.000.000) * 0,16.</p> <p>Se RQ018002 <= 5.000.000 IMPOSTA2 deve essere uguale a RQ018002 * 0,12. Se RQ018002 è compreso tra 5.000.001 e 10.000.000 IMPOSTA2 deve essere uguale 600.000 + (RQ018002 - 5.000.000) * 0,14 Se RQ018002 è superiore a 10.000.000 IMPOSTA2 deve essere uguale 1.300.000 + (RQ018002 - 10.000.000) * 0,16. Il campo deve essere uguale a IMPOSTA1 - IMPOSTA2.</p>	
RQ019001	Prima rata imposte versate su deduzioni extracontabili	NP		SI	Deve essere uguale a RQ018003 * 0,3.		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
SEZIONE XII - Tassa etica (art. 1, c. 466, L. 23/12/05, n. 266)							
RQ049001	Reddito	NP		SI			
RQ049002	Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ049001 * 0,25		
RQ049003	Eccedenza periodo di imposta precedente	NP		SI			
RQ049004	Eccedenza periodo di imposta precedente compensata nel mod. F24	NP		SI			
RQ049005	Acconti	NP		SI			
RQ049006	Acconti di cui sospesi	NP		SI			
RQ049007	Tassa etica - imposta a debito	NP		SI	Deve essere uguale a RQ049002 - RQ049003 + RQ049004 - RQ049005 se tale differenza è positiva, altrimenti deve essere uguale a zero		
RQ049008	Tassa etica - imposta a credito	NP		SI	Deve essere uguale al valore assoluto di RQ049002 - RQ049003 + RQ049004 - RQ049005 se tale differenza è negativa, altrimenti deve essere uguale a zero		
SEZIONE XXI - A - Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni							
RQ071001	Rivalutazione dei beni ammortizzabili - Importo	NP		SI			
RQ071002	Rivalutazione dei beni ammortizzabili - Imposta	NP		SI	Se è compilato il campo RQ071001, deve essere uguale a RQ071001 * 0,16		
RQ072001	Rivalutazione dei beni non ammortizzabili - Importo	NP		SI			
RQ072002	Rivalutazione dei beni non ammortizzabili - Imposta	NP		SI	Se è compilato il campo RQ072001, deve essere uguale a RQ072001 * 0,12		
RQ073001	Rivalutazione delle partecipazioni - Importo	NP		SI			
RQ073002	Rivalutazione delle partecipazioni - Imposta	NP		SI	Se è compilato il campo RQ073001, deve essere uguale a RQ073001 * 0,12		
SEZIONE XXI - B - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e delle partecipazioni							
RQ074001	Maggiori valori dei beni ammortizzabili - Importo	NP		SI			
RQ074002	Maggiori valori dei beni ammortizzabili - Imposta	NP		SI	Se è compilato il campo RQ074001, deve essere uguale a RQ074001 * 0,16		
RQ075001	Maggiori valori dei beni non ammortizzabili - Importo	NP		SI			
RQ075002	Maggiori valori dei beni non ammortizzabili - Imposta	NP		SI	Se è compilato il campo RQ075001, deve essere uguale a RQ075001 * 0,12		
RQ076001	Maggiori valori delle partecipazioni - Importo	NP		SI			
RQ076002	Maggiori valori delle partecipazioni - Imposta	NP		SI	Se è compilato il campo RQ076001, deve essere uguale a RQ076001 * 0,12		
RQ077001	Totale imposte versate -Rata	NP		SI	Deve essere uguale a RQ077002/3		
RQ077002	Totale imposte versate	NP		SI	Deve essere uguale a RQ071002 + RQ072002+RQ073002+RQ074002+ RQ075002+ RQ076002		
SEZIONE XXI - C - Affrancamento							
RQ078001	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata - Importo	NP		SI			
RQ078002	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata - Imposta	NP		SI	Se è compilato il campo RQ078001, deve essere uguale a RQ078001 * 0,10		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RQ079001	Imposta - Rata	NP		SI	Deve essere uguale a RQ078002 / 3		
Quadro RS - Prospetti vari							
RS001001	Quadro di riferimento	AN	Può assumere i seguenti valori: RA, RD, RE, RF, RG, RH, LM			Il campo è obbligatorio se è presente almeno uno tra i righe da RS2 a RS7, da RS14 a RS20	
RS002001	Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 86, comma 4, del Tuir	NP					
RS002002	Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell' art. 88, comma 2, del Tuir	NP					
RS003001	Quota costante dell'importo di cui al rigo RS2 col. 1	NP				Non può essere superiore a RS002001	
RS003002	Quota costante dell'importo di cui al rigo RS2 col. 2	NP				Non può essere superiore a RS002002	
RS004001	Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lett. b) del Tuir	NP					
RS005001	Quota costante dell'importo di cui al rigo RS4	NP				Non può essere superiore a RS004001	
Imputazione del reddito dell'impresa familiare - Se barrata la casella "Impresa familiare" nel quadro LM il prospetto è obbligatorio (la segnalazione costituisce un warning)							
I controlli indicati nei campi del rigo RS6 si intendono validi per il rigo RS7							
RS006001	Codice fiscale	CF			Il campo è obbligatorio		
RS006002	Quota di partecipazione	PC			Non può essere superiore di 50.		
RS006003	Quota di reddito	NU			Il campo può essere negativo solo se RS006002 è uguale a 50		
RS006004	Quota delle ritenute d'acconto	NP					
RS006005	Ritenute non utilizzate	NP			Non può essere superiore a RS006004		
RS006006	ACE	NP					
RS007001	Codice fiscale	CF					
RS007002	Quota di partecipazione	PC					
RS007003	Quota di reddito	NU					
RS007004	Quota delle ritenute d'acconto	NP					
RS007005	Ritenute non utilizzate	NP					
RS007006	ACE	NP					
Perdite pregresse non compensate nell'anno Ex contribuenti minimi e fuoriusciti dal regime di vantaggio							
RS008001	Lavoro autonomo - Eccedenza 2008	NP		SI			
RS008002	Lavoro autonomo - Eccedenza 2009	NP		SI			
RS008003	Lavoro autonomo - Eccedenza 2010	NP		SI			
RS008004	Lavoro autonomo - Eccedenza 2011	NP		SI			
RS008005	Lavoro autonomo - Eccedenza 2012	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM	
RS008006	Lavoro autonomo - Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI			
RS009001	Impresa - Eccedenza 2008	NP		SI			
RS009002	Impresa - Eccedenza 2009	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RS009003	Impresa - Eccedenza 2010	NP		SI			
RS009004	Impresa - Eccedenza 2011	NP		SI			
RS009005	Impresa - Eccedenza 2012	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM	
RS009006	Impresa - Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI			
Perdite di lavoro autonomo non compensate nell'anno							
RS011001	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI			
Perdite d'impresa non compensate nell'anno							
RS012001	Eccedenza relativa al 2008	NP		SI			
RS012002	Eccedenza relativa al 2009	NP		SI			
RS012003	Eccedenza relativa al 2010	NP		SI			
RS012004	Eccedenza relativa al 2011	NP		SI			
RS012005	Eccedenza relativa al 2012	NP		SI			
RS012006	Eccedenza relativa al 2013	NP		SI		Calcolare PERDITE = valore assoluto di RF099001 se negativo + se non risulta compilato RH009001 il valore assoluto di (RH007002 - RH008001) se tale differenza e' negativa + RF060001+ RH009001 - (RF100002 - RF100001) - (RG035002 - RG035001) - (RD017002 - RD017001) - RH010001.	
RS013001	Perdite riportabili senza limiti di tempo relative al presente anno	NP		SI		Se i campi RS284006 e RS284008 non sono compilati (ZFU), la somma del campo RS012006 e del campo RS013001 deve essere uguale PERDITE. Se almeno uno dei campi RS284006 e RS284008 è compilato (ZFU), la somma del campo RS012006 e del campo RS013001 deve essere compresa tra i seguenti due valori: - PERDITE - PERDITE + RS284006 + RS284008	
RS013002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI		Deve essere superiore o uguale a RS013001	
Prospetto per la rideterminazione del reddito imponibile imputato per trasparenza							
RS014001	Codice fiscale della società trasparente	CN			Il dato è obbligatorio se presente un rigo da RS14 a RS20		
RS015001	Importo del reddito (o della perdita) imputato dalla società trasparente	NU					
RS016001	Svalutazioni rilevanti	NP					
RS016002	Minore importo	NP					
RS016003	Disallineamenti attuali	NP					
RS016004	Importo rilevante	NP				Deve essere uguale al minore tra RS016002 e RS016003	
RS017001	Beni ammortizzabili - Valori contabili	NP					
RS017002	Beni ammortizzabili - Valori fiscali	NP					
RS017003	Beni ammortizzabili - Rettifica	NP					
RS017004	Beni ammortizzabili - Variazioni in diminuzione società partecipata	NP					
RS017005	Beni ammortizzabili - Deduzioni non ammesse	NP				Non può essere maggiore del minore tra RS017003 e RS017004	
RS018001	Altri elementi dell'attivo - Valori contabili	NP					
RS018002	Altri elementi dell'attivo - Valori fiscali	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RS018003	Altri elementi dell'attivo - Rettifica	NP					
RS018004	Altri elementi dell'attivo - Variazioni in diminuzione società partecipata	NP					
RS018005	Altri elementi dell'attivo - Deduzioni non ammesse	NP				Non può essere maggiore del minore tra RS018003 e RS018004	
RS019001	Fondi di accantonamento - Valori contabili	NP					
RS019002	Fondi di accantonamento - Valori fiscali	NP					
RS019003	Fondi di accantonamento - Rettifica	NP					
RS019004	Fondi di accantonamento - Variazioni in diminuzione società partecipata	NP					
RS019005	Fondi di accantonamento - Deduzioni non ammesse	NP				Non può essere maggiore del minore tra RS019003 e RS019004	
RS020001	Reddito (o perdita) rideterminato	NU				Deve essere uguale RS015001 + RS017005 + RS018005 + RS019005	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero							
I controlli indicati nei campi del rigo RS21 si intendono validi per il rigo RS22							
RS021001	Trasparenza	N1	Vale 1 o 2				
RS021002	Codice fiscale controllante	CF				Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo	
RS021003	Denominazione della CFC	AN				Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo	
RS021004	Soggetto non residente	CB					
RS021005	Utili distribuiti	NP			Se presente la casella RS021001 il campo non deve essere presente		
RS021006	Saldo iniziale	NP					
RS021007	Imposta dovuta	NP					
RS021008	Crediti d'imposta sui redditi	NP				Non deve essere superiore a RS021006	
RS021009	Crediti d'imposta sugli utili distribuiti	NP				Non deve essere superiore a RS021006 + RS021007 - RS021008	
RS021010	Saldo finale	NP				Deve essere uguale a RS021006 + RS021007 - RS021008 - RS021009	
RS022001	Trasparenza	N1	Vale 1 o 2				
RS022002	Codice fiscale controllante	CF					
RS022003	Denominazione della CFC	AN					
RS022004	Soggetto non residente	CB					
RS022005	Utili distribuiti	NP					
RS022006	Saldo iniziale	NP					
RS022007	Imposta dovuta	NP					
RS022008	Crediti d'imposta sui redditi	NP					
RS022009	Crediti d'imposta sugli utili distribuiti	NP					
RS022010	Saldo finale	NP					
Acconto ceduto per interruzione del regime art. 116 del Tuir							
I controlli indicati nei campi del rigo RS23 si intendono validi per il rigo RS24							
RS023001	Codice fiscale	CN				Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo	
RS023002	Codice	N1	Vale 1 o 2			Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo	
RS023003	Data	DT			Deve essere compresa tra 1/1/2013 e 31/12/2013	Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo	
RS023004	Importo	NP				Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo	
RS024001	Codice fiscale	CN					
RS024002	Codice	N1	Vale 1 o 2				
RS024003	Data	DT					
RS024004	Importo	NP					
AMMORTAMENTO DEI TERRENI							
RS025001	Fabbricati strumentali industriali - Numero	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 2	
RS025002	Fabbricati strumentali industriali - Importo	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 1	
RS025003	Fabbricati strumentali industriali - Numero	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 4	
RS025004	Fabbricati strumentali industriali - Importo	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 3	
RS026001	Altri fabbricati strumentali - Numero	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 2	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RS026002	Altri fabbricati strumentali - Importo	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 1	
RS026003	Altri fabbricati strumentali - Numero	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 4	
RS026004	Altri fabbricati strumentali - Importo	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 3	
Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione							
RS028001	Spese non deducibili	NP		SI			
Perdite istanza rimborso da IRAP							
RS029001	Impresa - Perdite - 2008	NP		SI			
RS029002	Impresa - Perdite - 2009	NP		SI			
RS029003	Impresa - Perdite - 2010	NP		SI			
RS029004	Impresa - Perdite - 2011	NP		SI			
RS029005	Impresa - Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI			
RS030001	Autonomo- Senza limiti di tempo	NP		SI			
Adeguamento studi di settore ai fini IVA							
RS031002	Maggiori corrispettivi	NP		SI	Dato obbligatorio se presente RS031003		
RS031003	Imposta	NP		SI	Dato obbligatorio se presente RS031002		
Prezzi di trasferimento							
RS032001	Possesso documentazione	CB					
RS032002	Componenti positivi	NP					
RS032003	Componenti negativi	NP					
Consorzi di imprese							
RS033001	Codice fiscale	CN			Dato obbligatorio se compilato il rigo.		
RS033002	Ritenute	NP					
Estremi identificativi rapporti finanziari							
RS035001	Estremi identificativi rapporti finanziari - Codice Fiscale	CF					
RS035002	Estremi identificativi rapporti finanziari - Codice di identificazione fiscale estero	AN					
RS035003	Estremi identificativi rapporti finanziari - Denominazione operatore finanziario	AN					
RS035004	Estremi identificativi rapporti finanziari - Tipo di rapporto	AN	Vale 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 98, 99				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Deduzione per capitale investito proprio (ACE)							
RS037001	Patrimonio netto 2013	NP		SI			
RS037002	Riduzioni	NP		SI			
RS037003	Differenza	NU		SI	Non deve essere superiore a RS037001 - RS037002 Se il risultato è negativo o pari a zero, la colonna 4 non va compilata		
RS037004	Rendimento	NP		SI	Deve essere uguale a: RS037003 x 3/100		
RS037005	Codice fiscale	CF			Le colonne 5 e 6 devono essere o entrambe presenti o entrambe assenti.		
RS037006	Rendimento attribuito	NP					
RS037007	Eccedenza riportata	NP		SI			
RS037008	Rendimenti totali	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RS037004 + RS037006 (di tutti i moduli compilati) + RS037007		
RS037009	Rendimento ceduto	NP		SI		Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RS006006 + RS007006 (di tutti i moduli compilati)	
RS037010	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore	NP		SI			
RS037011	Totale Rendimento nozionale società partecipate/imprenditore	NP		SI		Non può essere superiore a RS037012 + RS037013	
RS037012	Rendimento nozionale società partecipate	NP		SI			
RS037013	Rendimento imprenditore utilizzato	NP		SI		Se RN001005 è negativo o pari a zero, il campo RS037013 deve essere uguale a zero. Se RN001005 è positivo, il campo RS037013 non può essere superiore al minore importo tra (RS037008 - RS037009) e RS037010	
RS037014	Eccedenza riportabile	NP		SI		Deve essere uguale a: RS037008 - RS037009 - RS037013	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Canone RAI							
I controlli descritti per il rigo RS38 valgono anche per il rigo RS39							
RS038001	Intestazione abbonamento	AN					
RS038002	Numero abbonamento	AN			Dato obbligatorio se compilato il rigo		
RS038003	Comune	AN			Dato obbligatorio se compilato il rigo		
RS038004	Provincia	PR			Dato obbligatorio se compilato il rigo		
RS038005	Codice comune	AN			Dato obbligatorio se compilato il rigo		
RS038006	Frazione, Indirizzo e n. civico	AN			Dato obbligatorio se compilato il rigo		
RS038007	Cap	N5					
RS038008	Categoria	AN	Vale A, B, C, D, E		Dato obbligatorio se compilato il rigo		
RS038009	Data di versamento	DT					
RS039001	Intestazione abbonamento	AN					
RS039002	Numero abbonamento	AN					
RS039003	Comune	AN					
RS039004	Provincia	PR					
RS039005	Codice comune	AN					
RS039006	Frazione, Indirizzo e n. civico	AN					
RS039007	Cap	N5					
RS039008	Categoria	AN	Vale A, B, C, D, E				
RS039009	Data di versamento	DT					
RS040001	Ritenute regime di vantaggio - Casi Particolari - Ritenute	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Prospetto dei crediti							
RS048001	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore di bilancio	NP		SI			
RS048002	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore fiscale	NP		SI			
RS049001	Perdita dell'esercizio - valore di bilancio	NP		SI			
RS049002	Perdita dell'esercizio - valore fiscale	NP		SI			
RS050001	Differenza - valore di bilancio	NP		SI		Se RS049001 > RS048001 è uguale a zero, altrimenti è uguale a RS048001 - RS049001	
RS050002	Differenza - valore fiscale	NP		SI		Se RS049002 > RS048002 è uguale a zero, altrimenti è uguale a RS048002 - RS049002	
RS051001	Svalutazioni dirette e accantonamenti al fondo dell'esercizio - valore di bilancio	NP		SI			
RS051002	Svalutazioni dirette e accantonamenti al fondo dell'esercizio - valore fiscale	NP		SI		Non può essere superiore a RS053002 * 0,05	
RS052001	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore di bilancio	NP		SI			
RS052002	Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore fiscale	NP		SI		Non può essere superiore a RS053002 * 0,05	
RS053001	Valore dei crediti risultanti in bilancio - valore di bilancio	NP		SI			
RS053002	Valore dei crediti risultanti in bilancio - valore fiscale	NP		SI			
DATI DI BILANCIO							
RS097001	Immobilizzazioni immateriali	NP		SI			
RS098001	Fondo ammortamento beni materiali	NP		SI			
RS098002	Immobilizzazioni materiali	NP		SI			
RS099001	Immobilizzazioni finanziarie	NP		SI			
RS100001	Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo, in corso di lavorazione, prodotti finiti	NP		SI			
RS101001	Crediti verso clienti compresi nell'attivo circolante	NP		SI			
RS102001	Altri crediti compresi nell'attivo circolante	NP		SI			
RS103001	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RS104001	Disponibilità liquide	NP		SI			
RS105001	Ratei e risconti attivi	NP		SI			
RS106001	Totale attivo	NP		SI		Deve essere uguale alla somma dei righi da RS097001 + RS098002 + RS099001 + RS100001 + RS101001 + RS102001 + RS103001 + RS104001 + RS105001 E' prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente	
RS107001	Patrimonio netto - Saldo iniziale	NU		SI			
RS107002	Patrimonio netto	NU		SI			
RS108001	Fondi per rischi e oneri	NP		SI			
RS109001	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	NP		SI			
RS110001	Debiti verso banche e altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo	NP		SI			
RS111001	Debiti verso banche e altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo	NP		SI			
RS112001	Debiti verso fornitori	NP		SI			
RS113001	Altri debiti	NP		SI			
RS114001	Ratei e risconti passivi	NP		SI			
RS115001	Totale passivo	NU		SI		Deve essere uguale alla somma dei righi da RS107002 + RS108001 + RS109001 + RS110001 + RS111001 + RS112001 + RS113001 + RS114001. E' prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente	
RS116001	Ricavi delle vendite	NP		SI			
RS117001	Altri oneri di produzione e vendita - di cui per lavoro dipendente	NP		SI		Non può essere superiore a RS117002	
RS117002	Altri oneri di produzione e vendita	NP		SI			
MINUSVALENZE REALIZZATE							
RS118001	Minusvalenze realizzate - N. atti di disposizione	NP		SI	Dato obbligatorio se presente RS118002		
RS118002	Minusvalenze realizzate - Minusvalenze	NP		SI	Dato obbligatorio se presente RS118001		
RS119001	Minusvalenze realizzate - N. atti di disposizione	NP		SI	Dato obbligatorio se presente RS119002		
RS119002	Minusvalenze realizzate - Minusvalenze / Azioni	NP		SI	Dato obbligatorio se presente RS119001		
RS119003	Minusvalenze realizzate - N. atti di disposizione	NP		SI	Dato obbligatorio se presente RS119004		
RS119004	Minusvalenze realizzate - Minusvalenze / Altri titoli	NP		SI	Dato obbligatorio se presente RS119003		
RS119005	Minusvalenze realizzate - Dividendi	NP		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Variazione dei criteri di valutazione dei beni d'impresa							
RS120001	Variazione dei criteri di valutazione dei beni d'impresa	CB		SI			
Errori contabili - la sezione può essere presente solo se compilate le caselle 22, 23 e 24 del record B I controlli del rigo RS202 sono validi anche per i rigi da RS203 a RS210, da RS212 a RS220 e da RS222 a RS230							
RS201001	Data Inizio Periodo d'imposta	DT		SI	Dato obbligatorio se presente un rigo da RS202 a RS210	Deve essere antecedente al 2013.	
RS201002	Data Fine Periodo d'imposta	DT		SI	Dato obbligatorio se presente un rigo da RS202 a RS210 Non può essere inferiore a RS201001		
RS201003	Codice Fiscale	CF		SI			
RS202001	Quadro di riferimento	AN		SI	Tutti i dati sono obbligatori se presente il rigo. La concatenazione Quadro - Rigo - Colonna deve corrispondere ad un codice campo presente nelle specifiche tecniche relative al periodo di imposta indicato nel rigo RS201	Non può assumere i seguenti valori: FA, RA, RB, RC, RP, RV, CR, RL, RM, RR, RT, RE, AC, RW	
RS202002	Modulo	AN		SI			
RS202003	Rigo	AN		SI			
RS202004	Colonna	AN		SI			
RS202005	Importo Variato	NU		SI	Dato obbligatorio se il rigo è compilato		
RS203001	Quadro di riferimento	AN		SI			
RS203002	Modulo	AN		SI			
RS203003	Rigo	AN		SI			
RS203004	Colonna	AN		SI			
RS203005	Importo Variato	NU		SI			
RS204001	Quadro di riferimento	AN		SI			
RS204002	Modulo	AN		SI			
RS204003	Rigo	AN		SI			
RS204004	Colonna	AN		SI			
RS204005	Importo Variato	NU		SI			
RS205001	Quadro di riferimento	AN		SI			
RS205002	Modulo	AN		SI			
RS205003	Rigo	AN		SI			
RS205004	Colonna	AN		SI			
RS205005	Importo Variato	NU		SI			
RS206001	Quadro di riferimento	AN		SI			
RS206002	Modulo	AN		SI			
RS206003	Rigo	AN		SI			
RS206004	Colonna	AN		SI			
RS206005	Importo Variato	NU		SI			
RS207001	Quadro di riferimento	AN		SI			
RS207002	Modulo	AN		SI			
RS207003	Rigo	AN		SI			
RS207004	Colonna	AN		SI			
RS207005	Importo Variato	NU		SI			
RS208001	Quadro di riferimento	AN		SI			
RS208002	Modulo	AN		SI			
RS208003	Rigo	AN		SI			
RS208004	Colonna	AN		SI			
RS208005	Importo Variato	NU		SI			
RS209001	Quadro di riferimento	AN		SI			
RS209002	Modulo	AN		SI			
RS209003	Rigo	AN		SI			
RS209004	Colonna	AN		SI			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RS209005	Importo Variato	NU		SI			
RS210001	Quadro di riferimento	AN		SI			
RS210002	Modulo	AN		SI			
RS210003	Rigo	AN		SI			
RS210004	Colonna	AN		SI			
RS210005	Importo Variato	NU		SI			
RS211001	Data Inizio Periodo d'imposta	DT			Dato obbligatorio se presente un rigo da RS212 a RS220	Deve essere antecedente al 2013	
RS211002	Data Fine Periodo d'imposta	DT			Dato obbligatorio se presente un rigo da RS212 a RS220. Non può essere inferiore a RS211001	Se assente RS211003 non può essere antecedente alla data indicata in RS201002	
RS211003	Codice Fiscale	CF					
RS211004	Errori contabili	CB				Se assente RS211003 può essere presente solo se RS211002 è diverso da RS201002	
RS212001	Quadro di riferimento	AN					
RS212002	Modulo	AN					
RS212003	Rigo	AN					
RS212004	Colonna	AN					
RS212005	Importo Variato	NU					
RS213001	Quadro di riferimento	AN					
RS213002	Modulo	AN					
RS213003	Rigo	AN					
RS213004	Colonna	AN					
RS213005	Importo Variato	NU					
RS214001	Quadro di riferimento	AN					
RS214002	Modulo	AN					
RS214003	Rigo	AN					
RS214004	Colonna	AN					
RS214005	Importo Variato	NU					
RS215001	Quadro di riferimento	AN					
RS215002	Modulo	AN					
RS215003	Rigo	AN					
RS215004	Colonna	AN					
RS215005	Importo Variato	NU					
RS216001	Quadro di riferimento	AN					
RS216002	Modulo	AN					
RS216003	Rigo	AN					
RS216004	Colonna	AN					
RS216005	Importo Variato	NU					
RS217001	Quadro di riferimento	AN					
RS217002	Modulo	AN					
RS217003	Rigo	AN					
RS217004	Colonna	AN					
RS217005	Importo Variato	NU					
RS218001	Quadro di riferimento	AN					
RS218002	Modulo	AN					
RS218003	Rigo	AN					
RS218004	Colonna	AN					
RS218005	Importo Variato	NU					
RS219001	Quadro di riferimento	AN					
RS219002	Modulo	AN					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RS219003	Rigo	AN					
RS219004	Colonna	AN					
RS219005	Importo Variato	NU					
RS220001	Quadro di riferimento	AN					
RS220002	Modulo	AN					
RS220003	Rigo	AN					
RS220004	Colonna	AN					
RS220005	Importo Variato	NU					
RS221001	Data Inizio Periodo d'imposta	DT			Dato obbligatorio se presente un rigo da RS222 a RS230	Deve essere antecedente al 2013	
RS221002	Data Fine Periodo d'imposta	DT			Dato obbligatorio se presente un rigo da RS222 a RS230 Non può essere inferiore a RS221001	Se assente RS221003 non può essere antecedente alla data indicata in RS211002	
RS221003	Codice Fiscale	CF					
RS221004	Errori contabili	CB				Se assente RS221003 può essere presente solo se RS221002 è diverso da RS211002	
RS222001	Quadro di riferimento	AN					
RS222002	Modulo	AN					
RS222003	Rigo	AN					
RS222004	Colonna	AN					
RS222005	Importo Variato	NU					
RS223001	Quadro di riferimento	AN					
RS223002	Modulo	AN					
RS223003	Rigo	AN					
RS223004	Colonna	AN					
RS223005	Importo Variato	NU					
RS224001	Quadro di riferimento	AN					
RS224002	Modulo	AN					
RS224003	Rigo	AN					
RS224004	Colonna	AN					
RS224005	Importo Variato	NU					
RS225001	Quadro di riferimento	AN					
RS225002	Modulo	AN					
RS225003	Rigo	AN					
RS225004	Colonna	AN					
RS225005	Importo Variato	NU					
RS226001	Quadro di riferimento	AN					
RS226002	Modulo	AN					
RS226003	Rigo	AN					
RS226004	Colonna	AN					
RS226005	Importo Variato	NU					
RS227001	Quadro di riferimento	AN					
RS227002	Modulo	AN					
RS227003	Rigo	AN					
RS227004	Colonna	AN					
RS227005	Importo Variato	NU					
RS228001	Quadro di riferimento	AN					
RS228002	Modulo	AN					
RS228003	Rigo	AN					
RS228004	Colonna	AN					
RS228005	Importo Variato	NU					
RS229001	Quadro di riferimento	AN					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RS229002	Modulo	AN					
RS229003	Rigo	AN					
RS229004	Colonna	AN					
RS229005	Importo Variato	NU					
RS230001	Quadro di riferimento	AN					
RS230002	Modulo	AN					
RS230003	Rigo	AN					
RS230004	Colonna	AN					
RS230005	Importo Variato	NU					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
ZONE FRANCHE URBANE (ZFU) - Sezione I Dati ZFU							
I controlli previsti per il rigo RS280 si intendono validi per i righi da RS281 a RS283							
RS280001	Codice ZFU	N2	Vale da 1 a 36		Dato obbligatorio Vale 1		
RS280002	N. periodo d'imposta	N2	Vale da 1 a 14		Dato obbligatorio se assente RS280008. Non può essere compilato se presente RS280008. Non può essere superiore a 2.		
RS280003	N. dipendenti assunti	NP			Non può essere compilato se presente RS280008.		
RS280004	Reddito ZFU	NP			Dato obbligatorio se assente RS280008. Non può essere compilato se presente RS280008.		
RS280005	Reddito esente fruito	NP			Dato obbligatorio Non può essere superiore al minore tra RS280004 e 100000 + (5000 * RS280003)		
RS280006	Perdita ricevuta/contabilità ordinaria	NP					
RS280007	Perdita ricevuta/contabilità semplificata	NP					
RS280008	codice fiscale	CN			Dato obbligatorio se presente RS280006 o RS280007		
RS280009	Ammontare agevolazione	NP			E' uguale alla seguente formula: (RS280005 / RS284004) x RS284005		
RS280010	Ammontare agevolazione utilizzata	NP					
RS280011	Differenza (col. 10 - col.9)	NP			E' uguale a (RS280010 - RS280009) se positivo.		
RS281001	Codice ZFU	N2					
RS281002	N. periodo d'imposta	N2					
RS281003	N. dipendenti assunti	NP					
RS281004	Reddito ZFU	NP					
RS281005	Reddito esente fruito	NP					
RS281006	Perdita ricevuta/contabilità ordinaria	NP					
RS281007	Perdita ricevuta/contabilità semplificata	NP					
RS281008	codice fiscale	CN					
RS281009	Ammontare agevolazione	NP					
RS281010	Ammontare agevolazione utilizzata	NP					
RS281011	Differenza (col. 10 - col.9)	NP					
RS282001	Codice ZFU	N2	Vale da 1 a 36				
RS282002	N. periodo d'imposta	N2	Vale da 1 a 14				
RS282003	N. dipendenti assunti	NP					
RS282004	Reddito ZFU	NP					
RS282005	Reddito esente fruito	NP					
RS282006	Perdita ricevuta/contabilità ordinaria	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RS282007	Perdita ricevuta/contabilità semplificataa	NP					
RS282008	codice fiscale	CN					
RS282009	Ammontare agevolazione	NP					
RS282010	Ammontare agevolazione utilizzata	NP					
RS282011	Differenza (col. 10 - col.9)	NP					
RS283001	Codice ZFU	N2	Vale da 1 a 36				
RS283002	N. periodo d'imposta	N2	Vale da 1 a 14				
RS283003	N. dipendenti assunti	NP					
RS283004	Reddito ZFU	NP					
RS283005	Reddito esente fruito	NP					
RS283006	Perdita ricevuta/contabilità ordinaria	NP					
RS283007	Perdita ricevuta/contabilità semplificata	NP					
RS283008	codice fiscale	CN					
RS283009	Ammontare agevolazione	NP					
RS283010	Ammontare agevolazione utilizzata	NP					
RS283011	Differenza (col. 10 - col.9)	NP					
RS284001	Reddito esente/Quadro RF	NP		SI	Puo essere presente solo se compilato il quadro RF		
RS284002	Reddito esente/Quadro RG	NP		SI	Puo essere presente solo se compilato il quadro RG		
RS284003	Reddito esente/Quadro RH	NP		SI	Puo essere presente solo se compilato il quadro RH		
RS284004	Totale reddito esente fruito	NP		SI	Deve essere uguale alla somma delle colonne 5 dei righe da RS280 a RS283		
RS284005	Totale agevolazione	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Agevolazione ZFU" delle presenti specifiche tecniche.	
RS284006	Perdite /Quadro RF	NP		SI	Puo essere presente solo se compilato il quadro RF		
RS284007	Perdite/Quadro RG	NP		SI	Puo essere presente solo se compilato il quadro RG		
RS284008	Perdite/Quadro RH, contabilità ordinaria	NP		SI	Puo essere presente solo se compilato il quadro RH		
RS284009	Perdite/Quadro RH, contabilità semplificata	NP		SI	Puo essere presente solo se compilato il quadro RH		
ZONE FRANCHE URBANE (ZFU) - Sezione II Quadro RN Rideterminato							
Gli importi della sezione devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "Agevolazione ZFU " delle presenti specifiche tecniche.							
RS301001	Reddito complessivo	NP		SI	Se non sono compilati i campi RS284007 e RS284009, il campo RS301001 non può essere inferiore a RN001005	Se sono compilati i campi RS284007 e RS284009, il campo RS301001 non può essere inferiore a: RN001005 - RS284007 - RS284009	
RS303001	Oneri deducibili	NP		SI	Il campo RS303001 non può essere superiore a RN002001 + RN003001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Agevolazione ZFU" delle presenti specifiche tecniche.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
RS304001	Reddito imponibile	NP		SI	Se non sono compilati i campi RS284007 e RS284009, il campo RS304001 non può essere inferiore a RN004001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Agevolazione ZFU" delle presenti specifiche tecniche.	
RS305001	Imposta lorda	NP		SI	Se non sono compilati i campi RS284007 e RS284009, il campo RS305001 non può essere inferiore a RN005001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Agevolazione ZFU" delle presenti specifiche tecniche.	
RS308001	Totale detrazioni per carichi di famiglia e lavoro	NP		SI	Il campo RS308001 non può essere superiore a RN008001. Non può essere superiore al campo RS322001		
RS322001	Totale detrazioni d'imposta	NP		SI	Il campo RS322001 non può essere superiore a RN022001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Agevolazione ZFU" delle presenti specifiche tecniche.	
RS325001	Totale altre detrazioni e crediti d'imposta	NP		SI	Il campo RS325001 non può essere superiore a RN025001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Agevolazione ZFU" delle presenti specifiche tecniche.	
RS326001	Imposta netta	NP		SI	Se non sono compilati i campi RS284007 e RS284009, il campo RS326001 non può essere inferiore a RN026002	Deve essere uguale a RS305001 - RS322001 - RS325001	
RS333001	Differenza	NU		SI	Se non sono compilati i campi RS284007 e RS284009, il campo RS333001 non può essere inferiore a RN033001		
RS334001	Crediti d'imposta per imprese e lavoratori autonomi	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RU	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Agevolazione ZFU" delle presenti specifiche tecniche.	
RS343001	Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni - RN23	NP		SI	Non può essere superiore a RN023001		
RS343002	Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni - RN24, col. 1	NP		SI	Non può essere superiore a RN024001		
RS343003	Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni - RN24, col. 2	NP		SI	Non può essere superiore a RN024002		
RS343004	Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni - RN24, col. 3	NP		SI	Non può essere superiore a RN024003		
RS343005	Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni - RN24, col. 4	NP		SI	Non può essere superiore a RN024004		
RS343006	Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni - RN28	NP		SI	Non può essere superiore alla somma dei campi CR010004 di tutti i moduli compilati + CR010005 - LM012005		
RS343007	Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni - RN21, col. 2	NP		SI	Non può essere superiore a RN021001		
RS343008	Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni - RP32, col. 2	NP		SI	Non può essere superiore alla somma delle colonne 2 del rigo RP32 di tutti i moduli compilati		
RS343009	Residui detrazioni, crediti d'imposta e deduzioni - RP26, codice 5	NP		SI	Non può essere superiore a rigo RP26 con codice 5		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Quadro TR - Trasferimento della residenza all'estero							
SEZIONE I - Dati relativi alle plusvalenze							
TR001001	Plusvalenza unitaria	NP				Se presente RF non deve essere inferiore all'importo presente nel rigo RF31 con codice 39. Se presente RG non deve essere inferiore a RG010005.	
TR001002	Plusvalenza sospendibile	NP			non può essere superiore all'importo di TR001001		
TR001003	Tassazione ordinaria/separata	N1	Vale 1 o 2		Dato obbligatorio se presente il rigo		
TR002001	Plusvalenza ricevuta	NP			Dato obbligatorio se presente il rigo		
TR002002	Plusvalenza ricevuta sospendibile	NP			non può essere superiore all'importo di TR002001		
TR002003	Tassazione ordinaria/separata	N1	Vale 1 o 2		Dato obbligatorio se presente il rigo		
TR002004	Codice fiscale	CN			Dato obbligatorio se presente il rigo		
SEZIONE II - Determinazione dell'imposta							
TR003001	Totali - Plusvalenze	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di TR001001 + TR002001 di tutti i moduli compilati		
TR003002	Totali - Plusvalenze sospendibili a tassazione ordinaria	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi di colonna 2 dei rigi TR1 e TR2 (di tutti i moduli compilati) in cui è stato indicato il codice 1 nella colonna 3.		
TR003003	Totali - Plusvalenze a tassazione separata	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi di colonna 2 dei rigi TR1 e TR2 (di tutti i moduli compilati) in cui è stato indicato il codice 2 nella colonna 3.		
TR003004	Totali - Acconto dovuto a tassazione separata	NP		SI	Deve essere uguale a TR003003 * 0,20		
TR004001	Plusvalenza sospesa a tassazione ordinaria	NP		SI	Non può essere superiore a TR003002		
TR004002	Aliquota media	PC		SI	è uguale al seguente rapporto: (RN026002 / RN001005) x 100 Devono essere considerate le prime tre cifre decimali (ad esempio 30,3344% deve essere riportato 30,334 nella colonna 2)		
TR004003	Imposta sospesa	NP		SI	Deve essere uguale a TR004001 x (TR004002 / 100)		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
TR005001	Plusvalenza rateizzata a tassazione ordinaria	NP		SI	Non deve essere superiore a TR003001		
TR005002	Aliquota media	PC		SI	è uguale al seguente rapporto: (RN026002 / RN001005) x 100 Devono essere considerate le prime tre cifre decimali (ad esempio 30,3344% deve essere riportato 30,334 nella colonna 2)		
TR005003	Imposta rateizzata	NP		SI	Deve essere uguale a TR005001 x (TR005002 / 100)		
TR005004	Rata	NP		SI	Non può essere maggiore di TR005003		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	Unico PF Mini
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Ultimi tre caratteri di controllo							
8	Filler	1898	1 AN		Vale sempre "A"		
9	Filler	1899	2 AN		Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').		

