

**Specifiche tecniche per la trasmissione
telematica del Modello Redditi
Persone Fisiche 2026**

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

1.	AVVERTENZE GENERALI	10
2.	CONTENUTO DELLA FORNITURA	10
2.1	GENERALITÀ	10
2.2	LA SEQUENZA DEI RECORD	10
2.3	LA STRUTTURA DEI RECORD	11
2.4	LA STRUTTURA DEI DATI	12
2.5	REGOLE GENERALI	15
2.5.1	IL TRATTAMENTO DEL CODICE FISCALE	15
2.5.2	CONTROLLO DEI DATI PRESENTI NELLA DICHIARAZIONE	16
2.6	AVVERTENZE PARTICOLARI PER POSTE ITALIANE S.P.A.	16
3.	RESIDENZA	18
3.1	CONTRIBUENTI NON RESIDENTI	18
4.	SCELTE OTTO, CINQUE E DUE PER MILLE DELL'IRPEF	19
4.1	SCELTA PER LA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE DELL'IRPEF ALLE ISTITUZIONI BENEFICIARIE	19
4.2	SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF	19
4.3	SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF AI PARTITI POLITICI	20
5.	FAMILIARI A CARICO	24
6.	QUADRO RA	27
6.1	CONTROLLI DA EFFETTUARE	27
6.2	DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEI TERRENI	29
6.2.1	DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE	29
6.2.1.1	Dati del terreno su un solo rigo	29
6.2.1.1.1	Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 1, 7, 8 o 9	30
6.2.1.1.2	Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 2 (terreno affittato in regime vincolistico)	31
6.2.1.1.3	Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 3 (terreno affittato in regime di libero mercato)	31
6.2.1.1.4	Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 4 (conduttore del fondo non proprietario)	31
6.2.1.2	Dati del terreno su piu' righe	32
6.2.1.2.1	Determinazione del reddito dominicale del terreno non affittato da non assoggettare ad Irpef in quanto sostituita da IMU indipendentemente dalla compilazione della Casella IAP	32
6.2.1.2.2	Determinazione del reddito dominicale del terreno non affittato da assoggettare ad Irpef in quanto non è dovuta IMU e non riferito a soggetto IAP	32
6.2.1.2.3	Determinazione del reddito dominicale del terreno non affittato per il quale non è dovuta l'IMU ed il reddito è riferito ad un soggetto IAP	33
6.2.1.2.4	Determinazione del reddito dominicale del terreno affittato in regime legale di determinazione del canone ovvero affittato in regime di libero mercato da tassare ordinariamente (Utilizzi 2 e 3 ed il reddito non è riferito ad un soggetto IAP)	33
6.2.1.2.5	Determinazione del reddito dominicale del terreno affittato in regime legale di determinazione del canone ovvero affittato in regime di libero mercato da non tassare ordinariamente (Utilizzi 2 e 3 ed il reddito è riferito ad un soggetto IAP)	35
6.2.2	DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO	37
6.2.2.1	Dati del terreno su un solo rigo	37
6.2.2.2	Dati del terreno su piu' righe	38
6.2.3	PRECISAZIONI NELLA VERIFICA DEGLI IMPORTI DEI REDDITI DEI TERRENI	38
6.3	DETERMINAZIONE DEL TOTALE REDDITO DOMINICALE E AGRARIO (RIGO RA23)	39
6.3.1	COLONNE 14 E 15 DEL RIGO RA23	39
6.3.2	DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE E AGRARIO IAP	39
6.3.3	COLONNE 11, 12 E 13 DEL RIGO RA23	40
7.	QUADRO RB	41
7.1	CONTROLLI DA EFFETTUARE	41
7.1.1	SEZIONE I	41
7.1.2	SEZIONE II	45
7.2	MODALITÀ DI CALCOLO DEL REDDITO DEI FABBRICATI	45
7.2.1	CRITERI GENERALI PER LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO	45
7.2.2	DEFINIZIONE IMPONIBILE FABBRICATI	47
7.2.3	DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO	49
7.2.3.1	Campo "Utilizzo" impostato a 1 o 5 (abitazione principale e pertinenze)	49
7.2.3.2	Campo "Utilizzo" impostato a 2 (immobile a disposizione)	49
7.2.3.3	Campo "Utilizzo" impostato a 3 (immobile locato canone libero)	49
7.2.3.4	Campo "Utilizzo" impostato a 4 (immobile locato equo canone)	50
7.2.3.5	Campo "Utilizzo" impostato a 6 (Abitazione principale ad uso promiscuo)	51
7.2.3.6	Campo "Utilizzo" impostato a 8 (immobile locato canone concordato)	51
7.2.3.7	Campo "Utilizzo" impostato a 9 (altri immobili) o 10 (uso gratuito a un Familiare)	51

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

7.2.3.8	Campo "Utilizzo" impostato a 11 (abitaz. principale parzialmente locata canone libero).....	52
7.2.3.9	Campo "Utilizzo" impostato a 12 (abitaz. principale parzialmente locata canone concordato).....	53
7.2.3.10	Campo "Utilizzo" impostato a 14 (immobile locato regione Abruzzo).....	54
7.2.3.11	Campo "Utilizzo" impostato a 15 (immobile regione Abruzzo concesso in comodato).....	55
7.2.4	DATI DELLO STESSO FABBRICATO INDICATI SU PIU' RIGHI	56
7.2.4.1	Determinazione del reddito dell'abitazione principale non locata e sue pertinenze con Casella casi particolari IMU non compilata.....	56
7.2.4.2	Determinazione del reddito dell'abitazione principale ad uso promiscuo con Casella casi particolari IMU non compilata	56
7.2.4.3	Determinazione del reddito dell'abitazione principale ad uso promiscuo con Casella casi particolari IMU compilata con il codice 2	56
7.2.4.4	Determinazione del reddito dell'abitazione principale non locata e sue pertinenze con Casella casi particolari IMU compilata con codice 2.....	56
7.2.4.5	Determinazione del reddito dell'abitazione principale parzialmente locata senza opzione per la cedolare secca.....	56
7.2.4.6	Determinazione del reddito dell'abitazione principale parzialmente locata con opzione per cedolare secca.....	58
7.2.4.7	Determinazione del reddito del fabbricato non locato diverso da abitazione principale e casella casi particolari IMU non compilata.....	60
7.2.4.8	Determinazione del reddito del fabbricato non locato diverso da abitazione principale e casella casi particolari IMU compilata con codice 1	61
7.2.4.9	Determinazione del reddito del fabbricato non locato diverso da abitazione principale e casella casi particolari IMU compilata con codice 3.....	61
7.2.4.10	Determinazione del reddito del fabbricato LOCATO DIVERSO DA ABITAZIONE PRINCIPALE da tassare ordinariamente	61
7.2.4.11	Determinazione del reddito del fabbricato diverso da abitazione principale da assoggettare ad imposta sostitutiva 62	62
7.2.5	PRECISAZIONI NELLA VERIFICA DEGLI IMPORTI DEI REDDITI DEI FABBRICATI	64
8.	QUADRO RC	65
8.1	PREMI DI RISULTATO (RIGO RC4)	65
8.1.1	ASSENZA REQUISITI (CASELLA COL. 9 BARRATA).....	65
8.1.2	PRESENZA REQUISITI (CASELLA COL. 9 NON BARRATA).....	66
8.1.2.1	Determinazione importo massimo agevolabile.....	66
8.1.2.2	Capienza Agevolazione	67
8.1.2.3	OPZIONE TASSAZIONE ORDINARIA (Colonna 7 del rigo RC4 barrata)	68
8.1.2.4	OPZIONE TASSAZIONE SOSTITUTIVA (Colonna 8 del rigo RC4 barrata).....	68
8.2	TASSAZIONE AGEVOLATA MANCE (RIGO RC16).....	69
8.2.1	GENERALITÀ	69
8.2.2	CONTROLLI	69
8.2.3	MODALITÀ DI CALCOLO.....	70
8.2.3.1	Opzione per l'imposta sostitutiva (casella di col. 6 barrata)	70
8.2.3.2	Opzione per la tassazione ordinaria (casella di col. 5 barrata) o Assenza Requisiti (Casella col. 7 barrata)	71
8.3	RIGO RC17 - EROGAZIONI IN NATURA.....	72
8.3.1	RIGO RC17 – GENERALITÀ.....	72
8.3.2	RIGO RC17 – CRITERI DI LIQUIDAZIONE.....	72
9.	QUADRO CR.....	73
9.1	RIGO CR31	73
10.	RIORDINO DELLE DETRAZIONI	78
10.1	GENERALITÀ'	78
10.2	PRINCIPALI ASPETTI OPERATIVI.....	78
10.3	DETERMINAZIONE DELL'AMMONTARE MASSIMO DI SPESA AMMESSA IN DETRAZIONE	79
10.4	IMPUTAZIONE AUTOMATICA DEGLI ONERI FINO A CAPIENZA DELLA SPESA MASSIMA AMMESSA IN DETRAZIONE.....	79
10.5	ELENCO DELLE DETRAZIONI ALLE QUALI SI APPLICANO LE DISPOSIZIONI DEL COMMA 10 ART 1 LEGGE 207/2024.....	82
10.6	GESTIONE AUTONOMA DA PARTE DEL CONTRIBUENTE NELLA INDIVIDUAZIONE DEGLI ONERI.....	84
11.	QUADRO RP – ONERI DETRAIBILI	85
11.1	RIGO RP7 COL. 1 E 2	86
11.2	CODICE "10", CODICE "46" E CODICE "55" - INTERESSI PER MUTUI IPOTECARI PER COSTRUZIONE ABITAZIONE PRINCIPALE	86
11.3	CODICE "11", CODICE "47" E CODICE "56" - INTERESSI PER PRESTITI O MUTUI AGRARI.....	87
11.4	CODICE 24 - EROGAZIONI LIBERALI A FAVORE DELLA SOCIETÀ DI CULTURA "LA BIENNALE DI VENEZIA".....	88
11.5	CODICE "27" - EROGAZIONI LIBERALI A FAVORE DI ENTI OPERANTI NELLO SPETTACOLO	88

11.6	CODICE "28" – EROGAZIONI LIBERALI A FAVORE DI FONDAZIONI OPERANTI NEL SETTORE MUSICALE	88
11.7	CODICI "36" E "51" - PREMI ASSICURAZIONI SULLA VITA E CONTRO GLI INFORTUNI.....	88
11.8	CODICI "38" E "52" – PREMI PER ASSICURAZIONI PER TUTELA DELLE PERSONE CON DISABILITÀ GRAVE	89
11.9	CODICI "39" E "53" – PREMI PER ASSICURAZIONI PER RISCHIO DI NON AUTOSUFFICIENZA	89
11.10	CODICE "20" E "61"	89
11.11	CONTROLLO ONERI DETRAIBILI – CASI PARTICOLARI.....	89
11.11.1	CODICE "12" -SPESE DI ISTRUZIONE FREQUENZA DI SCUOLE DELL'INFANZIA, DEL PRIMO CICLO DI ISTRUZIONI E DELLA SCUOLA SECONDARIA DI SECONDO GRADO	89
11.11.2	CODICE "16" -SPESE PER ATTIVITÀ SPORTIVE PER RAGAZZI	90
11.11.3	CODICE "33" – SPESE SOSTENUTE DAI GENITORI PER IL PAGAMENTO DI RETTE RELATIVE ALLA FREQUENZA DI ASILI NIDO PER UN IMPORTO COMPLESSIVO NON SUPERIORE A EURO 632 ANNUI PER OGNI FIGLIO;	91
11.11.4	CODICE "45" – SPESE PER ISCRIZIONE ANNUALE E ABBONAMENTO DI RAGAZZI DI ETÀ COMPRESA TRA 5 E 18 ANNI A CONSERVATORI DI MUSICA, A ISTITUZIONI DI ALTA FORMAZIONE ARTISTICA, MUSICALE E COREUTICA	91
12.	QUADRO RP - PREVIDENZA COMPLEMENTARE	92
12.1	SOGGETTO FISCALMENTE A CARICO DI ALTRI	92
12.2	SOGGETTO NON FISCALMENTE A CARICO DI ALTRI.....	93
12.2.1	DEDUCIBILITÀ RIGO RP29.....	93
12.2.2	DEDUCIBILITÀ RIGO RP28.....	93
12.2.3	DEDUCIBILITÀ RIGHI RP27 E RP30.....	93
13.	QUADRO RP – SPESE PER INTERVENTI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO, MISURE ANTISISMICHE E BONUS VERDE, BONUS FACCIATE E SUPERBONUS.....	95
13.1	SEZ. III A -RIGHI DA RP41 A RP47.....	95
13.1.1	CONTROLLI SUI SINGOLI CAMPI DEI RIGHI DA COL. 1 A COL. 8.....	95
13.1.2	TABELLE RIASSUNTIVE DEI VALORI AMMESSI	97
13.1.3	LIMITE DI SPESA DETRAIBILE (COLONNA 9).....	102
13.1.3.1	Anno 2016	102
13.1.3.2	Anni dal 2017 al 2025.....	102
13.1.4	IMPORTO RATA (COLONNA 10)	103
13.1.5	N. ORD IMMOBILE (COL. 11).....	103
13.2	DETERMINAZIONE DEL TOTALE DELLE RATE E DETRAZIONI SPETTANTI - RIGO RP48 E RP49.....	103
13.2.1	REDDITO DI RIFERIMENTO RIORDINO NON SUPERIORE A 75.000 - RN14.....	109
13.2.2	REDDITO DI RIFERIMENTO RIORDINO SUPERIORE A 75.000 - RN14	109
13.3	SEZ. III B – DATI CATASTALI IDENTIFICATIVI DEGLI IMMOBILI E ALTRI DATI PER FRUIRE DELLA DETRAZIONE	110
13.3.1	RIGHI RP51 – RP52.....	110
13.3.2	RIGO RP53	111
14.	QUADRO RP SEZ. III C – RIGO RP56 PACE CONTRIBUTIVA O COLONNINE PER LA RICARICA	112
14.1	RIGO RP56 – GENERALITÀ	112
14.2	RIGO RP56 - SPESE SOSTENUTE PER IL RISCATTO DEI PERIODI NON COPERTI DA CONTRIBUZIONE - C.D. "PACE CONTRIBUTIVA" (CODICE 1 NELLA COLONNA 1)	113
14.3	RIGO RP56 - SPESE PER L'INSTALLAZIONE INFRASTRUTTURE DI RICARICA DEI VEICOLI ELETTRICI (CODICE 2 E CODICE 3 NELLA COLONNA 1 O 8)	113
14.3.1	LIQUIDAZIONE CODICE 2	113
14.3.2	LIQUIDAZIONE CODICE 3	113
14.4	RIGO RP56 - SPESE PER L'INSTALLAZIONE INFRASTRUTTURE DI RICARICA DEI VEICOLI ELETTRICI (CODICE 4 E CODICE 5 NELLA COLONNA 1 O 8)	114
14.5	QUADRO RP SEZ. IIIC – RIGO RP60 TOTALE RATE.....	116
14.5.1	REDDITO DI RIFERIMENTO RIORDINO NON SUPERIORE A 75.000 – Rigo RN15	116
14.5.2	REDDITO DI RIFERIMENTO RIORDINO SUPERIORE A 75.000 – Rigo RN15.....	116
15.	QUADRO RP – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE.....	118
15.1	GENERALITÀ	118
15.2	TIPO INTERVENTO (COL. 1)	118
15.3	ANNO (COL. 2).....	118
15.4	CASI PARTICOLARI (COL. 4).....	118
15.5	RIDETERMINAZIONE RATE (COL. 5).....	118
15.6	CASELLA PERCENTUALE (COL.6)	118
15.7	NUMERO RATA (COL. 7).....	119
15.8	CASELLA OPZIONE 2023 (COLONNA 7A).....	119
15.9	CASELLA MAGGIORAZIONE SISMA (COL.9)	120

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

15.10	IMPORTO SPESA (COL. 8).....	120
15.11	DETERMINAZIONE DELLA SINGOLA RATA SPETTANTE COL. 10 RIGHI DA RP61 A RP64	128
15.12	DETERMINAZIONE DEL TOTALE RATE SPETTANTI - RIGO RP65.....	129
15.12.1	REDDITO DI RIFERIMENTO RIORDINO NON SUPERIORE A 75.000 – RIGO RN16.....	130
15.12.2	REDDITO DI RIFERIMENTO RIORDINO SUPERIORE A 75.000 – RIGO RN16.....	130
16.	QUADRO RN – REDDITO COMPLESSIVO	132
16.1	CAMPIONE D'ITALIA.....	132
16.2	DETERMINAZIONE REDDITO COMPLESSIVO E PERDITE COMPENSABILI.....	137
16.2.1	REDDITO COMPLESSIVO (RIGO RN1, COL. 5).....	137
16.2.2	PERDITE COMPENSABILI (RIGO RN1, COL. 3).....	138
17.	DETERMINAZIONE REDDITO COMPLESSIVO EFFETTIVO, DEL REDDITO IMPONIBILE EFFETTIVO (CPB) E DELL'ENTITÀ TRIBUTARIA DIC_CON_CPB.....	139
18.	DETERMINAZIONE REDDITO EFFETTIVO (RV1_EFFETTIVO) PER AGEVOLAZIONI NELL'AMBITO DELLE ADDIZIONALE REGIONALI E COMUNALI.....	140
19.	QUADRO RN – IMPOSTA LORDA (RIGO RN5).....	141
19.1	PENSIONI NON SUPERIORI A 7.500,00 EURO	141
19.2	REDDITI FONDIARI NON SUPERIORI A 500,00 EURO	141
20.	QUADRO RN - DETRAZIONI FAMILIARI A CARICO (RIGO RN6)	143
20.1	DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER CONIUGE A CARICO (RIGO RN6 COL. 1).....	143
20.1.1	REDDITO DI RIFERIMENTO NON SUPERIORE AD EURO 15.000	143
20.1.2	REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 15.000 MA INFERIORE O UGUALE AD EURO 40.000.....	143
20.1.3	REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 40.000 MA INFERIORE O UGUALE AD EURO 80.000	144
20.2	DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN6 COL. 2)	144
20.2.1	ISTRUZIONI PER LA DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO DI ETÀ PARI O SUPERIORE A 21 ANNI MA INFERIORE A 30 ANNI E FIGLI CON ETÀ PARI O SUPERIORE A 30 ANNI CON DISABILITÀ ACCERTATA.....	145
20.2.2	RIGO COMPILATO PER FIGLI A CARICO IN ASSENZA DEL CODICE FISCALE	146
20.2.3	DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE SPETTANTE.....	148
20.2.4	DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE SPETTANTE NEL CASO DI CONIUGE MANCANTE	148
20.3	DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER ALTRI FAMILIARI (RIGO RN6 COL. 4)	149
21.	QUADRO RN – DETRAZIONI PER LAVORO DIPENDENTE, PENSIONE ED ALTRI REDDITI (RIGO RN7)	151
21.1	DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE (RIGO RN7 COL. 1).....	151
21.1.1	REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 15.000	152
21.1.2	REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 15.000 E FINO AD EURO 28.000	153
21.1.3	REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 28.000 E FINO AD EURO 50.000	153
21.2	DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER REDDITI DI PENSIONE (RIGO RN7 COL. 2).....	153
21.2.1	REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 8.500	154
21.2.2	REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 8.500 E FINO AD EURO 28.000	155
21.2.3	REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 28.000 E FINO AD EURO 50.000	155
21.3	DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE IN PRESENZA SIA DI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE CHE DI PENSIONE: CASI PARTICOLARI.....	155
21.4	DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE E ALTRI REDDITI (RIGO RN7 COL. 3 E COL. 4 DEL RIGO RN7).....	158
21.4.1	REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 5.500	158
21.4.2	REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 5.500 E FINO A EURO 28.000	158
21.4.3	REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 28.000 E FINO A EURO 50.000.....	159
21.5	DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE PER ASSEGNI PERIODICI CORRISPOSTI DAL CONIUGE	159
21.5.1	REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 8.500	159
21.5.2	REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 8.500 E FINO AD EURO 28.000	159
21.5.3	REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 28.000 E FINO AD EURO 50.000	160
21.6	DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE IN PRESENZA SIA DI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E/O PENSIONE CHE DI ALCUNI REDDITI DIVERSI.....	160
22.	QUADRO RN - DETRAZIONI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE V DEL QUADRO RP – CANONI DI LOCAZIONE (RIGO RN12)	161
22.1	DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 1	161
22.1.1	DETRAZIONE PER GLI INQUILINI DI ALLOGGI ADIBITI AD ABITAZIONE PRINCIPALE (RIGO RP71 CODICE 1).....	161

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

22.1.2	DETRAZIONE PER GLI INQUILINI DI ALLOGGI ADIBITI AD ABITAZIONE PRINCIPALE CON CONTRATTI A REGIME CONVENZIONALE (RIGO RP71 CODICE 2)	161
22.1.3	DETRAZIONE PER I GIOVANI DI ETÀ COMPRESA TRA I 20 ED I 31 ANNI PER CANONI DI LOCAZIONE RELATIVI A CONTRATTI DI LOCAZIONE PER UNITÀ IMMOBILIARE O PORZIONE DI ESSA, DA DESTINARE A PROPRIA RESIDENZA RIGO RP71 CODICE "4" IN COL. 1 (NUOVO COMMA 1-TER ART 16 DEL TUIR).....	162
22.1.4	DETRAZIONE PER CANONE DI LOCAZIONE SPETTANTE AI LAVORATORI DIPENDENTI CHE TRASFERISCONO LA PROPRIA RESIDENZA PER MOTIVI DI LAVORO (RIGO RP72)	163
22.1.5	DETRAZIONE PER AFFITTO TERRENI AGRICOLI AI GIOVANI (RIGO RP73).....	163
22.2	DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 2 E COL. 3.	163
23.	QUADRO RN - DETRAZIONI ONERI DI CUI AL RIGO RN13 E RN17	165
23.1	DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONE ONERI ED EROGAZIONI LIBERALI SEZ. I QUADRO RP (RIGO RN13)	165
23.1.1	REDDITO DI RIFERIMENTO RIORDINO NON SUPERIORE A 75.000	165
23.1.2	REDDITO DI RIFERIMENTO RIORDINO SUPERIORE A 75.000	165
23.1.2.1	Gestione oneri da riportare al reddito	165
23.1.2.2	Detrazione al 19% da non commisurare al reddito	166
23.1.2.3	Detrazione al 26% da non commisurare al reddito	166
23.1.2.4	Detrazione al 30% da non commisurare al reddito	166
23.1.2.5	Detrazione al 35% da non commisurare al reddito	167
23.1.2.6	Rigo RN13.....	167
23.2	DETRAZIONE PER ONERI INDICATI NELLA SEZIONE VI DEL QUADRO RC (COMPARTO SICUREZZA)	168
23.3	DETRAZIONE PER ONERI INDICATI NELLA SEZIONE VI DEL QUADRO RP (ALTRE DETRAZIONI)	168
24.	QUADRO RN - DETRAZIONE INVESTIMENTI START-UP (RIGHI RN18, RN19, RN20 E RN21).....	170
24.1	RIGO RN18 RESIDUO DETRAZIONI START UP PERIODO D'IMPOSTA 2022	170
24.2	RIGO RN19 RESIDUO DETRAZIONI START UP PERIODO D'IMPOSTA 2023	170
24.3	RIGO RN20 RESIDUO DETRAZIONI START UP PERIODO D'IMPOSTA 2024	170
24.4	RIGO RN21 DETRAZIONE INVESTIMENTI START UP COL. 1 E 2 (SEZ. VI DEL QUADRO RP CODICI 1 E 2).....	170
24.5	RIGO RN21 COL. 3, RIGO RN32 COL. 20 E RIGO RN47 COL 57 - DETRAZIONE INVESTIMENTI START UP (SEZ. VI DEL QUADRO RP CODICE 3).....	171
25.	QUADRO RN - CREDITO D'IMPOSTA PER CULTURA, SCUOLA, VIDEOSORVEGLIANZA, ZONE MONTANE (RIGO RN30 E RN32 COL 21)	174
25.1	CREDITO D'IMPOSTA ZONE MONTANE.....	174
25.1.1	CREDITO D'IMPOSTA ZONE MONTANE - CONTROLLI.....	174
25.1.2	CREDITO D'IMPOSTA ZONE MONTANE – DETERMINAZIONE DEL CREDITO	174
25.2	CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI CULTURA	175
25.3	CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI SCUOLA.....	175
25.4	CREDITO D'IMPOSTA PER VIDEOSORVEGLIANZA	176
26.	QUADRO RN – RN47 COL. 6	177
27.	QUADRO RN – CREDITI D'IMPOSTA (RIGO RN32).....	178
27.1	ALTRI CREDITI D'IMPOSTA	178
27.2	CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONE SPORTIVA.....	178
27.3	CREDITO D'IMPOSTA PER BONIFICA AMBIENTALE.....	178
27.4	CREDITO D'IMPOSTA PER RISCATTO ALLOGGI SOCIALI.....	178
27.5	CREDITO D'IMPOSTA SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE.....	179
27.6	CREDITO D'IMPOSTA DEPURATORI ACQUA E RIDUZIONE CONSUMO PLASTICA	179
27.7	CREDITO D'IMPOSTA D'IMPOSTA SOCIAL BONUS	179
27.8	CREDITO D'IMPOSTA ATTIVITÀ FISICA ADATTATA.....	180
27.9	CREDITO D'IMPOSTA SISTEMI DI ACCUMULO INTEGRATI.....	180
27.10	CREDITO D'IMPOSTA CREDITO D'IMPOSTA ITS ACADEMY 30%.....	180
27.11	CREDITO D'IMPOSTA CREDITO D'IMPOSTA ITS ACADEMY 60%.....	181
27.12	RIGO RN47 COL 57 - CREDITO START UP (SEZ. VI DEL QUADRO RP).....	181
28.	QUADRO RN – RIDUZIONE PRESSIONE FISCALE (RIGO RN43)	182
28.1	DEFINIZIONE ENTITA' TRIBUTARIE RILEVANTI AI FINI DELLA RIDUZIONE DELLA PRESSIONE FISCALE.....	182
28.2	VERIFICA DELLA CAPIENZA DELL'IMPOSTA ED APPLICAZIONE DELLA CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA (TRATTAMENTO INTEGRATIVO).....	184
28.3	VERIFICA DEI PRESUPPOSTI PER IL RICONOSCIMENTO DEL TRATTAMENTO INTEGRATIVO E DETERMINAZIONE DELL'AGEVOLAZIONE NEL CASO DI REDDITO (LIMITEREDDITONUOVOCUNEOFISCALE) INFERIORE O UGUALE AD EURO 15.000 (RN43, COL. 1, 2, E 3).....	185

28.4	VERIFICA DEI PRESUPPOSTI PER IL RICONOSCIMENTO DEL TRATTAMENTO INTEGRATIVO E DETERMINAZIONE DELL'AGEVOLAZIONE NEL CASO DI REDDITO (LIMITEREDDITONUOVOCUNEOFISCALE) SUPERIORE AD EURO 15.000 E INFERIORE O UGUALE AD 28.000.....	186
28.4.1	TOTALE DETRAZIONI PER VERIFICA CAPIENZA	186
28.4.2	DETERMINAZIONE DELL'AGEVOLAZIONE	187
28.4.3	TRATTAMENTO INTEGRATIVO NON SPETTANTE.....	187
28.4.4	TRATTAMENTO INTEGRATIVO SPETTANTE	187
29.	RIGO RC14 E RN44 - AGEVOLAZIONI DI CUI AI COMMI 4 E 6 DELL'ART. 1 DELLA LEGGE 30 DICEMBRE 207/2024	188
29.1	RIFERIMENTI NORMATIVI.....	188
29.2	GENERALITÀ ED INDIVIDUAZIONE DELLE ENTITÀ TRIBUTARIE.....	188
29.3	VERIFICA DELLA CORRETTEZZA DEI DATI DICHIARATI.....	189
29.4	DETERMINAZIONE REDDITO ART. 49 RILEVANTE AI FINI DELL'AGEVOLAZIONE DI CUI AL COMMI 4	190
29.4.1	DETERMINAZIONE REDDITO LAVORO SPORTIVO DI CUI AL CODICE 8 DEI RIGHI DA C1 A C3 (RILEVANTE AI FINI DELL'AGEVOLAZIONE DI CUI AI COMMI 4 E 6)	190
29.4.2	DETERMINAZIONE REDDITO LAVORO SPORTIVO DI CUI AL CODICE 9 DEI RIGHI DA C1 A C3 (RILEVANTE AI FINI DELL'AGEVOLAZIONE DI CUI AI COMMI 4 E 6)	190
29.4.3	DETERMINAZIONE REDDITO FRONTALIERI AI FINI DELL'AGEVOLAZIONE DI CUI AI COMMI 4 E 6.....	190
29.4.4	DETERMINAZIONE TOTALE REDDITO ART 49 TUIR RILEVANTE AI FINI DELL'AGEVOLAZIONE DI CUI AI COMMI 4 E 6	190
29.4.5	AGEVOLAZIONE DI CUI AL COMMA 4 DELL'ART. 1 DELLA LEGGE 30 DICEMBRE 207/2024.....	191
29.4.6	SOMMA DI CUI AL COMMA 4 NON SPETTANTE.....	191
29.4.7	SOMMA COMMA 4 SPETTANTE	191
29.5	AGEVOLAZIONE DI CUI AL COMMA 6 DELL'ART. 1 DELLA LEGGE 30 DICEMBRE 207/2024.....	192
30.	QUADRO RN - IMPOSTA A DEBITO E A CREDITO (RIGHI RN45 E RN46)	192
31.	QUADRO RN - CREDITI D'IMPOSTA CHE GENERANO RESIDUI (RIGO RN47)	193
31.1	DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER IL RIACQUISTO DELLA PRIMA CASA (RIGO RN47 COL. 11).....	193
31.2	DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER ACQUISTO PRIMA CASA UNDER 36 (RIGO RN47 COL. 44).....	193
31.3	DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER L'INCREMENTO DELL'OCCUPAZIONE (RIGO RN47 COL. 12).....	194
31.4	DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER REINTEGRO ANTICIPAZIONI FONDI PENSIONE (RIGO RN47 COL. 13)	194
31.5	DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER MEDIAZIONI (RIGO RN47 COL. 14)	194
31.6	DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER NEGOZIAZIONE E ARBITRATO (RIGO CR131 CON CODICE 17 E RIGO RN47 COL. 15)	195
31.7	DETERMINAZIONE CREDITO D'IMPOSTA PER CONTRIBUTO UNIFICATO E RELATIVO RESIDUO (RIGO RN24 COL. 7 E RIGO RN47 COL. 56)	195
31.8	DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER START-UP, DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE E DELLA DEDUZIONE PER EROGAZIONI LIBERALI (RIGO RN47 COLL. 31, 32, 33, 36, 37, 38, 43, 47).....	196
32.	QUADRO RN – ACCONTI (RIGHI RN61 E RN62)	198
32.1	GENERALITÀ	198
32.2	DETERMINAZIONE DEGLI ACCONTI IRPEF PER IL 2026	199
32.3	VERIFICA DELLA PRESENZA DI SITUAZIONI PARTICOLARI PER IL QUALE VA RIDETERMINATO IL REDDITO COMPLESSIVO COMPILANDO IL RIGO RN61 – RIGO RM35 COMPILATO.....	200
32.4	RIDETERMINAZIONE DEI DATI DEL QUADRO RN AI FINI DEL CALCOLO DEGLI ACCONTI IRPEF – RIGO RM35 COMPILATO	200
33.	QUADRO RV – ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF	203
33.1	REDDITO IMPONIBILE (RIGO RV1).....	203
33.2	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV2)	203
33.2.1	CASI PARTICOLARI PER IL CALCOLO DELL'ADDIZIONALE REGIONALE	207
33.2.1.1	Residenti al 01/01/2025 nella regione Umbria.....	207
33.2.1.2	Residenti nella regione Lazio.....	208
33.2.1.3	Residenti nella provincia autonoma di Bolzano.....	209
33.2.1.4	Residenti nella regione Friuli Venezia Giulia	211
33.2.1.5	Residenti nella regione Liguria.....	212
33.2.1.6	Residenti nella regione Piemonte.....	215
33.2.1.7	Residenti nella regione Puglia	218
33.2.1.8	Residenti nella regione Sardegna.....	220

33.2.1.8.1	Caso particolare di più righe compilati per un medesimo figlio a carico.....	221
33.2.1.9	Residenti nella provincia autonoma di Trento	222
33.2.1.10	Residenti nella regione Valle d'Aosta.....	224
33.2.1.11	Residenti nella regione Veneto	225
33.2.1.12	Residenti nella regione Campania.....	226
33.2.1.13	Residenti nella regione Marche.....	228
33.3	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF PER IL 2025 (RIGO RV10)	229
33.3.1	GENERALITÀ	229
33.3.2	DETERMINAZIONE DELL'ADDIZIONALE COMUNALE DOVUTA	230
33.3.3	AGEVOLAZIONI DELIBERATE DAI COMUNI	230
33.3.4	TABELLA ELENCO ALIQUOTE, SOGLIE DI ESENZIONE ED AGEVOLAZIONI PARTICOLARI	233
33.4	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF (RIGO RV17)	233
33.4.1	GENERALITÀ	233
33.4.2	DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO DOVUTO	234
33.4.3	AGEVOLAZIONI DELIBERATE DAI COMUNI	234
34.	NUOVA DISCIPLINA TRATTAMENTO TRIBUTARIO DEL LAVORO SPORTIVO.....	236
34.1	GENERALITÀ	236
34.2	TRATTAMENTO TRIBUTARIO INDENNITÀ DI TRASFERITA, RIMBORSO FORFETARIO DI SPESE, PREMI E COMPENSI EROGATI AI DIRETTORI ARTISTICI E AI COLLABORATORI TECNICI PER PRESTAZIONI DI NATURA NON PROFESSIONALE DA PARTE DI CORI, BANDE MUSICALI E FILODRAMMATICHE CHE PERSEGUONO FINALITÀ DILETTANTISTICHE.....	236
34.2.1	ADDIZIONALE REGIONALE (RL24 COL. 2)	236
34.2.1.1	Casi particolari compensi attività sportive (Veneto, Trento e Valle d'Aosta)	236
34.2.2	ADDIZIONALE COMUNALE (RL24 COL. 4).....	237
34.3	TRATTAMENTO TRIBUTARIO REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE O ASSIMILATI PERCEPITI DAI LAVORATORI SPORTIVI OPERANTI NEL SETTORE DEL DILETTANTISMO E REDDITI DERIVANTI DA PRESTAZIONI SPORTIVE OGGETTO DI CONTRATTO DIVERSO DA QUELLO DI LAVORO SUBORDINATO O DA QUELLO DI COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA	237
34.4	TRATTAMENTO TRIBUTARIO REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE DEGLI ATLETI E DELLE ATLETE OPERANTI NEL SETTORE PROFESSIONISTICO, DI ETÀ INFERIORE A 23 ANNI.....	238
34.5	RIGO RC5 COL. 4 (QUOTA ESENTE LAVORO SPORTIVO)	239
35.	QUADRO RM	240
35.1	TASSAZIONE SEPARATA (RIGO RM21).....	240
35.2	TASSAZIONE ORDINARIA (RIGO RM22)	240
35.3	TFR (RIGO RM91).....	241
35.3.1	RIDUZIONI (RIGO RM91 COLONNA 16)	241
35.3.2	DETRAZIONI (RIGO RM91 COLONNA 35)	241
36.	QUADRO RW - PAESI A FISCALITÀ PRIVILEGIATA	243
37.	QUADRO RT – DETERMINAZIONE PLUSVALENZE E MINUSVALENZE RIGO RT 57 – CRIPTO- ATTIVITÀ	244
38.	QUADRO CE	246
38.1	SEZIONE I.....	246
38.1.1	SEZIONE I-A (RIGHI DA CE1 A CE3)	246
38.1.2	SEZIONE I-B (RIGHI DA CE4 A CE5)	247
38.2	SEZIONE II.....	248
38.2.1	SEZIONE II-A (RIGHI DA CE6 A CE8)	248
38.2.2	SEZIONE II-B (RIGHI DA CE9 A CE10)	250
38.2.3	SEZIONE II-C IN CUI (RIGHI DA CE11 A CE16 E RIGHI DA CE17 A CE22).....	251
38.3	SEZIONE III (RIGHI DA CE23 A CE26)	254
38.4	MASSIMO CREDITO SPETTANTE PER SINGOLO ANNO DI PRODUZIONE DEL REDDITO	254
39.	QUADRO RS.....	255
39.1	PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO.....	255
39.2	CAMPO 103 DEL RECORD B NON BARRATO OPPURE E' BARRATO PER PERIODO DI ANTE LIQUIDAZIONE	255
39.3	CAMPO 103 DEL RECORD B BARRATO (LIQUIDAZIONE ART. 18 D.LGS. 192/24)	255
39.4	AGEVOLAZIONE ZFU	256
39.4.1	GENERALITÀ	256
39.4.2	DETERMINAZIONE TOTALE AGEVOLAZIONE ZFU, ONERI DEDUCIBILI, REDDITO IMPONIBILE E IMPOSTA LORDA (RIGO RS284 COL. 7, RIGO RS303, RS304 E RS305).....	256
39.4.3	DETRAZIONI DI CUI AI RIGHI RS322 E RS325	258

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

39.4.4	CREDITI D'IMPOSTA RS335	258
39.5	<i>AIUTI DI STATO (RIGO RS401)</i>	258
39.5.1	CODICE AIUTO (RS401001)	258
39.5.2	CODICE ATTIVITÀ, CODICE REGIONE, CODICE COMUNE E TIPOLOGIA COSTI (CAMPI RS401014, RS401020, RS401021 E RS401026).....	261
39.5.3	IMPORTO TOTALE AIUTO SPETTANTE (RS401017)	271
40.	QUADRO DI – TABELLA CODICI TRIBUTO	273
41.	QUADRO LM	274
42.	QUADRO RU	275
42.1	<i>CONTROLLI RELATIVI ALLA SEZIONE III-C DEL QUADRO RU – RIGHI DA RU516 A RU522</i>	275
42.2	<i>TABELLA DEI CODICI CREDITO ED ANNI DI RIFERIMENTO RELATIVA AL QUADRO RU</i>	275
43.	COMUNICAZIONE CPB	278
43.1	<i>COMUNICAZIONE CPB CON CODICE 1 O 2</i>	278
43.2	<i>COMUNICAZIONE CPB CON CODICE 3</i>	284
44.	CONTENUTO INFORMATIVO DEI RECORD INSERITI NELL'INVIO TELEMATICO	285

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI REDDITI 2026 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 “**Redditi 2026 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 dei dati contenuti nel modello Redditi PF 2026.

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 Redditi 2026 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 contiene i dati relativi ai quadri del modello e del quadro VO;
- record di tipo “P”: è il record contenente i dati relativi alla determinazione dei ricavi per gli indici sintetici di affidabilità fiscale;
- record di tipo “Q”: è il record contenente i dati relativi agli indici sintetici di affidabilità fiscale;
- record di tipo “R”: è il record contenente i dati relativi alle note del contribuente per gli indici sintetici di affidabilità fiscale;
- 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 “P”, “Q” e “R” sono pubblicate in allegato ad appositi provvedimenti.

2.2 LA SEQUENZA DEI RECORD

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

- presenza di un solo record di tipo “A”, posizionato come primo record della fornitura;
- per ogni dichiarazione presenza nell’ordine, di un unico record di tipo “B” e di tanti record di tipo “C”, “P”, “Q” e “R” quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nella dichiarazione; **i record di tipo “C”, “P”, “Q” e “R” 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, il limite di 3 MB compresso corrisponde approssimativamente a 45 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 REDDITI 2026 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:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

- 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			

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

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

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

Campi non posizionali

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	'STRINGA '
CB	Casella barrata	Destra	' 1 '
	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		
CB12	Campo composto da 4 spazi e 12 numeri (che valgono esclusivamente 0 oppure 1)	Destra	' 000000000000 '
	N.B. Registrare ordinatamente il valore 1 in corrispondenza di ciascuna casella barrata e il valore 0 in corrispondenza di ciascuna casella non barrata		' 010011000101 '
	Se nessuna delle caselle è barrata il campo è da considerare assente		' 100000000000 '
CF	Codice fiscale (16 caratteri)	=====	'RSSGNN60R30H501U'
	Codice fiscale (11 caratteri)	sinistra con 5 spazi a destra	'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	Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1234 '
	Campo numerico negativo	Destra con spazi non significativi a sinistra	' -1234 '
Nx	Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16)	Destra	N1 = ' 1 '
		con spazi non significativi a sinistra	N2 = ' 01 '
			N10 = ' 0103382951 '
PC	Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali	Destra con spazi non significativi a sinistra	' 100 '
	N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi		' 33,333 '
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	Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1000,16234 '
	N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi		' 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

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.

2.5.1 Il trattamento del Codice fiscale

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

I Codici Fiscali e le Partite IVA riportati nelle dichiarazioni devono essere formalmente corretti.

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

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

Il codice fiscale del rappresentante riportato nel campo 181 del record B deve essere registrato in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

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

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

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

I codici fiscali della sezione “Certificazione tributaria” riportati nei campi 211 e 212 del record B devono essere registrati in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

Il codice fiscale indicato nel prospetto dei familiari a carico deve essere registrato in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione senza possibilità di conferma della stessa.

2.5.2 Controllo dei 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.

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

La dichiarazione viene scartata in presenza di dati che non risultano conformi alle indicazioni presenti nelle specifiche tecniche. Se l'anomalia riscontrata è relativa ad un controllo indicato nella colonna "Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione", è possibile trasmettere comunque la dichiarazione provvedendo ad impostare ad 1 il “Flag conferma” (campo 8 del record B).

2.6 AVVERTENZE PARTICOLARI PER POSTE ITALIANE S.P.A.

Le Poste Italiane S.p.A. che inviano telematicamente le dichiarazioni mod. Redditi 2026 PF 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 duplica nell'analogo campo della parte posizionale dei record di tipo variabile. Tale campo ha una lunghezza di 25 caratteri e presenta la seguente struttura:

- 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 determinino lo scarto della dichiarazione da inviare.

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

- **Formato errato**

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

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

- **Incoerenza dati dichiarati**

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

- **Comunicazione situazioni particolari**

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

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

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

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

Nel caso in cui l'identificativo del modello presente nel protocollo della dichiarazione sia diverso da “RPF”, 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”**.

3. RESIDENZA

3.1 CONTRIBUENTI NON RESIDENTI

Qualora risulti compilato il codice dello Stato estero presente nel frontespizio nella sezione “Residente all’estero” (campo 163 del rec. “B”) e non risulta barrata nel frontespizio la “Casella Schumacker” campo 167 del record B:

La colonna 2 (utilizzo) dei rigi del quadro RB non può assumere i seguenti valori: 1, 5, 6, 11 e 12.

Nel quadro RP, sezione I “Oneri detraibili” rigi da RP1 a RP13 possono risultare compilati solo i seguenti campi:

- Rigo RP7 e Rigi da RP8 a RP13 con il codice “11”, “47”, “56”, “24”, “25”, “26” e “27”.

Nel quadro RP, sezione II “Oneri deducibili” rigi da RP21 a RP36 possono risultare compilati solo i seguenti campi:

- Rigo RP26 con il codice “7”, “12”, “21”
- Rigo RP24

Nel quadro RP, sezione III A, possono, inoltre, risultare compilati i rigi da RP41 a RP47 solo se non è presente il codice ‘12’ e ‘13’ in colonna 2

Nel quadro RP, sezioni III B, IIIC, IV e VI possono, inoltre, risultare compilati i rigi da RP51 a RP53, **RP56**, da RP61 a RP66 e RP80

Non spettano le detrazioni per familiari a carico e pertanto non deve risultare compilato il rigo RN6

Il controllo determina lo scarto della dichiarazione con possibilità di conferma.

4. SCELTE OTTO, CINQUE E DUE PER MILLE DELL'IRPEF

Si precisa che la non rispondenza dei dati relativi alla scelta dell'otto, del cinque e del due per mille dell'Irpef alle presenti istruzioni, determina lo scarto della dichiarazione da inviare senza possibilità di conferma.

4.1 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
- 4 - presenza del codice nella casella Stato in assenza della firma nel relativo riquadro
- 5 - presenza del codice nella casella Stato corrispondente ad un valore non ammesso
- 6 - contestuale presenza di due o più anomalie di cui ai punti "2", "4" e "5".

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.

Esempio 5: se un contribuente ha indicato un codice nella casella presente nel riquadro Stato, ma non ha apposto la firma in alcuno dei riquadri ovvero ha apposto la firma in un riquadro diverso da quello riservato allo "Stato", devono essere acquisiti i dati delle scelte impostando a "4" il campo delle anomalie.

Esempio 6: se un contribuente ha indicato un codice errato nella casella presente nel riquadro Stato e ha apposto la firma nello stesso riquadro, deve essere acquisito il dato della scelta impostando a "1" il relativo campo (firma) della fornitura da inviare all'Agenzia delle Entrate e deve essere impostato a "5" il campo delle anomalie.

4.2 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.

4.3 SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF AI PARTITI POLITICI

Come chiarito nelle istruzioni al modello, per esprimere la scelta a favore di uno dei partiti politici destinatari della quota del due per mille dell'Irpef, il contribuente deve apporre la propria firma nel riquadro presente sulla scheda, indicando nell'apposita casella il codice del partito prescelto.

La scelta deve essere fatta esclusivamente per uno solo dei partiti politici beneficiari.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

Il dato relativo alla scelta del due per mille dell'IRPEF deve essere rilevato in base al codice relativo al partito prescelto indicato nell'apposita casella, accompagnato dall'apposizione della firma nello specifico riquadro presente nel frontespizio del modello Redditi PF.

In caso di firma del contribuente nello specifico riquadro riservato alla scelta per la destinazione del due per mille dell'Irpef, va impostato con il valore "1" l'apposito campo previsto nelle presenti specifiche.

Il codice relativo al partito prescelto indicato nell'apposita casella presente nello specifico riquadro del modello Redditi PF, deve essere riportato nell'apposito campo previsto nelle presenti specifiche. Il codice può assumere solo uno dei valori riportati nella seguente tabella:

PARTITI POLITICI AMMESSI AL BENEFICIO DELLA DESTINAZIONE VOLONTARIA DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF	
PARTITO POLITICO	CODICE
Azione	S48
Campobase	S56
Centro Democratico	A10
Coraggio Italia	A52
Democrazia Cristiana con Rotondi	A58
Democrazia Solidale – Demo. S	A41
Europa Verde - Verdi	B30
Fratelli d'Italia – Alleanza Nazionale	C12
Italia dei Valori	C31
Italia Viva	C46
Lega Nord per l'Indipendenza della Padania	D13
Lega per Salvini Premier	D43
L'Italia c'è	D57
Movimento Associativo Italiani all'Estero – MAIE	E14
Movimento 5 Stelle	E54
Movimento politico Forza Italia	F15
Noi Moderati	E50
Partito Autonomista Trentino Tirolese	K18
Partito Democratico	M20
Partito Socialista Italiano	R22
+ Europa	R45
Possibile	S36
Radicali italiani	S47
Sinistra Italiana	T44
Stella Alpina	U37
Sud chiama Nord	U55
Südtiroler Volkspartei	W26
UDC – Unione di Centro	Y29
Unione Sudamericana Emigrati Italiani	Z38
Union Valdôtaine	Y27
Verdi del Sudtirolo	Y60
Volt Italia	Y59

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 “Scelta non effettuata dal contribuente”.

Anomalie nell'apposizione della firma

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

- 0 - nessuna anomalia
- 1 - codice relativo al partito prescelto non presente tra i valori ammessi (in tal caso il codice errato NON deve essere acquisito)
- 2 - Assenza della firma in presenza del codice, corrispondente ad un valore ammesso, relativo al partito prescelto (in tal caso il campo relativo al partito prescelto deve essere comunque acquisito)
- 3 - Assenza del codice relativo al partito prescelto in presenza della firma (in tal caso il campo relativo alla firma deve essere comunque acquisito)
- 4 - segno non riconducibile a firma (in tal caso il campo relativo al partito prescelto deve essere comunque acquisito).

5. FAMILIARI A CARICO

Il comma 11 dell’art. 1 della legge 207/2024 ha modificato le lettere c) e d) del comma 1 dell’art. 12 del TUIR e inserito, dopo il comma 2, il nuovo comma 2-bis.

Di seguito si riporta un estratto delle parti delle lettere c) e d) del comma 1 dell’art 12 del TUIR come modificate dalla suddetta legge di bilancio 2024 ed il nuovo comma 2-bis:

“c) 950 euro per ciascun figlio, compresi i figli nati fuori del matrimonio riconosciuti, i figli adottivi, affiliati o affidati, e i figli conviventi del coniuge deceduto, di età pari o superiore a 21 anni ma inferiore a 30 anni, nonché per ciascun figlio di età pari o superiore a 30 anni con disabilità accertata ai sensi dell’articolo 3 della legge 5 febbraio 1992, n. 104.

d) 750 euro, da ripartire pro quota tra coloro che hanno diritto alla detrazione, per ciascun ascendente che conviva con il contribuente.

2-bis. Le detrazioni di cui al comma 1 non spettano ai contribuenti che non sono cittadini italiani o di uno Stato membro dell’Unione europea o di uno Stato aderente all’Accordo sullo Spazio economico europeo in relazione ai familiari residenti all’estero.”.

Inoltre, il Decreto Legislativo 18 dicembre 2025 n. 192 art. 1 ha sostituito il comma 4-ter dell’art. 12 del TUIR con il seguente testo:

“Quando le disposizioni fiscali fanno riferimento alle persone indicate nel presente articolo, si considerano, ancorché non spetti una detrazione per carichi di famiglia, il coniuge non legalmente ed effettivamente separato, i figli, compresi i figli nati fuori del matrimonio riconosciuti, i figli adottivi, affiliati o affidati, e i figli conviventi del coniuge deceduto, nonché le altre persone elencate nell’articolo 433 del codice civile che convivono con il contribuente o percepiscono assegni alimentari non risultanti da provvedimenti dell’autorità giudiziaria. Qualora siano anche richiamate le condizioni previste dal comma 2, ovvero se si fa riferimento ai familiari fiscalmente a carico, si considerano i soggetti di cui al primo periodo che possiedono un reddito complessivo non superiore ai limiti indicati nello stesso comma 2.”.

Al fine di recepire le disposizioni normative sopra riportate, dal mod. RPF/2026 sono state apportate delle modifiche al prospetto dei familiari a carico, prevedendo la nuova colonna 4 con la casella “P” riservata ai familiari a carico di cui all’art. 433 del Codice Civile con esclusione dei familiari a carico ascendenti per i quali è riservata invece la colonna 2 con la casella “G” e diverse modalità di compilazione per la colonna 10 “n. mesi detraz. figli età da 21 e inferiore a 30”.

FAMILIARI A CARICO		CODICE FISCALE (il codice del coniuge va indicato anche se non fiscalmente a carico)				Mesi a carico	%	Detrazione 100% affidamento figli	N. mesi detrazione figli età da 21 e inferiore a 30
BARRARE LA CASELLA:		1	2	3	4	5	6	7	8
C = CONIUGE		1	C	CONIUGE					
F1 = PRIMO FIGLIO		2	F1	PRIMO FIGLIO	D				
F = FIGLIO		3	F		D				
G = ASCENDENTE		4	G		D				
D = FIGLIO CON DISABILITÀ		5	F	G	D	P			
P = ALTRI FAMILIARI NON ASCENDENTI		6	F	G	D	P			
		7				NUMERO FIGLI IN AFFID. PREADOTTIVO A CARICO DEL CONTRIBUENTE			

Codice fiscale col. 5

Il codice fiscale deve essere di 16 caratteri a struttura alfanumerica.

Può essere, in alcuni casi (codice fiscale provvisorio), 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.

Ciascun codice fiscale indicato nel prospetto dei familiari a carico deve essere registrato in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione senza possibilità di conferma della stessa.

Codice fiscale del figlio (casella F1, F o D barrata)

L’anno di nascita desunto dal codice fiscale del figlio a carico (settimo ed ottavo carattere del cod. fiscale) non può essere antecedente all’anno di nascita del contribuente desunto dal relativo codice fiscale.

Il controllo determina lo scarto della dichiarazione con possibilità di conferma della stessa.

OBBLIGATORIA PRESENZA DEL CODICE FISCALE DEL FAMILIARE

Per ogni rigo del prospetto dei familiari a carico nel quale come relazione di parentela è barrata la casella “G” o “P”, è obbligatoria la presenza del relativo codice fiscale.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

Per ogni rigo del prospetto dei familiari a carico nel quale come relazione di parentela è barrata la casella “F”, “F1” o “D” e non è compilata la casella “Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente”, è obbligatoria la presenza del relativo codice fiscale.

Se nel rigo riservato al coniuge (Primo rigo del prospetto) è barrata la casella di col. 1, è obbligatoria la presenza del relativo codice fiscale.

La non rispondenza a tale criterio, determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.

Mesi a carico col. 6

Il dato può assumere i valori compresi tra 1 e 12.

Per ogni singolo familiare (individuato dallo stesso codice fiscale) la somma dei relativi mesi a carico (**col. 6**) non può essere superiore a 12.

Il totale dei mesi indicati per il “Coniuge a carico” e/o per i “Figli a carico”, per i quali è stato indicato il valore “C” nel campo “Percentuale” (col. 7), non sia superiore a “12”.

Percentuale col. 7

Se è stata barrata la casella “G” o “P”, nel campo deve essere indicata una percentuale compresa tra 0 e 100.

Se è stata barrata la casella “F1”, “F” o “D” nel campo percentuale può essere indicato solamente uno dei seguenti valori: 50 o 100 ovvero può non essere compilato.

Il dato può assumere il valore “C” solo se come relazione di parentela è stata barrata la casella “F1”, “F” o “D”.

Casella Affidamento col. 8

Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore “G” o “P” ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e “C”

Mesi col. 10 (n. mesi detraz. figli età da 21 e inferiore a 30)

Il dato può assumere solo valori compresi tra 1 e 12 (e non può essere superiore al numero di mesi di col. 6).

Non può essere presente se è stata barrata la casella “G” o “P”.

Se è barrata la casella “F” o “F1” ed è presente il codice fiscale, l'anno di nascita in esso indicato (settimo ed ottavo carattere del cod. fiscale), può assumere solo i seguenti valori: 95, 96, 97, 98, 99, 00, 01, 02, 03 e 04.

Se è barrata la casella “F” o “F1” e l'anno di nascita indicato nel codice fiscale (settimo ed ottavo carattere del cod. fiscale) è uguale a “04” o a “95”, il numero di mesi massimo deve essere coerente al mese di nascita, come riportato nella tabella che segue:

Numero di mesi massimo che può essere indicato nella col 10 per i contribuenti nati dal 1995 al 2004												
ANNI	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE
2004 Casella F, F1 o D Barrata	12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1
2003	12											
2002												
2001												
2000												
1999												
1998												
1997												
1996												
1995 Casella F o F1 Barrata		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Se è barrata la casella “D” ed è presente il codice fiscale, l'anno di nascita in esso indicato (settimo ed ottavo carattere del cod. fiscale) deve essere pari o antecedente a “04”. Se l'anno di nascita indicato nel codice fiscale (settimo ed ottavo

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

carattere del cod. fiscale) è uguale a “04” il numero di mesi massimo deve essere coerente al mese di nascita, come riportato nel primo rigo della precedente tabella.

CASELLA AFFIDAMENTO FIGLI

La casella può essere barrata solo se risultano verificate le seguenti condizioni:

nella colonna percentuale di col. 7 è indicato il valore 100 ovvero la lettera “C”;

La relazione di parentela assume il valore “F” o “D”.

6. QUADRO RA

6.1 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 righe, 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 2, 3, 4 e 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	2, 3
2	2, 4, 6
3	2, 4, 6
4	2, 3, 4, 6
7-8-9	2, 3, 4, 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.

Nel caso in cui per esporre i dati del terreno siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che la casella sia compilata solo sul primo dei righe 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.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

Come chiarito nelle istruzioni al modello RPF, la casella va barrata per i redditi dominicali e agrari dei coltivatori diretti e degli imprenditori agricoli professionali (IAP) iscritti nella previdenza agricola. Tali redditi (dominicale e agrario) non sono assoggettati all'ulteriore rivalutazione del 30% (tranne i casi in cui risulta barrata la casella di colonna 16 "*Produzione vegetali*" **per il cui trattamento si rimanda ai relativi paragrafi**).

L'art. 13 del del decreto legge 30 dicembre 2023, n. 215 ha previsto che: "Per gli anni 2024 e 2025 i redditi dominicali e agrari dei coltivatori diretti e degli imprenditori agricoli professionali di cui al predetto articolo 1 del decreto legislativo n. 99 del 2004 iscritti nella previdenza agricola, diversi dalle società che hanno esercitato l'opzione di cui all'articolo 1, comma 1093, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, concorrono, considerati congiuntamente, alla formazione del reddito complessivo nelle seguenti percentuali:

- a) fino a 10.000 euro, 0 per cento;
- b) oltre 10.000 euro e fino a 15.000 euro, 50 per cento;
- c) oltre 15.000 euro, 100 per cento."

Casella Produzione vegetali col. 16

Se compilata può assumere solo i seguenti valori:

- il **codice 1**, nel caso in cui dal confronto tra la rendita catastale, rivalutata del 5 per cento, attribuita all'immobile destinato alle attività dirette alla produzione di vegetali di cui all'art. 32, comma 2, lett. b-bis), e il reddito dominicale delle colture, rivalutato dell'80 per cento e del 30 per cento, quest'ultimo risulti più alto. In tal caso, in colonna 1 va indicato tale reddito dominicale non rivalutato;
- il **codice 2**, nel caso in cui dal predetto confronto risulti maggiore la rendita catastale dell'immobile, rivalutata del 5 per cento. In tal caso, in colonna 1 va indicata tale rendita catastale non rivalutata.

6.2 DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEI TERRENI

6.2.1 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) e della presenza o meno della casella IAP (col. 10). Inoltre, si deve tener conto delle disposizioni in materia di IMU.

L'art. 1 del Decreto legislativo 13 dicembre 2024 n. 192 ha previsto particolari modalità di determinazione del reddito dominicale e agrario in caso di attività diretta alla produzione di vegetali tramite l'utilizzo di immobili oggetto di censimento al catasto dei fabbricati. Per approfondimenti si rimanda alla Circolare 12/E dell' 8 agosto 2025.

6.2.1.1 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 definiscono i valori "**Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05**" e "**Aliquota-rivalutazione-1,30**" da determinare con modalità diverse a seconda se risulta o meno compilata la casella di **colonna 10 "Coltivatore Diretto o Iap"**, la casella di **col. 16 "Produzione vegetali"** e/o la casella "**Casi particolari**" (col. 7) con il valore 4. A tal fine seguire le istruzioni che seguono.

CASELLA DI COLONNA 16 "PRODUZIONE VEGETALI" NON COMPILATA

Casella IAP di col. 10 non è barrata:

Se la casella di colonna casella "Casi particolari" (col. 7) non è compilata o se compilata assume valori diversi da "4".:

- **Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05 = 1,80**
- **Aliquota-rivalutazione-1,30 = 1,30**

Se la casella di colonna casella "Casi particolari" (col. 7) è compilata con il codice "4".:

- **Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05 = 1**
- **Aliquota-rivalutazione-1,30 = 1,30**

Casella IAP di col. 10 barrata:

Se la casella di colonna casella "Casi particolari" (col. 7) non è compilata o se compilata assume valori diversi da "4".:

- **Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05 = 1,80**
- **Aliquota-rivalutazione-1,30 = 1**

Se la casella di colonna casella "Casi particolari" (col. 7) è compilata con il codice "4".:

- **Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05 = 1**
- **Aliquota-rivalutazione-1,30 = 1**

CASELLA DI COLONNA 16 "PRODUZIONE VEGETALI" COMPILATA CON IL CODICE "1"

Indipendentemente dalla barratura o meno della casella di colonna 10 "**Coltivatore Diretto o Iap**", e della compilazione o meno della casella Casi particolari" (col. 7) con il valore 4:

- **Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05 = 1,80**
- **Aliquota-rivalutazione-1,30 = 1,30**

CASELLA DI COLONNA 16 "PRODUZIONE VEGETALI" COMPILATA CON IL CODICE "2"

Indipendentemente dalla barratura o meno della casella di colonna 10 "**Coltivatore Diretto o Iap**", e della compilazione o meno della casella Casi particolari" (col. 7) con il valore 4:

- **Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05 = 1,05**

- *Aliquota-rivalutazione-1,30 = 1*

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

- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7) oppure nello stesso è indicato il valore **3**:
Quota spettante del reddito dominicale = $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05} \times \text{Aliquota-rivalutazione-1,30} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$.
- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **2**:
Quota spettante del reddito dominicale = 0.

Casella IMU non dovuta non compilata (indipendentemente dalla compilazione della Casella IAP)

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 dovrà essere riportato nella colonna 13.

Casella IMU non dovuta compilata e “Casella IAP” non compilata

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria in quanto il reddito del terreno è esente da IMU e non si usufruisce dell’agevolazione prevista per i coltivatori diretti o IAP; tale importo dovrà essere riportato, nella colonna 11.

Casella “IMU non dovuta” compilata e “Casella IAP” compilata

Il reddito come sopra determinato, essendo esente da Imu, va riportato nella **colonna 14** e deve essere assoggettato a tassazione ordinaria nelle modalità previste dalle disposizioni di cui all’art. all’art. 13 del decreto legge 30 dicembre 2023, n. 215 in materia di Iap.

6.2.1.1.2 Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 2 (terreno affittato in regime vincolistico)

1. determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05} \times \text{Aliquota-rivalutazione-1,30} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$;
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 2 oppure il valore 6:

Quota spettante del reddito dominicale = 0.

Casella “IAP” non compilata

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria in quanto non si usufruisce dell'agevolazione prevista per i coltivatori diretti o IAP ; tale importo dovrà essere riportato nella **colonna 11**.

Casella “IAP” compilata

Il reddito come sopra determinato va riportato nella **col. 14** e deve essere assoggettato a tassazione ordinaria nelle modalità previste dalle disposizioni di cui all'art. 13 del decreto legge 30 dicembre 2023, n. 215 in materia di Iap.

6.2.1.1.3 Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 3 (terreno affittato in regime di libero mercato)

determinare la **Quota spettante del reddito dominicale** come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05} \times \text{Aliquota-rivalutazione-1,30} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$.

Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 2 o il valore 6:

Quota spettante del reddito dominicale = 0.

Casella “IAP” non compilata

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria in quanto non si usufruisce dell'agevolazione prevista per i coltivatori diretti o IAP ; tale importo dovrà essere riportato nella colonna 11

Casella “IAP” compilata

Il reddito come sopra determinato va riportato **nella col. 14** e deve essere assoggettato a tassazione ordinaria nelle modalità previste dalle disposizioni di cui all'art. 13 del decreto legge 30 dicembre 2023, n. 215 in materia di Iap.

6.2.1.1.4 Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 4 (conduttore del fondo non proprietario)

Il reddito dominicale è zero.

6.2.1.2 Dati del terreno su più righe

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) indipendentemente dalla compilazione della Casella IAP;
- il reddito dominicale del terreno non affittato per il quale non è dovuta l’IMU ed il reddito non è riferito ad un soggetto IAP (utilizzi 1, 7, 8 o 9, casella “IMU non dovuta” compilata e casella “IAP” non compilata) da tassare ordinariamente;
- il reddito dominicale del terreno non affittato per il quale non è dovuta l’IMU ed il reddito è riferito ad un soggetto IAP (utilizzi 1, 7, 8 o 9 e casella “IMU non dovuta” compilata e casella “IAP” compilata) da tassare con riferimento alle disposizioni di cui all’art. 13 del decreto legge 30 dicembre 2023, n. 215 in materia di Iap;
- 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 in quanto non è riferito a soggetto IAP.
- 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 assoggettare a tassazione con riferimento alle disposizioni di cui all’art. 1 del decreto legge 30 dicembre 2023, n. 215 in materia di Iap in quanto riferito a soggetto IAP.

Redditi di colonne 11, 12, 13, 14 e 15

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, 13, **14 e 15** 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).

Precisazioni relative al caso di affitto in regime legale di determinazione del canone e perdita per eventi naturali (Titolo impostato con il valore 2 e la casella casi particolari impostata con il codice 2 e/o 6).

La circolare n. 24/2004 dell’Agenzia delle Entrate ha precisato che, in caso di perdita per eventi naturali, l’agevolazione compete anche nei confronti del proprietario che concede in affitto il terreno. Pertanto, è necessario procedere ad una rivisitazione delle modalità di determinazione del reddito del terreno nel caso sopra esposto. Per escludere che, in taluni casi marginali, il riconoscimento dell’agevolazione di cui al comma 2 dell’art. 31 del TUIR anche al proprietario che concede in affitto il terreno, potesse comportare un imponibile del terreno superiore a quello che si sarebbe determinato non considerando tale agevolazione, si è reso necessario prevedere una doppia modalità di determinazione del reddito imponibile del terreno al fine di riconoscere al contribuente il trattamento più favorevole.

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

6.2.1.2.1 Determinazione del reddito dominicale del terreno non affittato da non assoggettare ad Irpef in quanto sostituita da IMU indipendentemente dalla compilazione della Casella IAP

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” (indipendentemente dalla compilazione della Casella IAP) 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 va riportato nella **colonna 13** del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del terreno.

6.2.1.2.2 Determinazione del reddito dominicale del terreno non affittato da assoggettare ad Irpef in quanto non è dovuta IMU e non riferito a soggetto IAP

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” e casella “IAP” di col. 10 non barrata 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 va riportato nella **colonna 11** del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del terreno.

6.2.1.2.3 Determinazione del reddito dominicale del terreno non affittato per il quale non è dovuta l'IMU ed il reddito è riferito ad un soggetto IAP

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) e casella IAP di col. 10 barrata ed applicare i criteri di determinazione del reddito dominicale dei terreni descritti nel precedente paragrafo "Dati del terreno su un solo rigo" con riferimento alle disposizioni di cui all'art. 13 del del decreto legge 30 dicembre 2023, n. 215 in materia di IAP.

Il totale delle quote di rendita così calcolate va riportato nella **colonna 14** del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del terreno.

6.2.1.2.4 Determinazione del reddito dominicale del terreno affittato in regime legale di determinazione del canone ovvero affittato in regime di libero mercato da tassare ordinariamente (Utilizzi 2 e 3 ed il reddito non è riferito ad un soggetto IAP)

Considerare solo i righe nei quali è stato indicato l'utilizzo 2 e/o l'utilizzo 3 e la casella IAP di col. 10 non è barrata.

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:

Per ogni singolo rigo, si definiscono i valori "**Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05**" e "**Aliquota-rivalutazione-1,30**" da determinare con modalità diverse a seconda se risulta o meno compilata la casella di col. 16 "Produzione vegetali" e/o la casella Casi particolari" (col. 7) con il valore 4. A tal fine seguire le istruzioni che seguono.

CASELLA DI COLONNA 16 "PRODUZIONE VEGETALI" NON COMPILATA

Se la casella di colonna casella "Casi particolari" (col. 7) non è compilata o se compilata assume valori diversi da "4" e da "6":

- **Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05 = 1,80**
- **Aliquota-rivalutazione-1,30 = 1,30**

Se la casella di colonna casella "Casi particolari" (col. 7) è compilata con il codice "4" o il codice "6":

- **Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05 = 1**
- **Aliquota-rivalutazione-1,30 = 1,30**

CASELLA DI COLONNA 16 "PRODUZIONE VEGETALI" COMPILATA CON IL CODICE "1"

Indipendentemente dalla barratura o meno della casella di colonna 10 "*Coltivatore Diretto o IAP*", e della compilazione o meno della casella Casi particolari" (col. 7) con il valore 4:

- **Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05 = 1,80**
- **Aliquota-rivalutazione-1,30 = 1,30**

CASELLA DI COLONNA 16 "PRODUZIONE VEGETALI" COMPILATA CON IL CODICE "2"

Indipendentemente dalla barratura o meno della casella di colonna 10 "*Coltivatore Diretto o IAP*", e della compilazione o meno della casella Casi particolari" (col. 7) con il valore 4:

- **Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05 = 1,05**
- **Aliquota-rivalutazione-1,30 = 1**

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

Reddito dominicale (col. 1) x **Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05** x **Aliquota-rivalutazione-1,30** x Giorni di possesso (col. 4) / 365 x Percentuale di possesso (col. 5) / 100.

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 2 oppure il valore 6:

Quota spettante del reddito dominicale = 0.

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:**

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

quota di canone di affitto = Canone di affitto (col. 6) x Percentuale di possesso (col. 5) / 100.

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

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

Determinare la *Quota del canone di affitto* come segue:

Reddito dominicale (col. 1) x Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05 x Aliquota-rivalutazione-1,30 x Giorni di possesso (col. 4) / 365 x Percentuale di possesso (col. 5) / 100.

Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 2 oppure il valore 6

Quota spettante del reddito dominicale = 0.

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

Se in nessuno dei righe relativi al terreno è stato indicato uno dei seguenti casi particolari 2 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 da riportare nella colonna 11 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del terreno è dato dal “totale delle quote del canone di affitto”, in caso contrario è pari al *Totale delle quote del reddito dominicale (Imponibile A)*.

Se in almeno uno dei righe relativi al terreno è stato indicato uno dei casi particolari 2 o 6 procedere come segue:

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.

Determinare la Quota non agevolata di reddito dominicale come segue:

Reddito dominicale (col. 1) x **Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05** x **Aliquota-rivalutazione-1,30** x Giorni di possesso (col. 4) / 365 x Percentuale di possesso (col. 5) / 100;

Determinare il totale delle quote di reddito dominicale così calcolato che per comodità chiameremo di seguito “**Dominicale Non Agevolato**”.

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”.

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 da assoggettare a tassazione va riportato nella **colonna 11** del primo dei righi utilizzati per esporre i dati del terreno.

6.2.1.2.5 Determinazione del reddito dominicale del terreno affittato in regime legale di determinazione del canone ovvero affittato in regime di libero mercato da non tassare ordinariamente (Utilizzi 2 e 3 ed il reddito è riferito ad un soggetto IAP)

Considerare solo i rigi nei quali è stato indicato l'utilizzo 2 e/o l'utilizzo 3 e la casella IAP di col. 10 è barrata.

Se in nessun rigo è presente il codice 2 nella colonna 2 (titolo), il reddito dominicale del terreno (da assoggettare a tassazione nelle modalità previste dalle disposizioni di cui all'art. 13 del decreto legge 30 dicembre 2023, n. 215 in materia di Iap) è dato dalla somma 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 da assoggettare a tassazione nelle modalità previste dalle disposizioni di cui all'art. 13 del decreto legge 30 dicembre 2023, n. 215 in materia di Iap, nel modo seguente:

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

Per ogni singolo rigo, si definiscono i valori "**Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05**" e "**Aliquota-rivalutazione-1,30**" da determinare con modalità diverse a seconda se risulta o meno la casella di col. 11 "Produzione vegetali" e/o la casella Casi particolari" (col. 7) con il valore 4. A tal fine seguire le istruzioni che seguono (la casella di colonna 10 "*Coltivatore Diretto o Iap*" risulta necessariamente barrata essendo il paragrafo riferito a questa specifica casistica).

CASELLA DI COLONNA 16 "PRODUZIONE VEGETALI" NON COMPILATA

Se la casella di colonna casella "Casi particolari" (col. 7) non è compilata o se compilata assume valori diversi da "4" e da "6":

- **Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05 = 1,80**
- **Aliquota-rivalutazione-1,30 = 1**

Se la casella di colonna casella "Casi particolari" (col. 7) è compilata con il codice "4" o il codice "6":

- **Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05 = 1**
- **Aliquota-rivalutazione-1,30 = 1**

CASELLA DI COLONNA 16 "PRODUZIONE VEGETALI" COMPILATA CON IL CODICE "1"

Indipendentemente dalla barratura o meno della casella di colonna 10 "*Coltivatore Diretto o Iap*", e della compilazione o meno della casella Casi particolari" (col. 7) con il valore 4:

- **Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05 = 1,80**
- **Aliquota-rivalutazione-1,30 = 1,30**

CASELLA DI COLONNA 16 "PRODUZIONE VEGETALI" COMPILATA CON IL CODICE "2"

Indipendentemente dalla barratura o meno della casella di colonna 10 "*Coltivatore Diretto o Iap*", e della compilazione o meno della casella Casi particolari" (col. 7) con il valore 4:

- **Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05 = 1,05**
- **Aliquota-rivalutazione-1,30 = 1**

Determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:

Reddito dominicale (col. 1) x **Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05** x **Aliquota-rivalutazione-1,30** x Giorni di possesso (col. 4) / 365 x Percentuale di possesso (col. 5) / 100.

Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 2 oppure il valore 6:

Quota spettante del reddito dominicale = 0.

Determinare il **Totale delle quote di reddito dominicale** da assoggettare a tassazione nelle modalità previste dalle disposizioni di cui all'art. 13 del decreto legge 30 dicembre 2023, n. 215 in materia di Iap (che per comodità chiameremo "**Imponibile A**") sommando le quote di reddito dominicale determinate per ciascun rigo.

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

campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 2

quota di canone di affitto = Canone di affitto (col. 6) x Percentuale di possesso (col. 5) / 100.

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

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

Determinare la Quota del canone di affitto come segue:

Reddito dominicale (col. 1) x **Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05** x **Aliquota-rivalutazione-1,30** x Giorni di possesso (col. 4) / 365 x Percentuale di possesso (col. 5) / 100.

Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 2 oppure il valore 6

Quota spettante del reddito dominicale = 0.

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

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

Se in nessuno dei rigi relativi al terreno è stato indicato uno dei seguenti casi particolari 2 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 da riportare nella **colonna 14** (da assoggettare a tassazione nelle modalità previste dalle disposizioni di cui all'art. 13 del decreto legge 30 dicembre 2023, n. 215 in materia di Iap) del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del terreno è dato dal "totale delle quote del canone di affitto", in caso contrario è pari al *Totale delle quote del reddito dominicale (Imponibile A)*.

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

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.

Determinare la Quota non agevolata di reddito dominicale come segue:

Reddito dominicale (col. 1) x **Aliquota-rivalutazione-1,80-1,05** x **Aliquota-rivalutazione-1,30** x Giorni di possesso (col. 4) / 365 x Percentuale di possesso (col. 5) / 100;

Determinare il totale delle quote di reddito dominicale così calcolato che per comodità chiameremo di seguito "**Dominicale Non Agevolato**".

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".

Il reddito dominicale del terreno da non assoggettare a tassazione è costituito dal minore tra "Imponibile A" e "Imponibile B" come sopra determinati.

Il reddito dominicale del terreno così determinato (da assoggettare a tassazione nelle modalità previste dalle disposizioni di cui all'art. 13 del decreto legge 30 dicembre 2023, n. 215 in materia di Iap) va riportato nella **colonna 14** del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del terreno.

6.2.2 Determinazione del reddito agrario

6.2.2.1 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 definiscono i valori "**Aliquota-rivalutazione-1,70**" e "**Aliquota-rivalutazione-1,30**" da determinare con modalità diverse a seconda se risulta o meno compilata la casella di colonna 10 "*Coltivatore Diretto o Iap*", la casella di col. 16 "Produzione vegetali" e/o la casella Casi particolari" (col. 7) con il valore 4. A tal fine seguire le istruzioni che seguono.

CASELLA DI COLONNA 16 "PRODUZIONE VEGETALI" NON COMPILATA

Casella IAP di col. 11 non è barrata:

Se la casella di colonna casella "Casi particolari" (col. 7) non è compilata o se compilata assume valori diversi da "4":

- **Aliquota-rivalutazione-1,70 = 1,70**
- **Aliquota-rivalutazione-1,30 = 1,30**

Se la casella di colonna casella "Casi particolari" (col. 7) è compilata con il codice "4":

- **Aliquota-rivalutazione-1,70 = 1**
- **Aliquota-rivalutazione-1,30 = 1,30**

Casella IAP di col. 11 barrata:

Se la casella di colonna casella "Casi particolari" (col. 7) non è compilata o se compilata assume valori diversi da "4":

- **Aliquota-rivalutazione-1,70 = 1,70**
- **Aliquota-rivalutazione-1,30 = 1**

Se la casella di colonna casella "Casi particolari" (col. 7) è compilata con il codice "4":

- **Aliquota-rivalutazione-1,70 = 1**
- **Aliquota-rivalutazione-1,30 = 1**

CASELLA DI COLONNA 16 "PRODUZIONE VEGETALI" COMPILATA CON IL CODICE "1" O "2"

Indipendentemente dalla barratura o meno della casella di colonna 10 "*Coltivatore Diretto o Iap*", e della compilazione o meno della casella Casi particolari" (col. 7) con il valore 4:

- **Aliquota-rivalutazione-1,70 = 1,70**
- **Aliquota-rivalutazione-1,30 = 1,30**

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

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7):
$$\text{Quota spettante del reddito agrario} = \text{Reddito agrario (col. 3)} \times \text{Aliquota-rivalutazione-1,70} \times \text{Aliquota-rivalutazione-1,30} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100.$$
- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 2 la quota spettante del reddito agrario è pari a zero.
- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 3:
$$\text{Quota spettante del reddito agrario} = \text{Reddito agrario (col. 3)} \times \text{Aliquota-rivalutazione-1,70} \times \text{Aliquota-rivalutazione-1,30}$$

Casella "IAP" non compilata

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria in quanto non si usufruisce dell'agevolazione prevista per i coltivatori diretti o IAP ; tale importo dovrà essere riportato nella colonna 12.

Casella “IAP” compilata

Il reddito come sopra determinato essendo riferito a soggetto IAP **deve essere riportato nella col. 15** e deve essere assoggettato a tassazione ordinaria nelle modalità previste dalle disposizioni di cui all’art. 13 del decreto legge 30 dicembre 2023, n. 215 in materia di Iap.

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

Il reddito agrario è pari a zero.

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

Quota spettante del reddito agrario = Reddito agrario (col. 3) x **Aliquota-rivalutazione-1,70 x Aliquota-rivalutazione-1,30** x Giorni di possesso (col. 4) / 365 x Percentuale di possesso (col. 5) / 100.

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 2 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 = Reddito agrario (col. 3) x **Aliquota-rivalutazione-1,70 x Aliquota-rivalutazione-1,30**

Casella “IAP” non compilata

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria in quanto non si usufruisce dell’agevolazione prevista per i coltivatori diretti o IAP ; tale importo dovrà essere riportato nella colonna 12.

Casella “IAP” compilata

Il reddito come sopra determinato essendo riferito a soggetto IAP **deve essere riportato nella col. 15** e deve essere assoggettato a tassazione ordinaria nelle modalità previste dalle disposizioni di cui all’art. 13 del decreto legge 30 dicembre 2023, n. 215 in materia di Iap.

6.2.2.2 Dati del terreno su più righe

Se i dati relativi ad uno stesso terreno sono stati indicati su più righe (casella di col. 8 barrata), il reddito agrario 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 nelle colonne 12 e 15 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del terreno.

6.2.3 Precisazioni nella verifica degli importi dei redditi dei terreni

Reddito dominicale imponibile (col. 11 e 14)

Si precisa che nella verifica del reddito dominicale imponibile di ciascun terreno è ammessa per ciascuno di essi una tolleranza di euro 2. Se i 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 imponibili dei terreni un limite massimo di euro 40.

Reddito agrario (col. 12 e 15)

Si precisa che nella verifica del reddito agrario è ammessa una tolleranza di euro 2. Se i 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.

Reddito fondiario non imponibile

Si precisa che qualora alla determinazione del Reddito fondiario non imponibile concorra sia il Reddito dominicale non imponibile che il Reddito agrario non imponibile, tali importi, prima di confluire in colonna 13 devono essere singolarmente arrotondati.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

Si precisa inoltre che nella verifica del reddito fondiario non imponibile di ciascun terreno è ammessa per ciascuno di essi una tolleranza di euro 2. Se i 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 fondiari non imponibili dei terreni un limite massimo di euro 40.

6.3 DETERMINAZIONE DEL TOTALE REDDITO DOMINICALE E AGRARIO (RIGO RA23)

6.3.1 Colonne 14 e 15 del rigo RA23

La **col. 14 del rigo RA23** deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 14 dei righe da RA1 a RA22 di tutti i moduli compilati

La **col. 15 del rigo RA23** deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 15 dei righe da RA1 a RA22 di tutti i moduli compilati

6.3.2 Determinazione del reddito dominicale e agrario IAP

L'art. 13 del del decreto legge 30 dicembre 2023, n. 215 ha previsto che: *“Per gli anni 2024 e 2025 i redditi dominicali e agrari dei coltivatori diretti e degli imprenditori agricoli professionali di cui al predetto articolo 1 del decreto legislativo n. 99 del 2004 iscritti nella previdenza agricola, diversi dalle società che hanno esercitato l'opzione di cui all'articolo 1, comma 1093, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, concorrono, considerati congiuntamente, alla formazione del reddito complessivo nelle seguenti percentuali:*

- a) fino a 10.000 euro, 0 per cento;*
- b) oltre 10.000 euro e fino a 15.000 euro, 50 per cento;*
- c) oltre 15.000 euro, 100 per cento.”*

A tal fine procedere come di seguito descritto.

Calcolare **Totale-Dominicale-Agrario-Iap** = col. 14 del rigo RA23 + col. 15 del rigo RA23

Se **Totale-Dominicale-Agrario-Iap è minore o uguale a 10.000:**

- **Totale_Dominicale_Agrario_Iap_Imponibile** = 0;
- **Totale_Dominicale_Agrario_Iap_Esente** = Totale-Dominicale-Agrario-Iap;

Se **Totale_Dominicale_Agrario_Iap è maggiore di 10.000 e minore o uguale a 15.000:**

- **Totale_Dominicale_Agrario_Iap_Imponibile** =
(Totale_Dominicale_Agrario_Iap – 10.000) x 0,5 (arrotondare all'unità di euro)
- **Totale_Dominicale_Agrario_Iap_Esente** =
Totale_Dominicale_Agrario_Iap - Totale_Dominicale_Agrario_Iap_Imponibile

Se **Totale_Dominicale_Agrario_Iap è maggiore di 15.000:**

- **Totale_Dominicale_Agrario_Iap_Imponibile** =
2.500 + (Totale_Dominicale_Agrario_Iap – 15.000)
- **Totale_Dominicale_Agrario_Iap_Esente** =
Totale_Dominicale_Agrario_Iap - Totale_Dominicale_Agrario_Iap_Imponibile

Calcolare **Percentuale-Dominicale** =
col. 14 del rigo RA23 / Totale-Dominicale-Agrario-Iap

Calcolare **Dominicale-IAP_Imponibile_RA23_NoTrasparenza** =
Totale_Dominicale_Agrario_Iap_Imponibile x Percentuale-Dominicale
(arrotondare all'unità di euro)

Calcolare **Dominicale-IAP_Esente_RA23_NoTrasparenza** =
Totale_Dominicale_Agrario_Iap_Esente x Percentuale-Dominicale
(arrotondare all'unità di euro)

Calcolare **Agrario-IAP_Imponibile_RA23_NoTrasparenza** =
Totale_Dominicale_Agrario_Iap_Imponibile - **Dominicale-IAP_Imponibile_RA23_NoTrasparenza**

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

Calcolare **Agrario-IAP_Esente_RA23_NoTrasparenza** =
Totale_Dominicale_Agrario_Iap_Esente - **Dominicale-IAP_Esente_RA23_NoTrasparenza**

Al fine del rispetto dei limiti di esenzione prevista per i coltivatori IAP, è necessario tenere conto anche della parte di reddito esente attribuito per trasparenza al contribuente da società semplici ed indicato nel rigo RH26 del quadro RH. Operare come di seguito descritto.

Si definisce **Utilizzato Trasparenza** = rigo RH26 col. 1 del quadro RH. Tale importo non può essere superiore a 12.500.

Calcolare **Totale Esenzione** =
Dominicale-IAP_Esente_RA23_NoTrasparenza + **Agrario-IAP_Esente_RA23_NoTrasparenza** + **Utilizzato Trasparenza**

Se Totale Esenzione è inferiore o uguale a 12.500:

Calcolare **Dominicale-IAP_Imponibile_PL** = **Dominicale-IAP_Imponibile_RA23_NoTrasparenza**

Calcolare **Dominicale-IAP_Esente_PL** = **Dominicale-IAP_Esente_RA23_NoTrasparenza**

Calcolare **Agrario-IAP_Imponibile_PL** = **Agrario-IAP_Imponibile_RA23_NoTrasparenza**

Calcolare **Agrario-IAP_Esente_PL** = **Agrario-IAP_Esente_RA23_NoTrasparenza**

Se Totale Esenzione è maggiore di 12.500:

Calcolare **Importo Correttivo** = Totale Esenzione – 12.500

Calcolare **Importo Correttivo Dominicale** = **Importo Correttivo** x **Percentuale-Dominicale**

Calcolare **Importo Correttivo Agrario** = **Importo Correttivo** - **Importo Correttivo Dominicale**

Calcolare **Dominicale-IAP_Imponibile_PL** =

Dominicale-IAP_Imponibile_RA23_NoTrasparenza + **Importo Correttivo Dominicale**

Calcolare **Dominicale-IAP_Esente_PL** =

Dominicale-IAP_Esente_RA23_NoTrasparenza - **Importo Correttivo Dominicale**

Calcolare **Agrario-IAP_Imponibile_PL** =

Agrario-IAP_Imponibile_RA23_NoTrasparenza + **Importo Correttivo Agrario**

Calcolare **Agrario-IAP_Esente_PL** =

Agrario-IAP_Esente_RA23_NoTrasparenza - **Importo Correttivo Agrario**

6.3.3 Colonne 11, 12 e 13 del rigo RA23

La **col. 11 del rigo RA23** deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 11 dei rigi da RA1 a RA22 di tutti i moduli compilati + **Dominicale-IAP_Imponibile_RA23** come sopra determinato

La **col. 12 del rigo RA23** deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 12 dei rigi da RA1 a RA22 di tutti i moduli compilati + **Agrario-IAP_Imponibile_RA23** come sopra determinato

La **col. 13 del rigo RA23** deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 13 dei rigi da RA1 a RA22 di tutti i moduli compilati + **Dominicale-IAP_Esente_RA23** + **Agrario-IAP_Esente_RA23** come sopra determinati

7. QUADRO RB

7.1 CONTROLLI DA EFFETTUARE

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

7.1.1 Sezione I

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

e canone) la pertinenza non può essere contraddistinta dal codice 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)

Può assumere i valori 1, 2, 3 o 4.

Il campo è obbligatorio se il campo utilizzo assume uno dei seguenti valori: 3, 4, 8, 11, 12 e 14. Non deve essere presente negli altri casi.

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 o il valore 7. Non deve essere presente negli altri casi.

Casi particolari (colonna 7)

Può assumere i valori 1, 3, 4, 5, 6, 7 e 8.

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

I valori “4”, “5”, “6”, “7” e “8” 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 righi (casella continuazione barrata) è necessario che il codice comune sia riportato sul primo dei righi relativi al fabbricato. Non costituisce condizione di errore la presenza del codice su tutti i righi del fabbricato; in tale caso è necessario che il codice comune sia lo stesso in tutti i righi del fabbricato.

Cedolare secca (colonna 11)

La casella può risultare compilata solo se la casella codice Canone assume il valore 3.

La casella può assumere i valori 1, 2 e 3. La casella può risultare compilata con i codici 2 e 3 solo in presenza dei codici 3 e 11 nella col. 2 (Utilizzo) del rigo.

La dichiarazione risulta scartata senza possibilità di conferma qualora risulti verificata una delle seguenti condizioni:

- **se risultano presenti più Fabbricati nel quadro RB con il codice 2 nella col.11 “cedolare secca”**
- **se risulta presente sia un Fabbricato nel quadro RB con il codice 2 nella col. 11 “cedolare secca” che un rigo RL10 con il codice 1 nella col. 3.**

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 2025, 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 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, 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. 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 rigi 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. Al fine della definizione di un controllo che possa assumere rilievo nei casi più comuni deve essere verificata la seguente condizione:

Qualora nel quadro dei fabbricati sia esposto un fabbricato con utilizzo 1 e giorni di possesso pari a 365 (anche se lo stesso fabbricato è esposto su più rigi ad esempio perché è variata nel corso dell'anno la percentuale di possesso), per ciascun altro fabbricato esposto con l'utilizzo 2, per il quale nella colonna 9 (codice comune) è riportato il medesimo comune indicato nel rigo del fabbricato esposto con utilizzo 1 e 365 giorni, deve essere indicato il codice "3" ovvero il codice "1" nella colonna 12 (se il fabbricato è esposto su più rigi, su tutti i rigi nei quali è indicato l'utilizzo 2, deve essere riportato il codice "3" o il codice "1" nella casella di colonna 12). Tale controllo determina lo scarto della dichiarazione con possibilità di conferma.

Casi Altri Dati (colonna 20)

La casella "Altri Dati" di col. 20 può assumere soli i valori 1 e 2.

Il valore "1", "Stato di emergenza", può essere presente solo se nel rigo del fabbricato al quale si riferisce è indicato come utilizzo il codice "8" o "12" e risulta barrata la casella di colonna 11 "cedolare secca".

Il valore "2", "Locazioni non superiore a 30 giorni", può essere presente solo se nel rigo del fabbricato al quale si riferisce è indicato come utilizzo il codice "3" o "11".

La non conformità dei dati ai controlli sopra previsti, determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.

7.1.2 Sezione II

I controlli devono essere effettuati sui righi **da RB21 a RB23**.

Se nel campo “Utilizzo” di colonna 2 viene indicato il codice “14” 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. 8** “Contratti non sup. 30 giorni”.

In particolare **se non è barrata la casella di col. 8** “Contratti non sup. 30 giorni” devono essere presenti o gli estremi di registrazione del contratto di locazione o comodato (colonne da 3 a 6 relative a data, numero ed eventuale sottonumero, serie, codice ufficio) ovvero **il codice identificativo del contratto (colonna 7)**.

Gli estremi di registrazione del contratto di locazione o comodato (colonne da 3 a 6 relative a data, numero ed eventuale sottonumero, serie, codice ufficio) e **il codice identificativo del contratto (colonna 7)** sono alternativi tra loro.

Il codice identificativo del contratto (colonna 7) se presente deve essere lungo 16 o 17 caratteri.

L'anno presente nella Data di registrazione del contratto di locazione o comodato (col. 3) non può essere successivo al **2025**;

N. Rigo. di riferimento (col.1)

Può assumere un valore compreso tra 1 e 9.

L'anno di presentazione della dichiarazione ICI/IMU (col. 9)

Non può essere successivo al **2025** ed antecedente al 1993.

.

CODICE CIN – Righi RB24 e RB25

Il campo di col. 3 (Codice CIN), se presente, deve essere lungo 18 caratteri. Se presente la col. 3 (codice CIN) sono obbligatorie le col. 1 e 2 del rigo.

Per ogni fabbricato del quadro RB per il quale in almeno un rigo (caso di fabbricati esposti su più rigi) è presente il codice “2” o “3” nella col. 11, il campo di col. 3 (Codice CIN) è obbligatorio e nella corrispondente col. 1 del rigo RB24 o RB25 deve essere indicato il primo rigo e nella col. 2 il relativo modulo utilizzato per esporre i dati del fabbricato interessato (caso di fabbricato esposto su più rigi).

7.2 MODALITÀ DI CALCOLO DEL REDDITO DEI FABBRICATI

7.2.1 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" compilata);

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%, il reddito da assoggettare ad imposta sostitutiva del 10% e il reddito da assoggettare ad imposta sostitutiva del 26% confluiranno invece rispettivamente nelle colonne **14, 15 e 16**.
- Il reddito dell'Abitazione principale e pertinenze soggette a IMU confluirà nella colonna **17**.
- Il reddito fondiario da non assoggettare ad Irpef relativo ad immobili non locati per i quali è dovuta l'IMU confluirà nella colonna **18**.
- Il reddito dell'abitazione principale e pertinenze per il quale spetta la relativa deduzione confluirà nella colonna **19**; tale importo confluirà anche nel rigo 2 del quadro RN (deduzione per abitazione principale e sue pertinenze).

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% o del 26%**. È prevista anche un'aliquota agevolata del **10%** per i contratti di locazione a canone concordato (o concertato) sulla base di appositi accordi tra le organizzazioni della proprietà edilizia e degli inquilini.

Il comma 63 dell'art. 1 della Legge 30 dicembre 2023 n. 213 ha disposto che *“Ai redditi derivanti dai contratti di locazione breve si applicano le disposizioni dell'articolo 3 del decreto legislativo 14 marzo 2011, n. 23, con l'aliquota del 26 per cento in caso di opzione per l'imposta sostitutiva nella forma della cedolare secca. L'aliquota di cui al primo periodo e' ridotta al 21 per cento per i redditi derivanti dai contratti di locazione breve relativi a una unita' immobiliare individuata dal contribuente in sede di dichiarazione dei redditi”*.

Inoltre si ricorda quanto previsto dall'**articolo 1, comma 595, della legge 30 dicembre 2020, n. 1784**, secondo cui il regime fiscale delle locazioni brevi è riconosciuto solo in caso di destinazione alla locazione breve di non più di quattro appartamenti per ciascun periodo d'imposta; ne consegue che, in caso di destinazione alla locazione breve di cinque o più appartamenti, l'attività di locazione si presume svolta in forma imprenditoriale condizione che preclude l'applicazione del regime fiscale delle locazioni brevi.

Pertanto, a partire dall'anno d'imposta 2024 (RPF/2025), è prevista per la cedolare secca anche l'aliquota del 26%. Si rimanda per ogni ulteriore chiarimento alle indicazioni riportate nella Circolare 10/E del 10 maggio 2024.

7.2.2 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 10%, 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. 18) ;
- **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. 17);
- **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. 19)
- **Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota Ordinaria**, riferito al reddito del singolo fabbricato da assoggettare a cedolare secca nella misura del 21% (col. 14);
- **Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota Agevolata**, riferito al reddito del singolo fabbricato da assoggettare a cedolare secca nella misura del 10% (col. 15);
- **Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota 26**, riferito al reddito del singolo fabbricato da assoggettare a cedolare secca nella misura del 26% (col. 16);

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 Redditi PF 2026

SCHEMA RIASSUNTIVO DEI CRITERI GENERALI PER LA DETERMINAZIONE DEI REDDITI DEI FABBRICATI DA QUADRO B/RB MODELLO 730 E RPF 2026							
Destinazione Fabbricato	Fabbricato Locato		Fabbricato NON locato	Trattamento fiscale	Entità Tributaria	Confluenza nel Prospetto di liquidazione (mod. 730-3)	Confluenza nel Modello Redditi PF Quadro RB e RN
	Opzione cedolare secca	Confronto Rendita Canone	Casi Particolari IMU				
Abitazione principale Utilizzo 1 e 5			Assente (IMU non dovuta)	Tassazione ordinaria con deduzione	Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria	Rigo 7 e 12	RB10 col. 19 RN1 col. 5 RN2
			2 (Imu dovuta)	Non soggetto ad IRPEF	Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione	Rigo 148	RB10 col. 17 RN50 col. 1
Abitazione Principale Parzialmente affittata Utilizzi 11 e 12	Senza Opzione Cedolare	Rendita maggiore o uguale canone	Assente (IMU non dovuta)	Tassazione ordinaria con deduzione	Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria	Rigo 7 e 12	RB10 col. 19 RN1 col. 5 RN2
			2 (Imu dovuta)	Non soggetto ad IRPEF	Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione	Rigo 148	RB10 col. 17 RN50 col. 1
		Rendita minore canone		Tassazione ordinaria	Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria	Rigo 3	RB10 col. 13 RN1 col. 5
	Con Opzione Cedolare	Rendita maggiore o uguale canone	Assente (IMU non dovuta)	Tassazione ordinaria con deduzione	Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria	Rigo 7 e 12	RB10 col. 19 RN1 col. 5 RN2
			2 (Imu dovuta)	Non soggetto ad IRPEF	Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione	Rigo 148	RB10 col. 17 RN50 col. 1
		Rendita minore canone		Imposta sostitutiva 21% (Utilizzo 11 e casella Cedolare secca = 1 o 2)	Imponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaOrdinaria	Rigo 6	RB10 col. 14
				Imposta sostitutiva 26% (Utilizzo 11 e casella Cedolare secca = 3)	Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota26%	Rigo 6	RB10 col. 16
			Imposta sostitutiva 10% (utilizzo 12 e casella Cedolare secca = 1)	Imponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaAgevolata	Rigo 6	RB10 col. 15	
Immobile non locato Utilizzo 2, 9, 10 e 15			Assente (IMU dovuta)	Non soggetto ad IRPEF	Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione	Rigo 147	RB10 col. 18 RN50 col. 2
			1 (IMU esente)	Tassazione ordinaria	Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria	Rigo 3	RB10 col. 13 RN1 col. 5
			3 Stesso comune immob. Abitaz. Pricipal.	Non soggetto ad IRPEF 50%	Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione	Rigo 147	RB10 col. 18 RN50 col. 2
				Tassazione ordinaria 50%	Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria	Rigo 3	RB10 col. 13 RN1 col. 5
Immobile locato Utilizzo 3, 4, 8 e 14	Senza Opzione Cedolare			Tassazione ordinaria	Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria	Rigo 3	RB10 col. 13 RN1 col. 5
	Con Opzione Cedolare			Imposta sostitutiva al 21 % (Utilizzo 3 con casella Cedolare = 1 o 2 e utilizzi 4 e 14 con casella Cedolare = 1)	Imponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaOrdinaria	Rigo 6	RB10 col. 14
				Imposta sostitutiva al 26 % (Utilizzo 3 con casella Cedolare = 3)	Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota26%	Rigo 6	RB10 col. 16
					Imposta sostitutiva al 10% (utilizzo 8)	Imponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaAgevolata	Rigo 6
Immobile con reddito attribuito da società semplice Utilizzo 16 e 17 (solo modello 730)				Tassazione ordinaria (Utilizzo 16)	Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria	Rigo 3	
				Non soggetto ad IRPEF (Utilizzo 17)	Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione	Rigo 147	
Immobile utilizzato in parte come abitazione principale ed in parte per la propria attività Utilizzo 6 (solo mod. Redditi PF)			Assente (IMU non dovuta)	Tassazione ordinaria con deduzione 50%	Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria		RB10 col. 19 RN1 col. 5 RN2
				Tassazione ordinaria 50%	Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria		RB10 col. 13 RN1 col. 5
			2	Non soggetto ad IRPEF 50%	Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione		RB10 col. 17 RN50 col. 1
				Non soggetto ad IRPEF 50%	Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione		RB10 col. 18 RN50 col. 2

7.2.3 DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO

7.2.3.1 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 19.

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 17.

7.2.3.2 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 18.

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 18”;
- il 50% del reddito del fabbricato definito “**Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria**”, deve essere riportato nella colonna 13”.

7.2.3.3 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:

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

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

Casella casi particolari

Se nella casella casi particolari di colonna 7 è presente il codice 4 (canoni non percepiti) **o il codice 7** (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) 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) **o il codice 8** (percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 5 e 6), la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso.

Se non è compilata 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 compilata la casella “cedolare secca” (col. 11) con il valore “1” o il valore “2” 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.

Se è compilata la casella “cedolare secca” (col. 11) con il valore “3” il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a imposta sostitutiva; tale importo definito “*Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota 26*”, dovrà essere riportato nella colonna 16.

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

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**.

Presenza casella casi particolari

Se nella casella casi particolari di colonna 7 è presente il codice 4 (canoni non percepiti) **o il codice 7** (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) 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) **o il codice 8** (percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 5 e 6), la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso.

7.2.3.5 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 19 (Abitazione principale non soggetta a IMU).

Se nella casella “Casi part. IMU” è indicato il codice “2”, metà dell’importo va riportato nella colonna 17 (Abitazione principale soggetta a IMU) e il restante 50 per cento va riportato nella colonna 18 (Immobili non locati);

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

Presenza casella casi particolari

Se nella casella casi particolari di colonna 7 è presente il codice 4 (canoni non percepiti) **o il codice 7** (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) 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) **o il codice 8** (percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 5 e 6), la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso.

Se non è compilata 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 compilata 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 **10%**; l’importo di tale reddito definito “*Imponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaAgevolata*”, dovrà essere riportato nella colonna 15.

7.2.3.7 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:

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

Presenza 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 18.

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 18;
- il 50% del reddito del fabbricato definito “Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria”, deve essere riportato nella colonna 13.

7.2.3.8 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) o il codice 7 (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) 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) o il codice 8 (percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 5 e 6), la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso.

No Cedolare Secca (Casella “cedolare secca” di col. 11 non compilata)

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 19.

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 17.

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 compilata)
--

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 19.

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 17.

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

Se è compilata la casella “cedolare secca” (col. 11) con il valore “1” o il valore “2”, Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a imposta sostitutiva; tale importo definito “*Imponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaOrdinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 14.

Se è compilata la casella “cedolare secca” (col. 11) con il valore “3”, il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a imposta sostitutiva; tale importo definito “*Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota26*”, dovrà essere riportato nella colonna 16.

7.2.3.9 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) **o il codice 7** (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) 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) **o il codice 8** (percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 5 e 6), la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso.

No Cedolare Secca (Casella “cedolare secca” di col. 11 non compilata)

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 19.

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 17.

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 compilata)

1) 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 19.

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 17.

2) 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 10%; l'importo di tale reddito definito “**Imponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaAgevolata**”, dovrà essere riportato nella colonna 15.

7.2.3.10 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:

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) **o il codice 7** (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) 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) **o il codice 8** (percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 5 e 6), la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso.

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**.

7.2.3.11 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 **18**.

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 **18**;
- il 50% del reddito del fabbricato definito “Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria”, deve essere riportato nella colonna **13**.

7.2.4 Dati dello stesso fabbricato indicati su più righe

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

7.2.4.1 *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 **19** del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

7.2.4.2 *Determinazione del reddito dell'abitazione principale ad uso promiscuo 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 **19** (Abitazione principale non soggetta a Imu) del primo rigo utilizzato per l'indicazione dei dati del fabbricato.

7.2.4.3 *Determinazione del reddito dell'abitazione principale ad uso promiscuo 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 **17** (abitazione principale soggetta ad IMU) e il restante 50 % nella colonna **18** (Immobili non locati) del primo rigo utilizzato per l'indicazione dei dati del fabbricato.

7.2.4.4 *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 **17** del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

7.2.4.5 *Determinazione del reddito dell'abitazione principale parzialmente locata senza opzione per la cedolare secca*

Considerare solo i righe nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 11 o 12 con riferimento ai quali non risulta **compilata** 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:

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) o il **codice 7** (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) 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) oppure il **codice 8** (percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 5 e 6), la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso;

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 19 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 17 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 19 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 17 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 a tassazione ordinaria; tale importo definito “**Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria**”, dovrà essere riportato nella colonna 13 del primo dei righi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

7.2.4.6 *Determinazione del reddito dell’abitazione principale parzialmente locata con opzione per cedolare secca*

Considerare solo i righi nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 11 e 12 per i quali risulta compilata 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 righi per i quali spetta l’applicazione dell’aliquota agevolata del 10% (utilizzo 12)
- i righi per i quali non spetta l’aliquota agevolata (utilizzo 11) e per i quali la casella “Cedolare Secca” assume il valore “1” (aliquota al 21%)
- i righi per i quali non spetta l’aliquota agevolata (utilizzo 11) e per i quali la casella “Cedolare Secca” assume il valore “2” (aliquota al 26%)

Con riferimento ai righi del medesimo fabbricato per i quali è indicato l’utilizzo 11 e per i quali la casella “Cedolare Secca” assume il valore “1”, 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 righi con utilizzo uguale a 11 e per i quali la casella “Cedolare Secca” assume il valore “1”.

Con riferimento ai righi del medesimo fabbricato per i quali è indicato l’utilizzo 11 e per i quali la casella “Cedolare Secca” assume il valore “2”, il reddito del fabbricato da assoggettare ad aliquota del 26% sarà costituito dal valore maggiore tra il totale delle quote di rendita ed il totale delle quote di canone riferite a tutti i righi con utilizzo uguale a 11 e per i quali la casella “Cedolare Secca” assume il valore “2”.

Con riferimento ai righi del medesimo fabbricato nei quali è indicato l’utilizzo 12, il reddito del fabbricato da assoggettare ad aliquota del 10% sarà costituito dal valore maggiore tra il totale delle quote di rendita ed il totale delle quote di canone riferite a tutti i righi con utilizzo 12.

DETERMINAZIONE IMPONIBILE CEDOLARE SECCA 21% SINGOLO FABBRICATO (UTILIZZO 11 E CASELLA “CEDOLARE SECCA” ASSUME IL VALORE “1” O IL VALORE “2”)

1) Per ciascun rigo del singolo fabbricato con un utilizzo uguale a 11 e per il quale risulta compilata la casella “opzione cedolare secca” **con il valore “1” o con il valore “2”**, 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) o il **codice 7** (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) 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) oppure il **codice 8** (percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 5 e 6), la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso;

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 righe 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 **19** del primo dei righe 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 righe 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 **17** del primo dei righe 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-AliquotaOrdinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna **14** del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

DETERMINAZIONE IMPONIBILE CEDOLARE SECCA 26% SINGOLO FABBRICATO (utilizzo 11 e casella “Cedolare Secca” assume il valore “3”)

Per ciascun rigo del singolo fabbricato con un utilizzo uguale a 11 e per il quale risulta compilata la casella “opzione cedolare secca” **con il valore “3”**, 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) o il codice 7 (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) 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) oppure **il codice 8** (percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 5 e 6), la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso.

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 righe 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 **19** del primo dei righe 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 righe 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 **17** del primo dei righe 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 26%. Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a imposta sostitutiva; tale importo definito “Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota26”, dovrà essere riportato nella **colonna 16** del primo dei righi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

DETERMINAZIONE IMPONIBILE CEDOLARE SECCA 10% SINGOLO FABBRICATO (utilizzo 12)

1) 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:

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

Se nella casella casi particolari di colonna 7 è presente il **codice 4** (canoni non percepiti) o il **codice 7** (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) 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) oppure il **codice 8** (percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 5 e 6), la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso;

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 19** 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 17** 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 10% è pari al totale delle quote di canone di locazione. L'importo di tale reddito definito “**Imponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaAgevolata**”, dovrà essere riportato nella **colonna 15** del primo dei righi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

7.2.4.7 Determinazione del reddito del fabbricato non locato diverso da abitazione principale e casella casi particolari IMU non compilata

Considerare solo i righi 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 18** del primo dei righi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

7.2.4.8 *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.

7.2.4.9 *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-a-Tassazione) così calcolate dovrà essere riportato nella colonna **18** 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.

7.2.4.10 *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 compilata 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) o il **codice 7** (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) 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) oppure il **codice 8** (percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 5 e 6), la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso;

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 righe 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.

Presenza del codice 4 (canoni non percepiti) nella casella casi particolari di colonna 7 in almeno uno dei rigi compilati:

Se in nessuno dei rigi è stato impostato il campo “Canone di locazione” di colonna 6, il reddito del fabbricato è pari al totale delle quote di rendita.

Se, invece, in almeno uno dei rigi è impostato il campo “Canone di locazione” di colonna 6, il reddito del fabbricato è pari al totale delle quote di canone di locazione.

7.2.4.11 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 compilata 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 **10%** (utilizzo 8), i rigi per i quali è indicato l'utilizzo 3 con casella “Cedolare Secca” che assume i valori 1 o 2 o gli utilizzi 4 e 14 ed i rigi per i quali è indicato l'utilizzo 3 con casella “Cedolare Secca” che assume il valore 3.

Con riferimento ai rigi del medesimo fabbricato per i quali è indicato l'utilizzo 3 con casella “Cedolare Secca” che assume i valori 1 o 2 o gli utilizzi 4 e 14, 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 come sopra individuati.

Con riferimento ai rigi del medesimo fabbricato per i quali è indicato l'utilizzo 3 con casella “Cedolare Secca” che assume il valore 3, il reddito del fabbricato da assoggettare ad aliquota del **26%** sarà costituito dal valore maggiore tra il totale delle quote di rendita ed il totale delle quote di canone riferite a tutti i rigi come sopra individuati.

Con riferimento ai rigi del medesimo fabbricato nei quali è indicato l'utilizzo 8, il reddito del fabbricato da assoggettare ad aliquota del **10%** 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 con casella Cedolare Secca che assume i valori 1 o 2 e utilizzi 4 e 14)

1) Per ciascun rigo del singolo fabbricato con un utilizzo diverso da 8 e per il quale risulta compilata la casella “opzione cedolare secca” con i valori 1 o 2, 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) o il **codice 7** (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) 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) oppure il **codice 8** (percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 5 e 6), la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso;

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 righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

DETERMINAZIONE IMPONIBILE CEDOLARE SECCA 26% SINGOLO FABBRICATO (utilizzo 3 con casella Cedolare Secca che assume il valore 3)

Per ciascun rigo del singolo fabbricato con un utilizzo 3 e per il quale risulta compilata la casella “opzione cedolare secca” con il valore “3”, 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) o il **codice 7** (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) 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) oppure il **codice 8** (percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 5 e 6), la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso.

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 26% è costituito dal maggiore tra il **totale delle quote di rendita ed il totale quote di canone di locazione come sopra determinate**.

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a imposta sostitutiva; tale importo definito “*Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota26*”, dovrà essere riportato nella **colonna 16** del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

DETERMINAZIONE IMPONIBILE CEDOLARE SECCA 10% SINGOLO FABBRICATO (utilizzo 8)

1) Per ciascun rigo del singolo fabbricato con un utilizzo 8 e per il quale risulta compilata la casella “opzione cedolare secca”, 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) o il **codice 7** (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) 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) oppure il **codice 8** (percentuale di locazione diversa dalla percentuale di possesso e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 5 e 6), la Quota di canone di locazione è pari al Canone di locazione (col. 6) non rapportato alla percentuale di possesso;

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 10% 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 righi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

7.2.5 Precisioni nella verifica degli importi dei redditi dei fabbricati

Si precisa che nella verifica dei redditi dei fabbricati (colonne da 13 a **19**) e relativi a:

- tassazione ordinaria (col. 13)
- cedolare secca 21% (col. 14)
- cedolare secca 10% (col. 15)
- cedolare secca 26% (col. 16)
- Abitazione principale soggetta ad IMU (col. 17)
- Immobili non locati (col. 18)
- Abitazione principale non soggetta ad IMU (col. 19)

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

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

8. QUADRO RC

8.1 PREMI DI RISULTATO (RIGO RC4)

Nel prosieguo sono fornite indicazioni per la determinazione dei seguenti valori necessari alla determinazione dell'agevolazione prevista per premi di risultato:

- **Totale_Somme_Tassazione_Ordinaria** pari alla somma delle colonne 2 di tutti i righi RC4 compilati
- **Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva** pari alla somma delle colonne 3 di tutti i righi RC4 compilati
- **Totale_Ritenute_Imposta_Sostitutiva** pari alla somma delle colonne 4 di tutti i righi RC4 compilati
- **Totale_Benefit_Codice_2** = pari alla somma delle colonne 5 di tutti i righi compilati per il quale nella colonna 1 è indicato il codice 2
- **Totale_Benefit_Codice_1** = pari alla somma delle colonne 5 di tutti i righi compilati per il quale nella colonna 1 è indicato il codice 1;
- **Totale_Benefit_Codice_1_Tass_Ord** = pari alla somma delle colonne 6 di tutti i righi compilati per il quale nella colonna 1 è indicato il codice 1. Se la somma è superiore ad euro 3.000, va ricondotta ad euro 3.000
- **Totale_Benefit_Codice_2_Tass_Ord** = pari alla somma delle colonne 6 di tutti i righi compilati per il quale nella colonna 1 è indicato il codice 2. **Se la somma è superiore ad euro 4.000, va ricondotta ad euro 4.000.**
- **Totale_Benefit_Codice_3** = pari alla somma delle **colonne 5** di tutti i righi compilati per il quale nella colonna 1 è indicato il **codice 3**
- **Totale_Benefit_Codice_3_Tass_Ord** = pari alla somma delle colonne 6 di tutti i righi compilati per il quale nella colonna 1 è indicato il **codice 3**; se la somma è superiore ad euro 5.000, va ricondotta ad euro 5.000.

8.1.1 Assenza Requisiti (Casella col. 9 barrata)

Nel caso di casella barrata, l'ammontare complessivo delle somme già assoggettate dal sostituto d'imposta ad imposta sostitutiva e l'ammontare complessivo dei benefit erogati sono da assoggettare a tassazione ordinaria. Le somme eventualmente trattenute dal sostituto d'imposta a titolo di imposta sostitutiva devono essere considerate come ritenute a titolo d'acconto e confluiscono, insieme alle altre ritenute subite, nell'importo di colonna 13 del rigo RC4.

Pertanto, in presenza della casella di colonna 9 barrata, procedere come segue:

Calcolare **Incremento_Redito** =

$$\text{Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva} + \text{Totale_Benefit_Codice_1} + \text{Totale_Benefit_Codice_2} + \text{Totale_Benefit_Codice_3}$$

L'importo **Incremento_Redito** come sopra determinato deve essere riportato nella colonna 10 del rigo RC4 (del primo modulo).

L'importo di **Totale_Ritenute_Imposta_Sostitutiva** deve essere riportato nella **colonna 13 del rigo RC4**.

8.1.2 Presenza Requisiti (Casella col. 9 non barrata)

8.1.2.1 Determinazione importo massimo agevolabile

Se la casella di colonna 9 non è barrata procedere come di seguito descritto:

Calcolare **Totale_Premio_cod_1** sommando per ciascun rigo C4 per il quale nella colonna 1 è indicato il codice 1 i seguenti importi: RC4 col. 2 + RC4 col. 3 + RC4 col. 5 + RC4 col. 6 (si ricorda che con riferimento al singolo rigo le colonne 2 e 3 sono tra loro alternative)

Calcolare **Totale_Premio_cod_2** sommando per ciascun rigo RC4 per il quale nella colonna 1 è indicato il codice 2 i seguenti importi: RC4 col. 2 + RC4 col. 3 + RC4 col. 5 + RC4 col. 6

Calcolare **Totale_Premio_cod_3** sommando per ciascun rigo C4 per il quale nella colonna 1 è indicato il codice 3 i seguenti importi: RC4 col. 2 + RC4 col. 3 + RC4 col. 5 + RC4 col. 6 (si ricorda che con riferimento al singolo rigo le colonne 2 e 3 sono tra loro alternative)

Al fine di individuare l'importo massimo agevolabile (**Limite_Agevolazione**), procedere come di seguito descritto:

Calcolo **Limite_codice_1**:

- Se **Totale_Premio_cod_1** maggiore di zero, **Limite_codice_1** = 3.000

Calcolo **Limite_codice_2**:

- Se **Totale_Premio_cod_2** è maggiore di zero e minore o uguale di 3.000, **Limite_codice_2** = 3.000
- Se **Totale_Premio_cod_2** è compreso tra 3.001 e 4.000 (estremo compreso),
Limite_codice_2 = **Totale_Premio_cod_2**
- Se **Totale_Premio_cod_2** è maggiore di 4.000, **Limite_codice_2** = 4.000

Calcolo **Limite_codice_3**:

Se **Totale_Premio_cod_2** = 0:

- Se **Totale_Premio_cod_3** è maggiore di zero e minore o uguale di 3.000, **Limite_codice_3** = 3.000
- Se **Totale_Premio_cod_3** è compreso tra 3.001 e 5.000 (estremo compreso),
Limite_codice_3 = **Totale_Premio_cod_3**
- Se **Totale_Premio_cod_3** è maggiore di 5.000, **Limite_codice_3** = 5.000

Se **Totale_Premio_cod_2** > 0:

- Se **Totale_Premio_cod_3** è maggiore di 5.000, **Limite_codice_3** = 5.000
- Se **Totale_Premio_cod_3** è compreso tra 4.001 e 5.000 (estremo compreso),
Limite_codice_3 = **Totale_Premio_cod_3**
- Se **Totale_Premio_cod_3** è maggiore di zero e minore o uguale di 4.000, calcolare **Limite_codice_3** come segue:
 - Se (**Totale_Premio_cod_2** + **Totale_Premio_cod_3**) è maggiore di zero e minore o uguale di 3.000, **Limite_codice_3** = 3.000
 - Se (**Totale_Premio_cod_2** + **Totale_Premio_cod_3**) è maggiore di 3.000 e minore o uguale di 4.000, **Limite_codice_3** = **Totale_Premio_cod_2** + **Totale_Premio_cod_3**
 - Se (**Totale_Premio_cod_2** + **Totale_Premio_cod_3**) è maggiore di 4.000, **Limite_codice_3** = 4.000

Calcolare **Limite**:

Limite è pari al maggiore dei quattro seguenti valori:

- 3.000
- *Limite_codice_1* (come sopra determinato)
- *Limite_codice_2* (come sopra determinato)
- *Limite_codice_3* (come sopra determinato)

Calcolare *Limite_Agevolazione*:

$$\begin{aligned} \text{Limite_Agevolazione} = & \text{Limite} - \\ & \text{Totale_Benefit_Codice_1_Tass_Ord} - \\ & \text{Totale_Benefit_Codice_2_Tass_Ord} - \\ & \text{Totale_Benefit_Codice_3_Tass_Ord (ricondere a zero se negativo)} \end{aligned}$$

se *Totale_Benefit_Codice_1* (come sopra calcolato) è superiore a 3.000, calcolare nell'ordine:

- *Benefit_Codice_1_Eccedente* = *Totale_Benefit_Codice_1* - 3.000
- l'importo *Totale_Benefit_Codice_1* va ricondotto a 3.000

se *Totale_Benefit_Codice_2* (come sopra calcolato) è superiore a 4.000, calcolare nell'ordine:

- *Benefit_Codice_2_Eccedente* = *Totale_Benefit_Codice_2* - 4.000
- l'importo *Totale_Benefit_Codice_2* va ricondotto a 4.000

se *Totale_Benefit_Codice_3* (come sopra calcolato) è superiore a 5.000, calcolare nell'ordine:

- *Benefit_Codice_3_Eccedente* = *Totale_Benefit_Codice_3* - 5.000
- l'importo *Totale_Benefit_Codice_3* va ricondotto a 5.000

$$\text{Totale_Benefit} = \text{Totale_Benefit_Codice_1} + \text{Totale_Benefit_Codice_2} + \text{Totale_Benefit_Codice_3}$$

Ai fini della gestione delle somme erogate per premi di risultato è necessario tenere conto delle seguenti situazioni:

- opzione espressa per la modalità di tassazione (colonne 7 tassazione ordinaria o colonna 8 tassazione sostitutiva);
- ammontare dell'importo già assoggettato ad imposta sostitutiva dal datore di lavoro ed indicato nella colonna 3;
- ammontare dei Benefit indicati a colonna 5.

Al fine di pervenire correttamente sia alla ricomposizione del reddito complessivo, qualora in sede di dichiarazione si intenda modificare la tipologia di tassazione adottata dal sostituto d'imposta, che alla determinazione dell'imposta sostitutiva, è necessario operare come riportato nei paragrafi che seguono.

8.1.2.2 Capienza Agevolazione

Determinare *Capienza_Agevolazione*

Se *Totale_Benefit* è maggiore di *Limite_Agevolazione*:
Capienza_Agevolazione è pari a zero.

In questo caso la parte eccedente del Benefit va assoggettato a tassazione Ordinaria e pertanto calcolare:

$$\begin{aligned} \text{Incremento_Reddito} = & \text{Totale_Benefit} - \text{Limite_Agevolazione} + \\ & \text{Benefit_Codice_1_Eccedente} + \\ & \text{Benefit_Codice_2_Eccedente} + \\ & \text{Benefit_Codice_3_Eccedente} \end{aligned}$$

L'importo *Incremento_Reddito* come sopra determinato deve essere riportato nella colonna 10 del rigo RC4 (del primo modulo).

Se **Totale_Benefit** è minore o uguale di **Limite_Agevolazione**:
Capienza_Agevolazione = **Limite_Agevolazione** - **Totale_Benefit**
Incremento_Reddito =
Benefit_Codice_1_Eccedente +
Benefit_Codice_2_Eccedente +
Benefit_Codice_3_Eccedente

L'importo **Incremento_Reddito** come sopra determinato deve essere riportato nella colonna 10 del rigo RC4 (del primo modulo).

8.1.2.3 OPZIONE TASSAZIONE ORDINARIA (Colonna 7 del rigo RC4 barrata)

In questo caso l'importo di **Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva** deve essere riportato nella **colonna 10 del rigo RC4**.

Nel caso di **Totale_Benefit** maggiore di **Limite_Agevolazione** nella colonna 10 del rigo RC4 va riportato il risultato della seguente operazione: **Incremento_Reddito** + **Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva**

L'importo di **Totale_Ritenute_Imposta_Sostitutiva** deve essere riportato nella **colonna 13 del rigo RC4**.

8.1.2.4 OPZIONE TASSAZIONE SOSTITUTIVA (Colonna 8 del rigo RC4 barrata)

Opzione tassazione sostitutiva (colonna 8 del rigo RC4 barrata) ed importo di totale somme imposta sostitutiva minore o uguale di capienza agevolazione

Determinazione dell'ammontare da assoggettare ad imposta sostitutiva

Determinare **Capienza_Sostitutiva** = **Capienza_Agevolazione** - **Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva**

Determinare **Importo_Tassazione_Sostitutiva** è pari al minore importo tra **Capienza_Sostitutiva** e **Totale_Somme_Tassazione_Ordinaria**.

Riportare nella **colonna 11 del rigo RC4** **Importo_Tassazione_Sostitutiva** come sopra determinato.

Base imponibile ed Imposta sostitutiva

- Determinare **Base_Imponibile_Sostitutiva** = **Importo_Tassazione_Sostitutiva** + **Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva** (ricorrere a **Capienza_Agevolazione** se il risultato è superiore)
- Determinare **Imposta_Sostitutiva** = **Base_Imponibile_Sostitutiva** x 0,05
- Determinare **A** = **Imposta_Sostitutiva** - **Totale_Ritenute_Imposta_Sostitutiva**

Se il valore di **A** è positivo, riportare tale importo nella colonna 12 del rigo RC4. Tale importo deve essere versato, utilizzando l'apposito codice tributo, con le stesse modalità e gli stessi termini previsti per i versamenti a saldo delle imposte sui redditi.

Se invece, il valore di **A** è negativo, riportare il valore assoluto di tale importo (senza essere preceduto dal segno meno) nella colonna 13 del rigo RC4.

Opzione tassazione sostitutiva (colonna 8 del rigo RC4 barrata) ed importo di totale somme imposta sostitutiva maggiore di capienza agevolazione

Determinare **Importo_Tassazione_Ordinaria** = **Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva** - **Capienza_Agevolazione**

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

L'ammontare dell' **Importo_Tassazione_Ordinaria** come sopra determinato deve essere riportato nella colonna 10 del rigo RC4.

Nel caso di **Totale_Benefit** maggiore di **Limite_Agevolazione** nella colonna 10 del rigo RC4 va riportato il risultato della seguente operazione: **Incremento_Reddito + Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva**

Imposta sostitutiva

Determinare $A = (Capienza_Agevolazione \times 0.05) - Totale_Ritenute_Imposta_Sostitutiva$

Se il valore di A è positivo, riportare tale importo nella colonna 12 del rigo RC4. Tale importo deve essere versato, utilizzando l'apposito codice tributo, con le stesse modalità e gli stessi termini previsti per i versamenti a saldo delle imposte sui redditi.

Se invece, il valore di A è negativo, riportare il valore assoluto di tale importo (senza essere preceduto dal segno meno) nella colonna 13 del rigo RC4.

8.2 TASSAZIONE AGEVOLATA MANCE (RIGO RC16)

8.2.1 Generalità

Il rigo RC16 può essere utilizzato dai lavoratori dipendenti delle strutture ricettive e delle imprese di somministrazione di cibi e bevande (art. 5, legge 25 agosto 1991, n.287) del settore privato che nel 2025 hanno percepito somme dai clienti a titolo di liberalità (mance), anche attraverso mezzi di pagamento elettronici e che nell'anno d'imposta 2024 hanno percepito redditi da lavoro dipendente non superiore a 75.000 euro. Ai fini del calcolo del limite reddituale previsto devono essere inclusi tutti i redditi di lavoro dipendente conseguiti dal lavoratore, compresi quelli derivanti da attività lavorativa diversa da quella svolta nel settore turistico- alberghiero e della ristorazione.

Salvo rinuncia scritta del lavoratore, il sostituto d'imposta assoggetta le mance a una tassazione sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali con l'aliquota del 5 per cento.

Questa tassazione agevolata può essere applicata su un ammontare delle mance non superiore al 30 per cento della somma di tutti i redditi di lavoro dipendente percepiti nell'anno per le prestazioni di lavoro rese nel settore turistico-alberghiero e della ristorazione, ivi comprese le mance, anche se derivanti da rapporti di lavoro intercorsi con datori di lavoro diversi. La parte eccedente il menzionato limite deve essere assoggettata a tassazione ordinaria.

Per ulteriori informazioni si rimanda alle relative istruzioni del modello RPF/2026.

C16 col 1 = Reddito Settore Turistico
C16 col 2 = Somme a tassazione Ordinaria
C16 col 3 = Somme a imposta sostitutiva
C16 col 4 = Ritenute Imposta Sostitutiva
C16 col 5 = Casella Tassazione Ordinaria
C16 col 6 = Casella Tassazione Sostitutiva
C16 col 7 = Casella Assenza Requisiti

8.2.2 Controlli

Campo di col. 1 (Reddito Settore Turistico)

Il campo è obbligatorio se risulta compilato una delle colonne da 2 a 7

Casella di colonna 5 e casella di colonna 6 (Tassazione ordinaria e tassazione sostitutiva)

La casella di colonna 5 o 6 può essere presente solo sul primo modulo ed è obbligatoria se risulta compilato almeno uno dei campi delle colonne da 2 a 4 in uno dei rigi RC16 compilati e non è barrata la casella "Assenza requisiti" di col. 7. Le caselle di colonna 5 e 6 non possono essere entrambe barrate.

Importo di colonna 3 (Somme imposta sostitutiva)

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

La colonna 3 (importi assoggettati ad imposta sostitutiva) deve risultare compilata in presenza di un importo nella colonna 4 (ritenute operate per imposta sostitutiva).

Casella Assenza Requisiti (col. 7)

La casella "Assenza requisiti" va barrata dal contribuente se intende modificare la tassazione agevolata operata dal datore di lavoro perché non si è in possesso dei requisiti previsti dalla norma (ad esempio, nel caso di tassazione agevolata delle mance, perché nell'anno precedente sono state percepite somme superiori all'importo di **75.000 euro**).

8.2.3 Modalità di calcolo

Per la gestione dell'agevolazione fiscale prevista per le somme erogate dai clienti a titolo di liberalità (mance) è necessario procedere come segue.

Nel prosieguo sono fornite indicazioni per la determinazione delle seguenti entità tributarie necessarie al fine del trattamento delle somme erogate per premi di risultato:

- *Totale_Reddito_Settore_Turistico*
- *Totale_Somme_Tassazione_Ordinaria*
- *Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva*
- *Totale_Ritenute_Imposta_Sostitutiva*
- *Limite_Agevolazione*

Calcolare:

- *Totale_Reddito_Settore_Turistico* pari alla somma delle colonne 1 di tutti i righe compilati
- *Totale_Somme_Tassazione_Ordinaria* pari alla somma delle colonne 2 di tutti i righe compilati
- *Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva* pari alla somma delle colonne 3 di tutti i righe compilati
- *Totale_Ritenute_Imposta_Sostitutiva* pari alla somma delle colonne 4 di tutti i righe compilati
- *Limite_Agevolazione* = *Totale_Reddito_Settore_Turistico* x **0,30** (arrotondare l'importo così determinato)

8.2.3.1 Opzione per l'imposta sostitutiva (casella di col. 6 barrata)

Tot Imponibile Sostitutiva =

Totale_Somme_Tassazione_Ordinaria + *Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva*

Se *Tot Imponibile Sostitutiva* è inferiore o uguale a *Limite Agevolazione*:

- *Base Imponibile Sostitutiva* = *Tot Imponibile Sostitutiva*
- *Decremento Reddito* = *Totale_Somme_Tassazione_Ordinaria*
L'importo di *Decremento_Reddito* va riportato nella **Colonna 9 del rigo RC16**

Se *Tot Imponibile Sostitutiva* è superiore a *Limite Agevolazione*:

- *Base Imponibile Sostitutiva* = *Limite Agevolazione*
- *Differenziale Reddito* = *Tot Imponibile Sostitutiva* - *Limite Agevolazione*
- *A* = *Differenziale Reddito* - *Totale_Somme_Tassazione_Ordinaria*
- Se *A* è maggiore o uguale a zero
Incremento Reddito = *A*
L'importo *Incremento_Reddito* va riportato nella **colonna 8 del rigo RC16**
- Se *A* è minore di zero
Decremento Reddito = al minore tra valore assoluto di *A* e *Totale_Somme_Tassazione_Ordinaria*
L'importo di *Decremento_Reddito* va riportato nella **Colonna 9 del rigo RC16**

Imposta Sostitutiva = *Base Imponibile Sostitutiva* x 0,05 (arrotondare l'importo così determinato)

A = *Imposta_Sostitutiva* - *Totale_Ritenute_Imposta_Sostitutiva*

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

Se il valore di A è positivo, tale importo deve essere riportato nella **col. 1 del rigo RX6 del quadro RX e nella col. 10 del rigo RC16**.

Se invece, il valore di A è negativo, tale importo deve essere sommato in valore assoluto (senza essere preceduto dal segno meno) nella **col. 11 del rigo RC16** (Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata)

8.2.3.2 Opzione per la tassazione ordinaria (casella di col. 5 barrata) o Assenza Requisiti (Casella col. 7 barrata)

Nel caso di casella “Assenza Requisiti” barrata (col. 7) o di casella “Tassazione Ordinaria” barrata (col. 5), l’ammontare complessivo delle somme già assoggettate dal sostituto d’imposta ad imposta sostitutiva sono da assoggettare a tassazione ordinaria. Le somme eventualmente trattenute dal sostituto d’imposta a titolo di imposta sostitutiva devono essere considerate come ritenute a titolo d’acconto e confluiscono, insieme alle altre ritenute subite, nell’importo della **col. 13 del rigo RC16**.

Pertanto, in presenza della casella di colonna 6 barrata, procedere come segue:
Calcolare **Incremento_Redito** = Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva

L’importo **Incremento_Redito** come sopra determinato deve essere riportato nella **col. 8 nel rigo RC16**

L’importo di **Totale_Ritenute_Imposta_Sostitutiva** deve essere sommato agli altri importi da indicare **col. 11 del rigo RC16**.

8.3 RIGO RC17 - EROGAZIONI IN NATURA

8.3.1 Rigo RC17 – Generalità

L'articolo 1, comma 16, della legge di bilancio 2024 prevede la non concorrenza alla formazione del reddito, entro il limite complessivo di euro 1.000 (o di euro 2.000 per i lavoratori dipendenti con figli fiscalmente a carico) del valore dei beni ceduti e dei servizi prestati ai lavoratori dipendenti, nonché delle somme erogate o rimborsate ai medesimi lavoratori dai datori di lavoro per il pagamento delle utenze domestiche e delle spese per l'affitto della prima casa ovvero per gli interessi sul mutuo relativo alla prima casa.

Il superamento dei limiti sopra indicati comporta la concorrenza dell'intero ammontare alla determinazione del reddito tassabile secondo le modalità ordinarie e non soltanto della quota parte eccedente detti limiti.”.

Di seguito si forniscono le istruzioni relative alla verifica dei suddetti limiti in sede di dichiarazione.

8.3.2 Rigo RC17 – Criteri di liquidazione

Sezione VIII		Benefit base		Con figli fiscalmente a carico		Maggiorazione Reddito imponibile		Riduzione Reddito imponibile	
Erogazioni in natura		RC17	1	2	3	4	5	6	7
			,00	,00	,00	,00			

Definire **Limite_Welfare**, come segue:

Se in tutti i righi RC17 Compilati non è mai compilata la colonna 2, **Limite_Welfare** = 1.000

Se in almeno un rigo RC17 compilato è indicato un importo nella colonna 2, **Limite_Welfare** = 2.000

Calcolare **Totale_Welfare** pari alla somma delle colonne 1 e 2 di tutti i righi RC17 compilati.

a) **Caso in cui Totale_Welfare è superiore a Limite_Welfare**

- Se il **Limite_Welfare** = 1.000, calcolare **Incremento_Reddito** pari alla somma tutti gli importi della colonna 1 del rigo RC17 di ammontare uguale o inferiore a 1.000
- Se il **Limite_Welfare** = 2.000, calcolare **Incremento_Reddito** pari alla somma tutti gli importi della colonna 1 del rigo RC17 di ammontare uguale o inferiore a 1.000 e della colonna 2 del rigo RC17 di ammontare uguale o inferiore a 2.000

L'importo Incremento_Reddito come sopra determinato deve essere riportato nella colonna 3 del rigo RC17

b) **Caso in cui Totale_Welfare è inferiore o uguale a Limite_Welfare e Limite_Welfare = 1.000**

In questo caso non si genera alcun incremento o decremento del reddito

c) **Caso in cui Totale_Welfare è inferiore o uguale a Limite_Welfare e Limite_Welfare = 2.000**

calcolare **Decremento_Reddito** pari alla somma di tutti gli importi della colonna 1 del rigo RC17 di ammontare superiore a 1.000

L'importo di Decremento_Reddito così determinato deve essere riportato nella colonna 4 del rigo RC17

9. QUADRO CR

9.1 RIGO CR31

Di seguito si riporta un prospetto nel quale, con riferimento a ciascun codice della col. 1 del rigo CR31, vengono evidenziate le colonne (da col. 2 a col. 7) che possono risultare compilate (evidenziate con il colore verde). L'eventuale anomalia determina lo scarto della dichiarazione.

Il prospetto è comune al modello 730 2026 ed al modello RPF 2026. Per completezza espositiva, sono riportati anche quei crediti per i quali nel modello 730 è prevista l'esposizione nel quadro G rigo 15 con l'indicazione di uno specifico codice, mentre nel modello RPF per tali crediti è riservato uno specifico rigo.

La casella "codice" di colonna 1, può assumere uno dei seguenti valori: 2, 3, 4, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 e 21 e deve risultare impostata con uno dei codici previsti, se risulta compilata una delle caselle delle colonne **da 2 a 7**.

PROSPETTO RIGO G15 730/2026 e Rigo CR31 mod. RPF 2026 Prospetto A1							
Credito d'imposta	CODICE col. 1	SPESA 2025 col. 2	RESIDUO A.I. 2024 col. 3	RATA A.I. 2023 col. 4	RATA A.I. 2024 col. 5	di cui compensato nel mod. F24 col. 6	Quota Credito Rcevuto per trasparenza col. 7 (solo RPF 2026)
APE	2						
Credito d'imposta per erogazioni sportive (Sport Bonus)	3		col. 1 (o col. 2 per il coniuge) del rigo 157 del mod. 730-3 2025 Col. 39 del Rigo RN47 mod RPF 2025				
Credito d'imposta per Bonifica ambientale	4		col. 3 (o col. 4 per il coniuge) del rigo 157 del mod. 730-3 2025 Col. 40 del Rigo RN47 mod RPF 2025	col. 1(o col.3 per il coniuge) del rigo 159 del mod. 730-3 2025 col. 6 del rigo RN32 RPF 2024	col. 2(o col.4 per il coniuge) del rigo 159 del mod. 730-3 2025 Col.6 del Rigo RN32 mod RPF 2025		

MOD 730-3 2026 E RPF 2026 Prospetto A2							NOTA
Credito d'imposta	CODICE col. 1	Esposizione Credito nel mod. 730-3	Esposizione Credito nel mod. RPF	RATA ANNO 2024 MOD. 730-3	RATA ANNO 2025 MOD. 730-3	RESIDUO CREDITO	
APE	2	Rigo 57 CreditoApe	Col. 2 del rigo RN32 RPF 2026				
Credito d'imposta per erogazioni sportive (Sport Bonus)	3	Rigo 57 Importo_Rigo_57_Sport	Col. 5 del rigo RN32 RPF 2026			col. 1 (o col. 2 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2026 Col. 39 del Rigo RN47 mod RPF 2026	
Credito d'imposta per Bonifica ambientale	4	Rigo 57 Importo_Rigo_57_Amianto	Col. 8 del rigo RN32 RPF 2026	col. 1 del rigo 159 del mod. 730-3 2026 (o col. 3 per il coniuge) (Rata-Credito-Amianto)	col. 2 del rigo 159 del mod. 730-3 2026 (o col. 4 per il coniuge) (Rata-Credito-Amianto) Col. 6 del Rigo RN32 mod RPF 2026	col. 3 (o col. 4 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2026 Col. 40 del Rigo RN47 mod RPF 2026	

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

PROSPETTO RIGO G15 730/2026 e Rigo CR31 mod. RPF 2026 Propetto B1							
Credito d'imposta	CODICE col. 1	SPESA 2025 col. 2	RESIDUO A.I. 2024 col. 3	RATA A.I. 2023 col. 4	RATA A.I. 2024 col. 5	di cui compensato nel mod. F24 col. 6	Quota Credito Rcevuto per trasparenza (solo RPF 2026)
Credito Incremento Occupazione	cod. 6 730 2026 Rigo CR9 RPF 2026		col. 5 (o col. 6 per il coniuge) del rigo 157 del mod. 730-3 2025 Col. 12 del Rigo RN47 mod RPF 2025				
Credito per Erogazione Scuola	cod. 7 730 2026 Rigo CR15 RPF 2026		col. 7 (o col. 8 per il coniuge) del rigo 157 del mod. 730-3 2025 Col. 27 del Rigo RN47 mod RPF 2025				
Credito Videosorveglianza	cod. 8 730 2026 Rigo CR17 RPF 2026		col. 9 (o col. 10 per il coniuge) del rigo 157 del mod. 730-3 2025 Col. 28 del Rigo RN47 mod RPF 2025				
Credito Sanificazione	9		col. 11 (o col. 12 per il coniuge) del rigo 157 del mod. 730-3 2025 Col. 45 del Rigo RN47 mod RPF 2025				
Credito Depuratori	10		col. 13 (o col. 14 per il coniuge) del rigo 157 del mod. 730-3 2025 Col. 46 del Rigo RN47 mod RPF 2025				

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

MOD 730-3 2026 E RPF 2026 Prospetto B2							NOTA
d'imposta	CODICE col. 1	Esposizione Credito nel mod. 730-3	Esposizione Credito nel mod. RPF	RATA ANNO 2024 MOD. 730-3	RATA ANNO 2025 MOD. 730-3	RESIDUO CREDITO	
Credito Incremento Occupazione	cod. 6 730 2026 Rigo CR9 RPF 2026	Rigo 42 Vedere Istruzioni paragrafo "Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione - rigo 42 del mod. 730-3"	Col. 2 del rigo RN24 RPF 2026			col. 5 (o col.6 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2026 Col. 12 del Rigo RN47 mod RPF 2026	
Credito per Erogazione Scuola	cod. 7 730 2026 Rigo CR15 RPF 2026	Rigo 55 Vedere Istruzioni paragrafo "Credito d'imposta per erogazioni scuola - rigo 55 del mod. 730-3"	Col. 6 del rigo RN30 RPF 2026			col. 7 (o col.8 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2026 Col. 27 del Rigo RN47 mod RPF 2026	
Credito Videosorveglianza	cod. 8 730 2026 Rigo CR17 RPF 2026	Rigo 56 Vedere Istruzioni paragrafo "Credito d'imposta per videosorveglianza - rigo 56 del mod. 730-3"	Col. 8 del rigo RN30 RPF 2026			col. 9 (o col.10 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2026 Col. 28 del Rigo RN47 mod RPF 2026	
Sanificazione	9	Rigo 57 Importo_Rigo_57_Sanificazione	Col. 11 del rigo RN32 RPF 2026			col. 11 (o col. 12 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2026 Col. 45 del Rigo RN47 mod RPF 2026	
Depuratori	10	Rigo 57 Importo_Rigo_57_Depuratori	Col. 12 del rigo RN32 RPF 2026			col. 13 (o col.14 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2026 Col. 46 del Rigo RN47 mod RPF 2026	

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

PROSPETTO RIGO G15 730/2026 e Rigo CR31 mod. RPF 2026 Prospetto C1							
Credito d'imposta	CODICE col. 1	SPESA 2025 col. 2	RESIDUO A.I. 2024 col. 3	RATA A.I. 2023 col. 4	RATA A.I. 2024 col. 5	di cui compensato nel mod. F24 col. 6	Quota Credito Rcevuto per trasparenza (solo RPF 2025)
Social bonus	11		NUOVO		NUOVO		
Credito d'imposta attività fisica adattata	12		col. 17 (o col. 18 per il coniuge) del rigo 157 del mod. 730-3 2025 Col. 51 del Rigo RN47 mod RPF 2025				
Credito d'imposta installazione sistemi di accumulo integrati in impianti da fonti rinnovabili	13		col. 19 (o col. 20 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2025 Col. 52 del Rigo RN47 mod RPF 2025				
Credito d'imposta del 30% per erogazioni liberali a favore delle fondazioni ITS Academy	14		col. 21 (o col. 22 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2025 Col. 53 del Rigo RN47 mod RPF 2025				
Credito d'imposta del 60% per erogazioni liberali a favore delle fondazioni ITS Academy	15		col. 23 (o col. 24 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2025 Col. 54 del Rigo RN47 mod RPF 2025				
Credito d'imposta per mediazione	16		col. 25 (o col. 26 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2025 Col. 14 del Rigo RN47 mod RPF 2025				
Negoziazione e Arbitrato	17		col. 27 (o col. 28 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2025 Col. 15 del Rigo RN47 mod RPF 2025				
Contributo Unificato	18		col. 29 (o col. 30 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2025 Col. 56 del Rigo RN47 mod RPF 2025				
Credito d'imposta per riscatto di alloggi sociali	21 (solo RPF 2026)		Col. 42 del Rigo RN47 mod RPF 2025				

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

MOD 730-3 2026 E RPF 2026 Prospetto C2							NOTA
d'imposta	CODICE col. 1	Esposizione Credito nel mod. 730-3	Esposizione Credito nel mod. RPF	RATA ANNO 2024 MOD. 730-3	RATA ANNO 2025 MOD. 730-3	RESIDUO CREDITO	
il bonus	11	Rigo 57 Importo_Rigo_57_Social_Bonus	Col. 15 del rigo RN32 RPF 2026		col. 2 del rigo 158 del mod. 730-3 (o col. 4 per il coniuge) (Rata-Credito-Social-Bonus) col. 13 rigo RN32 RPF 2026	col. 15 (o col.16 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2026 Col. 48 del Rigo RN47 mod RPF 2026	
Credito d'imposta attività fisica adattata	12	Rigo 57 Importo_Rigo_57_Attivita_Fisica	Col. 16 del rigo RN32 RPF 2026			col. 17 (o col.18 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2026 Col. 51 del Rigo RN47 mod RPF 2026	
Credito d'imposta installazione sistemi di accumulo integrati in impianti da fonti rinnovabili	13	Rigo 57 Importo_Rigo_57_Accumulo	Col. 17 del rigo RN32 RPF 2026			col. 19 (o col. 20 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2026 Col. 52 del Rigo RN47 mod RPF 2026	
Credito d'imposta del 30% per erogazioni liberali a favore delle fondazioni ITS Academy	14	Rigo 57 Importo_Rigo_57_ITS_30	Col. 18 del rigo RN32 RPF 2026			col. 21 (o col. 22 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2026 Col. 53 del Rigo RN47 mod RPF 2026	
Credito d'imposta del 60% per erogazioni liberali a favore delle fondazioni ITS Academy	15	Rigo 57 Importo_Rigo_57_ITS_60	Col. 19 del rigo RN32 RPF 2026			col. 23 (o col. 24 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2026 Col. 54 del Rigo RN47 mod RPF 2026	
Credito d'imposta per mediazione	16	Rigo 44 Vedere Istruzioni paragrafo "Credito d'imposta per mediazione - rigo 44 del mod. 730-3"	Col. 4 del rigo RN24 RPF 2026			col. 25 (o col. 26 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2026 Col. 14 del Rigo RN47 mod RPF 2026	
iazione e itrato	17	Rigo 45 Vedere Istruzioni paragrafo "Credito d'imposta per mediazione - rigo 45 del mod. 730-3"	Col. 5 del rigo RN24 RPF 2026			col. 27 (o col. 28 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2026 Col. 15 del Rigo RN47 mod RPF 2026	
to Unificato	18	Rigo 47 Vedere Istruzioni paragrafo "Credito d'imposta Contributo Unificato - rigo 47 del mod. 730-3"	Col. 7 del rigo RN24 RPF 2026			col. 29 (o col.30 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2026 Col. 56 del Rigo RN47 mod RPF 2026	
Credito d'imposta per riscatto di alloggi sociali	21 (solo RPF 2026)		Col. 10 del rigo RN32 RPF 2026			Col. 42 del Rigo RN47 mod RPF 2026	

10. RIORDINO DELLE DETRAZIONI

10.1 GENERALITA'

Il comma 10 dell'art. 1 della Legge 207/2024 ha introdotto il nuovo art. 16-ter del TUIR relativo al riordino delle detrazioni. In particolare, il comma 5 del citato art. 16-ter ha previsto che:

“Art. 16-ter. - (Riordino delle detrazioni)

- 1. Fermi restando gli specifici limiti previsti da ciascuna norma agevolativa, per i soggetti con reddito complessivo superiore a 75.000 euro gli oneri e le spese per i quali il presente testo unico o altre disposizioni normative prevedono una detrazione dall'imposta lorda, considerati complessivamente, sono ammessi in detrazione fino all'ammontare calcolato moltiplicando l'importo base determinato ai sensi del comma 2 in corrispondenza del reddito complessivo del contribuente per il coefficiente indicato nel comma 3 in corrispondenza del numero di figli, compresi i figli nati fuori del matrimonio riconosciuti e i figli adottivi, affiliati o affidati, presenti nel nucleo familiare del contribuente, che si trovano nelle condizioni previste nell'articolo 12, comma 2, del presente testo unico.

- 2. L'importo base di cui al comma 1 è pari a:

- a) 14.000 euro, se il reddito complessivo del contribuente è superiore a 75.000 euro e non superiore a 100.000 euro;*
- b) 8.000 euro, se il reddito complessivo del contribuente è superiore a 100.000 euro.*

- 3. Il coefficiente da utilizzare ai sensi del comma 1 è pari a:

- a) 0,50, se nel nucleo familiare non sono presenti figli che si trovano nelle condizioni previste dall'articolo 12, comma 2;*
- b) 0,70, se nel nucleo familiare è presente un figlio che si trova nelle condizioni previste dall'articolo 12, comma 2;*
- c) 0,85, se nel nucleo familiare sono presenti due figli che si trovano nelle condizioni previste dall'articolo 12, comma 2;*
- d) 1, se nel nucleo familiare sono presenti più di due figli che si trovano nelle condizioni previste dall'articolo 12, comma 2, o almeno un figlio con disabilità accertata ai sensi dell'articolo 3 della legge 5 febbraio 1992, n. 104, che si trovi nelle condizioni previste dall'articolo 12, comma 2. ”.*

... OMISSIS ...

“-6. Ai fini del presente articolo il reddito complessivo è assunto al netto del reddito dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale e di quello delle relative pertinenze, di cui all'articolo 10, comma 3-bis, del presente testo unico.”.

Per ulteriori approfondimenti si rimanda alla **Circolare 6/E del 29 maggio 2025**.

10.2 PRINCIPALI ASPETTI OPERATIVI

Ai fini di recepire quanto previsto dal nuovo art. 16-ter del TUIR si è reso necessario quanto segue:

1. definire i criteri per la determinazione dell'ammontare massimo di spesa ammessa in detrazione commisurato al reddito complessivo ed alla composizione del nucleo familiare;
2. intervenire nelle modalità di liquidazione dei singoli oneri detraibili interessati dalla normativa in oggetto con l'indicazione di puntuali istruzioni operative per imputare il limite di spesa tra i diversi oneri detraibili dichiarati dal contribuente nella dichiarazione (c.d. *imputazione automatica degli oneri fino a capienza della spesa massima ammessa in detrazione*). Predisposizione a tal fine di un prospetto che sia di supporto ai criteri di liquidazione (*Tabella di supporto per il riordino delle detrazioni fiscali*).
3. Prevedere la possibilità di gestione autonoma da parte del contribuente nella individuazione degli oneri da utilizzare entro il limite massimo di spesa detraibile spettante qualora non intenda avvalersi della c.d. *imputazione automatica* (di cui sopra).

Nei paragrafi che seguono, sono riportate le istruzioni con riferimento a ciascuno degli aspetti sopra evidenziati.

Determinare prioritariamente **Reddito di Riferimento Riordino** = Rigo RN1 col. 1 – RN2 + RS37 col. 14

Il comma 10 relativo al riordino delle detrazioni trova applicazione solo in presenza di un reddito di riferimento Riordino, come sopra determinato, superiore ad euro 75.000. Pertanto, **le istruzioni riportate nei successivi paragrafi, sono relative al sol caso in cui ci sia un reddito di riferimento Riordino superiore ad euro 75.000.**

10.3 DETERMINAZIONE DELL'AMMONTARE MASSIMO DI SPESA AMMESSA IN DETRAZIONE

Determinare **Importo-Base** come segue:

- **Importo-Base** = **14.000** euro, se **reddito di riferimento Riordino** è superiore a 75.000 euro e non superiore a 100.000 euro;
- **Importo-Base** = **8.000** euro, se **reddito di riferimento Riordino** è superiore a 100.000 euro.

Dal prospetto dei familiari a carico Determinare **Numero di figli** come di seguito descritto.

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

Qualora in uno o più 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"), risultando pertanto compilata la casella "Numero figli in affidamento preadottivo a carico del contribuente", per la determinazione del **Numero di figli** si rimanda alle indicazioni riportate nel paragrafo "**Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice Fiscale**"

Determinare **Disabilità** come segue.

Disabilità = **SI** se nel prospetto dei familiari a carico è presente almeno rigo per il quale risulta barrata la casella "D".

Determinare **Coefficiente_Abbattimento** come segue:

Se **Numero di figli** = 0, **Coefficiente_Abbattimento** = 0,50

Se **Numero di figli** = 1, **Coefficiente_Abbattimento** = 0,70

Se **Numero di figli** = 2, **Coefficiente_Abbattimento** = 0,85

Se **Numero di figli** > 2 oppure **Disabilità** = **SI**, **Coefficiente_Abbattimento** = 1

Calcolare **Limite-Spesa-Riordino** = **Importo-Base x Coefficiente_Abbattimento** (arrotondare all'unità di euro)

10.4 IMPUTAZIONE AUTOMATICA DEGLI ONERI FINO A CAPIENZA DELLA SPESA MASSIMA AMMESSA IN DETRAZIONE

Per procedere all'imputazione automatica degli oneri fino a capienza della spesa massima ammessa in detrazione, è necessario aggregare gli oneri per percentuale di detrazione prevista distinguendo, a parità di percentuale, in base al rigo del quadro RN di destinazione. L'ammontare degli oneri così aggregati deve essere ordinato partendo da quelli con percentuale di detrazione maggiore (110%) e proseguendo con quelli di percentuale minore.

Ai fini dell'imputazione automatica degli oneri fino a capienza della spesa massima ammessa in detrazione (**Limite-Spesa-Riordino** come sopra determinata), si deve pertanto fare riferimento alla tabella che segue:

Tabella di supporto per il riordino delle detrazioni fiscali (Art. 1 comma 10 della Legge 30 dicembre 2024, n. 207)	
Spese aggregate per percentuale di detrazione e per rigo del Quadro RN <i>(Entità tributaria referenziata nei paragrafi relativi ai singoli oneri)</i>	Rigo quadro RN
Riordino-110%-Ristrutturazione	RN14
Riordino-110%-Colonnine	RN15
Riordino-110%-Riqualificazione	RN16
Riordino-100%	RN17
Riordino-90%-SI-Commisurate	RN13
Riordino-75%-Ristrutturazione	RN14
Riordino-65%-Ristrutturazione	RN14
Riordino-65%-Colonnine	RN15
Riordino-65%-Riqualificazione	RN16
Riordino-50%-Ristrutturazione	RN14
Riordino-50%-Arredo	RN15
Riordino-50%-Riqualificazione	RN16
Riordino-36%-Ristrutturazione	RN14
Riordino-36%-Riqualificazione	RN16
Riordino-35%	RN13
Riordino-30%	RN13
Riordino-26%-No-Commisurate	RN13
Riordino-26%-SI-Commisurate	RN13
Riordino-19%-No-Commisurate	RN13
Riordino-19%-SI-Commisurate	RN13

Nei paragrafi riferiti ai singoli oneri sono fornite le istruzioni per la determinazione delle singole entità tributarie elencate nella tabella.

Le entità così determinate concorrono al calcolo delle detrazioni spettanti da riportare nei relativi rigi del quadro RN nel limite dell'importo massimo della spesa detraibile (come determinato nei paragrafi precedenti), procedendo nell'ordine previsto dalla tabella, insieme agli altri importi delle detrazioni riferite agli oneri non interessati dalla normativa sul riordino.

Si precisa che:

- l'imputazione automatica degli oneri fino a capienza della spesa massima ammessa in detrazione non determina alcun ulteriore abbattimento dell'ammontare degli oneri rispetto a quanto ordinariamente già previsto nei paragrafi che descrivono la liquidazione dei singoli oneri detraibili;
- **pertanto, nel quadro RP i rigi relativi al totale degli oneri: RP15, RP48, RP60 e RP65, devono essere determinati con le modalità ordinariamente previste e quindi, indipendentemente dalla circostanza che il Reddito di Riferimento Riordino sia superiore a 75.000 e che gli oneri siano riferiti a detrazioni interessati dalla normativa sul riordino.** L'abbattimento dell'importo degli oneri nei limiti della capienza della spesa massima ammessa in detrazione riverbera esclusivamente negli importi da determinare per la compilazione dei rigi del quadro RN interessati dalla normativa sul riordino degli oneri: rigi RN13, RN14, RN15, RN16 e RN17 del quadro RN.

Si propone il seguente esempio, ipotizzando un limite massimo di spesa di euro 7.000:

Tabella di supporto per il riordino delle detrazioni fiscali			
(Art. 1 comma 10 della Legge 30 dicembre 2024, n. 207)			
Spese aggregate per percentuale di detrazione e per rigo del mod. 730-3 (Entità tributaria referenziata nei paragrafi relativi ai singoli oneri)	Importo della spesa riferito all'entità tributaria	Importo per il quale spetta la detrazione	Rigo del Quadro RN di riferimento
Riordino-110%-Ristrutturazione	4.000,00	4.000,00	RN14
Riordino-110%-Colonnine			RN15
Riordino-110%-Riqualificazione			RN16
Riordino-100%			RN17
Riordino-90%-SI-Commisurate			RN13
Riordino-75%-Ristrutturazione			RN14
Riordino-65%-Ristrutturazione			RN14
Riordino-65%-Colonnine			RN15
Riordino-65%-Riqualificazione			RN16
Riordino-50%-Ristrutturazione			RN14
Riordino-50%-Arredo	1.000,00	1.000,00	RN15
Riordino-50%-Riqualificazione			RN16
Riordino-36%-Ristrutturazione			RN14
Riordino-36%-Riqualificazione			RN16
Riordino-35%			RN13
Riordino-30%			RN13
Riordino-26%-No-Commisurate			RN13
Riordino-26%-SI-Commisurate			RN13
Riordino-19%-No-Commisurate	3.000,00	2.000,00	RN13
Riordino-19%-SI-Commisurate	1.000,00	0,00	RN13
TOTALE	9.000,00	7.000,00	

10.5 ELENCO DELLE DETRAZIONI ALLE QUALI SI APPLICANO LE DISPOSIZIONI DEL COMMA 10 ART 1 LEGGE 207/2024

Nella tabella che segue è riportato l'elenco delle detrazioni alle quali si applicano le disposizioni del comma 10 art. 1 legge 207/2024 (c.d Riordino delle detrazioni) con l'indicazione:

- della relativa percentuale di detrazione
- dell'informazione se l'onere è compreso o meno tra quelli ai quali si applica il comma 3-bis dell'art. 15 del TUIR (onere commisurato al reddito)
- del Rigo del quadro RN di destinazione
- della relativa Entità tributaria referenziata nei paragrafi riferiti ai singoli oneri

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

ELENCO DELLE DETRAZIONI ALLE QUALI SI APPLICANO LE DISPOSIZIONI DEL COMMA 10 ART. 1 LEGGE 207/2024					
Campi Quadro RP		Percentual e detrazione	Onere Commisurato al reddito (ai sensi comma 3-bis dell'art. 15 del TUIR)	Rigo Quadro RN	Entità tributaria referenziata nei paragrafi relativi ai singoli oneri
Rigo	Codice				
RP7	57	19%	No	RN13	Riordino-19%-No-Commisurate
RP8-RP13	12	19%	Si	RN13	Riordino-19%-SI-Commisurate
RP8-RP13	13	19%	Si	RN13	Riordino-19%-SI-Commisurate
RP8-RP13	14	19%	Si	RN13	Riordino-19%-SI-Commisurate
RP8-RP13	16	19%	Si	RN13	Riordino-19%-SI-Commisurate
RP8-RP13	17	19%	Si	RN13	Riordino-19%-SI-Commisurate
RP8-RP13	18	19%	Si	RN13	Riordino-19%-SI-Commisurate
RP8-RP13	20	19%	No	RN13	Riordino-19%-No-Commisurate
RP8-RP13	21	19%	Si	RN13	Riordino-19%-SI-Commisurate
RP8-RP13	22	19%	No	RN13	Riordino-19%-No-Commisurate
RP8-RP13	24	19%	No	RN13	Riordino-19%-No-Commisurate
RP8-RP13	25	19%	Si	RN13	Riordino-19%-SI-Commisurate
RP8-RP13	26	19%	Si	RN13	Riordino-19%-SI-Commisurate
RP8-RP13	27	19%	Si	RN13	Riordino-19%-SI-Commisurate
RP8-RP13	28	19%	No	RN13	Riordino-19%-No-Commisurate
RP8-RP13	29	19%	Si	RN13	Riordino-19%-SI-Commisurate
RP8-RP13	30	19%	Si	RN13	Riordino-19%-SI-Commisurate
RP8-RP13	31	19%	Si	RN13	Riordino-19%-SI-Commisurate
RP8-RP13	32	19%	No	RN13	Riordino-19%-No-Commisurate
RP8-RP13	33	19%	No	RN13	Riordino-19%-No-Commisurate
RP8-RP13	35	19%	Si	RN13	Riordino-19%-SI-Commisurate
RP8-RP13	51	19%	Si	RN13	Riordino-19%-SI-Commisurate
RP8-RP13	52	19%	Si	RN13	Riordino-19%-SI-Commisurate
RP8-RP13	53	19%	Si	RN13	Riordino-19%-SI-Commisurate
RP8-RP13	40	19%	Si	RN13	Riordino-19%-SI-Commisurate
RP8-RP13	54	19%	Si	RN13	Riordino-19%-SI-Commisurate
RP8-RP13	44	19%	Si	RN13	Riordino-19%-SI-Commisurate
RP8-RP13	55	19%	No	RN13	Riordino-19%-No-Commisurate
RP8-RP13	56	19%	No	RN13	Riordino-19%-No-Commisurate
RP8-RP13	98	19%	No	RN13	Riordino-19%-No-Commisurate
RP8-RP13	61	26%	Si	RN13	Riordino-26%-SI-Commisurate
RP8-RP13	62	26%	No	RN13	Riordino-26%-No-Commisurate
RP8-RP13	71	30%	No	RN13	Riordino-30%
RP8-RP13	76	35%	No	RN13	Riordino-35%
RP8-RP13	81	90%	Si	RN13	Riordino-90%-SI-Commisurate
RP41-RP47	Anno 2025	36%	No	RN14	Riordino-36%-Ristrutturazione
RP41-RP47		50%	No	RN14	Riordino-50%-Ristrutturazione
RP41-RP47		65%	No	RN14	Riordino-65%-Ristrutturazione
RP41-RP47		75%	No	RN14	Riordino-75%-Ristrutturazione
RP41-RP47		110%	No	RN14	Riordino-110%-Ristrutturazione
RP61-RP64		36%	No	RN16	Riordino-36%-Riqualificazione
RP61-RP64		50%	No	RN16	Riordino-50%-Riqualificazione
RP61-RP64		65%	No	RN16	Riordino-65%-Riqualificazione
RP61-RP64		110%	No	RN16	Riordino-110%-Riqualificazione
RP56	Anno 2025	65%	No	RN15	Riordino-65%-Colonnine
RP56		110%	No	RN15	Riordino-110%-Colonnine
RP57		50%	No	RN15	Riordino-50%-Arredo
RP83	2	100%	No	RN17	Riordino-100%

10.6 GESTIONE AUTONOMA DA PARTE DEL CONTRIBUENTE NELLA INDIVIDUAZIONE DEGLI ONERI

Il contribuente, qualora non intenda avvalersi della c.d. *imputazione automatica* (di cui sopra), può decidere di optare per la gestione autonoma nella individuazione degli oneri da utilizzare entro il limite massimo di spesa detraibile spettante. A tal fine, come chiarito nelle istruzioni al modello RPF 2026, dovrà risultare barrata la relativa casella “*Autodeterminazione Riordino*” presente nel quadro RP.

Pertanto, se la casella “*Autodeterminazione Riordino*” presente nel quadro RP risulta barrata, non troverà applicazione l'imputazione automatica descritta nei precedenti paragrafi.

L'ammontare complessivo delle spese indicate nel quadro RP e interessate dalla normativa sul riordino delle detrazioni, in questo caso, non potrà risultare superiore al ***Limite-Spesa-Riordino*** (come sopra determinato). **Se superiore, ciò comporta lo scarto della dichiarazione.**

Con riferimento all'esempio riportato nel paragrafo precedente, l'ammontare degli oneri indicati nel quadro RP non potrà, pertanto, essere superiore ad euro 7.000, essendo cura del contribuente, in questo caso, decidere quali oneri abbattere nella compilazione del quadro RP per ricondurli entro il limite di euro 7.000

11. QUADRO RP – ONERI DETRAIBILI

Gli oneri indicati nei righi da RP1 a RP13 devono essere conformi alle indicazioni riportate nella tabella che segue.

Dall'anno di imposta 2024 (RPF/2025), al fine di semplificare e ridurre le informazioni da trasmettere in via telematica per il modello RPF, è previsto che, per gli oneri la cui detrazione è commisurata al reddito (codici 11, 47, 15, 24, 27 e 28 righe da RP8 a RP13), sia conservato nel quadro RP l'importo originariamente indicato dal contribuente (ricondotto solo entro eventuali limiti assoluti non commisurati al reddito); l'importo della spesa effettivamente detraibile concorrerà direttamente all'ammontare complessivo degli oneri detraibili da riportare nel rigo RP15 del quadro RP.

Determinare **Reddito_Riferimento** = RN001001 + RS037014 (tale entità viene referenziata all'interno della tabella).

RIGHI DA RP8 a RP13		
CODICE	DESCRIZIONE	CONTROLLO BLOCCANTE
8	Interessi per mutui ipotecari per acquisto altri immobili	Se la somma degli importi indicati nella col. 2 del Rigo 7 del Quadro RP è maggiore o uguale a 2.066 tale campo non deve essere impostato. Se la somma degli importi indicati nella col 2 del rigo 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 col 2 Se Rigo 7 Quadro RP non è presente, tale campo non deve superare 2066.
9	Interessi per mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio	L'importo non può essere superiore a 2.582.
12	Spese di istruzione frequenza di scuole dell'infanzia, del primo ciclo di istruzione e della scuola secondaria di secondo grado	L'importo di ciascun rigo non può essere superiore a 1.000
14	Spese funebri	L'importo di ciascun rigo non può essere superiore a 1.550
15	Spese per addetti all'assistenza personale	L'importo non può essere superiore a 2.100. Calcolare Spesa_Detraibile_Cod_15 come di seguito descritto: - se Reddito_Riferimento non è superiore ad euro 40.000 Spesa_Detraibile_Cod_15 = all'importo indicato dal contribuente con il codice 15 (ricondotto entro il limite di euro 2.100); - se Reddito_Riferimento è superiore ad euro 40.000 Spesa_Detraibile_Cod_15 = 0 L'importo di Spesa_Detraibile_Cod_15 così determinato concorre alla base di calcolo delle detrazioni da riportare nella col. 3 del rigo RP15.
16	Spese per attività sportive per ragazzi	L'importo di ciascun rigo non può essere superiore a 210
17	Spese intermediazione immobiliare	L'importo non può essere superiore a 1.000
18	Spese locazione studenti fuori sede	L'importo non può essere superiore a 2.633
20	Erogazioni liberali calamità pubbliche	L'importo non può essere superiore a 2.066
21	Erogazioni liberali associazioni sportive dilettantistiche	L'importo non può essere superiore a 1.500.
22	Contributi associativi mutuo soccorso	L'importo non può essere superiore a 1.300
29	Spese veterinarie	L'importo non può essere superiore a 550
33	Spese sostenute dai genitori per il pagamento di rette relative alla frequenza di asili nido	L'importo di ciascun rigo non può essere superiore a 632
40	Spese sostenute per l'acquisto degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico	L'importo non può essere superiore a 250

45	Spese per iscrizione annuale e abbonamento di ragazzi di età compresa tra 5 e 18 anni a conservatori di musica, a istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica	L'importo di ciascun rigo non può essere superiore ad euro 1.000
61	Erogazioni liberali ONLUS	L'importo non può essere superiore a 30.000
62	Erogazioni liberali partiti politici	L'importo non può essere inferiore a 30 e superiore a 30.000
71	Erogazioni liberali ONLUS e associazioni promozione sociale	L'importo non può essere superiore a 30.000
76	Erogazioni liberali organizzazioni di volontariato	L'importo non può essere superiore a 30.000
81	Premi per rischio eventi calamitosi per assicurazioni stipulate contestualmente alla cessione del credito d'imposta relativo agli interventi sisma bonus al 110% ad un'impresa di assicurazione	

Per ciascuno dei rigi da RP8 a RP13, il codice è obbligatorio se compilata la colonna 2.

11.1 RIGO RP7 COL. 1 E 2

Il comma 10 dell'art. 1 della Legge 207/2024 ha introdotto il nuovo art. 16-ter del TUIR relativo al riordino delle detrazioni. In particolare, il comma 5 del citato art. 16-ter ha previsto che:

“Ai fini del computo dell'ammontare complessivo degli oneri e delle spese di cui al comma 1 del presente articolo, per le spese detraibili ai sensi dell'articolo 16-bis ovvero di altre disposizioni normative, la cui detrazione è ripartita in più annualità, rilevano le rate di spesa riferite a ciascun anno.