RECORD DI TIPO "L" :					
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Valori ammessi Controlli bloccanti
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "L"
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	AN	Impostare sempre
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	Spazio a disposizione dell'utente
5	Filler	29	25	AN	
6	Spazio utente	54	20	AN	
7	Identificativo produttore software	74	16	AN	Impostare sempre
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)					
Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori Ammessi		
QUADRO RU - Crediti d'imposta concessi a favore delle imprese					
Sezione I Crediti d'imposta					
RU001001	Sezione I. Codice credito	AN	da 01 a 03, 05, 09, VS, TS, 17, 20, 24, 28, 30, 34, 38, da 41 a 45, da 48 a 51, da 53 a 55, da 57 a 60, da 63 a 75, 77, 79, 81, 82, 83, 85 e 91.	Dato obbligatorio se è compilata la sezione. Ogni codice può essere presente: - solo su un modulo, per i codici credito diversi da 79 e 82; - solo su un modulo, per ogni codice regione ammissibile, in caso di codice credito 82; - solo su un modulo, per ogni anno di presentazione istanza in caso di codice credito 79.	
RU001002	Sezione I. Codice regione	AN	01, 02, 04, 05, 12, 14, 15, 16	Dato obbligatorio per codice credito 82, altrimenti non deve essere presente.	
RU001003	Sezione I. Anno presentazione istanza	DA	2011, 2012, 2013	Dato obbligatorio per codice credito 79, altrimenti non deve essere presente.	
RU002001	Sezione I. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione	NP		Non può essere presente se il rigo RU001001 vale: 38 o 85 o 91	
RU003001	Sezione I. Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)	NP		Deve essere uguale alla somma dei rigi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la colonna 001 assume il valore del rigo RU001001, se RU001001 assume valore diverso da 79 e 82. Se RU001001 assume valore 79 o 82, la somma dei rigi RU003001 di tutti i moduli compilati deve essere uguale alla somma dei rigi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la colonna 001 assume il valore del rigo RU001001.	
RU004001	Sezione I. Ammontare costi sostenuti - Costo complessivo	NP		Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore diverso da: 50, 79. Deve essere compilato se presente RU004002.	