Sono comunque esclusi dal predetto computo gli oneri detraibili ai sensi dell'articolo 15, commi 1, lettere a) e b), e 1-ter, sostenuti in dipendenza di prestiti o mutui contratti fino al 31 dicembre 2024, i

premi di assicurazione detraibili ai sensi dell'articolo 15, comma 1, lettere f) e f-bis), sostenuti in dipendenza di contratti stipulati fino al 31 dicembre 2024 nonché le rate delle spese detraibili ai sensi dell'articolo 16-bis ovvero di altre disposizioni normative, sostenute fino al 31 dicembre 2024.”.

Per la spesa detraibile in oggetto, a partire dall'anno d'imposta 2025 si è reso pertanto necessario distinguere in tre distinti codici l'esposizione delle spese sostenute rimodulando di conseguenza i relativi criteri di liquidazione e controllo. Si rimanda alle istruzioni del mod. RPF 2026 per ulteriori indicazioni.

L'importo dichiarato dal contribuente nella col. 2 del rigo RP7 con il codice “7” non può superare euro **4.000**.

L'importo dichiarato dal contribuente nella col. 2 del rigo RP7 con il codice “48” non può superare euro **4.000**.

L'importo dichiarato dal contribuente nella col. 2 del rigo RP7 con il codice “57” (salvo quanto previsto dal comma 10 dell'art. 1 della Legge 207/2024) non può superare euro **4.000**.

Calcolare: **Tot_Int_Acquisto_Abitaz_Princip** = somma degli importi presenti nella col. 2 del rigo RP7 con i codici “7”, “48” e “57”.

Se l'importo di **Tot_Int_Acquisto_Abitaz_Princip** non può essere superiore a **4.000**.

Se il **reddito di riferimento Riordino** come determinato nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*” è superiore ad euro 75.000 l'importo presente nella col. 2 del rigo RP7 per il quale nella col. 1 è indicato il **codice 57** non concorre direttamente alla base di calcolo per la detrazione da riportare nel rigo RN13 ma va riportato, insieme agli altri oneri interessati dalla normativa sul riordino delle detrazioni (art. 1 comma 10 della Legge 30 dicembre 2024, n. 207), nell'entità tributaria **Riordino-19%-No-Commisurate**, come definita nel citato paragrafo “*Riordino delle detrazioni*”.

11.2 CODICE "10", CODICE "46" E CODICE "55" - INTERESSI PER MUTUI IPOTECARI PER COSTRUZIONE ABITAZIONE PRINCIPALE

Per la spesa detraibile relativa agli “Interessi per mutui ipotecari per la costruzione di abitazione principale stipulati dal 1° gennaio 2022”, a partire dall'anno d'imposta 2025 si è reso necessario distinguere in due distinti codici (46 e 55) l'esposizione delle spese sostenute rimodulando di conseguenza i relativi criteri di

liquidazione e controllo (Riordino delle detrazioni - art. 1 comma 10 della Legge 30 dicembre 2024, n. 207). Si rimanda alle istruzioni del mod. RPF 2026 per ulteriori indicazioni).

L'importo dichiarato dal contribuente per ciascuno dei tre codici (10, 46 e 55) non può superare euro **2.582**;

Calcolare, pertanto: **Tot_Int_Costruz_Abitaz_Princip** = somma degli importi presenti nella col. 2 dei righi da RP8 a RP13 per i quali nella col. 1 è indicato il codice 10 o 46 o 55. L'importo di **Tot_Int_Costruz_Abitaz_Princip** non può essere superiore a **2.582**.

Se il **reddito di riferimento Riordino** come determinato nel paragrafo "**Riordino delle detrazioni**" è superiore ad euro 75.000, la somma degli importi presenti nella col. 2 dei righi da RP8 a RP13 per i quali nella col. 1 è indicato il **codice 55** non concorre direttamente alla base di calcolo per la detrazione da riportare nel rigo RN13 ma va riportata, insieme agli altri oneri interessati dalla normativa sul riordino delle detrazioni (art. 1 comma 10 della Legge 30 dicembre 2024, n. 207), nell'entità tributaria **Riordino-19%-No-Commisurate**, come definita nel citato paragrafo "**Riordino delle detrazioni**".

11.3 CODICE "11", CODICE "47" E CODICE "56" - INTERESSI PER PRESTITI O MUTUI AGRARI

Per la spesa detraibile relativa agli "**Interessi per prestiti o mutui agrari stipulati dal 1° gennaio 2022**", a partire dall'anno d'imposta 2025 si è reso necessario distinguere in due distinti codici (47 e 56) l'esposizione delle spese sostenute rimodulando di conseguenza i relativi criteri di liquidazione e controllo (Riordino delle detrazioni - art. 1 comma 10 della Legge 30 dicembre 2024, n. 207). Si rimanda alle istruzioni del mod. RPF 2026 per ulteriori indicazioni). Si rimanda alle istruzioni del mod. RPF 2026 per ulteriori indicazioni).

L'importo detraibile per ciascuno dei tre codici (11, 47 e 56 tenendo conto di quanto previsto dal comma 10 dell'art. 1 della Legge 207/2024 per il codice '56') non può essere superiore al totale dei redditi dei terreni dominicali e agrari (Righi 1 e 2 del mod. 730-3).

Dall'anno di imposta 2024 (RPF/2025), al fine di semplificare e ridurre le informazioni da trasmettere in via telematica per il modello 730, è previsto che per gli oneri la cui detrazione è commisurata al reddito (codici 11, 47, 56, 15, 24, 27 e 28 righe da E8 a E10) sia conservato nel quadro RP l'importo originariamente indicato dal contribuente (*ricondotto solo entro eventuali limiti assoluti non commisurati al reddito*); l'importo della spesa effettivamente detraibile concorrerà direttamente all'ammontare complessivo degli oneri detraibili da riportare nel rigo RN13.

Pertanto, calcolare:

Tot_Interessi_Mutui_Agrari = somma degli importi presenti nella col. 2 dei righi da RP8 a RP13 per i quali nella col. 1 è indicato il codice 11 o 47

Tot_Dominicali_Agrari = RA023011 + RA023012 + col. 4 dei righi da RH1 a RH4 per i quali risulta barrata la casella di col. 6 (Reddito dei terreni)

Spesa_Detraibile_Mutui_Agrari è pari al minore tra Tot_Interessi_Mutui_Agrari e Tot_Dominicali_Agrari

ResiduoPerCodice56 = Tot_Dominicali_Agrari - Tot_Interessi_Mutui_Agrari (ricondere a zero se negativo)

Codice_56 = somma degli importi presenti nella col. 2 dei righi da RP8 a RP13 per i quali nella col. 1 è indicato il codice 56

Interessi_Codice_56 è pari al minore tra Codice_56 e ResiduoPerCodice56

L'importo di Spesa_Detraibile_Mutui_Agrari e **Interessi_Codice_56** così determinato concorre alla base di calcolo delle detrazioni da riportare nella col. 2 del rigo RP15

Se il **reddito di riferimento Riordino** come determinato nel paragrafo "**Riordino delle detrazioni**" **NON è superiore ad euro 75.000**, l'importo di **Interessi_Codice_56** concorre alla base di calcolo delle detrazioni da riportare nel rigo RN13.

Se il **reddito di riferimento Riordino** come determinato nel paragrafo "**Riordino delle detrazioni**" è superiore ad euro 75.000, l'importo **Interessi_Codice_56** non concorre direttamente alla base di calcolo per la detrazione da riportare nel rigo RN13 ma va riportato, insieme agli altri oneri interessati dalla normativa sul riordino delle detrazioni (art. 1 comma

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

10 della Legge 30 dicembre 2024, n. 207), nell'entità tributaria **Riordino-19%-No-Commisurate**, come definita nel citato paragrafo "*Riordino delle detrazioni*".

11.4 CODICE 24 - EROGAZIONI LIBERALI A FAVORE DELLA SOCIETÀ DI CULTURA "LA BIENNALE DI VENEZIA"

Calcolare **Spesa_Detraibile_Cod_24** pari al minore tra l'importo indicato dal contribuente con il codice 24 e il 30% di Reddito_Riferimento.

L'importo di **Spesa_Detraibile_Cod_24** così determinato concorre alla base di calcolo delle detrazioni da riportare nella col. 2 del rigo RP15.

Se il reddito di riferimento Riordino come determinato nel paragrafo "*Riordino delle detrazioni*" è superiore ad euro 75.000, l'importo di **Spesa_Detraibile_Cod_24** non concorre direttamente alla base di calcolo per la detrazione da riportare nel rigo RN13 ma va riportato, insieme agli altri oneri interessati dalla normativa sul riordino delle detrazioni (art. 1 comma 10 della Legge 30 dicembre 2024, n. 207), nell'entità tributaria **Riordino-19%-No-Commisurate**, come definita nel citato paragrafo "*Riordino delle detrazioni*".

11.5 CODICE "27" - EROGAZIONI LIBERALI A FAVORE DI ENTI OPERANTI NELLO SPETTACOLO

Calcolare **Spesa_Detraibile_Cod_27** pari al minore tra l'importo indicato dal contribuente con il codice 27 e il 2% di Reddito_Riferimento.

L'importo di **Spesa_Detraibile_Cod_27** così determinato concorre alla base di calcolo delle detrazioni da riportare nella col. 3 del rigo RP15.

Se il **reddito di riferimento Riordino** come determinato nel paragrafo "*Riordino delle detrazioni*" è superiore ad euro 75.000, l'importo di **Spesa_Detraibile_Cod_27** non concorre direttamente alla base di calcolo per la detrazione da riportare nel rigo RN13 ma va riportato, insieme agli altri oneri interessati dalla normativa sul riordino delle detrazioni (art. 1 comma 10 della Legge 30 dicembre 2024, n. 207), nell'entità tributaria **Riordino-19%-Si-Commisurate**, come definita nel citato paragrafo "*Riordino delle detrazioni*".

11.6 CODICE "28" – EROGAZIONI LIBERALI A FAVORE DI FONDAZIONI OPERANTI NEL SETTORE MUSICALE

Calcolare **Spesa_Detraibile_Cod_28** pari al minore tra l'importo indicato dal contribuente con il codice 28 e il 30% di Reddito_Riferimento.

L'importo di **Spesa_Detraibile_Cod_28** così determinato concorre alla base di calcolo delle detrazioni da riportare nella col. 2 del rigo RP15.

Se il **reddito di riferimento Riordino** come determinato nel paragrafo "*Riordino delle detrazioni*" è superiore ad euro 75.000, l'importo di **Spesa_Detraibile_Cod_27** non concorre direttamente alla base di calcolo per la detrazione da riportare nel rigo RN13 ma va riportato, insieme agli altri oneri interessati dalla normativa sul riordino delle detrazioni (art. 1 comma 10 della Legge 30 dicembre 2024, n. 207), nell'entità tributaria **Riordino-19%-Si-Commisurate**, come definita nel citato paragrafo "*Riordino delle detrazioni*".

11.7 CODICI "36" E "51" - PREMI ASSICURAZIONI SULLA VITA E CONTRO GLI INFORTUNI

Per la spesa detraibile in oggetto, a partire dall'anno d'imposta 2025 si è reso pertanto necessario distinguere in due distinti codici l'esposizione delle spese sostenute rimodulando di conseguenza i relativi criteri di liquidazione e controllo (Riordino delle detrazioni - art. 1 comma 10 della Legge 30 dicembre 2024, n. 207). Si rimanda alle istruzioni del mod. RPF 2026 per ulteriori indicazioni.

La somma degli importi dichiarati dal contribuente con i codici 36 e 51 non può superare euro 530.

Se il reddito di riferimento Riordino come determinato nel paragrafo "*Riordino delle detrazioni*" è superiore ad euro 75.000, per il codice "51" si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "*Riordino delle detrazioni*".

11.8 CODICI “38” E “52” – PREMI PER ASSICURAZIONI PER TUTELA DELLE PERSONE CON DISABILITÀ GRAVE

Per la spesa detraibile in oggetto, a partire dall'anno d'imposta 2025 si è reso pertanto necessario distinguere in due distinti codici l'esposizione delle spese sostenute rimodulando di conseguenza i relativi criteri di liquidazione e controllo (Riordino delle detrazioni - art. 1 comma 10 della Legge 30 dicembre 2024, n. 207). Si rimanda alle istruzioni del mod. RPF 2026 per ulteriori indicazioni.

Se non è stato indicato alcun importo con i codici “36” e “51”, la somma degli importi dichiarati dal contribuente con i codici “38” e “52” non può superare euro 750;

Se invece sono stati indicati degli importi con i codici “36” e/o “51”, la somma degli importi indicati con il codice “36”, “38”, “51” e “52” non può essere superiore a 750.

Se il reddito di riferimento Riordino come determinato nel paragrafo “Riordino delle detrazioni” è superiore ad euro 75.000, per i codici “51” e “52” si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo “Riordino delle detrazioni”.

11.9 CODICI “39” E “53” – PREMI PER ASSICURAZIONI PER RISCHIO DI NON AUTOSUFFICIENZA

Se non è stato indicato alcun importo con i codici “36”, “38”, “51” e “52”, la somma degli importi dichiarati dal contribuente con i codici “39” e “53” non può superare euro 1.291.

Se invece sono stati indicati degli importi con i codici “36” e/o “51” e/o “38” e/o “52”, la somma degli importi indicati con il codice “36”, “38”, “39”, “51”, “52” e “53” non può essere superiore a 1.291.

Se il reddito di riferimento Riordino come determinato nel paragrafo “Riordino delle detrazioni” è superiore ad euro 75.000, per i codici “51” e “52” e “53” si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo “Riordino delle detrazioni”.

11.10 CODICE “20” E “61

La somma degli importi indicati con codice “20” e “61” non può essere superiore a euro 30.000

Se il reddito di riferimento Riordino come determinato nel paragrafo “Riordino delle detrazioni” è superiore ad euro 75.000, si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo “Riordino delle detrazioni”.

11.11 CONTROLLO ONERI DETRAIBILI – CASI PARTICOLARI

11.11.1 Codice “12” -Spese di istruzione frequenza di scuole dell'infanzia, del primo ciclo di istruzione e della scuola secondaria di secondo grado

Le istruzioni al modello chiariscono che l'ammontare della spesa sostenuta per ciascun alunno o studente non può essere superiore ad euro **1.000,00**. E' necessario che sia compilato un rigo per ciascun alunno o studente per il quale sia stata sostenuta la spesa. Le spese eventualmente riferite al contribuente stesso devono essere riportate su un apposito rigo. L'importo di ciascun rigo non può essere superiore ad euro **1.000**.

Inoltre, è necessario verificare la coerenza tra il numero di righe compilate con il codice 12 e il numero di familiari presenti nel prospetto dei familiari a carico per i quali risultano soddisfatti i requisiti previsti. A tal fine procedere come di seguito descritto.

Dal prospetto dei familiari a carico contare tutti i righe (da 1 a 6) nei quali risultano soddisfatte le seguenti condizioni:

- è compilata la colonna relativa ai mesi a carico;
- è presente il codice fiscale del familiare a carico e risulta formalmente corretto;

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

Nel caso che il medesimo codice fiscale sia presente in più righe, per il codice fiscale va conteggiato un solo rigo. Il numero di righe così determinato si definisce “*Num_righi_prospetto*”.

Al fine di considerare eventuali spese riferite al contribuente stesso va sommato sempre 1 al valore di “*Num_righi_prospetto*” come sopra determinato.

Determinare, inoltre:

Num_Familiari_Agevolazione = *Num_righi_prospetto* + numero figli in affido preadottivo (desunto dalla relativa casella compilata dal contribuente)

Il numero di righe da RP8 a RP13 con il codice 12 non può essere superiore a *Num_Familiari_Agevolazione*.

Se il reddito di riferimento Riordino come determinato nel paragrafo “Riordino delle detrazioni” è superiore ad euro 75.000, si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo “Riordino delle detrazioni”.

11.11.2 Codice “16” -Spese per attività sportive per ragazzi

Le istruzioni al modello chiariscono che l’ammontare della spesa sostenuta per ciascun ragazzo non può essere superiore ad euro 210,00. E’ necessario che sia compilato un rigo per ciascun ragazzo per il quale è stata sostenuta la spesa. Le spese eventualmente riferite al contribuente stesso devono essere riportate su un apposito rigo. L’importo di ciascun rigo non può essere superiore ad euro 210.

Inoltre è necessario verificare la coerenza tra il numero di righe compilate con il codice 16 e il numero di familiari presenti nel prospetto dei familiari a carico per i quali risultano soddisfatti i requisiti previsti. A tal fine procedere come di seguito descritto.

Dal prospetto dei familiari a carico contare tutti i righe (da 1 a 6) nei quali risultano soddisfatte tutte e tre le seguenti condizioni:

- è compilata la colonna relativa ai mesi a carico;
- è presente il codice fiscale del familiare a carico e risulta formalmente corretto;
- dal codice fiscale del familiare a carico si desume che la data di nascita è compresa tra il 02/01/2006 e 31/12/2020.

Nel caso che il medesimo codice fiscale sia presente in più righe, per il codice fiscale va conteggiato un solo rigo. Il numero di righe così determinato si definisce “*Num_righi_prospetto*”.

Se dai dati del frontespizio risulta che il contribuente ha un’età compresa tra 5 e 18 anni (dal codice fiscale del contribuente si desume che la data di nascita è compresa tra il 02/01/2006 e 31/12/2020), va sommato 1 al valore di *Num_righi_prospetto* come sopra determinato.

Determinare, inoltre:

Num_Familiari_Agevolazione = *Num_righi_prospetto* + numero figli in affido preadottivo (desunto dalla relativa casella compilata dal contribuente)

Il numero di righe da RP8 a RP13 con il codice 16 non può essere superiore a *Num_Familiari_Agevolazione*.

Se il reddito di riferimento Riordino come determinato nel paragrafo “Riordino delle detrazioni” è superiore ad euro 75.000, si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo “Riordino delle detrazioni”.

11.11.3 Codice “33” – Spese sostenute dai genitori per il pagamento di rette relative alla frequenza di asili nido per un importo complessivo non superiore a euro 632 annui per ogni figlio;

E' necessario che sia compilato un rigo per ciascun figlio per il quale è stata sostenuta la spesa. L'importo di ciascun rigo non può essere superiore ad euro 632.

Inoltre è necessario verificare la coerenza tra il numero di righe compilate con il codice 33 e il numero di familiari presenti nel prospetto dei familiari a carico per i quali risultano soddisfatti i requisiti previsti. A tal fine procedere come di seguito descritto.

Dal prospetto dei familiari a carico contare tutti i righe (da 2 a 6) nei quali risultano soddisfatte tutte e quattro le seguenti condizioni:

- è compilata la colonna relativa ai mesi a carico;
- nella colonna relativa alla relazione di parentela è barrata la casella “F” o la casella “D”;
- è presente il codice fiscale del figlio a carico e risulta formalmente corretto;
- dal codice fiscale del figlio a carico si desume che la data di nascita è successiva al 31/12/2017.

Nel caso che il medesimo codice fiscale sia presente in più righe, per il codice fiscale va conteggiato un solo rigo. Il numero di righe così determinato si definisce “*Num_righi_prospetto*”.

Determinare, inoltre:

Num_Familiari_Agevolazione = *Num_righi_prospetto* + numero figli in affido preadottivo (desunto dalla relativa casella compilata dal contribuente)

Il numero di righe da RP8 a RP13 con il codice 32 non può essere superiore a *Num_Familiari_Agevolazione*.

Se Inferiore o uguale, calcolare la detrazione spettante come segue:

Spesa_Richiesta = alla somma degli importi indicati dal contribuente con il codice 33 nei righe da RP8 a RP13 per tutti i moduli compilati.

L'importo di *Spesa_Richiesta* così determinato concorre alla base di calcolo delle detrazioni da riportare nel rigo RN13.

Se il reddito di riferimento Riordino come determinato nel paragrafo “Riordino delle detrazioni” è superiore ad euro 75.000, l'importo di *Spesa_Richiesta* non concorre direttamente alla base di calcolo per la detrazione da riportare nel rigo RN13 ma va riportato, insieme agli altri oneri interessati dalla normativa sul riordino delle detrazioni (art. 1 comma 10 della Legge 30 dicembre 2024, n. 207), nell'entità tributaria Riordino-19%-No-Commisurate, come definita nel citato paragrafo “Riordino delle detrazioni”.

11.11.4 Codice “45” – Spese per iscrizione annuale e abbonamento di ragazzi di età compresa tra 5 e 18 anni a conservatori di musica, a istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica

Dall'anno di imposta 2021 è prevista una nuova detrazione per le spese di iscrizione annuale e l'abbonamento di ragazzi di età compresa tra 5 e 18 anni a conservatori di musica, a istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica (AFAM) legalmente riconosciute ai sensi della legge 21 dicembre 1999, n. 508, a scuole di musica iscritte nei registri regionali nonché a cori, bande e scuole di musica riconosciuti da una pubblica amministrazione, per lo studio e la pratica della musica.

La detrazione spetta ai ragazzi di età compresa tra i 5 e i 18 anni per spese di importo non superiore a 1.000 euro. I contribuenti che sostengono la spesa devono avere un reddito complessivo ai fini Irpef non superiore a 36.000 euro.

E' necessario che sia compilato un rigo per ciascun ragazzo per il quale è stata sostenuta la spesa. Le spese eventualmente riferite al contribuente stesso devono essere riportate su un apposito rigo.

L'importo di ciascun rigo non può essere superiore ad euro 1.000.

Pertanto, **la detrazione spetta se:**

- il reddito di cui al rigo RN1 col. 1 ("reddito di riferimento per agevolazioni fiscali") + RS037014 – **RS037022** non è superiore ad euro 36.000;
- dal prospetto dei familiari a carico si desume la presenza di familiari con età compresa tra i 5 e i 18 anni e risulta coerente il numero di righe da RP8 a RP13 del quadro RP compilate con il codice 45 con il numero di familiari presenti nel prospetto dei familiari a carico per i quali risultano soddisfatti i requisiti previsti.

Al fine della **verifica del numero di familiari a carico di età compresa tra i 5 e i 18 anni** procedere come di seguito descritto. Dal prospetto dei familiari a carico contare tutti i righe (da 1 a 5) nei quali risultano soddisfatte tutte e tre le seguenti condizioni:

- è compilata la colonna relativa ai mesi a carico;
- è presente il codice fiscale del familiare a carico e risulta formalmente corretto;
- dal codice fiscale del familiare a carico si desume che la data di nascita è compresa tra il 02/01/2006 e 31/12/2020.

Nel caso che il medesimo codice fiscale sia presente in più righe, per il codice fiscale va conteggiato un solo rigo. Il numero di righe così determinato si definisce "Num_righi_prospetto".

Se dai dati del frontespizio risulta che il contribuente ha un'età compresa tra 5 e 18 anni, va sommato 1 al valore di Num_righi_prospetto come sopra determinato.

Determinare, inoltre:

Num_Familiari_Agevolazione = Num_righi_prospetto + numero figli in affido preadottivo (desunto dalla relativa casella compilata dal contribuente)

Il numero di righe da RP8 a RP13 del quadro RP con il codice 45 non può essere superiore a Num_Familiari_Agevolazione. Se Inferiore o uguale, calcolare **la detrazione spettante** come segue:

Spesa_Richiesta = alla somma degli importi indicati dal contribuente con il codice 45 nei righe RP8 a RP13 del quadro RP per tutti i moduli compilati.

La detrazione spettante è pari al 19% di Spesa_Richiesta.

12. QUADRO RP - PREVIDENZA COMPLEMENTARE

12.1 SOGGETTO FISCALMENTE A CARICO DI ALTRI

Dall'anno di imposta 2019 per i figli di età non superiore a 24 anni il limite di reddito complessivo per essere considerato a carico è elevato a euro 4.000. In questo caso, come chiarito nelle istruzioni al modello, nella casella "Soggetto fiscalmente a carico di altri" dovrà essere indicato il codice "2".

Di conseguenza, dovranno essere utilizzate le indicazioni riportate nel presente paragrafo se risulta soddisfatta una delle due condizioni di seguito riportate, in tutti gli altri casi dovranno invece essere utilizzate le indicazioni fornite nel successivo [paragrafo](#)

- casella "Soggetto fiscalmente a carico di altri" impostata con il codice "1" e RN001001 non superiore a euro 2.841

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

- casella “Soggetto fiscalmente a carico di altri” impostata con il codice “2” e RN001001 non superiore a euro 4.000

Pertanto, se risulta soddisfatta una delle due precedenti condizioni, l'ammontare delle deduzioni richieste per previdenza complementare nei righe RP27, RP28 e RP30 non può essere superiore a quanto indicato nelle istruzioni che seguono.

Calcolare: "**Importo Escluso Sostituto**" = RP027001 + RP028001 + RP029001 + RP030001.

Calcolare: "**Deduzione richiesta**" (ad esclusione dei contributi versati a fondi in squilibrio finanziario) = RP027002 + RP028002 + RP030002

Calcolare **Limite**:

- = 5.165, se col. 1 + col. 2 del Rigo RP28 è minore o uguale a 5.165
- = 7.747, se col. 1 + col. 2 del Rigo RP28 è maggiore di 5.165

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.

12.2 SOGGETTO NON FISCALMENTE A CARICO DI ALTRI

Gli importi della colonna 2 dei righe da RP27 a RP30 devono essere conformi a quanto risulta dalle istruzioni che seguono.

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

12.2.1 Deducibilità Rigo RP29

L'importo indicato nella col. 2 del rigo RP29 è interamente deducibile.

12.2.2 Deducibilità 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 (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**.

12.2.3 Deducibilità Righi RP27 e RP30

Limite di deducibilità 1 = **Capienza Rigo RP28** – 2.582 – RP28 col. 2 (ricondurre a zero se il risultato è negativo)

Deduzione richiesta = rigo RP27 col. 2 + RP30 col. 2

Se l'importo della **Deduzione richiesta** è inferiore o uguale al **Limite di deducibilità 1** l'ammontare degli importi indicati nelle colonne 2 dei righe RP27, RP30 sono interamente deducibili.

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 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:

a) Deducibilità 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.

b) Deducibilità 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**

13. QUADRO RP – SPESE PER INTERVENTI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO, MISURE ANTISISMICHE E BONUS VERDE, BONUS FACCIATE E SUPERBONUS

13.1 SEZ. III A -RIGHI DA RP41 A RP47

13.1.1 Controlli sui singoli campi dei righi da col. 1 a col. 8

Anno (colonna 1)

L'anno da indicare nei righi da **RP41 a RP47** (col. 1), può assumere i valori dal 2016 al 2025 e deve essere sempre presente se viene indicato un importo nella **colonna 9** corrispondente.

Tipologia (colonna 2)

La colonna 2 può assumere solo i seguenti valori:

- 4 (spese sostenute nel periodo 01/01/2016 - 31/12/**2016** relative ad interventi antisismici);
- da 5 a 11 (solo per le spese sostenute dal **2021** al **2025**)
- 12 e 13 (solo per le spese sostenute dal 2018 al 2024)
- 15 (solo per le spese sostenute dal 2020 al 2022)
- da 16 a 19 (solo per le spese sostenute dal **2021** al **2025**)
- 20 (solo per le spese sostenute dal **2021** al **2025**)
- da **21 a 22** (solo per le spese sostenute dal **2022** al **2025**)
- **23** (solo per le spese sostenute nel **2025**)

Di seguito si riportano le condizioni di errore relative ai valori assunti dalla casella anno e dalla casella tipologia

- Se l'anno è il **2016** e la casella di colonna 2, se compilata, assume un valore diverso da 4 (errore);
- Se l'anno è il **2018 o il 2019** e la casella di colonna 2 assume valori diversi da 12 e 13 (errore);
- Se l'anno è il **2020** e la casella di colonna 2 assume valori diversi da 12, 13 e 15 (errore);
- Se l'anno è il **2021** e la casella di colonna 2 assume valori diversi da 5 a 11, 12, 13 e da 15 a 20 (errore);
- Se l'anno è il **2022** e la casella di colonna 2 assume valori diversi da 5 a 11, 12, 13 e da 15 a **22** (errore);
- Se l'anno è il **2023 o il 2024** e la casella di colonna 2 assume valori diversi da 5 a 11, 12, 13 e da 16 a **22** (errore);
- Se l'anno è il **2025** e la casella di colonna 2 assume valori diversi da 5 a 11 e da 16 a **23** (errore);

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.

Se nella col. 2 è riportato il codice 8 o 9 o 13 o 18 o 19 o 22, il codice fiscale di col. 3 è obbligatorio.

Casella “Interventi particolari” (colonna 4)

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

Casella “Codice” (colonna 5) Acquisto, eredità o donazione

La casella di colonna 5 può assumere esclusivamente il valore 4.

Il codice 4 può essere presente solo se l'anno di colonna 1 è diverso dal **2025**.

Casella “Maggiorazione Sisma” (colonna 6)

La casella “Maggiorazione Sisma” di colonna 6 può risultare barrata solo se l'anno di col. 1 è il 2021 o il 2022 o il 2023 o il 2024 **o il 2025** e la casella Tipologia di colonna 2 assume uno dei valori tra 5 e 11 e la casella “*percentuale*” (col. 7) risulta compilata con il valore 1 o 2.

Per l'anno 2023, 2024 e 2025 la casella “Maggiorazione Sisma” non può risultare barrata in presenza dei codici 10 e 11 nella casella Tipologia di col. 2.

Casella “percentuale” (colonna 7)

La casella può risultare compilata solo se la col. 1 assume uno degli anni dal 2021 a 2025.

- In presenza degli anni **2021 o 2022** nella col. 1, la casella percentuale può assumere solo il valore 1 e tale valore può essere presente solo se la casella Tipologia di colonna 2 assume uno dei valori tra 5 e 11 o 20.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

- In presenza degli anni **2023 o 2024** nella col. 1, la casella percentuale può assumere solo i valori 1 o 2 e tali valori possono essere presente solo se la casella Tipologia di colonna 2 assume uno dei valori tra 5 e 9, tra 16 e 18 o 20. Per l'anno **2024** la compilazione della casella "Percentuale" è obbligatoria in presenza dei codici tra 16 a 18 della casella Tipologia.
- In presenza dell'anno **2025** nella col. 1, la casella percentuale può assumere **solo i valori 1 o 2 o 3**. I valori 1 e 2 della casella Percentuale possono essere presenti solo se la casella Tipologia di colonna 2 assume uno dei valori tra 5 e 9, tra 16 e 18 o 20. Per l'anno **2025** la compilazione della casella "Percentuale" con l'indicazione del codice 1 o 2 è obbligatoria in presenza dei codici tra 16 a 18 della casella Tipologia. La compilazione della casella "Percentuale" con l'indicazione del codice 3 può essere presente solo se la casella Tipologia di colonna 2 non risulta compilata ovvero se compilata con uno dei valori tra 5 e 11 o 19 o 20.

Numero rate (colonna 8)

Il numero di rate (**colonna 8**) dei rigli da **E41 a E43** deve essere sempre presente se è stato indicato un importo nella **colonna 9** corrispondente. In funzione del 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	
ANNO DI COL 1	VALORI AMMESSI
2025	1
2024	2
2023	3
2022	3, 4 (la terza di 10 ovvero la quarta di 4)
2021	5
2020	6
2019	7
2018	8
2017	9
2016	10

Se l'anno è il 2022, la rata può assumere il valore 3 solo se la Tipologia (col. 2) assume uno dei seguenti valori: da 5 a 11 e da 16 a 20. Inoltre, nel caso di tipologia compresa tra 5 e 11 e tipologia uguale a 20, il numero di rata pari ad 3 può essere presente solo se risulta compilata la casella percentuale con il codice 1.

Casella Opzione 2023 (colonna 8A)

La casella "Opzione 2023" di colonna 8A può essere barrata solo se l'anno di colonna 1 è il 2023. Il controllo determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.

Tale casella è stata prevista nel modello 730/2025 al fine di recepire quanto previsto dalla legge n. 207/2024 art. 1 comma 56 lett. b) che ha modificato l'articolo 119 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, aggiungendo il comma 8-sexies:

"Per le spese sostenute dal 1° gennaio 2023 al 31 dicembre 2023 relativamente agli interventi di cui al presente articolo, la detrazione può essere ripartita, su opzione del contribuente, in dieci quote annuali di pari importo a partire dal periodo d'imposta 2023. L'opzione è irrevocabile ed è esercitata tramite una dichiarazione dei redditi integrativa di quella presentata per il periodo d'imposta 2023, da presentare, in deroga a quanto previsto dall'articolo 2, comma 8, del regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, entro il termine stabilito per la presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta 2024. Se dalla predetta dichiarazione integrativa emerge una maggiore imposta dovuta, quest'ultima è versata, senza applicazione di sanzioni e interessi, entro il termine per il versamento del saldo delle imposte sui redditi relative al periodo d'imposta 2024".

13.1.2 Tabelle riassuntive dei valori ammessi

Si riportano di seguito le tabelle riassuntive dei valori ammessi per Percentuale di detrazione, Rateazione e Limite di spesa con riferimento all'anno di sostenimento della spesa e ad altre situazioni particolari (Tipologia, Casella 110% e Casella Maggiorazione Sisma).

TABELLA LIMITI DI SPESA E DETRAZIONE SPETTANTE RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA					
Parte A					
mod. 730 e RPF 2026					
ANNO (Rimosso anno 2015)	TIPOLOGIA (Rimossa tipologia da 5 a 11 e da 16 a 19 per l'anno 2020)	DETRAZIONE SPETTANTE	RATEAZIONE	LIMITE DI SPESA (Casella "Maggiorazione Sisma" non barrata)	LIMITE DI SPESA CASELLE "MAGGIORAZIONE SISMA" BARRATA E CASELLA "PERCENTUALE" COMPILATA (Tipologia da 5 a 11)
2016	non compilato	50%	10	96.000	
	4	65%			
2017	Colonna 2 non compilata	50%			
2018 e 2019	Colonna 2 non compilata	50%			
	12	36%			
	13	36%			
2020 e 2021	Colonna 2 non compilata	50%	10	5.000	
2021	5	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 -- > 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 50%	5	96.000	144.000
	6	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 -- > 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 70%			
	7	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 -- > 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 80%			
	8	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 -- > 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 75%			
	9	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 -- > 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 85%			
	10	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 -- > 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 75%		96.000	144.000
	11	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 -- > 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 85%			
2020 e 2021	12	36%	10	5.000	
	13	36%			
	15	90%			
2021	16	110%	5	48.000	
	17	110%		48.000	
	18	110%		96.000	
	19	50%			
Solo 2021	20	Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% Casella <i>percentuale</i> non compilata -> 50%	Se Casella <i>percentuale</i> compilata Rateazione = 5 Se Casella <i>percentuale</i> NON compilata Rateazione = 10	96.000	

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

TABELLA LIMITI DI SPESA E DETRAZIONE SPETTANTE RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA					
Parte B					
mod. 730 e RPF 2026					
ANNO	TIPOLOGIA	DETRAZIONE SPETTANTE	RATEAZIONE	LIMITE DI SPESA (Casella "Maggiorazione Sisma" non barrata)	LIMITE DI SPESA CASELLE "MAGGIORAZIONE SISMA" BARRATA E CASELLA "PERCENTUALE" COMPILATA (Tipologia da 5 a 11)
2022	Colonna 2 non compilata	50%	10	96.000	
	5	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 50%	Se Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 e num rata col. 8 = 4 Rateazione = 4		144.000
	6	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 70%			
	7	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 80%			
	8	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 75%	Se Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 e num rata col. 8 = 3 Rateazione = 10		
	9	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 85%	Se Casella <i>percentuale</i> Non compilata Rateazione = 5		
	10	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 75%	10	96.000	144.000
	11	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 85%			
	12	36%		5.000	
	13	36%			
	15	60%			
	16	110%	Se num rata col. 8 = 4 Rateazione = 4	48.000	
	17		Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 10	48.000	
	18				
	19	50%	Se num rata col. 8 = 4 Rateazione = 5 Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 10	96.000	
	20	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 50%	Se Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 e num rata col. 8 = 4 Rateazione = 4 Se Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 e num rata col. 8 = 3 Rateazione = 10 Se Casella <i>percentuale</i> Non compilata Rateazione = 10	96.000	
	21	75%	5	50.000	
	22				

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

TABELLA LIMITI DI SPESA E DETRAZIONE SPETTANTE RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA					
Parte C mod. 730 e RPF 2026					
ANNO	TIPOLOGIA	DETRAZIONE SPETTANTE	RATEAZIONE	LIMITE DI SPESA (Casella "Maggiorazione Sisma" non barrata)	LIMITE DI SPESA CASELLE "MAGGIORAZIONE SISMA" BARRATA E CASELLA "PERCENTUALE" COMPILATA (Tipologia da 5 a 11)
2023	Colonna 2 non compilata	50%	10	96.000	144.000
	5	Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 2 -> 90% Casella <i>percentuale</i> non compilata -> 50%	Se Casella <i>percentuale</i> compilata e Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4		
	6	Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 2 -> 90% Casella <i>percentuale</i> non compilata -> 70%			
	7	Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 2 -> 90% Casella <i>percentuale</i> non compilata -> 80%			
	8	Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 2 -> 90% Casella <i>percentuale</i> non compilata -> 75%	Se Casella <i>percentuale</i> NON compilata Rateazione = 5		
	9	Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 2 -> 90% Casella <i>percentuale</i> non compilata -> 85%			
	10	75%	5	96.000	
	11	85%	5		
	12	36%	10		
	13				
	16	Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 2 -> 90% Casella <i>percentuale</i> non compilata -> 50%		Se Casella <i>percentuale</i> compilata e Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4	48.000
	17		48.000		
	18		Se Casella <i>percentuale</i> compilata e Casella di col. 8A (Opzione 2023) è barrata: Rateazione = 10 Se Casella <i>percentuale</i> NON compilata Rateazione = 10	48.000	
	19	50%	10	96.000 In presenza di entrambe i codici 18 e 19 riferiti al medesimo anno 2023, la somma degli importi non può essere superiore ad euro 96.000	
	20	Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 2 -> 90% Casella <i>percentuale</i> non compilata -> 50%	Se Casella <i>percentuale</i> compilata e Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella <i>percentuale</i> compilata e Casella di col. 8A (Opzione 2023) è barrata: Rateazione = 10 Se Casella <i>percentuale</i> NON compilata Rateazione = 10	96.000	
	21	75%	5	50.000	
	22				

TABELLA LIMITI DI SPESA E DETRAZIONE SPETTANTE RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA					
Parte D					
mod. 730 e RPF 2026					
ANNO	TIPOLOGIA	DETRAZIONE SPETTANTE	RATEAZIONE	LIMITE DI SPESA (Casella "Maggiorazione Sisma" non barrata)	LIMITE DI SPESA CASELLE "MAGGIORAZIONE SISMA" BARRATA E CASELLA "PERCENTUALE" COMPILATA (Tipologia da 5 a 11)
2024	Colonna 2 non compilata	50%	10	96.000	
	5	Casella percentuale compilata con cod = 1 ->110% Casella percentuale compilata con cod = 2 -> 70% Casella percentuale non compilata -> 50%			144.000
	6	Casella percentuale compilata con cod = 1 ->110% Casella percentuale compilata con cod = 2 -> 70% Casella percentuale non compilata -> 70%			
	7	Casella percentuale compilata con cod = 1 ->110% Casella percentuale compilata con cod = 2 -> 70% Casella percentuale non compilata -> 80%			
	8	Casella percentuale compilata con cod = 1 ->110% Casella percentuale compilata con cod = 2 -> 70% Casella percentuale non compilata -> 75%			
	9	Casella percentuale compilata con cod = 1 ->110% Casella percentuale compilata con cod = 2 -> 70% Casella percentuale non compilata -> 85%			
	10	75%		96.000	
	11	85%			
	12	36%		5.000	
	13	36%			
	16	Casella percentuale compilata con cod = 1 ->110%		48.000	
	17	Casella percentuale compilata con cod = 2 -> 70%		48.000	
	18			48.000	
				96.000	
	19	50%		In presenza di entrambe i codici 18 e 19 riferiti al medesimo anno 2024, la somma degli importi non può essere superiore ad euro 96.000	
	20	Casella percentuale compilata con cod = 1 ->110% Casella percentuale compilata con cod = 2 -> 70% Casella percentuale non compilata -> 50%		96.000	
	21				
	22	75%		50.000	

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

TABELLA LIMITI DI SPESA E DETRAZIONE SPETTANTE RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA					
Parte E					
mod. 730 e RPF 2026					
ANNO	TIPOLOGIA (eliminate tipologie 12 e 13)	DETRAZIONE SPETTANTE	RATEAZIONE	LIMITE DI SPESA (Casella "Maggiorazione Sisma" non barrata)	LIMITE DI SPESA CASELLE "MAGGIORAZIONE SISMA" BARRATA E CASELLA "PERCENTUALE" COMPILATA con i codici 1 o 2 (Tipologia da 5 a 11)
2025	Colonna 2 non compilata	Casella percentuale compilata con cod = 3 -> 50% Casella percentuale non compilata -> 36%	10	96.000	
	5	Casella percentuale compilata con cod = 1 ->110%			144.000
	6	Casella percentuale compilata con cod = 2 -> 65%			
	7	Casella percentuale compilata con cod = 3 -> 50%			
	8	Casella percentuale non compilata -> 36%			
	9				
	10	Casella percentuale compilata con cod = 3 -> 50%		96.000	
	11	Casella percentuale non compilata -> 36%			
	16	Casella percentuale compilata con cod = 1 ->110%		48.000	
	17	Casella percentuale compilata con cod = 2 -> 65%		48.000	
	18	L'impostazione della casella Percentuale è obbligatoria in presenza dei codici 16, 17 e 18		48.000	
	19	Casella percentuale compilata con cod = 3 -> 50% Casella percentuale non compilata -> 36%		96.000 In presenza di entrambe i codici 18 e 19 riferiti al medesimo anno 2025, la somma degli importi non può essere superiore ad euro 96.000	
	20	Casella percentuale compilata con cod = 1 ->110% Casella percentuale compilata con cod = 2 -> 65% Casella percentuale compilata con cod = 3 -> 50% Casella percentuale non compilata -> 36%		96.000	
	21	75%		50.000	
	22				
	23 (Nuovo codice Sostituzione Gruppo Elettrogeno)	50%		96.000	

13.1.3 Limite di spesa detraibile (colonna 9)

13.1.3.1 Anno 2016

Per l'anno 2016, il limite di spesa è di euro 96.000 sul quale applicare la percentuale di detrazione pari al 50%.

Per le spese relative a interventi per l'adozione di misure antisismiche (codice di col. 2 impostato con il valore "4") fermo restando il limite di 96.000 euro, la percentuale di detrazione è pari al 65%.

Verifica degli importi in presenza di più righe

In presenza di più righe compilati con riferimento allo stesso immobile (il medesimo N. d'ordine immobile indicato a colonna 11) ed allo stesso anno (il medesimo anno indicato a colonna 1) al fine di verificare il rispetto dei limite di spesa annuale è necessario operare come di seguito descritto.

Sommare gli importi indicati a colonna 9, aggregandoli per anno e per il medesimo N. d'ordine immobile indicato a colonna 11 e valorizzare una entità tributaria relativa ad un determinato anno ed un determinato immobile: Tot_Spese_Anno_NumOrdImmobile_96.000 (ad esempio per le spese relative all'anno 2016 ed al num_ord Immobile pari a "1", avremo come variabile "Tot_Spese_2016_01_96.000").

Con riferimento a ciascun immobile (identificato dal medesimo n. d'ordine di col. 11 ed allo stesso anno), il limite complessivo di spesa va verificato come segue:

Tot_Spese_Anno_NumOrdImmobile_96.000 deve essere minore o uguale a 96.000

13.1.3.2 Anni dal 2017 al 2025

Per la misura della detrazione spettante e del limite di spesa per gli anni dal 2017 al 2024 si rimanda alle precedenti tabelle "**Limiti di spesa e detrazione spettante ristrutturazione edilizia**", Parte A e parte B, riassuntive dei diversi limiti di spesa, percentuali di detrazione e rateazione prevista con riferimento all'anno di sostenimento della spesa e ad altre situazioni particolari (Tipologia, Casella 110% e Casella Maggiorazione Sisma).

Verifica degli importi in presenza di più righe

In presenza di più righe compilati con riferimento allo stesso immobile (il medesimo N. d'ordine immobile indicato a colonna 11) ed allo stesso anno (il medesimo anno indicato a colonna 1) al fine di verificare il rispetto dei limite di spesa annuale è necessario operare come di seguito descritto.

Sommare gli importi indicati a colonna 9, aggregandoli per anno, per il medesimo N. d'ordine immobile indicato a colonna 11 e per il medesimo limite di spesa e valorizzare una entità tributaria relativa ad un determinato anno ad un determinato immobile ed ad un determinato limite di spesa corrispondente alla tipologia di col. 2; ad esempio, se per la spesa sostenuta nel 2017 per l'immobile con num. Ordine uguale a 1, il limite individuato in base alla tabella "Riepilogo limiti di spesa e detrazioni spettanti" è pari a 96.000, l'entità generica Tot_Spese_Anno_NumOrdImmobile_LimiteSpesa assumerà la denominazione "Tot_Spese_2017_01_96.000".

Con riferimento a ciascun immobile (identificato dal medesimo n. d'ordine di col. 11 ed allo stesso anno), l'importo Tot_Spese_Anno_NumOrdImmobile_LimiteSpesa come sopra determinato non deve essere superiore al relativo LimiteSpesa.

Con riferimento agli immobili per i quali risulta barrata la casella maggiorazione sisma, essendo unico il limite di euro 144.000 per immobile, a tale limite concorrono anche le spese per le quali, non risultando barrata la casella "maggiorazione sisma", trova applicazione il limite ordinario di euro 96.000. Ad esempio, se per un medesimo immobile con progressivo immobile "1" ed anno 2021 risultano compilate due righe, una prima riga con Casella Tipologia non compilata e assenza della casella "Maggiorazione sisma" ed una seconda riga con Casella Tipologia compilata con il codice "5" e la casella "Maggiorazione sisma" barrata, la somma degli importi dei due righe non può essere superiore ad euro 144.000.

Al fine di recepire quanto indicato nella Risoluzione n. 60/E del 28 settembre 2020, per i soli codici 16 e 17, per la verifica del limite di spesa di euro 48.000,00, l'aggregazione degli importi indicati per lo stesso anno e per lo stesso immobile deve avvenire separatamente per ciascuno dei due suddetti codici.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

Ad esempio, se sono indicati due righi, uno con il codice 16 ed uno con il codice 17, entrambe con l'anno di spesa 2025 e con num. Ordine immobile uguale a 1, l'entità generica Tot_Spese_Anno_NumOrdImmobile_LimiteSpesa_Codice assumerà le seguenti denominazioni:

- per il codice 16, "Tot_Spese_2025_01_48.000_16";
- per il codice 17, "Tot_Spese_2025_01_48.000_17".

13.1.4 Importo rata (colonna 10)

Per la individuazione del numero di **Rateazione** prevista si rimanda alle precedenti tabelle di cui al **paragrafo "Tabelle riassuntive dei valori ammessi"** riassuntive dei diversi limiti di spesa, percentuali di detrazione e rateazione prevista con riferimento all'anno di sostenimento della spesa e ad altre situazioni particolari (Tipologia, Casella 110% e Casella Maggiorazione Sisma).

L'importo della rata deve essere uguale all'Importo della spesa di colonna 9 / Rateazione (individuata in base alle istruzioni contenute nelle suddette tabelle).

13.1.5 N. ord Immobile (col. 11)

Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo ["SEZ. III B - DATI CATASTALI IDENTIFICATIVI DEGLI IMMOBILI E ALTRI DATI PER FRUIRE DELLA DETRAZIONE"](#).

13.2 DETERMINAZIONE DEL TOTALE DELLE RATE E DETRAZIONI SPETTANTI - RIGO RP48 E RP49

Calcolare, per ciascuna colonna del rigo RP48, il totale delle rate relative alla corrispondente percentuale di detrazione spettante. Il valore della singola rata è costituito dall'importo indicato nella relativa colonna 10 dei rigi da RP41 a RP47 di tutti i moduli compilati. Per la compilazione delle colonne del rigo RP48 fare riferimento alle indicazioni riportate nelle seguenti tabelle (**tabelle comuni a mod. 730 2026 e RPF 2026**).

TABELLA PER LA DETERMINAZIONE DELLA RATA SPETTANTE E DELLA RELATIVA DETRAZIONE PER RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA mod. 730/2026 e RPF 2026 - Parte A					
ANNO (Rimosso anno 2015)	TIPOLOGIA	DETRAZIONE SPETTANTE	RATEAZIONE	730 2026	RPF 2026
				Rata Detraibile	Importi delle rate di cui alla col. 10 dei rigi da RP41 a RP47 da sommare e riportare nella corrispondente colonna del rigo RP48
2016	non compilato	50%	10	Rata 50	Col. 2 rigo RP48
	4	65%		Rata 65	Col. 3 rigo RP48
2017	non compilato	50%		Rata 50	Col. 2 rigo RP48
2018 e 2019	non compilato	50%		Rata 50	Col. 2 rigo RP48
	12	36%		Rata_Verde	Col. 8 rigo RP48
	13	36%		Rata_Verde	Col. 8 rigo RP48

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

TABELLA PER LA DETERMINAZIONE DELLA RATA SPETTANTE E DELLA RELATIVA DETRAZIONE PER RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA mod. 730/2026 e RPF 2026 - Parte B					
ANNO	TIPOLOGIA <i>(Rimossa tipologia da 5 a 11 e da 16 a 19 per l'anno 2020)</i>	DETRAZIONE SPETTANTE	RATEAZIONE	730 2026	RPF 2026
				Rata Detraibile	Importi delle rate di cui alla col. 10 dei righe da RP41 a RP47 da sommare e riportare nella corrispondente colonna del rigo RP48
2020 e 2021	non compilato	50%	10	Rata_50	Col. 2 rigo RP48
2021	5	Casella percentuale compilata cod = 1 --> 110%	5	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella percentuale NON compilata --> 50%		Rata_50	Col. 2 rigo RP48
	6	Casella percentuale compilata cod = 1 --> 110%		Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella percentuale NON compilata --> 70%		Rata_70	Col. 4 rigo RP48
	7	Casella percentuale compilata cod = 1 --> 110%		Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella percentuale NON compilata --> 80%		Rata_80	Col. 6 rigo RP48
	8	Casella percentuale compilata cod = 1 --> 110%		Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella percentuale NON compilata --> 75%		Rata_75	Col. 5 rigo RP48
	9	Casella percentuale compilata cod = 1 --> 110%		Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella percentuale NON compilata --> 85%		Rata_85	Col. 7 rigo RP48
	10	Casella percentuale compilata cod = 1 --> 110%		Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella percentuale NON compilata --> 75%		Rata_75	Col. 5 rigo RP48
	11	Casella percentuale compilata cod = 1 --> 110%		Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella percentuale NON compilata --> 85%		Rata_85	Col. 7 rigo RP48
2020 e 2021	12	36%	10	Rata Verde	Col. 8 rigo RP48
	13	36%		Rata Verde	Col. 8 rigo RP48
	15	90%		Rata_90	Col. 9 rigo RP48
2021	16	110%	5	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
	17	110%		Rata_110	Col. 10 rigo RP48
	18	110%		Rata_110	Col. 10 rigo RP48
	19	50%		Rata_50	Col. 2 rigo RP48
Solo 2021	20	Casella percentuale compilata cod = 1 --> 110%	5	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella percentuale NON compilata --> 50%	10	Rata_50	Col. 2 rigo RP48

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

TABELLA PER LA DETERMINAZIONE DELLA RATA SPETTANTE E DELLA RELATIVA DETRAZIONE PER RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA mod. 730/2026 e RPF 2026 - Parte C					
ANNO	TIPOLOGIA	DETRAZIONE SPETTANTE	RATEAZIONE	730 2026 Rata Detraibile	RPF 2026 Importi delle rate di cui alla col. 10 dei righi da RP41 a RP47 da sommare e riportare nella corrispondente colonna del rigo RP48
2022	non compilato	50%	10	Rata_50	Col. 2 rigo RP48
	5	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%	Se num rata col. 8 = 4 Rateazione = 4 Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 10	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 50%	5	Rata_50	Col. 2 rigo RP48
	6	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%	Se num rata col. 8 = 4 Rateazione = 4 Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 10	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 70%	5	Rata_70	Col. 4 rigo RP48
	7	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%	Se num rata col. 8 = 4 Rateazione = 4 Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 10	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 80%	5	Rata_80	Col. 6 rigo RP48
	8	Casella 110% Barrata (110%)	Se num rata col. 8 = 4 Rateazione = 4 Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 10	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 75%	5	Rata_75	Col. 5 rigo RP48
	9	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%	Se num rata col. 8 = 4 Rateazione = 4 Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 10	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 85%	5	Rata_85	Col. 7 rigo RP48
	10	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%	Se num rata col. 8 = 4 Rateazione = 4 Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 10	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 75%	5	Rata_75	Col. 5 rigo RP48
	11	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%	Se num rata col. 8 = 4 Rateazione = 4 Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 10	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 85%	5	Rata_85	Col. 7 rigo RP48
	12	36%	10	Rata_Verde	Col. 8 rigo RP48
	13	36%		Rata_Verde	Col. 8 rigo RP48
	15	60%		Rata_60	Col. 1 rigo RP48
	16	110%	Se num rata col. 8 = 4 Rateazione = 4 Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 10	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
	17	110%	Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 10	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
	18	110%	Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 10	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
	19	50%	Se num rata col. 8 = 4 Rateazione = 5 Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 10	Rata_50	Col. 2 rigo RP48
	20	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%	Se num rata col. 8 = 4 Rateazione = 4 Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 10	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 50%	10	Rata_50	Col. 2 rigo RP48
	21	75%	5	Rata_75	Col. 5 rigo RP48
	22				

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

TABELLA PER LA DETERMINAZIONE DELLA RATA SPETTANTE E DELLA RELATIVA DETRAZIONE PER RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA mod. 730/2026 e RPF 2026 - Parte D					
ANNO	TIPOLOGIA	DETRAZIONE SPETTANTE	RATEAZIONE	730 2026	RPF 2026
				Rata Detraibile	Importi delle rate di cui alla col. 10 dei righi da RP41 a RP47 da sommare e riportare nella corrispondente colonna del rigo RP48
2023	non compilato	50%	10	Rata_50	Col. 2 rigo RP48
	5	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%	Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: 4	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 90%	Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) è Barrata: 10	Rata_90	Col. 9 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 50%	5	Rata_50	Col. 2 rigo RP48
	6	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%	Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: 4	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 90%	Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) è Barrata: 10	Rata_90	Col. 9 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 70%	5	Rata_70	Col. 4 rigo RP48
	7	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%	Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: 4	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 90%	Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) è Barrata: 10	Rata_90	Col. 9 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 80%	5	Rata_80	Col. 6 rigo RP48
	8	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%	Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: 4	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 90%	Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) è Barrata: 10	Rata_90	Col. 9 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 75%	5	Rata_75	Col. 5 rigo RP48
	9	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%	Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: 4	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 90%	Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) è Barrata: 10	Rata_90	Col. 9 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 85%	5	Rata_85	Col. 7 rigo RP48
	10	75%	5	Rata_75	Col. 5 rigo RP48
	11	85%	5	Rata_85	Col. 7 rigo RP48
	12	36%	10	Rata_Verde	Col. 8 rigo RP48
	13	36%		Rata_Verde	Col. 8 rigo RP48
	16	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%	Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: 4	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 90%	Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) è Barrata: 10	Rata_90	Col. 9 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 50%	10	Rata_50	Col. 2 rigo RP48
	17	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%	Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: 4	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 90%	Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) è Barrata: 10	Rata_90	Col. 9 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 50%	10	Rata_50	Col. 2 rigo RP48
	18	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%	Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: 4	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 90%	Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) è Barrata: 10	Rata_90	Col. 9 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 50%	10	Rata_50	Col. 2 rigo RP48
	19	50%	10	Rata_50	Col. 2 rigo RP48
	20	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%	Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: 4	Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 90%	Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) è Barrata: 10	Rata_90	Col. 9 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 50%	10	Rata_50	Col. 2 rigo RP48
	21	75%	5	Rata_75	Col. 5 rigo RP48
	22				

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

TABELLA PER LA DETERMINAZIONE DELLA RATA SPETTANTE E DELLA RELATIVA DETRAZIONE PER RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA mod. 730/2026 e RPF 2026 - Parte E					
ANNO	TIPOLOGIA	DETRAZIONE SPETTANTE	RATEAZIONE	730 2026	RPF 2026
				Rata Detraibile	Importi delle rate di cui alla col. 10 dei righi da RP41 a RP47 da sommare e riportare nella corrispondente colonna del rigo RP48
2024	non compilato	50%	10	Rata_50	Col. 2 rigo RP48
	5	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%		Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 70%		Rata_70	Col. 4 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 50%		Rata_50	Col. 2 rigo RP48
	6	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%		Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 70%		Rata_70	Col. 4 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 70%		Rata_70	Col. 4 rigo RP48
	7	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%		Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 70%		Rata_70	Col. 4 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 80%		Rata_80	Col. 6 rigo RP48
	8	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%		Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 70%		Rata_70	Col. 4 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 75%		Rata_75	Col. 5 rigo RP48
	9	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%		Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 70%		Rata_70	Col. 4 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 85%		Rata_85	Col. 7 rigo RP48
	10	75%		Rata_75	Col. 5 rigo RP48
	11	85%		Rata_85	Col. 7 rigo RP48
	12	36%		Rata_Verde	Col. 8 rigo RP48
	13	36%		Rata_Verde	Col. 8 rigo RP48
	16	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%		Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 70%		Rata_70	Col. 4 rigo RP48
	17	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%		Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 70%		Rata_70	Col. 4 rigo RP48
	18	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%		Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 70%		Rata_70	Col. 4 rigo RP48
	19	50%		Rata_50	Col. 2 rigo RP48
	20	Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110%		Rata_110	Col. 10 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 70%		Rata_70	Col. 4 rigo RP48
		Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 50%		Rata_50	Col. 2 rigo RP48
	21	75%		Rata_75	Col. 5 rigo RP48
	22				

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

TABELLA PER LA DETERMINAZIONE DELLA RATA SPETTANTE E DELLA RELATIVA DETRAZIONE PER RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA mod. 730/2026 e RPF 2026 - Parte F					
ANNO	TIPOLOGIA	DETRAZIONE SPETTANTE	RATEAZIONE	730 2026	RPF 2026
				Rata Detraibile	Importi delle rate di cui alla col. 10 dei righi da RP41 a RP47 da sommare e riportare nella corrispondente colonna del rigo RP48
2025	Casella Tipologia Non compilata <i>(senza tipologia la casella percentuale può assumere solo il valore 3)</i>	Casella percentuale compilata con cod = 3 -> 50%	10	Rata_50_2025	Col. 2 rigo RP48
		Casella percentuale non compilata -> 36%		Rata_36_2025	Col. 8 rigo RP48
	5, 6, 7, 8 e 9	Casella percentuale compilata cod = 1 --> 110%		Rata_110_2025	Col. 10 rigo RP48
		Casella percentuale compilata cod = 2 --> 65%		Rata_65_2025	Col. 3 rigo RP48
		Casella percentuale compilata cod 3 --> 50%		Rata_50_2025	Col. 2 rigo RP48
		Casella percentuale NON compilata --> 36 %		Rata_36_2025	Col. 8 rigo RP48
	10 e 11 <i>(con tipologia 10 e 11 la la casella percentuale può assumere solo il valore 3)</i>	Casella percentuale compilata con cod = 3 -> 50%		Rata_50_2025	Col. 2 rigo RP48
		Casella percentuale non compilata -> 36%		Rata_36_2025	Col. 8 rigo RP48
	16, 17 e 18 <i>L'impostazione della casella Percentuale è obbligatoria in presenza dei codici 16, 17 e 18</i>	Casella percentuale compilata cod = 1 --> 110%		Rata_110_2025	Col. 10 rigo RP48
		Casella percentuale compilata cod = 2 --> 65%		Rata_65_2025	Col. 3 rigo RP48
	19 <i>(con tipologia 19 la casella percentuale può assumere solo il valore 3)</i>	Casella percentuale compilata con cod = 3 -> 50%		Rata_50_2025	Col. 2 rigo RP48
		Casella percentuale non compilata -> 36%		Rata_36_2025	Col. 8 rigo RP48
	20	Casella percentuale compilata cod = 1 --> 110%		Rata_110_2025	Col. 10 rigo RP48
		Casella percentuale compilata cod = 2 --> 65%		Rata_65_2025	Col. 3 rigo RP48
		Casella percentuale compilata cod = 3 --> 50%		Rata_50_2025	Col. 2 rigo RP48
		Casella percentuale NON compilata --> 36%		Rata_36_2025	Col. 8 rigo RP48
	21	75%		Rata_75_2025	Col. 5 rigo RP48
	22				
	23 (Nuovo codice Sostituzione Gruppo Elettrogeno)	50%		Rata_50_2025	Col. 2 rigo RP48

13.2.1 REDDITO DI RIFERIMENTO RIORDINO NON SUPERIORE A 75.000 - RN14

Se il **reddito di riferimento Riordino** come definito nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*” non è superiore ad euro 75.000, gli importi da riportare nel rigo RN14 sono quelli determinati con modalità ordinaria, utilizzando ai fini della determinazione della detrazione spettante l’ammontare complessivo delle rate determinate come descritto nelle precedenti tabelle.

13.2.2 REDDITO DI RIFERIMENTO RIORDINO SUPERIORE A 75.000 - RN14

Se il **reddito di riferimento Riordino** come definito nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*” è invece superiore ad euro 75.000, procedere come di seguito descritto. Si precisa che i nomi delle entità tributarie di seguito referenziate sono quelle presenti nelle precedenti tabelle nella colonna con intestazione “730/2026”.

- La somma delle **Rata_50_2025** come sopra determinate, deve essere riportata nell’entità **Riordino-50%-Ristrutturazione** definita nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*”.
- La somma delle **Rata_36_2025** come sopra determinate, deve essere riportata nell’entità **Riordino-36%-Ristrutturazione** definita nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*”.
- La somma delle **Rata_65_2025** come sopra determinate, deve essere riportata nell’entità **Riordino-65%-Ristrutturazione** definita nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*”.
- La somma delle **Rata_75_2025** come sopra determinate, deve essere riportata nell’entità **Riordino-75%-Ristrutturazione** definita nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*”.
- La somma delle **Rata_110_2025** come sopra determinate, deve essere riportata nell’entità **Riordino-110%-Ristrutturazione** definita nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*”.

Con riferimento alle istruzioni contenute nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*”, gli importi delle entità:

- *Riordino-36%-Ristrutturazione*
- *Riordino-50%-Ristrutturazione*
- *Riordino-65%-Ristrutturazione*
- *Riordino-75%-Ristrutturazione*
- *Riordino-110%-Ristrutturazione*

dovranno essere ricondotti entro i limiti di spesa detraibile ai sensi della normativa sul riordino delle detrazioni.

Totale_Rata_50 pari alla somma delle Rata_50 + Riordino-50%-Ristrutturazione come sopra determinate.

Totale_Rata_60 pari alla somma delle Rata_60 come sopra determinate.

Totale_Rata_65 pari alla somma delle Rata_65 + Riordino-65%-Ristrutturazione come sopra determinate.

Totale_Rata_70 pari alla somma delle Rata_70 come sopra determinate.

Totale_Rata_75 pari alla somma delle Rata_75 + Riordino-75%-Ristrutturazione come sopra determinate.

Totale_Rata_80 pari alla somma delle Rata_80 come sopra determinate.

Totale_Rata_85 pari alla somma delle Rata_85 come sopra determinate.

Totale_Rata_Verde_36 pari alla somma delle Rata_Verde + Rata_36 come sopra determinate + Riordino-36%-Ristrutturazione.

Totale_Rata_90 pari alla somma delle Rata_90 come sopra determinate.

Totale_Rata_110 pari alla somma delle Rata_110 + Riordino-110%-Ristrutturazione come sopra determinate.

Calcolare:

Detrazione_50 = Totale_Rata_50 x 0,50

Detrazione_60 = Totale_Rata_60 x 0,60

Detrazione_65 = Totale_Rata_65 x 0,65

Detrazione_70 = Totale_Rata_70 x 0,70

Detrazione_75 = Totale_Rata_75 x 0,75

Detrazione_80 = Totale_Rata_80 x 0,80

Detrazione_85 = Totale_Rata_85 x 0,85

Detrazione_36 = Totale_Rata_Verde_36 x 0,36

Detrazione_90 = Totale_Rata_90 x 0,90

Detrazione_110 = Totale_Rata_110 x 1,1

Arrotondare all’unità di euro ciascuna detrazione sopra determinata.

Calcolare:

Totale_Detrazione_Ristrutturazione = *Detrazione_50 + Detrazione_60 + Detrazione_65 + Detrazione_70 + Detrazione_75 + Detrazione_80 + Detrazione_85 + Detrazione_36 + Detrazione_90 + Detrazione_110*

Nel rigo RN14 del quadro RN va indicato il *Totale_Detrazione_Ristrutturazione* come sopra rideterminato.

13.3 SEZ. III B – DATI CATASTALI IDENTIFICATIVI DEGLI IMMOBILI E ALTRI DATI PER FRUIRE DELLA DETRAZIONE

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 (righi da RP51 a RP53):

- i dati catastali identificativi dell'immobile;
- o 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 **2025**, deve essere compilata la casella di col. 11 "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 (rigi 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 rigi RP51 ed RP52 non potrà mai essere riportato uno stesso N. ordine immobile. Nel caso in cui, infatti, siano stati compilati più rigi 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 rigi 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 rigi 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 rigi RP51-RP52 o il rigo RP53.

Tuttavia, tale ultima regola ha una eccezione nel caso di spese sostenute dal conduttore (o comodatario). 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 rigi RP51-RP52 che il rigo RP53 per la parte riferita ai dati relativi alla registrazione del contratto. 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 e 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 prima del **2025** la sezione III-B non è obbligatoria ma può comunque essere compilata.

13.3.1 Righi RP51 – RP52

N. ord Immobile

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

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.

13.3.2 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 al codice identificativo del contratto ovvero la sezione relativa alla domanda di accatastamento. contratto ovvero la sezione relativa al codice identificativo del contratto, 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.

L'anno presente nella Data di registrazione del contratto di locazione non può essere successivo al 2026. Il campo Serie di col. 4 può assumere solo uno dei seguenti valori: 3, 3P, 3T, 3A, 3B, 1T e 3X.

Codice identificativo del contratto

Il codice identificativo del contratto (colonna 7) se presente deve essere lungo 16 o 17 caratteri.

Gli estremi di registrazione del contratto di locazione (colonne da 3 a 6 relative a data, numero ed eventuale sottonumero, serie, codice ufficio) e il codice identificativo del contratto (colonna 7) sono alternativi tra loro.

Domanda di accatastamento

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

14. QUADRO RP Sez. III C – Rigo RP56 Pace Contributiva o colonnine per la ricarica

14.1 RIGO RP56 – GENERALITÀ

RP56	Pace contributiva o colonnine per la ricarica		Codice	Anno	Spesa sostenuta	Perc.	N. Rata	Opzione 2023	Importo rata
	1	2	3		,00	4	5	5A	6
	colonnine		Codice fiscale	Codice	Anno	Spesa attribuita	Perc.	N. Rata	Opzione 2023
	7	8	9	10	,00	11	12	12A	13
					,00				,00

La col. 1 “Codice” può assumere i valori da 1 a 5. **La col. 8 “Codice”** può assumere i valori da 2 a 5.

In particolare:

- può assumere il **valore 1** solo se l'anno di col. 2 è compreso tra il 2019 e **2025**
- può assumere il **valore 2** solo se l'anno di col. 2 è compreso tra il 2019 e 2021
- Le caselle di col. 1 e col. 8 possono assumere il **valore 3** solo se l'anno di col. 2 è compreso tra il **2021** e **2025**
- Le caselle di col. 1 e col. 8 possono assumere il **valore 4 e 5** solo se l'anno di col. 2 è compreso tra il 2021 e **2025**

La colonna 2 e 9 “Anno” può assumere solo i valori dal 2019 al 2025.

Colonna 4 e 11 “Percentuale”

La colonna 4 può assumere solo i valori 1, 2, 3 e 4.

Se l'anno di col. 2 è inferiore al 2023, la casella non deve essere compilata.

Se l'anno di col. 2 è il 2023 può assumere solo i valori 1 e 2; se l'anno di col. 2 è il 2024 può assumere solo i valori 1 e 3.

Se l'anno di col. 2 è il 2025 può assumere solo i valori 1 e 4.

Se l'anno di col. 2 è il 2023 o il 2024 o **il 2025**, la compilazione della casella è obbligatoria se in colonna 1 è indicato il codice '3' o '4' o '5'.

Colonna 5 e 12 “N. Rata”

La colonna 5 e 12 può assumere solo i valori 3 e 4.

Se l'anno di col. 2 è diverso dal 2022, la casella non deve essere compilata.

Se l'anno di col. 2 è uguale al 2022, la compilazione della casella è obbligatoria se in colonna 1 sono indicati i codici '3', '4' o '5'.

Colonna 5A e 12A “Opzione 2023”

La casella di colonna 5A può essere barrata solo se l'anno di col. 2 è il 2023. La casella di colonna 12A può essere barrata solo se l'anno di col. 9 è il 2023.

Tali caselle sono state prevista nel modello RPF 2025 al fine di recepire quanto previsto dalla legge n. 207/2024 art. 1 comma 56 lett. b) che ha modificato l'articolo 119 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, aggiungendo il comma 8-sexies:

“Per le spese sostenute dal 1° gennaio 2023 al 31 dicembre 2023 relativamente agli interventi di cui al presente articolo, la detrazione può essere ripartita, su opzione del contribuente, in dieci quote annuali di pari importo a partire dal periodo d'imposta 2023. L'opzione è irrevocabile ed è esercitata tramite una dichiarazione dei redditi integrativa di quella presentata per il periodo d'imposta 2023, da presentare, in deroga a quanto previsto dall'articolo 2, comma 8, del regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, entro il termine stabilito per la presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta 2024. Se dalla predetta dichiarazione integrativa emerge una maggiore imposta dovuta, quest'ultima è versata, senza applicazione di sanzioni e interessi, entro il termine per il versamento del saldo delle imposte sui redditi relative al periodo d'imposta 2024”.

14.2 RIGO RP56 - SPESE SOSTENUTE PER IL RISCATTO DEI PERIODI NON COPERTI DA CONTRIBUZIONE - C.D. "PACE CONTRIBUTIVA" (CODICE 1 NELLA COLONNA 1)

La colonna 6 "Importo Rata" è pari all'importo di col. 3 per il quale la col. 1 assume il valore 1, **diviso 5**.

Arrotondare l'importo di ciascuna rata così determinata all'unità di euro.

TotaleRateDetrazioneCod1_50 = alla somma degli importi delle singole rate di col. 6 come sopra determinati, per i quali la col. 1 assume il valore 1.

14.3 RIGO RP56 - SPESE PER L'INSTALLAZIONE INFRASTRUTTURE DI RICARICA DEI VEICOLI ELETTRICI (CODICE 2 E CODICE 3 NELLA COLONNA 1 O 8)

La **somma**, per tutti i moduli compilati, di **RP056003** se RP056001 vale 2 o 3 e di **RP056010**, se RP056008 vale 2 o 3, se riferiti rispettivamente al medesimo anno di colonna 2 e di colonna 9 non può essere maggiore di 3000.

Per determinare l'importo di ciascuna rata procedere come di seguito descritto.

14.3.1 Liquidazione Codice 2

La colonna 6 "Importo Rata" è pari all'importo di col. 3 per il quale la col. 1 assume il valore 1 **diviso 10**.

La colonna 13 "Importo Rata" è pari all'importo di col. 10 per i quali la col. 8 assume il valore 1 **diviso 10**.

Arrotondare l'importo di ciascuna rata così determinata all'unità di euro.

TotaleRateDetrazioneCod2_50 = alla **somma degli importi di col. 6** come sopra determinati, per i quali la col. 1 assume il valore 2 + **la somma degli importi di col. 13** come sopra determinati, per i quali la col. 8 assume il valore 2

14.3.2 Liquidazione Codice 3

Se l'anno di col. 2 o col. 9 è uguale al **2021**,

Rateazione = 5

Se l'anno di col. 2 o col. 9 è uguale al 2022, e il numero rata di col. 5 è uguale a **4**,

Rateazione = 4

Se l'anno di col. 2 o col. 9 è uguale al 2022, e il numero rata di col. 5 è uguale a **3**,

Rateazione = 10

Se l'anno di col. 2 o col. 9 è uguale al 2023 e la casella "Opzione 2023" della colonna 5A non è barrata,

Rateazione = 4

Se l'anno di col. 2 o col. 9 è uguale al 2023 e la casella "Opzione 2023" della colonna 5A è barrata,

Rateazione = 10

Se l'anno di col. 2 o col. 9 è uguale al 2024 o il **2025**,

Rateazione = 10

Se l'anno di col. 2 è inferiore al 2023 oppure se è il 2023 o il 2024 e la col. 4 "Percentuale" = 1, calcolare:

"Importo Rata110" da riportare nella col. 6, pari all'importo di col. 3 per il quale la col. 1 assume il valore 3 **diviso**

Rateazione (come sopra determinata)

"Importo Rata110" da riportare nella col. 13, pari all'importo di col. 10 per il quale la col. 8 assume il valore 3 **diviso**

Rateazione (come sopra determinata)

Arrotondare l'importo di ciascuna rata così determinata all'unità di euro.

TotaleRateDetrazione110Cod3 = alla **somma degli importi di col. 6** (*Importo Rata110*) come sopra determinati, per i quali la col. 1 assume il valore 3 + **la somma degli importi di col. 13** (*Importo Rata110*) come sopra determinati, per i quali la col. 8 assume il valore 3

Se l'anno di col. 2 è il 2023 e la col. 4 "Percentuale" = 2, calcolare:

"Importo Rata90" da riportare nella col. 6, pari all'importo di col. 3 per il quale la col. 1 assume il valore 3 **diviso**

Rateazione (come sopra determinata)

"Importo Rata90" da riportare nella col. 13 pari all'importo di col. 10 per il quale la col. 8 assume il valore 3 **diviso**

Rateazione (come sopra determinata)

Arrotondare l'importo di ciascuna rata così determinata all'unità di euro.

TotaleRateDetrazione90Cod3 = alla **somma degli importi di col. 6** (*Importo Rata90*) come sopra determinati, per i quali la col. 1 assume il valore 3 + **la somma degli importi di col. 13** (*Importo Rata90*) come sopra determinati, per i quali la col. 8 assume il valore 3

Se l'anno di col. 2 è il 2024 e la col. 4 "Percentuale" = 3, calcolare:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

“Importo Rata70” da riportare nella col. 6, pari all’importo di col. 3 per il quale la col. 1 assume il valore 3 **diviso Rateazione** (come sopra determinata)

“Importo Rata70” da riportare nella col. 13 pari all’importo di col. 10 per il quale la col. 8 assume il valore 3 **diviso Rateazione** (come sopra determinata)

Arrotondare l’importo di ciascuna rata così determinata all’unità di euro.

TotaleRateDetrazione70Cod3 = alla **somma degli importi di col. 6** (Importo Rata70) come sopra determinati, per i quali la col. 1 assume il valore 3 + **la somma degli importi di col. 13** (Importo Rata70) come sopra determinati, per i quali la col. 8 assume il valore 3

Se l’anno di col. 2 è il 2025 e la col. 4 “Percentuale” = 1, calcolare:

“Importo Rata110” da riportare nella col. 6, pari all’importo di col. 3 per il quale la col. 1 assume il valore 3 **diviso Rateazione** (come sopra determinata)

“Importo Rata110” da riportare nella col. 13 pari all’importo di col. 10 per il quale la col. 8 assume il valore 3 **diviso Rateazione** (come sopra determinata)

Arrotondare l’importo di ciascuna rata così determinata all’unità di euro.

TotaleRateDetrazione110Cod3-2025 = alla **somma degli importi di col. 6** (Importo Rata110) come sopra determinati, per i quali la col. 1 assume il valore 3 + **la somma degli importi di col. 13** (Importo Rata110) come sopra determinati, per i quali la col. 8 assume il valore 3

Se l’anno di col. 2 è il 2025 e la col. 4 “Percentuale” = 4, calcolare:

“Importo Rata65” da riportare nella col. 6, pari all’importo di col. 3 per il quale la col. 1 assume il valore 3 **diviso Rateazione** (come sopra determinata)

“Importo Rata65” da riportare nella col. 13 pari all’importo di col. 10 per il quale la col. 8 assume il valore 3 **diviso Rateazione** (come sopra determinata)

Arrotondare l’importo di ciascuna rata così determinata all’unità di euro.

TotaleRateDetrazione65Cod3-2025 = alla **somma degli importi di col. 6** (Importo Rata65) come sopra determinati, per i quali la col. 1 assume il valore 3 + **la somma degli importi di col. 13** (Importo Rata65) come sopra determinati, per i quali la col. 8 assume il valore 3

14.4 RIGO RP56 - SPESE PER L'INSTALLAZIONE INFRASTRUTTURE DI RICARICA DEI VEICOLI ELETTRICI (CODICE 4 E CODICE 5 NELLA COLONNA 1 O 8)

Con riferimento al medesimo anno di col. 2, il numero di righe RP56 nei quali è indicato il codice 4 a colonna 1 non può essere superiore a 2.

La somma per tutti i moduli compilati di RP056003 con RP056001 che vale 4 e di RP056010 con RP056008 che vale 4 riferiti rispettivamente al medesimo anno di colonna 2 e di colonna 9 non può essere maggiore di 4.000.

Per determinare la rateazione spettante procedere come di seguito descritto.

Se l’anno di col. 2 o col. 9 è uguale al 2021,	Rateazione = 5
Se l’anno di col. 2 o col. 9 è uguale al 2022, e il numero rata di col. 5 è uguale a 4,	Rateazione = 4
Se l’anno di col. 2 o col. 9 è uguale al 2022, e il numero rata di col. 5 è uguale a 3,	Rateazione = 10
Se l’anno di col. 2 o col. 9 è uguale al 2023 e la casella “Opzione 2023” della colonna 5A non è barrata,	Rateazione = 4
Se l’anno di col. 2 o col. 9 è uguale al 2023 e la casella “Opzione 2023” della colonna 5A è barrata,	Rateazione = 10
Se l’anno di col. 2 o col. 9 è uguale al 2024 o il 2025	Rateazione = 10

Se l’anno di col. 2 è inferiore al 2023 oppure è il 2023 o il 2024 e la col. 4 “Percentuale” = 1, calcolare:

“Importo Rata110” da riportare nella col. 6, pari all’importo di col. 3 per il quale la col. 1 assume il valore 4 o 5 **diviso Rateazione** (come sopra determinata)

“Importo Rata110” da riportare nella col. 13, pari all’importo di col. 10 per il quale la col. 8 assume il valore 4 o 5 **diviso Rateazione** (come sopra determinata)

Arrotondare l’importo di ciascuna rata così determinata all’unità di euro.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

TotaleRateDetrazione110Cod4e5 = alla **somma degli importi di col. 6** (*Importo Rata110*) come sopra determinati, per i quali la col. 1 assume il valore 4 o 5 + **la somma degli importi di col. 13** (*Importo Rata110*) come sopra determinati, per i quali la col. 8 assume il valore 4 o 5

Se l'anno di col. 2 è il 2023 e la col. 4 "Percentuale" = 2, calcolare:

"Importo Rata90" da riportare nella col. 6, pari **all'importo di col. 3** per il quale la col. 1 assume il valore 4 o 5 **diviso Rateazione** (*come sopra determinata*)

"Importo Rata90" da riportare nella col. 13, pari **all'importo di col. 10** per il quale la col. 8 assume il valore 4 o 5 **diviso Rateazione** (*come sopra determinata*)

Arrotondare l'importo di ciascuna rata così determinata all'unità di euro.

TotaleRateDetrazione90Cod4e5 = alla **somma degli importi di col. 6** (*Importo Rata90*) come sopra determinati, per i quali la col. 1 assume il valore 4 o 5 + **la somma degli importi di col. 13** (*Importo Rata90*) come sopra determinati, per i quali la col. 8 assume il valore 4 o 5

Se l'anno di col. 2 è il 2024 e la col. 4 "Percentuale" = 3, calcolare:

"Importo Rata70" da riportare nella col. 6, pari **all'importo di col. 3** per il quale la col. 1 assume il valore 4 o 5 **diviso Rateazione** (*come sopra determinata*)

"Importo Rata70" da riportare nella col. 13, pari **all'importo di col. 10** per il quale la col. 8 assume il valore 4 o 5 **diviso Rateazione** (*come sopra determinata*)

Arrotondare l'importo di ciascuna rata così determinata all'unità di euro.

TotaleRateDetrazione70Cod4e5 = alla **somma degli importi di col. 6** (*Importo Rata70*) come sopra determinati, per i quali la col. 1 assume il valore 4 o 5 + **la somma degli importi di col. 13** (*Importo Rata70*) come sopra determinati, per i quali la col. 8 assume il valore 4 o 5

Se l'anno di col. 2 è il 2025 e la col. 4 "Percentuale" = 1, calcolare:

"Importo Rata110" da riportare nella col. 6, pari **all'importo di col. 3** per il quale la col. 1 assume il valore 4 o 5 **diviso Rateazione** (*come sopra determinata*)

"Importo Rata110" da riportare nella col. 13, pari **all'importo di col. 10** per il quale la col. 8 assume il valore 4 o 5 **diviso Rateazione** (*come sopra determinata*)

Arrotondare l'importo di ciascuna rata così determinata all'unità di euro.

TotaleRateDetrazione110Cod4e5-2025 = alla **somma degli importi di col. 6** (*Importo Rata110*) come sopra determinati, per i quali la col. 1 assume il valore 4 o 5 + **la somma degli importi di col. 13** (*Importo Rata110*) come sopra determinati, per i quali la col. 8 assume il valore 4 o 5

Se l'anno di col. 2 è il 2025 e la col. 4 "Percentuale" = 4, calcolare:

"Importo Rata65" da riportare nella col. 6, pari **all'importo di col. 3** per il quale la col. 1 assume il valore 4 o 5 **diviso Rateazione** (*come sopra determinata*)

"Importo Rata65" da riportare nella col. 13, pari **all'importo di col. 10** per il quale la col. 8 assume il valore 4 o 5 **diviso Rateazione** (*come sopra determinata*)

Arrotondare l'importo di ciascuna rata così determinata all'unità di euro.

TotaleRateDetrazione65Cod4e5-2025 = alla **somma degli importi di col. 6** (*Importo Rata65*) come sopra determinati, per i quali la col. 1 assume il valore 4 o 5 + **la somma degli importi di col. 13** (*Importo Rata65*) come sopra determinati, per i quali la col. 8 assume il valore 4 o 5

14.5 QUADRO RP SEZ. IIIC – RIGO RP60 TOTALE RATE

Pace contributiva o colonnine per la ricarica		Codice	Anno	Spesa sostenuta	Perc.	N. Rata	Opzione 2023	Importo rata
RP56		1	2	3	4	5	5A	6
				,00				,00
colonnine per la ricarica		Codice fiscale	Codice	Anno	Spesa attribuita	Perc.	N. Rata	Opzione 2023
7		8	9	10	11	12	12A	13
				,00				,00

N. Rata		Spesa arredo immobile	Importo rata
1	2	3	4
		,00	,00
N. Rata		Spesa arredo immobile	Importo rata
4	5	6	7
		,00	,00

RP60 TOTALE RATE		Rata 50%	Rata 110%	Rata 90%	Rata 70%	Rata 65%
1		2	3	4	5	6
		,00	,00	,00	,00	,00

RP60 col. 1 = TotaleRateDetrazioneCod1_50 + TotaleRateDetrazioneCod2_50 + RP057003 + RP057006 + RP058003 + RP059003 di tutti i moduli compilati

RP60 col. 2 = TotaleRateDetrazione110Cod3 + TotaleRateDetrazione110Cod4e5 + **TotaleRateDetrazione110Cod3-2025 + TotaleRateDetrazione110Cod4e5-2025**

RP60 col. 3 = TotaleRateDetrazione90Cod3 + TotaleRateDetrazione90Cod4e5

RP60 col. 4 = TotaleRateDetrazione70Cod3 + TotaleRateDetrazione70Cod4e5

RP60 col. 5 = **TotaleRateDetrazione65Cod3-2025 + TotaleRateDetrazione65Cod4e5-2025**

14.5.1 REDDITO DI RIFERIMENTO RIORDINO NON SUPERIORE A 75.000 – Rigo RN15

Se il **reddito di riferimento Riordino** come definito nel paragrafo “**Riordino delle detrazioni**” non è superiore ad euro 75.000, gli importi da riportare nel rigo **RN15** sono quelli determinati con modalità ordinaria, utilizzando ai fini della determinazione della detrazione spettante l'ammontare complessivo delle rate come sopra determinate.

14.5.2 REDDITO DI RIFERIMENTO RIORDINO SUPERIORE A 75.000 – Rigo RN15

Se il **reddito di riferimento Riordino** come determinato nel paragrafo “**Riordino delle detrazioni**” è superiore ad euro 75.000, procedere come di seguito descritto.

Per il rigo RP56, calcolare:

La somma di **TotaleRateDetrazione65Cod3_2025 + TotaleRateDetrazione65Cod4e5_2025** deve essere riportata nell'entità **Riordino-65%-colonnine** definita nel ne paragrafo “**Riordino delle detrazioni**”.

Con riferimento alle istruzioni contenute nel paragrafo “**Riordino delle detrazioni**”, l'importo dell'entità **Riordino-65%-Colonnine** dovrà essere ricondotto entro i limiti di spesa detraibile ai sensi della normativa sul riordino delle detrazioni.

La somma di **TotaleRateDetrazione110Cod3_2025 + TotaleRateDetrazione110Cod4e5_2025** deve essere riportata nell'entità **Riordino-110%-Colonnine** definita nel paragrafo “**Riordino delle detrazioni**”.

Con riferimento alle istruzioni contenute nel paragrafo “**Riordino delle detrazioni**”, l'importo dell'entità **Riordino-110%-Colonnine** dovrà essere ricondotto entro i limiti di spesa detraibile ai sensi della normativa sul riordino delle detrazioni.

Per il rigo RP57, calcolare:

TotaleRateAnteRP57 pari alla somma delle rate di col. 3 e col. 6 del rigo RP57 per le quali la relativa rata assume un valore diverso da 1.

TotaleRateAnnoCorrenteRP57 pari alla somma delle rate di col. 3 e col. 6 del rigo RP57 per il quale la relativa rata assume il valore 1

TotaleRateAnnoCorrenteRP57 come sopra determinato, deve essere riportata nell'entità **Riordino-50%-Arredo** definita nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*”.

Con riferimento alle istruzioni contenute nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*”, l'importo dell'entità **Riordino-50%-Arredo** dovrà essere ricondotto entro i limiti di spesa detraibile ai sensi della normativa sul riordino delle detrazioni.

RIGO RN15

Calcolare:

RP60 col. 1_Riordino = TotaleRateDetrazioneCod1_50 + TotaleRateDetrazioneCod2_50 +
TotaleRateAnteRP57 + **Riordino-50%-Arredo** + RP058003 + RP059003 di tutti i moduli compilati

RP60 col. 2_Riordino = TotaleRateDetrazione110Cod3 + TotaleRateDetrazione110Cod4e5 + **Riordino-110%-Colonnine**

RP60 col. 3_Riordino = TotaleRateDetrazione90Cod3 + TotaleRateDetrazione90Cod4e5

RP60 col. 4_Riordino = TotaleRateDetrazione70Cod3 + TotaleRateDetrazione70Cod4e5

RP60 col. 5_Riordino = **Riordino-65%-colonnine**

RN15 = *RP60 col. 1_Riordino x 0,50 +*
RP60 col. 2_Riordino x 1,10 +
RP60 col. 3_Riordino x 0,90 +
RP60 col. 4_Riordino x 0,70 +
RP60 col. 5_Riordino x 0,65

15. QUADRO RP – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE

15.1 GENERALITÀ

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

Per le spese sostenute negli anni dal **2016 al 2019** la detrazione può essere ripartita solo in **10 rate**.

Ai fini dell'individuazione della Rateazione, per le **spese sostenute dal 2020** in poi si deve fare riferimento alle indicazioni fornite per tali anni nelle quattro tabelle di seguito riportate e definite Parte B, Parte C, Parte D, Parte E, Parte F e Parte G.

15.2 TIPO INTERVENTO (COL. 1)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo e può assumere esclusivamente i valori da **1 a 16** e da **30 a 33**.

I valori **5 e 6** possono essere presenti solo se l'anno di colonna 2 assume il valore da **2016 a 2025**.

Il valore **7** può essere presente solo se l'anno di colonna 2 assume il valore da **2016 a 2022**.

I valori **8 e 9** possono essere presenti solo se l'anno di colonna 2 assume il valore da **2017 a 2025**.

I valori da **10 a 14** possono essere presenti solo se l'anno di colonna 2 assume il valore da **2018 a 2025**.

Il valore **15** può essere presente solo se l'anno di colonna 2 assume il valore **2020, 2021, 2022**.

Il valore **16** può essere presente solo se l'anno di colonna 2 assume il valore **2020, 2021, 2022 o 2023 o 2024 o 2025**.

I Valori da **30 a 33** possono essere presenti solo se l'anno di colonna 2 assume il valore **2021, 2022 o 2023 o 2024 o 2025**.

15.3 ANNO (COL. 2)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo e può assumere esclusivamente i valori **2008**, e da **2016 a 2025**.

15.4 CASI PARTICOLARI (COL. 4)

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

Il codice **'1'** può essere presente indipendentemente dall'anno di colonna 2.

Il codice **'2'** può essere presente solo se l'anno di colonna 2 assume un valore diverso da **2025**.

Il codice **'3'** può essere presente solo se l'anno di colonna 2 assume un valore diverso da **2024**.

15.5 RIDETERMINAZIONE RATE (COL. 5)

La **colonna 5** può assumere i valori da **"9" 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**.

Si precisa che la sola rateazione possibile è in **10 rate**.

15.6 CASELLA PERCENTUALE (COL.6)

Se l'anno di col. 2 è inferiore a 2021 la casella **"Percentuale"** col. 6 non può mai risultare compilata.

Se l'anno di col. 2 è il 2021 o il 2022, la casella **"Percentuale"** col. 6 può risultare compilata solo se il **tipo intervento** di col. 1 assume valori compreso **tra 2 e 7, tra 12 e 14 e 16**. Per gli anni **2021 e 2022**, la casella percentuale, se compilata, può assumere solo il valore **1**.

Se l'anno di col. 2 è il 2023 o il 2024:

- Se il **tipo intervento** di col. 1 assume valori compresi **tra 2 e 6, tra 12 e 14 e 16** la casella **"Percentuale"** col. 6 può risultare compilata;
- se il **tipo intervento** di col. 1 assume valori compresi **tra 30 e 33** la compilazione della casella **"Percentuale"** col. 6 è **obbligatoria**.

Per gli anni **2023 e 2024**, la casella percentuale, se compilata, può assumere solo il valore **1 o 2**.

Se l'anno di col. 2 è 2025:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

- se il **tipo intervento** di col. 1 assume valori compresi tra **1 e 6**, tra **8 a 14** e **16** la casella “**Percentuale**” col. 6 può risultare compilata;
- se il **tipo intervento** di col. 1 assume valori compresi tra **30 e 33**, la compilazione della casella “**Percentuale**” col. 6 è obbligatoria.

-

Per l'anno 2025, se il **tipo intervento** di col. 1 assume i valori **1 e tra 8 e 11**, la casella percentuale, se compilata, può assumere solo il **valore 3**.

Per l'anno 2025, se il **tipo intervento** di col. 1 assume valori compresi tra **30 e 33**, la casella percentuale può assumere solo il **valore 1 o 2**.

Per l'anno 2025, se il **tipo intervento** di col. 1 assume i valori compresi tra **2 e 6**, tra **12 e 14** e **16**, la casella percentuale, se compilata, può assumere i **valori 1 o 2 o 3**.

15.7 NUMERO RATA (COL. 7)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.

Considerando che la facoltà di rideterminare era possibile sino all'anno d'imposta 2017 e che il numero della rata corrente assume valori diversi a seconda dell'anno nel quale è avvenuta la rideterminazione, come evidenziato nel prospetto che segue:

Valori ammessi per il numero di rate di col. 7	
RATA CORRENTE RIDETERMINAZIONE ANNO 2016	RATA CORRENTE RIDETERMINAZIONE ANNO 2017
10	9

se l'anno di colonna 2 è il **2008** (casella Rideterminazione compilata), la casella “Numero Rata” di col. 7 assume valori compresi tra **9 e 10**.

Inoltre, in assenza della casella rideterminazione compilata:

- se l'anno di colonna 2 è il **2016** può assumere esclusivamente il valore “10”.
- se l'anno di colonna 2 è il **2017** può assumere esclusivamente il valore “9”.
- se l'anno di colonna 2 è il **2018** può assumere esclusivamente il valore “8”.
- se l'anno di colonna 2 è il **2019** può assumere esclusivamente il valore “7”.
- se l'anno di colonna 2 è il **2020** può assumere esclusivamente il valore “6”.
- se l'anno di colonna 2 è il **2021** può assumere esclusivamente il valore “5”.
- se l'anno di colonna 2 è il **2022** può assumere esclusivamente il valore “4” o “3”.
- se l'anno di colonna 2 è il **2023** può assumere esclusivamente il valore “3”.
- se l'anno di colonna 2 è il **2024** può assumere esclusivamente il valore “2”.
- se l'anno di colonna 2 è il **2025** può assumere esclusivamente il valore “1”.

15.8 CASELLA OPZIONE 2023 (COLONNA 7A)

La casella “Opzione 2023” di colonna 7A può essere barrata solo se l'anno di colonna 1 è il 2023. Il controllo determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.

Tale casella è stata prevista al fine di recepire quanto previsto dalla legge n. 207/2024 art. 1 comma 56 lett. b) che ha modificato l'articolo 119 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, aggiungendo il comma 8-sexies:

“Per le spese sostenute dal 1° gennaio 2023 al 31 dicembre 2023 relativamente agli interventi di cui al presente articolo, la detrazione può essere ripartita, su opzione del contribuente, in dieci quote annuali di pari importo a partire dal periodo d'imposta 2023. L'opzione è irrevocabile ed è esercitata tramite una dichiarazione dei redditi integrativa di quella

presentata per il periodo d'imposta 2023, da presentare, in deroga a quanto previsto dall'articolo 2, comma 8, del regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, entro il termine stabilito per la presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta 2024. Se dalla predetta dichiarazione integrativa emerge una maggiore imposta dovuta, quest'ultima è versata, senza applicazione di sanzioni e interessi, entro il termine per il versamento del saldo delle imposte sui redditi relative al periodo d'imposta 2024”.

15.9 CASELLA MAGGIORAZIONE SISMA (COL.9)

La casella “Maggiorazione Sisma” col. 9 può risultare barrata solo se l’anno di col. 2 è compreso tra **il 2021 e il 2025** ed il **tipo intervento** di col. 1 assume un valore compreso **tra 2 e 7** (il codice 7 solo per gli 2021 e 2022) **e tra 12 e 14, 16, 30, 31, 32, 33**.

Se l’anno di col. 2 è compreso tra **il 2021 e il 2024**, per il tipo intervento di col. 1 che assume un valore compreso tra 2 e 7 e tra 12 e 14, 16, la casella Maggiorazione Sisma (col. 9) può essere barrata solo se risulta compilata anche la casella *Percentuale* (col. 6).

Se l’anno di col. 2 è **il 2025**, per il tipo intervento di col. 1 che assume un valore compreso tra 2 e 7 e tra 12 e 14, 16, la casella Maggiorazione Sisma (col. 9) può essere barrata solo se risulta compilata anche la casella *Percentuale con il valore 1 o 2* (col. 6).

15.10 IMPORTO SPESA (COL. 8)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.

Nelle sette tabelle che seguono per ciascun anno, tipologia di intervento, **casella *Percentuale* e casella “Maggiorazione Sisma”**, è riportato il limite massimo di spesa e la relativa percentuale di detrazione.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

730 e RPF 2026 - Parte A		
ANNO di col. 2 (E' stato rimosso l'anno 2015)		
TIPO INTERVENTO di col. 1	2008	2016
1	Limite Spesa = 181.818 Perc Detraz = 55%	Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65%
2	Limite Spesa = 109.091 Perc Detraz = 55%	Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65%
3	Limite Spesa = 109.091 Perc Detraz = 55%	Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65%
4	Limite Spesa = 54.545 Perc Detraz = 55%	Limite Spesa = 46.154 Perc Detraz = 65%
5		Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65%
6		Limite Spesa = 46.154 Perc Detraz = 65%
7		Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 65%
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
16		
30		
31		
32		
33		

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

730 e RPF 2026 - Parte B					
TIPO INTERVENTO di col. 1	ANNO di col. 2				
	2017	2018 e 2019	2020	2021	2022
				(I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13, 14, 16, 30, 31, 32, 33)	(I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13, 14, 16, 30, 31, 32, 33)
1	Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65%	Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65%	Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10	Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10	Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10
2	Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65%	Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65%	<u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10	<u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10	<u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 4 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10
3	Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65%	Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65%	<u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10	<u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10	<u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 4 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10
4	Limite Spesa = 46.154 Perc Detraz = 65%	Limite Spesa = 46.154 Perc Detraz = 65%	<u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 46.154 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10	<u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 46.154 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10	<u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 4 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 46.154 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10
5	Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65%	Limite Spesa = 120.000,00 Perc Detraz = 50%	<u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 120.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10	<u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 120.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10	<u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 4 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 120.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10
6	Limite Spesa = 46.154 Perc Detraz = 65%	Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50%	<u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10	<u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10	<u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 4 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10
7	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 65%	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 65%	<u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 65% Rateazione = 10	<u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 65% Rateazione = 10	<u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 110% Rateazione = 4 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 65% Rateazione = 10
8	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 70%	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 70%	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 70% Rateazione = 10	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 70% Rateazione = 10	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 70% Rateazione = 10
9	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 75%	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 75%	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 75% Rateazione = 10	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 75% Rateazione = 10	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 75% Rateazione = 10
10		Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 80%	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 80% Rateazione = 10	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 80% Rateazione = 10	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 80% Rateazione = 10

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

730 e RPF 2026- Parte C					
TIPO INTERVENTO di col. 1	ANNO di col. 2				
	2017	2018 e 2019	2020	2021	2022
				(I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13, 14, 16, 30,31,32,33)	(I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13, 14, 16, 30,31,32,33)
11		Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 85%	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 85% Rateazione = 10	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 85% Rateazione = 10	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 85% Rateazione = 10
12		Limite Spesa = 120.000 Perc Detraz = 50%	Casella percentuale non compilata Limite Spesa = 120.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10	Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 Casella percentuale non compilata Limite Spesa = 120.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10	Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 4 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 10 Casella percentuale non compilata Limite Spesa = 120.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10
13		Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50%	Casella percentuale non compilata Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10	Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 Casella percentuale non compilata Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10	Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 4 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 10 Casella 110% NON Barrata Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10
14		Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65%	Casella percentuale non compilata Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10	Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 90.909 (136.363 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 Casella percentuale non compilata Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10	Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 90.909 (136.363 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 4 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 10 Casella percentuale non compilata Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10
15			Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 90% Rateazione = 10	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 90% Rateazione = 10	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 90% Rateazione = 10
16			Casella percentuale non compilata Limite Spesa = 23.077 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10	Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 13.636 (20.454 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 Casella percentuale non compilata Limite Spesa = 23.077 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10	Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 13.636 (20.454 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 4 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 10 Casella percentuale non compilata Limite Spesa = 23.077 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10
30				Limite Spesa = 50.000 (75.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 5	Limite Spesa = 50.000 (75.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 4 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 10
31				Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 110% Rateazione = 5	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 4 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 10
32				Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 110% Rateazione = 5	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 4 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 10
33				Limite Spesa = 30.000 (45.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 5	Limite Spesa = 30.000 (45.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 4 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 10

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

[illegible]

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

730 e RPF 2026 - Parte E			
TIPO INTERVENTO di col. 1	ANNO di col. 2		
	2023 (I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 12, 13, 14, 16, 30, 31, 32, 33)	2024 (I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 12, 13, 14, 16, 30, 31, 32, 33)	2025 (I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 12, 13, 14, 16, 30, 31, 32, 33)
6	DETRAZIONE MASSIMA = 30.000 Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10 Casella percentuale compilata con cod = 2 Limite Spesa = 33.333 (49.999 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 90% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10 Casella percentuale non compilata Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10	DETRAZIONE MASSIMA = 30.000 Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 10 Casella percentuale compilata con cod = 2 Limite Spesa = 42.857 (64.286 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 70% Rateazione = 10 Casella percentuale non compilata Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10	DETRAZIONE MASSIMA = 30.000 Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 10 Casella percentuale compilata con cod = 2 Limite Spesa = 46.154 (69.231 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 Casella percentuale compilata con cod = 3 Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10 Casella percentuale non compilata Limite Spesa = 83.333 Perc Detraz = 36% Rateazione = 10
8	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 70% Rateazione = 10	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 70% Rateazione = 10	Limite Spesa = Nessun Limite Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 3</u> Perc Detraz = 50% <u>Casella percentuale non compilata</u> Perc Detraz = 36%
9	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 75% Rateazione = 10	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 75% Rateazione = 10	
10	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 80% Rateazione = 10	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 80% Rateazione = 10	

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

730 e RPF 2026 - Parte F			
TIPO INTERVENTO di col. 1	ANNO di col. 2		
	2023 (I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13,14,16, 30,31,32,33)	2024 (I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13,14,16, 30,31,32,33)	2025 (I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13,14,16, 30,31,32,33)
11	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 85% Rateazione = 10	Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 85% Rateazione = 10	Limite Spesa = Nessun Limite Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 3</u> Perc Detraz = 50% <u>Casella percentuale non compilata</u> Perc Detraz = 36%
12	DETRAZIONE MASSIMA = 60.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 66.667 (100.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 90% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 120.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10	DETRAZIONE MASSIMA = 60.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 85.714 (128.571 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 70% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 120.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10	DETRAZIONE MASSIMA = 60.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 92.308 (138.462 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 3</u> Limite Spesa = 120.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 166.667 Perc Detraz = 36% Rateazione = 10
13	DETRAZIONE MASSIMA = 30.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 33.333 (49.999 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 90% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10 <u>Casella 110% NON Barrata</u> Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10	DETRAZIONE MASSIMA = 30.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 42.857 (64.286 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 70% Rateazione = 10 <u>Casella 110% NON Barrata</u> Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10	DETRAZIONE MASSIMA = 30.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 46.154 (69.231 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 3</u> Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 83.333 Perc Detraz = 36% Rateazione = 10
14	DETRAZIONE MASSIMA = 100.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 90.909 (136.363 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 111.111 (166.666 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 90% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10	DETRAZIONE MASSIMA = 100.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 90.909 (136.363 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 142.857 (214.286 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 70% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10	DETRAZIONE MASSIMA = 100.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 90.909 (136.363 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 153.846 (230.769 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 3</u> Limite Spesa = 200.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 277.778 Perc Detraz = 36% Rateazione = 10
16	DETRAZIONE MASSIMA = 15.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 13.636 (20.454 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 16.667 (25.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 90% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 23.077 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10	DETRAZIONE MASSIMA = 15.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 13.636 (20.454 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 21.429 (32.144 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 70% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 23.077 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10	DETRAZIONE MASSIMA = 15.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 13.636 (20.454 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 23.077 (34.616 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 3</u> Limite Spesa = 30.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 41.667 Perc Detraz = 36% Rateazione = 10

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

730 e RPF 2026 - Parte G			
TIPO INTERVENTO di col. 1	ANNO di col. 2		
	2023 (I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13,14,16, 30,31,32,33)	2024 (I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13,14,16, 30,31,32,33)	2025 (I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13,14,16, 30,31,32,33)
30	<p>Limite Spesa = 50.000 (75.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma")</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 1 Perc Detraz = 110%</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 2 Perc Detraz = 90%</p> <p>Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10</p> <p>La compilazione della casella Percentuale è obbligatoria con il codice 30</p>	<p>Limite Spesa = 50.000 (75.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma")</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 1 Perc Detraz = 110%</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 2 Perc Detraz = 70%</p> <p>Rateazione = 10</p> <p>La compilazione della casella Percentuale è obbligatoria con il codice 30</p>	<p>Limite Spesa = 50.000 (75.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma")</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 1 Perc Detraz = 110%</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 2 Perc Detraz = 65%</p> <p>Rateazione = 10</p> <p>La compilazione della casella Percentuale è obbligatoria con il codice 30</p>
31	<p>Limite Spesa = Nessun Limite</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 1 Perc Detraz = 110%</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 2 Perc Detraz = 90%</p> <p>Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10</p> <p>La compilazione della casella Percentuale è obbligatoria con il codice 31</p>	<p>Limite Spesa = Nessun Limite</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 1 Perc Detraz = 110%</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 2 Perc Detraz = 70%</p> <p>Rateazione = 10</p> <p>La compilazione della casella Percentuale è obbligatoria con il codice 31</p>	<p>Limite Spesa = Nessun Limite</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 1 Perc Detraz = 110%</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 2 Perc Detraz = 65%</p> <p>Rateazione = 10</p> <p>La compilazione della casella Percentuale è obbligatoria con il codice 31</p>
32	<p>Limite Spesa = Nessun Limite</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 1 Perc Detraz = 110%</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 2 Perc Detraz = 90%</p> <p>Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10</p> <p>La compilazione della casella Percentuale è obbligatoria con il codice 32</p>	<p>Limite Spesa = Nessun Limite</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 1 Perc Detraz = 110%</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 2 Perc Detraz = 70%</p> <p>Rateazione = 10</p> <p>La compilazione della casella Percentuale è obbligatoria con il codice 32</p>	<p>Limite Spesa = Nessun Limite</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 1 Perc Detraz = 110%</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 2 Perc Detraz = 65%</p> <p>Rateazione = 10</p> <p>La compilazione della casella Percentuale è obbligatoria con il codice 32</p>
33	<p>Limite Spesa = 30.000 (45.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma")</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 1 Perc Detraz = 110%</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 2 Perc Detraz = 90%</p> <p>Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10</p> <p>La compilazione della casella Percentuale è obbligatoria con il codice 33</p>	<p>Limite Spesa = 30.000 (45.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma")</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 1 Perc Detraz = 110%</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 2 Perc Detraz = 70%</p> <p>Rateazione = 10</p> <p>La compilazione della casella Percentuale è obbligatoria con il codice 33</p>	<p>Limite Spesa = 30.000 (45.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma")</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 1 Perc Detraz = 110%</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 2 Perc Detraz = 65%</p> <p>Rateazione = 10</p> <p>La compilazione della casella Percentuale è obbligatoria con il codice 33</p>

15.11 DETERMINAZIONE DELLA SINGOLA RATA SPETTANTE COL. 10 RIGHI DA RP61 A RP64

Le modalità di determinazione della singola rata spettante da indicare nella colonna 10 dei rigi da RP61 a RP64 sono diverse a seconda se, con riferimento ad ogni singolo rigo:

- 1 - non è compilata la casella “Rideterminazione rate” (col. 5);
- 2 - 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 10 di ciascuno dei rigi 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).

1. Caso nel quale non è compilata la casella “Rideterminazione rate”

- Se l'anno di col. 2 è inferiore al 2020, Rateazione = 10;
- Se l'anno di col. 2 è uguale o successivo al 2020, per la individuazione della Rateazione si rimanda a quando previsto nelle tabelle B, C, D, E, **F e G** del paragrafo “*Quadro RP - spese per interventi di risparmio energetico per le quali spetta la detrazione*”.

Calcolare per ogni singolo rigo della sezione IV (rigi da RP61 a RP64) l'importo della rata spettante:

importo rata spettante = col. 8 / **Rateazione**; 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 determinare:

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

$$N = (2025 - 2008 + 1) - \text{numero rate di col. 7}$$

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 10. Arrotondare all'unità di euro la rata così determinata e riportare tale valore nella colonna 10 del rigo.

15.12 DETERMINAZIONE DEL TOTALE RATE SPETTANTI - RIGO RP65

Calcolare, per ciascuna colonna del rigo RP65, il totale delle rate relative alla corrispondente percentuale di detrazione spettante. Il valore della singola rata è costituito dall'importo indicato nella relativa colonna 10 dei righi da RP61 a RP64 di tutti i moduli compilati.

Per l'individuazione della percentuale di detrazione spettante da applicare su ciascuna rata e della corrispondente colonna del rigo RP65 nel quale riportare il totale delle rate con la medesima percentuale di detrazione, fare riferimento alle indicazioni riportate nelle seguenti tabelle.

730 e RPF 2026										
TIPO INTERVENTO di col. 1	ANNO di col. 2									
	2008	2016	2017	2018 e 2019	2020	2021 e 2022	2023	2024	2025	
1	55% (Rata_55)				65% (Rata_65)	65% (Rata_65)	65% (Rata_65)	65% (Rata_65)	Casella percentuale compilata con cod 3 = 90% (Rata_90_2025) Casella percentuale non compilata 36% (Rata_36_2025)	
2					Casella percentuale non compilata = 65% (Rata_65)	Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% (Rata_110)	Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% (Rata_110)	Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% (Rata_110)	Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% (Rata_110_2025) Casella percentuale compilata con cod 2 = 65% (Rata_65_2025)	
3						Casella percentuale non compilata = 65% (Rata_65)	Casella percentuale compilata con cod 2 = 90% (Rata_90)	Casella percentuale compilata con cod 2 = 70% (Rata_70)		
4						Casella percentuale non compilata = 65% (Rata_65)	Casella percentuale non compilata = 65% (Rata_65)	Casella percentuale non compilata = 65% (Rata_65)		
5	65% (Rata_65)		50% (Rata_50)	50% (Rata_50)	Casella percentuale non compilata = 90% (Rata_90)	Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% (Rata_110)	Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% (Rata_110)	Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% (Rata_110)	Casella percentuale compilata con cod 3 = 90% (Rata_90_2025)	
6					Casella percentuale non compilata = 50% (Rata_50)	Casella percentuale compilata con cod 2 = 90% (Rata_90)	Casella percentuale compilata con cod 2 = 70% (Rata_70)	Casella percentuale non compilata = 36% (Rata_36_2025)		
7			65% (Rata_65)			Casella percentuale non compilata = 65% (Rata_65)	Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% (Rata_110)			
						Casella percentuale non compilata = 65% (Rata_65)	Casella percentuale non compilata = 65% (Rata_65)			
8			70% (Rata_70)	70% (Rata_70)	70% (Rata_70)	70% (Rata_70)	70% (Rata_70)	Casella percentuale compilata con cod 3 = 90% (Rata_90_2025) Casella percentuale non compilata = 36% (Rata_36_2025)		
9		75% (Rata_75)	75% (Rata_75)	75% (Rata_75)	75% (Rata_75)	75% (Rata_75)				
10		80% (Rata_80)	80% (Rata_80)	80% (Rata_80)	80% (Rata_80)	80% (Rata_80)				
11			85% (Rata_85)	85% (Rata_85)	85% (Rata_85)	85% (Rata_85)				
12		50% (Rata_50)	50% (Rata_50)	Casella percentuale non compilata = 90% (Rata_90)	Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% (Rata_110)	Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% (Rata_110)	Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% (Rata_110)	Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% (Rata_110_2025) Casella percentuale compilata con cod 2 = 65% (Rata_65_2025)		
13				Casella percentuale non compilata = 90% (Rata_90)	Casella percentuale non compilata = 50% (Rata_50)	Casella percentuale compilata con cod 2 = 90% (Rata_90)	Casella percentuale non compilata = 50% (Rata_50)		Casella percentuale compilata con cod 2 = 70% (Rata_70)	
14		65% (Rata_65)	65% (Rata_65)	Casella percentuale non compilata = 65% (Rata_65)	Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% (Rata_110)	Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% (Rata_110)	Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% (Rata_110)	Casella percentuale compilata con cod 3 = 90% (Rata_90_2025) Casella percentuale non compilata = 36% (Rata_36_2025)		
				Casella percentuale non compilata = 65% (Rata_65)	Casella percentuale non compilata = 65% (Rata_65)	Casella percentuale compilata con cod 2 = 90% (Rata_90)	Casella percentuale non compilata = 65% (Rata_65)		Casella percentuale compilata con cod 2 = 70% (Rata_70)	
15					90% (Rata_90)	Se l'anno è il 2021 è il 90% (Rata_90) Se l'anno è il 2022 è il 60% (Rata_60)				
16					Casella percentuale non compilata = 65% (Rata_65)	Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% (Rata_110) Casella percentuale non compilata = 65% (Rata_65)	Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% (Rata_110) Casella percentuale compilata con cod 2 = 90% (Rata_90) Casella percentuale non compilata = 65% (Rata_65)	Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% (Rata_110) Casella percentuale compilata con cod 2 = 70% (Rata_70) Casella percentuale non compilata = 65% (Rata_65)	Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% (Rata_110_2025) Casella percentuale compilata con cod 2 = 65% (Rata_65_2025) Casella percentuale compilata con cod 3 = 90% (Rata_90_2025) Casella percentuale non compilata = 36% (Rata_36_2025)	
30					110% (Rata_110)	110% (Rata_110)	Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% (Rata_110)	Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% (Rata_110)	Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% (Rata_110_2025)	
31							Casella percentuale compilata con cod 2 = 90% (Rata_90)	Casella percentuale compilata con cod 2 = 70% (Rata_70)	Casella percentuale compilata con cod 2 = 65% (Rata_65_2025)	
32										
33									La compilazione della casella Percentuale è obbligatoria con i codici da 30 a 33	

RPF 2026	
Totale Rate con detrazione al 50%	Da riportare nella col. 1 del rigo RP65
Totale Rate con detrazione al 55%	Da riportare nella col. 2 del rigo RP65
Totale Rate con detrazione al 65%	Da riportare nella col. 3 del rigo RP65
Totale Rate con detrazione al 70%	Da riportare nella col. 4 del rigo RP65
Totale Rate con detrazione al 75%	Da riportare nella col.5 del rigo RP65
Totale Rate con detrazione al 80%	Da riportare nella col. 6 del rigo RP65
Totale Rate con detrazione al 85%	Da riportare nella col. 7 del rigo RP65
Totale Rate con detrazione al 90%	Da riportare nella col. 8 del rigo RP65
Totale Rate con detrazione al 110%	Da riportare nella col. 9 del rigo RP65
Totale Rate con detrazione al 60%	Da riportare nella col. 10 del rigo RP65
Totale Rate con detrazione al 36%	Da riportare nella col. 11 del rigo RP65

15.12.1 REDDITO DI RIFERIMENTO RIORDINO NON SUPERIORE A 75.000 – RIGO RN16

Se il **reddito di riferimento Riordino** come definito nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*” non è superiore ad euro 75.000, gli importi da riportare nel **rigo RN16** sono quelli determinati con modalità ordinaria, utilizzando ai fini della determinazione della detrazione spettante l'ammontare complessivo delle rate determinate come descritto nella precedenti tabella.

15.12.2 REDDITO DI RIFERIMENTO RIORDINO SUPERIORE A 75.000 – RIGO RN16

Se il **reddito di riferimento Riordino** come definito nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*” è superiore ad euro 75.000, procedere come di seguito descritto.

- La somma delle **Rata_36_2025** come sopra determinate, deve essere riportata nell'entità **Riordino-36%-Riqualificazione** definita nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*”.
- La somma delle **Rata_50_2025** come sopra determinate, deve essere riportata nell'entità **Riordino-50%-Riqualificazione** definita nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*”.
- La somma delle **Rata_65_2025** come sopra determinate, deve essere riportata nell'entità **Riordino-65%-Riqualificazione** definita nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*”.
- La somma delle **Rata_110_2025** come sopra determinate, deve essere riportata nell'entità **Riordino-110%-Riqualificazione** definita nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*”.

Con riferimento alle istruzioni contenute nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*”, gli importi delle entità:

- *Riordino-36%- Riqualificazione*
- *Riordino-50%- Riqualificazione*
- *Riordino-65%- Riqualificazione*
- *Riordino-110%- Riqualificazione*

dovranno essere ricondotti entro i limiti di spesa detraibile ai sensi della normativa sul riordino delle detrazioni.

Totale_Rata_36 pari a **Riordino-36%-Riqualificazione**.

Totale_Rata_50 pari alla somma delle Rata_50 + **Riordino-50%-Riqualificazione** come sopra determinate.

Totale_Rata_55 pari alla somma delle Rata_55 come sopra determinate.

Totale_Rata_65 pari alla somma delle Rata_65 + **Riordino-65%-Riqualificazione** come sopra determinate.

Totale_Rata_70 pari alla somma delle Rata_70 come sopra determinate.

Totale_Rata_75 pari alla somma delle Rata_75 come sopra determinate.

Totale_Rata_80 pari alla somma delle Rata_80 come sopra determinate.

Totale_Rata_85 pari alla somma delle Rata_85 come sopra determinate.

Totale_Rata_90 pari alla somma delle Rata_90 come sopra determinate.

Totale_Rata_110 pari alla somma delle Rata_110 + **Riordino-110%-Riqualificazione** come sopra determinate.

Calcolare:

Detrazione_36 = *Totale_Rata_36* x 0,36

Detrazione_50 = *Totale_Rata_50* x 0,50

Detrazione_55 = *Totale_Rata_55* x 0,55

Detrazione_65 = *Totale_Rata_65* x 0,65

Detrazione_70 = *Totale_Rata_70* x 0,70

Detrazione_75 = *Totale_Rata_75* x 0,75

Detrazione_80 = *Totale_Rata_80* x 0,80

Detrazione_85 = *Totale_Rata_85* x 0,85

Detrazione_90 = *Totale_Rata_90* x 0,90

Detrazione_110 = *Totale_Rata_110* x 1,1

Arrotondare all'unità di euro ciascuna detrazione sopra determinata.

Calcolare:

Totale_Detrazione_Ristrutturazione = *Detrazione_36* + *Detrazione_50* + *Detrazione_55* +
Detrazione_65 + *Detrazione_70* + *Detrazione_75* + *Detrazione_80* + *Detrazione_85* + *Detrazione_90* + *Detrazione_110*

Al rigo RN16 va indicato il *Totale_Detrazione_Ristrutturazione* come sopra rideterminato.

16. QUADRO RN – REDDITO COMPLESSIVO

16.1 CAMPIONE D'ITALIA

In sede di conversione del decreto fiscale collegato alla legge di bilancio 2019, il legislatore ha innovato le agevolazioni già previste per Campione d'Italia.

A seguito di tale modifica, a decorrere dall'anno d'imposta 2018, tutti i redditi prodotti in euro dai contribuenti iscritti nei registri anagrafici del Comune di Campione d'Italia concorrono a formare il reddito complessivo al netto di una riduzione pari al 30 per cento, con un abbattimento minimo di euro 26.000.

Al fine di godere della nuova agevolazione, il contribuente compilerà il modello nel modo usuale e successivamente indicherà nel quadro RP l'ammontare dei soli redditi prodotti in euro, già indicati nei rispettivi quadri, per cui intende usufruire dell'agevolazione.

Nella colonna 1 del Rigo RP90 per fruire dell'agevolazione in oggetto dovrà essere indicato uno dei seguenti codici identificativo dei redditi prodotti in euro:

- '1' redditi dominicali
- '2' redditi agrari
- '3' redditi da fabbricati
- '6' redditi diversi di cui al quadro RL
- '7' redditi a tassazione ordinaria di cui al quadro RM
- '8' plusvalenze di natura finanziaria a tassazione ordinaria di cui al quadro RT
- '9' redditi di lavoro autonomo di cui al quadro RE
- '10' redditi di impresa in contabilità ordinaria di cui al quadro RF
- '11' redditi di impresa in contabilità semplificata di cui al quadro RG
- '12' redditi di impresa forfetari di cui al quadro RD
- '13' redditi prodotti in forma associata di cui al quadro RH

Nella colonna 2 risulterà indicato il relativo importo.

Le colonne 1 e 2 devono risultare contemporaneamente presenti o assenti. La non conformità a tale controllo comporta lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma della stessa.

Al fine di applicare l'agevolazione in oggetto, procedere come di seguito descritto.

Determinare:

ImportoAgevolabileDominicali pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "1"

ImportoAgevolabileAgrari pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "2"

ImportoAgevolabileFabbricati pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "3"

ImportoAgevolabileLavDipIndeter pari alla somma degli importi di colonna 3 dei rigi da RC1 a RC3 per i quali la relativa casella di colonna 1 assume il valore "2", la casella di colonna 2 assume il valore "1" e la casella di colonna 4 assume il valore "5"

ImportoAgevolabileLavDipDeter pari alla somma degli importi di colonna 3 dei rigi da RC1 a RC3 per i quali la relativa casella di colonna 1 assume il valore "2", la casella di colonna 2 assume il valore "2" e la casella di colonna 4 assume il valore "5"

ImportoAgevolabilePensione pari alla somma degli importi di colonna 3 dei rigi da RC1 a RC3 per i quali la relativa casella di colonna 1 assume il valore "1" e la casella di colonna 4 assume il valore "5".

ImportoAgevolabilePensioneOrfani pari alla somma degli importi di colonna 3 dei rigi da RC1 a RC3 per i quali la relativa casella di colonna 1 assume il valore "7" e la casella di colonna 4 assume il valore "5".

ImportoAgevolabileAssegnoConiuge pari alla somma degli importi di colonna 2 dei rigi RC7 e RC8 per i quali la relativa casella di colonna 1 risulta barrata e la casella "Altri Dati" assume il valore "5".

ImportoAgevolabileRedditiAssimilatiLavDip pari alla somma degli importi di colonna 2 dei rigi RC7 e RC8 per i quali la relativa casella di colonna 1 NON risulta barrata e la casella "Altri Dati" assume il valore "5"

QuotaCampione = $(RL21 \text{ col. } 2 / (RL21, \text{ col. } 1 + RL21, \text{ col. } 2)) \times 30.658$.

Arrotondare all'unità di euro

ImportoAgevolabileAttivitàSportiveCampione = $RL21 \text{ col. } 2 - \text{QuotaCampione}$.

Ricondurre a zero se negativo.

ImportoAgevolabileAltriRedditiConDetr pari alla somma per tutti i moduli compilati dei seguenti importi se la relativa casella "Altri Dati" assume il valore "5" o "7":

- RL14, colonna 2
- RL15, colonna 2
- RL16, colonna 2
- RL25, colonna 2
- RL26, colonna 3
- RL27, colonna 2

ImportoAgevolabileQuadroRL pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "6" diminuito della somma di colonna 2 del rigo RL21 (compensi per attività sportive dilett. e collaborazioni con bande e cori a Campione d'Italia) e del valore **ImportoAgevolabileAltriRedditiConDetr** come sopra determinato. Ricondurre il risultato a zero se negativo

ImportoAgevolabileQuadroRM pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "7"

ImportoAgevolabileQuadroRT pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "8"

ImportoAgevolabileQuadroRE pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "9"

ImportoAgevolabileQuadroRF pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "10"

ImportoAgevolabileQuadroRG pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "11"

ImportoAgevolabileQuadroRD pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "12"

ImportoAgevolabileQuadroRH pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "13"

TotaleAgevolabile =

$$\begin{aligned}
 & \text{ImportoAgevolabiliDominicali} + \\
 & \text{ImportoAgevolabiliAgrari} + \\
 & \text{ImportoAgevolabiliFabbricati} + \\
 & \text{ImportoAgevolabileLavDipIndeter} + \\
 & \text{ImportoAgevolabileLavDipDeter} + \\
 & \text{ImportoAgevolabilePensione} + \\
 & \text{ImportoAgevolabilePensioneOrfani} + \text{ImportoAgevolabileAssegnoConiuge} \\
 & + \text{ImportoAgevolabileRedditiAssimilatiLavDip} \\
 & \text{ImportoAgevolabileQuadroRL} + \\
 & \text{ImportoAgevolabilAttivitàSportiveCampione} + \\
 & \text{ImportoAgevolabileAltriRedditiConDetr} + \text{ImportoAgevolabileQuadroRM} + \\
 & \text{ImportoAgevolabileQuadroRT} + \\
 & \text{ImportoAgevolabileQuadroRE} + \\
 & \text{ImportoAgevolabileQuadroRF} + \\
 & \text{ImportoAgevolabileQuadroRG} + \\
 & \text{ImportoAgevolabileQuadroRD} + \\
 & \text{ImportoAgevolabileQuadroRH}.
 \end{aligned}$$

ImportoAbbattimentoDominicali = ImportoAgevolabileDominicali x 0.3

ImportoAbbattimentoAgrari = ImportoAgevolabileAgrari x 0.3

ImportoAbbattimentoFabbricati = ImportoAgevolabileFabbricati x 0.3

ImportoAbbattimentoLavDipIndeter = ImportoAgevolabileLavDipIndeter x 0.3

ImportoAbbattimentoLavDipDeter = ImportoAgevolabileLavDipDeter x 0.3

ImportoAbbattimentoPensione = ImportoAgevolabilePensione x 0.3

ImportoAbbattimentoPensioneOrfani = ImportoAgevolabilePensioneOrfani x 0.3

ImportoAbbattimentoAssegnoConiuge = ImportoAgevolabileAssegnoConiuge x 0.3

ImportoAbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip = ImportoAgevolabileRedditiAssimilatiLavDip x 0.3

ImportoAbbattimentoAttivitàSportiveCampione = ImportoAgevolabileAttivitàSportiveCampione x 0.3

ImportoAbbattimentoAltriRedditiConDetr = ImportoAgevolabileAltriRedditiConDetr x 0.3

ImportoAbbattimentoQuadroRL = ImportoAgevolabileQuadroRL x 0.3

ImportoAbbattimentoQuadroRM = ImportoAgevolabileQuadroRM x 0.3

$$\text{ImportoAbbattimentoQuadroRT} = \text{ImportoAgevolabileQuadroRT} \times 0.3$$

$$\text{ImportoAbbattimentoQuadroRE} = \text{ImportoAgevolabileQuadroRE} \times 0.3$$

$$\text{ImportoAbbattimentoQuadroRF} = \text{ImportoAgevolabileQuadroRF} \times 0.3$$

$$\text{ImportoAbbattimentoQuadroRG} = \text{ImportoAgevolabileQuadroRG} \times 0.3$$

$$\text{ImportoAbbattimentoQuadroRD} = \text{ImportoAgevolabileQuadroRD} \times 0.3$$

$$\text{ImportoAbbattimentoQuadroRH} = \text{ImportoAgevolabileQuadroRH} \times 0.3$$

Ciascun importo va arrotondato all'unità di euro.

$$\begin{aligned} \text{TotaleImportoAbbattimento} = & \text{ImportoAbbattimentoDominicali} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoAgrari} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoFabbricati} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoLavDipIndeter} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoLavDipDeter} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoPensione} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoPensioneOrfani} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoAssegnoConiuge} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoAttivitàSportiveCampione} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoAltriRedditiConDetr} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoQuadroRL} + \text{ImportoAbbattimentoQuadroRM} \\ & + \text{ImportoAbbattimentoQuadroRT} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoQuadroRE} + \text{ImportoAbbattimentoQuadroRF} \\ & + \\ & \text{ImportoAbbattimentoQuadroRG} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoQuadroRD} + \text{ImportoAbbattimentoQuadroRH}. \end{aligned}$$

Se **TotaleImportoAbbattimento** è minore di 26.000, imputare pro quota l'importo minimo di agevolazione pari ad euro 26.000; a tal fine calcolare:

$$\text{ImportoAbbattimentoDominicali} = \text{minore tra } \text{ImportoAgevolabileDominicali} \text{ e } (\text{ImportoAgevolabileDominicali} / \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000$$

$$\text{ImportoAbbattimentoAgrari} = \text{minore tra } \text{ImportoAgevolabileAgrari} \text{ e } (\text{ImportoAgevolabileAgrari} / \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000$$

$$\text{ImportoAbbattimentoFabbricati} = \text{minore tra } \text{ImportoAgevolabileFabbricati} \text{ e } (\text{ImportoAgevolabileFabbricati} / \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000$$

$$\text{ImportoAbbattimentoLavDipIndeter} = \text{minore tra } \text{ImportoAgevolabileLavDipIndeter} \text{ e } (\text{ImportoAgevolabileLavDipIndeter} / \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000$$

$$\text{ImportoAbbattimentoLavDipDeter} = \text{minore tra } \text{ImportoAgevolabileLavDipDeter} \text{ e } (\text{ImportoAgevolabileLavDipDeter} / \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000$$

$$\text{ImportoAbbattimentoPensione} = \text{minore tra } \text{ImportoAgevolabilePensione} \text{ e } (\text{ImportoAgevolabilePensione} / \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000$$

$$\text{ImportoAbbattimentoPensioneOrfani} = \text{minore tra } \text{ImportoAgevolabilePensioneOrfani} \text{ e } (\text{ImportoAgevolabilePensioneOrfani} / \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000$$

$$\text{ImportoAbbattimentoAssegnoConiuge} = \text{minore tra } \text{ImportoAgevolabileAssegnoConiuge} \text{ e } (\text{ImportoAgevolabileAssegnoConiuge} / \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000$$

Importo.AbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip = minore tra ***Importo.AgevolabileRedditiAssimilatiLavDip*** (***Importo.AgevolabileRedditiAssimilatiLavDip / TotaleAgevolabile***) x 26.000

Importo.AbbattimentoAttivitàSportiveCampione = minore tra ***Importo.AgevolabileAttivitàSportiveCampione*** e (***Importo.AgevolabileAttivitàSportiveCampione / TotaleAgevolabile***) x 26.000

Importo.AbbattimentoAltriRedditiConDetr = minore tra ***Importo.AgevolabileAltriRedditiConDetr*** (***Importo.AgevolabileAltriRedditiConDetr / TotaleAgevolabile***) x 26.000

Importo.AbbattimentoQuadroRL = minore tra ***Importo.AgevolabileQuadroRL*** e (***Importo.AgevolabileQuadroRL / TotaleAgevolabile***) x 26.000

Importo.AbbattimentoQuadroRM = minore tra ***Importo.AgevolabileQuadroRM*** e (***Importo.AgevolabileQuadroRM / TotaleAgevolabile***) x 26.000

Importo.AbbattimentoQuadroRT = minore tra ***Importo.AgevolabileQuadroRT*** e (***Importo.AgevolabileQuadroRT / TotaleAgevolabile***) x 26.000

Importo.AbbattimentoQuadroRE = minore tra ***Importo.AgevolabileQuadroRE*** e (***Importo.AgevolabileQuadroRE / TotaleAgevolabile***) x 26.000

Importo.AbbattimentoQuadroRF = minore tra ***Importo.AgevolabileQuadroRF*** e (***Importo.AgevolabileQuadroRF / TotaleAgevolabile***) x 26.000

Importo.AbbattimentoQuadroRG = minore tra ***Importo.AgevolabileQuadroRG*** e (***Importo.AgevolabileQuadroRG / TotaleAgevolabile***) x 26.000

Importo.AbbattimentoQuadroRD = minore tra ***Importo.AgevolabileQuadroRD*** e (***Importo.AgevolabileQuadroRD / TotaleAgevolabile***) x 26.000

Importo.AbbattimentoQuadroRH = minore tra ***Importo.AgevolabileQuadroRH*** e (***Importo.AgevolabileQuadroRH / TotaleAgevolabile***) x 26.000

Ciascun importo va arrotondato all'unità di euro.

Si precisa che:

Importo.AbbattimentoDominicali non può essere superiore a RA023011

Importo.AbbattimentoAgrari non può essere superiore a RA023012

Importo.AbbattimentoFabbricati non può essere superiore a RB010013 + RB010019

Importo.AbbattimentoAssegnoConiuge + ***Importo.AbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip*** non può essere superiore a RC009001

Importo.AbbattimentoAttivitàSportiveCampione non può essere superiore a RL022002

Importo.AbbattimentoQuadroRL + ***Importo.AbbattimentoAltriRedditiConDetr*** non può essere superiore a RL003002 + RL004002 + RL019001 + RL032001 + RL034001

Importo.AbbattimentoQuadroRM non può essere superiore a RM015011

Importo.AbbattimentoQuadroRT non può essere superiore a RT066001 + RT087001

Importo.AbbattimentoQuadroRD non può essere superiore a RD011001 + RD012001.

16.2 DETERMINAZIONE REDDITO COMPLESSIVO E PERDITE COMPENSABILI

16.2.1 Reddito Complessivo (rigo RN1, col. 5)

Determinare **Totale-Redditi** =

RA023011 + RA023012 + RB010013 + RB010019 +
RC005006 + RC009001 +
RE025001 (se positivo) + RF101001 + RG036001 +
RH014001 + RH017001 (se positivo) + RH018001 +
RT082001 + RT082002 + RT082003 + RT086001 +
RL003002 + RL004002 + RL019001 + RL022002 + RL032001 +
RL034001 + RD018001 + RM022001 + RM031003 se è barrata la col. 7 del rigo (Tassazione Ordinaria) +
RM037001 se è barrata la col. 6 del rigo (Tassazione Ordinaria)

Determinare **Totale-Perdite** =

- RE025001 (se negativo) + RH017001 (se negativo) + CP009004 + “perdite non utilizzate”.

Il valore “perdite non utilizzate” è così determinato:

- REDDITO = somma degli importi di col. 14 (se col. 14>0 o col. 13A=1) altrimenti gli importi positivi di col. 4 (se col. 14=0 e col. 13A=0) dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli in cui la col. 2 è uguale a 2 e 7.
- PERDITA = somma degli importi di col. 15 (se col. 14>0 o col. 13A=1) altrimenti gli importi negativi in valore assoluto di col. 4 (se col. 14=0 e col. 13A=0) + **gli importi della colonna 4A** dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli con col. 2 uguale a 2 e 7.
- SOGLIA = somma degli importi di col. 16 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli con col. 2 uguale a 2 e 7.
- Se SOGLIA>0, “perdite non utilizzate” deve essere uguale a se positiva SOGLIA – (REDDITO – PERDITA) altrimenti 0.

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

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

ImportoAbbattimentoDominicali -

ImportoAbbattimentoAgrari -

ImportoAbbattimentoFabbricati -

ImportoAbbattimentoAssegnoConiuge -

ImportoAbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip -

ImportoAbbattimentoQuadroRL -

ImportoAbbattimentoAltriRedditiConDetr -ImportoAbbattimentoQuadroRM -

ImportoAbbattimentoQuadroRT -

ImportoAbbattimentoQuadroRE -

ImportoAbbattimentoQuadroRH

(come determinati al paragrafo “[Campione d’Italia](#)”

Determinare **EsenzioneRedditiLSU** = RC5 col. 5

se (**Differenza** – RN002001 – RC005005) è maggiore di 9.296 i compensi per LSU concorrono alla formazione del reddito complessivo e pertanto: **EsenzioneRedditiLSU** = 0

Determinare **Reddito-Complessivo** = al valore maggiore tra (**Differenza – EsenzioneRedditiLSU**), RN001004 e SOGLIA (se soglia è maggiore di zero).

Se è presente CP009004 allora **Reddito-Complessivo** = al valore maggiore tra (**Differenza – EsenzioneRedditiLSU**), RN001004, SOGLIA (se soglia è maggiore di zero) e (2.000 – CP002003, ricondurre a zero se negativo).

L'importo della **colonna 5 del rigo RN1** deve essere uguale al valore di **Reddito-Complessivo – RS037016**.

16.2.2 Perdite Compensabili (rigo RN1, col. 3)

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** – RN001004

- 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 di **Totale-Perdite**, calcolare:

$$A = \text{Totale-Perdite} - \text{Reddito-Eccedente-ilMinimo}$$

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)

17. Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB

Si definisce **DIC_CON_CPB** la dichiarazione che contiene dei dati relativi al CPB e che quindi soddisfa almeno una delle seguenti condizioni (considerando tutti i moduli compilati):

- $(CP001001 + CP007001 + CP002001 + CP009001) > 0$;
- $(RF05803A + RF05803B) > 0$;
- $(RG02603A + RG02603B) > 0$;
- $RF05803D > 0$, $RG02603D > 0$;
- $(RH001014 + RH002014 + RH003014 + RH004014 + RH005015 + RH006015) > 0$;
- presente almeno una colonna 13A dei rigi da RH1 a RH4;
- presente almeno una colonna 14A dei rigi da RH5 a RH6.

Se risulta soddisfatta almeno una delle suddette condizioni **DIC_CON_CPB = Si**, altrimenti **DIC_CON_CPB = NO**

Nella determinazione del **Reddito Complessivo Effettivo** si deve tenere conto delle seguenti entità tributarie:

RF101001_Effettivo, come determinato nelle istruzioni al rigo RF101

RG036001_Effettivo come determinato nelle istruzioni al rigo RG36

RE025001_Effettivo come determinato nelle istruzioni al rigo RE25

RH014001_Effettivo (come determinato con le istruzioni al rigo RH14)

RH017001_Effettivo (come determinato con le istruzioni al rigo RH17)

RH018001_Effettivo (come determinato con le istruzioni al rigo RH18)

Determinare **Totale-Redditi_Effettivo** =

RA023011 + RA023012 + RB010013 + RB010019 +

RC005006 + RC009001 +

RE025001_Effettivo (se positivo) + **RF101001_Effettivo** + **RG036001_Effettivo** +

RH014001_Effettivo + **RH017001_Effettivo** (se positivo) + **RH018001_Effettivo** +

RT082001 + **RT082002** + **RT082003** + **RT086001** +

RL003002 + RL004002 + RL019001 + RL022002 + RL032001 +

RL034001 + RD018001 + RM022001 + RM031003 se è barrata la col. 7 del rigo (Tassazione Ordinaria)

+ RM037001 se è barrata la col. 6 del rigo (Tassazione Ordinaria)

Determinare **Totale-Perdite-Effettivo** =

RE025001_Effettivo (se negativo) + **RH017001_Effettivo** (se negativo)

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

Determinare **Differenza_Effettivo** = **Totale-Redditi-Effettivo** - **Totale-Perdite-Effettivo**

Importo.AbbattimentoDominicali -

Importo.AbbattimentoAgrari -

Importo.AbbattimentoFabbricati -

Importo.AbbattimentoAssegnoConiuge -

Importo.AbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip -

Importo.AbbattimentoQuadroRL -

Importo.AbbattimentoAltriRedditiConDetr - Importo.AbbattimentoQuadroRM -

Importo.AbbattimentoQuadroRT -

Importo.AbbattimentoQuadroRE -

Importo.AbbattimentoQuadroRH

(come determinati al paragrafo "Campione d'Italia")

Determinare **EsenzioneRedditiLSU** = RC5 col. 5

se (**Differenza_Effettivo** - RN002001 - RC005005) è maggiore di 9.296 i compensi per LSU concorrono alla formazione del reddito complessivo Effettivo e pertanto: **EsenzioneRedditiLSU = 0**

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

Determinare **A** uguale al valore maggiore tra (**Differenza_effettivo** – **EsenzioneRedditiLSU**) e RN001004.

Determinare **Calc_RS037016** come segue:

Se **A** è minore di zero, **Calc_RS037016** = 0;

Se **A** è maggiore o uguale a zero, **Calc_RS037016** è pari al valore minore tra RS037016 e **A**;

Reddito_Complessivo_Effettivo deve essere uguale: **A** – **Calc_RS037016**

Se il quadro CP è compilato, l'importo di **Reddito_Complessivo_Effettivo** come sopra determinato deve essere riportato nella colonna 6 del Rigo CP10.

Calcolare **Reddito_Imponibile_effettivo** =

Reddito_Complessivo_Effettivo + RN001002 - RN001003 - RN002001 - RN003001
(ricondere a zero se negativo)

18. Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionale regionali e comunali

In presenza di dati relativi al Concordato Preventivo nella dichiarazione (tale condizione si desume con riferimento alle istruzioni fornite in relazione all'entità tributaria DIC_CON_CPB - **DIC CON CPB = SI** nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB", calcolare **RV1_Effettivo** come segue:

RV1_Effettivo = colonna 6 del Rigo CP10 - RN2 - RN3 (Ricondere a zero se il risultato è negativo)

In tutti i paragrafi delle presenti specifiche tecniche (**ove non diversamente specificato**), ove si fa riferimento a limiti reddituali per il riconoscimento di agevolazioni fiscali nell'ambito della determinazione delle imposte dovute per addizionali regionale e addizionali comunali, in luogo dell'importo riportato nel rigo RV1 del quadro RV deve essere considerato il reddito effettivo come sopra determinato e definito **RV1_Effettivo**.

Pertanto, se **DIC_CON_CPB = SI**, in tutti i punti in cui nelle presenti specifiche tecniche è referenziato l'importo del rigo RV1 (**ove non diversamente specificato**), al solo fine della verifica reddituale per il riconoscimento di agevolazioni fiscali, in luogo del suddetto importo, dovrà essere considerato l'importo di **RV1_Effettivo** come sopra determinato.

19. QUADRO RN – IMPOSTA LORDA (RIGO RN5)

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 come aggiornata dal Decreto legislativo 30 dicembre 2023, n. 216, art. 1 comma 1.

TABELLA CALCOLO DELL'IRPEF A PARTIRE DALL'ANNO DI IMPOSTA 2025							
REDDITO				ALIQUOTA	IMPOSTA DOVUTA		
		fino a euro	28.000,00	23	sull'intero importo		
oltre euro	28.000,00	fino a euro	50.000,00	35	6.440,00	+ 35% parte eccedente	28.000,00
oltre euro	50.000,00			43	14.140,00	+ 43 % parte eccedente	50.000,00

Se sono stati indicati compensi per attività sportive dilettantistiche (rigo RL21) ovvero è stato compilato il rigo RS37 ovvero è stato compilato il rigo RP80 colonna 8, determinare l'importo dell'imposta lorda (RN5) come di seguito descritto.

Calcolare:

- **Imponibile A** = RN4 + RL22 colonna 1 + RS37 col. 14
- **Imposta Lorda A** = l'imposta corrispondente a "Imponibile A" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"
- **Imponibile B** = RL22 colonna 1 + RS37 col. 14
- **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 + RP80, colonna 8**

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

19.1 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" o "7" – RC005003;

Reddito Pensione Annuale = Reddito di pensione X 365/ giorni di pensione (RC6 col. 2)

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 (RA23 col. 11 + RA23 col. 12).

19.2 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 le seguenti condizioni:

- 1) il risultato della seguente operazione:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

Totale Fondiari = RA023011 + RA023012 + RB010013 + RB010014 + RB010015 + **RB010016** + **RB010019** non è superiore ad euro 500,00;

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

RA023011 + RA023012 + RB010013 + RB010019;

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

20. QUADRO RN - DETRAZIONI FAMILIARI A CARICO (RIGO RN6)

20.1 DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER CONIUGE A CARICO (RIGO RN6 COL. 1)

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, 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 14 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:

Reddito di riferimento = RN1 col. 1 + RS37 col. 14 – RN2 (se il risultato è negativo considerare zero)

20.1.1 Reddito di riferimento non superiore ad euro 15.000

Calcolare:

Quoziente = Reddito di riferimento / 15000

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

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

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

Detrazione spettante = (800 – (110 X Quoziente)) X mesi a carico / 12

20.1.2 Reddito di riferimento superiore ad euro 15.000 ma inferiore o uguale ad euro 40.000

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

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

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

La detrazione spettante è pari a:

Detrazione spettante = 690 X (mesi a carico/12) + **Maggiorazione** (come sopra determinata)

20.1.3 Reddito di riferimento superiore ad euro 40.000 ma inferiore o uguale ad euro 80.000

Calcolare:

Quoziente = (80.000 - **Reddito di riferimento**) / 40.000

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

Detrazione spettante = 690 X **Quoziente** X mesi a carico /12

20.2 DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN6 COL. 2)

L'articolo 1 del decreto legislativo 29 dicembre 2021, n. 230 "Istituzione dell'assegno unico e universale per i figli a carico", istituisce, a decorrere dal 1° marzo 2022, l'assegno unico e universale per i figli a carico, che costituisce un beneficio economico attribuito, su base mensile, per il periodo compreso tra marzo di ciascun anno e febbraio dell'anno successivo, ai nuclei familiari sulla base della condizione economica del nucleo, in base all'indicatore della situazione economica equivalente.

In conseguenza dell'entrata in vigore dell'assegno unico, l'articolo 10, comma 4, del medesimo decreto delegato modifica l'articolo 12 del TUIR, contenente la disciplina delle detrazioni per carichi di famiglia, con l'effetto che, sempre a far data dal 1° marzo 2022:

- cessano di avere efficacia le detrazioni fiscali per figli a carico minori di 21 anni, ivi incluse le maggiorazioni delle detrazioni per figli minori di tre anni, per i figli con disabilità e quelle per ciascun figlio a partire dal primo, per i contribuenti con più di tre figli a carico;
- è abrogata la detrazione per famiglie numerose (in presenza di almeno quattro figli) di cui al comma 1-bis.

Il comma 11 dell'art. 1 della legge 207/2024 ha modificato le lettere c) e d) del comma 1 dell'art. 12 del TUIR e inserito, dopo il comma 2, il nuovo comma 2-bis.

Di seguito si riporta un estratto delle parti delle lettere c) e d) del comma 1 dell'art 12 del TUIR come modificate dalla suddetta legge di bilancio 2024 ed il nuovo comma 2-bis:

“c) 950 euro per ciascun figlio, compresi i figli nati fuori del matrimonio riconosciuti, i figli adottivi, affiliati o affidati, e i figli conviventi del coniuge deceduto, di età pari o superiore a 21 anni ma inferiore a 30 anni, nonché per ciascun figlio di età pari o superiore a 30 anni con disabilità accertata ai sensi dell'articolo 3 della legge 5 febbraio 1992, n. 104.

d) 750 euro, da ripartire pro quota tra coloro che hanno diritto alla detrazione, per ciascun ascendente che conviva con il contribuente.

2-bis. Le detrazioni di cui al comma 1 non spettano ai contribuenti che non sono cittadini italiani o di uno Stato membro dell'Unione europea o di uno Stato aderente all'Accordo sullo Spazio economico europeo in relazione ai familiari residenti all'estero.”.

Inoltre il Decreto Legislativo 18 dicembre 2025 n. 192 art. 1 ha sostituito il comma 4-ter dell'art. 12 del TUIR con il seguente testo:

“«Quando le disposizioni fiscali fanno riferimento alle persone indicate nel presente articolo, si considerano, ancorché non spetti una detrazione per carichi di famiglia, il coniuge non legalmente ed effettivamente separato, i figli, compresi i figli nati fuori del matrimonio riconosciuti, i figli adottivi, affiliati o affidati, e i figli conviventi del coniuge deceduto, nonché le altre persone elencate nell'articolo 433 del codice civile che convivono con il contribuente o percepiscono assegni alimentari non risultanti da provvedimenti dell'autorità giudiziaria. Qualora siano anche richiamate le condizioni previste dal comma 2, ovvero se si fa riferimento ai familiari fiscalmente a carico, si considerano i soggetti di cui al primo periodo che possiedono un reddito complessivo non superiore ai limiti indicati nello stesso comma 2.”.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

Al fine di recepire le disposizioni normative sopra riportate, dal mod. RPF/2026 sono state apportate delle modifiche al prospetto dei familiari a carico, prevedendo la nuova colonna 4 con la casella "P" riservata ai familiari a carico di cui all'art. 433 del Codice Civile con esclusione dei familiari a carico ascendenti per i quali è riservata invece la colonna 2 con la casella "G" e diverse modalità di compilazione per la colonna 10 "n. mesi detraz. figli età da 21 e inferiore a 30".

Nei paragrafi seguenti sono riportati i criteri per la determinazione della detrazione per figli a carico tenendo conto anche delle precisazioni fornite con la circolare 4/E del 18/02/2022 e con la Circolare 4/E del 16 maggio 2025 dell'Agenzia delle entrate

20.2.1 ISTRUZIONI PER LA DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO DI ETÀ PARI O SUPERIORE A 21 ANNI MA INFERIORE A 30 ANNI E FIGLI CON ETÀ PARI O SUPERIORE A 30 ANNI CON DISABILITÀ ACCERTATA

L'art. 12 del TUIR, nella sua formulazione in vigore dal 1° marzo 2022, prevede per i figli a carico di età pari o superiore a 21 anni, una **Detrazione Teorica** pari a **950** per ciascun figlio di età superiore o uguale a 21 anni.

La detrazione teorica, che definiamo **Detrazione Teorica New**, deve essere rapportata al **numero di mesi indicati nella casella di colonna 10 (figli 21 anni o più)** ed alla **percentuale di spettanza** (casella "percentuale" presente nel prospetto dei familiari a carico) che può essere esclusivamente pari a 100, 50 o zero.

Ad esempio, se nel prospetto è presente un solo figlio a carico per l'intero anno (colonna 6 uguale a 12) con casella D barrata, nella misura del 50% e lo stesso ha compiuto 21 anni nel corso del mese di settembre 2025, il prospetto dei familiari a carico dovrebbe risultare così compilato:

Col. 6 mesi a carico = 12

Col. 7 % = 50

Col. 9 = 2

Col. 10 ... = 4

La detrazione teorica considerando il periodo settembre- dicembre, è la seguente:

$$(950 \times 4/12) \times 50/100 = 316,66 \times 50/100 = 158,00$$

Si precisa che nell'esempio proposto, per il figlio spetta anche la detrazione teorica per il periodo gennaio -febbraio 2022, pari a:

$$(1.350 \times 2/12) \times 50/100 = 225 \times 50/100 = 113,00$$

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 e delle nuove disposizioni relative alle mance del settore turistico-Alberghiero, 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 14 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. 14 – 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 risulta compilata la casella di col. 10, tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righe esso deve essere conteggiato una sola volta.

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

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

- 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”.

20.2.2 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 righe da 3 a 5 per i quali è barrata la casella “F” o “D”), deve risultare compilata la casella “Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente”.

Infatti, come chiarito nelle istruzioni al modello, nel caso di figli in affido preadottivo nella casella “Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente” va indicato il numero di figli in affido preadottivo (righe 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.

La compilazione della casella “Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente” è necessaria al fine di determinare correttamente la detrazione per figli a carico essendo la stessa diversamente modulata in base al numero di figli. La sola compilazione del rigo del prospetto in assenza del codice fiscale non consente, infatti, di individuare con assoluta certezza il numero di figli. Tale circostanza si verifica, qualora, essendo modificata nel corso dell’anno la situazione del figlio (ad esempio una diversa percentuale di spettanza della detrazione), si renda necessario compilare due distinti righe per il medesimo figlio.

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

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

Qualora risulti verificata una delle seguenti condizioni:

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

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

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

Qualora il numero di figli indicati dal contribuente nella casella “**Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente**” risulti diverso da quello determinato e definito **Numero-Figli-senza-CF**, l’incoerenza tra quanto indicato nel prospetto dei familiari a carico e quanto indicato nella suddetta casella non consente di determinare con certezza il numero di figli a carico, e pertanto la detrazione per figli a carico non può essere riconosciuta. Pertanto l’importo della colonna 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**.

Il numero indicato dal contribuente nella casella “Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente” deve essere compreso tra i due seguenti valori:

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

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

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

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

20.2.3 Determinazione della detrazione spettante

Calcolare **Totale Detrazione Teorica New** che è pari alla somma delle **Detrazione_Teorica_New** determinata con riferimento a ciascun figlio;

Calcolare **Detrazione spettante New** = **Totale Detrazione Teorica New** X **Quoziente_New**

Totale Detrazione Spettante per Figli = **Detrazione spettante New**

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

20.2.4 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 detrazione teorica si deve fare riferimento alla tabella “*Contribuente con numero di figli superiore a tre*” riportata nel precedente paragrafo.

In conseguenza dell’entrata in vigore dell’assegno unico, l’articolo 10, comma 4, del decreto legislativo 29 dicembre 2021, n. 230 modifica l’articolo 12 del TUIR, contenente la disciplina delle detrazioni per carichi di famiglia, con l’effetto che a far data dal 1° marzo 2022:

- cessano di avere efficacia le detrazioni fiscali per figli a carico minori di 21 anni, ivi incluse le maggiorazioni delle detrazioni per figli minori di tre anni, per i figli con disabilità e quelle per ciascun figlio a partire dal primo, per i contribuenti con più di tre figli a carico;
- è abrogata la detrazione per famiglie numerose (in presenza di almeno quattro figli) di cui al comma 1-bis.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

Tale novità normativa ha reso necessario rimodulare i criteri da utilizzare al fine di individuare la detrazione più favorevole tra quella prevista per il coniuge e quella prevista per il figlio a carico.

Pertanto, per individuare la detrazione più favorevole operare con le modalità di seguito descritte:

a) si definisce **Detrazione-Teorica-Primo-Figlio-New** la detrazione teorica relativa al figlio per il quale è stato indicato il valore “C” nella casella percentuale assumendo come percentuale il valore 100 e determinata con riferimento alle istruzioni contenute nel precedente Paragrafo *“Istruzioni per la determinazione delle detrazioni per figli a carico di età pari o superiore a 21 anni ma inferiore a 30 anni e figli con età pari o superiore a 30 anni con disabilità accertata”*;

b) calcolare **Detrazione-Spettante-Primo-Figlio-New** =
 $\text{Detrazione-Teorica-Primo-Figlio-New} \times \text{Quoziente-New}$

L’importo del “Quoziente-New” è quello determinato con riferimento alle istruzioni contenute nel paragrafo *“Istruzioni per la determinazione delle detrazioni per figli a carico di età pari o superiore a 21 ma inferiore a 30 anni e figli con età pari o superiore a 30 anni con disabilità accertata”* 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-Primo-Figlio** = **Detrazione-Spettante-Primo-Figlio-New**

d) calcolare **Detrazione-Spettante-Coniuge** pari alla detrazione prevista per il coniuge a carico utilizzando le istruzioni fornite nel paragrafo relativo alla col. 1 del rigo RN6 **utilizzando come numero di mesi a carico i mesi indicati nella colonna 10 del rigo del prospetto dei familiari a carico nel quale è stata indicata come percentuale la lettera “C”**;

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

f) calcolare **Totale-Detrazione-Spettante-altri-Figli** considerando tutti i figli per i quali nella casella percentuale non è presente il valore “C” (figli successivi al primo) seguendo le indicazioni fornite nel paragrafo *“Istruzioni per la determinazione delle detrazioni per figli a carico di età pari o superiore a 21 anni ma inferiore a 30 anni e figli con età pari o superiore a 30 anni con disabilità accertata”*;

g) calcolare **Totale-Detrazione-Spettante** =
 $\text{Detrazione-Piu-Favorevole} + \text{Totale-Detrazione-Spettante-Altri-Figli}$

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

20.3 DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER ALTRI FAMILIARI (RIGO RN6 COL. 4)

L’art. 12 del TUIR, **come modificato dal comma 11 dell’art. 1 della legge 207/2024**, prevede per ogni altro familiare a carico (**casella G barrata** nei righi da 3 a 6 del prospetto dei familiari a carico) una Detrazione Teorica pari a euro 750,00 da rapportare al numero di mesi a carico (casella “mesi a carico” presente nel prospetto dei familiari a carico) ed alla percentuale di spettanza (casella “percentuale” presente nel prospetto dei familiari a carico); tale detrazione è solo teorica in quanto l’importo di quella effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo del contribuente. Si ricorda che a seguito dell’introduzione dell’istituto della cedolare secca e delle nuove disposizioni relative alle mance del settore turistico-Alberghiero, 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 14 del rigo RS37**.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

Come precisato nelle istruzioni al modello RPF 2026, la casella “P” è riferita agli altri familiari a carico non ascendenti di cui all’art 433 del c.c. per i quali non spettano le detrazioni di cui all’art. 12 del TUIR ma per i quali, ricorrendo le condizioni normativamente previste, è comunque possibile fruire delle detrazioni e delle deduzioni per oneri.

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

- 1) calcolare:
Reddito di riferimento = RN1 col. 1 + RS37 col. 14 – RN2 (Se il risultato è negativo considerare zero)
- 2) calcolare **Quoziente** = (80.000 - 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 **G** barrata nei righi da 3 a 6 del prospetto dei familiari a carico);
- 4) calcolare **Detrazione-spettante** = **Totale-Detrazione-Teorica** X **Quoziente**

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

21. QUADRO RN – DETRAZIONI PER LAVORO DIPENDENTE, PENSIONE ED ALTRI REDDITI (RIGO RN7)

L'art. 1 comma 2, lett. b), della legge 30/12/2021, n. 234, ha rimodulato le detrazioni per lavoro dipendente, pensione e altri redditi di cui all'art. 13 del TUIR.

Le detrazioni previste dall'art. 13 del Tuir per alcune tipologie di reddito 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 50.000,00 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. Inoltre dall'anno di imposta 2022 sono previste delle maggiorazioni delle detrazioni con riferimento a determinate fasce di reddito.

21.1 DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE (RIGO RN7 COL. 1)

A partire dall'anno d'imposta 2022 la legge 30/12/2021, n. 234, ha rimodulato le 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 righi 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), ovvero il codice "8" (lavoratori sportivi operanti nel settore del dilettantismo) ovvero il codice "9" (atleti e atlete operanti nel settore professionistico, di età inferiore a 23 anni);
- 2) sia compilata la colonna 1 del rigo RC6 (giorni di lavoro dipendente per i quali spetta la detrazione).

Presenza di redditi per lavori socialmente utili (LSU)

Se nella sezione I del quadro RC sono stati indicati solo redditi per lavori socialmente utili (codice 3 in colonna 1 dei rigi da RC1 a RC3) la detrazione spetta solo se tali redditi concorrono alla formazione del reddito complessivo. I redditi per lavori socialmente utili NON concorrono al reddito complessivo se **EsenzioneRedditiLSU** (come determinato al paragrafo "[Reddito Complessivo \(Rigo RN1, col. 5\)](#)") assume valore diverso da zero.

Presenza di redditi lavoro sportivo

Se nella colonna 1 dei rigi da RC1 a RC3 sono indicati solo i codici 8 e/o 9 la detrazione spetta solo se l'ammontare dei suddetti redditi è superiore alla quota di esenzione pari alla somma degli importi definiti Abbattimento_Cod_8_Quadro_C e Abbattimento_Lavoro_Sportivo_Professionistico determinati con riferimento alle indicazioni fornite nel paragrafo "Nuova Disciplina Trattamento Tributario del lavoro sportivo".

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 **10.000** (quota esente).

Presenza di soli redditi percepiti da contribuenti residenti a Campione d'Italia

Se nella colonna 1 dei rigi da RC1 a RC3 è stato indicato solo il codice 2 e la relativa casella di colonna 4 assume il valore 5, la detrazione spetta solo se l'ammontare dei redditi percepiti in euro dai residenti a Campione d'Italia è superiore a RC005002.

Determinazione detrazione

In generale, ai fini di verificare se spetta la detrazione per lavoro dipendente calcolare :

TotaleRedditiLavDip = somma degli importi indicati nella col. 3 dei rigi da RC1 a RC3 di tutti i moduli compilati per i quali nella casella di col. 1 (tipologia reddito) è indicato il valore uguale a "2";

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

TotaleRedditiLSU = RC5 col. 4. Se con riferimento alle precedenti istruzioni i redditi da LSU NON concorrono alla formazione del reddito complessivo, ricondurre a zero il **TotaleRedditiLSU**.

TotaleRedditiFrontalieri = somma degli importi indicati nella col. 3 dei rigi da RC1 a RC3 di tutti i moduli compilati per i quali nella casella di col. 1 (tipologia reddito) è indicato il valore uguale a “4”. Ridurre l’importo così determinato di euro **10.000**. Ricondurre a zero se il risultato è negativo.

TotaleRedditiSportivi = somma degli importi indicati nella col. 3 dei rigi da RC1 a RC3 di tutti i moduli compilati per i quali nella casella di col. 1 (tipologia reddito) è indicato il valore uguale a “8” e/o “9” diminuita degli importi **Abbattimento_Cod_8_Quadro_C** e **Abbattimento_Lavoro_Sportivo_Professionistico** determinati con riferimento alle indicazioni fornite nel paragrafo “Nuova Disciplina Trattamento Tributario del lavoro sportivo”.

Calcolare:

$$\text{RedditiDetrazioneLavoroDipendente} = \text{TotaleRedditiCodice2} + \text{TotaleRedditiLSU} + \text{TotaleRedditiSportivi} + \text{TotaleRedditiFrontalieri} - \text{RC005002}$$

La detrazione per lavoro dipendente spetta se **RedditiDetrazioneLavoroDipendente** è maggiore di zero.

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 14 del rigo RS37**.

- 1) calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 + RS37 col. 14 – 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**;
- 4) dall’anno di imposta 2022 è inoltre previsto che la detrazione spettante è aumentata di un importo pari ad euro 65 se il reddito di riferimento è superiore a 25.000 euro ma non a 35.000 euro

21.1.1 Reddito di riferimento fino ad euro 15.000

Il Decreto legislativo 30 dicembre 2023, n. 216, art. 1 comma 2 ha previsto che “Per l’anno 2024, la detrazione prevista dall’articolo 13, comma 1, lettera a), primo periodo, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e’ innalzata a 1.955 euro”. **Tale disposizione è stata resa strutturale dal comma 2 lett. b) dell’art. 1 della 30 dicembre 2024 n. 207.**

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni di lavoro dipendente:

$$\text{Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni} = 1.955 \times \text{Num-Giorni-Lav-Dip} / 365$$

Calcolare la **Detrazione-minima-LavDip**:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

- 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 nella col. 1 del rigo RN7.

21.1.2 Reddito di riferimento superiore ad euro 15.000 e fino ad euro 28.000

Calcolare **Quoziente** =
$$\frac{28.000 - \text{Reddito di riferimento}}{13.000}$$

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

Calcolare **Detrazione-Spettante-LavDip** =

$$[1.910 + (1.190 \times \text{Quoziente})] \times \frac{\text{Num-Giorni-Lav-Dip}}{365} + 65 \text{ per Redditi di riferimento superiori a 25.000 e fino a 28.000 compreso (da non rapportare ai giorni)}$$

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.

21.1.3 Reddito di riferimento superiore ad euro 28.000 e fino ad euro 50.000

Calcolare **Quoziente** =
$$(50.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 22.000$$

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

Detrazione-Spettante-LavDip =
$$[1.910 \times \text{Quoziente} \times (\text{Num-Giorni-Lav-Dip} / 365)] + 65 \text{ per Redditi di riferimento superiori a 28.000 e fino a 35.000 compreso (da non rapportare ai giorni)}$$

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.

21.2 DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER REDDITI DI PENSIONE (RIGO RN7 COL. 2)

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, uno dei seguenti codici:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

- “1” (Pensione)
- “7” redditi di pensione in favore dei superstiti corrisposte agli orfani;

2) sia compilata la colonna 2 del rigo RC6 (giorni di pensione per i quali spetta la detrazione).

In generale, ai fini di verificare se spetta la detrazione per redditi da pensione calcolare :

TotaleRedditiPensione = somma degli importi indicati nella col. 3 dei rigi da RC1 a RC3 di tutti i moduli compilati per i quali nella casella di col. 1 (tipologia reddito) è indicato il valore uguale a “1” o “7”;

Calcolare:

$$\text{RedditiDetrazionePensione} = \text{TotaleRedditiPensione} - \text{RC005003}$$

La detrazione per redditi da pensione spetta se **RedditiDetrazionePensione** è maggiore di zero.

Si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario e i redditi diversi derivanti dalla locazione breve di immobili assoggettati 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 14 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. 14 – RN2 (se il risultato è negativo considerare zero)
- 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.
- 4) dall'anno di imposta 2022 è inoltre previsto che la detrazione spettante è aumentata di un importo pari ad euro 50 se il reddito di riferimento è superiore a 25.000 euro ma non a 29.000 euro.

21.2.1 Reddito di riferimento fino ad euro 8.500

A partire dall'anno d'imposta 2022 la legge 30/12/2021, n. 234, ha rimodulato le detrazioni per redditi di pensione.

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni Pensione:

$$\text{Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni} = 1.955 \times \text{Num-Giorni-Pensione} / 365$$

Per i contribuenti con redditi di pensione indipendentemente dall'età del contribuente 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

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.

21.2.2 Reddito di riferimento superiore ad euro 8.500 e fino ad euro 28.000

Calcolare **Quoziente** = $(28.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 19.500$

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

Detrazione-Spettante-Pensione = $[700 + (1.255 \times \text{Quoziente})] \times \text{Num-Giorni-Pensione} / 365$
+ 50 per Redditi di riferimento superiori a 25.000 e fino a 28.000 compreso (da non riportare ai giorni)

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.

21.2.3 Reddito di riferimento superiore ad euro 28.000 e fino ad euro 50.000

Calcolare **Quoziente** = $(50.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 22.000$

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

Detrazione-Spettante-Pensione = $700 \times \text{Quoziente} \times \text{Num-Giorni-Pensione} / 365$
+ 50 per Redditi di riferimento superiori a 28.000 e fino a 29.000 compreso (da non riportare ai giorni)

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.

21.3 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 **15.000,00** 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, euro 713 per i redditi di pensione), essendo stabilita la non cumulabilità delle detrazioni per redditi di lavoro dipendente e per redditi di pensione, al fine di individuare la detrazione spettante operare come di seguito descritto. Si precisa che, come chiarito nella circolare 15/2007 dell’Agenzia delle Entrate, la previsione di non cumulabilità tra le detrazioni di cui all’art. 13 comporta che, in presenza di redditi di lavoro dipendente e di pensione per i quali ha trovato applicazione la detrazione minima, la detrazione minima prevista per lavoro dipendente e quella prevista per redditi di pensione non sono tra loro cumulabili.

Pertanto, al verificarsi di tutte le seguenti condizioni:

- 1) Presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione e pertanto presenza di almeno due righe compilati della sezione I del quadro RC (righe da RC1 a RC3) nei quali in almeno uno sia presente nella relativa casella di colonna 1 il codice “1” o il codice “7” ed in almeno un altro rigo sia presente nella relativa casella di colonna 1 uno dei seguenti codici: “2” o “3” o “4” o **8 o 9**;
- 2) Compilazione sia della colonna 1 che della colonna 2 del rigo RC6 del quadro RC (giorni di lavoro dipendente e giorni di pensione per i quali spetta la detrazione);
- 3) Individuazione, in base alle istruzioni fornite nei precedenti paragrafi, della detrazione minima come detrazione spettante per almeno una delle due tipologie di reddito; Tali detrazioni minime sono quelle denominate “**Detrazione minima-LavDip**” e “**Detrazione-Minima-Pensione**”.

Determinare la detrazione effettivamente spettante operando come di seguito descritto.

A) Individuazione della detrazione minima più favorevole

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

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

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

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

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

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

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** = “**Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni**” + “**Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni**”

Qualora nella determinazione di entrambe gli importi *Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni* e *Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni* abbia concorso il riconoscimento della maggiorazione (**euro 65 per i redditi di lavoro dipendente** in presenza di un reddito complessivo superiore a 25.000 euro ma non a 35.000 ed **euro 50 per i redditi di pensione** in presenza di un reddito complessivo superiore 25.000 euro ma non a 29.000), non essendo tali maggiorazioni cumulabili tra loro, può essere riconosciuta la sola maggiorazione più favorevole (euro 65). **A tal fine l'importo di Tot-Detrazione-Rapportata-Giorni come sopra determinato deve essere ridotto di euro 50.**

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***”.