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori Ammessi		
RU004002	Sezione I. Ammontare costi sostenuti - Costo agevolabile	NP		Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore diverso da: 50, 79 e 83. Per i codici 50, 79 non può essere superiore a RU004001. Deve essere compilato in presenza del rigo RU005003.	Il campo non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore 83 ed è presente RU002001.
RU005001	Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo già compreso nella colonna 3	NP		Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore : 01. Non può essere superiore a RU005003.	
RU005003	Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo	NP		Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: 03, 09, VS, TS, da 41 a 45, 48, 49, 51, da 53 a 55, da 57 a 60, 63, da 69 a 75 , 77 e 81. Il campo non può essere inferiore a RU005001.	Il campo non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore 83 ed è presente RU002001.
RU006001	Sezione I. Credito utilizzato ai fini compensazione D.Lgs. 241/97	NP		Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: 91.	
RU007001	Sezione I. Credito utilizzato ai fini ritenute	NP		Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 20 e 85.	Non può essere superiore a RU002001 + RU003001 + RU005003.
RU007002	Sezione I. Credito utilizzato ai fini IVA - Periodici e acconto	NP		Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 02, 17, 20, 85. Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), l'importo non può essere superiore a RU002001+ RU003001 + RU005003.	Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), l'importo non può essere superiore a RU002001+ RU003001 + RU005003.
RU007003	Sezione I. Credito utilizzato ai fini IVA - Saldo	NP		Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 02, 17, 20, 85. Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), l'importo non può essere superiore a RU002001+ RU003001 + RU005003 - RU007002 e non può essere superiore all'importo del rigo RU522, col. 2.	Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), l'importo non può essere superiore a RU002001+ RU003001 + RU005003 - RU007002.
RU007004	Sezione I. Credito utilizzato ai fini IRPEF - Acconti	NP		Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 17, 20 , 85 e 91. Non può essere superiore a RU002001+ RU003001 + RU005003 .	
RU007005	Sezione I. Credito utilizzato ai fini IRPEF - Saldo	NP		Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 17, 20, 85 e 91. Non può essere superiore a RU002001+ RU003001 + RU005003 e non può essere superiore all'importo del rigo RU522, col. 1.	
RU007006	Sezione I. Credito utilizzato ai fini imposta sostitutiva	NP		Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 17 e 20. Non può essere superiore a RU002001+ RU003001 + RU005003 e non può essere superiore all'importo del rigo RU522, col. 3.	