21.4 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE E ALTRI REDDITI (RIGO RN7 COL. 3 E COL. 4 DEL RIGO RN7)

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 e la casella di col. 3 (Altri dati) non è compilata o se compilata assume valori diversi da 3 (compensi corrisposti agli addetti al controllo e alla disciplina delle corse ippiche e delle manifestazioni del cavallo da sella);
- 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 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 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 14 del rigo RS37.

Se risultano verificate una o più delle seguenti condizioni:

- presenza di un importo nella colonna 2 dei righi da RC7 e RC8 per i quali la relativa casella di colonna 1 NON risulta barrata e la casella "Altri Dati" assume il valore "5"
- presenza di un importo in uno dei righi da RL14 a RL16 oppure in uno dei righi da RL25 a RL27 con la casella "Altri dati" impostata con i codici 5 o 7

la detrazione spetta solo se l'ammontare dei redditi percepiti in euro dai residenti a Campione d'Italia è superiore alla quota di esenzione pari alla somma degli importi definiti *ImportoAbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip* e *ImportoAbbattimentoAltriRedditiConDetr*, determinati con riferimento alle indicazioni fornite nel paragrafo "Campione d'Italia".

Calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 + RS37 col. 14 – RN2 (considerare zero se negativo)

21.4.1 Reddito di riferimento fino ad euro 5.500

La detrazione, di seguito denominata *Detrazione-Spettante-Altri-Redditi* spetta nella misura fissa di euro 1.265.

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.

21.4.2 Reddito di riferimento superiore ad euro 5.500 e fino a euro 28.000

Calcolare **Quoziente** = (28.000 - Reddito di riferimento) / 22.500

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

Detrazione-Spettante-Altri-Redditi =

500 + 765 X Quoziente + 50 per Redditi di riferimento superiori a 11.000 e fino a 17.000 compreso

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.

21.4.3 Reddito di riferimento superiore ad euro 28.000 e fino a euro 50.000

1) calcolare Quoziente = $\frac{50.000 - \text{Reddito di riferimento}}{22.000}$

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-Altri-Redditi = 500 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 nella colonna 4 del rigo RN7.

21.5 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE PER ASSEGNI PERIODICI CORRISPOSTI DAL CONIUGE

Se nei rigli 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.

Se nei rigli RC7 e RC8 per quali la relativa casella di colonna 1 è barrata risulta compilata anche la relativa casella di colonna 4 con il valore 5, la detrazione spetta solo se l’ammontare dei redditi percepiti in euro dai residenti a Campione d’Italia è superiore alla quota di esenzione pari all’importo definito **ImportoAbbattimentoAssegnoConiuge**, determinato con riferimento alle indicazioni fornite nel paragrafo “Campione d’Italia”.

A partire dall’anno d’imposta 2022 la legge 30/12/2021, n. 234, ha rimodulato le detrazioni per redditi derivanti da assegni periodici corrisposti al coniuge (previste in pari misura alla rimodulazione di quelle spettanti per redditi di pensione, art. 13 comma 3 del TUIR).

Calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 + RS37 col. 14 – RN2 (considerare zero se negativo)

21.5.1 Reddito di riferimento fino ad euro 8.500

La detrazione di seguito denominata **Detrazione-Assegno-Coniuge** è pari ad euro 1.955

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.

21.5.2 Reddito di riferimento superiore ad euro 8.500 e fino ad euro 28.000

Calcolare **Quoziente** = $(28.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 19.500$

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

Detrazione-Assegno-Coniuge = $700 + (1.255 \times \text{Quoziente})$

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l’importo denominato “**Detrazione-Assegno-Coniuge**” deve essere riportato nella colonna 4 del rigo RN7 e deve essere barrata la casella di col. 3.

21.5.3 Reddito di riferimento superiore ad euro 28.000 e fino ad euro 50.000

Calcolare **Quoziente** = $(50.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 22.000$

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

Detrazione-Assegno-Coniuge = $700 \times \text{Quoziente}$

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi” l’importo denominato “**Detrazione-Assegno-Coniuge**” deve essere riportato nella colonna 4 del rigo RN7 e deve essere barrata la casella di col. 3.

21.6 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:

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

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

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

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

- **TOT-DETRAZIONE-LAVDIP-PENS** (come sopra determinata)
- **Detrazione-Spettante-Altri-Redditi** (come determinata nel 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.

22. QUADRO RN - DETRAZIONI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE V DEL QUADRO RP – CANONI DI LOCAZIONE (RIGO RN12)

22.1 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 1

Calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 + RS37 col. 14

22.1.1 Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale (Rigo RP71 codice 1)

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.

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 righi (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.

22.1.2 Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale con contratti a regime convenzionale (Rigo RP71 codice 2)

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.

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 righi (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.

22.1.3 Detrazione per i giovani di età compresa tra i 20 ed i 31 anni per canoni di locazione relativi a contratti di locazione per unità immobiliare o porzione di essa, da destinare a propria residenza Rigo RP71 codice "4" in col. 1 (nuovo comma 1-ter art 16 del TUIR)

All'articolo 16 del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, il **comma 1-ter** è sostituito dal seguente: *"1-ter. Ai giovani di età compresa fra i 20 e i 31 anni non compiuti, con un reddito complessivo non superiore a 15.493,71 euro, che stipulano un contratto di locazione ai sensi della legge 9 dicembre 1998, n. 431, per l'intera unità immobiliare o porzione di essa, da destinare a propria residenza, sempre che la stessa sia diversa dall'abitazione principale dei genitori o di coloro cui sono affidati dagli organi competenti ai sensi di legge, spetta, per i primi quattro anni di durata contrattuale, una detrazione dall'imposta lorda pari a euro 991,60, ovvero, se superiore, pari al 20 per cento dell'ammontare del canone di locazione e comunque entro il limite massimo di euro 2.000".*

Se il rigo è compilato con il codice "4" in col. 1, dai dati anagrafici del frontespizio deve risultare che il contribuente sia nato nel periodo 2 gennaio 1994 - 31 dicembre 2005, estremi compresi.
Si rimanda per ulteriori chiarimenti a quanto indicato nelle istruzioni al modello RPF/2026.

Tale detrazione spetta per i primi quattro anni e deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel rigo RP71 nel quale in colonna 1 è presente il codice "4" qualora il **Reddito di riferimento** contribuente (rigo RN1 col. 1) **aumentato dell'importo indicato nel rigo RS37 col. 14** non sia superiore ad euro 15.494,00.

A tal fine procedere come di seguito descritto.

Qualora siano stati compilati più righi (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell'anno la percentuale di spettanza della detrazione), ai fini della determinazione della detrazione in oggetto si deve tener conto del canone indicato in ciascun rigo compilato.

Calcolare per ciascun rigo RP71 compilato con il codice 4 a col. 1:

- Calcolare **Canone Rapportato** = Col. 4 x col. 2/ 365 x col 3/100 (canone rapportato a giorni e percentuale) x 0.20
- Calcolare **Limite Massimo** = 2.000 x col. 2/ 365 x col 3/100 (detrazione massima euro 2.000 rapportata a giorni e percentuale)
- Calcolare **Detrazione Base** = 991,60 x col. 2/ 365 x col 3/100 (detrazione euro 991,60 rapportata a giorni e percentuale)
- Calcolare **Totale Canone Rapportato** = somma dei valori di **Canone Rapportato** determinati con riferimento a ciascun rigo;
- Calcolare **Totale Limite Massimo** = somma dei valori di **Limite Massimo** determinati con riferimento a ciascun rigo
- Calcolare **Totale Detrazione Base** = somma dei valori di **Detrazione Base** determinati con riferimento a ciascun rigo
- Calcolare **Detrazione Massima** = al minore valore tra **"Totale Canone Rapportato"** e **"Totale Limite Massimo"** come sopra determinati
- Calcolare **Detrazione Spettante** = al maggior valore tra **"Totale Detrazione Base"** e **"Detrazione Massima"** come sopra determinati.

Arrotondare l'importo così determinato

22.1.4 Detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro (Rigo RP72)

Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel rigo RP72 e nella misura prevista nella tabella sotto riportata.

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 righi (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.

22.1.5 Detrazione per affitto terreni agricoli ai giovani (Rigo RP73)

L'importo va determinato applicando il 19 % all'importo indicato nel rigo RP73.

Ricondurre tale importo al limite di euro 1.200,00.

22.2 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 2 E COL. 3

Se risulta compilato il rigo RP80, per la liquidazione del rigo RN12 è necessario prioritariamente considerare gli importi delle colonna 1 dei rigi RN18, RN19, RN20 e RN21.

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, RA023011, RA023012, RB010013, RB010019, RC005006, RC009001, RL003002, RL018001, RL022002, RL030001, RL034001, RM022001, RT082001, RT082002, RT082003, RT086001, RF032001, RF056001, RF058001, RF058002, RF059001, RF059002, RD011001 + RM031003 se è barrata la col. 7 del rigo (Tassazione Ordinaria)
- 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;
RE020001 > 0;

- 4) in presenza del quadro RG risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:
- RG012001 > 0;
 - RG024001 > 0;
 - RG026001 > 0;
 - RG027001 > 0.

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:

$$\text{Capienza} = \text{RN5} - \text{RN8} - \text{RN18 col. 1} - \text{RN19 col. 1} - \text{RN20 col. 1} - \text{RN21 col. 1}$$

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 = RN12 col. 1 – **Capienza**;
 - colonna 3 = RN12 col. 1 – RN12 col. 2

23. QUADRO RN - DETRAZIONI ONERI DI CUI AL RIGO RN13 E RN17

23.1 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONE ONERI ED EROGAZIONI LIBERALI SEZ. I QUADRO RP (RIGO RN13)

23.1.1 REDDITO DI RIFERIMENTO RIORDINO NON SUPERIORE A 75.000

Se il **reddito di riferimento Riordino** come determinato nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*” non è superiore ad euro 75.000, l'importo del rigo **RN13** deve essere uguale a:

$RP015002 \times 0,19 + RP15 \text{ col. } 3 \times 0,19 + RP015004 \times 0,26 + RP15 \text{ col. } 5 \times 0,26 + RP015006 \times 0,30 + RP015007 \times 0,35 + RP15 \text{ col. } 8 \times 0,90$

23.1.2 REDDITO DI RIFERIMENTO RIORDINO SUPERIORE A 75.000

23.1.2.1 Gestione oneri da rapportare al reddito

Se il reddito di riferimento Riordino come determinato nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*” è superiore ad euro 75.000, operare come di seguito descritto. **Calcolare:**

TotaleSpeseOneri19daRapportare pari alla somma degli oneri dei righe da RP8 a RP13 (di tutti i moduli compilati) con i seguenti codici: **36, 38, 39, 43** e **oneri delle col. 3 e col. 4 del rigo RP14** (considerando tutti i moduli compilati).

Per il rigo RP14 si rimanda alle istruzioni contenute con riferimento ai campi da **RP014001 a RP014004** delle presenti specifiche tecniche.

TotaleSpeseOneri19daRapportareRiordino pari alla somma degli oneri dei righe da RP8 a RP13 (di tutti i moduli compilati) con i seguenti codici: da 12 a 14, da 16 a 18, 21, 25, 26, 27, 29, 30, 31, 35, 40, 44, **da 51 a 54**.

Per la “Detrazione per erogazioni Enti Spettacolo” (**Codice 27 nei righe da RP8 a RP13**) concorre alla somma **TotaleSpeseOneri19daRapportareRiordino**, l'importo della spesa effettivamente detraibile come determinata nel rispettivo paragrafo del capitolo “*QUADRO RP - ONERI DETRAIBILI*”. A tal fine, al totale delle spese, deve essere sommato l'importo della seguente entità: **Spesa_Detraibile_Cod_27**.

TotaleSpeseOneri26daRapportareRiordino pari alla somma degli oneri dei righe da RP8 a RP13 con il codice 61.

TotaleSpeseOneri90daRapportareRiordino pari alla somma degli oneri dei righe da RP8 a RP13 con il codice 81.

- l'importo **TotaleSpeseOneri19daRapportareRiordino** va riportato, nell'entità tributaria **Riordino-19%-Si-Commisurate**, come definita nel citato paragrafo “*Riordino delle detrazioni*”;
- l'importo **TotaleSpeseOneri26daRapportareRiordino** va riportato, nell'entità tributaria **Riordino-26%-Si-Commisurate**, come definita nel citato paragrafo “*Riordino delle detrazioni*”;
- l'importo **TotaleSpeseOneri90daRapportareRiordino** va riportato, nell'entità tributaria **Riordino-90%-Si-Commisurate**, come definita nel citato paragrafo “*Riordino delle detrazioni*”.

Con riferimento alle istruzioni riportate nel suddetto paragrafo “*Riordino delle detrazioni*” **gli importi delle entità Riordino-19%-Si-Commisurate, Riordino-26%-Si-Commisurate e Riordino-90%-Si-Commisurate dovranno essere ricondotti entro i limiti di spesa detraibile ai sensi della normativa sul riordino delle detrazioni.**

Dopo aver ricondotto i suddetti importi entro i limiti di spesa detraibile, calcolare:

Detrazione19daRapportare =

$(TotaleSpeseOneri19daRapportare + Riordino-19\%-Si-Commisurate) \times 0,19$

Detrazione26daRapportare = $(Riordino-26\%-Si-Commisurate) \times 0,26$

Detrazione90daRapportare = $(Riordino-90\%-Si-Commisurate) \times 0,90$

CALCOLARE COEFFICIENTE ABBATTIMENTO

Reddito di riferimento = RN1 col. 1 – RN2 + RS37 col. 14 (se il risultato è negativo considerare zero)

Se Reddito di riferimento è inferiore o uguale ad euro 120.000
Coefficiente Abbattimento = 1

Se Reddito di riferimento è superiore ad euro 120.000 ed inferiore ad euro 240.000, calcolare:

$$\text{Coefficiente Abbattimento} = \frac{240.000 - \text{Reddito di riferimento}}{120.000}$$

Se Reddito di riferimento è superiore a 240.000
Coefficiente Abbattimento = 0

Calcolare:

Detrazione 19 Rapportata = *Detrazione 19 da Rapportare* x *Coefficiente Abbattimento*

Detrazione 26 Rapportata = *Detrazione 26 da Rapportare* x *Coefficiente Abbattimento*

Detrazione 90 Rapportata = *Detrazione 90 da Rapportare* x *Coefficiente Abbattimento*

23.1.2.2 Detrazione al 19% da non commisurare al reddito

Totale Spese Oneri 19 da Non Rapportare pari alla somma degli oneri indicati nei **rigli da 1 a 7** e nei **rigli da RP8 a RP13** con i seguenti **codici 8, 9, 10, 11, 15, 20, 22, 24, 28, 32, 33, 45, 46, 47, 55, 56, 98 e 99** la detrazione spetta nella misura del 19% senza che sia commisurata al reddito ai sensi del comma 3-bis dell'art. 15 del TUIR.

Per i seguenti oneri per i quali spetta la detrazione del 19%:

1. Interessi per mutui agrari (Codice 11, 47, 56 nei rigli da RP8 a RP13)
2. Detrazione per erogazioni a Biennale di Venezia (Codice 24 nei rigli da RP8 a RP13)
3. Detrazione per erogazioni Fondazioni settore musicale (Codice 28 nei rigli da RP8 a RP13)
4. Spese per addetti assistenza personale (codice 15 nei rigli da RP8 a RP13)

concorrono alla somma degli oneri da non commisurare al reddito e per i quali spetta il 19%, gli importi delle spese effettivamente detraibili come determinati nei rispetti paragrafi del capitolo “**QUADRO RP - ONERI DETRAIBILI**”. Tuttavia, alcuni dei suddetti oneri rientrano tra quelli per i quali trova applicazione la normativa relativa al riordino delle detrazioni (oneri rigli da RP8 a RP13 con riordino, codici 20, 22, 24, 28, 32, 33, 55, 56 e 98 e rigo RP7 con codice 57).

Pertanto, se il **reddito di riferimento Riordino**, come determinato nel paragrafo “**Riordino delle detrazioni**”, è superiore ad euro 75.000, gli importi **Interessi_Codice_56, Spesa_Detraibile_Cod_24 e Spesa_Detraibile_Cod_28** non concorrono direttamente alla base di calcolo per la detrazione ma vanno riportati, insieme agli altri oneri interessati dalla normativa sul riordino delle detrazioni, rigli da RP8 a RP13 con codice 20, 22, 32, 33, 55, e 98 e rigo RP7 con codice 57, (art. 1 comma 10 della Legge 30 dicembre 2024, n. 207), nell'entità tributaria **Riordino-19%-No-Commisurate**, come definita nel citato paragrafo “**Riordino delle detrazioni**”.

23.1.2.3 Detrazione al 26% da non commisurare al reddito

Con il codice 62 la detrazione spetta nella misura del 26% senza che sia commisurata al reddito ai sensi del comma 3-bis dell'art. 15 del TUIR.

Tuttavia, tale onere rientra tra quelli per i quali trova applicazione la normativa relativa al riordino delle detrazioni. Pertanto, se il **reddito di riferimento Riordino** come determinato nel paragrafo “**Riordino delle detrazioni**”, è superiore ad euro 75.000, la somma degli oneri indicati nei rigli da RP8 a RP13 con il codice **62** non concorre direttamente alla base di calcolo per la detrazione ma va riportato, nell'entità tributaria **Riordino-26%-No-Commisurate**, come definita nel citato paragrafo “**Riordino delle detrazioni**”.

23.1.2.4 Detrazione al 30% da non commisurare al reddito

Con il codice 71 la detrazione spetta nella misura del 30% senza che sia commisurata al reddito ai sensi del comma 3-bis dell'art. 15 del TUIR.

Tuttavia, tale onere rientra tra quelli per i quali trova applicazione la normativa relativa al riordino delle detrazioni. Pertanto, se il **reddito di riferimento Riordino** come determinato nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*” è superiore ad euro 75.000, la somma degli oneri indicati nei righi da RP8 a RP13 con il codice **71** non concorre direttamente alla base di calcolo per la detrazione ma va riportato, nell’entità tributaria **Riordino-30%-No-Commisurate**, come definita nel citato paragrafo “*Riordino delle detrazioni*”.

23.1.2.5 Detrazione al 35% da non commisurare al reddito

Con il codice **76** la detrazione spetta nella misura del 35% senza che sia commisurata al reddito ai sensi del comma 3-bis dell’art. 15 del TUIR.

Tuttavia, tale onere rientra tra quelli per i quali trova applicazione la normativa relativa al riordino delle detrazioni. Pertanto, se il **reddito di riferimento Riordino** come determinato nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*” è superiore ad euro 75.000, la somma degli oneri indicati nei righi da RP8 a RP13 con il codice **76** non concorre direttamente alla base di calcolo per la detrazione ma va riportato, nell’entità tributaria **Riordino-35%-No-Commisurate**, come definita nel citato paragrafo “*Riordino delle detrazioni*”.

23.1.2.6 Rigo **RN13**

calcolare:

TotaleOneriRiordino =

Detrazione19Rapportata +
TotaleSpeseOneri19daNonRapportare x 0,19 +
Riordino-19%-No-Commisurate x 0,19 +
Detrazione26Rapportata +
Riordino-26%-No-Commisurate x 0,26 +
Riordino-30%-No-Commisurate x 0,30 +
Riordino-35%-No-Commisurate x 0,35 +
Detrazione90Rapportata

L’importo di **TotaleOneriRiordino** deve essere riportato al **rigo RN13 del quadro RN**.

23.2 DETRAZIONE PER ONERI INDICATI NELLA SEZIONE VI DEL QUADRO RC (COMPARTO SICUREZZA)

Al fine del riconoscimento della detrazione spettante operare come di seguito descritto.

Si definisce **Detrazione_Massima** = **459** (importo di 458,50 arrotondato all'unità di euro)

Per ciascun rigo RC15 del quadro RC compilato la somma delle colonne 1 + colonna 2 + colonna 3 non può essere superiore al valore di **Detrazione_Massima**. Se superiore determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma della stessa.

Calcolare **Totale-Col1** = colonna 1 del rigo RC15

Calcolare **Totale-Col2** = colonna 2 del rigo RC15

Calcolare **Totale-Col3** = colonna 3 del rigo RC15

Calcolare **A** = Totale-Col1 + Totale-Col2 + Totale-Col3; se la somma è superiore a **Detrazione_Massima**, ricondurre il Valore di "A" a **Detrazione_Massima**

Il rigo RN17, col. 1 deve essere uguale a **A - Totale-Col3**; ricondurre a zero se negativo.

23.3 DETRAZIONE PER ONERI INDICATI NELLA SEZIONE VI DEL QUADRO RP (ALTRE DETRAZIONI)

Il rigo RN17, col. 2 è riservato all'indicazione delle detrazioni per gli oneri indicati nei rigi RP82 e RP83.

Detrazione relativa alle spese di mantenimento dei cani guida

Tale detrazione è pari a euro **1.100** e deve essere riconosciuta se il contribuente ha barrato la casella del rigo RP82.

Dall'anno d'imposta 2020 il nuovo comma 3-bis dell'art. 15 del TUIR dispone che "La detrazione di cui al presente articolo spetta: a) per l'intero importo qualora il reddito complessivo non ecceda 120.000 euro; b) per la parte corrispondente al rapporto tra l'importo di 240.000 euro, diminuito del reddito complessivo, e 120.000 euro, qualora il reddito complessivo sia superiore a 120.000 euro."

Pertanto, a tal fine, procedere come di seguito descritto.

Calcolare **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 – RN2 + RS37 col. 14 (se il risultato è negativo considerare zero)

- Se **Reddito di riferimento** è inferiore o uguale ad euro 120.000:

$$\text{Detrazione da Rapportare Spettante} = 1.100$$

- Se **Reddito di riferimento** è superiore ad euro 120.000 ed inferiore ad euro 240.000:

$$\text{Detrazione da Rapportare Spettante} = \frac{240.000 - \text{Reddito di riferimento}}{120.000} \times 1.100$$

- Se **Reddito di riferimento** è superiore a 240.000:

$$\text{Detrazione da Rapportare Spettante} = 0$$

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.

Pertanto, calcolare:

Spesa_Detraibile_Galliera = pari al minore tra *l'importo indicato dal contribuente con il codice 2* e il 30% dell'imposta lorda di cui al rigo RN5.

Se il reddito di riferimento Riordino come determinato nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*” **non è superiore ad euro 75.000**, l'importo *Spesa_Detraibile_Galliera* come sopra determinato concorre direttamente alla base di calcolo per la detrazione da riportare nel rigo RN17 col. 2. Pertanto, l'importo del rigo **RN17, col. 2** deve essere uguale alla somma di DetrazionidaRapportareSpettante + RP83, col. 2 (con codice di col. 1 = 1) + *Spesa_Detraibile_Galliera*

Se il reddito di riferimento Riordino come determinato nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*” **è superiore ad euro 75.000**, l'importo *Spesa_Detraibile_Galliera*, come sopra determinato, deve essere riportato nell'entità **Riordino-100%** definita nel paragrafo “*Riordino delle detrazioni*” e, con riferimento alle istruzioni contenute in tale paragrafo, dovrà essere ricondotto entro i limiti di spesa detraibile ai sensi della normativa sul riordino delle detrazioni. Alla base di calcolo per la detrazione da riportare nel rigo RN17 col. 2, concorre l'importo di **Riordino-100%**.

24. QUADRO RN - DETRAZIONE INVESTIMENTI START-UP (RIGHI RN18, RN19, RN20 E RN21)

24.1 RIGO RN18 RESIDUO DETRAZIONI START UP PERIODO D'IMPOSTA 2022

Per la determinazione dell'ammontare della detrazione trova capienza (da indicare nella colonna 2 del presente rigo) procedere come di seguito descritto.

Calcolare:

Capienza = RN5 – RN8 – RN12 col. 3 – RN13 col. 1 – RN14 col. 1 – RN15 – RN16 col. 1 – RN17 col. 1 – RN17 col. 2

Se “**Capienza**” è minore o uguale a zero la detrazione per start up non trova capienza nell'imposta lorda:

- RN18, col. 2 = 0

Se “**Capienza**” è maggiore di zero deve essere riportato l'ammontare della detrazione che trova capienza:

- RN18, col. 2 = minore tra RN18, col. 1 e Capienza.

24.2 RIGO RN19 RESIDUO DETRAZIONI START UP PERIODO D'IMPOSTA 2023

Per la determinazione dell'ammontare della detrazione che trova capienza (da indicare nella colonna 2 del presente rigo) procedere come di seguito descritto.

Calcolare:

Capienza = RN5 – RN8 – RN12 col. 3 – RN13 col. 1 – RN14 col. 1 – RN15 – RN16 col. 1 – RN17 col. 1 – RN17 col. 2 – RN18 col. 2

Se “**Capienza**” è minore o uguale a zero la detrazione per start up non trova capienza nell'imposta lorda:

- RN19, col. 2 = 0

Se “**Capienza**” è maggiore di zero deve essere riportato l'ammontare della detrazione che trova capienza:

- RN19, col. 2 = minore tra RN19, col. 1 e Capienza.

24.3 RIGO RN20 RESIDUO DETRAZIONI START UP PERIODO D'IMPOSTA 2024

Per la determinazione dell'ammontare della detrazione che trova capienza (da indicare nella colonna 2 del presente rigo) procedere come di seguito descritto.

Calcolare:

Capienza = RN5 – RN8 – RN12 col. 3 – RN13 col. 1 – RN14 col. 1 – RN15 – RN16 col. 1 – RN17 col. 1 – RN17 col. 2 – RN18 col. 2 – RN19 col. 2,

Se “**Capienza**” è minore o uguale a zero la detrazione per start up non trova capienza nell'imposta lorda:

- RN20, col. 2 = 0

Se “**Capienza**” è maggiore di zero deve essere riportato l'ammontare della detrazione che trova capienza:

- RN20, col. 2 = minore tra RN20, col. 1 e Capienza.

24.4 RIGO RN21 DETRAZIONE INVESTIMENTI START UP COL. 1 E 2 (SEZ. VI DEL QUADRO RP CODICI 1 E 2)

Nella colonna 1 indicare l'importo risultante dalla colonna 6 del rigo RP80;

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

Per la determinazione dell'ammontare della detrazione che trova capienza (da indicare nella colonna 2 del presente rigo) procedere come di seguito descritto.

Calcolare:

Capienza = RN5 – RN8 – RN12 col. 3 – RN13 col. 1 – RN14 col. 1 – RN15 – RN16 col. 1 – RN17 col. 1 – RN17 col. 2 – RN18 col. 2 – RN19 col. 2 – RN20 col. 2

Se “**Capienza**” è minore o uguale a zero la detrazione per start up non trova capienza nell'imposta lorda:

- RN21, col. 2 = 0

Se “**Capienza**” è maggiore di zero deve essere riportato l'ammontare della detrazione che trova capienza:

- RN21, col. 2 = minore tra RN21, col. 1 e Capienza.

24.5 RIGO RN21 COL. 3, RIGO RN32 COL. 20 E RIGO RN47 COL. 57 - DETRAZIONE INVESTIMENTI START UP (SEZ. VI DEL QUADRO RP CODICE 3)

Per la determinazione dell'ammontare della detrazione che trova capienza (da indicare nella colonna 3 del rigo RN21 del quadro RN) e dell'ammontare della detrazione che non ha trovato capienza (da indicare nella colonna 57 del rigo RN47 del quadro RN) procedere come di seguito descritto.

Calcolare:

Capienza = RN5 – RN8 – RN12 col. 3 – RN13 col. 1 – RN14 col. 1 – RN15 – RN16 col. 1 – RN17 col. 1 – RN17 col. 2 – RN18 col. 2 – RN19 col. 2 – RN20 col. 2 – RN21 col. 2

Se “**Capienza**” è minore o uguale a zero la detrazione per start up non trova capienza nell'imposta lorda:

- **RN21, col. 3 = 0**

- *Residuo_Anno_Corrente* = RP08006A

Se “**Capienza**” è maggiore di zero deve essere riportato l'ammontare della detrazione che trova capienza:

- **RN21, col. 3** = minore RP08006A e Capienza.

- *Residuo_Anno_Corrente* = RP08006A - RN21, col. 3

Per la gestione del credito residuo derivante dalla precedente dichiarazione, procedere come di seguito descritto.

Credito_Anni_Precedenti = col. 1 del rigo RP81 – col. 2 rigo RP81 (Ricondurre a zero se negativo)

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 - RN32, col. 5 - RN32, col. 8 - RN32, col. 10 - RN32, col. 11 - RN32, col. 12 - RN32, col. 15 - RN32, col. 16 - RN32, col. 17 - RN32, col. 18 - RN32, col. 19 - RN32, **col. 21**

Se “**Capienza**” è minore o uguale a zero *Credito_Anni_Precedenti* non ha trovato trova capienza nell'imposta lorda:

- **RN32 col. 20** = 0

Se “**Capienza**” è maggiore di zero l'ammontare del credito che trova capienza è pari a:

- **RN32 col. 20** = minore tra *Credito_Anni_Precedenti* e Capienza.

Credito_Residuo_Anni_Precedenti = *Credito_Anni_Precedenti* – RN32 col. 20

Nel rigo **RN47 col. 57** riportare il risultato della seguente operazione: *Residuo_Anno_Corrente* + *Credito_Residuo_Anni_Precedenti*

QUADRO RN – IMPOSTA NETTA (RIGO RN26)

Calcolare:

Imposta_Netta = RN005001 - RN022001 - RN025001, se il risultato è negativo, impostare a zero.

Totale_Redditi_Campione = **ImportoAgevolabiliDominicali** +
ImportoAgevolabiliAgrari +
ImportoAgevolabiliFabbricati +
ImportoAgevolabileLavDipIndeter +
ImportoAgevolabileLavDipDeter +
ImportoAgevolabilePensione +
ImportoAgevolabilePensioneOrfani + **ImportoAgevolabileAssegnoConiuge** +
ImportoAgevolabileRedditiAssimilatiLavDip +
ImportoAgevolabileQuadroRL +
ImportoAgevolabilAttivitàSportiveCampione +
ImportoAgevolabileAltriRedditiConDetr **ImportoAgevolabileQuadroRM** +
ImportoAgevolabileQuadroRT

determinati con riferimento alle indicazioni fornite nel paragrafo “Campione d'Italia”.

Totale_Importo_Abbattimenti = **ImportoAbbattimentoDominicali** +
ImportoAbbattimentoAgrari +
ImportoAbbattimentoFabbricati +
ImportoAbbattimentoLavDipIndeter +
ImportoAbbattimentoLavDipDeter + **ImportoAbbattimentoPensione** +
ImportoAbbattimentoPensioneOrfani +
ImportoAbbattimentoAssegnoConiuge +
ImportoAbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip +
ImportoAbbattimentoQuadroRL +
ImportoAbbattimentoAltriRedditiConDetr +
ImportoAbbattimentoQuadroRM +
ImportoAbbattimentoQuadroRT +
ImportoAbbattimentoQuadroRE +
ImportoAbbattimentoQuadroRH +
ImportoAbbattimentoQuadroRF +
ImportoAbbattimentoQuadroRG +
ImportoAbbattimentoQuadroRD

Totale_Redditi_Campione_Netto = **Totale_Redditi_Campione** - **Totale_Importo_Abbattimenti** + RP091001 +
RP091002 + RP091003 + RP091004, ricondurre a zero se negativo.

Percentuale_Imposta_Campione = **Totale_Redditi_Campione_Netto** / (RN001005 + RS037016), ricondurre a
1 se superiore

Riduzione_Imposta_Campione = **Imposta_Netta** x **Percentuale_Imposta_Campione** x 0,5

Inoltre, ai fini della determinazione dell'agevolazione ZES, Calcolare:

- **RedditoAgevolato_ZES** = RS493003
- **Percentuale_Imposta_ZES** = **RedditoAgevolato_ZES** / (RN001005 + RS037016) ricondurre a 1 se superiore
- **Riduzione_Imposta_ZES** = **Imposta_Netta** x **Percentuale_Imposta_Zes** x 0,5

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

L'importo dell'imposta da riportare nel rigo RN26 col 1 è pertanto pari a:

$$\mathbf{RN026001} = \mathbf{Imposta_Netta} - \mathbf{Riduzione_Imposta_Campione} - \mathbf{Riduzione_Imposta_ZES} + \mathbf{RS495002} - \mathbf{RS006009} \text{ (di tutti i moduli compilati)} - \mathbf{RS007009} \text{ (di tutti i moduli compilati)}.$$

25. QUADRO RN - CREDITO D'IMPOSTA PER CULTURA, SCUOLA, VIDEOSORVEGLIANZA, **ZONE MONTANE** (RIGO RN30 E RN32 COL 21)

25.1 CREDITO D'IMPOSTA ZONE MONTANE

Gli art. 6, 7 e 27 della legge 131/2025 hanno introdotto a partire dall'anno d'imposta 2025 un credito d'imposta per coloro che prestano servizio in strutture sanitarie o in strutture scolastiche in zone montane. Per maggiori informazioni si rimanda alle indicazioni fornite nelle istruzioni al modello RPF 2026.

Nel quadro CR è stato inserito un nuovo rigo CR16:

Sezione VIII Crediti d'imposta Zone Montane	CR16	Codice		Importo annuo	Data stipula finanziamento		
		1	2		3 giorno	4 mese	5 anno
				,00			

25.1.1 Credito d'imposta zone montane - controlli

Il campo codice può assumere solo i valori da 1 a 7.

La casella "**codice**" di **colonna 1** del rigo deve risultare impostata con uno dei codici previsti, se risulta compilata una delle caselle delle colonne **2 e 3**.

La colonna 3 può essere presente solo se in colonna 1 è indicato il codice "7" ed è obbligatoria in presenza di tale codice. L'eventuale anomalia determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.

La presenza di righe CR16 con uno dei codici da 1 a 6 è incompatibile con la presenza di un rigo CR16 con il codice 7. L'eventuale anomalia determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.

La presenza di righe CR16 con uno dei codici da 1 a 7 è incompatibile con la compilazione dei seguenti righe del quadro RP:

- rigo RP7
- codice 8 in uno dei righe da RP8 a RP13
- rigo RP71
- rigo RP72

L'eventuale anomalia determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.

25.1.2 Credito d'imposta zone montane – Determinazione del credito

CODICI 1, 2, 4 e 5 DI COL. 1 (art. 6 commi 2 e 3 e art.7 commi 5 e 6 della legge 131/2025)

Calcolare **Totale_Importi_codici_1_2_4_5** = alla somma degli importi indicati nella col. 2 del rigo CR16 per i quali nella col. 1 è indicato il codice 1, 2, 4 o 5 (per tutti i moduli compilati).

Importo_60% = Totale_Importi_codici_1_2_4_5 x 0,6

Calcolare **Credito_codici_1_2_4_5** pari al valore minore tra euro 2.500 e Importo_60%

CODICI 3 E 6 DI COL. 1 (art. 6 comma 4 e art.7 comma 7 della legge 131/2025)

Calcolare **Totale_Importi_codici_3_6** = alla somma degli importi indicati nella col. 2 del rigo CR16 per i quali nella col. 1 è indicato il codice 3 o 6 (per tutti i moduli compilati).

Importo_75% = Totale_Importi_codici_3_6 x 0,75

Calcolare **Credito_codici_3_6** pari al valore minore tra euro 3.500 e Importo_75%

CODICE 7 DI COL. 1 (art. 27 comma 1 della legge 131/2025)

Il credito d'imposta di cui al comma 1 spetta ai contribuenti che **non** hanno compiuto il quarantunesimo anno di età nell'anno in cui è acceso il mutuo e per contratti stipulati dopo il 20 settembre 2025.

Pertanto, il credito d'imposta va calcolato solo se risultano soddisfatte entrambe le seguenti condizioni:

- la data di stipula di col. 3 è successiva al 20 settembre 2025;
- **Anno desunto dalla data di stipula di col. 3 – Anno di Nascita** (data di nascita presente nel frontespizio del modello 730) è **minore o uguale a 40**.

Se risultano soddisfatte entrambe le precedenti condizioni, procedere come di seguito descritto.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

Calcolare **Credito_codice_7** = alla somma degli importi indicati nella col. 2 del rigo CR16 per i quali nella col. 1 è indicato il codice 7 (per tutti i moduli compilati).

CREDITO DA RIPORTARE NELLA COL. 21 DEL RIGO RN32

Credito_Zone_Montane = **Credito_codici_1_2_4_5** + **Credito_codici_3_6** + **Credito_codice_7** - **LM040025**
(Ricondurre a zero se negativo)

Calcolare **Capienza_Netta** = rigo RN26 - rigo RN27 (ricondurre a zero se negativo)

Rigo RN32 col. 21 = pari al minore tra **Credito_Zone_Montane** e **Capienza_Netta**

25.2 CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI CULTURA

Per la determinazione del suddetto credito procedere come di seguito descritto.

Calcolare **Credito** = Rigo CR14 col. 1 x 0,65

Calcolare **Reddito_Imponibile** = Rigo RN4

Se è compilato il quadro CP, **Reddito_Imponibile** = **Reddito_Imponibile_effettivo** come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo e del Reddito Imponibile effettivo (CPB)".

Calcolare **Limite** = **Reddito_Imponibile** x 0,15

Calcolare **Credito Spettante** = minore tra **Credito** e **Limite** come sopra determinati\

RN30, col. 1 = **Credito Spettante** / 3.

Calcolare **Totale Credito** = RN30, col. 1 + CR14 col. 2 + CR14 col. 3 + CR14 col. 4 + 1/3 di CR14 col. 5

RN30, col. 2 = **Totale Credito** – LM40 col. 9

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – **RN032 col. 21**

Se l'importo di **Capienza** risulta essere superiore ovvero uguale a RN30, col. 2 come sopra determinato
la col. 3 del rigo RN30 deve essere uguale a RN30, col. 2
la col. 26 del rigo RN47 = 0

Se, invece, l'importo di **Capienza** risulta essere inferiore a RN30, col. 2 come sopra determinato
IDEO
la col. 26 del rigo RN47 deve essere uguale a RN30, col. 2 – **Capienza**.

25.3 CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI SCUOLA

Per la determinazione del suddetto credito procedere come di seguito descritto.

Totale Credito = CR15 col. 1

RN30, col. 5 = **Totale Credito** – LM40 col. 10

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 (ricondurre a zero se negativo)

Se l'importo di **Capienza** risulta essere superiore ovvero uguale a RN30, col. 5 come sopra determinato
la col. 6 del rigo RN30 deve essere uguale a RN30, col. 5
la col. 27 del rigo RN47 = 0

Se, invece, l'importo di **Capienza** risulta essere inferiore a RN30, col. 5 come sopra determinato

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

la col. 6 del rigo RN30 deve essere uguale a **Capienza**

la col. 27 del rigo RN47 deve essere uguale a RN30, col. 5 – **Capienza**.

25.4 CREDITO D'IMPOSTA PER VIDEOSORVEGLIANZA

Per la determinazione del suddetto credito procedere come di seguito descritto.

Totale Credito = CR017001 - CR017002

RN30, col. 7 = *Totale Credito* - LM040011

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6 – **RN032 col. 21**
(ricondere a zero se negativo)

Se l'importo di **Capienza** risulta essere superiore ovvero uguale a **RN30, col. 7** come sopra determinato

la col. 8 del rigo RN30 deve essere uguale a **RN30, col. 7**

la col. 28 del rigo RN47 = 0

Se, invece, l'importo di **Capienza** risulta essere inferiore a **RN30, col. 7** come sopra determinato

la col. 8 del rigo RN30 deve essere uguale a **Capienza**

la col. 28 del rigo RN47 deve essere uguale a **RN30, col. 7 – Capienza**.

26. QUADRO RN – RN47 COL. 6

Calcolare: **Capienza** = (RN22 + RN23) – RN5

a) Se “**Capienza**” è minore o uguale a zero
col. 6 del rigo RN47 = zero

b) Se “**Capienza**” è maggiore di zero è necessario confrontare l’importo del rigo RN23 con il valore di “**Capienza**” precedentemente determinato:

- se **Capienza** è maggiore di RN23
col. 6 del rigo RN47 = RN23
- se **Capienza** è uguale a RN23
col. 6 del rigo RN47 = RN23
- se **Capienza** è minore di RN23
col. 6 del rigo RN47 = **Capienza**

27. QUADRO RN – CREDITI D'IMPOSTA (RIGO RN32)

27.1 ALTRI CREDITI D'IMPOSTA

L'importo di **colonna 2 del rigo RN32** non deve essere inferiore all'ammontare degli altri crediti di imposta indicati nei campi CR008001 + RH020002 + RF102004 + RG037004 + (per tutti i moduli compilati) RS021008 + RS021009 + RS022008 + RS022009 + RL004007 + l'importo di col. 2 di tutti i moduli del rigo del rigo CR31 per il quale la relativa casella di col. 1 = "2" – LM04040.

27.2 CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONE SPORTIVA

Per la determinazione del credito, procedere come di seguito descritto.

Determinare **Totale Credito** = CR31 col. 3 (con codice di col. 1 = 3) + CR31 col. 7 (con codice di col. 1 = 3) /3

Determinare RN32, col. 4 = **Totale Credito** - LM040012

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 – **RN32, col. 21** (ridurre a zero se negativo)

RN32, col. 5 = minore tra RN32, col. 4 e **Capienza**

27.3 CREDITO D'IMPOSTA PER BONIFICA AMBIENTALE

Per la determinazione del credito, procedere come di seguito descritto.

Calcolare **A** = Rigo CR31 col 2 (con codice di col. 1 = 4) x 0,65

Calcolare **Reddito Imponibile** = Rigo RN4

Se è compilato il quadro CP, **Reddito Imponibile** = **Reddito Imponibile effettivo** come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo e del Reddito Imponibile effettivo (CPB)".

Calcolare **B** = **Reddito Imponibile** x 0,20

Calcolare **C** = minore tra A e B come sopra determinate

RN32, col. 6 = C /3

Determinare **Totale Credito** = RN32, col. 6 + CR31 col. 3 (con codice di col. 1 = 4) + CR31 col. 4 (con codice di col. 1 = 4) + CR31 col. 5 (con codice di col. 1 = 4) + CR31 col. 7 / 3 (con codice di col. 1 = 4)

RN32, col. 7 = **Totale Credito** - LM040013

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 - RN32, col. 5 – **RN32, col. 21** (ridurre a zero se negativo)

RN32 col. 8 = minore tra RN32, col. 7 e **Capienza**

27.4 CREDITO D'IMPOSTA PER RISCATTO ALLOGGI SOCIALI

Per la determinazione del credito, procedere come di seguito descritto.

Determinare **TotaleCredito** = CR31 col. 3 (con codice di col. 1 = 21) + CR31 col. 7 (con codice di col. 1 = 21)

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 - RN32, col. 5 - RN32, col. 8 – **RN32, col. 21 (ricondere a zero se negativo)**

RN32 col. 10 = minore tra **TotaleCredito** e **Capienza**

27.5 CREDITO D'IMPOSTA SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE

Per la determinazione del credito, procedere come di seguito descritto.

Determinare **TotaleCredito** = (col. 3 del rigo CR31 con codice 9 a col 1) + col. 7 del rigo CR31 con codice 9 a col 1 – col. 6 del rigo CR31 con codice 9 a col 1 (Ricondere a zero se negativo)

TotaleCredito_1 = **TotaleCredito** - LM040016 (Ricondere a zero se negativo)

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 - RN32, col. 5 - RN32, col. 8 - RN32, col. 10 – **RN32, col. 21 (ricondere a zero se negativo)**

RN32 col. 11 = minore tra **TotaleCredito_1** e **Capienza**

Nel rigo RN47 col. 45 riportare il risultato della seguente operazione: **TotaleCredito_1** - RN32, col. 11

27.6 CREDITO D'IMPOSTA DEPURATORI ACQUA E RIDUZIONE CONSUMO PLASTICA

Per la determinazione del credito, procedere come di seguito descritto.

Determinare **TotaleCredito** = col. 3 del rigo CR31 con codice 10 a col 1 + col. 7 del rigo CR31 con codice 10 a col 1 – col. 6 del rigo CR31 con codice 10 a col 1 (Ricondere a zero se negativo)

TotaleCredito_1 = **TotaleCredito** - LM040017 (Ricondere a zero se negativo)

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 - RN32, col. 5 - RN32, col. 8 - RN32, col. 10 - RN32, col. 11 – **RN32, col. 21 (ricondere a zero se negativo)**

RN32, col. 12 = minore tra **TotaleCredito_1** e **Capienza**

Nel rigo RN47 col. 46 riportare il risultato della seguente operazione: **TotaleCredito_1** - RN32, col. 12

27.7 CREDITO D'IMPOSTA SOCIAL BONUS

Per la determinazione del credito, procedere come di seguito descritto.

Calcolare **A** = Rigo CR31 col 2 (con codice di col. 1 = 11) x 0,65

Calcolare **Reddito_Imponibile** = Rigo RN4

Se è compilato il quadro CP, **Reddito_Imponibile** = **Reddito_Imponibile_effettivo** come determinato nel paragrafo “Determinazione Reddito Complessivo Effettivo e del Reddito Imponibile effettivo (CPB)”.

Calcolare **B** = **Reddito_Imponibile** x 0,15

Calcolare **C** = minore tra A e B come sopra determinate

RN32, col. 13 = C / 3

Determinare **Totale Credito** = RN32, col. 13 + CR31 col. 7 / 3 (con codice di col. 1 = 11) + **CR31 col 3 (con codice di col. 1 = 11) + CR31 col 5 (con codice di col. 1 = 11)**

RN32, col. 14 = **Totale Credito** - LM040020

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 - RN32, col. 5 - RN32, col. 8 - RN32, col. 10 - RN32, col. 11 - RN32, col. 12 – **RN32, col. 21** (ricondere a zero se negativo)

RN32, col. 15 = minore tra RN32, col. 14 e **Capienza**

RN47, col. 48 = RN32, col. 14 - RN32, col. 15

27.8 CREDITO D'IMPOSTA ATTIVITÀ FISICA ADATTATA

Di seguito si forniscono le istruzioni relative alla liquidazione del rigo CR31 in caso di presenza del codice 12.

Per la determinazione del credito, procedere come di seguito descritto.

Determinare **TotaleCredito** = col. 3 del rigo CR31 con codice 12 a col 1

Determinare **TotaleCredito_1** = **TotaleCredito** - LM040024 (Ricondere a zero se negativo)

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 - RN32, col. 5 - RN32, col. 8 - RN32, col. 10 - RN32, col. 11 - RN32, col. 12 - RN32, col. 15 – **RN32, col. 21** (ricondere a zero se negativo)

RN32, col. 16 = minore tra **TotaleCredito_1** e **Capienza**

Nel rigo RN47 col. 51 riportare il risultato della seguente operazione: **TotaleCredito_1** - RN32, col. 16

27.9 CREDITO D'IMPOSTA SISTEMI DI ACCUMULO INTEGRATI

Di seguito si forniscono le istruzioni relative alla liquidazione del rigo CR31 in caso di presenza del codice 13.

Per la determinazione del credito, procedere come di seguito descritto.

Determinare **TotaleCredito** = col. 3 del rigo CR31 con codice 13 a col 1

Determinare **TotaleCredito_1** = **TotaleCredito** - LM040021 (Ricondere a zero se negativo)

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 - RN32, col. 5 - RN32, col. 8 - RN32, col. 10 - RN32, col. 11 - RN32, col. 12 - RN32, col. 15 - RN32, col. 16 – **RN32, col. 21** (ricondere a zero se negativo)

RN32, col. 17 = minore tra **TotaleCredito_1** e **Capienza**

Nel rigo RN47 col. 52 riportare il risultato della seguente operazione: **TotaleCredito_1** - RN32, col. 17

27.10 CREDITO D'IMPOSTA CREDITO D'IMPOSTA ITS ACADEMY 30%

Per la determinazione del credito, procedere come di seguito descritto.

Calcolare **A** = Rigo CR31 col 2 (con codice di col. 1 = 14) x 0,30

Calcolare **B** = Rigo CR31 col 4 (con codice di col. 1 = 14) x 0,30

Calcolare **C** = Rigo CR31 col 5 (con codice di col. 1 = 14) x 0,30

Determinare **TotaleCredito** = **A/3** (Arrotondare l'importo così determinato) +
B/3 (Arrotondare l'importo così determinato) +
C/3 (Arrotondare l'importo così determinato) +
col. 3 del rigo CR31 (con codice 14 a col 1) +

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

col. 7 del rigo CR31 (con codice 14 a col 1) / 3 -
col. 6 del rigo CR31 con codice 14 a col 1 (Ricondurre a zero se negativo)

TotaleCredito_1 = **TotaleCredito** - LM040022 (Ricondurre a zero se negativo)

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 - RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 - RN32, col. 5 - RN32, col. 8 - RN32, col. 10 - RN32, col. 11 - RN32, col. 12 - RN32, col. 15 - RN32, col. 16 - RN32, col. 17 - **RN32, col. 21** (ricondurre a zero se negativo)

RN32, col. 18 = minore tra **TotaleCredito_1** e **Capienza**

Nel rigo RN47 col. 53 riportare il risultato della seguente operazione: **TotaleCredito_1** - RN32, col. 18

27.11 CREDITO D'IMPOSTA CREDITO D'IMPOSTA ITS ACADEMY 60%

Per la determinazione del credito, procedere come di seguito descritto.

Calcolare **A** = Rigo CR31 col 2 (con codice di col. 1 = 15) x 0,60

Calcolare **B** = Rigo CR31 col 4 (con codice di col. 1 = 15) x 0,60

Calcolare **C** = Rigo CR31 col 5 (con codice di col. 1 = 15) x 0,60

Determinare **TotaleCredito** = A/3 (Arrotondare l'importo così determinato) +
B/3 (Arrotondare l'importo così determinato) +
C/3 (Arrotondare l'importo così determinato) +
col. 3 del rigo CR31 (con codice 15 a col 1) +
col. 7 del rigo CR31 (con codice 15 a col 1) / 3 -
col. 6 del rigo CR31 con codice 15 a col 1 (Ricondurre a zero se negativo)

TotaleCredito_1 = **TotaleCredito** - LM040023 (Ricondurre a zero se negativo)

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 - RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 - RN32, col. 5 - RN32, col. 8 - RN32, col. 10 - RN32, col. 11 - RN32, col. 12 - RN32, col. 15 - RN32, col. 16 - RN32, col. 17 - RN32, col. 18 - **RN32, col. 21** (ricondurre a zero se negativo)

RN32, col. 19 = minore tra **TotaleCredito_1** e **Capienza**

Nel rigo RN47 col. 54 riportare il risultato della seguente operazione: **TotaleCredito_1** - RN32, col. 19

27.12 RIGO RN47 COL 57 - CREDITO START UP (SEZ. VI DEL QUADRO RP)

Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "Rigo RN21 col. 3, rigo RN32 col. 20 e rigo RN47 col 57 - Detrazione Investimenti Start up (sez. VI del quadro RP codice 3)".

28. QUADRO RN – RIDUZIONE PRESSIONE FISCALE (RIGO RN43)

28.1 DEFINIZIONE ENTITA' TRIBUTARIE RILEVANTI AI FINI DELLA RIDUZIONE DELLA PRESSIONE FISCALE

Il comma 3 dell'art. 1 della legge 30/12/2021 n. 234 ha modificato l'art. 1 del decreto legge 5 febbraio 2020, n. 3, recante "Misure urgenti per la riduzione della pressione fiscale sul lavoro dipendente", rimodulando l'istituto del "Trattamento integrativo" e abrogando l'art. 2 del suddetto decreto legge che aveva introdotto l'ulteriore detrazione fiscale.

Il citato comma 3 dell'art. 1 della legge 30/12/2021 n. 234 ha sostituito il previgente limite di reddito di euro 28.000, con riferimento al quale è spettante il trattamento integrativo, con il nuovo limite di euro 15.000 disponendo inoltre che:

*“Il trattamento integrativo è riconosciuto anche se il reddito complessivo è superiore a 15.000 euro ma non a 28.000 euro, a condizione che la somma delle **detrazioni di cui agli articoli 12 e 13, comma 1, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, delle detrazioni di cui all'articolo 15, comma 1, lettere a) e b), e comma 1-ter, dello stesso testo unico, limitatamente agli oneri sostenuti in dipendenza di prestiti o mutui contratti fino al 31 dicembre 2021, e delle rate relative alle detrazioni di cui agli articoli 15, comma 1, lettera c), e 16-bis del citato testo unico nonché di quelle relative alle detrazioni previste da altre disposizioni normative, per spese sostenute fino al 31 dicembre 2021, sia di ammontare superiore all'imposta lorda. Nel caso in cui ricorrano le condizioni previste dal secondo periodo, il trattamento integrativo è riconosciuto per un ammontare, comunque non superiore a 1.200 euro, determinato in misura pari alla differenza tra la somma delle detrazioni ivi elencate e l'imposta lorda**”.*

La **Circolare 4/E del 18/2/2022 dell'Agenzia delle entrate** ha fornito puntuali indicazioni circa le nuove modalità di applicazione dell'istituto in oggetto, di cui di seguito si riportano gli aspetti principali.

In sintesi, in materia di trattamento integrativo, la legge di bilancio 2022 ha riconosciuto la possibilità di beneficiare dello stesso:

- nell'ipotesi in cui il reddito complessivo non è superiore a 15.000 euro, qualora vi sia “capienza” dell'imposta lorda determinata sui redditi da lavoro dipendente e assimilati rispetto alle detrazioni da lavoro dipendente e assimilati; in tal caso, il trattamento integrativo è riconosciuto per un ammontare pari a 1.200 euro, da rapportare al periodo di lavoro nell'anno;
- nell'ipotesi in cui il reddito complessivo sia superiore a 15.000 euro ma non a 28.000 euro, qualora vi sia, oltre al requisito di cui al precedente punto, anche “incapienza” dell'imposta lorda determinata secondo le regole ordinarie, rispetto alle detrazioni citate nel comma 3 dell'art. 1 della legge 30/12/2021 n. 234 ; in tal caso, il trattamento integrativo è riconosciuto per un ammontare:
 - pari alla differenza tra la somma delle suindicate detrazioni d'imposta e l'imposta lorda;
 - comunque non superiore a 1.200 euro annui.

Il trattamento integrativo così determinato va comunque rapportato al periodo di lavoro dell'anno.

Per espressa previsione normativa, ai fini del riconoscimento del trattamento integrativo, **il reddito complessivo** è assunto:

1. considerando per intero i redditi agevolati dei **docenti e ricercatori e dei soggetti impatriati**;
2. al **netto del reddito dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale** e delle relative pertinenze;
3. considerando anche i redditi assoggettati a **cedolare secca** sugli affitti.

Ai fini della verifica dei presupposti per il riconoscimento del Trattamento Integrativo e per la sua determinazione è necessario procedere come di seguito descritto.

Determinare prioritariamente le seguenti entità tributarie:

$$\text{LimiteRedditoNuovoCuneoFiscale} = \text{col. 1 RN1} - \text{RN2} + \text{RC14 col. 3} + \text{RC14 col. 4}$$

I potenziali beneficiari delle agevolazioni sono i contribuenti il cui reddito complessivo è formato:

- dai redditi di lavoro dipendente di cui all'articolo 49, comma 1, del TUIR;
- dai redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente di cui all'articolo 50, comma 1, del TUIR, di seguito specificati:
 - compensi percepiti dai lavoratori soci delle cooperative (lett. a);
 - le indennità e i compensi percepiti a carico di terzi dai lavoratori dipendenti per incarichi svolti in relazione a tale qualità (lett. b);
 - somme da chiunque corrisposte a titolo di borsa di studio, premio o sussidio per fini di studio o addestramento professionale (lett. c);
 - redditi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (lett. c-bis);
 - remunerazioni dei sacerdoti (lett. d);
 - le prestazioni pensionistiche di cui al d.lgs. n. 124 del 1993 comunque erogate (lett. h-bis);
 - compensi per lavori socialmente utili in conformità a specifiche disposizioni normative (lett. l).

Pertanto, ai fini della determinazione dei redditi di lavoro dipendente e assimilati per i quali spetta il Trattamento Integrativo, calcolare:

TotaleRedditiLavDip = somma degli importi indicati nella col. 3 dei righe da RC1 a RC3 di tutti i moduli compilati per i quali nella casella di col. 1 (tipologia reddito) è indicato il valore uguale a "2";

I Redditi per Lavori Socialmente utili assumono rilievo ai fini del Trattamento Integrativo solo se concorrono al reddito complessivo.

TotaleRedditiLSU = RC5 col. 4. Se con riferimento alle istruzioni del paragrafo "[Reddito Complessivo \(Rigo RN1, col. 5\)](#)" i redditi da LSU NON concorrono alla formazione del reddito complessivo, ricondurre a zero il **TotaleRedditiLSU**.

TotaleRedditiFrontalieri = somma degli importi indicati nella col. 3 dei righe da RC1 a RC3 di tutti i moduli compilati per i quali nella casella di col. 1 (tipologia reddito) è indicato il valore uguale a "4". Ridurre l'importo così determinato di euro **10.000**. Ricondurre a zero se il risultato è negativo.

TotaleRedditiSportivi = somma degli importi indicati nella col. 3 dei righe da RC1 a RC3 di tutti i moduli compilati per i quali nella casella di col. 1 (tipologia reddito) è indicato il valore uguale a "8" e/o "9" diminuita dell'importo indicato nella colonna 4 del rigo RC5.

Pertanto determinare l'entità **RedditiCuneoFiscale** pari a:

RedditiCuneoFiscale =

$$\text{TotaleRedditiLavDip} + \text{TotaleRedditiLSU} + \text{TotaleRedditiFrontalieri} + \text{TotaleRedditiSportivi} - \text{RC005002}$$

Per il Trattamento Integrativo, i contribuenti titolari dei redditi in precedenza indicati devono altresì avere un'imposta lorda, determinata su detti redditi, di ammontare superiore alle detrazioni da lavoro loro spettanti in base al comma 1 dell'art. 13 del TUIR. Inoltre, la circolare 9/E 2014 ha chiarito che, al fine di evitare penalizzazioni per i lavoratori dipendenti che hanno i presupposti per la fruizione dell'imposta sostitutiva per incrementi di produttività, il reddito di lavoro dipendente assoggettato a imposta sostitutiva deve comunque essere sommato ai redditi tassati in via ordinaria per la verifica della "capienza" dell'imposta lorda determinata sui redditi da lavoro rispetto alle detrazioni da lavoro spettanti. Tale impostazione è stata da ultimo confermata con la circolare 28/E del 15/6/2016 al paragrafo 1.5.

Pertanto, determinare la base imponibile sulla quale calcolare l'imposta lorda come segue:

ImponibileImpostaCuneoFiscale = **RedditiCuneoFiscale** + somma degli importi di RC4 col. 3 + RC16 col. 3 (Somme imposta sostitutiva)

ImpostaLordaCuneoFiscale = Applicare gli scaglioni di aliquote Irpef presenti nella tabella sotto riportata all'importo di **ImponibileImpostaLordaCuneoFiscale** come sopra determinato

TABELLA CALCOLO DELL'IRPEF A PARTIRE DALL'ANNO DI IMPOSTA 2025							
REDDITO				ALIQUOTA	IMPOSTA DOVUTA		
		fino a euro	28.000,00	23	sull'intero importo		
oltre euro	28.000,00	fino a euro	50.000,00	35	6.440,00	+ 35% parte eccedente	28.000,00
oltre euro	50.000,00			43	14.140,00	+ 43 % parte eccedente	50.000,00

DetrazioneRedditiCuneoFiscale= determinare con riferimento all'importo **ImponibileImpostaLordaCuneoFiscale** l'ammontare delle detrazioni di lavoro dipendente spettanti su tali redditi.

Ai fini della verifica della "capienza", i termini di confronto devono essere omogenei e, quindi, occorre calcolare le detrazioni spettanti in base ai soli redditi che danno potenzialmente diritto al credito. In sostanza, l'imposta lorda sui redditi di lavoro dipendente e assimilati deve essere di importo superiore alle detrazioni calcolate su un reddito complessivo formato dai medesimi redditi che hanno determinato l'imposta lorda stessa.

Pertanto i principi di carattere generale da adottare sono quelli descritti nei paragrafi relativi alla Determinazione delle detrazioni per lavoro dipendente, pensione ed altri redditi, assumendo come "**Reddito di riferimento**" da utilizzare nella determinazione della detrazione l'importo **ImponibileImpostaLordaCuneoFiscale**.

28.2 VERIFICA DELLA CAPIENZA DELL'IMPOSTA ED APPLICAZIONE DELLA CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA (TRATTAMENTO INTEGRATIVO)

Il Decreto legislativo 30 dicembre 2023, n. 216, art. 1 comma 3 ha previsto che "Per l'anno 2024 la somma a titolo di trattamento integrativo, di cui all'articolo 1, comma 1, primo periodo, del decreto-legge 5febbraio 2020, n. 3, convertito, con modificazioni, dalla legge 2aprile 2020, n. 21, è riconosciuta a favore dei contribuenti con reddito complessivo non superiore a 15.000 euro qualora l'imposta lorda determinata sui redditi di cui agli articoli 49, con esclusione di quelli indicati nel comma 2, lettera a), e 50, comma 1, lettere a), b), c), c-bis), d), h-bis) e l), del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22dicembre 1986, n. 917, sia di importo superiore a quello della detrazione spettante ai sensi dell'articolo 13, comma 1, del citato testo unico delle imposte sui redditi diminuita dell'importo di 75 euro rapportato al periodo di lavoro nell'anno.". **Tale disposizione è stata resa strutturale dal comma 3 dell'art. 1 della 30 dicembre 2024 n. 207.**

E' necessario procedere al calcolo della capienza dell'imposta lorda. Calcolare **Riduzione75** come di seguito descritto.

Se LimiteRedditoNuovoCuneoFiscale è inferiore o uguale ad euro 15.000:

$$\text{Riduzione75} = \frac{\text{GiorniLavoro}}{365} \times 75$$

Se LimiteRedditoNuovoCuneoFiscale è superiore ad euro 15.000:

$$\text{Riduzione75} = 0$$

NuovaDetrazioneRedditiCuneoFiscale = DetrazioneRedditiCuneoFiscale – Riduzione75 (ricondurre a zero se negativo)

E' necessario procedere al calcolo della capienza dell'imposta lorda. Calcolare:

$$\text{CapienzaImpostaCuneoFiscale} = \text{ImpostaLordaCuneoFiscale} - \text{NuovaDetrazioneRedditiCuneoFiscale}$$

Se **CapienzaImpostaCuneoFiscale** risulta maggiore zero, la variabile **VerificaCapienza** si considera soddisfatta.

28.3 VERIFICA DEI PRESUPPOSTI PER IL RICONOSCIMENTO DEL TRATTAMENTO INTEGRATIVO E DETERMINAZIONE DELL'AGEVOLAZIONE NEL CASO DI REDDITO (LIMITEREDDITONUOVOCUNEOFISCALE) INFERIORE O UGUALE AD EURO 15.000 (RN43, COL. 1, 2, E 3)

Di seguito, nel caso di reddito non superiore ad euro 15.000, si riportano i presupposti per il riconoscimento del Trattamento integrativo che devono risultare tutti soddisfatti:

- **RedditiCuneoFiscale** maggiore di zero
- **VerificaCapienza** risulta soddisfatta con riferimento alle istruzioni fornite nel precedente paragrafo
- **LimiteRedditoNuovoCuneoFiscale** inferiore o uguale a 15.000

Trattamento Integrativo non spettante

Se le precedenti condizioni non risultano tutte verificate, non spetta il Trattamento Integrativo.

Qualora il Trattamento Integrativo sia stato erogato dal sostituto d'imposta (Rigo RC14 col. 2 maggiore di zero), tale importo deve essere recuperato in sede di dichiarazione. Al tale fine, compilare i dati del rigo RN43 con le modalità di seguito descritte:

- Le col. 1 e 2 del rigo RN43 non devono essere compilate.
- La col. 3 del rigo RN43 = Rigo RC14 col. 2

Trattamento Integrativo spettante

Se le precedenti condizioni risultano tutte verificate, determinare l'ammontare del Trattamento integrativo come di seguito descritto.

$$\text{TrattamentoIntegrativoSpettante} = 1.200 \times \frac{\text{RC6 col. 1}}{365}$$

$$\text{TrattamentoIntegrativo} = \text{TrattamentoIntegrativoSpettante} - \text{RC14, col. 2}$$

A) *TrattamentoIntegrativo* maggiore di zero

La col. 1 del rigo RN43 deve essere uguale a **TrattamentoIntegrativoSpettante**;
La col. 2 del rigo RN43 deve essere uguale a **TrattamentoIntegrativo**
La col. 3 del rigo RN43 non deve essere compilata

B) *TrattamentoIntegrativo* uguale a zero

La col. 1 del rigo RN43 deve essere uguale a **TrattamentoIntegrativoSpettante**;
Le col. 2 e 3 del rigo RN43 non devono essere compilate.

C) *TrattamentoIntegrativo* minore di zero

La col. 1 del rigo RN43 deve essere uguale a **TrattamentoIntegrativoSpettante**;
La col. 2 del rigo RN43 non deve essere compilata
La col. 3 del rigo RN43 deve essere uguale al valore assoluto di **TrattamentoIntegrativo**

In tale situazione il datore di lavoro ha riconosciuto il Trattamento integrativo in misura superiore a quella che in sede di dichiarazione è risultata spettante.

28.4 VERIFICA DEI PRESUPPOSTI PER IL RICONOSCIMENTO DEL TRATTAMENTO INTEGRATIVO E DETERMINAZIONE DELL'AGEVOLAZIONE NEL CASO DI REDDITO (LIMITEREDDITONUOVOCUNEOFISCALE) SUPERIORE AD EURO 15.000 E INFERIORE O UGUALE AD 28.000

Nell'ipotesi in cui il reddito complessivo sia superiore a 15.000 euro ma non a 28.000 euro, è necessario verificare anche l'incapienza dell'imposta lorda determinata secondo le regole ordinarie, rispetto alle detrazioni citate nel comma 3 dell'art. 1 della legge 30/12/2021 n. 234 ; in tal caso, il trattamento integrativo è riconosciuto per un ammontare:

- pari alla differenza tra la somma delle suindicate detrazioni d'imposta e l'imposta lorda;
- comunque non superiore a 1.200 euro annui.

Il trattamento integrativo così determinato va comunque rapportato al periodo di lavoro dell'anno.

Ai fini della verifica della capienza dell'imposta lorda determinata con riferimento al reddito imponibile, ed alla determinazione dell'agevolazione spettante operare come di seguito descritto.

28.4.1 Totale detrazioni per verifica capienza

Come già chiarito, nell'ipotesi in cui il reddito complessivo sia superiore a 15.000 euro ma non a 28.000 euro, va verificata anche l'incapienza dell'imposta lorda determinata secondo le regole ordinarie, rispetto alle detrazioni citate nel comma 3 dell'art. 1 della legge 30/12/2021 n. 234. A tal fine è necessario determinare il totale delle detrazioni di cui al citato comma 3 dell'art. 1 della legge 30/12/2021 n. 234.

Di seguito si riporta un prospetto che descrive tutte le detrazioni da considerare e i relativi criteri per la loro individuazione.

RPF 2026 Detrazioni di cui al comma 3 dell'art. 1 della legge 30/12/2021 n. 234	
Descrizione Detrazione	Riferimenti ai dati del Modello RPF 2023
Detrazioni per carichi di famiglia (articolo 12 del TUIR);	Rigo RN6 col. 1 + RN6 col. 2 + RN6 col. 4
Detrazioni per lavoro dipendente e assimilati (articolo 13, comma 1, del TUIR);	Rigo RN7 col. 1
Detrazioni per interessi passivi su prestiti o mutui agrari contratti fino al 31 dicembre 2021 (articolo 15, comma 1, lettera a), del TUIR	La col. 2 dei righe da RP8 a RP13 del Quadro RP con la col. 1 uguale a 11 (nei limiti del totale dei redditi dei terreni)
Detrazioni per interessi passivi su mutui contratti fino al 31 dicembre 2021 per l'acquisto o la costruzione dell'unità immobiliare da adibire ad abitazione principale (articolo 15, comma 1, lettera b), e comma 1-ter, del TUIR);	La col. 2 del Rigo RP7 del quadro RP per la quale a col. 1 è indicato il codice "7" La col. 2 dei righe da RP8 a RP13 del Quadro RP con la col. 1 uguale a 10
Detrazioni per spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici sostenute fino al 31 dicembre 2021 e rateizzate alla medesima data (articolo 16-bis del TUIR, attualmente disciplinato dall'articolo 16, comma 1, del decreto-legge 4 giugno 2013, n. 63, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2013, n. 90);	Righi da RP41 a RP47 con Anno di col. 1 inferiore o uguale 2021. Rigo RP56 (colonnine di ricarica), righe compilate con anno di col. 2 non superiore a 2021
Tutte le detrazioni previste da altre disposizioni normative relative a spese sostenute fino al 31 dicembre 2021 e rateizzate alla medesima data:	Rigo RP57 (Spese Arredo immobili ristrutturati), colonne 3 e 6 del rigo RP57 per le quali le rispettive colonne 1 e 4 (numero rata) assumono valori diversi da 1, da 2, da 3 e da 4
interventi ammessi al c.d. Sisma bonus (articolo 16, commi da 1-bis a 1-septies, del d.l. n. 63 del 2013);	Rigo RP58 (Spese arredo immobili giovani coppie)
- interventi ammessi al c.d. Bonus verde (articolo 1, commi da 12 a 15, della legge 27 dicembre 2017, n. 205);	Rigo RP59 (IVA acquisto abitazione classe ener A o B) per il quale la colonna 1 assume valori diversi da 1, da 2 e da 3
- interventi finalizzati al recupero o al restauro delle facciate degli edifici esistenti - Bonus facciate (articolo 1, commi da 219 a 223, della legge 27 dicembre 2019, n. 160);	Righi da RP61 a RP64 con Anno di col. 2 inferiore o uguale 2021
- interventi di acquisto e posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica (articolo 16-ter del d.l. n. 63 del 2013);	
- spese per l'arredo degli immobili ristrutturati - Bonus mobili (articolo 16, comma 2, del d.l. n. 63 del 2013);	
- spese per l'arredo degli immobili giovani coppie (articolo 1, comma 75, della legge 28 dicembre 2015, n. 208);	
- spese per acquisto abitazione classe energetica A o B (articolo 1, comma 56, della legge 28 dicembre 2015, n. 208);	
- spese per interventi finalizzati al risparmio energetico - Eco bonus (articolo 1, commi da 344 a 349, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 - articolo 14 del d.l. n. 63 del 2013);	
- Superbonus (articolo 119 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020, n. 77).	

Per la determinazione di ogni detrazione riportata nel precedente prospetto, si deve fare riferimento alle istruzioni riportate nelle presenti specifiche tecniche in relazione alle singole detrazioni coinvolte.

Si definisce **Totale Detrazione per Capienza** la somma di tutte le detrazioni calcolate con riferimento alle indicazioni contenute nel prospetto "Detrazioni di cui al comma 3 dell'art. 1 della legge 30/12/2021 n. 234".

28.4.2 Determinazione dell'Agevolazione

Capienza_Detrazione =

Totale Detrazione per Capienza (come determinata nel paragrafo precedente) – **RN005001**

Se il risultato è negativo, ricondurre a zero il valore di *Capienza_Detrazione*

Trattamento Integrativo Teorico = valore minore tra *Capienza_Detrazione* ed euro 1.200

Di seguito, si riportano i presupposti per il riconoscimento del Trattamento Integrativo per i redditi superiori ad euro 15.000 e sino ad euro 28.000 che devono risultare tutti soddisfatti:

- **RedditiCuneoFiscale** maggiore di zero
- **VerificaCapienza risulta soddisfatta** con riferimento alle istruzioni fornite nei precedenti paragrafi.
- **LimiteRedditoNuovoCuneoFiscale** superiori ad euro 15.000 e sino ad euro 28.000
- **Capienza_Detrazione** maggiore di zero

28.4.3 Trattamento Integrativo non spettante

Se le precedenti condizioni non risultano tutte verificate, non spetta il Trattamento Integrativo.

Qualora il Trattamento Integrativo sia stato erogato dal sostituto d'imposta (Rigo RC14 col. 2 maggiore di zero), tale importo deve essere recuperato in sede di dichiarazione. Al tale fine, compilare i dati del rigo RN43 con le modalità di seguito descritte:

- Le col. 1 e 2 del rigo RN43 non devono essere compilate.
- La col. 3 del rigo RN43 = Rigo RC14 col. 2

28.4.4 Trattamento Integrativo spettante

Se le precedenti condizioni risultano tutte verificate, determinare l'ammontare del Trattamento integrativo come di seguito descritto.

TrattamentoIntegrativoSpettante = **Trattamento Integrativo Teorico** x $\frac{\text{RC6 col. 1}}{365}$

TrattamentoIntegrativo = **TrattamentoIntegrativoSpettante** – RC14, col. 2

TrattamentoIntegrativo maggiore di zero

La col. 1 del rigo RN43 deve essere uguale a **TrattamentoIntegrativoSpettante**;

La col. 2 del rigo RN43 deve essere uguale a **TrattamentoIntegrativo**

La col. 3 del rigo RN43 non deve essere compilata

TrattamentoIntegrativo uguale a zero

La col. 1 del rigo RN43 deve essere uguale a **TrattamentoIntegrativoSpettante**;

Le col. 2 e 3 del rigo RN43 non devono essere compilate.

TrattamentoIntegrativo minore di zero

La col. 1 del rigo RN43 deve essere uguale a **TrattamentoIntegrativoSpettante**;

La col. 2 del rigo RN43 non deve essere compilata

La col. 3 del rigo RN43 deve essere uguale al valore assoluto di **TrattamentoIntegrativo**

In tale situazione il datore di lavoro ha riconosciuto il Trattamento integrativo in misura superiore a quella che in sede di dichiarazione è risultata spettante.

29. RIGO RC14 E RN44 - AGEVOLAZIONI DI CUI AI COMMI 4 E 6 DELL'ART. 1 DELLA LEGGE 30 DICEMBRE 207/2024

29.1 RIFERIMENTI NORMATIVI

Di seguito si riportano le disposizioni di cui ai commi 4, 5, 6 e 9 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 207/2024.

4. Ai titolari di reddito di lavoro dipendente di cui all'articolo 49 del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, con esclusione di quelli indicati alla lettera a) del comma 2 del medesimo articolo 49, che hanno un reddito complessivo non superiore a 20.000 euro è riconosciuta una somma, che non concorre alla formazione del reddito, determinata applicando al reddito di lavoro dipendente del contribuente la percentuale corrispondente di seguito indicata:

- a) 7,1 per cento, se il reddito di lavoro dipendente non è superiore a 8.500 euro;*
- b) 5,3 per cento, se il reddito di lavoro dipendente è superiore a 8.500 euro ma non a 15.000 euro;*
- c) 4,8 per cento, se il reddito di lavoro dipendente è superiore a 15.000 euro.*

5. Ai soli fini dell'individuazione della percentuale applicabile ai sensi del comma 4 il reddito di lavoro dipendente è rapportato all'intero anno.

6. Ai titolari di reddito di lavoro dipendente di cui all'articolo 49 del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, con esclusione di quelli indicati alla lettera a) del comma 2 del medesimo articolo 49, che hanno un reddito complessivo superiore a 20.000 euro spetta un'ulteriore detrazione dall'imposta lorda, rapportata al periodo di lavoro, di importo pari:

- a) a 1.000 euro, se l'ammontare del reddito complessivo è superiore a 20.000 euro ma non a 32.000 euro;*
- b) al prodotto tra 1.000 euro e l'importo corrispondente al rapporto tra 40.000 euro, diminuito del reddito complessivo, e 8.000 euro, se l'ammontare del reddito complessivo è superiore a 32.000 euro ma non a 40.000 euro.*

OMISSIS

*9. Ai fini della determinazione del **reddito complessivo e del reddito di lavoro dipendente** di cui ai commi 4 e 6 del presente articolo rileva anche la quota esente del reddito agevolato ai sensi dell'articolo 44, comma 1, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, recante incentivi per **il rientro in Italia di ricercatori residenti all'estero**, nonché dell'articolo 16 del decreto legislativo 14 settembre 2015, n. 147, e dell'articolo 5 del decreto legislativo 27 dicembre 2023, n. 209, in materia di regime fiscale agevolativo per **i lavoratori impatriati**. Il medesimo reddito complessivo di cui ai commi 4 e 6 del presente articolo è assunto al netto del reddito **dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale e di quello delle relative pertinenze**, di cui all'articolo 10, comma 3-bis, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917.*

Per ulteriori approfondimenti si rimanda a quanto chiarito con la **circolare 4/E del 16/05/2025**.

29.2 GENERALITÀ ED INDIVIDUAZIONE DELLE ENTITÀ TRIBUTARIE

Per espressa previsione normativa, ai fini del riconoscimento della somma di cui al comma 4 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 207/2024, **il reddito complessivo** è assunto:

- considerando per intero i redditi agevolati dei **docenti e ricercatori e dei soggetti impatriati**;
- al **netto del reddito dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale** e delle relative pertinenze.

Gli importi delle agevolazioni da erogare o da recuperare in sede di dichiarazione costituiscono una componente positiva o negativa che rileva ai fini della determinazione dell'Irpef e che trovano una loro collocazione nel quadro RN, in particolare:

SOMMA CHE RN44 NON CONCORRE A FORMARE IL REDDITO	Somma che non concorre a formare il reddito spettante	Somma che non concorre a formare il reddito riconosciuta in dichiarazione	Somma che non concorre a formare il reddito non spettante
1	2	3	
	,00	,00	,00

- **Rigo 44 col. 1** – Somma che non concorre a formare il reddito spettante
- **Rigo 44 col. 2** – Somma che non concorre a formare il reddito riconosciuta in dichiarazione
- **Rigo 44 col. 3** – Somma che non concorre a formare il reddito non spettante

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

Al fine della definizione dei criteri di liquidazione e di controllo per la determinazione delle agevolazioni di cui ai comma 4 e 6, di seguito si definiscono le entità tributarie che saranno utilizzate nei successivi paragrafi e desumibili dai dati indicati dal contribuente in sede di dichiarazione.

Sezione V RIDUZIONE PRESSIONE FISCALE Trattamento integrativo, somma che non concorre alla formazione del reddito complessivo e ulteriore detrazione	Codice	Trattamento erogato	Esenzione ricercatori e docenti	Esenzione impatriati					
	1	2	3	4					
		,00	,00	,00					
RC14	Tipologia	Redditi di lavoro dipendente (Art. 49 TUIR)	Redditi di lavoro sportivo dilettantistico (Art. 49 TUIR)	Giorni lavoro dipendente	Codice	Somma che non concorre al reddito			
	5	6	7	8	9	10			
		,00	,00			,00			

- **Esenzione Ricercatori** = col. 3 del rigo RC14
- **Esenzione Impatriati** = col. 4 del rigo RC14
- **Comma-4-6-Tipologia** = col. 5 del rigo RC14
- **Comma-4-6-Reddito-Lav-Dip** = col. 6 del rigo RC14
- **Comma-4-6-Lavoro-Sportivo** = col. 7 del rigo RC14
- **Comma-4-6- Giorni Lavoro** = col. 8 del rigo RC14
- **Comma-4 -Codice** = col. 9 del rigo RC14
- **Comma-4-Somma-Erogata** = col. 10 del rigo RC14
- **Reddito Riferimento Commi 4-6** = col. 1 RN1 – RN2 + Esenzione Ricercatori + Esenzione Impatriati.

29.3 VERIFICA DELLA CORRETTEZZA DEI DATI DICHIARATI

Il rigo RC14 non deve essere presente se i righi da RC1 a RC3 non sono compilati ovvero risultano presenti nei righi da RC1 a RC3 solo redditi per i quali nella col. 1 è indicato il codice “1” o il codice “7”.

Esenzione Ricercatori e Docenti (col. 3)

La colonna 3 può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti campi: col. 1 o 5 del rigo RC14.

Esenzione Impatriati (col. 4)

La colonna 4 può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti campi: col. 1 o 5 del rigo RC14.

La casella di col. 5 è obbligatoria se in almeno uno dei righi da RC1 a RC3 del quadro C è presente nella colonna 1, il codice 2 o 3 o 4 o 8 o 9.

Se la Casella di col. 5 assume il valore 1:

- la compilazione della col. 6 è obbligatoria se in nessuno dei righi da RC1 a RC3 (di tutti i moduli compilati) è presente nella col. 1, una delle seguenti tipologie: 4, 8 e 9;
- Le col. 8 e col. 9 del rigo RC14 sono obbligatorie.

Se la Casella di col. 5 assume il valore 2 oppure la casella di col. 5 non è compilata, le colonne da 6 a 10 del rigo RC14 non devono risultare compilate.

Col. 7

La col. 7 del rigo RC14 può risultare compilata solo se è presente almeno un rigo da RC1 a RC3 del quadro RC nel quale è presente nella colonna 1, il codice 8.

Col. 8

Il numero di giorni indicati nella col. 8 non può essere superiore al numero di giorni riportati nella col. 1 del rigo RC6. L'indicazione di un numero di giorni superiore comporta una semplice segnalazione di **warning** che non determina lo scarto della dichiarazione.

Somma erogata col. 10

La colonna 10 del rigo RC14 deve essere obbligatoriamente compilata in presenza del codice “1” nella col. 9. Deve invece essere assente in presenza del codice “2” nella col. 9.

L'importo di col. 10 non può essere superiore ad euro 960. L'indicazione di un importo superiore a detto limite comporta una semplice segnalazione di warning che non determina lo scarto della dichiarazione.

Altri Controlli sui dati dichiarati

Se i dati del rigo RC14 non risultano conformi alle indicazioni sopra descritte, ciò comporta lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma della stessa.

29.4 DETERMINAZIONE REDDITO ART. 49 RILEVANTE AI FINI DELL'AGEVOLAZIONE DI CUI AL COMMI 4

Al fine della corretta determinazione del reddito di lavoro dipendente di cui all'art. 49 del TUIR in presenza di redditi per i quali sono previste soglie di esenzione (lavoro sportivo e Frontalieri) si rimanda alle indicazioni di seguito fornite.

29.4.1 Determinazione Reddito Lavoro sportivo di cui al codice 8 dei rigi da C1 a C3 (rilevante ai fini dell'agevolazione di cui ai commi 4 e 6)

Al fine della corretta determinazione del reddito di lavoro dipendente di cui all'art. 49 del TUIR in presenza di redditi per i quali sono previste soglie di esenzione (lavoro sportivo e Frontalieri) si rimanda alle indicazioni di seguito fornite.