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori Ammessi		
RU007007	Sezione I. Credito utilizzato ai fini IRAP	NP		Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 91.	Non può essere superiore a RU003001 + RU005003.
RU008001	Sezione I. Credito riversato	NP		Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: 91.	
RU009001	Sezione I. Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)	NP		Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: da 41 a 45, da 57 a 60, da 68 a 73 e 85. Non può essere superiore alla somma di RU002001 + RU003001 + RU005003 + RU008001 - RU006001 - RU007001 - RU007002 - RU007003 - RU007004 - RU007005 - RU007006 - RU007007 - RU011001. Deve essere uguale alla somma dei rigi da RU506 a RU510 colonna 005 per i quali la colonna 001 assume il valore del rigo RU001001.	
RU011001	Sezione I. Credito d'imposta richiesto a rimborso	NP		Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 01, 05. Non può essere superiore alla somma di RU002001 + RU003001 + RU005003 + RU008001 - RU006001.	
RU012001	Sezione I. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP		Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: 38 e 83. Deve essere uguale a (RU002001 + RU003001 + RU005003 + RU008001) - (RU006001 + RU007001 + RU007002 + RU007003 + RU007004 + RU007005 + RU007006 + RU007007 + RU009001 + RU011001). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
Sezione II Caro petrolio (23)					
RU021001	Sezione II Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione Credito 2012	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU022002	Sezione II Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A) Credito 2013	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Deve essere uguale alla somma dei rigi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 23.	
RU023002	Sezione II Credito d'imposta spettante nel periodo. Credito 2013	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU024001	Sezione II Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 Credito 2012	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU024002	Sezione II Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 Credito 2013	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori Ammessi		
RU025001	Sezione II Credito d'imposta riversato Credito 2012	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU025002	Sezione II Credito d'imposta riversato Credito 2013	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU027001	Sezione II Credito d'imposta richiesto a rimborso Credito 2012	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU021001 + RU025001 - RU024001.	
RU028002	Sezione II Credito d'imposta residuo(da riportare nella successiva dichiarazione) Credito 2013	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Deve essere uguale a RU022002 + RU023002 + RU025002 - RU024002.	
Sezione IV Nuovi investimenti nelle aree svantaggiate ex. Art. 1 comma 271 L. 296/2006 (62)					
RU041001	Sezione IV Costi complessivi (2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	Il campo deve essere presente se compilato almeno uno dei seguenti campi: RU044001, RU046001.
RU041002	Sezione IV Costi complessivi (2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	Il campo deve essere presente se compilato almeno uno dei seguenti campi: RU044002, RU046002.
RU041003	Sezione IV Costi complessivi (2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	Il campo deve essere presente se compilato almeno uno dei seguenti campi: RU044003, RU046003.
RU041004	Sezione IV Costi complessivi (2010)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	Il campo deve essere presente se compilato almeno uno dei seguenti campi: RU044004, RU046004.
RU041005	Sezione IV Costi complessivi (2011)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	Il campo deve essere presente se compilato almeno uno dei seguenti campi: RU044005, RU046005.
RU041006	Sezione IV Costi complessivi (2012)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	Il campo deve essere presente se compilato almeno uno dei seguenti campi: RU044006, RU046006.
RU041007	Sezione IV Costi complessivi (2013)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	Il campo deve essere presente se compilato almeno uno dei seguenti campi: RU043007, RU044007.
RU042001	Sezione IV Costi agevolabili (2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	Non può essere superiore a RU041001. Deve essere presente se compilato RU041001.
RU042002	Sezione IV Costi agevolabili (2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	Non può essere superiore a RU041002. Deve essere presente se compilato RU041002.
RU042003	Sezione IV Costi agevolabili (2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	Non può essere superiore a RU041003. Deve essere presente se compilato RU041003.
RU042004	Sezione IV Costi agevolabili (2010)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	Non può essere superiore a RU041004. Deve essere presente se compilato RU041004.

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori Ammessi		
RU042005	Sezione IV Costi agevolabili (2011)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	Non può essere superiore a RU041005. Deve essere presente se compilato RU041005.
RU042006	Sezione IV Costi agevolabili (2012)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	Non può essere superiore a RU041006. Deve essere presente se compilato RU041006.
RU042007	Sezione IV Costi agevolabili (2013)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	Non può essere superiore a RU041007. Deve essere presente se compilato RU041007.
RU043007	Sezione IV Credito spettante(utilizzabile dal 2013)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU044001	Sezione IV Credito spettante(utilizzabile dal 2014) (2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU044002	Sezione IV Credito spettante(utilizzabile dal 2014) (2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU044003	Sezione IV Credito spettante(utilizzabile dal 2014) (2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU044004	Sezione IV Credito spettante(utilizzabile dal 2014) (2010)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU044005	Sezione IV Credito spettante(utilizzabile dal 2014) (2011)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU044006	Sezione IV Credito spettante(utilizzabile dal 2014) (2012)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU044007	Sezione IV Credito spettante(utilizzabile dal 2014) (2013)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU046001	Sezione IV Credito residuo della precedente dichiarazione (2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU046002	Sezione IV Credito residuo della precedente dichiarazione (2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU046003	Sezione IV Credito residuo della precedente dichiarazione (2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU046004	Sezione IV Credito residuo della precedente dichiarazione (2010)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU046005	Sezione IV Credito residuo della precedente dichiarazione (2011)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU046006	Sezione IV Credito residuo della precedente dichiarazione (2012)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU047001	Sezione IV Credito ricevuto (2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Deve essere uguale alla somma dei righi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 3 vale 2007.	
RU047002	Sezione IV Credito ricevuto (2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Deve essere uguale alla somma dei righi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 3 vale 2008.	

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori Ammessi		
RU047003	Sezione IV Credito ricevuto (2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Deve essere uguale alla somma dei righe da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 3 vale 2009.	
RU047004	Sezione IV Credito ricevuto (2010)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Deve essere uguale alla somma dei righe da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 3 vale 2010.	
RU047005	Sezione IV Credito ricevuto (2011)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Deve essere uguale alla somma dei righe da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 3 vale 2011.	
RU047006	Sezione IV Credito ricevuto (2012)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Deve essere uguale alla somma dei righe da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 3 vale 2012.	
RU047007	Sezione IV Credito ricevuto (2013)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Deve essere uguale alla somma dei righe da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 3 vale 2013.	
RU048001	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Acconti) (2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU046001 + RU047001.	
RU048002	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Acconti) (2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU046002 + RU047002.	
RU048003	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Acconti) (2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU046003 + RU047003.	
RU048004	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Acconti) (2010)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU046004 + RU047004.	
RU048005	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Acconti) (2011)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU046005 + RU047005.	
RU048006	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Acconti) (2012)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU046006 + RU047006.	
RU048007	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Acconti) (2013)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU043007 + RU047007.	
RU049001	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Saldo) (2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU044001 + RU046001 + RU047001 - RU048001.	

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori Ammessi		
RU049002	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Saldo) (2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU044002 + RU046002 + RU047002 - RU048002.	
RU049003	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Saldo) (2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU044003 + RU046003 + RU047003 - RU048003.	
RU049004	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Saldo) (2010)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU044004 + RU046004 + RU047004 - RU048004.	
RU049005	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Saldo) (2011)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU044005 + RU046005 + RU047005 - RU048005.	
RU049006	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Saldo) (2012)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU044006 + RU046006 + RU047006 - RU048006.	
RU049007	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Saldo) (2013)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU043007 + RU044007 + RU047007 - RU048007.	
RU050001	Sezione IV Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU050002	Sezione IV Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU050003	Sezione IV Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU050004	Sezione IV Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2010)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU050005	Sezione IV Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2011)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU051001	Sezione IV Credito riversato (2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU051002	Sezione IV Credito riversato (2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU051003	Sezione IV Credito riversato (2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU051004	Sezione IV Credito riversato (2010)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU051005	Sezione IV Credito riversato (2011)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori Ammessi		
RU053001	Sezione IV Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2007)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU044001 + RU046001 + RU047001+ RU051001 - RU048001 - RU049001 - RU050001). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU053002	Sezione IV Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2008)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU044002 + RU046002 + RU047002+ RU051002 - RU048002 - RU049002 - RU050002). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU053003	Sezione IV Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2009)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU044003 + RU046003 + RU047003+ RU051003 - RU048003 - RU049003 - RU050003). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU053004	Sezione IV Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2010)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU044004 + RU046004 + RU047004+ RU051004 - RU048004 - RU049004 - RU050004). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU053005	Sezione IV Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2011)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU044005 + RU046005 + RU047005 + RU051005 - RU048005 - RU049005 - RU050005). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU053006	Sezione IV Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2012)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU044006 + RU046006 + RU047006 - RU048006 - RU049006). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori Ammessi		
RU053007	Sezione IV Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2013)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a (RU043007 + RU044007 + RU047007 - RU048007 - RU049007). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
Sezione V Altri crediti d'imposta (99)					
RU401001	Sezione V Crediti d'imposta residui della precedente dichiarazione.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU402001	Sezione V Crediti d'imposta ricevuti (da riportare nella sezione VI-A)	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Deve essere uguale alla somma dei righe da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la colonna 001 vale 99.	
RU403001	Sezione V Crediti d'imposta spettanti a seguito di accoglimento di ricorsi	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU404001	Sezione V Crediti utilizzati ai fini ritenute.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	Non può essere superiore alla somma di RU401001 + RU402001 + RU403001 .
RU404002	Sezione V Crediti utilizzati ai fini IVA - Periodici.	NP		Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), non può essere superiore a RU401001 + RU402001 + RU403001.	Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), non può essere superiore a RU401001 + RU402001 + RU403001.
RU404003	Sezione V Crediti utilizzati ai fini IVA - saldo	NP		Se è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 1), non può essere superiore a RU401001 + RU402001 + RU403001 e non superiore all'importo del rigo RU522, col. 2.	Se non è barrata la casella IVA del frontespizio (campo 11 del record B impostato a 0), non può essere superiore a RU401001 + RU402001 + RU403001.
RU404004	Sezione V Crediti utilizzati ai fini IRPEF - Acconti	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore alla somma di RU401001 + RU402001 + RU403001.	
RU404005	Sezione V Crediti utilizzati ai fini IRPEF - Saldo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore alla somma di RU401001 + RU402001 + RU403001 e non superiore all'importo del rigo RU522, col. 1.	
RU404006	Sezione V Crediti utilizzati ai fini dell'imposta sostitutiva.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU401001 + RU402001 + RU403001 e non superiore all'importo del rigo RU522, col. 3.	
RU404007	Sezione V Crediti utilizzati ai fini della compensazione D.Lgs. 241/97.	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU405001	Sezione V Crediti d'imposta riversati	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori Ammessi		
RU407001	Sezione V Crediti d'imposta residui da riportare nella successiva dichiarazione	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a RU401001 + RU402001 + RU403001 + RU405001 - RU404001 - RU404002 - RU404003 - RU404004 - RU404005 - RU404006 - RU404007 . Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
Sezione VI					
Sezione VI-A Crediti d'imposta ricevuti					
I valori ammessi ed i controlli del rigo RU501 valgono anche per i righi da RU502 a RU505.					
RU501001	Sezione VI-A Codice credito.	AN	Vale 01, 02, 05, 09, VS, TS, 17, 20, 23, 24, 28, 34, da 41 a 45, da 48 a 51, da 53 a 55, da 57 a 60, da 62 a 75, 77, 79, 81, 82, 85, 91, 99.	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	Si rimanda alla tabella riportata al paragrafo " Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU " delle presenti specifiche tecniche.
RU501003	Sezione VI-A Anno di riferimento.	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU501004	Sezione VI-A Codice fiscale soggetto cedente	CF		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU501005	Sezione VI-A Importo ricevuto.	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU502001	Sezione VI-A Codice credito.	AN			
RU502003	Sezione VI-A Anno di riferimento.	DA			
RU502004	Sezione VI-A Codice fiscale soggetto cedente	CF			
RU502005	Sezione VI-A Importo ricevuto.	NP			
RU503001	Sezione VI-A Codice credito.	AN			
RU503003	Sezione VI-A Anno di riferimento.	DA			
RU503004	Sezione VI-A Codice fiscale soggetto cedente	CF			
RU503005	Sezione VI-A Importo ricevuto.	NP			
RU504001	Sezione VI-A Codice credito.	AN			
RU504003	Sezione VI-A Anno di riferimento.	DA			
RU504004	Sezione VI-A Codice fiscale soggetto cedente	CF			
RU504005	Sezione VI-A Importo ricevuto.	NP			
RU505001	Sezione VI-A Codice credito.	AN			
RU505003	Sezione VI-A Anno di riferimento.	DA			
RU505004	Sezione VI-A Codice fiscale soggetto cedente	CF			

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori Ammessi		
RU505005	Sezione VI-A Importo ricevuto.	NP			
Sezione VI-B					
Crediti d'imposta trasferiti					
I Valori ammessi ed i controlli del rigo RU506 valgono anche per i righi da RU507 a RU510					
RU506001	Sezione VI-B Codice credito.	AN	Vale da 41 a 45, da 57 a 60, da 68 a 73, 85.	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	Si rimanda alla tabella riportata al paragrafo "Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU" delle presenti specifiche tecniche.
RU506003	Sezione VI-B Anno di riferimento.	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU506004	Sezione VI-B Codice fiscale soggetto cessionario	CF		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU506005	Sezione VI-B Importo ceduto.	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU507001	Sezione VI-B Codice credito.	AN			
RU507003	Sezione VI-B Anno di riferimento.	DA			
RU507004	Sezione VI-B Codice fiscale soggetto cessionario	CF			
RU507005	Sezione VI-B Importo ceduto.	NP			
RU508001	Sezione VI-B Codice credito.	AN			
RU508003	Sezione VI-B Anno di riferimento.	DA			
RU508004	Sezione VI-B Codice fiscale soggetto cessionario	CF			
RU508005	Sezione VI-B Importo ceduto.	NP			
RU509001	Sezione VI-B Codice credito.	AN			
RU509003	Sezione VI-B Anno di riferimento.	DA			
RU509004	Sezione VI-B Codice fiscale soggetto cessionario	CF			
RU509005	Sezione VI-B Importo ceduto.	NP			
RU510001	Sezione VI-B Codice credito.	AN			
RU510003	Sezione VI-B Anno di riferimento.	DA			
RU510004	Sezione VI-B Codice fiscale soggetto cessionario	CF			
RU510005	Sezione VI-B Importo ceduto.	NP			
Sezione VI-C					
Limite di utilizzo dei crediti d'imposta					
La verifica del limite di utilizzo riguarda i crediti d'imposta contraddistinti dai seguenti codici : dal 02 al 05, 09, VS, TS, 17, 23, 24, 30, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 82, 83, 99.					
Sezione VI-C					
Parte I - Dati Generali					
RU511001	Sezione VI-C - Soggetti esonerati dal rispetto del limite di utilizzo	CB		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Se è barrata la presente casella i righi da RU512 a RU534 non devono essere compilati.	

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori Ammessi		
RU512001	Sezione VI-C Totale crediti da quadro RU 2013 - Credito residuo al 1/1/2013	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il campo deve essere compilato se non è compilato il rigo RU511, se non risulta compilato il campo RU512002 e se è stata compilata almeno una sezione relativa ai crediti contraddistinti dai seguenti codici : 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 82, 83, 99. Con riferimento ai codici 04, 07, 23, S6 il presente rigo deve essere compilato solo se tali codici sono presenti nei rigi da 523 a 530.	Non può essere inferiore a: somma dei rigi RU002001 di tutti i moduli compilati se RU001001 vale 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 83 + RU401001 + (somma dei rigi da RU523 a RU526 colonna 004 per i quali la colonna 002 vale 04 o 07 o S6 o 23) di tutti i moduli + (somma dei rigi da RU527 a RU530 colonna 003 per i quali la colonna 001 vale 04 o 23) di tutti i moduli.
RU512002	Sezione VI-C Totale crediti da quadro RU 2013 - Credito spettante nel 2013	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il campo deve essere compilato se non è compilato il rigo RU511, se non risulta compilato il campo RU512001 e se è stata compilata almeno una sezione relativa ai crediti contraddistinti dai seguenti codici : 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 82, 83, 99 .	Deve essere uguale a: somma dei rigi RU005003 + RU003001 di tutti i moduli compilati se RU001001 vale 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 82, 83 + RU402001 + RU403001.
RU512003	Sezione VI-C Totale crediti da quadro RU 2013 - Totale	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale alla somma di RU512001 + RU512002. Deve essere maggiore di zero.	
RU512004	Sezione VI-C Totale crediti da quadro RU 2013 - di cui eccedenza 2008, 2009, 2010, 2011 e 2012	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Non può essere superiore a RU512001. Il campo può essere presente solo se il campo RU512003 risulta maggiore di 250.000.	Deve essere uguale alla somma degli importi di col 4 dei rigi da RU523 a RU526 se col. 2 è diversa da 62, 64, 65 e degli importi di colonna 3 dei rigi da RU527 a RU530 di tutti i moduli compilati .
RU512005	Sezione VI-C Totale crediti da quadro RU 2013 - Differenza	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. E' uguale a RU512003 - RU512004. Deve essere maggiore di zero. Il campo può essere presente solo se il campo RU512003 risulta maggiore di 250.000.	
RU513001	Sezione VI-C Totale crediti e contributi utilizzati in compensazione con il mod. F24 nell' anno 2013	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il campo può essere presente solo se il campo RU512005 risulta maggiore di 250.000.	

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori Ammessi		
RU514001	Sezione VI-C Limite di utilizzo	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il campo deve essere compilato se il campo RU512005 risulta maggiore di 250.000. Il campo non può essere presente se il campo RU512005 risulta non maggiore di 250.000. Calcolare : A = 516.457 - RU513001. Se il risultato dell' operazione è negativo, impostare A = 0. Se compilato, il presente campo deve essere uguale a 250.000 + A .	
RU515001	Sezione VI-C Eccedenza 2013	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo. Il campo deve essere compilato se il campo RU512005 risulta maggiore di 250.000. Il campo non può essere presente se il campo RU512005 risulta non maggiore di 250.000. E' uguale a RU512005 - RU514001 . Se negativo impostare a zero.	
Sezione VI-C Parte II - Verifica del limite di utilizzo in compensazione interna					
RU516001	Sezione VI-C - Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione con il mod. F24	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	I controlli relativi alla Sezione VI-C - del quadro RU (righe da RU516 a RU522) sono riportati nel paragrafo " Controlli relativi alla sezione VI-C del quadro RU – Righe da RU516 a RU522 " dell'Allegato alle presenti Specifiche Tecniche.
RU517001	Sezione VI-C - Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per il versamento delle ritenute	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU518001	Sezione VI-C - Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per i versamenti IVA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU520001	Sezione VI-C - Totale dei crediti da quadro RU utilizzati	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU521001	Sezione VI-C - Totale dei crediti e contributi utilizzati in compensazione con il mod. F24	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU522001	Sezione VI-C - Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - per i versamenti ai fini IRPEF	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU522002	Sezione VI-C - Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - per i versamenti IVA	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori Ammessi		
RU522003	Sezione VI-C - Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - per i versamenti imposta sostitutiva	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
RU522004	Sezione VI-C - Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - Totale	NP		Il dato può essere presente solo sul primo modulo.	
Sezione VI-C Parte III - Eccedenze 2008, 2009, 2010 e 2011					
Se è compilata la colonna 4 del rigo 512 e non sono compilati i rigi da 527 a 530, deve essere compilato almeno uno dei rigi da 523 a 526. I valori ammessi ed i controlli presenti nelle diverse colonne del rigo 523 valgono anche per i rigi da 524 a 526.					
RU523001	Sezione VI-C Anno di formazione dell'eccedenza	DA	Vale 2008 o 2009 o 2010 o 2011.	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU523002	Sezione VI-C Codice credito	AN		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. Se RU523001 vale 2008 il campo può assumere uno dei seguenti valori: da 02 a 05 o 07, o da 09 a 13 o 17 o 23 o 24 o 30 o 34 o 36 o 38 o 50 o 51 o da 53 a 55 o 62 o 63 o 99 o VS o TS o S6. Se RU523001 vale 2009 il campo può assumere uno dei seguenti valori: dal 02 al 05, 07, 09, VS, TS, dal 10 al 13, 17, 23, 24, 30, 34, 36, 38, dal 50 al 51, dal 53 al 55, dal 62 al 65, 74, 75, 99. Se RU523001 vale 2010 il campo può assumere uno dei seguenti valori: dal 02 al 05, 07, 09, VS, TS, dal 10 al 13, 17, 23, 24, 34, 36, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 99. Se RU523001 vale 2011 il campo può assumere uno dei seguenti valori: dal 02 al 05, 09, VS, TS, 17, 23, 24, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 99.	Per i controlli relativi alla congruenza tra Codici Credito ed Anno di riferimento si rimanda alla Tabella riportata al paragrafo "Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU"
RU523003	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU523004	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2012	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU523005	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2013	NP			
RU523006	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2013	NP		Deve essere uguale a colonna 4 - colonna 5.	
RU524001	Sezione VI-C Anno di formazione dell'eccedenza	DA			
RU524002	Sezione VI-C Codice credito	AN			
RU524003	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA			
RU524004	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2012	NP			
RU524005	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2013	NP			
RU524006	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2013	NP			
RU525001	Sezione VI-C Anno di formazione dell'eccedenza	DA			
RU525002	Sezione VI-C Codice credito	AN			

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori Ammessi		
RU525003	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA			
RU525004	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2012	NP			
RU525005	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2013	NP			
RU525006	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2013	NP			
RU526001	Sezione VI-C Anno di formazione dell'eccedenza	DA			
RU526002	Sezione VI-C Codice credito	AN			
RU526003	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA			
RU526004	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2012	NP			
RU526005	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2013	NP			
RU526006	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2013	NP			
Sezione VI-C Parte IV - Eccedenze 2012					
<p>Se è compilata la colonna 4 del rigo 512 e non sono compilati i righi da 523 a 526 deve essere compilato almeno uno dei righi da 527 a 530. I valori ammessi ed i controlli presenti nelle diverse colonne del rigo 527 valgono anche per i righi da 528 a 530.</p>					
RU527001	Sezione VI-C Codice credito		dal 02 al 05, 09, VS, TS, 17, 23, 24, 30, 34,38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 82, 83, 99.	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga.	Per i controlli relativi alla congruenza tra Codici Credito ed Anno di riferimento si rimanda alla Tabella riportata al paragrafo "Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU"
RU527002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU527003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU527004	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2013	NP			
RU527005	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2013	NP		Deve essere uguale a colonna 3 - colonna 4.	
RU528001	Sezione VI-C Codice credito	AN			
RU528002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA			
RU528003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP			
RU528004	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2013	NP			
RU528005	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2013	NP			
RU529001	Sezione VI-C Codice credito	AN			
RU529002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA			
RU529003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP			
RU529004	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2013	NP			
RU529005	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2013	NP			
RU530001	Sezione VI-C Codice credito	AN			
RU530002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA			
RU530003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP			
RU530004	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2013	NP			
RU530005	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2013	NP			