Totale Agevolazione Sportivi = 15.000

Totale_Cod_8_Quadro_RC = Sommare tutti gli importi dei rigi da RC1 a RC3 con il codice 8 nella col. 1

Se Totale_Cod_8_Quadro_RC è maggiore di zero:

Compensi_Sportivi_Cod8_art49 = Comma-4-6-Lavoro-Sportivo

Percentuale_Compensi_Sportivi_Cod8_art49 =

$\text{Compensi_Sportivi_Cod8_art49} / \text{Totale_Cod_8_Quadro_C}$

Abbattimento_Compensi_Sportivi_Cod8_art49 =

$\text{Totale Agevolazione Sportivi} \times \text{Percentuale_Compensi_Sportivi_Cod8_art49}$ (arrotondare l'importo così determinato)

Imponibile_Compensi_Sportivi_Cod8_art49 =

$\text{Compensi_Sportivi_Cod8_art49} - \text{Abbattimento_Compensi_Sportivi_Cod8_art49}$ (ridurre a zero se negativo)

Se Totale_Cod_8_Quadro_RC è uguale a zero:

Imponibile_Compensi_Sportivi_Cod8_art49 = zero

29.4.2 Determinazione Reddito Lavoro sportivo di cui al codice 9 dei rigi da C1 a C3 (rilevante ai fini dell'agevolazione di cui ai commi 4 e 6)

Totale_Cod_9_Quadro_RC = somma di tutti gli importi dei rigi da RC1 a RC3 con il codice 9 nella col. 1

Imponibile_Compensi_Sportivi_Cod9 = **Totale_Cod_9_Quadro_RC** - 15.000 (ridurre a zero se negativo)

29.4.3 Determinazione Reddito Frontalieri ai fini dell'agevolazione di cui ai commi 4 e 6

Calcolare il "Totale redditi frontalieri" pari alla somma degli importi indicati nella colonna 3 dei rigi da C1 a C3, per i quali è stato riportato il codice 4 nella colonna 1;

Imponibile_Frontalieri = **Totale redditi frontalieri** - 10.000 (ridurre a zero se negativo)

29.4.4 Determinazione Totale reddito art 49 Tuir rilevante ai fini dell'agevolazione di cui ai commi 4 e 6

Comma-4-6-Reddito-Lav-Dip-Rideterminato =

Comma-4-6-Reddito-Lav-Dip + **Imponibile_Compensi_Sportivi_Cod8_art49** +

Imponibile_Compensi_Sportivi_Cod9 + **Imponibile_Frontalieri**

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

29.4.5 Agevolazione di cui al comma 4 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 207/2024

Se RedditoRiferimentoCommi4-6 come sopra determinato è inferiore o uguale a euro 20.000, spetta una somma da determinare con riferimento alle indicazioni di seguito riportate.

Calcolare *Comma-4-Reddito-Lav-Dip-Rapportato-Anno* =

$$\frac{(\text{Comma-4-6-Reddito-Lav-Dip-Rideterminato} + \text{EsenzioneRicercatori} + \text{EsenzioneImpatriati}) \times 365}{(\text{Comma-4-6- GiorniLavoro})}$$

se *Comma-4-Reddito-Lav-Dip-Rapportato-Anno* è inferiore o uguale a euro 8.500, *Comma-4-Somma-Spettante* = $7,1/100 \times \text{Comma-4-6-Reddito-Lav-Dip-Rideterminato}$

se *Comma-4-Reddito-Lav-Dip-Rapportato-Anno* è superiore a 8.500 euro ma non a 15.000 euro, *Comma-4-Somma-Spettante* = $5,3/100 \times \text{Comma-4-6-Reddito-Lav-Dip-Rideterminato}$

se *Comma-4-Reddito-Lav-Dip-Rapportato-Anno* è superiore a 15.000 euro, *Comma-4-Somma-Spettante* = $4,8/100 \times \text{Comma-4-6-Reddito-Lav-Dip- Rideterminato}$

29.4.6 Somma di cui al comma 4 non spettante

Se *Comma-4-Somma-Spettante* come sopra determinata è pari a zero, non spetta l'agevolazione di cui al comma 4.

Qualora la somma sia stata erogata dal sostituto d'imposta (*Comma-4-Somma-Erogata* maggiore di zero), tale importo deve essere recuperato in sede di dichiarazione. Al tale fine, compilare i dati rigo RN44 con le modalità di seguito descritte:

RN44 col. 1 = 0;

RN44 col. 2 = 0

RN44 col. 3 = *Comma-4-Somma-Erogata*

29.4.7 Somma comma 4 Spettante

Se *Comma-4-Somma-Spettante* come sopra determinata è maggiore di zero, determinare la somma di cui al comma 4 come di seguito descritto.

$$\text{Comma-4-Somma} = \text{Comma-4-Somma-Spettante} - \text{Comma-4-Somma-Erogata}$$

Comma-4-Somma maggiore di zero

RN44 col. 1 = *Comma-4-Somma-Spettante*;

RN44 col. 2 = *Comma-4-Somma*

RN44 col. 3 = 0

Comma-4-Somma uguale a zero

RN44 col. 1 = *Comma-4-Somma-Spettante*;

RN44 col. 21 = 0

RN44 col. 3 = 0

Comma-4-Somma minore di zero

RN44 col. 1 = *Comma-4-Somma-Spettante*;

RN44 col. 2 = 0

RN44 col. 3 = al valore assoluto di *Comma-4-Somma*. In tale situazione il datore di lavoro ha riconosciuto la somma di cui al comma 4 in misura superiore a quella che in sede di dichiarazione è risultata spettante.

29.5 AGEVOLAZIONE DI CUI AL COMMA 6 DELL'ART. 1 DELLA LEGGE 30 DICEMBRE 207/2024

Se **RedditoRiferimentoCommi4-6** come sopra determinato è superiore ad euro 20.000 ma inferiore o uguale a euro 40.000, spetta una ulteriore detrazione su redditi di lavoro dipendente da determinare con riferimento alle indicazioni di seguito riportate.

Se **RedditoRiferimentoCommi4-6** è superiore a 20.000 ma inferiore o uguale a 32.000:

Comma-6-Ulteriore-Detrazione = $1.000 \times (\text{Comma-4-6- GiorniLavoro} / 365)$

Se **RedditoRiferimentoCommi4-6** è superiore a 32.000 ma inferiore o uguale a 40.000:

Comma-6-Ulteriore-Detrazione =

$$1.000 \times \frac{(40.000 - \text{RedditoRiferimentoCommi4-6})}{8.000} \times (\text{Comma-4-6- GiorniLavoro} / 365)$$

L'importo di **Comma-6-Ulteriore-Detrazione** come sopra determinato va riportato nella col. 5 del rigo RN7.

30. QUADRO RN - IMPOSTA A DEBITO E A CREDITO (RIGHI RN45 E RN46)

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

$$\begin{aligned} \text{Saldo} = & \text{RN034001} - \text{RN035001} - \text{RN036002} + \text{RN037001} + \text{RN038003} - \text{RN038006} + \\ & \text{RN041001} + \text{RN041002} - \text{RN042001} + \\ & \text{RN042002} - \text{RN043002} + \text{RN043003} + \text{RL034002} - \text{RN044002} + \text{RN044003} \end{aligned}$$

Imposta a debito

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

il campo RN045002 deve essere uguale a “**Saldo**”;

il campo RN046001 deve essere uguale a zero.

Imposta a credito

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

il campo RN045002 deve essere uguale a zero.

il campo RN046001 deve essere uguale al valore assoluto di “**Saldo**”.

31. QUADRO RN - CREDITI D'IMPOSTA CHE GENERANO RESIDUI (RIGO RN47)

31.1 DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER IL RIACQUISTO DELLA PRIMA CASA (RIGO RN47 COL. 11)

Determinare:

Credito d'imposta = rigo CR7 col. 1 + rigo CR7 col. 2 – rigo CR7 col. 3 – LM040001 (ridurre a zero se il risultato è minore di zero)

Determinare l'importo del credito residuo secondo la seguente formula:

Credito residuo = rigo RN5 – RN22

se **Credito residuo** risulta essere minore o uguale a zero:

RN47, col. 11 = **Credito d'imposta**

se **Credito residuo** risulta essere maggiore di zero calcolare:

RESIDUO = **Credito residuo** – **Credito d'imposta**

- se **RESIDUO** risulta maggiore o uguale a zero

RN47, col. 11 = 0;

- se **RESIDUO** risulta minore di zero

RN47, col. 11 = valore assoluto di **RESIDUO**

31.2 DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER ACQUISTO PRIMA CASA UNDER 36 (RIGO RN47 COL. 44)

Determinare:

Credito d'imposta = rigo CR13 col. 1 – rigo CR13 col. 3 - rigo LM40 col. 15 (ridurre a zero se il risultato è minore di zero)

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

Credito residuo = rigo RN5 – RN22 – (RN24 col. 1 – RN47 col. 11)

se **Credito residuo** risulta essere minore o uguale a zero:

RN47, col. 44 = **Credito d'imposta**

se **Credito residuo** risulta essere maggiore di zero calcolare:

RESIDUO = **Credito residuo** – **Credito d'imposta**

- se **RESIDUO** risulta maggiore o uguale a zero

RN47, col. 44 = 0;

- se **RESIDUO** risulta minore di zero

RN47, col. 44 = valore assoluto di **RESIDUO**

31.3 DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER L'INCREMENTO DELL'OCCUPAZIONE (RIGO RN47 COL. 12)

Determinare:

Credito d'imposta = rigo CR9 col 1 – rigo CR9 col. 2 (ricondurre a zero se il risultato è minore di zero)

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

Credito residuo = rigo RN5 – RN22 – (RN24 col. 1 – RN47 col. 11) - (RN24 col. 6 – RN47 col. 44)

se **Credito residuo** risulta essere minore o uguale a zero:

RN47, col. 12 = **Credito d'imposta**

se **Credito residuo** risulta essere maggiore di zero calcolare:

RESIDUO = **Credito residuo** – **Credito d'imposta**

- se **RESIDUO** risulta maggiore o uguale a zero

RN47, col. 12 = 0;

- se **RESIDUO** risulta minore di zero

RN47, col. 12 = valore assoluto di **RESIDUO**

31.4 DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER REINTEGRO ANTICIPAZIONI FONDI PENSIONE (RIGO RN47 COL. 13)

Determinare:

Credito d'imposta = rigo CR12 col 4 + rigo CR12 col. 5 (di tutti i moduli) - rigo CR12 col. 6 – rigo LM40 col. 6 (ricondurre a zero se il risultato è minore di zero)

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

Credito residuo = rigo RN5 – RN22 – (RN24 col. 1 – RN47 col. 11) - (RN24 col. 6 – RN47 col. 44) – (RN24 col. 2 – RN47 col. 12)

se **Credito residuo** risulta essere minore o uguale a zero:

RN47, col. 13 = **Credito d'imposta**

se **Credito residuo** risulta essere maggiore di zero calcolare:

RESIDUO = **Credito residuo** – **Credito d'imposta**

- se **RESIDUO** risulta maggiore o uguale a zero

RN47, col. 13 = 0;

- se **RESIDUO** risulta minore di zero

RN47, col. 13 = valore assoluto di **RESIDUO**

31.5 DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER MEDIAZIONI (RIGO RN47 COL. 14)

Determinare:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

Credito d'imposta = somma di tutti i moduli per cui CR031001 è uguale a **16** di (CR031002 + **CR031003** - CR031006) - rigo LM40 col. 7 (ridurre a zero se il risultato è minore di zero)

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

Credito residuo = rigo RN5 - RN22 - (RN24 col. 1 - RN47 col. 11) - (RN24 col. 6 - RN47 col. 44) - (RN24 col. 2 - RN47 col. 12) - (RN24 col. 3 - RN47 col. 13)

se **Credito residuo** risulta essere minore o uguale a zero:

RN47, col. 14 = **Credito d'imposta**

se **Credito residuo** risulta essere maggiore di zero calcolare:

RESIDUO = **Credito residuo** - **Credito d'imposta**

- se **RESIDUO** risulta maggiore o uguale a zero

RN47, col. 14 = 0;

- se **RESIDUO** risulta minore di zero

RN47, col. 14 = valore assoluto di **RESIDUO**

31.6 DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER NEGOZIAZIONE E ARBITRATO (RIGO CR131 CON CODICE 17 E RIGO RN47 COL. 15)

Determinare:

Credito d'imposta = rigo CR31 col. 2 con codice 17 + CR31 col. 3 con codice 17 - rigo CR31 col. 6 con codice 17 - rigo LM40 col. 8 (ridurre a zero se il risultato è minore di zero)

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

Credito residuo = rigo RN5 - RN22 - (RN24 col. 1 - RN47 col. 11) - (RN24 col. 6 - RN47 col. 44) - (RN24 col. 2 - RN47 col. 12) - (RN24 col. 3 - RN47 col. 13) - (RN24 col. 4 - RN47 col. 14)

se **Credito residuo** risulta essere minore o uguale a zero:

RN47, col. 15 = **Credito d'imposta**

se **Credito residuo** risulta essere maggiore di zero calcolare:

RESIDUO = **Credito residuo** - **Credito d'imposta**

- se **RESIDUO** risulta maggiore o uguale a zero

RN47, col. 15 = 0;

- se **RESIDUO** risulta minore di zero

RN47, col. 15 = valore assoluto di **RESIDUO**

31.7 DETERMINAZIONE CREDITO D'IMPOSTA PER CONTRIBUTO UNIFICATO E RELATIVO RESIDUO (RIGO RN24 COL. 7 E RIGO RN47 COL. 56)

Determinare:

Credito d'imposta = somma delle **col. 2 CR31 con codice 18** di tutti i moduli compilati + **col. 3 CR31 con codice 18 (primo modulo) - col. 6 CR31 con codice 18 (primo modulo) - LM040014**. Ricondurre a zero se il risultato è minore di zero.

L'importo del campo RN024007 deve essere uguale al valore di *Credito d'imposta* come sopra determinato.

Determinare **l'importo del credito residuo** secondo la seguente formula:

Credito residuo = rigo RN5 – RN22 – (RN24 col. 1 – RN47 col. 11) – (RN24 col. 6 – RN47 col. 44) – (RN24 col. 2 – RN47 col. 12) – (RN24 col. 3 – RN47 col. 13) – (RN24 col. 4 – RN47 col. 14) – (RN24 col. 5 – RN47 col. 14)

se **Credito residuo** risulta essere minore o uguale a zero:
RN47, col. 56 = **Credito d'imposta**

se **Credito residuo** risulta essere maggiore di zero calcolare:

RESIDUO = **Credito residuo** – **Credito d'imposta**

- se **RESIDUO** risulta maggiore o uguale a zero

RN47, col. 56 = 0;

- se **RESIDUO** risulta minore di zero

RN47, col. 56 = valore assoluto di **RESIDUO**

31.8 DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER START-UP, DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE E DELLA DEDUZIONE PER EROGAZIONI LIBERALI (RIGO RN47 COLL. 31, 32, 33, 36, 37, 38, 43, 47)

Al fine di verificare l'eventuale ammontare residuo degli oneri di cui ai righe RP33, RP34 e RP36 da riportare nelle successive dichiarazioni, si confronta l'ammontare complessivo di detti oneri con il reddito complessivo diminuito dei soli altri oneri diversi da quelli di cui ai righe RP33, RP34 e RP36 (nel prosieguo c.d. **ComplessivoNetto**).

L'eventuale eccedenza di tali oneri rispetto all'ammontare del **ComplessivoNetto**, costituisce, pertanto, l'ammontare complessivo del residuo riferito ai suddetti oneri (righe RP33, RP34 e RP36). Tale residuo viene imputato ai singoli oneri tenendo conto delle scadenze previste per il riporto in avanti e dando priorità ai residui con scadenza maggiore.

Pertanto alla luce delle precedenti considerazioni e se il rigo RN4 è uguale a zero, calcolare:

OneriConResiduo = RP33 col. 3 + RP34 col. 3 + RP34 col. 4 + RP34 col. 5 + RP36 col. 3 + RP36 col. 4 + RP36 col. 5 + RP36 col. 6 + RP36 col. 7

ComplessivoNetto = RN1, col. 5 + RN1, col. 2 – RN2 – (RN3 – **OneriConResiduo**) (ricondurre a zero se il risultato è negativo)

La parte di deduzione che non ha trovato capienza è pari a:

ResiduoTotale = **OneriConResiduo** – **ComplessivoNetto**, ricondurre a 0 se negativo

RN47, col. 36 è uguale al minore tra RP33 col. 3 e **ResiduoTotale**

Calcolare:

ResiduoTotale_1 = **ResiduoTotale** – RN47, col. 36 ricondurre a 0 se negativo

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

RN47, col. 38 è uguale al minore tra RP36 col. 3 e **ResiduoTotale_1**

Calcolare:

ResiduoTotale_2 = **ResiduoTotale_1** – RN47, col. 38 ricondurre a 0 se negativo

RN47, col. 33 è uguale al minore tra RP34 col. 3 e **ResiduoTotale_2**

Calcolare:

ResiduoTotale_3 = **ResiduoTotale_2** – RN47, col. 33 ricondurre a 0 se negativo

RN47, col. 37 è uguale al minore tra RP36 col. 4 e **ResiduoTotale_3**

Calcolare:

ResiduoTotale_4 = **ResiduoTotale_3** – RN47, col. 37 ricondurre a 0 se negativo

RN47, col. 32 è uguale al minore tra RP34 col. 4 e **ResiduoTotale_4**

Calcolare:

ResiduoTotale_5 = **ResiduoTotale_4** – RN47, col. 32 ricondurre a 0 se negativo

RN47, col. 43 è uguale al minore tra RP36 col. 5 e **ResiduoTotale_5**

Calcolare:

ResiduoTotale_6 = **ResiduoTotale_5** – RN47, col. 43 ricondurre a 0 se negativo

RN47, col. 31 è uguale al minore tra RP34 col. 5 e **ResiduoTotale_6**

Calcolare:

ResiduoTotale_7 = **ResiduoTotale_6** – RN47, col. 31 ricondurre a 0 se negativo

RN47, col. 47 è uguale al minore tra RP36 col. 6 e **ResiduoTotale_7**

32. QUADRO RN – ACCONTI (RIGHI RN61 E RN62)

32.1 GENERALITÀ

Nel rigo RN62 va riportato, se dovuto, l'ammontare dell'acconto Irpef per l'anno 2026.

Per stabilire se è dovuto o meno l'acconto IRPEF per l'anno 2026 occorre fare riferimento all'importo indicato nel rigo RN34 "DIFFERENZA" salvo quanto successivamente precisato in presenza di particolari condizioni (Rigo RN61 compilato).

Se il contribuente prevede (ad esempio, per effetto di oneri sostenuti nel 2026 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 RN62 devono essere comunque quelli determinati utilizzando le istruzioni di seguito fornite e quelle riportate nelle istruzioni al modello e non i minori importi versati o che si intendono versare.

Nel caso di dichiarazione presentata dall'erede (campo 182 del record B impostato con il valore 7), i righi RN61 e RN62 non devono essere compilati.

32.2 DETERMINAZIONE DEGLI ACCONTI IRPEF PER IL 2026

La casella di col. 1 del rigo RN61 (casi particolari) può risultare barrata solo in presenza di almeno uno dei quadri RF, RG, RE, RH ed RM.

Se è compilata una delle colonne da 2 a 4 del rigo RN61, la colonna 1 del rigo RN61 deve essere barrata (controllo bloccante non confermabile).

Se nel rigo RN61 è barrata la casella di col. 1 “Casi Particolari”, “**Differenza**” è uguale all’importo indicato in colonna 4 Rigo RN61.

Se, invece, nel rigo RN61 non è barrata la casella di col. 1 “Casi Particolari”, “**Differenza**” è uguale all’importo indicato nel rigo RN34.

Per stabilire se è dovuto o meno l’acconto IRPEF per l’anno 2026, si deve fare riferimento all’importo di “**Differenza**” come sopra definito.

Se “**Differenza**” è inferiore a euro 52 non è dovuto alcun acconto. In questo caso le colonne del rigo RN62 non devono essere compilate.

Se viceversa “**Differenza**” è maggiore o uguale a euro 52, l’acconto è dovuto in una misura pari all’importo del rigo differenza. Per determinare se l’acconto è dovuto in due rate ovvero in unica rata e determinare l’ammontare delle singole rate, procedere come di seguito descritto.

Definire la percentuale della prima e seconda rata:

- $Perc1 = 0,40$
- $Perc2 = 0,60$.

Se risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- risulta barrata la casella RH007000
- risulta barrata la casella RS430000
- uno dei campi LM001001, LM021004 e RD001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI ISA IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2025" presente nelle istruzioni degli ISA - Parte generale
- il campo RE001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI ISA IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2025" presente nelle istruzioni degli ISA - Parte generale e RE001002 è diverso da “3”
- il campo RF001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI ISA IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2025" presente nelle istruzioni degli ISA - Parte generale e RF001002 è diverso da “3”
- il campo RG001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI ISA IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2025" presente nelle istruzioni degli ISA - Parte generale e RG001002 è diverso da “3”

le due percentuali assumono invece, i seguenti valori:

- $Perc1 = 0,50$
- $Perc2 = 0,50$.

Se $Perc1 \times \text{"Differenza"}$ (senza procedere ad arrotondamento ai fini del confronto) è maggiore ad euro 103, l'acconto è dovuto in due rate:

- Col. 1 Rigo RN62 = $Perc1 \times \text{"Differenza"}$ (Prima Rata);
- Col. 2 Rigo RN62 = $Perc2 \times \text{"Differenza"}$ (Seconda Rata)

Se $Perc1 \times \text{"Differenza"}$ (senza procedere ad arrotondamento ai fini del confronto) è minore o uguale di 103, l'acconto è dovuto in un'unica rata:

- Col. 1 Rigo RN62 = zero
- Col. 2 Rigo RN62 = "Differenza" (Seconda e unica Rata)

32.3 VERIFICA DELLA PRESENZA DI SITUAZIONI PARTICOLARI PER IL QUALE VA RIDETERMINATO IL REDDITO COMPLESSIVO COMPILANDO IL RIGO RN61 – RIGO RM35 COMPILATO

Le indicazioni fornite sono relative solo ad alcuni dei casi particolari per i quali è necessario procedere alla rideterminazione del reddito complessivo ai fini dell'acconto Irpef 2026.

In particolare, le istruzioni che seguono sono relative alle dichiarazioni nelle quali sono presenti esclusivamente i quadri del primo fascicolo (familiari a carico, RA, RB, RC, RP, RN, RV, CR, RX) ed eventualmente i quadri RM, RL, RW, RT e AC del secondo fascicolo e non risulta compilata nel frontespizio la sezione relativa ai contribuenti residenti all'estero. Solo in tali ipotesi sono previsti i controlli di seguito descritti.

Invece, nelle dichiarazioni nelle quali oltre ai quadri sopra indicati, sono presenti anche altri quadri (ad esempio RF, RG, RH, ecc), l'acconto è determinato unicamente in base alle informazioni dichiarate nel rigo RN34 ovvero nel rigo RN61.

I casi particolari di determinazione dell'acconto Irpef dovuto per il 2026 per i quali sono previsti controlli di rispondenza sono SOLO quelli relativi alla seguente disposizione:

- **Redditi derivanti dall'attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto** assoggettati ad imposta sostitutiva del 20 per cento;

Al fine di tenere conto della suddetta disposizione e qualora risulti verificata la condizione di seguito riportata:

- Col. 1 RM35 maggiore di zero (Proventi attività noleggio occasionale imbarcazioni);

è necessario procedere alla rideterminazione del reddito complessivo ed alla compilazione del rigo RN61.

32.4 RIDETERMINAZIONE DEI DATI DEL QUADRO RN AI FINI DEL CALCOLO DEGLI ACCONTI IRPEF – RIGO RM35 COMPILATO

Al fine di tenere conto delle disposizioni riportate nel precedente paragrafo, si rende necessario procedere a determinare nuovamente il quadro RN per pervenire all'importo del rigo differenza (col. 4 del rigo RN61) 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 2, 3 e 4 del rigo RN61 e va barrata la casella di colonna 1.

A tal fine calcolare:

Reddito-Attività-Noleggio = Col. 1 RM35 - Col. 2 RM35; considerare zero se negativo;

Determinare **Reddito-Complessivo** seguendo le istruzioni del paragrafo "Reddito Complessivo (Rigo RN1, col. 5)" incrementando l'importo di **Differenza** ivi indicato con il valore di **Reddito-Attività-Noleggio**, come sopra determinato.

L'importo di **Reddito-Complessivo** così calcolato *al netto dell'eventuale importo di RS037016* costituisce il reddito complessivo rideterminato da riportare nella col. 2 del rigo RN61.

Reddito di riferimento rideterminato = RN61 col. 2 + RB010014 + RB010015 + RB010016 + RL10 col. 7 + RL10 col. 8 + LM38 + l'importo di Base Imponibile Sostitutiva come determinato nel paragrafo Rigo C16 - Tassazione agevolata mance

Con riferimento ai valori del reddito complessivo e del reddito di riferimento così ricalcolati, si rende necessario procedere a rideterminare anche gli altri righi 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** si dovrà tenere conto degli importi rideterminati con riferimento al reddito complessivo ed agli oneri deducibili;
- nella **determinazione dell'imposta lorda** si dovrà tener conto del reddito imponibile rideterminato
- 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; si precisa che per la determinazione della detrazione per redditi diversi si deve tenere conto anche dell'importo indicato nella col. 1 del rigo **RM35** (Proventi attività noleggio occasionale imbarcazioni).
- nella determinazione **dell'ammontare utilizzabile dei crediti relativi al rigo RN24** si dovrà tenere conto degli importi rideterminati;
- nella **determinazione del totale delle detrazioni e crediti d'imposta** si dovrà tener conto dei valori rideterminati con riferimento ai righi 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 3 del rigo RN61;
- 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 2026 e che deve essere riportato nella colonna 4 del rigo RN61.

Dall'anno di imposta 2024 (RPF/2025), al fine di semplificare e ridurre le informazioni da trasmettere in via telematica per il modello RPF, è previsto che:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

- per gli **oneri** la cui **detrazione** è commisurata al **reddito** (codici 11, 47, 15, 24, 27 e 28 righe da RP8 a RP13)
- per gli **oneri** la cui **deduzione** è commisurata al **reddito** (codici 7, 8 e 12 riga RP26)
- per gli **oneri** la cui **detrazione** è commisurata **all'imposta lorda** (codice 2 riga RP83)

sia conservato nel quadro RP l'importo originariamente indicato dal contribuente (*ricondotto solo entro eventuali limiti assoluti non commisurati al reddito*).

L'importo della spesa effettivamente detraibile o deducibile concorrerà, pertanto, direttamente all'ammontare complessivo degli oneri da riportare nei corrispondenti righe del quadro RN rideterminati ai fini dell'acconto Irpef per il 2026.

Pertanto, **a partire dal mod. RPF/2025 non è più prevista la presenza nel tracciato telematico del modello RPF degli importi dei suddetti oneri nel loro intero ammontare** (essendo conservato nel quadro RP l'importo originariamente indicato dal contribuente).

33. QUADRO RV – ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF

33.1 REDDITO IMPONIBILE (RIGO RV1)

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:

$$RN5 - RN22 - RN23 - RN29 \text{ col. 2} - RN32 \text{ col. 1}$$

Il reddito imponibile è uguale al risultato della seguente operazione:

$$RN1 \text{ col. 5} - RN2 - RN3 \text{ (Ricondurre a zero se il risultato è negativo)}$$

33.2 ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV2)

Al rigo RV2 va indicata l'addizionale regionale dovuta, in relazione al domicilio fiscale al 1 gennaio 2025 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.

Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

TABELLA ALIQUOTE DELL'ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF PER L'ANNO DI IMPOSTA 2025						
REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	COD. REG.	ALIQUOTA UNICA	SCAGLIONI DI REDDITO	ALIQUOTA	IMPOSTA DOVUTA REDDITI INTERMEDII COMPRESI NEGLI SCAGLIONI	CASI PARTICOLARI
ABRUZZO	01		fino a 28.000 euro	1,67%	1,67% sull'intero importo	
			oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro	2,87%	467,6 + 2,87% sulla parte eccedente 28.000	
			oltre 50.000 euro	3,33%	1.099 + 3,33% sulla parte ecc. 50.000	
BASILICATA	02	1,23%	per qualunque reddito			
BOLZANO	03		fino a 50.000 euro	1,23%	1,23% sull'intero importo	a) Ai contribuenti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRPEF non superiore a 90.000,00 euro spetta una detrazione d'imposta di 430,50 euro. b) Per i redditi imponibili ai fini dell'addizionale regionale IRPEF di importo superiore a 50.000,00 euro spetta un'ulteriore detrazione determinata dall'importo di 125,00 euro moltiplicato per il rapporto tra il reddito imponibile diminuito di 50.000,00 euro e l'importo di 25.000,00 euro. L'importo massimo detraibile ammonta a 125,00 euro. c) Ai contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale Irpef non superiore a 90.000 euro e con figli a carico, spetta una detrazione d'imposta di 340,00 euro per ogni figlio in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico. Le detrazioni sono cumulabili ma non generano credito d'imposta. Nella verifica del reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale Irpef e della soglia di 90.000 euro va tenuto conto dei redditi di fabbricati assoggettati alla cedolare secca, dei redditi assoggettati ad imposta sostitutiva sulle mance e dei redditi forfettari degli esercenti impresa, arti o professioni. La detrazione per carichi di famiglia si applica nei limiti reddituali stabiliti dall'art. 12 del DPR 917/1986 anche a figli a carico di età inferiore ai 21 e superiore a 30 anni.
			oltre 50.000 euro	1,73%	615+1,73% sulla parte eccedente euro 50.000	
CALABRIA	04	1,73%	per qualunque reddito			
CAMPANIA	05		fino a 15.000 euro	1,73%	1,73% sull'intero importo	Ai soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRPEF non superiore ad euro 28.000,00 lordi e con almeno due figli fiscalmente a carico, spetta una detrazione dell'importo dovuto a titolo di addizionale regionale IRPEF pari ad euro 30,00 per ciascun figlio fiscalmente a carico, in proporzione alla percentuale ed ai mesi a carico (art. 1, comma 2, L.R. 30 marzo 2022, n. 7). Ai soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRPEF non superiore ad euro 28.000,00 lordi e con figli con diversa abilità ai sensi dell'articolo 3 della legge 5 febbraio 1992, n. 104 (legge quadro per l'assistenza, l'integrazione sociale ed i diritti delle persone handicappate) spetta una detrazione dell'importo dovuto a titolo di addizionale regionale IRPEF pari ad euro 40,00 per ciascun figlio portatore di handicap fiscalmente a carico, in proporzione alla percentuale ed ai mesi a carico (art. 1, comma 3, L.R. 30 marzo 2022, n. 7). Qualora l'imposta dovuta sia minore delle detrazioni di cui ai commi 2 e 3 dell'art.1 della L.R. 30 marzo 2022, n.7, non sorge alcun credito d'imposta. Ai fini della quantificazione e della ripartizione delle detrazioni, si applicano le disposizioni previste dall'articolo 12 del TUIR.
			oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro	2,96%	259,50 + 2,96% sulla parte eccedente 15.000	
			oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro	3,20%	644,3 + 3,20% sulla parte eccedente 28.000	
			oltre 50.000 euro	3,33%	1348,3 + 3,33% sulla parte eccedente 50.000	
EMILIA ROMAGNA	06		fino a 15.000 euro	1,33%	1,33% sull'intero importo	
			oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro	1,93%	199,50 + 1,93% sulla parte eccedente 15.000	
			oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro	2,93%	450,40 + 2,93% sulla parte eccedente 28.000	
			oltre 50.000 euro	3,33%	1.095 + 3,33% sulla parte eccedente 50.000	
FRIULI VENEZIA GIULIA	07		fino a 15.000 euro	0,70%	0,70% sull'intero importo	Per soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF non superiore a 15.000 euro, l'aliquota è ridotta dello 0,53 per cento. Pertanto, in ipotesi di reddito imponibile fino a euro 15.000 l'aliquota è pari a 0,70 per cento. Per reddito imponibile superiore a euro 15.000 l'aliquota è pari a 1,23 per cento sull'intero importo.
			oltre 15.000 euro	1,23%	1,23% sull'intero importo	
LAZIO	08		fino a 15.000 euro	1,73%	1,73% sull'intero importo	Disapplicazione della maggiorazione di cui all' articolo 2, comma 1, l.r. 1/2023, pari all' 1,60%, per i soggetti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all' IRPEF fino a 28.000,00 euro (art. 2, co. 2, L.R. 22/2024) Detrazione pari a 60,00 euro per i soggetti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all' IRPEF compreso tra 28.001 e 35.000,00 euro (art. 2, co. 3, L.R. 22/2024).
			oltre 15.000	3,33%	259,5 + 3,33% sulla parte eccedente 15.000	
LIGURIA	09		fino a 28.000 euro	1,23%	1,23% sull'intero importo	Per l'anno d'imposta 2025, ai soggetti aventi reddito imponibile non superiore a 28.000,00 euro e con almeno due figli fiscalmente a carico spetta una detrazione pari a 45,00 euro per ciascun figlio. La detrazione è aumentata a 50,00 euro per ogni figlio portatore di handicap anche in presenza di un solo figlio a carico. Quando l'imposta dovuta sia minore della detrazione di cui all'art. 2 ter l.r.17/2024 non sorge alcun credito d'imposta. Ai fini della spettanza e della ripartizione della detrazione si applicano le disposizioni di cui all'articolo 12 DPR n.917/1986. Per l'applicazione della detrazione 2025 si rinvia alla circolare pubblicata sul sito internet di Regione Liguria: pagamenti online e imposte - Irpef – addizionale all'imposta sul reddito - detrazione per carichi di famiglia 2022
			oltre 28.000 e fino a 50.000 euro	3,18%	344,40 +3,18% sulla parte eccedente 28.000	
			oltre 50.000 euro	3,23%	1.043,96 +3,23% sulla parte eccedente 50.000	
LOMBARDIA	10		fino a 15.000 euro	1,23%	1,23% sull'intero importo	
			oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro	1,58%	184,5+1,58% sulla parte eccedente 15.000	
			oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro	1,72%	389,9+1,72% sulla parte eccedente 28.000	
			oltre 50.000 euro	1,73%	768,3 + 1,73% sulla parte eccedente 50.000	

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	COD. REG.	ALiquota UNICA	SCAGLIONI DI REDDITO	ALiquota	IMPOSTA DOVUTA REDDITI INTERMEDI COMPRESI NEGLI SCAGLIONI	CASI PARTICOLARI
MARCHE	11		fino a 15.000 euro	1,23%	1,23% sull'intero importo	Si applica l'aliquota dell'1,23% per i contribuenti con un reddito imponibile, ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF, fino a 50.000,00 euro con uno o più figli portatori di handicap di cui all'articolo 3 della legge 5 febbraio 1992, n. 104, compresi i figli naturali riconosciuti, i figli adottivi o affidati, comunque a carico ai sensi del comma 2 dell'articolo 12 del decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917. Qualora i figli siano a carico di più soggetti, l'aliquota dell'1,23% si applica solo nel caso in cui la somma dei redditi imponibili ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF di tali soggetti non sia superiore a 50.000,00 euro. L'aliquota agevolata dell'1,23% si applica alle condizioni previste e a prescindere dall'età dei figli portatori di handicap, fermo restando il limite di reddito che considera a carico i figli con un reddito complessivo non superiore a 2.840,51 euro, al lordo degli oneri deducibili, per i figli di età non superiore a ventiquattro anni tale limite di reddito complessivo è elevato a 4.000 euro.
			oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro	1,53%	184,5+1,53% sulla parte eccedente 15.000	
			oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro	1,70%	383,4+1,70% sulla parte eccedente 28.000	
			oltre 50.000 euro	1,73%	757,4+1,73% sulla parte eccedente 50.000	
MOLISE	12		fino a 15.000 euro	2,03%	2,03% sull'intero importo	
			oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro	2,23%	304,5 + 2,23% sulla parte eccedente 15.000	
			oltre 28.000 euro	3,63%	594,4 + 3,63% sulla parte eccedente 28.000 euro	
PIEMONTE	13		fino a 15.000 euro	1,62%	1,62% sull'intero importo	Per il periodo di imposta 2025, sono confermate le seguenti detrazioni come misure di sostegno economico sociale: a) euro 100,00 per i contribuenti con più di tre figli a carico, per ciascun figlio a partire dal primo, compreso i figli naturali, riconosciuti, i figli adottivi o affidati o i figli conviventi del coniuge deceduto. A seguito delle modifiche apportate dalla legge nazionale di bilancio per il 2025 all'articolo 12 del TUIR sono considerati figli a carico solo quelli con un'età inferiore a 30 anni ad eccezione di quelli con disabilità. b) euro 250,00 per i contribuenti con figli a carico, portatori di handicap ai sensi dell'articolo 3 della legge 5 febbraio 1992, n. 104 (Legge-quadro per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate), per ciascun figlio, compreso i figli naturali, riconosciuti, i figli adottivi o affidati. Ai fini della spettanza e della ripartizione delle detrazioni si applicano le disposizioni di cui all'art. 12 del TUIR.
			oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro	2,13%	243+2,13% sulla parte eccedente 15.000	
			oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro	2,75%	519,9+2,75% sulla parte eccedente 28.000	
			oltre 50.000	3,33%	1.124,9 + 3,33% sulla parte eccedente 50.000	
PUGLIA	14		fino a 15.000 euro	1,33%	1,33% sull'intero importo	Detrazioni all'addizionale regionale all'IRPEF per carichi di famiglia. Ai sensi dell'art. 3 della L.R. n. 40 del 29 dicembre 2015, a decorrere dal periodo d'imposta 2016, ai contribuenti con più di tre figli a carico spetta una detrazione sull'addizionale regionale all'IRPEF di 20 euro per ciascun figlio, in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico, a partire dal primo compresi i figli naturali riconosciuti, adottivi o affidati. La detrazione sopra descritta è aumentata di 375 euro per ogni figlio con diversa abilità ai sensi dell'art. 3 della legge 104/1992. Ai fini della spettanza e della ripartizione delle detrazioni si applicano le disposizioni previste dall'art. 12, comma 1, lettera c) e comma 2 del d.p.r.917/1986. Qualora il livello di reddito e la relativa imposta, calcolata su base familiare, non consente la fruizione delle detrazioni, il soggetto IRPEF usufruisce di misure di sostegno economico diretto equivalenti alle detrazioni spettanti come disciplinate da apposito provvedimento della Giunta regionale."
			oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro	1,43%	199,5+1,43% sulla parte eccedente 15.000	
			oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro	1,63%	385,4+1,63% sulla parte eccedente 28.000	
			oltre 50.000	1,85%	744+1,85% sulla parte eccedente 50.000	
SARDEGNA	15	1,23%	per qualunque reddito			Anche per l'anno d'imposta 2025, ai soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF non superiore a euro 50.000 e con figli minorenni fiscalmente a carico con un reddito complessivo uguale o inferiore a 4.000 euro, al lordo degli oneri deducibili, spetta una detrazione di euro 200 per ogni figlio minorenne, in proporzione alla percentuale e ai mesi a carico. Se l'imposta dovuta è minore della detrazione non sorge alcun credito d'imposta. La detrazione è aumentata di euro 100 per ogni figlio con diversa abilità ai sensi della legge n. 104 del 1992. Ai fini delle agevolazioni previste dalla L.R. 48/2018, art. 2, per minorenni fiscalmente a carico si intendono i soggetti minori di anni 18 con un reddito complessivo uguale o inferiore a 4.000 euro, al lordo degli oneri deducibili.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

SICILIA	16	1,23%	Per qualunque reddito			
TOSCANA	17		fino a 15.000 euro	1,42%	1,42% sull'intero importo	
			oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro	1,43%	213+1,43% sulla parte eccedente 15.000	
			oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro	3,32%	398,9 + 3,32% parte eccedente 28.000 euro	
			oltre 50.000 euro	3,33%	1.129,1 + 3,33% sulla parte eccedente 50.000 euro	
TRENTO	18		fino a 50.000 euro	1,23%	1,23% sull'intero importo	Ai contribuenti aventi un reddito imponibile non superiore a euro 30.000,00 spetta una deduzione di euro 30.000,00. Tale deduzione non spetta ai contribuenti aventi un reddito imponibile superiore a euro 30.000,00. Ai contribuenti aventi un reddito imponibile non superiore a euro 50.000 euro spetta una detrazione dall'importo dovuto a titolo di addizionale regionale all'IRPEF di 246 euro, in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico, per ogni figlio che si trova nelle condizioni previste dall'articolo 12, comma 2, del D.P.R. n. 917/86. Se l'imposta dovuta risulta minore della detrazione non sorge alcun credito d'imposta.
			oltre 50.000	1,73%	615 + 1,73% sulla parte eccedente 50.000	
UMBRIA	19		fino a 15.000 euro	1,73%	1,73% sull'intero importo	Le maggiorazioni dell'aliquota dell'addizionale regionale all'IRPEF previste all'art. 1, comma 1, lettere a) e b) della legge regionale 11 aprile 2025, n. 2, pari allo 0,50% - per i redditi fino a 15.000 euro - e del 1,73% - per i redditi oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro - non trovano applicazione nei confronti dei soggetti con un reddito imponibile complessivo, ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF, fino a 28.000,00 euro. E' disposta una detrazione dall'addizionale regionale all'IRPEF pari a 150,00 euro, in favore dei soggetti con un reddito imponibile complessivo, ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF, compreso tra 28.001,00 e 50.000,00 euro. Le disposizioni agevolative non generano il riconoscimento di alcun credito d'imposta
			oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro	3,02%	259,50 + 3,02% sulla parte eccedente 15.000	
			oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro	3,12%	652,10 + 3,12% sulla parte eccedente 28.000	
			oltre 50.000	3,33%	1.338,50 + 3,33% sulla parte eccedente 50.000	
VALLE D'AOSTA	20	1,23%	per qualunque reddito			Per il periodo di imposta 2025, i soggetti con reddito complessivo, determinato ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, fino a 15.000 euro, sono esentati dal pagamento dell'addizionale regionale all'IRPEF. Ai soggetti con reddito complessivo oltre 15.000 euro si applica l'aliquota ordinaria sull'intero imponibile.
VENETO	21	1,23%	per qualunque reddito			Aliquota agevolata pari allo 0,9% per i soggetti disabili con un reddito imponibile non superiore ad euro 50.000 e per i contribuenti con un familiare disabile fiscalmente a carico e con un reddito imponibile non superiore ad euro 50.000. Se la persona con disabilità e' fiscalmente a carico di più soggetti, l'aliquota dello 0,9% si applica a condizione che la somma dei redditi delle persone di cui e' a carico non sia superiore ad euro 50.000. La soglia massima di euro 50.000 si applica a decorrere dall'anno d'imposta 2023.

33.2.1 Casi particolari per il calcolo dell'addizionale regionale

33.2.1.1 Residenti al 01/01/2025 nella regione **Umbria**

UMBRIA	19		fino a 15.000 euro	1,73%	1,73% sull'intero importo	Le maggiorazioni dell'aliquota dell'addizionale regionale all'IRPEF previste all'art. 1, comma 1, lettere a) e b) della legge regionale 11 aprile 2025, n. 2, pari allo 0,50% - per i redditi fino a 15.000 euro - e del 1,79% - per i redditi oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro - non trovano applicazione nei confronti dei soggetti con un reddito imponibile complessivo, ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF, fino a 28.000,00 euro. E' disposta una detrazione dall'addizionale regionale all'IRPEF pari a 150,00 euro, in favore dei soggetti con un reddito imponibile complessivo, ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF, compreso tra 28.001,00 e 50.000,00 euro. Le disposizioni agevolative non generano il riconoscimento di alcun credito d'imposta
			oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro	3,02%	259,50 + 3,02% sulla parte eccedente 15.000	
			oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro	3,12%	652,10 + 3,12% sulla parte eccedente 28.000	
			oltre 50.000	3,33%	1.338,50 + 3,33% sulla parte eccedente 50.000	

Per l'anno di imposta 2025 la Regione Umbria ha disposto con legge regionale la disapplicazione delle maggiorazioni di cui all'articolo 1, comma 1, lettere a) e b) l.r. 2/2025, pari allo 0,50%, per i redditi fino a 15.000,00 euro e del 1,79% per i redditi oltre i 15.000 e fino a 28.000 nei confronti dei soggetti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale fino a euro 28.000. Inoltre, è prevista una detrazione pari a 150,00 euro per i soggetti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all' IRPEF compreso tra 28.001 e 50.000. Le disposizioni agevolative non generano il riconoscimento di alcun credito d'imposta.

Pertanto:

- per i contribuenti con reddito imponibile fino a 28.000 euro trova applicazione la seguente aliquota: 1,23%
- per i contribuenti con reddito compreso tra 28.001 e 50.000 euro trova applicazione la detrazione di euro 150.

Con riferimento all'ammontare del reddito imponibile addizionale IRPEF seguire le indicazioni di seguito riportate.

SOGGETTI CON REDDITO IMPONIBILE ADDIZIONALE IRPEF FINO A 28.000 EURO

Per i soggetti con reddito imponibile addizionale IRPEF fino a 28.000 euro (rigo RV1 non superiore a 28.000), si applica l'aliquota del 1,23% sull'intero importo.

SOGGETTI CON REDDITO IMPONIBILE ADDIZIONALE IRPEF SUPERIORE A 28.000 EURO

Per i soggetti con reddito imponibile addizionale IRPEF superiore ad euro 28.000 (rigo RV1 superiore a 28.000), si applicano le aliquote per scaglioni di reddito secondo il seguente schema:

UMBRIA	19		fino a 15.000 euro	1,73%	1,73% sull'intero importo
			oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro	3,02%	259,50 + 3,02% sulla parte eccedente 15.000
			oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro	3,12%	652,10 + 3,12% sulla parte eccedente 28.000
			oltre 50.000	3,33%	1.338,50 + 3,33% sulla parte eccedente 50.000

Inoltre, per l'anno d'imposta 2025 per i soggetti con il rigo RV1 superiore ad euro 28.000, è prevista una detrazione pari a 150,00 euro qualora il reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all' IRPEF, aumentato del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti, e dell'ammontare dei redditi di lavoro dipendente assoggettati ad imposta sostitutiva per le mance e della base imponibile relativa al reddito d'impresa e di lavoro autonomo assoggettato all'imposta sostitutiva in applicazione del regime forfettario, (RV1 + RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + **RB10 col. 16** + **RL10 col. 7** + **RL10 col. 8** + l'importo di *Base Imponibile Sostitutiva* come determinato nel paragrafo Rigo C16 - Tassazione agevolata mance + LM38) è compreso tra 28.001 e 50.000 euro.

Verifica dei limiti reddituali per la detrazione di euro 150 nel caso di CPB e rigo RV1 superiore a euro 28.000

Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria **DIC_CON_CPB**" sia uguale a "SI" in luogo dell'importo del rigo RV1 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione relativa alla detrazione di euro 150,00, l'importo di **RV1_Effettivo** come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionale regionali e comunali" (pertanto, **RV1_Effettivo** + RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + **RB10 col. 16** + **RL10 col. 7** + **RL10 col. 8** + l'importo di *Base Imponibile Sostitutiva* come determinato nel paragrafo Rigo C16 - Tassazione agevolata mance + LM38, compreso tra 28.001 e 50.000 euro).

33.2.1.2 Residenti nella regione Lazio

LAZIO	08	fino a 15.000 euro	1,73%	1,73% sull'intero importo	Disapplicazione della maggiorazione di cui all' articolo 2, comma 1, l.r. 1/2023, pari all' 1,60%, per i soggetti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all' IRPEF fino a 28.000,00 euro (art. 2, co. 2, L.R. 22/2024) Detrazione pari a 60,00 euro per i soggetti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all' IRPEF compreso tra 28.001 e 35.000,00 euro (art. 2, co. 3, L.R. 22/2024).
		oltre 15.000	3,33%	259,5 + 3,33% sulla parte eccedente 15.000	

Per l'anno di imposta 2025 la Regione Lazio ha disposto con legge regionale la disapplicazione della maggiorazione di cui all'articolo 2, comma 1, l.r. 2/2013, pari all'1,60%, per i soggetti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF fino a 28.000,00 euro. Inoltre, è prevista una detrazione pari a 60,00 euro per i soggetti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all' IRPEF compreso tra 28.001 e 35.000,00 euro.

Le suddette agevolazioni non sono cumulabili tra loro.

Pertanto:

- per i contribuenti con reddito imponibile fino a 28.000 euro trova applicazione l'aliquota dell'1,73% (no maggiorazione regionale) e non trova applicazione la detrazione dei 60 euro;
- per i contribuenti con reddito compreso tra 28.001 e 35.000 euro trova applicazione la maggiorazione regionale (nelle misure previste dalla legge regionale) con il riconoscimento della detrazione dei 60 euro.

Con riferimento all'ammontare del reddito imponibile addizionale IRPEF seguire le indicazioni di seguito riportate.

SOGGETTI CON REDDITO IMPONIBILE ADDIZIONALE IRPEF FINO A 28.000 EURO

Per i soggetti con reddito imponibile addizionale IRPEF fino a 28.000 euro (rigo RV1 non superiore a 28.000), si applica l'aliquota del 1,73% sull'intero importo (e non trova applicazione la detrazione dei 60 euro).

SOGGETTI CON REDDITO IMPONIBILE ADDIZIONALE IRPEF SUPERIORE A 28.000 EURO

Per i soggetti con reddito imponibile addizionale IRPEF superiore ad euro 28.000 (rigo RV1 superiore a 28.000), si applicano le aliquote per scaglioni di reddito secondo il seguente schema:

fino a 15.000 euro	1,73%	1,73% sull'intero importo
oltre 15.000	3,33%	259,5 + 3,33% sulla parte eccedente 15.000

Inoltre, per l'anno d'imposta 2025 è prevista una detrazione pari a 60,00 euro per i soggetti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all' IRPEF, aumentato del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti, e dell'ammontare dei redditi di lavoro dipendente assoggettati ad imposta sostitutiva per le mance e della base imponibile relativa al reddito d'impresa e di lavoro autonomo assoggettato all'imposta sostitutiva in applicazione del regime forfettario, (RV1 + RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + RB10 col. 16 + RL10 col. 7 + RL10 col. 8 + l'importo di Base Imponibile Sostitutiva come determinato nel paragrafo Rigo C16 - Tassazione agevolata mance + LM38) non superiore a 35.000,00 euro.

Verifica dei limiti reddituali per la detrazione di euro 60 nel caso di CPB e rigo RV1 superiore a euro 28.000

Qualora l'entità DIC_CON_CPB come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB" sia uguale a "SI" in luogo dell'importo del rigo RV1 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale relativa alla detrazione di euro 60,00, l'importo di RV1_Effettivo come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionale regionali e comunali" (pertanto, RV1_Effettivo + RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + RB10 col. 16 + RL10 col. 7 + RL10 col. 8 + l'importo di Base Imponibile Sostitutiva come determinato nel paragrafo Rigo C16 - Tassazione agevolata mance + LM38, non superiore a 35.000).

33.2.1.3 Residenti nella provincia autonoma di **Bolzano**

BOLZANO	03	fino a 50.000 euro	1,23%	1,23% sull'intero importo	<p>a) Ai contribuenti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRPEF non superiore a 90.000,00 euro spetta una detrazione d'imposta di 430,50 euro.</p> <p>b) Per i redditi imponibili ai fini dell'addizionale regionale IRPEF di importo superiore a 50.000,00 euro spetta un'ulteriore detrazione determinata dall'importo di 125,00 euro moltiplicato per il rapporto tra il reddito imponibile diminuito di 50.000,00 euro e l'importo di 25.000,00 euro. L'importo massimo detraibile ammonta a 125,00 euro.</p> <p>c) Ai contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale Irpef non superiore a 90.000 euro e con figli a carico, spetta una detrazione d'imposta di 340,00 euro per ogni figlio in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico. Le detrazioni sono cumulabili ma non generano credito d'imposta. Nella verifica del reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale Irpef e della soglia di 90.000 euro va tenuto conto dei redditi di fabbricati assoggettati alla cedolare secca, dei redditi assoggettati ad imposta sostitutiva sulle mance e dei redditi forfettari degli esercenti impresa, arti o professioni. La detrazione per carichi di famiglia si applica nei limiti reddituali stabiliti dall'art. 12 del DPR 917/1986 anche a figli a carico di età inferiore ai 21 e superiore a 30 anni.</p>
		oltre 50.000 euro	1,73%	615+1,73% sulla parte eccedente euro 50.000	

Per l'anno di imposta **2025**, ai contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all'Irpef, **umentato del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti, e dell'ammontare dei redditi di lavoro dipendente assoggettati ad imposta sostitutiva per le mance** e della base imponibile relativa al reddito d'impresa e di lavoro autonomo assoggettato all'imposta sostitutiva in applicazione del regime forfettario, (RV1 + RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + **RB10 col. 16 + RL10 col. 7 + RL10 col. 8** + l'importo di *Base Imponibile Sostitutiva* come determinato nel paragrafo Rigo C16 - Tassazione agevolata mance + LM38) **non superiore a 90.000 euro** spetta una detrazione d'imposta di **430,50** euro.

Inoltre, per i redditi imponibili, **superiore a 50.000 euro**, spetta un'ulteriore detrazione determinata dall'importo di **125,00** euro moltiplicato per il rapporto tra il reddito imponibile (**rigo RV1**) diminuito di 50.000,00 euro e l'importo di 25.000,00 euro. L'importo massimo detraibile ammonta a 125,00 euro.

Infine, ai contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale Irpef, **umentato del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti, e dell'ammontare dei redditi di lavoro dipendente assoggettati ad imposta sostitutiva per le mance** e della base imponibile relativa al reddito d'impresa e di lavoro autonomo assoggettato all'imposta sostitutiva in applicazione del regime forfettario, (RV1 + RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + RB10 col. 16 + RL10 col. 7 + RL10 col. 8 + l'importo di *Base Imponibile Sostitutiva* come determinato nel paragrafo Rigo C16 - Tassazione agevolata mance + LM38), **non superiore a 90.000** euro e con figli a carico, spetta una detrazione d'imposta di **340,00** euro per ogni figlio in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico. Si precisa che la detrazione per carichi di famiglia si applica per l'intero anno d'imposta 2025 anche ai figli di età inferiore ai 21 anni **e superiore a 30 anni**. Le detrazioni sono cumulabili ma, in nessun caso, possono generare credito d'imposta.

Pertanto, per l'anno di imposta 2025 sono previste tre distinte detrazioni fiscali, cumulabili tra loro ma che non possono generare credito d'imposta qualora l'imposta dovuta sia minore delle predette detrazioni.

Ai fini della verifica delle spettanza delle agevolazioni di cui alle successive lettere **A e C**, è necessario determinare preventivamente la seguente entità:

Limite Agevolazione = **RV1** + RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + RB10 col. 16 + RL10 col. 7 + RL10 col. 8 + l'importo di *Base Imponibile Sostitutiva* come determinato nel paragrafo Rigo C16 - Tassazione agevolata mance + LM38.

Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo "*Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB*" **sia uguale a "SI"** in luogo dell'importo del rigo RV1 deve essere considerato, al fine della determinazione dell'entità **Limite Agevolazione**, l'importo di RV1_Effettivo come determinato nel paragrafo "*Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionale regionali e comunali*".

Detrazione A

Detrazione d'imposta di 430,50 per i contribuenti con **Limite Agevolazione non superiore a euro 90.000**.

Detrazione B

Se il reddito imponibile, rigo RV1 è superiore ad euro 50.000,00 spetta una ulteriore detrazione da determinare come di seguito riportato. Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo "*Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB*" **sia uguale a "SI"** in luogo dell'importo del rigo RV1 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di RV1_Effettivo come determinato nel paragrafo "*Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionale regionali e comunali*".

Calcolare **Detrazione B** =

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

$$\frac{\text{Rigo RV1} - 50.000}{25.000} \times 125$$

Se il risultato è superiore ad euro 125, l'importo di Detrazione B deve essere ricondotto a 125.

Detrazione C

Ai contribuenti con *Limite Agevolazione* non superiore ad euro 90.000,00 e con figli a carico, spetta una detrazione d'imposta di euro 340,00 per ogni figlio, in proporzione alla percentuale ed ai mesi di carico.

Ai fini della determinazione della detrazione, la presenza di figli a carico, **i mesi di carico (col. 6)** e la percentuale di spettanza della detrazione (col. 7) devono essere desunte dal prospetto dei familiari a carico.

33.2.1.4 Residenti nella regione Friuli Venezia Giulia

FRIULI VENEZIA GIULIA	07		fino a 15.000 euro	0,70%	0,70% sull'intero importo	Per soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF non superiore a 15.000 euro, l'aliquota è ridotta dello 0,53 per cento. Pertanto, in ipotesi di reddito imponibile fino a euro 15.000 l'aliquota è pari a 0,70 per cento. Per reddito imponibile superiore a euro 15.000 l'aliquota è pari a 1,23 per cento sull'intero importo.
			oltre 15.000 euro	1,23%	1,23% sull'intero importo	

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.

33.2.1.5 Residenti nella regione Liguria

LIGURIA	09	fino a 28.000 euro	1,23%	1,23% sull'intero importo	Per l'anno d'imposta 2025, ai soggetti aventi reddito imponibile non superiore a 28.000,00 euro e con almeno due figli fiscalmente a carico spetta una detrazione pari a 45,00 euro per ciascun figlio. La detrazione è aumentata a 50,00 euro per ogni figlio portatore di handicap anche in presenza di un solo figlio a carico. Quando l'imposta dovuta sia minore della detrazione di cui all'art. 2 ter l.r.17/2024 non sorge alcun credito d'imposta. Ai fini della spettanza e della ripartizione della detrazione si applicano le disposizioni di cui all'articolo 12 DPR n.917/1986. Per l'applicazione della detrazione 2025 si rinvia alla circolare pubblicata sul sito internet di Regione Liguria: pagamenti online e imposte - Irpef – addizionale all'imposta sul reddito - detrazione per carichi di famiglia 2022
		oltre 28.000 e fino a 50.000 euro	3,18%	344,40 +3,18% sulla parte eccedente 28.000	
		oltre 50.000 euro	3,23%	1.043,96 +3,23% sulla parte eccedente 50.000	

Per l'anno d'imposta 2025, ai soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRPEF non superiore a 28.000,00 euro e con almeno due figli fiscalmente a carico, spetta una detrazione dall'importo dovuto a titolo di addizionale regionale IRPEF pari a 45,00 euro per ciascun figlio. La detrazione è aumentata a 50 euro per ogni figlio portatore di handicap anche in presenza di un solo figlio a carico. Qualora l'imposta dovuta sia minore della detrazione, non sorge alcun credito d'imposta.

1) La detrazione di euro 45,00 spetta se risultano soddisfatte entrambe le seguenti due condizioni:

- **presenza di un reddito imponibile** ai fini dell'addizionale regionale, aumentato del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti, dell'ammontare dei redditi di lavoro dipendente assoggettati ad imposta sostitutiva per le mance e della base imponibile relativa al reddito d'impresa e di lavoro autonomo assoggettato all'imposta sostitutiva in applicazione del regime forfettario, (RV1 + RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + **RB10 col. 16** + RL10 col. 7 + RL10 col. 8 + l'importo di *Base Imponibile Sostitutiva* come determinato nel paragrafo Rigo C16 - Tassazione agevolata mance + **LM38**) **non superiore ad euro 28.000,00**. Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo "*Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB*" **sia uguale a "SI"** in luogo dell'importo del rigo RV1 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di RV1_Effettivo come determinato nel paragrafo "*Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionali regionali e comunali*".
- presenza di almeno due figli fiscalmente a carico

Al fine del riconoscimento dell'agevolazione deliberata dalla regione Liguria, è necessario **verificare il numero dei figli a carico** desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei righi nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righi esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più righi del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo "Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale".

Se il numero dei figli a carico così determinato è inferiore a 2 non spetta l'agevolazione in oggetto.

Se il numero dei figli a carico così determinato è uguale o superiore a 2, ai fini della determinazione della detrazione effettivamente spettante procedere come di seguito descritto.

Calcolare la **Detrazione** che è pari:

- a euro **45,00** per ogni figlio per il quale nel prospetto dei familiari a carico è stata barrata la casella F1 o F, rapportata alla **percentuale di spettanza** (casella "*percentuale*" presente nel prospetto dei familiari a carico). Si precisa che **l'importo della detrazione non va invece rapportato al numero di mesi a carico**. Se nella colonna 7 "*percentuale*" è impostato il valore C, si assume come percentuale di detrazione spettante 100.

- 2) **La detrazione di euro 50,00** spetta in presenza di un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale, aumentato del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti, dell'ammontare dei redditi di lavoro dipendente assoggettati ad imposta sostitutiva per le mance e della base imponibile relativa al reddito d'impresa e di lavoro autonomo assoggettato all'imposta sostitutiva in applicazione del regime forfettario, (RV1 + RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + **RB10 col. 16** + **RL10 col. 7** + **RL10 col. 8** + l'importo di *Base Imponibile Sostitutiva* come determinato nel paragrafo Rigo C16 - Tassazione agevolata mance + **LM38**) **non superiore ad euro 28.000**. In questo caso la detrazione di euro **50,00** spetta per ogni figlio per il quale nel prospetto dei familiari a carico è stata barrata la casella D, rapportata alla **percentuale di spettanza** (casella "*percentuale*" presente nel prospetto dei familiari a

carico), anche in presenza di un solo figlio a carico. Si precisa che anche in questo caso **l'importo della detrazione non va rapportato al numero di mesi a carico**. Se nella colonna 7 "percentuale" è impostato il valore C, si assume come percentuale di detrazione spettante 100.

Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo "*Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB*" **sia uguale a "SI"** in luogo dell'importo del rigo RV1 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di RV1_Effettivo come determinato nel paragrafo "*Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionale regionali e comunali*".

Se uno stesso codice fiscale è presente in più righi con percentuali diverse, la percentuale di spettanza da applicare ai fini del calcolo delle due detrazioni è quella più alta. Ad esempio, se nel rigo 2 del prospetto dei familiari a carico per il figlio con codice fiscale AAA è indicato come percentuale il valore 50 e come numero di mesi a carico 11 e nel terzo rigo sempre per il medesimo figlio con codice fiscale AAA è indicato come percentuale il valore 100 e come numero di mesi a carico 1, la percentuale da applicare è pari a 100 per l'intero anno.

L'importo delle detrazioni spettanti così determinato, deve essere portato in diminuzione dell'imposta addizionale regionale determinata applicando all'importo del rigo RV1 le aliquote previste dalla regione così come descritto nella Tabella Addizionale Regionale. Se l'imposta dovuta è minore delle detrazioni non sorge alcun credito d'imposta.

Altre situazioni particolari

Di seguito sono riportate le indicazioni alle quali fare riferimento in presenza di alcune casistiche particolari

Prima casistica

Nel caso in cui il numero di righe per figli a carico compilati nel prospetto dei familiari a carico senza indicazione del codice fiscale risulti essere superiore al numero di figli in affidò preadottivo indicati nella relativa casella, la detrazione relativa ai righe senza codice fiscale andrà riconosciuta per un numero di figli pari a quello indicato nella casella "Numero figli in affidò preadottivo" utilizzando come percentuale, l'elenco delle percentuali più altre tra quelle presenti nei righe senza codice fiscale fino a capienza del numero di figli in affidò preadottivo.

Seconda casistica

Qualora siano presenti due righe con lo stesso codice fiscale, uno dei quali con la casella D barrata e l'altro, invece, con la casella F o F1 barrata, l'importo della detrazione sulla quale applicare la percentuale più alta è quello previsto per figlio portatore di handicap (euro 50).

Esempi prima casistica

Esempio Numero 1 (senza CF)

Casella Numero figli in affidò preadottivo = 3

4 righe del prospetto familiari a carico compilati senza CF relativi a figli a carico:

Rigo 2 perc. 50
Rigo 3 perc. 100
Rigo 4 perc. 50
Rigo 5 perc. 100

La detrazione sarà calcolata per tre figli con le seguenti tre percentuali: 50, 100 e 100

Esempio Numero 2 (senza CF)

Casella Numero figli in affidò preadottivo = 3

4 righe del prospetto familiari a carico compilati senza CF relativi a figli a carico:

Rigo 2 perc. 50
Rigo 3 perc. 100
Rigo 4 perc. 100
Rigo 5 perc. 100

La detrazione sarà calcolata per tre figli con le seguenti tre percentuali: 100, 100 e 100

Esempio Numero 3 (senza CF)

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

Casella Numero figli in affido preadottivo = 1

2 righe del prospetto familiari a carico compilati senza CF relativi a figli a carico:

Rigo 2 perc. 50

Rigo 3 perc. 100

La detrazione sarà calcolata per un solo figlio con la seguente percentuale: 100

Esempio seconda casistica

Esempio Numero 4 (due righe con stesso CF, di cui nel primo risulta barrata la casella “F1” e nel secondo invece la casella “D”)

2 righe del prospetto familiari a carico compilati entrambe con stesso CF relativi a figli a carico

Rigo 2 CF_ AAA perc. 50 casella F

Rigo 3 CF= AAA perc. 100 casella D

La detrazione sarà calcolata per un solo figlio con percentuale 100 e importo pari alla detrazione prevista figlio portatore di handicap

Esempio misto delle due casistiche

Esempio Numero 5 (quattro righe senza CF di cui tre con casella “F” o “F1” barrata ed uno con casella “D” barrata)

Casella Numero figli in affido preadottivo = 3

Rigo 2 perc. 100

Rigo 3 perc. 50

Rigo 4 perc. 100

Rigo 5 perc. 100 casella D

La detrazione sarà calcolata per tre figli con le seguenti tre percentuali: 100, 100 e 100 di cui uno con importo detrazione prevista per figlio portatore di handicap.

33.2.1.6 Residenti nella regione Piemonte

PIEMONTE	13	fino a 15.000 euro	1,62%	1,62% sull'intero importo	Per il periodo di imposta 2025, sono confermate le seguenti detrazioni come misure di sostegno economico sociale: a) euro 100,00 per i contribuenti con più di tre figli a carico, per ciascun figlio a partire dal primo, compreso i figli naturali, riconosciuti, i figli adottivi o affidati e i figli conviventi del coniuge deceduto. A seguito delle modifiche apportate dalla legge nazionale di bilancio per il 2025 all'articolo 12 del TUIR sono considerati figli a carico solo quelli con un'età inferiore a 30 anni ad eccezione di quelli con disabilità. b) euro 250,00 per i contribuenti con figli a carico, portatori di handicap ai sensi dell'articolo 3 della legge 5 febbraio 1992, n. 104 (Legge-quadro per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate), per ciascun figlio, compreso i figli naturali, riconosciuti, i figli adottivi o affidati. Ai fini della spettanza e della ripartizione delle detrazioni si applicano le disposizioni di cui all'art. 12 del TUIR.
		oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro	2,13%	243+2,13% sulla parte eccedente 15.000	
		oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro	2,75%	519,9+2,75% sulla parte eccedente 28.000	
		oltre 50.000	3,33%	1.124,9 + 3,33% sulla parte eccedente 50.000	

Agevolazioni per contribuente con a carico figli con disabilità

Ai contribuenti residenti nella regione Piemonte, spetta una detrazione d'imposta di 250 euro per ogni figlio a carico con disabilità, in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico.

L'importo della detrazione effettivamente spettante è quello che risulta moltiplicando le detrazioni in favore della famiglia deliberata dalla regione Piemonte per il quoziente risultante dal rapporto sviluppato ai sensi dell'art. 12, comma 1, del TUIR, considerato nelle prime quattro cifre decimali.

Pertanto, procedere come di seguito descritto.

Calcolare la Detrazione teorica che è pari ad euro 250,00 rapportata al numero di mesi a carico (casella "mesi a carico" di col. 6 presente nel prospetto dei familiari a carico) ed alla percentuale di spettanza (casella "percentuale" presente nel prospetto dei familiari a carico) per ciascun figlio per il quale nel prospetto dei familiari a carico è barrata la casella "D". Se nella colonna 7 "percentuale" è impostato il valore C, si assume come percentuale di detrazione spettante 100.

La detrazione, come sopra determinata, è solo teorica in quanto l'importo della detrazione effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo del contribuente (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) e del numero di figli a carico.

Per determinare l'ammontare della detrazione effettivamente spettante va applicato, all'importo della detrazione teorica, il quoziente sviluppato ai sensi dell'art. 12, comma 1 del Tuir. A tal fine operare come di seguito indicato.

Calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 – RN2 + RS37 col. 14 (se il risultato è negativo considerare zero)

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 paragrafo "[Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale](#)".

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

calcolare **Quoziente** = [(95.000 + Incremento) - Reddito di riferimento] / (95.000 + 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.

L'importo della detrazione spettante così determinato, deve essere portato in diminuzione dell'imposta addizionale regionale determinata applicando all'importo del RV1, le aliquote previste dalla regione così come descritto nella Tabella Addizionale Regionale. Se l'imposta dovuta è minore della detrazione non sorge alcun credito d'imposta.

Agevolazione per contribuenti con più di tre figli a carico

Ai contribuenti con più di 3 figli a carico (**indipendentemente dall'età**) spetta una detrazione d'imposta di 100 euro **per ciascun figlio di età inferiore ai 30 anni**, in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico, a partire dal primo compresi i figli naturali riconosciuti, adottivi o affidati. L'importo della detrazione effettivamente spettante è quello che risulta moltiplicando **la detrazione** in favore della famiglia deliberata dalla regione Piemonte per il quoziente risultante dal rapporto sviluppato ai sensi dell'art. 12, comma 1, del TUIR, considerato nelle prime quattro cifre decimali.

Al fine del riconoscimento dell'agevolazione deliberata dalla regione Piemonte, è necessario verificare il **numero dei figli a carico (indipendentemente dall'età)** desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei rigli nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più rigli esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più rigli del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo "[Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale](#)".

- Se il numero dei figli a carico così determinato è inferiore o uguale a 3 non spetta l'agevolazione in oggetto.
- Se il numero dei figli a carico così determinato è superiore a 3, per la determinazione dell'agevolazione in oggetto è necessario procedere prioritariamente alla determinazione della detrazione teorica, sulla quale applicare il quoziente sviluppato ai sensi dell'art. 12, comma 1 del Tuir, ai fini della determinazione della detrazione effettivamente spettante.

Calcolare la **Detrazione teorica** che è pari a euro 100,00 per ogni figlio per il quale nel prospetto dei familiari a carico è stata barrata la casella F1, F o D, rapportata al numero di mesi a carico di **col. 6** ed alla percentuale di spettanza (casella "percentuale" presente nel prospetto dei familiari a carico) **e per il quale risulta soddisfatta una delle seguenti condizioni:**

- **Presenza del codice fiscale di col. 5 dal quale si desume una età inferiore a 30 anni (data di nascita compresa tra il 01/01/1996 e il 31/12/2025)**
- **Assenza del codice fiscale e "casella numero figli in affido preadottivo" compilata.**

Se nella colonna 7 "percentuale" è impostato il valore C, si assume come percentuale di detrazione spettante 100.

La detrazione, come sopra determinata, è solo teorica in quanto l'importo della detrazione effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo del contribuente (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) e del numero di figli a carico.

Per determinare l'ammontare della detrazione effettivamente spettante va applicato, all'importo della detrazione teorica, il quoziente sviluppato ai sensi dell'art. 12, comma 1 del Tuir. A tal fine operare come di seguito indicato:

1) calcolare: **Reddito di riferimento** = $RN1 \text{ col. 1} - RN2 + RS37 \text{ col. 14}$ (se il risultato è negativo considerare zero)

2) determinare il **numero di figli a carico (indipendentemente dall'età)** desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei rigli nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più rigli esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più rigli del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo "[Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale](#)".

3) calcolare **Incremento** = $(\text{numero di figli} - 1) \times 15.000$

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

- 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.

L'importo della detrazione spettante così determinato, deve essere portato in diminuzione dell'imposta addizionale regionale determinata applicando all'importo del rigo RV1, le aliquote previste dalla regione così come descritto nella Tabella Addizionale Regionale. Se l'imposta dovuta è minore della detrazione non sorge alcun credito d'imposta.

33.2.1.7 Residenti nella regione Puglia

PUGLIA	14	fino a 15.000 euro	1,33%	1,33% sull'intero importo	Detrazioni all'addizionale regionale all'IRPEF per carichi di famiglia. Ai sensi dell'art. 3 della L.R. n. 40 del 29 dicembre 2015, a decorrere dal periodo d'imposta 2016, ai contribuenti con più di tre figli a carico spetta una detrazione sull'addizionale regionale all'IRPEF di 20 euro per ciascun figlio, in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico, a partire dal primo compresi i figli naturali riconosciuti, adottivi o affidati. La detrazione sopra descritta è aumentata di 375 euro per ogni figlio con diversa abilità ai sensi dell'art. 3 della legge 104/1992. Ai fini della spettanza e della ripartizione delle detrazioni si applicano le disposizioni previste dall'art. 12, comma 1, lettera c) e comma 2 del d.p.r. 917/1986. Qualora il livello di reddito e la relativa imposta, calcolata su base familiare, non consente la fruizione delle detrazioni, il soggetto IRPEF usufruisce di misure di sostegno economico diretto equivalenti alle detrazioni spettanti come disciplinate da apposito provvedimento della Giunta regionale. *
		oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro	1,43%	199,5+1,43% sulla parte eccedente 15.000	
		oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro	1,63%	385,4+1,63% sulla parte eccedente 28.000	
		oltre 50.000	1,85%	744+1,85% sulla parte eccedente 50.000	

La detrazione è aumentata di 375,00 euro per ogni figlio con disabilità.

L'importo della detrazione effettivamente spettante è quello che risulta moltiplicando la maggiorazione delle detrazioni in favore della famiglia deliberata dalla regione Puglia per il quoziente risultante dal rapporto sviluppato ai sensi dell'art. 12, comma 1, del TUIR, considerato nelle prime quattro cifre decimali.

Al fine del riconoscimento dell'agevolazione deliberata dalla regione Puglia, è necessario verificare il numero dei figli a carico desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei rigli nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più rigli esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più rigli del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo ["Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale"](#).

- Se il numero dei figli a carico così determinato è inferiore o uguale a 3 non spetta l'agevolazione in oggetto.
- Se il numero dei figli a carico così determinato è superiore a 3, per la determinazione dell'agevolazione in oggetto è necessario procedere prioritariamente alla determinazione della detrazione teorica, sulla quale applicare il quoziente sviluppato ai sensi dell'art. 12, comma 1 del Tuir, ai fini della determinazione della detrazione effettivamente spettante.

Calcolare la **Detrazione teorica** che è pari:

- a euro 20,00 per ogni figlio per il quale nel prospetto dei familiari a carico è stata barrata la casella F1 o F, rapportata al numero di mesi a carico (casella "mesi a carico" di **col. 6** presente nel prospetto dei familiari a carico) ed alla percentuale di spettanza (casella "percentuale" presente nel prospetto dei familiari a carico).
- a euro 395,00 per ogni figlio per il quale nel prospetto dei familiari a carico è stata barrata la casella D, rapportata al numero di mesi a carico (casella "mesi a carico" di **col. 6** presente nel prospetto dei familiari a carico) ed alla percentuale di spettanza (casella "percentuale" presente nel prospetto dei familiari a carico).

In entrambi i casi, se nella colonna 7 "percentuale" è impostato il valore C, si assume come percentuale di detrazione spettante 100.

La detrazione, come sopra determinata, è solo teorica in quanto l'importo della detrazione effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo del contribuente (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) e del numero di figli a carico.

Per determinare l'ammontare della detrazione effettivamente spettante va applicato, all'importo della detrazione teorica, il quoziente sviluppato ai sensi dell'art. 12, comma 1 del Tuir. A tal fine operare come di seguito indicato.

1) calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 – RN2 + RS37 col. 14 (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 righi nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righi esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più righi del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo “[Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale](#)”.

3) calcolare **Incremento** = $(\text{numero di figli} - 1) \times 15.000$

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

- 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.

L'importo della detrazione spettante così determinato, deve essere portato in diminuzione dell'imposta addizionale regionale determinata applicando all'importo del rigo RV1, le aliquote previste dalla regione così come descritto nella Tabella Addizionale Regionale. Se l'imposta dovuta è minore della detrazione non sorge alcun credito d'imposta.

33.2.1.8 Residenti nella regione Sardegna

SARDEGNA	15	1,23%	per qualunque reddito	Anche per l'anno d'imposta 2025, ai soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF non superiore a euro 50.000 e con figli minorenni fiscalmente a carico con un reddito complessivo uguale o inferiore a 4.000 euro, al lordo degli oneri deducibili, spetta una detrazione di euro 200 per ogni figlio minorenne, in proporzione alla percentuale e ai mesi a carico. Se l'imposta dovuta è minore della detrazione non sorge alcun credito d'imposta. La detrazione è aumentata di euro 100 per ogni figlio con diversa abilità ai sensi della legge n. 104 del 1992. Ai fini delle agevolazioni previste dalla L.R. 48/2018, art. 2, per i minorenni fiscalmente a carico si intendono i soggetti minori di anni 18 con un reddito complessivo uguale o inferiore a 4.000 euro, al lordo degli oneri deducibili.
----------	----	-------	-----------------------	--

Ai contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale non superiore ad euro 50.000,00 e con figli a carico di età inferiore a 18 anni, spetta una detrazione d'imposta di euro 200,00 per ogni figlio, in proporzione alla percentuale ed ai mesi di carico; la suddetta detrazione è aumentata di euro 100,00 per ogni figlio con diversa abilità. Nel caso di figli che hanno compiuto i 18 anni nel corso del **2025**, la detrazione spetta in proporzione al numero di mesi per cui la condizione relativa all'età risulta soddisfatta.

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, l'età, i mesi a carico e la percentuale di spettanza della detrazione, devono essere desunte dal prospetto dei familiari a carico.

Per l'età si deve fare riferimento a quanto risulta dal codice fiscale del figlio a carico. In assenza del codice fiscale (figlio in affidato preadottivo) si considera sempre soddisfatto il requisito relativo alla minore età.

Pertanto, per il riconoscimento della detrazione spettante, procedere come di seguito descritto.

1. Se **RV001001** risulta inferiore o uguale a **50.000**, considerare tutti i righe del prospetto dei familiari a carico per i quali risulta barrata la casella "F1", "F" o "D" e per i quali è assente il codice fiscale (figlio in affidato preadottivo) ovvero, se presente, la data che si desume dal relativo codice fiscale risulta essere maggiore o uguale a **6** e minore o uguale a **24** (età non superiore a 18 anni al 31/12/2024). Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo "*Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB*" sia **uguale a "SI"** in luogo dell'importo del rigo RV1 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di **RV1_Effettivo** come determinato nel paragrafo "*Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionali regionali e comunali*".
2. Per ogni rigo così selezionato va calcolata la relativa detrazione spettante, nella misura di euro 200, se nel rigo è barrata la casella F1 o F, o nella misura di euro 300, se nel rigo è barrata la casella "D". La detrazione va rapportata alla percentuale ed ai mesi di carico.
3. Se l'anno di nascita che si desume dal relativo codice fiscale risulta essere maggiore o uguale a **8**, la detrazione va rapportata alla percentuale (colonna 7 del prospetto dei familiari a carico) ed ai mesi di carico (**colonna 6** del prospetto dei familiari a carico).
4. Se l'anno di nascita che si desume dal relativo codice fiscale risulta essere uguale a **7** (figli che hanno compiuto 18 anni nel corso del **2025**) la detrazione va rapportata alla percentuale (colonna 7 del prospetto dei familiari a carico) ed al numero di mesi (**col. 6**) per i quali nel corso del **2025** risulta soddisfatta la condizione di figlio con età minore ad anni 18 ed alla percentuale. Il mese nel quale il figlio ha compiuto i diciotto anni deve essere considerato ai fini del computo della detrazione per i nati dal giorno 16 del mese. Ad esempio per un figlio nato il 16/09/**2025**, il numero di mesi per i quali spetta la detrazione è pari a 9. Per un figlio nato il 15/09/**2025**, il numero di mesi per i quali spetta la detrazione è invece pari a 8. Qualora il numero di mesi per i quali risulta soddisfatta la condizione di figlio con età minore ad anni 18 risulti maggiore al numero di mesi a carico indicati dal contribuente nella **colonna 6** del prospetto dei familiari a carico, per il computo della detrazione si deve considerare il minore tra tali dati, ossia il numero di mesi a carico indicati nella **colonna 6** del prospetto dei familiari a carico.

33.2.1.8.1 Caso particolare di più righe compilati per un medesimo figlio a carico

Nel caso in cui per un figlio nel prospetto dei familiari a carico risultino compilati più righe (ad esempio è variata la percentuale di detrazione nel corso dell'anno) e l'anno di nascita che si desume dal relativo codice fiscale risulta essere uguale a 07 (figlio che ha compiuto 18 anni nel corso del 2025), è necessario procedere come di seguito descritto.

Calcolare $\text{Totale_mesi_Carico_Figlio}$ = uguale alla somma dei mesi indicati nella col. 5 del prospetto dei familiari a carico per i quali nella col. 4 è riportato il medesimo codice fiscale e nella col 1 è barrata la casella F, F1 o D.

Definiamo Num_Mesi_Minore = al numero di mesi per i quali nel corso del 2025 risulta soddisfatta la condizione di figlio con età minore ad anni 18 (da determinare con i criteri sopra esposti).

Calcolare per ciascun rigo del prospetto dei familiari a carico nei quali a col. 4 è riportato il medesimo codice fiscale:

- Se è barrata la casella F o F1: (mesi di col. 6 /12) x (perc di col. 7/100) x 200
- Se è barrata la casella D: (mesi di col. 6 /12) x (perc di col. 7/100) x 300

Sommare tutti gli importi così determinati per ciascun rigo, definiamo tale somma = $\text{Detrazione_Intero_Periodo}$

1. Se Num_Mesi_Minore è maggiore o uguale a $\text{Totale_mesi_Carico_Figlio}$
 $\text{Detrazione_Spettante} = \text{Detrazione_Intero_Periodo}$

2. Se Num_Mesi_Minore è minore a $\text{Totale_mesi_Carico_Figlio}$

$$\text{Detrazione_Spettante} = \text{Detrazione_Intero_Periodo} \times \frac{\text{Num_Mesi_Minore}}{\text{Totale_mesi_Carico_Figlio}}$$

Arrotondare l'importo così determinato.

33.2.1.9 Residenti nella provincia autonoma di Trento

TRENTO	18	fino a 50.000 euro	1,23%	1,23% sull'intero importo	Ai contribuenti aventi un reddito imponibile non superiore a euro 30.000,00 spetta una deduzione di euro 30.000,00. Tale deduzione non spetta ai contribuenti aventi un reddito imponibile superiore a euro 30.000,00. Ai contribuenti aventi un reddito imponibile non superiore a euro 50.000 euro spetta una detrazione dall'importo dovuto a titolo di addizionale regionale all'IRPEF di 246 euro, in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico, per ogni figlio che si trova nelle condizioni previste dall'articolo 12, comma 2, del D.P.R. n. 917/86. Se l'imposta dovuta risulta minore della detrazione non sorge alcun credito d'imposta.
		oltre 50.000	1,73%	615 + 1,73% sulla parte eccedente 50.000	

Si precisa che, come già chiarito nelle note presenti nella tabella, ai contribuenti con **un reddito imponibile non superiore a 30.000, spetta una deduzione di 30.000 euro**. In presenza di compensi per attività sportive dilettantistiche, ai fini della verifica del limite di reddito agevolabile, si deve tener conto anche dei compensi assoggettati a titolo di imposta. Le modalità di seguito esposte sono di carattere generale e tengono pertanto conto anche della eventuale presenza del rigo RL22, colonna 1.

Per la provincia autonoma di Trento calcolare:

$$\text{Limite_Agevolazione} = \text{RV001001} + \text{RL022001}$$

Se **Limite_Agevolazione** è inferiore o uguale a 30.000, non è dovuta l'addizionale regionale e $\text{RV002002} = \text{zero}$

Se **Limite_Agevolazione** è maggiore di 30.000, non spetta alcuna agevolazione e per la determinazione dell'importo di RV002002 seguire le indicazioni di carattere generale.

Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria **DIC_CON_CPB**" sia uguale a "SI" in luogo dell'importo del rigo RV1 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di RV1_Effettivo come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionali regionali e comunali".

Ad esempio, in presenza di un **reddito effettivo di euro 29.000** (e RL022001 non compilato) e un reddito concordato di euro 35.000, l'addizionale regionale non risulta dovuta.

Inoltre, per l'anno d'imposta 2025 ai contribuenti con un reddito imponibile, aumentato del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti, dell'ammontare dei redditi di lavoro dipendente assoggettati ad imposta sostitutiva per le mance e della base imponibile relativa al reddito d'impresa e di lavoro autonomo assoggettato all'imposta sostitutiva in applicazione del regime forfettario, $(\text{RV1} + \text{RB10 col. 14} + \text{RB10 col. 15} + \text{RB10 col. 16} + \text{RL10 col. 7} + \text{RL10 col. 8} + \text{l'importo di Base Imponibile Sostitutiva come determinato nel paragrafo Rigo C16 - Tassazione agevolata mance} + \text{LM38})$, **non superiore a euro 50.000 spetta una detrazione** dall'importo dovuto a titolo di addizionale regionale all'irpef **di euro 246,00 in proporzione alla percentuale e ai mesi a carico per ogni figlio a carico che si trova nelle condizioni di cui al comma 2 dell'art. 12 del TUIR**. 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 a carico (**colonna 6 "mesi a carico"** del rigo del prospetto dei familiari a carico) e la percentuale di spettanza della detrazione (**colonna 7**), devono essere desunte dal prospetto dei familiari a carico.

Pertanto, per il riconoscimento della detrazione spettante, procedere come di seguito descritto.

1. Se il risultato della seguente operazione **Limite_Redituale** = $\text{RV1} + \text{RB10 col. 14} + \text{RB10 col. 15} + \text{RB10 col. 16} + \text{RL10 col. 7} + \text{RL10 col. 8} + \text{l'importo di Base Imponibile Sostitutiva come determinato nel paragrafo Rigo C16 - Tassazione agevolata mance} + \text{LM38}$ **risulta inferiore o uguale a 50.000**, considerare tutti i rigi del prospetto dei familiari a carico per i quali risulta barrata la casella "F1", "F" o "D"
2. Per ogni rigo così selezionato va calcolata la relativa detrazione spettante, nella misura di **euro 246** rapporta ai mesi (**colonna 6**) ed alla percentuale (**colonna 7**).

Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria **DIC_CON_CPB**" sia uguale a "SI" in luogo dell'importo del rigo RV1 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per la detrazione di euro 246,00 per figli a carico, l'importo di RV1_Effettivo come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionali regionali e comunali".

*comunali” (pertanto **Limite_Redituale** = $RV1_Effettivo + RB10\ col.\ 14 + RB10\ col.\ 15 + RB10\ col.\ 16 + RL10\ col.\ 7 + RL10\ col.\ 8$ + l'importo di Base Imponibile Sostitutiva come determinato nel paragrafo Rigo C16 - Tassazione agevolata mance + LM38).*

33.2.1.10 Residenti nella regione Valle d'Aosta

VALLE D'AOSTA	20	1,23%	per qualunque reddito			Per il periodo di imposta 2025, i soggetti con reddito complessivo, determinato ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, fino a 15.000 euro, sono esentati dal pagamento dell'addizionale regionale all'IRPEF. Ai soggetti con reddito complessivo oltre 15.000 euro si applica l'aliquota ordinaria sull'intero imponibile.
---------------	----	-------	-----------------------	--	--	---

Si precisa che, come già chiarito nelle note presenti nella tabella, che i contribuenti con un reddito imponibile non superiore a 15.000, sono esenti dal pagamento dell'Addizionale regionale all'IRPEF.

Ai fini del riconoscimento della suddetta agevolazione procedere come di seguito descritto.

- Se il rigo RL21 non è compilato e il rigo RV001001 è minore o uguale a 15.000, spetta l'agevolazione fiscale e quindi:

Base imponibile addizionale regionale Valle d'Aosta = zero

- Se RL21 col. 1 non è compilato e il rigo RV001001 è maggiore di 15.000, non spetta l'agevolazione fiscale e quindi:

Base imponibile addizionale regionale Valle d'Aosta = RV001001

- Se il rigo RL21 è compilato procedere come di seguito descritto:

calcolare **Limite_Agevolazione** = RV001001 + RL022001

- Se **Limite_Agevolazione** è minore o uguale a 15.000, spetta l'agevolazione fiscale e quindi:

Base imponibile addizionale regionale Valle d'Aosta = zero

- Se **Limite_Agevolazione** è maggiore di 15.000, non spetta l'agevolazione fiscale e quindi:

Base imponibile addizionale regionale Valle d'Aosta = RV001001

All'importo **Base imponibile addizionale regionale Valle d'Aosta** applicare le aliquote previste dalla regione così come descritto nella Tabella Addizionale Regionale.

Qualora l'entità DIC_CON_CPB come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria **DIC_CON_CPB**" sia uguale a "SI" in luogo dell'importo del rigo RV1 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di RV1_Effettivo come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionale regionali e comunali".

Ad esempio, in presenza di un **reddito effettivo di euro 14.000** (e RL022001 non compilato) e un reddito concordato di euro 16.000, l'addizionale regionale non risulta dovuta.

33.2.1.11 Residenti nella regione Veneto

VENETO	21	1,23%	per qualunque reddito			Aliquota agevolata pari allo 0,9% per i soggetti disabili con un reddito imponibile non superiore ad euro 50.000 e per i contribuenti con un familiare disabile fiscalmente a carico e con un reddito imponibile non superiore ad euro 50.000. 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 ad euro 50.000. La soglia massima di euro 50.000 si applica a decorrere dall'anno d'imposta 2023.
--------	----	-------	-----------------------	--	--	--

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 50.000,00**. 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 50.000,00.

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 01/01/**2025** ha il domicilio fiscale in un comune della regione Veneto;
- risulta compilata con il codice '1' la casella di col. 1 del rigo RV2 e l'importo del rigo RV1 non è superiore a euro 50.000,00 **o** risulta compilata con il codice '2' la casella di col. 1 del rigo RV2 e l'importo del rigo RV1 non è superiore a euro 50.000,00.

Qualora l'entità DIC_CON_CPB come determinata nel paragrafo "Determinazione **Reddito Complessivo Effettivo**, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB" sia uguale a "SI" in luogo dell'importo del rigo RV1 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di RV1_Effettivo come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionale regionali e comunali".

33.2.1.12 Residenti nella regione Campania

CAMPANIA	05	fino a 15.000 euro	1,73%	1,73% sull'intero importo	Ai soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRPEF non superiore ad euro 28.000,00 lordi e con almeno due figli fiscalmente a carico, spetta una detrazione dell'importo dovuto a titolo di addizionale regionale IRPEF pari ad euro 30,00 per ciascun figlio fiscalmente a carico, in proporzione alla percentuale ed ai mesi a carico (art. 1, comma 2, L.R. 30 marzo 2022, n. 7). Ai soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRPEF non superiore ad euro 28.000,00 lordi e con figli con diversa abilità ai sensi dell'articolo 3 della legge 5 febbraio 1992, n. 104 (legge quadro per l'assistenza, l'integrazione sociale ed i diritti delle persone handicappate) spetta una detrazione dell'importo dovuto a titolo di addizionale regionale IRPEF pari ad euro 40,00 per ciascun figlio portatore di handicap fiscalmente a carico, in proporzione alla percentuale ed ai mesi a carico (art. 1, comma 3, L.R. 30 marzo 2022, n. 7). Qualora l'imposta dovuta sia minore delle detrazioni di cui ai commi 2 e 3 dell'art. 1 della L.R. 30 marzo 2022, n. 7, non sorge alcun credito d'imposta. Ai fini della quantificazione e della ripartizione delle detrazioni, si applicano le disposizioni previste dall'articolo 12 del TUIR.
		oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro	2,96%	259,50 + 2,96% sulla parte eccedente 15.000	
		oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro	3,20%	644,3 + 3,20% sulla parte eccedente 28.000	
		oltre 50.000 euro	3,33%	1348,3 + 3,33% sulla parte eccedente 50.000	

A partire dall'anno di imposta 2022, ai soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRPEF non superiore ad euro 28.000,00 lordi e con almeno due figli fiscalmente a carico, spetta una detrazione dell'importo dovuto a titolo di addizionale regionale IRPEF pari ad euro 30,00 per ciascun figlio fiscalmente a carico, in proporzione alla percentuale ed ai mesi a carico.

Ai soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRPEF non superiore ad euro 28.000,00 lordi e con figli con diversa abilità ai sensi dell'articolo 3 della legge 5 febbraio 1992, n. 104 spetta una detrazione dell'importo dovuto a titolo di addizionale regionale IRPEF pari ad euro 40,00 per ciascun figlio portatore di handicap fiscalmente a carico, in proporzione alla percentuale ed ai mesi a carico.

Qualora l'imposta dovuta sia minore delle detrazioni di cui ai commi 2 e 3 dell'art.1 della L.R. 30 marzo 2022, n.7, non sorge alcun credito d'imposta. Ai fini della quantificazione e della ripartizione delle detrazioni, si applicano, per l'intero anno 2022 le disposizioni previste dall'articolo 12 del TUIR.

Pertanto, anche per l'anno di imposta 2025 sono previste due distinte detrazioni fiscali, cumulabili tra loro ma che non possono generare credito d'imposta qualora l'imposta dovuta sia minore delle predette detrazioni.

Detrazione con almento due figli a carico

Ai contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale, aumentato del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti, dell'ammontare dei redditi di lavoro dipendente assoggettati ad imposta sostitutiva per le mance e della base imponibile relativa al reddito d'impresa e di lavoro autonomo assoggettato all'imposta sostitutiva in applicazione del regime forfettario, (RV1 + RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + **RB10 col. 16** + RL10 col.7 + RL10 col.8 + l'importo di Base Imponibile Sostitutiva come determinato nel paragrafo Rigo RC16 - Tassazione agevolata mance + LM38) **non superiore ad euro 28.000,00 e con almeno due figli a carico, spetta una detrazione d'imposta di euro 30,00 per ogni figlio**, in proporzione alla percentuale ed ai mesi di carico. Qualora l'entità DIC_CON_CPB come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB" **sia uguale a "SI" in luogo dell'importo del rigo RV1** deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di **RV1_Effettivo** come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionale regionali e comunali".

Ai fini della determinazione della detrazione, la presenza di almeno due figli a carico, **i mesi di carico (col. 6)** e la percentuale di spettanza della detrazione (col. 7) devono essere desunte dal prospetto dei familiari a carico. Si precisa che la detrazione per carichi di famiglia si applica per l'intero anno d'imposta **2025** anche ai figli di età inferiore ai 21 anni. Pertanto, per il numero di mesi a carico si deve fare riferimento a quanto indicato nella colonna 5 del prospetto dei familiari a carico.

Al fine del riconoscimento dell'agevolazione deliberata dalla regione Campania, è necessario **verificare il numero dei 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 paragrafo "Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale". **Se il numero dei figli a carico così determinato è minore di 2, non spetta l'agevolazione in oggetto.**

Detrazione figli con diversa abilità

Ai contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale, aumentato del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti, dell'ammontare dei redditi di lavoro dipendente assoggettati ad imposta sostitutiva per le mance e della base imponibile relativa al reddito d'impresa e di lavoro autonomo assoggettato all'imposta sostitutiva in applicazione del regime forfettario, (RV1 + RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + **RB10 col. 16** + RL10 col. 7 + RL10 col. 8 + l'importo di Base Imponibile Sostitutiva come determinato nel paragrafo Rigo RC16 - Tassazione agevolata mance + LM38) **non superiore ad euro 28.000,00 e con** e con figli con diversa abilità, **casella D barrata, spetta una detrazione d'imposta di euro 40,00 per ogni figlio**, in proporzione alla percentuale ed ai mesi di carico. Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB" **sia uguale a "SI" in luogo dell'importo del rigo RV1** deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di **RV1 Effettivo** come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionale regionali e comunali".

Ai fini della determinazione della detrazione, la presenza del figlio con diversa abilità (casella D barrata), **i mesi di carico (col. 6)** e la percentuale di spettanza della detrazione (col. 7) devono essere desunte dal prospetto dei familiari a carico. Si precisa che la detrazione per carichi di famiglia si applica per l'intero anno d'imposta **2025** anche ai figli di età inferiore ai 21 anni. Pertanto, per il numero di mesi a carico si deve fare riferimento a quanto indicato nella colonna 5 del prospetto dei familiari a carico.

Esempio

Nel prospetto dei familiari a carico del **dichiarante** sono presenti due righe per figli a carico.

I dati del rigo relativo al figlio con CF AAA sono:

Mesi a carico (**col. 6**) = 12 e percentuale (col. 7) = 50%

I dati del rigo relativo al figlio con CF BBB e Casella D barrata sono:

Mesi a carico (**col. 6**) = 12 e percentuale (col. 7) = 100%

$$\begin{aligned}\text{Detrazione spettante} &= 30 \times 12/12 \times 50\% \quad (\text{CF AAA}) + \\ &30 \times 12/12 \times 100\% \quad (\text{CF BBB}) + \\ &40 \times 12/12 \times 100\% \quad (\text{CF BBB}) = 15 + 30 + 40 = \mathbf{85}\end{aligned}$$

33.2.1.13 Residenti nella regione Marche

MARCHE	11	fino a 15.000 euro	1,23%	1,23% sull'intero importo	Si applica l'aliquota dell'1,23% per i contribuenti con un reddito imponibile, ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF, fino a 50.000,00 euro con uno o più figli portatori di handicap di cui all'articolo 3 della legge 5 febbraio 1992, n. 104, compresi i figli naturali riconosciuti, i figli adottivi o affidati, comunque a carico ai sensi del comma 2 dell'articolo 12 del decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917. Qualora i figli siano a carico di più soggetti, l'aliquota dell'1,23% si applica solo nel caso in cui la somma dei redditi imponibili ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF di tali soggetti non sia superiore a 50.000,00 euro. L'aliquota agevolata dell'1,23% si applica alle condizioni previste e a prescindere dall'età dei figli portatori di handicap, fermo restando il limite di reddito che considera a carico i figli con un reddito complessivo non superiore a 2.840,51 euro, al lordo degli oneri deducibili, per i figli di età non superiore a ventiquattro anni tale limite di reddito complessivo è elevato a 4.000 euro.
		oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro	1,53%	184,5+1,53% sulla parte eccedente 15.000	
		oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro	1,70%	383,4+1,70% sulla parte eccedente 28.000	
		oltre 50.000 euro	1,73%	757,4+1,73% sulla parte eccedente 50.000	

Agevolazioni per contribuente con figlio a carico portatore di handicap

La Regione Marche ha disposto l'applicazione dell'aliquota agevolata del **1,23 %** per i contribuenti con un reddito imponibile non superiore a euro 50.000,00 ed aventi fiscalmente a carico uno o più figli portatori di handicap. Qualora il disabile sia a carico di più soggetti, l'aliquota agevolata del **1,23 %** si applica solo nel caso in cui la somma dei redditi imponibili ai fini dell'addizionale regionale, aumentato del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti, dell'ammontare dei redditi di lavoro dipendente assoggettati ad imposta sostitutiva per le mance e della base imponibile relativa al reddito d'impresa e di lavoro autonomo assoggettato all'imposta sostitutiva in applicazione del regime forfettario, (RV1 + RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + **RB10 col. 16** + RL10 col. 7 + RL10 col. 8 + l'importo di Base Imponibile Sostitutiva come determinato nel paragrafo Rigo RC16 - Tassazione agevolata mance + LM38), non sia superiore ad euro **50.000,00**. Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB" **sia uguale a "SI" in luogo dell'importo del rigo RV1** deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di **RV1_Effettivo** come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionali regionali e comunali".

L'aliquota agevolata dell'1,23% si applica alle condizioni previste a prescindere dall'età dei figli portatori di handicap.

Pertanto, per i redditi non superiori a euro **50.000**, ai fini dell'applicazione dell'aliquota agevolata del **1,23%**, devono risultare verificate contemporaneamente le seguenti condizioni:

- Dai dati indicati nel frontespizio, deve risultare che il contribuente abbia il domicilio fiscale in un comune della regione Marche alla data del 01/01/2025;

- che l'importo di RV1 + RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + **RB10 col. 16** + RL10 col. 7 + RL10 col. 8 + LM38 non sia superiore a euro **50.000,00**;

Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB" **sia uguale a "SI" in luogo dell'importo del rigo RV1** deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di **RV1_Effettivo** come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionali regionali e comunali".

- che dal prospetto dei familiari a carico risulti verificata una delle due seguenti condizioni:

- è presente almeno un rigo nel quale è stata barrata la casella D ed è stato indicato il valore 100 come percentuale di detrazione spettante (se nella colonna 7 "percentuale" è impostato il valore C, si assume come percentuale di detrazione spettante 100), anche se il numero dei mesi a carico è inferiore a 12;
- in tutti i righe nei quali è barrata la casella D è indicato un valore diverso da 100 e da "C" come percentuale di detrazione spettante, e nella sezione del frontespizio riservata al domicilio fiscale risulta compilata con il codice "1" la casella **"Casi particolari addizionale regionale"**.

33.3 ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF PER IL 2025 (RIGO RV10)

33.3.1 Generalità

L'addizionale comunale dovuta per l'anno di imposta 2025 deve essere determinata con riferimento al domicilio fiscale al 1 gennaio 2025.

Pertanto in relazione al domicilio fiscale al 1 gennaio 2025 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.

Per la individuazione dell'aliquota (ovvero delle diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito) e la determinazione dell'addizionale dovuta per il 2025 operare come di seguito descritto.

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.

33.3.2 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)

$$\text{col. 2 rigo RV10} = \text{RV1} \times (\text{RV9 col. 2} / 100)$$

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").

33.3.3 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 + RB10 col. 16 + RL10 col.7 + RL10 col.8**), dell'ammontare dei redditi di lavoro dipendente assoggettati ad imposta sostitutiva per le mance (importo di Base Imponibile Sostitutiva come determinato nel paragrafo **Rigo C16** - Tassazione agevolata mance), della base imponibile relativa al reddito d'impresa e di lavoro autonomo assoggettato all'imposta sostitutiva in applicazione del regime forfettario (**LM38**).

Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB" **sia uguale a "SI" in luogo dell'importo del rigo RV1** deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'applicazione della soglia di esenzione deliberata dal comune, l'importo di **RV1_Effettivo** come determinato nel

paragrafo “*Determinazione Reddito Effettivo (RVI_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionale regionali e comunali*”.

Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB" **sia uguale a “SI” in luogo dell'importo del reddito complessivo** deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'applicazione dell'agevolazione deliberata dal comune, l'importo della colonna 6 del rigo CP10 del quadro CP.

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 contribuente, compilando tale casella "Agevolazioni", attesta il possesso dei requisiti previsti dalla delibera comunale per usufruire dell'agevolazione prevista:

1 - 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.

2 - 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.

3 - 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.

33.3.4 Tabella Elenco Aliquote, Soglie di esenzione ed agevolazioni particolari

Successivamente alla pubblicazione delle presenti Specifiche tecniche, sarà resa disponibile una tabella nella quale saranno riportate le aliquote deliberate dai comuni con le eventuali soglie di esenzione (Tabella “Elenco delle aliquote per la determinazione dell'addizionale comunale per il saldo 2025 e per l'acconto 2026”).

Si precisa che tale tabella dovrà essere utilizzata sia per la determinazione dell'addizionale comunale dovuta a saldo che per la determinazione dell'addizionale comunale dovuta per l'acconto 2026. Nella tabella sarà presente anche una tipizzazione relativa alla presenza di particolari condizioni agevolative deliberate dai comuni. Per ogni tipizzazione saranno forniti i relativi criteri di liquidazione.

33.4 ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF (RIGO RV17)

33.4.1 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 2024 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 1/01/2026.

L'aliquota da applicare per l'acconto è sempre quella deliberata per l'anno d'imposta precedente (Decreto Legislativo 21 novembre 2014, n. 175 art. 8 comma 2). Pertanto, ai fini dell'acconto addizionale comunale, l'aliquota da utilizzare è quella deliberata dal comune per il 2025.

Se il rigo “domicilio fiscale al 01/01/2026” non risulta compilato, ai fini dell'individuazione del domicilio fiscale al 01/01/2026 occorre far riferimento a quanto indicato come “domicilio fiscale al 01/01/2025”.

33.4.2 Determinazione dell'acconto dovuto

Per la individuazione dell'aliquota (ovvero delle diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito) e la determinazione dell'acconto dovuto operare come di seguito descritto.

DETERMINAZIONE DELL'ALiquOTA DA APPLICARE

Calcolare l'addizionale comunale dovuta per l'acconto applicando all'importo del rigo RV1 l'aliquota deliberata dal Comune per l'anno d'imposta 2025, 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 2024 sono consultabili sul sito "www.finanze.gov.it" (area tematica: "Fiscalità Locale, Addizionale Comunale all'Irpef").

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.**

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 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 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)

$$\text{col. 5 rigo RV17} = \text{RV17 col. 2} \times (\text{RV17 col. 4} / 100) \times 0,3$$

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.

33.4.3 Agevolazioni deliberate dai comuni

Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo relativo alla determinazione dell'[Addizionale comunale dovuta per il 2025](#).

Si precisa che, **in presenza in dichiarazione di redditi da concordato preventivo**, ai soli fini dell'applicazione della soglia di esenzione deliberata dal comune si deve fare riferimento al *reddito effettivo* e non all'importo del rigo rigo RV1. Si rimanda a tal fine alle indicazioni fornite nel paragrafo relativo all'addizionale comunale dovuta per il 2025.

Ad esempio, **in presenza di una soglia di esenzione deliberata dal comune di euro 15.000, di un reddito effettivo in presenza di CPB di euro 14.000 e del rigo RV1 = 20.000, l'acconto per addizionale comunale 2026 non risulta dovuto.**

Compilazione Casella "Agevolazioni" – precisazioni

Tale casella assume rilievo solo nel caso in cui sia compilato il domicilio fiscale al 01/01/2026. In tal caso:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

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.

Nei casi in cui è compilato il solo domicilio fiscale al 01/01/2025, tale colonna non assume rilievo al fine della determinazione dell’acconto per addizionale comunale ma, ai fini del calcolo dell’acconto per l’Addizionale comunale, rileva quanto eventualmente indicato nel rigo RV10 col. 1 ed i controlli di coerenza tra la col. 5 del rigo RV17 e la casella agevolazioni sopra descritti, devono essere pertanto effettuati con riferimento al valore della col. 1 del rigo RV10.

34. Nuova Disciplina Trattamento Tributario del lavoro sportivo

34.1 GENERALITÀ

Dal 1 luglio 2023 è entrata in vigore la riforma del lavoro sportivo, introdotta dal decreto legislativo 28 febbraio 2021, n. 36, che ha interessato in particolare il lavoro sportivo dilettantistico.

Nei paragrafi che seguono si forniscono le indicazioni operative per recepire i trattamenti tributari connessi alle novità introdotte dal decreto legislativo 28 febbraio 2021, n. 36 e successive modifiche.

34.2 TRATTAMENTO TRIBUTARIO INDENNITÀ DI TRASFERITA, RIMBORSO FORFETARIO DI SPESE, PREMI E COMPENSI EROGATI AI DIRETTORI ARTISTICI E AI COLLABORATORI TECNICI PER PRESTAZIONI DI NATURA NON PROFESSIONALE DA PARTE DI CORI, BANDE MUSICALI E FILODRAMMATICHE CHE PERSEGUONO FINALITÀ DILETTANTISTICHE

34.2.1 Addizionale regionale (RL24 col. 2)

A1 = Con riferimento al domicilio fiscale al 1 gennaio 2025, 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:

RL024002 = RL024001 – A1; se inferiore a zero, deve essere posto eguale a zero.

C1 = RL021001 + RL021002

C2 = compensi sino a euro 10.000 dell'importo di C1;

34.2.1.1 Casi particolari compensi attività sportive (Veneto, Trento e Valle d'Aosta)

Veneto

Per la regione Veneto ai fini dell'applicazione dell'aliquota agevolata (contribuente disabile o contribuente con a carico fiscalmente un disabile) si deve fare riferimento all'imponibile di cui al rigo RV1 del quadro RV.

Provincia autonoma di Trento

Per la provincia autonoma di Trento calcolare:

Limite_Agevolazione = RV001001 + RL022001

Se **Limite_Agevolazione** è maggiore di 30.000, non spetta alcuna agevolazione e per la determinazione dell'importo RL024002 seguire le indicazioni di carattere generale sopra fornite.

Se **Limite_Agevolazione** è inferiore o uguale a 30.000, non è dovuta l'addizionale regionale e RL024002 = zero

Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

Regione Valle d'Aosta

Per la regione Valle d'Aosta calcolare:

Limite_Agevolazione = RV001001 + RL022001

Se **Limite_Agevolazione** è maggiore di 15.000, non spetta alcuna agevolazione e per la determinazione dell'importo RL024002 seguire le indicazioni di carattere generale sopra fornite.

Se **Limite_Agevolazione** è inferiore o uguale a 15.000, non è dovuta l'addizionale regionale e RL024002 = zero

Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

34.2.2 Addizionale comunale (RL24 col. 4)

B1 = totale trattenute addizionale comunale per attività sportive dilettantistiche (col. 3 RL24);

B2 = con riferimento al domicilio fiscale al 1 gennaio 2025, 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** = RL021001 + RL021002 – 10.000 (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.

Il campo RL024004 deve essere uguale al valore di **B3** come sopra determinato.

34.3 TRATTAMENTO TRIBUTARIO REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE O ASSIMILATI PERCEPITI DAI LAVORATORI SPORTIVI OPERANTI NEL SETTORE DEL DILETTANTISMO E REDDITI DERIVANTI DA PRESTAZIONI SPORTIVE OGGETTO DI CONTRATTO DIVERSO DA QUELLO DI LAVORO SUBORDINATO O DA QUELLO DI COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA

Se risulta compilato uno dei seguenti campi:

- presenza di un rigo da RC1 a RC3 con il codice 8 nella col. 1
- **presenza di un importo nella colonna 3 di almeno un rigo da LM22 a LM27 con il codice 2 nella colonna 7**
- presenza di un importo nella colonna 4 del rigo RE21

è necessario determinare l'ammontare dell'agevolazione fiscale spettante pari a 15.000. A tal fine calcolare:

- *Agevolazione Sportivi* = 15.000
- *Totale_Cod_8_Quadro_RC* = Sommare tutti gli importi dei righe da RC1 a RC3 con il codice 8 nella col. 1
- *Sportivi_LM* = Sommare tutti gli importi nella colonna 3 dei righe da LM22 a LM27 con il codice 2 nella col. 7
- *Sportivi_RE* = RE021004
- *Totale_Sportivi* = *Totale_Cod_8_Quadro_RC* + *Sportivi_LM* + *Sportivi_RE*

Determinazione Agevolazione Quadro RC

Se risulta compilato almeno un rigo da RC1 a RC3 con il codice 8 nella col. 1, procedere come di seguito descritto.

Percentuale_Cod_8_Quadro_RC = *Totale_Cod_8_Quadro_RC* / *Totale_Sportivi*

Abbattimento_Cod_8_Quadro_RC =

Agevolazione Sportivi x *Percentuale_Cod_8_Quadro_RC*
(arrotondare l'importo così determinato)

Il minore tra il *valore Abbattimento_Cod_8_Quadro_RC* e *Totale_Cod_8_Quadro_RC* come sopra determinati, deve essere riportato nella col. 4 del rigo RC5 (Quota Esente Lavoro Sportivo).

Determinazione Agevolazione Quadro LM – Righi da LM22 a LM 27

Se risulta compilata la colonna 3 di almeno un rigo da LM22 ad LM27 con il codice 2 nella colonna 7, procedere come di seguito descritto.

Se non è compilata la col. 4 del rigo RE21, Abbattimento_Sportivi_LM è uguale al minor valore tra i seguenti importi:

- *Sportivi_LM*

- *Agevolazione Sportivi* - (Il minore tra il valore *Abbattimento_Cod_8_Quadro_RC* e *Totale_Cod_8_Quadro_RC*)

Se è compilata la col. 4 del rigo RE21:

Percentuale_Sportivi_LM = *Sportivi_LM* / *Totale_Sportivi*

Abbattimento_Sportivi_LM = minor valore tra *Sportivi_LM* e (*Agevolazione Sportivi* x *Percentuale_Sportivi_LM*)
(arrotondare l'importo così determinato)

Il valore *Abbattimento_Sportivi_LM*, va imputato proporzionalmente ai diversi righi da LM22 a LM27 per i quali è indicato il codice 2 nella colonna 7. A tal fine procedere come di seguito descritto:

Se LM022007 è = 2, determinare *Sportivi_LM22* = LM022003, altrimenti *Sportivi_LM22* = 0;

Se LM023007 è = 2, determinare *Sportivi_LM23* = LM023003, altrimenti *Sportivi_LM23* = 0;

Se LM024007 è = 2, determinare *Sportivi_LM24* = LM024003, altrimenti *Sportivi_LM24* = 0;

Se LM025007 è = 2, determinare *Sportivi_LM25* = LM025003, altrimenti *Sportivi_LM25* = 0;

Se LM026007 è = 2, determinare *Sportivi_LM26* = LM026003, altrimenti *Sportivi_LM26* = 0;

Se LM027007 è = 2, determinare *Sportivi_LM27* = LM027003, altrimenti *Sportivi_LM27* = 0;

Determinare *Abbattimento_Sportivi_LM22* = *Abbattimento_Sportivi_LM* * (*Sportivi_LM22* / *Sportivi_LM*)

Determinare *Abbattimento_Sportivi_LM23* = *Abbattimento_Sportivi_LM* * (*Sportivi_LM23* / *Sportivi_LM*)

Determinare *Abbattimento_Sportivi_LM24* = *Abbattimento_Sportivi_LM* * (*Sportivi_LM24* / *Sportivi_LM*)

Determinare *Abbattimento_Sportivi_LM25* = *Abbattimento_Sportivi_LM* * (*Sportivi_LM25* / *Sportivi_LM*)

Determinare *Abbattimento_Sportivi_LM26* = *Abbattimento_Sportivi_LM* * (*Sportivi_LM26* / *Sportivi_LM*)

Determinare *Abbattimento_Sportivi_LM27* = *Abbattimento_Sportivi_LM* * (*Sportivi_LM27* / *Sportivi_LM*)

Determinazione Agevolazione Quadro RE – Rigo RE21

Se risulta compilata la colonna 4 del rigo RE21, procedere come di seguito descritto.

Abbattimento_Sportivi_RE =

Agevolazione Sportivi - (Il minore tra il valore *Abbattimento_Cod_8_Quadro_RC* e *Totale_Cod_8_Quadro_RC*) – (Il minore tra il *Abbattimento_Sportivi_LM* e *Sportivi_LM*)

Il valore *Abbattimento_Sportivi_RE*, ricondotto nei limiti del valore di *Sportivi_RE*, rileva ai fini della determinazione del reddito da riportare nel rigo RE23.

34.4 TRATTAMENTO TRIBUTARIO REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE DEGLI ATLETI E DELLE ATLETE OPERANTI NEL SETTORE PROFESSIONISTICO, DI ETÀ INFERIORE A 23 ANNI

Sommare tutti gli importi dei righi da RC1 a RC3 con il codice 9 nella col. 1 sul totale così determinato si applica l'abbattimento massimo di euro 15.000 da applicare direttamente nella determinazione del reddito complessivo. Pertanto, calcolare:

Totale_Cod_9 = somma di tutti gli importi dei righi da RC1 a RC3 con il codice 9 nella col. 1

Abbattimento_Lavoro_Sportivo_Professionistico = il minore tra 15.000 e *Totale_Cod_9*

Il valore di *Abbattimento_Lavoro_Sportivo_Professionistico* come sopra determinato rileva ai fini della determinazione dell'importo da riportare nella col. 4 del rigo RC5 (Quota esente lavoro sportivo).

34.5 RIGO RC5 COL. 4 (QUOTA ESENTE LAVORO SPORTIVO)

Rigo RC5 col. 4 = *Abbattimento_Cod_8_Quadro_RC* + *Abbattimento_Lavoro_Sportivo_Professionistico* come determinati nei precedenti paragrafi

35. QUADRO RM

35.1 TASSAZIONE SEPARATA (RIGO RM21)

Per i redditi del rigo RM5 per i quali nella relativa casella di colonna 1 “Tipo reddito” è stato indicato il codice 8 e le col. 5 e 6 non sono compilate, calcolare:

- $Reddito_RM5_cod_8$ = col. 3 del rigo RM5 con codice 8 in col. 1
- $Imposta_Successioni_RM5_cod_8$ = col. 4 del rigo RM5 con codice 8 in col. 1
- $Imponibile_RM5_cod_8 = Reddito_RM5_cod_8 - (Reddito_RM5_cod_8 \times 0,25) - Imposta_Successioni_RM5_cod_8$ (ricondere a zero se negativo)

In presenza di più righi (più moduli) per i quali nella relativa casella di colonna 1 “Tipo reddito” è stato indicato il codice 8 e le col. 5 e 6 non sono compilate, procedere alla somma degli imponibili ($Imponibile_RM5_cod_8$) determinati per ciascun rigo

Per i redditi del rigo RM5 per i quali nella relativa casella di colonna 1 “Tipo reddito” è stato indicato il codice 9 e le col. 5 e 6 non sono compilate, calcolare:

- $Reddito_RM5_cod_9$ = col. 3 del rigo RM5 con codice 9 in col. 1
- $Imposta_Successioni_RM5_cod_9$ = col. 4 del rigo RM5 con codice 9 in col. 1
- $Imponibile_RM5_cod_9 = Reddito_RM5_cod_9 - (Reddito_RM5_cod_9 \times 0,15) - Imposta_Successioni_RM5_cod_9$ (ricondere a zero se negativo)

In presenza di più righi (più moduli) per i quali nella relativa casella di colonna 1 “Tipo reddito” è stato indicato il codice 9 e le col. 5 e 6 non sono compilate, procedere alla somma degli imponibili ($Imponibile_RM5_cod_9$) determinati per ciascun rigo

Calcolare *Totale Redditi Sez I Tassazione Separata* (considerando tutti i moduli compilati) =

$RM001003$ (se $RM001006$ e $RM001007$ non sono compilate) +
 $RM002003$ (se $RM002004$ e $RM002005$ non sono compilate) +
 $RM003003$ (se $RM003004$ non è compilata) +
 $RM004001$ (se $RM004002$ non è compilata) +
 $RM005003 - RM005004$ (se $RM005005$ e $RM005006$ non sono compilate) dei righe RM5 per i quali la col. 1 assume valori diversi da 8 e da 9 +
 $Imponibile_RM5_cod_8$ (come sopra determinato) +
 $Imponibile_RM5_cod_9$ (come sopra determinato) +
 $RM006001$ +
 $RM007002$

La colonna 1 del Rigo RM21 deve essere uguale a *Totale Redditi Sez I Tassazione Separata* come sopra determinato.

Calcolare ***Acconto 20% Redditi Sez I Tassazione Separata*** = $RM021001 \times 0,20$

Calcolare ***Ritenute Pignoramento*** = somma di $RM081004$ (per tutti i moduli compilati) dei righe per i quali $RM081A01$ = RM e $RM081B01$ assume un valore compreso tra 1 e 7

La colonna 3 deve essere uguale a: ***Acconto 20% Redditi Sez I Tassazione Separata*** – $RM021002$ - ***Ritenute Pignoramento*** (ricondere a zero se negativo)

35.2 TASSAZIONE ORDINARIA (RIGO RM22)

La colonna 1 del Rigo RM22 deve essere uguale alla somma dei seguenti importi (per tutti i moduli compilati):

$RM001003$ (se $RM001007$ è compilata)

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

RM002003 (se RM002005 è compilata)

RM003003 (se RM003004 è compilata)

RM004001 (se RM004002 è compilata)

RM005003 (se RM005006 è compilata)

La colonna 2 del Rigo RM22 deve essere uguale alla somma dei seguenti importi (per tutti i moduli compilati):

RM001005 (se RM001007 è compilata)

RM002004 (se RM002005 è compilata)

RM005005 (se RM005006 è compilata)

35.3 TFR (RIGO RM91)

Se la data di fine rapporto di lavoro del campo RM091002 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 RM091001 è successiva al 31/12/2000 le colonne da 6 a 21 non possono essere presenti.

35.3.1 Riduzioni (Rigo RM91 colonna 16)

Se risulta compilato il campo RM025006 (TFR maturato) spettano le Riduzioni nella misura di seguito indicata:

$$\begin{aligned}\text{Riduzioni} = & 309,87 \times \text{RM091A10} + \\ & 309,87 \times \text{RM091B10} / 12 + \\ & 309,87 \times \text{RM091A11} \times \text{RM091012} / 100 + \\ & 309,87 \times \text{RM091B11} / 12 \times \text{RM091012} / 100\end{aligned}$$

E' ammessa una tolleranza di euro 4.

Calcolare **Limite Riduzioni** = RM091007 + RM091009

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.

35.3.2 Detrazioni (Rigo RM91 colonna 35)

La detrazione spetta solo se il campo titolo (RM091024) 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:

$$\begin{aligned}\text{Detrazione} = & 61,97 \times \text{RM091A27} + \\ & 61,97 \times \text{RM091B27} / 12 + \\ & 61,97 \times \text{RM091A28} \times \text{RM091029} / 100 + \\ & 61,97 \times \text{RM091B28} / 12 \times \text{RM091029} / 100\end{aligned}$$

Se risulta barrata la casella RM091026 (Tempo determinato), il campo titolo (RM091024) assume i valori "B" o "C" e la somma, rapportata ai mesi, dei campi RM091A27, RM091B27, RM091A28, RM091B28 è inferiore o uguale a 24, spetta la detrazione per il lavoro a tempo determinato la quale si aggiunge alla detrazione eventualmente sopra calcolata :

$$\text{Detrazione Tempo determinato} = 61,97 \times \text{RM091A27} +$$

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

$$61,97 \times \text{RM091B27} / 12 +$$

$$61,97 \times \text{RM091A28} \times \text{RM091029} / 100 +$$

$$61,97 \times \text{RM091B28} / 12 \times \text{RM091029} / 100.$$

Calcolare **Ammontare massimo detrazione** = $(\text{RM091023} + \text{RM091025}) \times 0,20$

Se la somma delle Detrazioni come sopra determinate risulta superiore all'ammontare massimo delle detrazioni spettanti:

$$\text{Detrazione} + \text{Detrazione Tempo determinato} > \text{Ammontare massimo detrazione}$$

l'importo complessivo delle detrazioni (**Detrazione + Detrazione Tempo determinato**) deve essere ricondotto entro tale limite (**Ammontare massimo detrazione**).

36. Quadro RW - Paesi a Fiscalità Privilegiata

730 e RPF 2026 PAESI A FISCALITA' PRIVILEGIATA	
PAESE	CODICE
Andorra	004
Anguilla	209
Antigua e Barbuda	197
Antille Olandesi - Saint Marteen	294
Antille Olandesi - Curacao	296
Antille Olandesi - Bonaire Sant Eustatius e Saba	295
Aruba	212
Bahama	160
Bahrein	169
Barbados	118
Belize	198
Bermuda	207
Brunei	125
Costa Rica	019
Dominica	192
Emirati Arabi Uniti - Abu Dhabi	238
Emirati Arabi Uniti - Ajmān	239
Emirati Arabi Uniti - Dubai	240
Emirati Arabi Uniti - Fujaira	241
Emirati Arabi Uniti - Ra's al-Khayma	242
Emirati Arabi Uniti - Sharja	243
Emirati Arabi Uniti - Umm al-Qaywayn	244
Ecuador	024
Filippine	027
Gibilterra	102
Gibuti	113
Grenada	156
Guernsey - Alderney - Sark	201
Hong Kong	103
Isola di Man	203
Isole Cayman	211
Isole Cook	237
Isole Marshall	217
Isole Vergini Britanniche	249
Jersey	202
Libano	095
Liberia	044
Liechtenstein	090
Macao	059
Malaysia	106
Maldives	127
Mauritius	128
Montserrat	208
Nauru	109
Niue	205
Oman	163
Panama	051
Polinesia Francese	225
Monaco	091
Seicelle	189
Singapore	147
Saint Kitts e Nevis	195
Saint Lucia	199
Saint Vincent e Grenadine	196
Taiwan	022
Tonga	162
Turks e Caicos	210
Tuvalu	193
Uruguay	080
Vanuatu	121
Samoa	131

37. Quadro RT – Determinazione Plusvalenze e minusvalenze Rigo RT 57 – Cripto-Attività

	ANTE 2025		2025	
	Totale dei corrispettivi	Totale dei costi o dei valori di acquisto	Totale dei corrispettivi	Totale dei costi o dei valori di acquisto
RT41	1 0,00	2 0,00	3 0,00	4 0,00
RT42	Corrispettivo 1 0,00	Costo o valore di acquisto rideterminato 2 0,00	Corrispettivo 3 0,00	Costo o valore di acquisto rideterminato 4 0,00

Al fine della definizione dei criteri di liquidazione, è necessario definire le seguenti entità tributarie:

- *Plusvalenze-Sez-V*
- *Minusvalenze-Sez-V*

Procedere come di seguito descritto.:

LIQUIDAZIONE RIGHI RT41 E RT42 col. 1 e 2 (ante 2025)

Per ciascun rigo RT42 compilato calcolare:

B_Rigo_RT42 = Rigo RT42 col. 1 – Rigo RT42 col. 2

Se B_Rigo_RT42 è maggiore di zero, sommare tale importo a TOTALE_PLUSVALENZE_B

Calcolare **MinusPlus_B** =

Rigo RT41 col. 1 - Rigo RT41 col. 2 + TOTALE_PLUSVALENZE_B

Se MinusPlus_B è Maggiore o uguale di zero:

- **Plusvalenze-Sez-V_B** = MinusPlus - 2.000 (ridurre a zero se negativo)
- **Minusvalenze-Sez-V_B** = 0

Se MinusPlus_B è Minore o uguale a zero:

- **Minusvalenze-Sez-V_B** = valore assoluto di MinusPlus – 2.000 (ridurre a zero se negativo)
- **Plusvalenze-Sez-V_B** = 0

LIQUIDAZIONE RIGHI RT41 E RT42 (RT41 E RT42 COL. 3 E 4) 2025

Per ciascun rigo RT42 compilato calcolare:

A_Rigo_RT42 = Rigo RT42 col. 3 – Rigo RT42 col. 4

Se A_Rigo_RT42 è maggiore di zero, sommare tale importo a TOTALE_PLUSVALENZE_A

Calcolare **MinusPlus_A** =

Rigo RT41 col. 3 - Rigo RT41 col. 4 + TOTALE_PLUSVALENZE_A

Se MinusPlus_A è Maggiore o uguale a zero:

- **Plusvalenze-Sez-V_A** = MinusPlus-A
- **Minusvalenze-Sez-V_A** = 0

Se MinusPlus_A è Minore di zero:

- **Minusvalenze-Sez-V_A** = valore assoluto di MinusPlus-A
- **Plusvalenze-Sez-V_A** = 0

CALCOLO TOTALI

Calcolare **Totale_Minus_Plus** = *Plusvalenze-Sez-V_A* +
Plusvalenze-Sez-V_B –
Minusvalenze-Sez-V_A –
Minusvalenze-Sez-V_B

Se **Totale_Minus_Plus** è maggiore o uguale a zero:

- **Minusvalenze-Sez-V** = 0
- **Plusvalenze-Sez-V** = **Totale_Minus_Plus**

Se **Totale_Minus_Plus** è minore di zero:

- **Minusvalenze-Sez-V** = valore assoluto di **Totale_Minus_Plus**

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

- Plusvalenze-Sez-V = 0

Il campo RT057001 deve essere uguale a Minusvalenze-Sez-V come sopra determinato.

Il campo RT057002 deve essere uguale a Plusvalenze-Sez-V come sopra determinato.

38. Quadro CE

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

38.1 SEZIONE I

38.1.1 Sezione I-A (righe da CE1 a CE3)

Anno (col. 2)

Se l'anno di col. 2 è 2025:

- 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 righi nella sezione I-A

Nel caso in cui siano stati compilati più righi 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 righi.

Nel caso in cui siano stati compilati più righi della sezione I-A, non è possibile la presenza di più di un rigo con gli stessi valori riportati nelle colonne 1 e 2 (codice stato estero, 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). 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
2015-2025	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:

$$(\text{colonna 3} / \text{colonna 5}) \times \text{colonna 6}$$

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:

$$\text{col. 10} - \text{col. 9} \text{ (considerare zero se il risultato è negativo)}$$

38.1.2 Sezione I-B (righe da CE4 a CE5)

Con riferimento all'importo presente a colonna 11 o 13 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 o 13 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 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno (col. 2)

Deve essere uguale al totale degli importi indicati nella colonna 11 (per i righe della sez. I-A per i quali non è compilata la colonna 15) e nella colonna 13 (per i righe della sez. I-A per i quali è compilata la colonna 15) 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) relativa all'anno di colonna 1 di questo rigo diminuito del credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (col. 8) dei rigi da CE1 a CE3 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 del rigo CE4 o CE5.

Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)

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

38.2 SEZIONE II

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

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

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.

a) Reddito estero positivo (col. 3)

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

$$[(\text{col. 3} / \text{col. 5}) \times \text{col. 7}] - \text{col. 4}$$

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

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

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

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

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

$$[(\text{col. 3} / \text{col. 5}) \times \text{col. 7}]$$

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

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

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

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

- Se, invece, l'importo in valore assoluto di col. 5 (reddito complessivo) è minore all'importo in valore assoluto di col. 3 (reddito estero), l'importo in valore assoluto della colonna 8 non può risultare superiore al 43% 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.

- a) Reddito estero positivo (col. 3)

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

$$\text{col. 4} - [(\text{col. 3} / \text{col. 5}) \times \text{col. 7}]$$

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

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

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

- b) Reddito estero negativo (col. 3 < 0)

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

Colonna 15 (eccedenza di imposta nazionale residua)

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

- a) 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.

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

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

- Se **Capienza** è minore o uguale a zero
Col. 15 = 0
Col. 17 = col. 12

- Se **Capienza** è maggiore di zero

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

- Se **Limite Credito** è minore di zero
Col. 15 = zero
Col. 17 = valore assoluto di Limite credito
- Se **Limite Credito** è uguale di zero
Col. 15 = zero
Col. 17 = zero
- Se **Limite Credito** è maggiore di zero
Col. 15 = Limite credito
Col. 17 = zero

Colonna 16 (eccedenza di imposta nazionale estera)

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

Calcolare: col. 9 – col. 14

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

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

Colonna 17 (Credito già utilizzato)

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

38.2.2 Sezione II-B (rigli da CE9 a CE10)

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

Colonna 1 (Codice Stato estero)

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

Colonna 3 (Totale eccedenza di imposta estera)

Deve essere non superiore 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 rigli 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

38.2.3 Sezione II-C in cui (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 nella quale non risulti barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” (righe da CE11 a CE16 ovvero righe da CE17 a CE22) riferita al medesimo stato estero.

Qualora risulti barrata la casella “Art 168-ter del Tuir”, non è possibile la presenza di più di una sezione (righe da CE11 a CE16 ovvero righe da CE17 a CE22) con lo stesso valore riportato nella colonna 1 (codice stato estero).

Rigo CE12 col. 9

Se non è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” e non è barrata la casella “Casi particolari” deve essere uguale all’importo indicato nella colonna 5 del rigo CE9 o CE10 riferito al medesimo stato estero.

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

Rigo CE13 col. 9

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

- se non è barrata la casella “Casi particolari” deve essere uguale all’importo indicato nella colonna 6 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 non è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir”

- 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.

Se è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” la colonna 3 del rigo CE16 deve essere uguale al minore importo tra CE16, col. 2 e CE16, col. 5.

Rigo CE16 , col. 4

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

- Deve essere uguale alla somma in valore assoluto delle eccedenze negative relative agli importi presenti nelle 9 colonne del rigo 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.

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

Rigo CE16 , col. 5

L’importo non può essere superiore a RN5.

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:

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

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

38.3 SEZIONE III (RIGHI 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:

$$CE023001 + CE024001 - CE025001$$

38.4 MASSIMO CREDITO SPETTANTE PER SINGOLO ANNO DI PRODUZIONE DEL REDDITO

Per ogni singolo anno di produzione del reddito estero la somma del credito spettante ai sensi del comma 1 dell' art.165 del Tuir , del credito indiretto 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.

Per ogni anno indicato, 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).

39. QUADRO RS

39.1 PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO

39.2 CAMPO 103 DEL RECORD B NON BARRATO OPPURE E' BARRATO PER PERIODO DI ANTE LIQUIDAZIONE

Se il campo 103 del record B non è barrato (Liquidazione art. 18 d.lgs. 192/24) oppure il campo 103 del record B è barrato e contestualmente il campo 59 del record B (stato) uguale a 1 (periodo "Ante Liquidazione"), calcolare:

PERDITE =

RF060001 + valore assoluto di RF099003 se negativo + RG028001 + valore assoluto di RG034003 se negativo + RH009001 + **CP007006**

Calcolare **PERDITE_RESIDUE** = PERDITE –

RF10002A - RG03502A - RD01702A –
(RQ106004 - RQ106002 - RQ106003) –
RH010001.

Se i campi RS284008, RS284009, RS284011, e RS284013 non sono compilati (ZFU), la somma del campo **RS012001 + RS013001** deve essere uguale a PERDITE_RESIDUE.

Se almeno uno dei campi RS284008, RS284009, RS284011 e RS284013 è compilato (ZFU), la somma del campo **RS012001 + RS013001** deve essere compresa tra i seguenti due valori:

- PERDITE_RESIDUE
- PERDITE_RESIDUE + RS284008 + RS284009 + RS284011

39.3 CAMPO 103 DEL RECORD B BARRATO (LIQUIDAZIONE ART. 18 D.LGS. 192/24)

Se il campo 103 del record B è barrato (Liquidazione art. 18 d.lgs. 192/24) e il campo 59 del record B (stato) uguale a 2 o 4, calcolare:

PERDITE = RH009001 + **CP007006**

Calcolare **PERDITE_RESIDUE** = PERDITE -

RF10002A - RG03502A - RD01702A –
(RQ106004 - RQ106002 - RQ106003) –
RH010001.

Se i campi RS284008, RS284009, RS284011, e RS284013 non sono compilati (ZFU), la somma del campo **RS012001 + RS013001** deve essere uguale a PERDITE_RESIDUE.

Se almeno uno dei campi RS284008, RS284009, RS284011 e RS284013 è compilato (ZFU), la somma del campo **RS012001 + RS013001** deve essere compresa tra i seguenti due valori:

- PERDITE_RESIDUE
- PERDITE_RESIDUE + RS284008 + RS284009 + RS284011

39.4 AGEVOLAZIONE ZFU

39.4.1 Generalità

I righi da RS301 a RS334 devono essere compilati per rideterminare gli importi del quadro RN fino al rigo RN34 (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 6 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. 7;

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 righi da RS301 a RS347 vanno riportati gli importi determinati tenendo conto delle indicazioni sopra fornite.

L'importo del rigo RS334 va riportato nel rigo RN34 del quadro RN. L'importo del rigo RS335 va riportato nel rigo RN35 del quadro RN. Si precisa che nel quadro RN i rigi da RN1 a RN33 vanno comunque compilati secondo le regole ordinarie del TUIR senza pertanto tenere conto delle disposizioni in materia di ZFU.

39.4.2 Determinazione Totale agevolazione ZFU, Oneri deducibili, Reddito imponibile e Imposta lorda (Rigo RS284 col. 7, 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 (RS284006), calcolare:

RS303001 = al minore dei due seguenti valori:

1) RN002001 + RN003001

2) RS301001 - RS284006 (ricondurre a zero se negativo)

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

- Se non è presente RN001002,

$$RS304001 = RS301001 - RS303001$$

- Se è presente RN001002,

RS304001 deve essere compreso tra i seguenti valori:

$$RS301001 - RS303001 \text{ e}$$

$$RS301001 - RS303001 + RN001002$$

- Se non è presente RS37, calcolare:

$$RS305001 = RP80, \text{ colonna 8} + \text{applicare gli scaglioni IRPEF al valore di RS304001}$$

- Se è presente RS37, calcolare:

W = **minore tra** (se positivo RS037013 – RS284006; se positivo RN001005 + RS037016 – RS284006; RS037016) + **RS037015**

$$\textbf{Imponibile X} = RS304001 + \textbf{W}$$

Imposta Lorda X = l'imposta corrispondente a “**Imponibile X**” secondo la tabella “Calcolo dell'IRPEF”

$$\textbf{Imponibile Y} = \textbf{W}$$

Imposta Lorda Y = l'imposta corrispondente a “**Imponibile Y**” secondo la tabella “Calcolo dell'IRPEF”

$$RS305001 = RP80, \text{ colonna 8} + \textbf{Imposta Lorda X} - \textbf{Imposta Lorda Y}$$

E' ammessa una tolleranza di un euro.

- Calcolo imposta lorda su reddito complessivo senza ZFU

$$\textbf{A} = RS304001 - (RS301001 - RS303001)$$

Reddito-Imponibile-Senza-ZFU = RS301001 - RS284006 - (RN002001 + RN003001) (ridurre a zero se negativo) + **A**

- Se non è presente RS37, calcolare:

Imposta-Lorda-Senza-ZFU = applicare gli scaglioni IRPEF al valore di “**Reddito-Imponibile-Senza-ZFU**”

- Se è presente RS37, calcolare:

$$\textbf{Imponibile K} = \textbf{Reddito-Imponibile-Senza-ZFU} + \textbf{W}$$

Imposta Lorda K = l'imposta corrispondente a “**Imponibile K**” secondo la tabella “Calcolo dell'IRPEF”

$$\textbf{Imponibile Z} = \textbf{W}$$

Imposta Lorda Z = l'imposta corrispondente a “**Imponibile Z**” secondo la tabella “Calcolo dell'IRPEF”

$$\textbf{Imposta-Lorda-Senza-ZFU} = \textbf{Imposta Lorda K} - \textbf{Imposta Lorda Z}$$

E' ammessa una tolleranza di un euro.

- Agevolazione ZFU

$RS284007 = RS305001 - RP80$, colonna 8 - **Imposta-Lorda-Senza-ZFU**.

39.4.3 Detrazioni di cui ai rigi RS322 e RS325

Determinare **Capienza-1** = $RS305 - RS284$ col. 7;

- 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**

39.4.4 Crediti d'imposta RS335

Calcolare **Netta-Redditi-Senza-ZFU** = $RP80$, colonna 8 + **Imposta-Lorda-Senza-ZFU** - RS322 – RS325

Calcolare **Limite-Differenza** = **Netta-Redditi-Senza-ZFU** - $RN033004$

L'importo del rigo RS335 non può essere superiore a **Limite-Differenza**.

39.5 AIUTI DI STATO (RIGO RS401)

39.5.1 Codice Aiuto (RS401001)

Se presente il codice 1 nella colonna 4 del rigo RP80, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 3, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 3. Se non è presente almeno uno dei quadri RD, RF, RG, LM o RE il controllo precedente non si applica;

Se presente il codice 2 nella colonna 4 del rigo RP80, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 4, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 4. Se non è presente almeno uno dei quadri RD, RF, RG, LM o RE il controllo precedente non si applica;

Se presente la colonna 4 del rigo RF50 oppure del rigo RG23, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 5, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 5;

Se presente il codice 29 in uno dei campi codice del rigo RF55 oppure il codice 3 in uno dei campi codice del rigo RG10, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 10, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 10;

Se presente il rigo RP73, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 11, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 11;

Se presente il codice 77 in uno dei campi codice del rigo RF55 oppure il codice 26 in uno dei campi codice del rigo RG10, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 13, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **13**;

Se presente il campo RE021001 o la colonna 11 di uno dei rigi da RH1 a RH4 assume valore 1, deve essere presente almeno un rigo con RS401001 che assume valore 14, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **14**;

Se presente almeno uno tra i campi RE000001, RF000002, RG000002, RD000002 o la colonna 11 di uno dei rigi da RH1 a RH4 assume valore 3, 4, 5 e 6 e l'importo del reddito agevolabile indicato nel corrispondente quadro, pari, rispettivamente, a RE021005, RF063001, RG031001, RD014001, RH001004, RH002004, RH003004 e RH004004, è maggiore di 0, deve essere presente almeno un rigo con RS401001 che assume valore 15, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **15**;

Se presente il codice 71 in uno dei campi codice del rigo RF55 oppure il codice 41 in uno dei campi codice del rigo RG22, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore **16**;

Se il campo RP090001 assume uno dei valori 9, 10, 11, 12 deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore **17**.

Se presente il RP091001 e/o RP091003, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 19, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **19**;

Se presente il campo RS493001 deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 25, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **25**

Se presente il codice 43 in uno dei campi codice del rigo RF55 oppure il codice 16 in uno dei campi codice del rigo RG22, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 46, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **46**";

Se presente il campo **RF050A06** o il campo **RG023A06** deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 47, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **47** (il codice 47 al momento non può essere indicato);

Se presente il campo **RE000001** con il **codice 8** o con il **codice 9** (Impatriati) deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 49, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **49**;

Se presente il codice C4 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 51, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **51**;

Se presente il codice E5 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 53, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **53**.

Se presente il codice F3 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 55, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **55**;

Se presente il codice E4 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 56, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **56**.

Se presente il codice H3 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 58, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **58**.

Se presente il codice H5 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 59, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **59**.

Specifiche tecniche modello Redditi PF **2026**

Se presente il codice **M5** nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 71, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **71**.

Se presente il codice **T1** nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 86, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 86.

Se presente il campo **RQ106005** deve essere presente un rigo RS401001 che assume valore **87**

Se presente il codice **U2** nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 88, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **88**

Se presente il codice **U3** nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 89, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **89**

Se presente il codice **U4** nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 90, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **90**

Se presente il codice **U6** nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 91, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **91**

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

39.5.2 Codice attività, Codice regione, Codice Comune e Tipologia costi (campi RS401014, RS401020, RS401021 e RS401026)

I codici attività indicati nella tabella fanno riferimento alla classificazione ATECO 2007 (aggiornamento 2022). L'elenco degli stessi codici convertiti utilizzando la classificazione ATECO 2025 sarà pubblicato sul sito dell'Agenzia delle entrate con un documento separato.

CODICE AIUTO	TIPOLOGIA A COSTI	CODICE REGIONE	CODICE COMUNE	CODICI ATTIVITA' (ATECO)	SETTORE
1	20			282920, 501000, 502000, 522209, 773400	1
3	20				1
4	20				1
5	20			501000, 502000, 503000, 504000, 522201, 522209	1
7	20				1
10	20				1
11	20			Sono ammessi solo i codici che iniziano per 01 e 02	4
12	20				1
13	20				1
14	11, 20				1, 4, 5
15	20				1, 4, 5
16	20		D969		1, 4, 5
17	20		B513		1, 4, 5
19	20		B513		1, 4, 5
20	20				1, 4, 5
22	20				1, 4, 5

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

23	20			205912, 477825, 479239, 493310, 523200, 493320, 523200, 491200, 493400, 493101, 493102, 493201, 493202, 493900, 503000, 522130, 522190, 523200, 551000, 551000, 553002, 552010, 552020, 552031, 552032, 552031, 552032, 552041, 552042, 552051, 553001, 553002, 553003, 553004, 559000, 561111, 561191, 561112, 561121, 561122, 561123, 561124, 561202, 561203, 561201, 561193, 562101, 562102, 563001, 563002, 563003, 563004, 591300, 591400, 612000, 742011, 742019, 743000, 749993, 773992, 824001, 523200, 554000, 564000, 775100, 799004, 799001, 799002, 799003, 823001, 823002, 823003, 823004, 823009, 932999, 855101, 855109, 931301, 855201, 855202, 855209, 902001, 902009, 773992, 903909, 903909, 901102, 901109, 901200, 901300, 903909, 913009, 903100, 911100, 911200, 912100, 912200, 914100, 914200, 920001, 920009, 931190, 931110, 931190, 931190, 931200, 931999, 932999, 931200, 931309, 931910, 932999, 931992, 931993, 931999, 932999, 932910, 932930, 931190, 931200, 931999, 932999, 949920, 949990, 532000, 961011, 961012, 862203, 962391, 962399, 962310, 969993	1, 4, 5
25	20	1, 2, 4, 5, 12, 14, 15, 16			1, 4, 5

27	20		<p>471210, 471220, 471230, 471240, 471250, 471290, 479120, 471220, 471230, 471240, 471250, 471290, 479110, 479120, 475110, 479235, 475120, 479235, 475312, 479235, 475311, 479239, 475311, 475320, 479239, 475400, 479234, 475510, 479239, 475540, 475590, 479234, 475590, 479234, 476912, 479239, 475590, 479234, 475590, 479234, 479239, 476911, 479239, 476310, 479239, 477110, 477150, 479235, 477140, 479235, 477150, 479235, 477211, 477212, 479235, 477220, 479235, 477700, 479239, 475520, 479239, 476920, 476991, 477821, 479239, 477822, 479239, 475520, 477823, 479239, 472602, 472609, 477825, 479239, 477825, 479239, 477821, 477824, 477899, 479239, 476930, 479239, 476329, 479239, 476920, 479239, 477891, 479239, 477893, 479239, 476999, 477899, 479239, 477910, 477920, 477931, 477932, 477939, 479110, 479120, 479221, 479222, 479229, 479231, 479232, 479233, 479234, 479235, 479236, 479239, 471101, 471102, 472101, 472102, 471101, 471102, 472300, 471101, 471102, 472200, 471101, 471102, 472410, 472420, 472500, 472602, 472609, 472710, 472720, 472730, 472790, 471210, 471220, 471230, 471240, 471250, 471290, 475110, 475120, 477110, 477120, 477130, 477140, 477150, 477931, 477939, 471210, 471220, 471230, 471240, 471250, 471290, 477211, 477212, 477220, 477931, 477939, 471210, 471220, 471230, 471240, 471250, 471290, 477610, 471210, 471220, 471230, 471240, 471250, 471290, 475240, 477939, 471210, 471220, 471230, 471240, 471250, 471290, 477500, 477840, 471210, 471220, 471230, 471240, 471250, 471290, 477821, 477822, 477824, 477932, 477939, 471210, 471220, 471230, 471240, 471250, 471290, 474010, 474020, 474030, 475210, 475220, 475232, 475311, 475312, 475400, 475510, 475520, 475530, 475540, 475590, 477920, 477939, 471210, 471220, 471230, 471240, 471250, 471290, 472602, 472609, 475210, 475220, 475231, 475232, 475311, 475312, 475320, 475520, 476100, 476210, 476220, 476310, 476321, 476329, 476400, 476911, 476912, 476920, 476930, 476999, 477320, 477401, 477409, 477620, 477700, 477810, 477821, 477822, 477823, 477825, 477830, 477840, 477891, 477892, 477893, 477899, 477910, 477920, 477931, 477932, 477939, 354000, 436000,</p>	1, 4, 5
----	----	--	--	---------

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

				471101, 471102, 471210, 471220, 471230, 471240, 471250, 471290, 472101, 472102, 472200, 472300, 472410, 472420, 472500, 472602, 472609, 472710, 472720, 472730, 472790, 474010, 474020, 474030, 475110, 475120, 475210, 475220, 475231, 475232, 475240, 475311, 475312, 475320, 475400, 475510, 475520, 475530, 475540, 475590, 476100, 476210, 476220, 476310, 476321, 476329, 476400, 476911, 476912, 476920, 476930, 476991, 476999, 477110, 477120, 477130, 477140, 477150, 477211, 477212, 477220, 477320, 477390, 477401, 477409, 477500, 477610, 477620, 477700, 477810, 477821, 477822, 477823, 477824, 477825, 477830, 477840, 477891, 477892, 477893, 477899, 477910, 477920, 477931, 477932, 477939, 479110, 479120, 479210, 479229, 479234, 479235, 479236, 479239, 523100, 523200, 533000, 554000, 564000, 582100, 582900, 603900, 612000, 683100, 733002, 733003, 749100, 775100, 775200, 791100, 824009, 856100, 869700, 879100, 954000, 964000, 962209, 962201, 969991, 969992, 969911, 969912, 969913, 969914, 969919, 842500, 869901, 869902, 869903, 869909, 969100, 969994, 969999	
28	20			561111, 561112, 561121, 561122, 561123, 561124, 561191, 561193, 561201, 561202, 561203, 562101, 562102, 562201, 562202, 563001, 563002, 563003, 563004	1, 4, 5
29	20			461201, 461403, 461501, 461503, 461504, 461502, 461504, 461899, 461501, 461502, 461503, 461504, 461505, 461892, 461899, 461501, 461502, 461503, 461504, 461505, 461892, 461899, 461604, 461605, 461601, 461603, 461606, 461607, 461502, 461602, 461502, 461601, 461602, 461603, 461604, 461605, 461606, 461607, 461502, 461601, 461602, 461603, 461604, 461605, 461606, 461607, 461701, 461702, 461704, 461705, 461706, 461703, 461701, 461707, 461701, 461702, 461703, 461704, 461705, 461706, 461707, 461701, 461702, 461703, 461704, 461705, 461706, 461707, 461503, 461504, 461824, 461826, 461825, 461846, 461891, 461893, 461899, 461900, 461900, 461900	1, 4, 5
30	20				1, 4, 5
31	20				1, 4, 5
32	20				1, 4, 5
33	20				1, 4, 5

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

34	20				1, 4, 5
35	20				1, 4, 5
36	20				1, 4, 5
37	20				1
38	20				1
39	20			476920, 476991, 477821, 479239, 491200, 493400, 562101, 562102, 591400, 824001, 823001, 823002, 823003, 823004, 823009, 932999, 855101, 855109, 931301, 855201, 902001, 902009, 903909, 903100, 912100, 912200, 920001, 920009, 931190, 931110, 931190, 931190, 931200, 931999, 932999, 932910, 932930, 931190, 931200, 931999, 932999, 969993, 932100, 932991, 862203 Sono ammessi i codici che iniziano con 9623	1
40	20			551000, 551000, 553002, 552010, 552020, 552031, 552032, 552031, 552032, 552041, 552042, 552051, 553001, 553002, 553003, 553004, 559000, 962310	1
43	20				1
45	20			561111, 561112, 561121, 561122, 561123, 561124, 561191, 561192, 561193, 561201, 561202, 561203, 562101, 562102, 563001, 563002, 563003, 563004	1
46	20			493400, 494100, 522440	1
47	20				1
49	20				1, 4, 5
50	20				1

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

51	3	1 (solo i comuni elencati), 2, 4, 5, 12 (solo i comuni elencati se RS4010 19 è compilato e minore o uguale a 31/12/2021), 14, 15, 16,	B672, C866, D736, A345, F852, G766, G992, H819, I546, I804, A270, C901, C972, D043, F870, I318, I348, L207, A120, A945, B294, E892, G499, G621, H715, I482, L475, A485, C632, D209, E052, F582, F785, G237, I148, A080, A567, A761, B630, B682, B830, C082, C246, C247, C769, C941, D811, E669, E778, F429, F601, G497, G523, B317, G954, H420, I189, I238, I282, I682, L725, A930, B519, B522, B550, C772, E248, E259, E456, E799, F495, F569, F576, G506, G910, H313, H454, H693, H833, H867, H990, I023, I122, L113, L435, M057, A515, A100, B382, B842, C426, C083, E811, G102, G145, G200, H007, H166, H400, H402, I326, I360, L334, C128, E058, F764, F585, L103, B722, C308, C474, C750, C779, D394, D501, G438, G482, G878, H562, L186, A402, B861, B985, C114, D494, D495, D592, D738, E243, E435, F196, G141, G435, G760, D690, H991, I244, L284, L526, E372, L964	Non sono ammessi i codici attività che iniziano per: 241, 051, 052, 3011, 3013, 206, 49, 50, 51, 3511, 3512, 3514, 3516, 64, 65, 66	1, 4, 5 (i codici 4 e 5 non possono essere indicati se RS4010 18 > 31/12/2022 oppure se nel rigo RU5 è compilata solo la colonna 3 e B62 > 31/12/2022)
53	1, 2, 3	1, 2, 4, 5, 12, 14, 15, 16		Non sono ammessi i codici attività che iniziano per: 01, 02, 03, 241, 051, 052, 3011, 3013, 206, 49, 50, 51, 3511, 3512, 3514, 3516, 64, 65, 66	1
55	20			479239, 473000	1
56	20				1
58	20				1,4, 5
59	3		A795, B069, B432, B578, C207, C215, C461, D568, D855, F095, F994, G782, H620, H689, I953, L736,	Non sono ammessi i codici attività che iniziano per: 241, 051, 052, 3011, 3013, 206, 49, 50, 51, 3511, 3512, 3514, 3516, 64, 65, 66	1
71	Da 3 a 15, da 17 a 19 e 31			Sono ammessi solo i codici che iniziano per 72	1
83	20			932910	1
84	20			561111, 561112, 561121, 561122, 561123, 561124, 561191, 561192, 561193, 561201, 561202, 561203, 562101, 562102, 563001, 563002, 563003, 563004, 931110, 969993	1

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

86	1, 2, 3	1 (solo i comuni elencati), 2, 4, 5, 12, 14, 15, 16	L103, A270, C128, C901, C972, D043, E058, F764, F870, F585, I318, I348, L207, A100, A515, B382, B842, C083, C426, D736, A345, E811, G102, G145, G200, G766, H400, H402, I326, I360, I546, L334, C322, C750, C779, D394, D501, G438, H007, H166, I804, A120, A945, B294, B722, C308, C474, E892, G482, G878, H562, I482, L186, A402, A485, B861, B985, C114, C632, D209, D494, D495, D592, D738, E052, E243, E435, F196, F582, F785, G141, G237, G435, G760, D690, H991, I148, I244, L284, L526, E372, L964	Non sono ammessi i codici attività che iniziano per: 02, 03, 241, 051, 052, 49, 50 (esclusi 501000 e 503000), 51, 3511, 3512, 3514, 3516, 64, 65, 66	1
87	20				1
88	3	1 (solo i comuni elencati), 2, 4, 5, 12, 14, 15, 16	L103, A270, C128, C972, D043, E058, F764, F870, F585, I318, I348, L207, A100, A515, B382, B842, C083, C426, D736, A345, E811, G102, G145, G200, H400, H402, I326, I360, I546, L334, C750, C779, D394, D501, G438, H007, H166, I804, A120, A945, B294, B722, C308, C474, E892, G482, G878, H562, I482, L186, A402, A485, B861, B985, C114, C632, D209, D494, D495, D592, D738, E052, E243, E435, F196, F582, F785, G141, G237, G435, G760, D690, H991, I148, I244, L284, L526, E372, L964	Codici che iniziano con: 01, 03	4, 5

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

89	1, 2, 3	1 (solo i comuni elencati), 2, 4, 5, 12, 14, 15, 16	L103, A270, C128, C972, D043, E058, F764, F870, F585, I318, I348, L207, A100, A515, B382, B842, C083, C426, D736, A345, E811, G102, G145, G200, G766, H400, H402, I326, I360, I546, L334, C322, C750, C779, D394, D501, G438, H007, H166, I804, A120, A945, B294, B722, C308, C474, E892, G482, G878, H562, I482, L186, A402, A485, B861, B985, C114, C632, D209, D494, D495, D592, D738, E052, E243, E435, F196, F582, F785, G141, G237, G435, G760, D690, H991, I148, I244, L284, L526, E372, L964	Codici che iniziano con: 01, 02, 03	4, 5
----	---------	--	--	-------------------------------------	------

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

90	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 12, 15, 16, 18, 31	6, 9, 21, 7, 10, 11, 17, 19	<p>H620, A795, B069, B432, B578, C207, C215, C461, D568, D855, F095, F994, G782, H689, I953, L359, L736, A393, A965, C814, D548, G184, G535, D969, L528, <u>C060</u>, <u>C524</u>, <u>D211</u>, <u>D451</u>, <u>D965</u>, <u>E388</u>, <u>F145</u>, <u>F381</u>, <u>F600</u>, <u>I071</u>, <u>I461</u>, <u>I653</u>, <u>I932</u>, <u>A044</u>, <u>A047</u>, <u>A335</u>, <u>A437</u>, <u>A462</u>, <u>B727</u>, <u>C093</u>, <u>C321</u>, <u>C331</u>, <u>C877</u>, <u>C935</u>, <u>D096</u>, <u>D652</u>, <u>D691</u>, <u>E207</u>, <u>E868</u>, <u>F380</u>, <u>F415</u>, <u>F487</u>, <u>F516</u>, <u>F570</u>, <u>F591</u>, <u>G005</u>, <u>G289</u>, <u>H321</u>, <u>H390</u>, <u>H588</u>, <u>H769</u>, <u>I912</u>, <u>L728</u>, <u>A233</u>, <u>A252</u>, <u>A760</u>, <u>B534</u>, <u>D477</u>, <u>D542</u>, <u>D760</u>, <u>E807</u>, <u>F021</u>, <u>F379</u>, <u>F428</u>, <u>F599</u>, <u>F626</u>, <u>F653</u>, <u>F665</u>, <u>F493</u>, <u>F509</u>, <u>F520</u>, <u>F522</u>, <u>F536</u>, <u>F549</u>, <u>G137</u>, <u>G403</u>, <u>G920</u>, <u>G921</u>, <u>H182</u>, <u>I324</u>, <u>I315</u>, <u>C070</u>, <u>I774</u>, <u>L279</u>, <u>A329</u>, <u>A739</u>, <u>A947</u>, <u>B398</u>, <u>B474</u>, <u>B562</u>, <u>C251</u>, <u>C267</u>, <u>C582</u>, <u>C704</u>, <u>C770</u>, <u>C886</u>, <u>D042</u>, <u>D429</u>, <u>D564</u>, <u>D628</u>, <u>D853</u>, <u>E228</u>, <u>E694</u>, <u>E783</u>, <u>F051</u>, <u>F268</u>, <u>F460</u>, <u>F621</u>, <u>F622</u>, <u>F482</u>, <u>F793</u>, <u>G436</u>, <u>G515</u>, <u>G657</u>, <u>G690</u>, <u>D566</u>, <u>F567</u>, <u>F632</u>, <u>H323</u>, <u>H876</u>, <u>I156</u>, <u>I286</u>, <u>I436</u>, <u>I569</u>, <u>I651</u>, <u>I661</u>, <u>L191</u>, <u>L366</u>, <u>L501</u>, <u>L517</u>, <u>M382</u>, <u>M078</u>, <u>D808</u>, <u>I654</u>, <u>A710</u>, <u>A832</u>, <u>B504</u>, <u>B948</u>, <u>C252</u>, <u>C527</u>, <u>C742</u>, <u>C745</u>, <u>C845</u>, <u>D279</u>, <u>D653</u>, <u>D745</u>, <u>E229</u>, <u>E230</u>, <u>E256</u>, <u>E975</u>, <u>F629</u>, <u>F492</u>, <u>F540</u>, <u>F685</u>, <u>F911</u>, <u>F935</u>, <u>G308</u>, <u>G359</u>, <u>G60</u>, <u>G758</u>, <u>H015</u>, <u>I26</u>, <u>I523</u>, <u>I585</u>, <u>I92</u>, <u>L397</u>, <u>D786</u>, <u>L627</u>, <u>F844</u>, <u>H857</u>, <u>L117</u>, <u>C869</u>, <u>E625</u>, <u>G687</u>,</p>	Non sono ammessi i codici attività che iniziano per: 02, 03, 241, 051, 052, 49, 50, (esclusi 501000 e 503000) 51, 3511, 3512, 3513, 64, 65 e 66	1
----	--	--------------------------------------	---	---	---

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

			<u>B832, F023 G721,</u> <u>I906, H541, H771,</u> <u>H883, L826 E098,</u> <u>F356, F767, H531,</u> <u>I939, B215, B309,</u> <u>C556, E899, G389,</u> <u>H895, H906, L309</u>		
91				Che iniziano con 01 o 02	4

39.5.3 Importo totale aiuto spettante (RS401017)

Per i seguenti codici aiuto: 5, 10, 13, 14, 15, 16, 46, **47** e **49** descritti nella precedente sezione, l'importo dell'aiuto non può essere superiore al 50% dell'importo dedotto, esente, detassato, che non ha concorso alla formazione del reddito.

Se RS401001 vale 3 deve essere uguale alla somma della **colonna 5** dei righi RP80 di tutti i moduli compilati con colonna 4 impostata ad 1

Se RS401001 vale 4 deve essere uguale alla somma della **colonna 5** dei righi RP80 di tutti i moduli compilati con colonna 4 impostata ad 2

Se RS401001 vale 14, l'importo dell'aiuto non può essere superiore al 50% della somma di (RE021001***0,9** + la somma delle colonne 4 dei righi da RH1 a RH4 dei rigi in cui in colonna 11 è indicato il codice '1' * **9**).

Se RS401001 vale 15, l'importo dell'aiuto non può essere superiore al 50% di:

- $(RE021005 - RE021002 - RE021003 - RE021004) \times 0,50$ se nel campo RE000001 è indicato il codice 1 o 5 o 6 ;
- $(RE021005 - RE021002 - RE021003 - RE021004) \times 0,70$ se nel campo RE000001 è indicato il codice 2
- $(RE021005 - RE021002 - RE021003 - RE021004) \times 0,90$ se nel campo RE000001 è indicato il codice 4 o 7
- $(RF063001 - RF065001 - RF098004 - RF099001 - RF099002 - RF09902A) \times 0,50$ se nel campo RF000002 è indicato il cod.1
- $(RF063001 - RF065001 - RF098004 - RF099001 - RF099002 - RF09902A) \times 0,70$ se nel campo RF000002 è indicato il cod.2
- $(RF063001 - RF065001 - RF098004 - RF099001 - RF099002 - RF09902A) \times 0,90$ se nel campo RF000002 è indicato il cod.4
- $(RG031001 - RG033004 - RG034001 - RG034002 - RG03402A) \times 0,50$ se nel campo RG000002 è indicato il codice 1
- $(RG031001 - RG033004 - RG034001 - RG034002 - RG03402A) \times 0,70$ se nel campo RG000002 è indicato il codice 2
- $(RG031001 - RG033004 - RG034001 - RG034002 - RG03402A) \times 0,90$ se nel campo RG000002 è indicato il codice 4
- $(\text{col. 4 dei rigi RH1-RH4}) \times (7/3)$ se nella corrispondente colonna 11 è indicato il codice 4
- $(\text{col. 4 dei rigi RH1-RH4}) \times 9$ se nella corrispondente colonna 11 è indicato il codice 5
- $(\text{col. 4 dei rigi RH1-RH4})$ se nella corrispondente colonna 11 sono indicati i codici 3 o 6

Se RS401001 vale 19 non deve essere inferiore a:

$$\text{Riduzione_Imposta} * \frac{\text{Totale_Redditi_Campione_Netto_Aiuto}}{\text{Totale_Redditi_Campione_Netto}}$$

dove

$$\text{Totale_Redditi_Campione_Netto_Aiuto} = \text{RP091001} + \text{RP091003} - \text{ImportoAbbattimentoQuadroRE} - \text{ImportoAbbattimentoQuadroRH} - \text{ImportoAbbattimentoQuadroRF} - \text{ImportoAbbattimentoQuadroRG} - \text{ImportoAbbattimentoQuadroRD}$$

Per la determinazione di Riduzione_Imposta_Aiuto e Totale_Redditi_Campione_Netto fare riferimento alle indicazioni fornite nel paragrafo “Quadro RN – Imposta netta (rigo RN26)”

Se RS401001 vale 25, non deve essere inferiore a all’importo risultante dalla seguente formula:

$$\text{Riduzione_Imposta_ZES} * (\text{RS493001} / (\text{RS493001} + \text{RS493002}))$$

Per la determinazione Riduzione_Imposta_ZES ,fare riferimento alle indicazioni fornite al rigo RS493 e nel paragrafo “Quadro RN – Imposta netta (rigo RN26)”

Se RS401001 vale 49, l’importo dell’aiuto non può essere superiore al 50% di:

- $(\text{RE021005} - \text{RE021002} - \text{RE021003} - \text{RE021004}) \times 0,50$ se nel campo RE000001 è indicato il codice 8;
- $(\text{RE021005} - \text{RE021002} - \text{RE021003} - \text{RE021004}) \times 0,40$ se nel campo RE000001 è indicato il codice 9;

Se RS401001 vale 51 deve essere uguale RU5 col. 3 con codice credito C4

Se RS401001 vale 53 deve essere uguale a RU5 col. 3 con codice credito E5

Se RS401001 vale 55 deve essere uguale RU5 col. 3 con codice credito F3

Se RS401001 vale 56 deve essere uguale a RU5 col. 3 con codice credito E4

Se RS401001 vale 58 deve essere uguale a RU5 col. 3 con codice credito H3

Se RS401001 vale 59 deve essere uguale a RU5 col. 3 con codice credito H5

Se RS401001 vale 71 deve essere uguale a RU5 col. 3 con codice credito M5

Se RS401001 vale 86 deve essere uguale o maggiore a RU5 col. 3 con codice credito T1

Se RS401001 vale 87 non può essere superiore al 50% di RQ106 col. 4

Se RS401001 vale **88** deve essere uguale o maggiore a RU5 col. 3 con codice credito **U2**

Se RS401001 vale **89** deve essere uguale o maggiore a RU5 col. 3 con codice credito **U3**

Se RS401001 vale **90** deve essere uguale o maggiore a RU5 col. 3 con codice credito **U4**

Se RS401001 vale **91** deve essere uguale o maggiore a RU5 col. 3 con codice credito **U6**

40. QUADRO DI – TABELLA CODICI TRIBUTO

Codici Tributo	Tabella Codici Tributo Quadro DI				
	RPF 2026				
1121	SI	SI	SI	SI	SI
1123	SI	SI	SI	SI	SI
1127	SI	SI	NO	NO	SI
1130	SI	SI	SI	SI	SI
1242	SI	SI	SI	SI	SI
1683	SI	SI	SI	SI	SI
1684	SI	SI	SI	SI	SI
1714	SI	SI	SI	SI	SI
1727	NO	NO	NO	NO	SI
1792	SI	SI	SI	SI	SI
1795	SI	SI	SI	SI	SI
1811	SI	SI	SI	SI	NO
1813	SI	SI	SI	SI	NO
1816	SI	SI	SI	SI	SI
1822	SI	SI	SI	SI	SI
1838	NO	NO	NO	NO	SI
1842	SI	SI	SI	SI	SI
1847	SI	SI	SI	SI	SI
1856	SI	SI	SI	SI	SI
1857	NO	SI	NO	NO	NO
1858	NO	SI	SI	NO	NO
1859	NO	SI	SI	NO	NO
3801	SI	SI	SI	SI	SI
3844	SI	SI	SI	SI	SI
4001	SI	SI	SI	SI	SI
4005	SI	SI	SI	SI	SI
4040	SI	SI	SI	SI	SI
4041	SI	SI	SI	SI	SI
4043	SI	SI	SI	SI	SI
4200	SI	SI	SI	SI	SI
4722	SI	SI	SI	SI	SI

41. QUADRO LM

Il coefficiente di redditività presente nella colonna 2 dei righi da LM22 a LM27 in relazione al Codice attività di colonna 1 deve assumere i valori come riportati nella tabella che segue:

GRUPPO DI SETTORE	CODICI ATTIVITÀ ATECO 2007	COEFFICIENTE DI REDDITIVITÀ
Industrie alimentari e delle bevande	(10-11)	40%
Commercio all'ingrosso e al dettaglio	45 - (da 46.2 a 46.9) - (da 47.1 a 47.7) - 47.9	40%
Commercio ambulante di prodotti alimentari e bevande	47.81	40%
Commercio ambulante di altri prodotti	47.82- 47.89	54%
Costruzioni e attività immobiliari	(41-42-43)- (68)	86%
Intermediari del commercio	46.1	62%
Attività dei Servizi di alloggio e di ristorazione	(55-56)	40%
Attività Professionali, Scientifiche, Tecniche, Sanitarie, di istruzione, Servizi Finanziari ed Assicurativi	(64-65-66)-(69-70-71-72-73-74-75)-(85)-(86-87-88)	78%
Altre attività economiche	(01-02-03)-(05-06-07-08-09)-(12-13-14-15-16-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26-27-28-29-30-31-32-33)-(35)-(36-37-38-39)-(49-50-51-52-53)-(58-59-60-61-62-63)-(77-78-79-80-81-82)-(84)-(90-91-92-93)-(94-95-96)-(97-98)-(99)	67%

42. QUADRO RU

42.1 CONTROLLI RELATIVI ALLA SEZIONE III-C DEL QUADRO RU – RIGHI DA RU516 A RU522

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 **2.000.000**.