Quadro Riga Colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori Ammessi		
Sezione VI-C Parte V - Eccedenza 2013					
<p>Se il rigo RU515001 risulta maggiore di zero, deve essere compilato almeno un rigo da RU531 a RU534. Il controllo è bloccante. La somma delle colonne 3 dei rigi da RU531 a RU534 di tutti i moduli compilati deve essere uguale all'importo del rigo RU515. Il controllo è bloccante. I valori ammessi ed i controlli presenti nelle diverse colonne del rigo 531 valgono anche per i rigi da 532 a 534.</p>					
RU531001	Sezione VI-C Codice credito	AN	02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 23, 24, 30, 34,38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 82, 83, 99.	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. Può essere compilato solo se è stata compilata la sezione relativa al codice credito indicato.	Per i controlli relativi alla congruenza tra Codici Credito ed Anno di riferimento si rimanda alla Tabella riportata al paragrafo "Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU"
RU531002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga.	
RU531003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga.	
RU532001	Sezione VI-C Codice credito	AN			
RU532002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA			
RU532003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP			
RU533001	Sezione VI-C Codice credito	AN			
RU533002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA			
RU533003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP			
RU534001	Sezione VI-C Codice credito	AN			
RU534002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA			
RU534003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP			
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
8	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
9	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "Z": RECORD DI CODA					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare a 'Z'.
2	Filler	2	14	AN	
3	Numero record di tipo 'B'	16	9	NU	
4	Numero record di tipo 'C'	25	9	NU	
5	Numero record di tipo 'D'	34	9	NU	
6	Numero record di tipo 'L'	43	9	NU	
7	Numero record di tipo 'S'	52	9	NU	
8	Numero record di tipo 'T'	61	9	NU	
9	Numero record di tipo 'U'	70	9	NU	
10	Numero record di tipo 'X'	79	9	NU	
Spazio non utilizzato					
11	Filler	88	1810	AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
12	Filler	1898	1	AN	Vale sempre "A"
13	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').

ALLEGATO B
Specifiche tecniche “Parametri” 2014
Esercenti arti e professioni

Generalità

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

Il record previsto per i parametri è:

- record di tipo “U”, contenente i dati relativi all’allegato “parametri” previsto per la dichiarazione UNICO

La sequenza dei record

La sequenza dei record per ciascuna posizione deve rispettare le seguenti regole:

- presenza di tanti record di tipo “U” quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nell’allegato;

La struttura del record

Il record di tipo “U” è composto da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di **657** caratteri, contenente i dati anagrafici e l’esito del calcolo; un’area di servizio per Banche e Poste per la segnalazione di eventuali anomalie.

Si precisa che l’area relativa all’esito del calcolo è suddivisa in due sottoaree:

la prima, posizionata dal carattere **226** al carattere **438**, è destinata all’esposizione dei dati del calcolo dei soggetti esercenti attività di impresa:

la seconda, posizionata dal carattere **439** al carattere **651**, è destinata all’esposizione dei dati calcolo dei soggetti esercenti arti e professioni.

I soggetti esercenti arti e professioni riporteranno i dati del calcolo esclusivamente nell’area destinata ai soggetti esercenti arti e professioni non valorizzando l’area di calcolo relativa ai soggetti esercenti attività di impresa.

- una seconda parte, avente una lunghezza di **1224** caratteri, costituita da una tabella di **72** elementi da utilizzare per l’esposizione dei soli dati presenti sul modello. Ciascuno di tali elementi è costituito da un **campo-codice** di 6 caratteri e da un **campo-valore** di 11 caratteri.

Il campo-codice ha la seguente struttura:

- primo carattere che individua il quadro dell’allegato;

- secondo, terzo e quarto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
- quinto e sesto carattere che individuano il numero di colonna all'interno del rigo.

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

- una terza parte avente una lunghezza di **19** caratteri, destinata ad accogliere uno spazio non utilizzato di **11** caratteri, il codice attività ATECOFIN 1993 di lunghezza **5**, obbligatorio per poter effettuare il calcolo e **3** caratteri di controllo del record

La struttura dei dati

Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi della prima parte dei record di tipo "U" possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo N o AN rispettivamente.

L'allineamento dei dati è a destra per i campi a struttura numerica (con riempimento a zeri dei caratteri non significativi) ed a sinistra per quelli a struttura alfanumerica (con riempimento a spazi dei caratteri non significativi).

Per gli spazi liberi in alcuni casi è prevista l'impostazione a zero (descritta nelle note della specifica).

I campi posizionali devono essere inizializzati con impostazione di zeri se a struttura numerica e di spazi se a struttura alfanumerica.

Campi non posizionali

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

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	`STRINGA `
N	Campo numerico	Destra	` 0234 `

Tutti gli elementi della tabella che costituisce la seconda parte di record di tipo "U" devono essere inizializzati con spazi.

Come si evidenzia dagli esempi sopra riportati, per tutti i campi numerici presenti sul modello è previsto il riempimento con spazi dei caratteri eccedenti la lunghezza del campo.

E' opportuno evidenziare alcuni aspetti comuni a tutte le specifiche tecniche:

- ✓ gli importi devono essere registrati in Euro;
- ✓ tutti i campi presenti nella specifica sono da considerare in valore intero, quindi senza virgole;
- ✓ i dati numerici vanno indicati in valore assoluto, allineati a destra, riempiendo di zeri le cifre non significative

CONTROLLI TELEMATICI

Tipo di controllo *C (Controlli bloccanti confermabili)**

- Il campo posizionale disposto da carattere 90 a carattere 95 della specifica tecnica denominato “Codice attività ATECOFIN 2007” deve essere coerente con il campo posizionale disposto da carattere 1893 a carattere 1897 denominato “Codice attività ATECOFIN 1993” ;
- Il campo posizionale disposto da carattere 101 a carattere 101 della specifica tecnica denominato “Modello dichiarazione” deve essere coerente con il campo posizionale disposto da carattere 2 a carattere 17 denominato “Codice fiscale del soggetto dichiarante” ;
- Il campo posizionale disposto da carattere 101 a carattere 101 della specifica tecnica denominato “Modello dichiarazione” deve essere coerente con il campo posizionale disposto da carattere 100 a carattere 100 denominato “Tipologia di contribuente”;
- Il campo Q04 “Valore dei beni strumentali riferibili a macchine per ufficio, elettromeccaniche ed elettroniche” non deve essere superiore al campo Q03 “Valore complessivo dei beni strumentali”
- Il campo Compensi dichiarati non deve superare i 5.164.569 EURO.
- Se è barrata la casella “Esenzione IVA” i campi da Q13 a Q16 devono essere assenti.
- Il campo Q01502 non deve essere superiore al campo Q01501.
- I campi Q18, Q19, Q20, Q21 possono essere valorizzati solo in presenza di modello dichiarazione Unico Società di persone – Quadro RE

-
- Se il campo Q02301 è presente, allora deve assumere valori compresi tra 1 e 4 e il campo Q02302 deve essere presente e compreso tra 1 e 365.
 - Se il campo Q02301 non è presente, il campo Q02302 deve essere presente ed uguale a 365.

RECORD DI TIPO U						
Da	A	Lunghezza	Descrizione	Tipo	Valore	Note
1	1	1	Tipo record	AN	U	Obbligatorio
2	17	16	Codice fiscale del soggetto dichiarante	AN		Obbligatorio, se numerico impostare: 1-11 Codice fiscale, 12-16 spaces
18	25	8	Progressivo modulo	N		Vale 1
26	28	3	Spazio a disposizione dell'utente	AN		
29	53	25	Protocollo assegnato dall'intermediario	AN		Per la codifica del campo vedere quanto indicato nel tipo record precedente
54	61	8	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	AN		
62	73	12	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	AN		
74	89	16	Spazio libero	AN		
90	95	6	Codice attività ATECOFIN 2007	AN		Obbligatorio
96	99	4	Anno di imposta	N	2013	Obbligatorio
100	100	1	Tipologia di contribuente	N	1-2	Obbligatorio 1 = professionisti; 2 = imprese
101	101	1	Modello dichiarazione	N	1-8	Obbligatorio, 1 = Unico persone fisiche quadro RE, 2 = Unico persone fisiche quadro RF, 3 = Unico persone fisiche quadro RG, 4 = Unico società di persone quadro RE, 5 = Unico società di persone quadro RF, 6 = Unico società di persone quadro RG, 7 = Unico società di capitali, 8 = Unico enti non commerciali quadro RE
102	131	30	Persona fisica - cognome	AN		
132	161	30	Persona fisica - nome	AN		
162	221	60	Soggetto diverso da persona fisica - denominazione o ragione sociale	AN		
222	225	4	Spazio libero	AN		
			VALORI CALCOLATI IMPRESE			
226	229	4	Aliquota IVA media	N	0000-2200	Valore calcolato; il numero contiene nelle prime due posizioni la parte intera, nelle ultime due la parte decimale (es:2200)
230	230	1	Costo del venduto (segno)	AN	+;-; spazio libero	Valore calcolato
231	241	11	Costo del venduto	N	0000000000	Valore calcolato
242	252	11	Costo per la produzione dei servizi	N	0000000000	Valore calcolato
253	263	11	Spese per il personale	N	0000000000	Valore calcolato
264	274	11	Acquisti di servizi	N	0000000000	Valore calcolato
275	285	11	Valore dei beni strumentali	N	0000000000	Valore calcolato; utilizzato per prob. di appartenenza
286	296	11	Quote spettanti ai collaboratori familiari	N	0000000000	Valore calcolato; utilizzato per prob. di appartenenza
297	307	11	Partecipazione utili	N	0000000000	Valore calcolato; utilizzato per prob. di appartenenza
308	318	11	Quote ammortamento	N	0000000000	Valore calcolato
319	329	11	Ricavi	N	0000000000	Valore calcolato
330	340	11	Maggior ricavo	N	0000000000	Valore calcolato
341	351	11	IVA dovuta	N	0000000000	Valore calcolato
352	362	11	Ricavo finale puntuale	N	0000000000	Valore calcolato

parametri - Esercenti arti e professioni

Da	A	Lunghezza	Descrizione	Tipo	Valore	Note
363	363	1	Congruità	AN	0-1	0 = non congruo; 1 = congruo
364	372	9	Spazio libero	AN		Impostare a zero
373	383	11	Quote imputate ai soci	N	00000000000	Valore calcolato
384	394	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo
395	405	11	Partecipazione utili	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo
406	416	11	Quote spettanti ai collaboratori familiari	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo
417	438	22	Spazio libero	AN		A disposizione dell'utente
VALORI CALCOLATI PROFESSIONISTI						
439	442	4	Aliquota IVA media	N	0000-2200	Valore calcolato; il numero contiene nelle prime due posizioni la parte intera, nelle ultime due la parte decimale (es:2200)
443	443	1	Spazio libero	AN		Impostare a zero
444	454	11	Compensi a terzi	N	00000000000	Valore calcolato
455	465	11	Consumi	N	00000000000	Valore calcolato
466	476	11	Quote Ammortamento	N	00000000000	Valore calcolato
477	487	11	Spese per il personale	N	00000000000	Valore calcolato
488	498	11	Spese per collaboratori	N	00000000000	Valore calcolato
499	509	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato per prob. di appartenenza
510	520	11	Altre spese	N	00000000000	Valore calcolato
521	531	11	Spazio libero	N		Impostare a zero
532	542	11	Compensi	N	00000000000	Valore calcolato
543	553	11	Maggiori compensi	N	00000000000	Valore calcolato
554	564	11	IVA dovuta	N	00000000000	Valore calcolato
565	575	11	Compenso finale puntuale	N	00000000000	Valore calcolato
576	576	1	Congruità	AN	0-1	0 = non congruo; 1 = congruo
577	585	9	Spazio libero	AN		Impostare a zero
586	596	11	Quote imputate ai soci	N	00000000000	Valore calcolato
597	607	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior compenso
608	629	22	Spazio libero	N		Impostare a zero
630	651	22	Spazio libero	AN		A disposizione dell'utente
AREA DI SERVIZIO						
652	652	1	Flag di non numericità	N	0-1	0 = anomalia non presente; 1 = anomalia presente (almeno un campo numerico con caratteri invalidi)
653	653	1	Flag di valore non ammesso	N	0-1	0 = anomalia non presente; 1 = anomalia presente (almeno un campo con valore diverso da quello previsto)
654	654	1	Euro	N	1	Obbligatorio (1=importi in EURO)
655	655	1	Flag di conformità	N	0-1	0=dati presenti conformi alla specifica; 1= dati presenti non conformi alla specifica

parametri - Esercenti arti e professioni

Da	A	Lunghezza	Descrizione	Tipo	Valore	Note
656	656	1	Flag di calcolabilità	N	0-1	0= calcolo effettuabile; 1=calcolo non effettuabile
657	657	1	Flag omocodice	N	0-1	0= non omocodice; 1= omocodice
Tabella						
		6	Codice campo	AN		
		11	Valore campo	tipologia di campo (N, AN)		
1882	1892	11	Spazio libero	AN		
1893	1897	5	Codice attività ATECOFIN 1993	AN		Obbligatorio per il calcolo
1898	1898	1	Spazio libero	AN		Impostare "A"
1899	1900	2	Spazio libero	AN		Assume i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF')

esplicitazione campi - Esercenti arti e professioni

ESPLICITAZIONE CAMPI						
Progressivo	Lunghezza	Codice campo	Descrizione	Tipo	Valore	Note
			Esercenti arti e professioni			
1	11	Q00101	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	N		Importi in EURO
2	11	Q00201	Consumi	N		Importi in EURO
3	11	Q00301	Valore complessivo dei beni strumentali	N		Importi in EURO
4	11	Q00401	Valore dei beni strumentali riferibili a macchine per ufficio, elettromeccaniche ed elettroniche	N		Importi in EURO
5	11	Q00501	Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	N		Importi in EURO
6	11	Q00601	Spese per prestazioni di lavoro dipendente	N		Importi in EURO
7	11	Q00701	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46	N		Importi in EURO
8	11	Q00801	Canone di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali	N		Importi in EURO
9	11	Q00901	Ammontare degli oneri finanziari relativi ai canoni di locazione finanziaria dei beni mobili strumentali	N		Importi in EURO
10	11	Q01001	Altre spese	N		Importi in EURO
11	11	Q01101	Compensi dichiarati	N		Importi in EURO
12	1	Q01201	Esenzione I.V.A.	N	1	1 = casella barrata
13	11	Q01301	Volume di affari	N		Importi in EURO
14	11	Q01401	Altre operazioni sempre che diano luogo a compensi quali operazioni fuori campo e operazioni non soggette a dichiarazione	N		Importi in EURO
15	11	Q01501	I.V.A. sulle operazioni imponibili	N		Importi in EURO
16	11	Q01502	IVA relativa alle operazioni effettuate in anni precedenti ed esigibile nell'anno (già compresa nell'importo indicato nel campo 1)	N		Importi in EURO
17	11	Q01503	IVA relativa alle operazioni effettuate nell'anno ed esigibile negli anni successivi	N		Importi in EURO
18	11	Q01601	Altra I.V.A. (I.V.A. sulle cessioni dei beni ammortizzabili + I.V.A. sui passaggi interni)	N		Importi in EURO
19	1	Q01701	Nuove iniziative produttive	N	1	1 = casella barrata
20	5	Q01801	Mesi di attività prevalente dei soci o degli associati che risultano in attività da non più di 5 anni	N		
21	5	Q01901	Mesi di attività prevalente dei soci o degli associati che risultano in attività da oltre 5 a fino a 10 anni	N		
22	5	Q02001	Mesi di attività prevalente dei soci o degli associati che risultano in attività da oltre 10 anni	N		

esplicitazione campi - Esercenti arti e professioni

23	5	Q02101	Mesi di attività prevalente dei soci o degli associati con età superiore a 65 anni	N		
24	11	Q02201	Compensi non annotati nelle scritture contabili	N		Importi in EURO
25	1	Q02301	Dati inizio/cessazione attività (art. 10, comma 4, lett. b), legge 146/98) - codice	N	1-4	
26	3	Q02302	Dati inizio/cessazione attività (art. 10, comma 4, lett. b), legge 146/98) - numero giorni	N	1-365	obbligatorio

ALLEGATO C
Specifiche tecniche “Parametri” 2014
Esercenti attività d’impresa

Generalità

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

Il record previsto per i parametri è:

- record di tipo “U”, contenente i dati relativi all’allegato “parametri” previsto per la dichiarazione UNICO

La sequenza dei record

La sequenza dei record per ciascuna posizione deve rispettare le seguenti regole:

- presenza di tanti record di tipo “U” quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nell’allegato;

La struttura del record

Il record di tipo “U” è composto da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di **657** caratteri, contenente i dati anagrafici e l’esito del calcolo; un’area di servizio per Banche e Poste per la segnalazione di eventuali anomalie.

Si precisa che l’area relativa all’esito del calcolo è suddivisa in due sottoaree:

la prima, posizionata dal carattere **226** al carattere **438**, è destinata all’esposizione dei dati del calcolo dei soggetti esercenti attività di impresa:

la seconda, posizionata dal carattere **439** al carattere **651**, è destinata all’esposizione dei dati calcolo dei soggetti esercenti arti e professioni.

I soggetti esercenti attività di impresa riporteranno i dati del calcolo esclusivamente nell’area destinata all’imprese non valorizzando l’area di calcolo relativa ai soggetti esercenti arti e professioni.

- una seconda parte, avente una lunghezza di **1224** caratteri, costituita da una tabella di **72** elementi da utilizzare per l’esposizione dei soli dati presenti sul modello. Ciascuno di tali elementi è costituito da un **campo-codice** di 6 caratteri e da un **campo-valore** di 11 caratteri.

Il campo-codice ha la seguente struttura:

- primo carattere che individua il quadro dell’allegato;
- secondo, terzo e quarto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;

- quinto e sesto carattere che individuano il numero di colonna all'interno del rigo (in particolare si precisa che: i Ricavi Totali dichiarati di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85 del TUIR devono essere indicati nel campo P02301; gli Altri Proventi Totali considerati ricavi devono essere indicati nel campo P02401)

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

- una terza parte avente una lunghezza di **19** caratteri, destinata ad accogliere uno spazio non utilizzato di **8** caratteri, la Percentuale sui ricavi codice attività ATECOFIN 2007 relativa all'attività prevalente di lunghezza **3**, il codice attività ATECOFIN 1993 di lunghezza **5**, obbligatorio per poter effettuare il calcolo e **3** caratteri di controllo del record.

La struttura dei dati

Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi della prima parte dei record di tipo "U" possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo N o AN rispettivamente.

L'allineamento dei dati è a destra per i campi a struttura numerica (con riempimento a zeri dei caratteri non significativi) ed a sinistra per quelli a struttura alfanumerica (con riempimento a spazi dei caratteri non significativi).

Per gli spazi liberi in alcuni casi è prevista l'impostazione a zero (descritta nelle note della specifica).

I campi posizionali devono essere inizializzati con impostazione di zeri se a struttura numerica e di spazi se a struttura alfanumerica.

Campi non posizionali

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

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	`STRINGA `
N	Campo numerico	Destra	` 0234 `

Tutti gli elementi della tabella che costituisce la seconda parte di record di tipo "U" devono essere inizializzati con spazi.

Come si evidenzia dagli esempi sopra riportati, per tutti i campi numerici presenti sul modello è previsto il riempimento con spazi dei caratteri eccedenti la lunghezza del campo.

Si precisa che per il campo P01302 - Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria - la quota delle perdite del coniuge dell'azienda coniugale non ha significato rispetto all'apporto di lavoro di quest'ultimo ai fini dell'applicazione della metodologia matematico-statistica relativa ai parametri; pertanto, verrà considerato uguale a zero.

E' opportuno evidenziare alcuni aspetti comuni a tutte le specifiche tecniche:

- ✓ gli importi devono essere registrati in Euro;
- ✓ tutti i campi presenti nella specifica sono da considerare in valore intero, quindi senza virgole;
- ✓ i dati numerici vanno indicati in valore assoluto, allineati a destra, riempiendo di zeri le cifre non significative

CONTROLLI TELEMATICI

Tipo di controllo *C (Controlli bloccanti confermabili)**

- Il campo posizionale disposto da carattere 90 a carattere 95 della specifica tecnica denominato "Codice attività ATECOFIN 2007" deve essere coerente con il campo posizionale disposto da carattere 1893 a carattere 1897 denominato "Codice attività ATECOFIN 1993" ;
- Il campo posizionale disposto da carattere 101 a carattere 101 della specifica tecnica denominato "Modello dichiarazione" deve essere coerente con il campo posizionale disposto da carattere 2 a carattere 17 denominato "Codice fiscale del soggetto dichiarante" ;
- Il campo posizionale disposto da carattere 101 a carattere 101 della specifica tecnica denominato "Modello dichiarazione" deve essere coerente con il campo posizionale disposto da carattere 100 a carattere 100 denominato "Tipologia di contribuente";
- Il campo P04 "Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" deve essere minore o uguale al campo P03 "Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale"
- Il campo P08 "Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" deve essere minore o uguale al campo P07 "Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale"

-
- I campi P13 colonna 1 e 2 “Quote dei collaboratori dell’impresa familiare e del coniuge dell’azienda coniugale non gestita in forma societaria “ possono essere valorizzati solo in presenza di codice fiscale alfanumerico
 - Se è presente il campo P13 Quote deve essere presente anche il numero mesi
 - Se è presente il campo P14 Quote deve essere presente anche il numero mesi
 - Il campo P16 “Valore dei beni strumentali riferibili a macchine per ufficio, elettromeccaniche ed elettroniche” non deve essere superiore al campo P15 “Valore complessivo dei beni strumentali”
 - Il campo P17 “Valore dei beni strumentali riferibili ad autovetture e macchinari” non deve essere superiore al campo P15 “Valore complessivo dei beni strumentali”
 - La somma dei campi P16 e P17 non deve essere superiore al campo P15
 - La somma dei Ricavi e Altri proventi non deve superare i 5.164.569 EURO (esclusi i codici attività 476210, 464920, 476100, 473000)
 - Il campo “Ricavi di cui con emissione di fattura “(campo interno) non deve essere superiore al campo “Ricavi totali” (campo esterno)
 - Il campo “Ricavi di cui per prezzo corrisposto ai fornitori “ (campo interno) non deve essere superiore al campo “Ricavi totali” (campo esterno)
 - Il campo “Altri proventi considerati ricavi di cui all’art. 85, comma 1, lettera f) del TUIR” (campo interno) non deve essere superiore al campo “Altri proventi totali” (campo esterno)
 - Se è barrata la casella “Esenzione IVA” i campi da P26 a P30 devono essere assenti.
 - Il campo P02802 non deve essere superiore al campo P02801.
 - I campi P32, P33, P34, P35 possono essere valorizzati solo in presenza di modello dichiarazione Unico Società di persone – Quadri RF e RG

-
- Se il campo P05201 è presente, allora deve assumere valori compresi tra 1 e 4 e il campo P05202 deve essere presente e compreso tra 1 e 365.
 - Se il campo P05201 non è presente, il campo P05202 deve essere presente ed uguale a 365.

Segnalazioni non bloccanti

- Sezione V - Altre Attività esercitate - campi da P48 a P51: se è presente la colonna 1 (codice attività ATECOFIN 2007) deve essere presente la colonna 2 (relativa % sui ricavi) e viceversa
- La somma della Percentuale sui ricavi relativa all'attività principale e delle Percentuali sui ricavi delle Attività secondarie (sezione V campi da P48 a P51 colonna 2) deve essere minore o uguale a 100;
- Il campo P48 colonna 2 deve essere minore della Percentuale sui ricavi relativa all'attività principale
- Il campo P49 colonna 2 deve essere minore della Percentuale sui ricavi relativa all'attività principale
- Il campo P50 colonna 2 deve essere minore della Percentuale sui ricavi relativa all'attività principale
- Il campo P51 colonna 2 deve essere minore della Percentuale sui ricavi relativa all'attività principale
- Il campo P02 "Esistenze iniziali relative a prodotti finiti" deve essere minore o uguale al campo P01 "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale"
- Il campo P06 "Rimanenze finali relative a prodotti finiti" deve essere minore o uguale al campo P05 "Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale"

Controlli di coerenza tra UNICO PF 2014 e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri

Segnalazioni non bloccanti

- Non sono presenti campi della sez. IV del modello Parametri
- Il rigo P36 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG5 col.1 di UNICO PF, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF12 col.1 di UNICO PF.
- Il rigo P47 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale al rigo RG28 col. 2 di UNICO PF per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RF60 col. 2 di UNICO PF, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria.
- Il rigo P01 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG13 di UNICO PF;
- Il rigo P03 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG14 di UNICO PF;
- Il rigo P05 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG8 di UNICO PF;
- Il rigo P07 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG9 di UNICO PF;
- Il rigo P09 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG15 di UNICO PF;

Controlli di coerenza tra UNICO SP 2014 e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri

Segnalazioni non bloccanti

- Deve essere presente il campo P47 della sez. IV del modello Parametri
- Il rigo P36 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG5 col.1 di UNICO SP, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF12 col.1 di UNICO SP.
- Il rigo P47 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG28 col. 2 di UNICO SP, e per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF60 col. 2 di UNICO SP;
- Il rigo P01 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG13 di UNICO SP;
- Il rigo P03 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG14 di UNICO SP;
- Il rigo P05 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG8 di UNICO SP;
- Il rigo P07 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG9 di UNICO SP;
- Il rigo P09 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG15 di UNICO SP;

Controlli di coerenza tra UNICO SC 2014 e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri

Segnalazioni non bloccanti

- Deve essere presente il campo P47 della sez. IV del modello Parametri
- Il rigo P36 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale al rigo RF12 col.1 di UNICO SC;
- Il rigo P47 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale al rigo RF60 col. 2 di UNICO SC;

Controlli tra IVA 2014 e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri

Segnalazioni non bloccanti

- Il rigo P26 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale al rigo VE40 dell'IVA
- Il rigo P28 campo 1 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale al rigo VE26 dell'IVA

RECORD DI TIPO U						
Da	A	Lunghezza	Descrizione	Tipo	Valore	Note
1	1	1	Tipo record	AN	U	Obbligatorio
2	17	16	Codice fiscale del soggetto dichiarante	AN		Obbligatorio, se numerico impostare: 1-11 Codice fiscale, 12-16 spaces
18	25	8	Progressivo modulo	N		Vale 1
26	28	3	Spazio a disposizione dell'utente	AN		
29	53	25	Protocollo assegnato dall'intermediario	AN		Per la codifica del campo vedere quanto indicato nel tipo record precedente
54	61	8	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	AN		
62	73	12	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	AN		
74	89	16	Spazio libero	AN		
90	95	6	Codice attività ATECOFIN 2007	AN		Obbligatorio
96	99	4	Anno di imposta	N	2013	Obbligatorio
100	100	1	Tipologia di contribuente	N	1-2	Obbligatorio 1 = professionisti; 2 = imprese
101	101	1	Modello dichiarazione	N	1-8	Obbligatorio, 1 = Unico persone fisiche quadro RE, 2 = Unico persone fisiche quadro RF, 3 = Unico persone fisiche quadro RE, 4 = Unico società di persone quadro RF, 5 = Unico società di persone quadro RG, 6 = Unico società di persone quadro RG, 7 = Unico società di capitali, 8 = Unico enti non commerciali quadro RE
102	131	30	Persona fisica - cognome	AN		
132	161	30	Persona fisica - nome	AN		
162	221	60	Soggetto diverso da persona fisica - denominazione o ragione sociale	AN		
222	225	4	Spazio libero	AN		
			VALORI CALCOLATI IMPRESE			
226	229	4	Aliquota IVA media	N	0000- 2200	Valore calcolato; il numero contiene nelle prime due posizioni la parte intera,nelle ultime due la parte decimale (es:2200)
230	230	1	Costo del venduto (segno)	AN	+;-; spazio libero	Valore calcolato
231	241	11	Costo del venduto	N	0000000000	Valore calcolato
242	252	11	Costo per la produzione dei servizi	N	0000000000	Valore calcolato
253	263	11	Spese per il personale	N	0000000000	Valore calcolato
264	274	11	Acquisti di servizi	N	0000000000	Valore calcolato
275	285	11	Valore dei beni strumentali	N	0000000000	Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza
286	296	11	Quote spettanti ai collaboratori familiari	N	0000000000	Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza
297	307	11	Partecipazione utili	N	0000000000	Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza
308	318	11	Quote ammortamento	N	0000000000	Valore calcolato
319	329	11	Ricavi	N	0000000000	Valore calcolato
330	340	11	Maggior ricavo	N	0000000000	Valore calcolato
341	351	11	IVA dovuta	N	0000000000	Valore calcolato
352	362	11	Ricavo finale puntuale	N	0000000000	Valore calcolato
363	363	1	Congruità	AN	0-1	0 = non congruo; 1 = congruo
364	372	9	Spazio libero	AN		Impostare a zero
373	383	11	Quote imputate ai soci	N	0000000000	Valore calcolato
384	394	11	Valore dei beni strumentali	N	0000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo

Da	A	Lunghezza	Descrizione	Tipo	Valore	Note
395	405	11	Partecipazione utili	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo
406	416	11	Quote spettanti ai collaboratori familiari	N	00000000000	Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo
417	438	22	Spazio libero	AN		A disposizione dell'utente
VALORI CALCOLATI PROFESSIONISTI						
439	442	4	Aliquota IVA media	N	0000- 2200	Valore calcolato; il numero contiene nelle prime due posizioni la parte intera,nelle ultime due la parte decimale (es:2200)
443	443	1	Spazio libero	AN		Impostare a zero
444	454	11	Compensi a terzi	N	00000000000	Valore calcolato
455	465	11	Consumi	N	00000000000	Valore calcolato
466	476	11	Quote Ammortamento	N	00000000000	Valore calcolato
477	487	11	Spese per il personale	N	00000000000	Valore calcolato
488	498	11	Spese per collaboratori	N	00000000000	Valore calcolato
499	509	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza
510	520	11	Altre spese	N	00000000000	Valore calcolato
521	531	11	Spazio libero	N		Impostare a zero
532	542	11	Compensi	N	00000000000	Valore calcolato
543	553	11	Maggiori compensi	N	00000000000	Valore calcolato
554	564	11	IVA dovuta	N	00000000000	Valore calcolato
565	575	11	Compenso finale puntuale	N	00000000000	Valore calcolato
576	576	1	Congruità	AN	0-1	0 = non congruo;1 = congruo
577	585	9	Spazio libero	AN		Impostare a zero
586	596	11	Quote imputate ai soci	N	00000000000	Valore calcolato
597	607	11	Valore dei beni strumentali	N	00000000000	Valore calcolato;utilizzato nel calcolo del maggior compenso
608	629	22	Spazio libero	N		Impostare a zero
630	651	22	Spazio libero	AN		A disposizione dell'utente
AREA DI SERVIZIO						
652	652	1	Flag di non numericità	N	0-1	0 = anomalia non presente; 1 = anomalia presente (almeno un campo numerico con caratteri invalidi)
653	653	1	Flag di valore non ammesso	N	0-1	0 = anomalia non presente; 1 = anomalia presente (almeno un campo con valore diverso da quello previsto)
654	654	1	Euro	N	1	Obbligatorio (1=importi in EURO)
655	655	1	Flag di conformità	N	0-1	0=dati presenti conformi alla specifica; 1= dati presenti non conformi alla specifica
656	656	1	Flag di calcolabilità	N	0-1	0= calcolo effettuabile; 1=calcolo non effettuabile
657	657	1	Flag omocodice	N	0-1	0= non omocodice; 1= omocodice
Tabella						
		6	Codice campo	AN		
		11	Valore campo	tipologia di campo (N, AN)		
1882	1889	8	Spazio libero	AN		
1890	1892	3	Attività principale - Percentuale sui ricavi codice attività ATECOFIN 2007	N		
1893	1897	5	Codice attività ATECOFIN 1993	AN		Obbligatorio per il calcolo
1898	1898	1	Spazio libero	AN		Impostare "A"
1899	1900	2	Spazio libero	AN		Assume i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF')

esplicitazione campi - Esercenti attività d'impresa

ESPLICITAZIONE CAMPI						
Progressivo	Lunghezza	Codice campo	Descrizione	Tipo	Valore	Note
			Esercenti attività d'impresa			
1	11	P00101	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	N		Importi in EURO
2	11	P00201	Esistenze iniziali relative a prodotti finiti	N		Importi in EURO
3	11	P00301	Esistenze iniziali relative a opere , forniture, e servizi di durata ultrannuale	N		Importi in EURO
4	11	P00401	Esistenze iniziali relative a opere , forniture, e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	N		Importi in EURO
5	11	P00501	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	N		Importi in EURO
6	11	P00601	Rimanenze finali relative a prodotti finiti	N		Importi in EURO
7	11	P00701	Rimanenze finali relative a opere , forniture, e servizi di durata ultrannuale	N		Importi in EURO
8	11	P00801	Rimanenze finali relative a opere , forniture, e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	N		Importi in EURO
9	11	P00901	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	N		Importi in EURO
10	11	P01001	Costo per la produzione di servizi	N		Importi in EURO
11	11	P01101	Spese per lavoro dipendente e per le altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività d'impresa	N		Importi in EURO
12	11	P01201	Spese per acquisti di servizi	N		Importi in EURO

esplicitazione campi - Esercenti attività d'impresa

13	5	P01301	Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria - numero mesi	N		
14	11	P01302	Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria	N		Importi in EURO
15	1	P01303	Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria - segno	N	1	1=importo P01302 negativo; esclusivamente nel caso in cui le quote del coniuge dell'azienda coniugale dovessero risultare negative
16	5	P01401	Utili spettanti agli associati in partecipazione che apportano prevalentemente lavoro - numero mesi	N		
17	11	P01402	Utili spettanti agli associati in partecipazione che apportano prevalentemente lavoro	N		Importi in EURO
18	11	P01501	Valore complessivo dei beni strumentali	N		Importi in EURO
19	11	P01601	Valore dei beni strumentali riferibili a macchine per ufficio, elettromeccaniche ed elettroniche (solo per alcune attività previste)	N		Importi in EURO
20	11	P01701	Valore dei beni strumentali riferibili ad autovetture e macchinari (solo per alcune attività previste)	N		Importi in EURO
21	11	P01801	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46	N		Importi in EURO
22	11	P01901	Quote di ammortamento del valore di avviamento	N		Importi in EURO
23	11	P02001	Quote di ammortamento del valore degli immobili	N		Importi in EURO
24	11	P02101	Canone di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali	N		Importi in EURO

esplicitazione campi - Esercenti attività d'impresa

25	11	P02201	Ammontare degli oneri finanziari relativi ai canoni di locazione finanziaria dei beni mobili strumentali	N		Importi in EURO
26	11	P02301	Ricavi di cui alle lett a) e b) del comma 1 dell'art. 85 del TUIR	N		Importi in EURO
27	11	P02302	di cui con emissione di fattura	N		Importi in EURO
28	11	P02303	di cui per prezzo corrisposto ai fornitori	N		Importi in EURO
29	11	P02401	Altri proventi considerati ricavi	N		Importi in EURO
30	11	P02402	di cui all'art. 85, comma 1, lettera f) del TUIR	N		Importi in EURO
31	1	P02501	Esenzione I.V.A.	N	1	1 = casella barrata
32	11	P02601	Volume di affari	N		Importi in EURO
33	11	P02701	Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4 c, art. 7 e art. 74 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72)	N		Importi in EURO
34	11	P02801	I.V.A. sulle operazioni imponibili	N		Importi in EURO
35	11	P02802	I.V.A. relativa alle operazioni effettuate in anni precedenti ed esigibile nell'anno (già compresa nell'importo indicato nel campo 1)	N		Importi in EURO
36	11	P02803	I.V.A. relativa alle operazioni effettuate nell'anno ed esigibile negli anni successivi	N		Importi in EURO
37	11	P02901	I.V.A. sulle operazioni di intrattenimento	N		Importi in EURO
38	11	P03001	Altra I.V.A. (I.V.A. sulle cessioni dei beni ammortizzabili + I.V.A. sui passaggi interni + I.V.A. detraibile forfettariamente)	N		Importi in EURO

esplicitazione campi - Esercenti attività d'impresa

39	1	P03101	Nuove iniziative produttive	N	1	1 = casella barrata
40	5	P03201	Mesi di attività prevalente dei soci che risultano in attività da non più di 5 anni	N		
41	5	P03301	Mesi di attività prevalente dei soci che risultano in attività da oltre 5 a fino a 10 anni	N		
42	5	P03401	Mesi di attività prevalente dei soci che risultano in attività da oltre 10 anni	N		
43	5	P03501	Mesi di attività prevalente dei soci con età superiore a 65 anni	N		
44	11	P03601	Ricavi non annotati nelle scritture contabili	N		Importi in EURO
45	11	P03701	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	N		Importi in EURO
46	11	P03801	Altri proventi e componenti positive	N		Importi in EURO
47	11	P03901	Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili)	N		Importi in EURO
48	11	P04001	Altri costi per servizi	N		Importi in EURO
49	11	P04101	Oneri diversi di gestione	N		Importi in EURO
50	11	P04201	Altre componenti negative	N		Importi in EURO
51	11	P04301	Risultato della gestione finanziaria	N		Importi in EURO

esplicitazione campi - Esercenti attività d'impresa

52	1	P04302	Risultato della gestione finanziaria	N	1	1 = segno negativo
53	11	P04401	Interessi e altri oneri finanziari	N		Importi in EURO
54	11	P04501	Proventi straordinari	N		Importi in EURO
55	11	P04601	Oneri straordinari	N		Importi in EURO
56	11	P04701	Reddito d'impresa (o perdita)	N		Importi in EURO
57	1	P04702	Reddito d'impresa (o perdita)	N	1	1 = segno negativo
58	6	P04801	Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2007	AN		
59	2	P04802	Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2007 - percentuale sui ricavi	N		
60	6	P04901	Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2007	AN		
61	2	P04902	Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2007 - percentuale sui ricavi	N		
62	6	P05001	Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2007	AN		
63	2	P05002	Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2007 - percentuale sui ricavi	N		

esplicitazione campi - Esercenti attività d'impresa

64	6	P05101	Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2007	AN		
65	2	P05102	Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2007 - percentuale sui ricavi	N		
66	1	P05201	Dati inizio/cessazione attività (art. 10, comma 4, lett. b), legge 146/98) - codice	N	1-4	
67	3	P05202	Dati inizio/cessazione attività (art. 10, comma 4, lett. b), legge 146/98) - numero giorni	N	1-365	obbligatorio