Calcolare: **Eccedenza-noLim** = RU523006 + RU524006 + RU525006 + RU526006 di tutti i moduli presenti.

Calcolare: **Credito Residuo** = **2.250.000** + **Eccedenza-noLim** - RU520001 - Limite-F24 (ridurre a zero se il risultato è negativo).

Il risultato della seguente operazione:

$$RU522001 + RU522002$$

non può essere superiore all'importo del "**Credito Residuo**" come sopra determinato.

L'importo del campo **RU522003** deve essere pari al risultato della seguente operazione:

$$RU522001 + RU522002$$

Il campo **RU522001** deve essere compreso tra:

- RU007005 (se RU001001 vale 17)
- e somma di RU007005 (se RU001001 vale 17, 99)

Il campo **RU522002** deve essere compreso tra:

- RU007006 (se RU001001 vale 17)
- e somma di RU007006 (se RU001001 vale 17, 99)

42.2 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 righi da RU527 a RU534 e alla colonna 3 dei righi da RU501 a RU510 e da RU523 a RU526.

Si segnala che la tabella è comune a tutti i modelli REDDITI **2026** e pertanto contiene i codici dei crediti d'imposta presenti in tutti i modelli.

Si precisa inoltre che:

- nei righi da RU531 a RU534 non può essere presente un anno successivo al **2025**;
- nei righi da RU527 a RU530 non può essere presente un anno successivo al **2024**.
- nei righi da RU523 a RU526 non può essere presente un anno successivo al **2023**;

Specifiche tecniche modello Redditi PF **2026**

CODICE CREDITO	ANNO DI RIFERIMENTO
1	da 1999 a 2025 (1)
2	da 2000 a 2018
3	da 2001 a 2006
5	da 1994 a 2025 (1)
6	da 2008 a 2020
9	da 2002 a 2006
VS, TS	da 2001 a 2006
17	da 1999 a 2021
20	da 1999 a 2014
23	da 2008 a 2025 (1)
24	da 2000 a 2025 (1)
30	da 2001 a 2014
28, 34	da 2003 a 2025 (1)
41, 42, 43, 45	2007
44, 49	2007, 2008 e 2009
80	da 2010 a 2025 (1)
76	da 2009 a 2025 (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
78	2024 (1)
81	2012
85	2013, 2014
88	da 2013 a 2025 (1)
89	da 2013 a 2017
A9	2014, 2015
90, 94, A3	da 2014 a 2025 (1)
A2, B4	2014
86, A1	da 2014 a 2017
A4, B2	da 2015 a 2017
B3, A5, A7, A8	2015, 2016
87	2015
93, E2	da 2015 a 2025 (1)
B9	da 2015 a 2019
A6	da 2015 a 2018, da 2020 a 2024
E3, F7	da 2018 a 2022
E5, E7, E9, F1, F2, F3, F4, F5, F8, G4	da 2018 a 2025 (1)
C3	2016
C1	2016, 2017
C5, C7	da 2016 a 2018
96	da 2016 a 2022
C2, C4, C6	da 2016 a 2025 (1)
D1	da 2017 a 2021
D2, D3, D4, D5, D6, D7, D8, C9, E4	da 2017 a 2025 (1)
C8, E1	2017
F9	da 2019 a 2021
G1	da 2019 a 2022
G2, G3, G5	da 2019 a 2025 (1)
E8, G6	da 2019 a 2024

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

H4, 2H, 3H, I1, I2, L2	da 2020 a 2021
H8, I4, I5, I7, L3	da 2020 a 2022
F6, H3, I9, L1, 2L	da 2020 a 2025 (1)
3L, G8, L7	da 2020 a 2024
I8	da 2020 a 2023
H9	2020
M1, M4	2021
N6	da 2021 a 2022
L8	da 2021 a 2024
M2, M3, M5	da 2021 a 2025 (1)
L5	da 2021 a 2024
L6, L9	da 2021 a 2023
M9	2022
H5, N2, N3, N4, P7, P8	da 2022 a 2025 (1)
M8, N1, N5, N7, N9, O4, O5, P1, R3	da 2022 a 2023
P2	2022
R9, S7, T1, T3	da 2023 a 2025 (1)
N8	da 2023 a 2024
S9, T2	2023
S1, T4, T5, T6, T7, T8, T9, U1, U2	2025 (1)
U5	2024
U3, U4, U6, U7	2025 (1)
99	Non superiore a 2025 (1)
(1) L'anno di riferimento può assumere anche il valore all'anno di approvazione del presente modello se l'anno di fine periodo imposta indicato nel campo 63 del record B delle presenti specifiche tecniche è uguale all'anno di approvazione del presente modello	

43. COMUNICAZIONE CPB

Di seguito si riportano i criteri da adottare in presenza della casella frontespizio “Comunicazione CPB” compilata (campo 11 del record B).

11	Comunicazione CPB	93	1	NU	Valori ammessi: 1 o 2 o 3. La compilazione del campo deve risultare conforme ai criteri riportati nel paragrafo “Comunicazione CPB” delle presenti specifiche tecniche del mod. RPF 2026
----	-------------------	----	---	----	---

Si rimanda a tal fine quanto previsto nel provvedimento dell’Agenzia delle entrate relativo all’approvazione delle specifiche tecniche e dei controlli per la trasmissione telematica dei dati rilevanti ai fini della elaborazione della proposta di concordato preventivo biennale per i periodi d'imposta 2026 e 2027 nonché delle modifiche alle specifiche tecniche degli indici sintetici di affidabilità fiscale e dei modelli REDDITI 2026.

43.1 COMUNICAZIONE CPB CON CODICE 1 O 2

La compilazione della casella Comunicazione CPB con il valore 1 o il valore 2 deve essere conforme ai criteri di seguito riportati. La non conformità a tali criteri comporta lo scarto del documento relativo al modello CPB 2026/2027 senza possibilità di conferma.

Se la casella Comunicazione CPB assume il valore “1” o il valore “2”, al frontespizio del modello RPF 2026 deve risultare allegato il Modello CPB 2026/2027.

Inoltre, se la casella “Comunicazione CPB” risulta compilata (campo 11 del record B con valore 1 o 2), nel documento non deve risultare presente alcun quadro relativo ai tre fascicoli del modello RPF 2026 (Familiari a carico, Terreni, Fabbricati, Scelte 8, 5 e 2 per mille, RP, ecc) ma deve risultare compilato il solo frontespizio del modello RPF 2026. Nel frontespizio non possono risultare compilati alcune sezioni o alcuni singoli campi descritti e individuati nei seguenti estratti del frontespizio, salvo alcune eccezioni:

TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro RW	Quadro VO	Quadro AC	ISA	Quadri aggiuntivi al modello 730	Comunicazione CPB	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)	Dichiarazione integrativa errori contabili	Eventi eccezionali	Dichiarazione rettificativa mod. 730/2026
-----------------------	-----------	-----------	-----------	-----	----------------------------------	-------------------	------------------------	---------------------------	---	--	--------------------	---

Il campo “Comunicazione CPB” è compilabile

DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2025	Comune	Provincia (sigla)	Codice comune
DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2026	Comune	Provincia (sigla)	Codice comune

CANONE RAI IMPRESE	Tipologia apparecchio (Riservata ai contribuenti che esercitano attività d'impresa)
--------------------	---

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA Riservato all'incaricato	Codice fiscale dell'incaricato									
	Soggetto che ha predisposto la dichiarazione			Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione				Ricezione altre comunicazioni telematiche		
	Data dell'impegno			FIRMA DELL'INCARICATO						
	giorno	mese	anno							

I campi “Codice fiscale dell'incaricato”, “Soggetto che ha predisposto la dichiarazione”, “Data dell'impegno” e “FIRMA DELL'INCARICATO” sono compilabili

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

VISTO DI CONFORMITÀ Riservato al C.A.F. o al professionista	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.		Codice fiscale del C.A.F.																	
	Codice fiscale del professionista		FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA																	
CERTIFICAZIONE TRIBUTARIA Riservato al professionista	Codice fiscale del professionista																			
	Codice fiscale o partita IVA del soggetto diverso dal certificatore che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili																			
	Si attesta la certificazione ai sensi dell'art. 36 del D.Lgs. n. 241/1997		FIRMA DEL PROFESSIONISTA																	
FIRMA DELLA DICHIARAZIONE Il contribuente dichiara di aver compilato e allegato i seguenti quadri (barrare le caselle che interessano).	Familiari a carico		RA RB RC RP LC RN RV CR DI RX RH RL RM RR RT RE RF RG RD RS RQ CE																	
	LM	TR	RU	NR	FC	CP	Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario										Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario		Presenza Visto Superbonus	
	Situazioni particolari		Codice		CON LA FIRMA SI ESPRIME ANCHE IL CONSENSO AL TRATTAMENTO DEI DATI SENSIBILI EVENTUALMENTE INDICATI NELLA DICHIARAZIONE										FIRMA del CONTRIBUENTE (o di chi presenta la dichiarazione per altri)					

Il campo “*FIRMA del CONTRIBUENTE*” è compilabile

Nelle quattro tabelle che seguono sono riportati nel dettaglio i singoli campi del frontespizio e delle Scelte dell'otto, del cinque e del due per mille dell'Irpef (Record B del tracciato telematico del mod. RPF 2026) che non devono risultare compilati se compilata la casella “Comunicazione CPB” con il codice “1” o “2”.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

RECORD DI TIPO "B" CAMPI CHE NON DEVONO ESSERE COMPILATI SE COMPILATA LA CASELLA "COMUNICAZIONE CPB" CON IL CODICE "1" O "2" (Casella 11 del record B) PARTE A	
Progressivo campo del record B	Descrizione
12	Modulo RW
13	Quadro VO
14	Quadro AC
15	ISA
16	Quadri Aggiuntivi al modello 730
17	Casella Dichiarazione Rettificativa di un modello 730 2026
21	Dichiarazione correttiva nei termini
22	Dichiarazione integrativa
23	Dichiarazione integrativa art. 2 co. 8-ter DPR 322/98
24	Dichiarazione integrativa errori contabili (art. 2, comma 8-bis, DPR n. 322/98)
Domicilio fiscale al 1/1/2025	
49	Comune
50	Sigla della provincia
51	Codice del comune
Domicilio fiscale al 1/1/2026	
53	Comune
54	Sigla della provincia
55	Codice del comune
Canone Rai	
64	Canone Rai Imprese
Scelta 8 per mille	
66	Scelta Stato
67	Stato
68	Chiesa Cattolica
69	Unione Chiese Cristiane Aventiste 7° giorno
70	Assemblee di Dio in Italia
71	Chiesa Evangelistica/Valdese Unione delle Chiese metodiste e Valdesi
72	Chiesa Evangelica Luterana in Italia
73	Unione Comunità Ebraiche Italiane
74	Sacra arcidiocesi d'Italia ed Esarcato per l'Europa Meridionale
75	Chiesa Apostolica in Italia
76	Unione Cristiana Evangelica Battista d'Italia
77	Unione Buddhista Italiana
78	Unione Induista Italiana
79	Istituto Buddista Italiano Soka Gakkai (IBISG)
80	Associazione "Chiesa d'Inghilterra in Italia
81	Scelta non effettuata dal contribuente
82	Anomalia

RECORD DI TIPO "B" CAMPI CHE NON DEVONO ESSERE COMPILATI SE COMPILATA LA CASELLA "COMUNICAZIONE CPB" CON IL CODICE "1" O "2" (Casella 11 del record B) PARTE B	
Progressivo campo del record B	Descrizione
Scelta 5 per mille	
83	Sostegno degli enti del terzo settore iscritti nel RUNTS di cui all'art. 46, c. 1 del D. LGS 3 luglio 2017, n 117 comprese le cooperative sociali ed escluse le imprese sociali costituite in forma di società, nonché sostegno delle onlus iscritte all'anagrafe
84	Codice fiscale del beneficiario
85	Finanziamento della ricerca scientifica o della università
86	Codice fiscale del beneficiario
87	Finanziamento della ricerca sanitaria
88	Codice fiscale del beneficiario
89	Finanziamento delle attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici
90	Codice fiscale del beneficiario
91	Sostegno delle attività sociali svolte dal comune di residenza del contribuente
92	Sostegno alle associazioni sportive dilettantistiche riconosciute dal CONI
93	Codice fiscale del beneficiario
94	Sostegno degli enti gestori delle aree protette
95	Codice fiscale del beneficiario
96	Anomalia 5 per mille
97	Scelta non effettuata dal contribuente
98	Flag Anomalia Codice fiscale soggetto beneficiario Scelta cinque per mille dell'Irpef.
Dati Scelta due per mille - Partiti politici	
99	Codice partito politico
100	Firma
101	Scelta non effettuata
102	Anomalia

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

RECORD DI TIPO "B" CAMPI CHE NON DEVONO ESSERE COMPILATI SE COMPILATA LA CASELLA "COMUNICAZIONE CPB" CON IL CODICE "1" O "2" (Casella 11 del record B) PARTE C	
Progressivo campo del record B	Descrizione
Liquidazione art. 18 d.lgs. 192/24	
103	Liquidazione art. 18 d.lgs. 192/24
104	Data chiusura liquidazione art. (art. 182 del TUIR)
Firma della dichiarazione	
108	Casella quadro RA
109	Casella quadro RB
110	Casella quadro RC
111	Casella quadro RD
112	Casella quadro RE
113	Casella quadro RF
114	Casella quadro RG
115	Casella quadro RH
118	Casella quadro RL
119	Casella quadro RM
120	Casella quadro RN
122	Casella quadro RP
123	Casella quadro RQ
124	Casella quadro RR
125	Casella quadro RS
126	Casella quadro RT
127	Casella quadro RU
128	Casella quadro RV
129	Casella quadro RX
132	Casella familiari a carico
133	Casella quadro CR
134	Casella quadro CE
135	Casella quadro LM
136	Casella quadro TR
137	Casella quadro FC
142	Casella quadro DI
144	Casella quadro LC
145	Casella quadro NR
146	Casella quadro CP
157	Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario
158	Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2026

RECORD DI TIPO "B" CAMPI CHE NON DEVONO ESSERE COMPILATI SE COMPILATA LA CASELLA "COMUNICAZIONE CPB" CON IL CODICE "1" O "2" (Casella 11 del record B) PARTE D	
Progressivo campo del record B	Descrizione
170	Codice stato estero
171	Eventi eccezionali
173	Situazioni Particolari
176	Presenza visto Superbonus
179	Flag Assenza ISA con quadro H compilato
180	Flag Assenza ISA con quadro F compilato
202	Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione
203	Ricezione altre comunicazioni telematiche
Visto di conformità	
207	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.
208	Codice fiscale del C.A.F
209	Codice fiscale del professionista
210	Firma
211	Codice fiscale del professionista
212	Codice fiscale o IVA del soggetto diverso dal certificatore che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili
213	Firma

43.2 COMUNICAZIONE CPB CON CODICE 3

Come precisato nelle istruzioni al fascicolo 1 del modello RPF 2026, in fase di invio della dichiarazione dei redditi, compilando la casella “Comunicazione CPB” con **codice “3 – Revoca con flusso dichiarativo”** saranno revocate tutte le comunicazioni di adesione in precedenza inviate. Contestualmente alla comunicazione della revoca, può anche essere inviata una nuova comunicazione di adesione al CPB allegando alla dichiarazione anche la Comunicazione CPB. Si rimanda per ulteriori informazioni alla modulistica ISA e CPB ed alle relative specifiche tecniche.

44. CONTENUTO INFORMATIVO DEI RECORD INSERITI NELL'INVIO TELEMATICO

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

RECORD DI TIPO "A" :					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare ad 'A'
2	Filler	2	14	AN	
3	Codice fornitura	16	5	AN	Impostare a "RPF26"
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
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "B"
2	Codice fiscale del soggetto dichiarante	2	16	AN	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione. Nel caso di omocodia del codice fiscale del contribuente risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione in dichiarazione del precedente codice fiscale (omocodice) comporta, in sede di accoglimento delle dichiarazioni trasmesse in via telematica, lo scarto della dichiarazione.
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Protocollo assegnato da Poste	29	25	AN	Per la codifica del campo vedere il punto "AVVERTENZE PARTICOLARI PER POSTE ITALIANE S.P.A" della parte generale
6	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	
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). L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza di anomalie presenti nella dichiarazione, costituisce condizione di scarto della medesima.
9	Flag conferma Studi di settore/parametri	91	1	CB	
Dati del Frontespizio					
Tipo di dichiarazione					
10	Filler	92	1	AN	
11	Comunicazione CPB	93	1	NU	Valori ammessi: 1 o 2. La compilazione del campo deve risultare conforme ai criteri riportati nel paragrafo "Comunicazione CPB " delle presenti specifiche tecniche del mod. RPF 2026
12	Modulo RW	94	1	CB	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Se presente un dato del quadro il campo deve essere impostato ad '1'.
13	Quadro VO	95	1	CB	Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Se presente un dato del quadro il campo deve essere impostato ad '1'.
14	Quadro AC	96	1	CB	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
			Lunghezza	Formato	
15	ISA	97	1	CB	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	Quadri Aggiuntivi al modello 730	98	1	CB	Se barrata la casella " <i>Quadri Aggiuntivi al modello 730</i> ", nella dichiarazione possono risultare presenti solo i seguenti Quadri e/o Campi: <u>Quadro RM</u> Può essere presente solo il rigo RM91 <u>Quadro RU</u> Possono risultare presenti nella col. 2 del rigo RU1 solo i seguenti crediti: L3, 2L, R8, R5, O7, R7, S5 <u>Quadro RS</u> RS401 e RS402 <u>Quadro RX</u>
17	Casella Dichiarazione Rettificativa di un modello 730 2026	99	1	NU	La casella può risultare compilata con il codice 1, 2 o 3 solo se risulta barrata la casella "Correttiva nei termini " (campo 21 del rec. B) o risulta compilata la casella "Dichiarazione integrativa " (campo 22 del rec. B) con il codice 1
18	Filler	100	1	AN	
19	Filler	101	1	AN	
20	Filler	102	1	AN	
21	Dichiarazione correttiva nei termini	103	1	CB	Alternativo ai campi 22, 23
22	Dichiarazione integrativa	104	1	NU	Alternativo al campo 21, 23 Valori ammessi: 1 o 2.
23	Dichiarazione integrativa art. 2 co. 8-ter DPR 322/98	105	1	CB	Alternativo al campo 21, 22 Se barrata deve risultare compilata almeno una colonna 5 dei rigi da RX1 a RX42 ovvero almeno una colonna 5 dei rigi da RX51 a RX58 del quadro RX. Il controllo è confermabile.
24	Dichiarazione integrativa errori contabili (art. 2, comma 8-bis, DPR n. 322/98)	106	1	CB	Alternativa al campo 21 o B23
Dati del Contribuente					
25	Cognome	107	24	AN	Dato obbligatorio
26	Nome	131	20	AN	Dato obbligatorio
27	Filler	151	60	AN	
28	Partita IVA	211	11	PI	
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	Valori ammessi:M o F.
36	Stato civile	347	1	NU	Valori ammessi: 6, 7 e 8

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
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 Casella dichiarazione presentata per la prima volta (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 dichiarazione presentata per la prima volta (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati. Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730
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 dichiarazione presentata per la prima volta (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati
43	Numero civico	454	10	AN	
44	Frazione	464	35	AN	
45	Data di variazione della residenza anagrafica o del domicilio fiscale.	499	8	DT	Può 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	Può essere presente solo se risulta compilata la sezione relativa alla residenza anagrafica del dichiarante
48	Filler	509	6	AN	
Domicilio fiscale al 1/1/2025					
49	Comune	515	40	AN	Dato obbligatorio
50	Sigla della provincia	555	2	PR	Dato obbligatorio. Deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane.
51	Codice del comune	557	4	AN	Dato obbligatorio. Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
52	Filler	561	4	AN	
Domicilio fiscale al 1/1/2026					
53	Comune	565	40	AN	Dato obbligatorio se presente uno dei campi da 53 a 56 del Record B.
54	Sigla della provincia	605	2	PR	Dato obbligatorio se presente uno dei campi da 53 a 56 del Record B. Se presente deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane.
55	Codice del comune	607	4	AN	Dato obbligatorio se presente uno dei campi da 53 a 56 del Record B. Se presente deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730
56	Filler	611	4	AN	
Liquidazione volontaria o Fallimento/Liquidazione giudiziale					
57	Data inizio periodo di imposta	615	8	DT	Non può essere antecedente al 1/1/2025. Campo Obbligatorio se è compilato il campo B59.
58	Data fine periodo di imposta	623	8	DT	Non può essere precedente alla Data inizio. Campo Obbligatorio se è compilato il campo B59.
59	Stato	631	1	NU	Valori ammessi: da 1 a 6. Dato obbligatorio se compilata la casella B57. Se il campo B103 è valorizzato , allora: - il campo B59 può assumere i valori 1, 2 e 4. - qualora il campo B59 assuma valore 1 o 2, può non essere presente il quadro RN e pertanto tutti i controlli ad esso relativi non trovano applicazioni. - qualora il campo B59 assuma valore 4, deve essere presente il quadro RN il campo B103 NON è valorizzato ed è compilata la presente casella (B59), nella dichiarazione può non essere presente il quadro RN e pertanto tutti i controlli ad esso relativi non trovano applicazioni.
60	Accettazione dell'eredità giacente	632	1	NU	Valori ammessi: 1 o 2
61	Liquidazione volontaria	633	1	CB	
62	Immobili sequestrati esenti	634	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.
63	Cessazione attività	635	1	CB	
64	Canone Rai Imprese	636	1	NU	Valori ammessi: 0, 1, 2 o 3. Se vale 1 o 2 deve essere compilato il rigo RS41 o il rigo RS42

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
65	Filler	637	50	AN	
Scelta 8 per mille					
Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "SCELTA PER LA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE DELL'IRPEF ALLE ISTITUZIONI BENEFICIARIE"					
66	Scelta Stato	687	1	NU	Valori ammessi: 0, 1, 2, 3, 4, 5 o 6.
67	Stato	688	1	CB	
68	Chiesa Cattolica	689	1	CB	
69	Unione Chiese Cristiane Avventiste 7° giorno	690	1	CB	
70	Assemblee di Dio in Italia	691	1	CB	
71	Chiesa Evangelistica/Valdese Unione delle Chiese metodiste e Valdesi	692	1	CB	
72	Chiesa Evangelica Luterana in Italia	693	1	CB	
73	Unione Comunità Ebraiche Italiane	694	1	CB	
74	Sacra arcidiocesi d'Italia ed Esarcato per l'Europa Meridionale	695	1	CB	
75	Chiesa Apostolica in Italia	696	1	CB	
76	Unione Cristiana Evangelica Battista d'Italia	697	1	CB	
77	Unione Buddhista Italiana	698	1	CB	
78	Unione Induista Italiana	699	1	CB	
79	Istituto Buddista Italiano Soka Gakkai (IBISG)	700	1	CB	
80	Associazione "Chiesa d'Inghilterra in Italia	701	1	CB	
81	Scelta non effettuata dal contribuente	702	1	CB	
82	Anomalia	703	1	NU	Valori ammessi: da 0 a 6 - 0 (nessuna anomalia) - 1 (presenza di più firme) - 2 (unica firma su più caselle) - 3 (segno non riconducibile a firma) - 4 (presenza del codice nella casella Stato in assenza della firma nel relativo riquadro) - 5 (presenza del codice nella casella Stato corrispondente ad un valore non ammesso) - 6 (contestuale presenza di due o più anomalie di cui ai punti "2", "4" e "5".)
Scelta 5 per mille					
Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF"					
83	Sostegno degli enti del terzo settore iscritti nel RUNTS di cui all'art. 46, c. 1 del D. LGS 3 luglio 2017, n 117 comprese le cooperative sociali ed escluse le imprese sociali costituite in forma di società, nonché sostegno delle onlus iscritte all'anagrafe	704	1	CB	
84	Codice fiscale del beneficiario	705	11	CN	
85	Finanziamento della ricerca scientifica o della università	716	1	CB	
86	Codice fiscale del beneficiario	717	11	CN	
87	Finanziamento della ricerca sanitaria	728	1	CB	
88	Codice fiscale del beneficiario	729	11	CN	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
89	Finanziamento delle attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici	740	1	CB	
90	Codice fiscale del beneficiario	741	11	CN	
91	Sostegno delle attività sociali svolte dal comune di residenza del contribuente	752	1	CB	
92	Sostegno alle associazioni sportive dilettantistiche riconosciute dal CONI	753	1	CB	
93	Codice fiscale del beneficiario	754	11	CN	
94	Sostegno degli enti gestori delle aree protette	765	1	CB	
95	Codice fiscale del beneficiario	766	11	CN	
96	Anomalia 5 per mille	777	1	NU	Valori ammessi: da 0 a 5 - 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)
97	Scelta non effettuata dal contribuente	778	1	CB	
98	Flag Anomalia Codice fiscale soggetto beneficiario Scelta cinque per mille dell'Irpef.	779	1	NU	Valori ammessi: da 0 a 1 0 - nessuna anomalia 1 - CF del soggetto beneficiario della scelta del cinque per mille formalmente errato
Dati Scelta due per mille - Partiti politici					
Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF AI PARTITI POLITICI"					
99	Codice partito politico	780	3	AN	Deve essere uno dei valori previsti nel paragrafo "Scelta per la destinazione del due per mille dell'IRPEF ai partiti politici" delle presenti specifiche tecniche
100	Firma	783	1	CB	
101	Scelta non effettuata	784	1	CB	
102	Anomalia	785	1	NU	
Liquidazione art. 18 d.lgs. 192/24					
103	Liquidazione art. 18 d.lgs. 192/24	786	1	CB	Se il campo B61 (Liquidazione volontaria) non è barrato allora il campo deve essere assente. Se il campo B104 è presente allora il campo deve essere presente.
104	Data chiusura liquidazione art. (art. 182 del TUIR)	787	8	DT	Se il campo B61 (Liquidazione volontaria) non è barrato allora il campo deve essere assente. Può essere presente solo se è compilato il campo 103 del record B e il campo 59 del record B è diverso da 1 e da 3 Deve essere successiva a 01/01/2025
105	Filler	795	4	AN	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
106	Spazio Riservato ai servizi telematici	799	16	AN	
107	Filler	815	172	AN	
Firma della dichiarazione					
<p>Il seguente controllo vale per tutti i campi della sezione</p> <p>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</p> <p>Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore "1"</p>					
108	Casella quadro RA	987	1	CB	
109	Casella quadro RB	988	1	CB	
110	Casella quadro RC	989	1	CB	
111	Casella quadro RD	990	1	CB	
112	Casella quadro RE	991	1	CB	
113	Casella quadro RF	992	1	CB	
114	Casella quadro RG	993	1	CB	
115	Casella quadro RH	994	1	CB	
116	Filler	995	1	AN	
117	Filler	996	1	AN	
118	Casella quadro RL	997	1	CB	
119	Casella quadro RM	998	1	CB	
120	Casella quadro RN	999	1	CB	
121	Filler	1000	1	AN	
122	Casella quadro RP	1001	1	CB	
123	Casella quadro RQ	1002	1	CB	
124	Casella quadro RR	1003	1	CB	
125	Casella quadro RS	1004	1	CB	
126	Casella quadro RT	1005	1	CB	
127	Casella quadro RU	1006	1	CB	
128	Casella quadro RV	1007	1	CB	
129	Casella quadro RX	1008	1	CB	
130	Filler	1009	1	AN	
131	Filler	1010	1	AN	
132	Casella familiari a carico	1011	1	CB	
133	Casella quadro CR	1012	1	CB	
134	Casella quadro CE	1013	1	CB	
135	Casella quadro LM	1014	1	CB	
136	Casella quadro TR	1015	1	CB	
137	Casella quadro FC	1016	1	CB	
138	Filler	1017	1	AN	
139	Filler	1018	1	AN	
140	Filler	1019	1	AN	
141	Filler	1020	1	AN	
142	Casella quadro DI	1021	1	CB	
143	Filler	1022	1	AN	
144	Casella quadro LC	1023	1	CB	
145	Casella quadro NR	1024	1	CB	
146	Casella quadro CP	1025	1	CB	
147	Filler	1026	1	AN	
148	Filler	1027	1	AN	
149	Filler	1028	1	AN	
150	Filler	1029	1	AN	
151	Filler	1030	1	AN	
152	Filler	1031	1	AN	
153	Filler	1032	1	AN	
154	Filler	1033	1	AN	
155	Filler	1034	1	AN	
156	Filler	1035	1	AN	
157	Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario	1036	1	CB	Da non impostare in assenza della sezione " Impegno alla trasmissione telematica ". Se la casella è barrata, ma non è barrata la casella 203 è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione.

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
158	Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario	1037	1	CB	Da non impostare in assenza della sezione " Impegno alla trasmissione telematica ". Se la casella è barrata, ma non è barrata la casella 204 è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione.
159	Firma del dichiarante	1038	1	CB	Campo obbligatorio. Il controllo è confermabile.
160	Filler	1039	12	AN	
Residente all'estero					
161	Codice Fiscale estero	1051	20	AN	
162	Stato estero di residenza	1071	24	AN	
163	Codice paese estero	1095	3	NU	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco degli stati esteri" Il campo è obbligatorio se è presente almeno un dato nella sezione " Residenti all'estero " (Campi da 161 a 169 del record B) Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo " CONTRIBUENTI NON RESIDENTI " delle presenti specifiche tecniche.
164	Stato federato, provincia, contea	1098	24	AN	
165	Località di residenza	1122	24	AN	
166	Indirizzo	1146	35	AN	
167	Casella Schumacker	1181	1	CB	Può essere presente solo se è compilato il campo 163 del record B (Codice paese estero)
168	Nazionalità estera	1182	1	NU	
169	Nazionalità italiana	1183	1	NU	
Riservato ai soggetti che beneficiano delle agevolazioni impatriati per tutti i redditi agevolati indicati nei rispettivi quadri ed ai docenti e ricercatori universitari					
170	Codice stato estero	1184	3	NU	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco degli stati esteri"
Eventi eccezionali					
171	Eventi eccezionali	1187	2	NU	Valori ammessi: 1 o 99
Spazio non utilizzato					
172	Filler	1189	20	AN	
173	Situazioni Particolari	1209	2	NU	Il campo non può essere compilato
174	Filler	1211	1	AN	
175	Filler	1212	1	AN	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
176	Presenza visto Superbonus	1213	1	CB	<p>Non può essere presente se compilato uno dei campi da 207 a 210 del record B (Visto di Conformità).</p> <p>Può essere presente solo, se risulta compilato almeno uno dei seguenti righi del quadro RP considerando tutti i moduli compilati:</p> <p>Righi da RP41 a RP47 con anno di col. 1 = 2021 o 2022 o 2023 o 2024 o 2025 e con casella di col. 7 compilata con i codici 1 o 2</p> <p>Righi da RP41 a RP47 con anno di col. 1 = 2021 o 2022 e con col. 2 (Tipologia) che assume uno dei seguenti codici: 16, 17 e 18.</p> <p>Righi da RP61 a RP64 con anno di col. 2 = 2021 o 2022 o 2023 o 2024 o 2025 e con casella di col. 6 compilata con il codice 1 o 2</p> <p>Righi da RP61 a RP64 con anno di col. 2 = 2021 o 2022 e con col. 1 (tipo intervento) che assume uno dei seguenti codici: 30, 31, 32 e 33</p> <p>Rigo RP56 con anno di col. 2 = 2021 o 2022 o 2023 o 2024 o 2025 e con col. 1 che assume uno dei seguenti codici: 3, 4, 5</p> <p>Rigo RP56 con anno di col. 9 = 2021 o 2022 o 2023 o 2024 o 2025 e con col. 8 che assume uno dei seguenti codici: 3, 4, 5</p>
177	Filler	1214	16	AN	
178	Filler	1230	198	AN	
Omessa presentazione in dichiarazione del modello ISA					
179	Flag Assenza ISA con quadro H compilato	1428	1	CB	<p>La casella deve essere impostata ad '1' per consentire la trasmissione di una dichiarazione priva di ISA nei casi indicati in corrispondenza del campo RE001002</p> <p>L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza delle anomalie descritte nei predetti casi, costituisce condizione di scarto della dichiarazione</p>
180	Flag Assenza ISA con quadro F compilato	1429	1	CB	<p>La casella deve essere impostata ad '1' per consentire la trasmissione di una dichiarazione priva di ISA nei casi indicati in corrispondenza dei campi RF001002 e RG001002.</p> <p>L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza delle anomalie descritte nei predetti casi, costituisce condizione di scarto della dichiarazione</p>
Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione.					
La sezione è obbligatoria se lo stato civile (campo 36) assume valori 6, 7, 8					
181	Codice fiscale del rappresentante	1430	16	CF	<p>Il dato è obbligatorio se presente un dato nella sezione.</p> <p>Deve essere diverso da quello del contribuente (campo 2).</p>
182	Codice carica del rappresentante	1446	2	NU	<p>Il dato è obbligatorio se presente un dato nella sezione.</p> <p>Valori ammessi: 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12 .</p>
183	Data carica del rappresentante	1448	8	DT	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
184	Codice fiscale società o ente dichiarante	1456	11	CN	Può essere presente solo se è compilato il campo 181 del record B (Codice fiscale del rappresentante)
185	Cognome del rappresentante	1467	24	AN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione.
186	Nome del rappresentante	1491	20	AN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione.
187	Sesso del rappresentante	1511	1	AN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione. Valori ammessi: M o F
188	Data di nascita del rappresentante	1512	8	DT	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione.
189	Comune o stato estero di nascita del rappresentante	1520	40	AN	Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione.
190	Sigla della provincia di nascita del rappresentante	1560	2	PN	
Dati relativi alla residenza anagrafica del rappresentante					
(i campi da 191 a 194 possono essere presenti solo se il campo 182 assume il valore '11' ovvero è barrata la casella 200)					
191	Comune di residenza anagrafica del rappresentante	1562	40	AN	Se è presente almeno uno dei campi 191, 192, 193 e 194, i campi 191 e 194 sono obbligatori.
192	Sigla della provincia di residenza del rappresentante	1602	2	PR	
193	Cap del comune di residenza del rappresentante	1604	5	NU	
194	Frazione, via e numero civico del rappresentante	1609	35	AN	Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 192 assume il valore di una provincia italiana e sia presente 191 o 193
195	Numero di telefono del rappresentante	1644	12	AN	Il dato deve essere numerico
196	Data di inizio procedura	1656	8	DT	
197	Procedura non ancora terminata	1664	1	CB	Non può essere presente se compilata la data del campo 198
198	Data di fine procedura	1665	8	DT	Se presente non può essere inferiore alla data del campo 196
199	Rappresentante residente all'estero	1673	1	CB	
Impegno alla trasmissione telematica					
(La sezione non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7)					
200	Codice fiscale dell'incaricato	1674	16	CF	Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10. Dato obbligatorio se il campo 5 del record A è diverso sia dal campo 2 del record B sia dal campo 181 del record B ed il campo 182 assume valori diversi da 2, 3, 4, 5, 7 e 11
201	Soggetto che ha predisposto la dichiarazione	1690	1	NU	Valori ammessi: 1 o 2 Dato obbligatorio
202	Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione	1691	1	CB	Può essere presente solo in presenza del campo 157
203	Ricezione altre comunicazioni telematiche	1692	1	CB	Può essere presente solo in presenza del campo 158

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
204	Data dell'impegno	1693	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. Non può essere precedente la data del primo gennaio del terzo anno precedente all'anno di imposta corrente
205	Firma dell'incaricato	1701	1	CB	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
206	Filler	1702	1	AN	
Visto di conformità					
(La sezione non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7)					
207	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	1703	16	CF	Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 209
208	Codice fiscale del C.A.F.	1719	11	CN	Il dato è obbligatorio se presente il campo 207 e può essere presente solo se presente il campo 207
209	Codice fiscale del professionista	1730	16	CF	Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 207 Se il campo è presente ed è diverso dal campo 200, se quest'ultimo è persona fisica, è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione
210	Firma	1746	1	CB	Il campo può essere presente solo se presenti i campi 207 o 209. Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione
Certificazione tributaria					
(La sezione può essere valorizzata solo in presenza di quadro RF e dei campi da 207 a 210 e non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7)					
211	Codice fiscale del professionista	1747	16	CF	Il campo è obbligatorio se presenti i campo 212 o 213
212	Codice fiscale o IVA del soggetto diverso dal certificatore che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili	1763	16	CF	
213	Firma	1779	1	CB	
Spazio riservato					
214	Filler	1780	64	AN	
Spazio riservato al Servizio telematico					
215	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN	
Spazio riservato a Poste					
216	Numero progressivo del pacco	1864	7	NU	
217	Numero sequenza della dichiarazione all'interno del pacco	1871	3	NU	
218	Filler	1874	5	NU	
219	Codice del Centro Operativo	1879	1	AN	Valori ammessi: I o N
220	Formato errato	1880	1	CB	
221	Incoerenza nei dati dichiarati	1881	1	CB	
222	Comunicazione situazioni particolari	1882	1	CB	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti / Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
223	Protocollo con identificativo del modello errato	1883	1	CB	
224	Dichiarazione smarrita	1884	1	CB	
225	Filler	1885	1	AN	
226	Filler	1886	12	AN	
Ultimi caratteri di controllo					
227	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
228	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "C" :						
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)						
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
			Lunghezza	Formato		
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "C"	
2	Codice fiscale del contribuente	2	16	AN	Impostare sempre	
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo	
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN		
5	Numero di protocollo	29	25	AN	Per la codifica vedere il paragrafo "AVVERTENZE PARTICOLARI PER POSTE ITALIANE S.P.A."	
6	Spazio utente	54	20	AN		
7	Identificativo produttore software	74	16	AN		
DATI CONTABILI DEL CONTRIBUENTE						
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)						
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
QUADRO AC - Comunicazione degli amministratori dei condomini						
Sezione I - Dati identificativi del condominio						
AC001001	Codice fiscale	CF			Deve essere sempre presente	
AC001002	Denominazione	AN				Deve essere sempre presente
Sezione II - 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.	
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 sena 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				
Sezione III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni di servizi						
I valori ammessi ed i controlli indicati nel rigo AC004 sono validi per i righi da AC005 ad AC009						
AC004001	Codice fiscale	CF			Se esiste almeno un dato nel rigo e il campo “Codice Stato Estero” di col. 9 non è compilato.allora il campo deve essere presente	
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			Deve essere presente se compilata la colonna 3
AC004005	Data di nascita	DT				Deve essere presente se compilata la colonna 3
AC004006	Comune o stato estero di nascita	AN				Deve essere presente se compilata la colonna 3
AC004007	Provincia nascita	PN				
AC004008	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente
AC004009	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello			
AC005001	Codice fiscale	CF				
AC005002	Cognome ovvero denominazione	AN				
AC005003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN				
AC005004	Sesso	AN				
AC005005	Data di nascita	DT				
AC005006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC005007	Provincia nascita	PN				
AC005008	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				
AC005009	Codice stato estero	N3				
AC006001	Codice fiscale	CF				
AC006002	Cognome ovvero denominazione	AN				
AC006003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN				
AC006004	Sesso	AN				
AC006005	Data di nascita	DT				
AC006006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC006007	Provincia nascita	PN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
AC006008	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				
AC006009	Codice stato estero	N3				
AC007001	Codice fiscale	CF				
AC007002	Cognome ovvero denominazione	AN				
AC007003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN				
AC007004	Sesso	AN				
AC007005	Data di nascita	DT				
AC007006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC007007	Provincia nascita	PN				
AC007008	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				
AC007009	Codice stato estero	N3				
AC008001	Codice fiscale	CF				
AC008002	Cognome ovvero denominazione	AN				
AC008003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN				
AC008004	Sesso	AN				
AC008005	Data di nascita	DT				
AC008006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC008007	Provincia nascita	PN				
AC008008	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				
AC008009	Codice stato estero	N3				
AC009001	Codice fiscale	CF				
AC009002	Cognome ovvero denominazione	AN				
AC009003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN				
AC009004	Sesso	AN				
AC009005	Data di nascita	DT				
AC009006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC009007	Provincia nascita	PN				
AC009008	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				
AC009009	Codice stato estero	N3				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Quadro CE - Credito di imposta per redditi prodotti all'estero e per imposte assolte dalle controllate estere						
Sezione I - Credito di imposta per redditi prodotti all'estero comma 1 art. 165 Tuir e crediti d'imposta indiretto						
Sez. I-A Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero						
I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo CE001 si intendono validi anche per i righi CE002 e CE003 I valori delle colonne da 1 a 11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "SEZIONE I-A (righi da CE1 a CE3) " delle presenti specifiche tecniche						
CE001001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	
CE001002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2025 Se presente CE001015 non può essere inferiore a 2015	
CE001003	Reddito estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	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 "SEZIONE I-A (righi da CE1 a CE3) " 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 redddito 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	Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato	NP			Può essere presente solo se presente CE001015	
CE001013	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	NP			Se presente CE001015 deve essere uguale a CE001011 - CE001012, altrimenti deve essere uguale a zero	
CE001014	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 5 (imposta estera)	
CE001015	Credito indiretto	N1	Vale 1 o 2			
CE002001	Codice stato estero	N3				
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	Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato	NP				
CE002013	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	NP				
CE002014	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
CE002015	Credito indiretto	N1				
CE003001	Codice stato estero	N3				
CE003002	Anno	DA				
CE003003	Reddito estero	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
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	Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato	NP				
CE003013	Differenza tra colonna 11 e colonna 12	NP				
CE003014	Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR	NP				
CE003015	Credito indiretto	N1				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sez. I-B Determinazione del credito d'imposta						
I controlli indicati nei campi del rigo CE004 si intendono validi anche per il rigo CE005						
I valori delle colonne da 1 a 4 de righi CE4 e CE5 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "SEZIONE I-B (righi da CE4 a CE5) " delle presenti specifiche tecniche						
CE004001	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2025	
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 valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo CE006 si intendono validi anche per i righi CE007 e CE008						
I valori delle colonne da 1 a 17 dei righi da CE6 a CE8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "SEZIONE II-A (righi da CE6 a CE8) " 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		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.	
CE006002	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2025 Se presente CE006018 non può essere inferiore a 2015	
CE006003	Reddito o perdita estero, utili conseguiti o plusvalenze realizzate	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				
CE006018	Credito indiretto	N1	Vale 1 o 2			
CE007001	Codice stato estero	N3				
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				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
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				
CE007018	Credito indiretto	N1				
CE008001	Codice stato estero	N3				
CE008002	Anno	DA				
CE008003	Reddito d'impresa estero	NU				
CE008004	Imposta estera	NP				
CE008005	Reddito complessivo	NU				
CE008006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
CE008007	Imposta lorda	NP				
CE008008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
CE008009	Eccedenza imposta estera	NP				
CE008010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
CE008011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
CE008012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE008013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
CE008014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE008015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
CE008016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
CE008017	Credito già utilizzato	NP				
CE008018	Credito indiretto	N1				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione		
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli			
Sez. II-B art. 165, comma 6 - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione								
I controlli indicati nei campi del rigo CE009 si intendono validi anche per il rigo CE010 I valori delle colonne da 1 a 6 dei righi CE9 e CE10 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " SEZIONE II-B (righe da CE9 a CE10) " 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		Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.			
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 Redditi					
CE010002	Totale eccedenza imposta nazionale	NU						
CE010003	Totale eccedenza imposta estera	NP						
CE010004	Credito	NP						
CE010005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU						
CE010006	Eccedenza imposta estera residua	NP						
Sez. II-C art. 165, comma 6 - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione								
I controlli previsti per i righi da CE011 a CE016 si intendono validi anche per i righi da CE017 a CE022 I valori dei campi presenti nei righi da CE11 a CE16 e dei righi da CE17 a CE22 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " Sezione II-C (righe da CE11 a CE16 e righe da CE17 a CE22) " 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 Redditi		Dato Obbligatorio se compilato uno dei righi da CE12 a CE16			
CE011002	Art 168-ter del Tuir	CB						
CE012001	Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente CE011002			
CE012002	Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente CE011002			
CE012003	Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente CE011002			
CE012004	Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente CE011002			
CE012005	Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente CE011002			
CE012006	Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente CE011002			
CE012007	Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente CE011002			
CE012008	Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU			Non può essere presente se presente CE011002			
CE012009	Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU			Non può essere presente se presente CE011002			
CE013001	Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente	NP						
CE013002	Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente	NP						

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
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				
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				
CE016005	Quota imposta Branch (art. 168-ter del Tuir)	NP			Può essere presente solo se presente CE011002	
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			
CE017002	Art 168-ter del Tuir	CB				
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				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
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				
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				
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				
CE022005	Quota imposta Branch (art. 168-ter del Tuir)	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sez. III Riepilogo						
I valori dei campi presenti nei righi da CE23 a CE26 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "SEZIONE III (RIGHI DA CE23 A CE26) " delle presenti specifiche tecniche						
CE023001	Credito di cui all'art. 165, comma 1 e/o di cui all'art. 3 del D.Lgs n. 147/2015	NP		SI	l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei righi da CE1 a CE3 di tutti i moduli.	
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		
CE026000	Art. 8 d.lgs. n. 142/2018	CB		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		
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli			
QUADRO CR - Crediti d'imposta								
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 2025	NP		SI				
CR007003	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: di cui compensato nel mod. F24	NP		SI				
CR008001	Credito d'imposta per canoni non percepiti	NP		SI				
Sez. III Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione								
CR009001	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: Residuo precedente dichiarazione	NP		SI				
CR009002	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: di cui compensato nel mod. F24	NP		SI				
Sezione IV Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo								
Abitazione principale								
CR010001	Credito Sisma Abruzzo - Abitazione Principale - Codice fiscale	CF						
CR010002	Credito Sisma Abruzzo - Abitazione Principale - Numero Rata	N2	Vale da 1 a 17					
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 un valore diverso da "1".	Non può essere superiore al risultato delle seguente operazione: (colonna 3 / 20) X 5 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	N2	Vale da 1 a 10		Non può essere maggiore di CR011004			
CR011004	Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Rateazione	NP	Vale 5 o 10		Dato obbligatorio se è compilato un dato nel rigo			
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 2025					
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				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
CR012005	Credito d'imposta reintegro fondi pensione - Credito anno 2025	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		
Sez. VII Crediti d'imposta acquisto prima casa under 36						
CR013001	Residuo precedente dichiarazione	NP		SI		
CR013003	di cui compensato nel mod. F24	NP		SI		
Sez. VII Crediti d'imposta erogazione cultura						
CR014001	Spesa 2025	NP		SI		
CR014002	Residuo anno 2024	NP		SI		
CR014003	Rata credito 2024	NP		SI		
CR014004	Rata credito 2023	NP		SI		
CR014005	Quota credito ricevuta per trasparenza	NP		SI		
Sez. VII Crediti d'imposta scuola						
CR015001	Residuo anno 2024	NP		SI		L'importo non può essere superiore a euro 180.000 (importo massimo determinato nell'ipotesi in cui il contribuente abbia sostenuto spese per tutti gli anni di vigenza dell'agevolazione, anni d'imposta 2016, 2017 e 2018, e che in tutte le dichiarazioni presentate sino all'anno di imposta 2021, la relativa detrazione spettante non abbia mai trovato capienza).
Sez. VII Crediti d'imposta Zone Montane						
CR016001	Codice	NP	Vale da 1 a 7			Gli importi devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "CREDITO D'IMPOSTA ZONE MONTANE" delle presenti Specifiche tecniche
CR016002	Importo Annuo	NP				
CR016003	Data	DT				
Sez. IX Credito d'imposta videosorveglianza						
CR017001	Residuo precedente dichiarazione	NP		SI		
CR017002	di cui compensato nel mod. F24	NP		SI		
Sez. XI Crediti d'imposta euroritenuta						
CR030001	Residuo precedente dichiarazione	NP		SI		
CR030003	di cui compensato nel mod. F24	NP		SI		
CR030004	Credito residuo	NP		SI		Deve essere uguale al risultato della seguente operazione se positivo: CR030001 - CR030003 altrimenti è uguale a zero.
Sez. XII Altri Crediti d'imposta						
CR031001	Codice	N1	Vale 2, 3, 4, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 e 21		Dato obbligatorio se presente il rigo	Il codice 1 non può essere indicato.
CR031002	Importo	NP				I valori dei campi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "RIGO CR31" delle presenti specifiche tecniche
CR031003	Residuo 2024	NP				
CR031004	Rata / Spesa 2023	NP				
CR031005	Rata / Spesa 2024	NP				
CR031006	di cui compensato nel mod. F24	NP				
CR031007	Quota credito ricevuta per trasparenza	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
QUADRO DI - DICHIARAZIONE INTEGRATIVA						
	I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo DI001 si intendono validi per i righi da DI002 a DI020					
DI001001	Codice tributo	AN			Dato obbligatori I valori devono eessere conformi, per ciascun anno di col. 2, a quanto riportato nella tabella presente nel paragrafo "QUADRO DI – TABELLA CODICI TRIBUTO".	
DI001002	Periodo di imposta	NP	Vale da 2019 a 2023		Dato obbligatorio	
DI001003	Errori contabili	NP			Uno dei due dati è obbligatorio	
DI001004	Credito	NP				
DI002001	Codice tributo	AN				
DI002002	Periodo di imposta	NP				
DI002003	Errori contabili	NP				
DI002004	Credito	NP				
DI003001	Codice tributo	AN				
DI003002	Periodo di imposta	NP				
DI003003	Errori contabili	NP				
DI003004	Credito	NP				
DI004001	Codice tributo	AN				
DI004002	Periodo di imposta	NP				
DI004003	Errori contabili	NP				
DI004004	Credito	NP				
DI005001	Codice tributo	AN				
DI005002	Periodo di imposta	NP				
DI005003	Errori contabili	NP				
DI005004	Credito	NP				
DI006001	Codice tributo	AN				
DI006002	Periodo di imposta	NP				
DI006003	Errori contabili	NP				
DI006004	Credito	NP				
DI007001	Codice tributo	AN				
DI007002	Periodo di imposta	NP				
DI007003	Errori contabili	NP				
DI007004	Credito	NP				
DI008001	Codice tributo	AN				
DI008002	Periodo di imposta	NP				
DI008003	Errori contabili	NP				
DI008004	Credito	NP				
DI009001	Codice tributo	AN				
DI009002	Periodo di imposta	NP				
DI009003	Errori contabili	NP				
DI009004	Credito	NP				
DI010001	Codice tributo	AN				
DI010002	Periodo di imposta	NP				
DI010003	Errori contabili	NP				
DI010004	Credito	NP				
DI011001	Codice tributo	AN				
DI011002	Periodo di imposta	NP				
DI011003	Errori contabili	NP				
DI011004	Credito	NP				
DI012001	Codice tributo	AN				
DI012002	Periodo di imposta	NP				
DI012003	Errori contabili	NP				
DI012004	Credito	NP				
DI013001	Codice tributo	AN				
DI013002	Periodo di imposta	NP				
DI013003	Errori contabili	NP				
DI013004	Credito	NP				
DI014001	Codice tributo	AN				
DI014002	Periodo di imposta	NP				
DI014003	Errori contabili	NP				
DI014004	Credito	NP				
DI015001	Codice tributo	AN				
DI015002	Periodo di imposta	NP				
DI015003	Errori contabili	NP				
DI015004	Credito	NP				
DI016001	Codice tributo	AN				
DI016002	Periodo di imposta	NP				
DI016003	Errori contabili	NP				
DI016004	Credito	NP				
DI017001	Codice tributo	AN				
DI017002	Periodo di imposta	NP				
DI017003	Errori contabili	NP				
DI017004	Credito	NP				
DI018001	Codice tributo	AN				
DI018002	Periodo di imposta	NP				
DI018003	Errori contabili	NP				
DI018004	Credito	NP				
DI019001	Codice tributo	AN				
DI019002	Periodo di imposta	NP				
DI019003	Errori contabili	NP				
DI019004	Credito	NP				
DI020001	Codice tributo	AN				
DI020002	Periodo di imposta	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
DI020003	Errori contabili	NP				
DI020004	Credito	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Prospetto dei familiari a carico						
Ciascun codice fiscale indicato nel prospetto dei familiari a carico deve essere registrato in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione senza possibilità di conferma della stessa. I dati del prospetto dei familiari a carico devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "FAMILIARI A CARICO".						
FA001001	Relazione di parentela	CB			Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
FA001005	Codice fiscale	CF				
FA001006	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
FA002001	Relazione di parentela	AN	Vale F o D		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
FA002005	Codice fiscale	CF				L'anno di nascita desunto dal codice fiscale del figlio a carico (settimo ed ottavo carattere del cod. fiscale) non può essere antecedente l'anno di nascita del contribuente desunto dal relativo codice fiscale.
FA002006	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
FA002A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA002B07	
FA002B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA002A07.	
FA002008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
FA002010	N. mesi detrazione figli 21 anni o più	NP			Non superiore a FA002006	
	I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo FA003 si intendono validi per i righi da FA004 a FA005					
FA003001	Relazione di parentela	AN	Vale F o G o D o P		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
FA003005	Codice fiscale	CF				L'anno di nascita desunto dal codice fiscale del figlio a carico (settimo ed ottavo carattere del cod. fiscale) non può essere antecedente l'anno di nascita del contribuente desunto dal relativo codice fiscale.
FA003006	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
FA003A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA003B07	
FA003B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA003A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
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"	
FA003010	N. mesi detrazione figli 21 anni o più	NP			Non superiore a FA003006	
FA004001	Relazione di parentela	AN				
FA004005	Codice fiscale	CF				
FA004006	Mesi a carico	N2				
FA004A07	Percentuale di detrazione spettante	PC				
FA004B07	Percentuale di detrazione spettante	AN				
FA004008	Detrazione 100% affidamento figli	CB				
FA004010	N. mesi detrazione figli 21 anni o più	NP			Non superiore a FA004006.	
FA005001	Relazione di parentela	AN				
FA005005	Codice fiscale	CF				
FA005006	Mesi a carico	N2				
FA005A07	Percentuale di detrazione spettante	PC				
FA005B07	Percentuale di detrazione spettante	AN				
FA005008	Detrazione 100% affidamento figli	CB				
FA005010	N. mesi detrazione figli 21 anni o più	NP			Non superiore a FA005006	
FA007001	Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente	N3		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
QUADRO FC - Redditi dei soggetti controllati residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato						
Sez. I - Dati identificativi del soggetto non residente						
FC000001	Monitoraggio	CB			Se FC000001 è presente allora non devono essere compilati i righi da da FC2 a FC34, FC39 , da FC61 a FC70 e FC76 Se FC001013 è presente allora il campo deve essere assente	
FC000002	Art 167, comma 11	N1	Vale 1 o 2		Se FC000003 è presente o FC000001 è presente allora il campo deve essere assente Il campo FC000002 è alternativo ai righi da FC4 a FC76 Se FC001013 è presente allora il campo deve essere assente	
FC000003	Art 168-ter, comma 4	CB			Se FC000002 è presente allora il campo deve essere assente	
FC000004	OICR	CB			Se FC000004 è presente allora non devono essere compilati i righi da FC2 a FC36 Se FC001013 è presente allora il campo deve essere assente	
FC000005	Art.167 comma 4-ter del TUIR	N1	Vale 1 o 2		Se FC000005 = 1 allora è alternativo ai campi: FC000001, FC000002, FC000004, FC001013 Se FC000005 è presente almeno in un modulo, deve essere presente su ogni modulo con lo stesso valore dove non sono presenti i campi FC000001, FC000004, FC001013 Se FC000005 è presente almeno in un modulo, il campo FC000002 non può essere presente in nessun modulo Se FC000005 = 1 allora non devono essere compilati i righi da FC4 a FC41 e da FC71 a FC75 Il campo non può assumere il valore 2 Se FC000001 è presente, allora il campo deve essere assente	
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, 3 o 4			Dato obbligatorio se presente un rigo da FC2 a FC39
FC001009	Controllo indiretto	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 6 o 7			
FC001011	Numero progressivo stabile organizzazione	NP				Se FC000003 è presente allora il campo deve essere presente altrimenti deve essere assente
FC001012	Codice fiscale avente causa (Trasferimento branch)	CF				Non può essere presente se assente FC001011

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
FC001013	Modulo CFC	NP			Se non esiste un modulo compilato uguale al valore del campo FC001013, con FC000002 assente e FC000004 assente, allora il campo deve essere assente Se FC001013 è presente allora non devono essere compilati i righe: FC1 da col.1 a col.12, da FC2 a FC34, FC36 col.1, FC39, FC40, da FC61 a FC70 e FC76	
Sez. II-A - Determinazione del reddito della CFC						
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				Se FC000001 è assente e FC001013 è assente allora il campo deve essere maggiore o uguale se positivo a (FC074001 - FC071002)
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				
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				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
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				
	I valori ammessi ed i controlli indicati nelle colonne 001 e 002 del rigo FC020 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo FC020					
FC020001	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 6, 8 , da 10 a 18, da 24 a 25, da 29 a 35, da 39 a 50, 52, da 56 a 60, 62, 63, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71 , 72 o 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
FC020002	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
FC020003	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020004	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020005	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020006	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020007	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020008	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020009	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020010	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020011	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020012	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020013	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020014	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020015	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020016	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020017	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020018	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020019	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020020	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020021	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020022	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020023	Altre variazioni in aumento - codice	N2				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
FC020024	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020025	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020026	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020027	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020028	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020029	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020030	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020031	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020032	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020033	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020034	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020035	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020036	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020037	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020038	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020039	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020040	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020041	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020042	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020043	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020044	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020045	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020046	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020047	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020048	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020049	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020050	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020051	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020052	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020053	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
FC020054	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020055	Totale altre variazioni in aumento	NP			Deve essere uguale a FC020002 + FC020004 + FC020006 + FC020008 + FC020010 + FC020012 + FC020014 + FC020016 + FC020018 + FC020020 + FC020022 + FC020024 + FC020026 + FC020028 + FC020030 + FC020032 + FC020034 + FC020036 + FC020038 + FC020040 + FC020042 + FC020044 + FC020046 + FC020048 + FC020050 + FC020052 + FC020054	
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 + FC020055	
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				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
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				
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) - plusvalenze da cessione da Stati o territori a fiscalità privilegiata	NP				
FC026002	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87)	NP			Non può essere minore di FC026001	
FC027001	Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89) - utili da Stati o territori a fiscalità privilegiata	NP				
FC027002	Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89) - utili da Stati o territori a fiscalità privilegiata	NP				
FC027003	Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89)	NP			Non può essere minore di FC027001 + FC027002	
FC028001	Ammontare dei crediti di imposta se inclusi nel risultato del periodo	NP				
I valori ammessi ed i controlli indicati nelle colonne 001 e 002 del rigo FC031 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo FC031						
FC031001	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 22,24, 25, da 27 a 34, 37, da 40 a 41, 42, da 46 a 50, 52, 53, da 55 a 65, 70, 71, 73, 74, da 75 a 80, 85, 86, 88, 89, da 92 a 94, 97 o 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo. Non possono essere presenti i codici 29, 70, 77 e 78	
FC031002	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
FC031003	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031004	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031005	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031006	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031007	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031008	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031009	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031010	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031011	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
FC031012	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031013	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031014	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031015	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031016	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031017	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031018	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031019	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031020	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031021	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031022	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031023	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031024	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031025	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031026	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031027	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031028	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031029	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031030	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031031	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031032	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031033	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031034	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031035	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031036	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031037	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031038	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031039	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031040	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031041	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031042	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031043	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031044	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031045	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031046	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031047	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031048	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031049	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031050	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031051	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031052	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031053	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
FC031054	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
FC031055	Totale altre variazioni in diminuzione	NP			Deve essere uguale a FC031002 + FC031004 + FC031006 + FC031008 + FC031010 + FC031012 + FC031014 + FC031016 + FC031018 + FC031020 + FC031022 + FC031024 + FC031026 + FC031028 + FC031030 + FC031032 + FC031034 + FC031036 + FC031038 + FC031040 + FC031042 + FC031044 + FC031046 + FC031048 + FC031050 + FC031052 + FC031054	
FC032001	Totale variazioni in diminuzione	NP			Deve essere uguale a FC022001 + FC023001 + FC024003 + FC025001 + FC026002 + FC027003 + FC028001 + FC031055	
FC033001	Reddito al lordo delle erogazioni liberali (o perdita)	NU			Se FC000002 è assente e FC000001 è assente e FC000004 è assente allora il campo deve essere uguale a FC002001 - FC003001 + FC021001 - FC032001 altrimenti il campo deve essere assente	
FC034001	Erogazioni liberali	NP			Può essere presente solo se FC033001 è maggiore di zero e non può essere maggiore di FC033001	
FC035001	Reddito	NP			- Se FC033001 è maggiore di zero: allora il campo deve essere uguale se positivo a (FC033001 - FC034001) - Se FC033001 è minore o uguale di zero: se FC000001 è assente e FC001013 è assente allora il campo deve essere assente	
FC036001	Perdite dei periodi d'imposta precedenti utilizzabili in misura ridotta	NP			Il campo deve essere minore o uguale a FC035001 * 0,8	
FC036002	Perdite dei periodi d'imposta precedenti utilizzabili in misura piena	NP			Il campo deve essere minore o uguale a FC035001 - FC036001	
FC036003	Perdite dei periodi d'imposta precedenti	NP			Deve essere uguale a FC036001 + FC036002	
FC037001	Reddito imponibile	NP			Se FC000002 è presente allora il campo deve essere assente altrimenti se FC000004 è assente allora il campo deve essere uguale a (se positivo(FC035001 - FC036003))	
FC038001	Perdita	NP			Se FC000001 è assente e FC001013 è assente allora Il campo deve essere uguale al valore assoluto di(se negativo(FC033001)) Se FC037001 è presente allora il campo deve essere assente	
FC039001	Imposte pagate all'estero dalla CFC	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sez. II-B Perdite non compensate						
FC040001	Perdite utilizzabili in misura limitata - di cui del presente esercizio	NP				Se 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	
FC041001	Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2) - di cui del presente esercizio	NP				Se 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. III - Imputazione del reddito e delle imposte pagate dal soggetto non residente						
	I controlli indicati nei campi del rigo FC061 si intendono validi per i righi da FC062 a FC070					
FC061001	Codice fiscale	CF				Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo. Se FC037001 > 0 e FC000001 è assente e FC001013 è assente allora il campo deve essere presente
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 FC037001 * FC061002/100
FC061004	Imposta pagata all'estero	NP				Deve essere uguale a FC039001 * 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
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sez. V - Prospetto interessi passivi non deducibili						
FC071001	Interessi passivi	NP				
FC071002	Interessi passivi del precedente periodo di imposta	NP				
FC071003	Interessi attivi	NP				
FC071004	Interessi attivi precedenti periodi d'imposta	NP				
FC071005	Interessi passivi direttamente deducibili	NP			Deve essere uguale al minore fra FC071001 + FC071002 e FC071003 + FC071004	
FC071006	Eccedenza di interessi passivi	NP			Deve essere uguale alla differenza se positiva tra FC071001 + FC071002 e FC071003 + FC071004	
FC072001	ROL - 5° periodo di imposta precedente	NP				
FC072002	ROL - 4° periodo di imposta precedente	NP				
FC072003	ROL - 3° periodo di imposta precedente	NP				
FC072004	ROL - 2° periodo di imposta precedente	NP				
FC072005	ROL - Precedente periodo di imposta	NP				
FC072006	ROL - Presente periodo di imposta	NP				
FC072007	Interessi passivi deducibili	NP			Deve essere uguale al minore fra (FC072001 + FC072002 + FC072003 + FC072004 + FC072005 + FC072006 * 0,3) e FC071006	
FC073001	Eccedenza di ROL riportabile - Presente periodo di imposta	NP			Deve essere uguale alla differenza se positiva tra FC072006 * 0,3 e FC072007	
FC073002	Eccedenza di ROL riportabile - 4° periodo di imposta precedente	NP			Per il modello RPF 2022 il campo non può essere presente Deve essere uguale a FC072002 - maggiore tra (FC072007 - FC072006 * 0,3 - FC072001) e 0	
FC073003	Eccedenza di ROL riportabile - 3° periodo di imposta precedente	NP			Deve essere uguale a FC072003 - maggiore tra (FC072007 - FC072006 * 0,3 - FC072001 - FC072002) e 0	
FC073004	Eccedenza di ROL riportabile - 2° periodo di imposta precedente	NP			Deve essere uguale a FC072004 - maggiore tra (FC072007 - FC072006 * 0,3 - FC072001 - FC072002 - FC072003) e 0	
FC073005	Eccedenza di ROL riportabile - Precedente periodo di imposta	NP			Deve essere uguale a FC072005 - maggiore tra (FC072007 - FC072006 * 0,3 - FC072001 - FC072002 - FC072003 - FC072004) e 0	
FC074001	Interessi riportabili - Interessi passivi non deducibili	NP			Deve essere uguale alla differenza se positiva tra FC071006 e FC072007	
FC074002	Interessi riportabili - Interessi Attivi	NP			Deve essere uguale, se positivo, a (FC071003 + FC071004 - FC071001 - FC071002)	
FC075001	Prestiti Ante 17/06/2016 - ROL residuo	NP				
FC075002	Prestiti Ante 17/06/2016 -Interessi passivi	NP				
FC075003	Prestiti Ante 17/06/2016 - Interessi passivi deducibili	NP			Il campo deve essere minore o uguale al minore tra (FC075001 e FC075002)	
FC075004	Prestiti Ante 17/06/2016 - Eccedenza ROL	NP			Deve essere uguale a FC075001 - FC075003	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sez. V - Attestazioni ai sensi dell'art.2, comma 2, del D.M. n. 429/2001						
FC076001	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				
FC076002	Casella relativa all'attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC	CB				
FC076A02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Data perizia	DT				Il dato è obbligatorio se presente FC076002
FC076B02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Cognome	AN				Il dato è obbligatorio se presente FC076002
FC076C02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Nome	AN				Il dato è obbligatorio se presente FC076002
FC076D02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Codice Fiscale	CF				Il dato è obbligatorio se presente FC076002

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Quadro LC - Cedolare secca sulle locazioni						
LC001001	Totale imposta cedolare secca	NP		SI	Deve essere uguale a RB011 004	
LC001002	Totale Imposta su redditi diversi	NP		SI	Deve essere uguale al 21% di RL010007 + 26% di RL010008	
LC001003	Totale imposta complessiva	NP		SI	Deve essere uguale a LC001001 + LC001002	
LC001004	Ritenute CU locazioni brevi	NP		SI		
LC001005	Differenza	NP		SI	Deve essere uguale a LC001003 - LC001004, se positivo	
LC001006	Eccedenza precedente dichiarazione	NP		SI		
LC001007	Eccedenza precedente dichiarazione compensata F24	NP		SI		
LC001008	Acconti versati	NP		SI		
LC001009	Acconti Sospesi	NP		SI	Non superiore a LC001008 Il campo può essere presente se è compilata la casella 171 del record B (eventi eccezionali)	
LC001010	Trattenuta dal sostituto da mod. 730 2026	NP		SI	Campo alternativo a LC001011 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B.	
LC001011	Rimborsata dal sostituto da mod. 730 2026	NP		SI	Campo alternativo a LC001010 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B.	
LC001012	Imposta a debito	NP		SI	E' uguale al risultato di LC001005 - LC001006 + LC001007 - LC001008 - LC001010 + LC001011 se il risultato è positivo; altrimenti è zero	
LC001013	Imposta a credito	NP		SI	E' uguale al risultato, in valore assoluto, di LC001005 - LC001006 + LC001007 - LC001008 - LC001010 + LC001011 se il risultato è negativo. altrimenti è zero	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
LC002001	Acconto cedolare secca 2026 - Primo acconto	NP		SI	Se LC1 col. 5 è inferiore a euro 52 non è dovuto alcun acconto. In questo caso le colonne del rigo LC2 non devono essere compilate.	
LC002002	Acconto cedolare secca 2026 - Secondo o unico acconto	NP		SI	<div>Se viceversa LC1 col. 5 è maggiore o uguale a euro 52, calcolare:</div> <div>Tot-Acconto = LC1 col. 5.</div> <div>Se Tot-Acconto * Perc1 (senza procedere ad arrotondamento ai fini del confronto) è uguale o inferiore a euro 103: Col. 1 Rigo LC2 = 0; Col. 2 Rigo LC2 = Tot-Acconto ;</div> <div>Se Tot-Acconto * Perc1 (senza procedere ad arrotondamento ai fini del confronto) è maggiore di euro 103: Col. 1 Rigo LC2 = Perc1 x Tot-Acconto Col. 2 Rigo LC2 = Perc2 x Tot-Acconto</div> <div>dove Perc1 e Perc2 assumono i valori determinati al paragrafo: DETERMINAZIONE DEGLI ACCONTI IRPEF PER IL 2026</div>	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Quadro LM - Reddito dei soggetti con regime dell'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità						
Sezione I - Regime di vantaggio						
La sezione I, righi da LM1 a LM11, può risultare compilata solo se la data di nascita del contribuente presente nel frontespizio è superiore al 31/12/1989. Il controllo è bloccante non confermabile.						
LM000001	Casella Impresa	CB		SI	Le tre caselle sono tra loro alternative. Se presente un rigo da LM001 a LM011, 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 2025	Dato obbligatorio se presente almeno un dato della sezione
LM002001	Totale componenti positivi	NP		SI		
LM003001	Rimanenze finali	NP		SI		
LM004001	Differenza	NP		SI	Se LM003001 è maggiore di LM002001 deve essere uguale a zero, altrimenti è uguale a LM002001 - LM003001.	
LM005001	Commi 91 e 92, L. 208/2015	NP		SI		
LM005002	Art. 1, comma 8 L. 232/2016	NP		SI		
LM005003	Art. 1, comma 9 L. 232/2016	NP		SI		
LM005004	Art. 1, comma 10 L. 232/2016	NP		SI		
LM005005	Totale componenti negativi	NP		SI	Non può essere inferiore a LM005001 + LM005002 + LM055003 + LM005004	
LM006001	Reddito lordo o perdita	NU		SI	E' uguale a LM004001 - LM005005	
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	E' uguale al minore tra LM006001 e LM007001	
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 - di cui Misura limitata 80%	NP		SI	Impostare PERCENTUALE = 0,8 Se B63= 1 allora PERCENTUALE = 1 Non può essere superiore a LM008001 * PERCENTUALE. Può essere compilato solo se il campo LM008001 è maggiore di zero.	
LM009002	Perdite pregresse - di cui Misura piena	NP		SI	Non può essere superiore a LM008001 - LM009001 Può essere compilato solo se il campo LM008001 è maggiore di zero.	
LM009003	Perdite pregresse	NP		SI	Deve essere maggiore o uguale a LM009001 + LM009002	
LM010001	Reddito al netto delle perdite soggette ad imposta sostitutiva	NP		SI	E' uguale a LM008001 - LM009003.	
LM011001	Imposta sostitutiva 5%	NP		SI	E' uguale a LM010001 * 0,05.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sezione III - Regime forfetario						
Se presente un rigo da LM021 a LM039 è obbligatorio un dato da RS375 a RS382 (controllo bloccante)						
LM020001	Casella Impresa	CB			Le tre caselle sono tra loro alternative. Se presente un rigo da LM021 a LM039, è obbligatoria la compilazione di una delle tre caselle. Se barrato il campo LM020001 o LM020003, deve essere presente almeno un rigo da LM22 a LM27 con il codice 1 a colonna 6 (impresa) Se barrato il campo LM020002, deve essere presente almeno un rigo da LM22 a LM27 con il codice 2 a colonna 6 (autonomo)	
LM020002	Casella Autonomo	CB				
LM020003	Casella Impresa familiare	CB				
LM021001	Sussistenza requisiti accesso e assenza cause cessazione regime (art.1, commi 54 e 71)	CB			Dato obbligatorio se presente almeno un dato della sezione	
LM021002	Assenza cause ostative applicazione regime (art.1, comma 57)	CB				Dato obbligatorio se presente almeno un dato della sezione
LM021003	Nuova attività (art.1, comma 65)	CB			Non può assumere lo stesso valore su moduli diversi	
LM021004	Ateco 2025	AN			Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2025	E' obbligatortio se presente almeno un dato nei righi da LM22 a LM27
I controlli indicati per il rigo LM022 si intendono validi per i righi da LM023 a LM027						
La somma degli importi indicati alle colonne 3 e 4 dei righi da LM22 a LM27 di tutti i moduli compilati per i quali la col. 7 (casi particolari) <u>non</u> assume il valore "1" (Maternità), non può essere superiore a 100.000.						
LM022001	Codice attività	AN			Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007 Dato obbligatorio se presente almeno un dato del rigo	
LM022002	Coefficiente di redditività - Percentuale	PC			Dato obbligatorio se presente almeno un dato del rigo Può assumere i seguenti valori: 40, 54, 62, 67, 78, 86	Il coefficiente deve essere conforme a quanto previsto nel paragrafo "QUADRO LM" delle presenti specifiche tecniche
LM022003	Totale componenti positivi	NP				
LM022004	Diritto Autore Correlati	NP			Non può essere presente se compilata la casella di col. 7 "Casi Particolari".	
LM022005	Reddito per attività	NP			Se la col. 7 non è compilata con il codice "2": calcolare Reddito_Activita = LM022003 * LM022002 / 100 Se la col. 7 è compilata con il codice "2": calcolare Reddito_Activita = (LM022003 - <i>Abbattimento_Sportivi_LM22</i>) * LM022002 / 100 <i>L'entità Abbattimento_Sportivi_LM22 è definita nel paragrafo "Trattamento tributario redditi di lavoro dipendente o assimilati percepiti dai lavoratori sportivi operanti nel settore del dilettantismo e redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro subordinato o da quello di collaborazione coordinata e continuativa" delle presenti specifiche tecniche. Si precisa che trattamento analogo deve essere effettuato per i successivi righi da LM23 a LM27 facendo riferimento alle corrispondenti entità di abbattimento come definite nel paragrafo sopra citato.</i> Reddito_Diritti_Autore = 0,75 * LM022004 (ovvero a LM022003 * LM022002 / 100 + 0,60 * LM022004 se la data di nascita del contribuente presente nel frontespizio è superiore al 31/12/1990). La colonna 5 deve essere uguale a <i>Reddito_Activita</i> + <i>Reddito_Diritti_Autore</i> come sopra determinati	Se presente il rigo deve essere valorizzato almeno uno dei campi LM022003 (componenti positivi) o LM022004 (compensi diritti d'autore). E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di avviso (warning), che non determina lo scarto della dichiarazione.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
LM022006	lavoro autonomo Impresa	NP	Vale 1 o 2 1 - Impresa 2 - Lavoro Autonomo		Dato obbligatorio se presente almeno un dato del rigo.	
LM022007	Casi particolari	N1	Vale 1 (Maternità) Vale 2 (Lavoro Sportivo Dilettantistico)		Nella col. 7 il valore 2 può essere presente solo se la colonna 6 assume il valore 2	
LM023001	Codice attività	AN				
LM023002	Coefficiente di redditività - Percentuale	PC				
LM023003	Totale componenti positivi	NP				
LM023004	Diritto Autore Correlati	NP				
LM023005	Reddito per attività	NP				
LM023006	lavoro autonomo Impresa	NP	Vale 1 o 2 1 - Impresa 2 - Lavoro Autonomo			
LM023007	Casi particolari	N1	Vale 1 (Maternità) Vale 2 (Lavoro Sportivo Dilettantistico)			
LM024001	Codice attività	AN				
LM024002	Coefficiente di redditività - Percentuale	PC				
LM024003	Totale componenti positivi	NP				
LM024004	Diritto Autore Correlati	NP				
LM024005	Reddito per attività	NP				
LM024006	lavoro autonomo Impresa	NP	Vale 1 o 2 1 - Impresa 2 - Lavoro Autonomo			
LM024007	Casi particolari	N1	Vale 1 (Maternità) Vale 2 (Lavoro Sportivo Dilettantistico)			
LM025001	Codice attività	AN				
LM025002	Coefficiente di redditività - Percentuale	PC				
LM025003	Totale componenti positivi	NP				
LM025004	Diritto Autore Correlati	NP				
LM025005	Reddito per attività	NP				
LM025006	lavoro autonomo Impresa	NP	Vale 1 o 2 1 - Impresa 2 - Lavoro Autonomo			
LM025007	Casi particolari	N1	Vale 1 (Maternità) Vale 2 (Lavoro Sportivo Dilettantistico)			
LM026001	Codice attività	AN				
LM026002	Coefficiente di redditività - Percentuale	PC				
LM026003	Totale componenti positivi	NP				
LM026004	Diritto Autore Correlati	NP				
LM026005	Reddito per attività	NP				
LM026006	lavoro autonomo Impresa	NP	Vale 1 o 2 1 - Impresa 2 - Lavoro Autonomo			
LM026007	Casi particolari	N1	Vale 1 (Maternità) Vale 2 (Lavoro Sportivo Dilettantistico)			
LM027001	Codice attività	AN				
LM027002	Coefficiente di redditività - Percentuale	PC				
LM027003	Totale componenti positivi	NP				
LM027004	Diritto Autore Correlati	NP				
LM027005	Reddito per attività	NP				
LM027006	lavoro autonomo Impresa	NP	Vale 1 o 2 1 - Impresa 2 - Lavoro Autonomo			
LM027007	Casi particolari	N1	Vale 1 (Maternità) Vale 2 (Lavoro Sportivo Dilettantistico)			
LM034001	Reddito lordo - Artigiani e commercianti	NP			Non può essere maggiore di LM034003 - LM034002	
LM034002	Reddito lordo - Gestione separata autonomi	NP			Non può essere maggiore di LM034003 - LM034001	
LM034003	Reddito lordo	NP			Deve essere uguale a LM022005 + LM023005 + LM024005 + LM025005 + LM026005 + LM027005	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
LM035001	Contributi previdenziali e assistenziali versati nel periodo	NU			LM035001 può assumere valore positivo solo se il campo LM034003 è maggiore di 0.	
LM035002	Contributi previdenziali e assistenziali	NU			LM035002 deve essere uguale al minore tra LM034003 e LM035001	
LM036001	Reddito netto	NP			LM036001 deve essere uguale a uguale a: LM034003 - LM035002	
LM037001	Perdite pregresse - Artigiani e commercianti	NP			Non può essere maggiore di LM037005 - LM037002 Non può essere maggiore di LM034001	
LM037002	Perdite pregresse - Gestione separata autonomi	NP			Non può essere maggiore di LM037005 - LM037001 Non può essere maggiore di LM034002	
LM037003	Perdite pregresse - di cui Misura limitata 80%	NP			Impostare PERCENTUALE = 0,8 Se B63= 1 allora PERCENTUALE = 1 Non può essere superiore (LM036001 * PERCENTUALE)	
LM037004	Perdite pregresse - di cui Misura piena	NP			Non può essere superiore a LM036001 - LM037003	
LM037005	Perdite pregresse	NP			Non deve essere inferiore a LM037003 + LM037004 Non può essere superiore a LM036001	
LM038001	Reddito al netto delle perdite soggette ad imposta sostitutiva	NP			E' uguale a LM036001 - LM037005	
LM039001	Imposta sostitutiva - Art. 1 L. 190/2014	NP			Se barrata la casella LM021003, deve essere uguale a LM038001 * 0,05 altrimenti deve essere uguale a LM038001 * 0,15.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sezione IV - Determinazione dell'imposta dovuta						
La sezione può essere compilata solo se è stato compilato almeno un rigo delle precedenti sezioni del quadro						
LM040001	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.	
LM040002	Crediti imposta - Redditi prodotti all'estero	NP		SI		L'importo non può essere superiore al rigo CE026001 + RF102003 + RG037003 + RH021001 + RL004004 - RN029002
LM040003	Crediti imposta - Fondi comuni	NP		SI	L'importo non può essere superiore RH020001 + RF102002 + RG037002 + RL004003 - RN032001	
LM040004	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
LM040005	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
LM040006	Reintegro anticipazioni fondi pensione	NP		SI		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
LM040007	Conciliazione e Mediazione	NP		SI		Calcolare "Credito Residuo": CR031002 (con codice di col. 1 = 16) - CR031006 (con codice di col. 1 =16) - RN024004 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. 'Limporto indicato nel rigo LM04007 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.
LM040008	Negoziazioni ed arbitrato	NP		SI		Calcolare "Credito Residuo" = rigo CR31 col 2 con codice 17 + CR31 col 3 con codice 17 – rigo CR31 col. 6 con codice 17 - RN024005 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. 'Limporto indicato nel rigo LM040008 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.
LM040009	Cultura	NP		SI		Non deve essere superiore a Totale credito come determinato nel paragrafo " <i>Credito d'imposta per erogazioni cultura</i> " diminuito di RN030003
LM040010	Scuola	NP		SI		Non deve essere superiore a Totale credito come determinato nel paragrafo " <i>Credito d'imposta per erogazioni scuola</i> " diminuito di RN030006

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
LM040011	Videosorveglianza	NP		SI		Non deve essere superiore a Totale credito come determinato nel paragrafo " <i>CREDITO D'IMPOSTA PER VIDEOSORVEGLIANZA</i> " diminuito di RN030008
LM040012	Sport Bonus	NP		SI		Non deve essere superiore a Totale credito come determinato nel paragrafo " <i>Credito d'imposta Erogazione sportiva</i> " diminuito di RN032005
LM040013	Bonifica Ambientale	NP		SI		Non deve essere superiore a Totale credito come determinato nel paragrafo " <i>Credito d'imposta Bonifica Ambientale</i> " diminuito di RN032008
LM040014	Contributo Unificato	NP		SI		Non deve essere superiore a Credito come determinato nel paragrafo "DETERMINAZIONE CREDITO D'IMPOSTA PER CONTRIBUTO UNIFICATO E RELATIVO RESIDUO (RIGO RN24 COL. 7 E RIGO RN47 COL. 56)" diminuito di RN024007
LM040015	Prima casa - under 36	NP		SI		Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: rigo CR13 col 1 + rigo CR13 col 2 – rigo CR13 col. 3 – rigo CR13 col. 4 - RN024006
LM040016	Sanificazione art. 32 DL 73/2021	NP		SI		Non deve essere superiore a TotaleCredito come determinato nel paragrafo " <i>CREDITO D'IMPOSTA SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE</i> " diminuito di RN032011
LM040017	Depuratori Acqua	NP		SI		Non deve essere superiore a TotaleCredito come determinato nel paragrafo " <i>CREDITO D'IMPOSTA DEPURATORI ACQUA E RIDUZIONE CONSUMO PLASTICA</i> " diminuito di RN032012
LM040020	Social Bonus	NP		SI		Non deve essere superiore a Credito come determinato nel paragrafo " <i>Credito Social Bonus</i> " diminuito di RN032015
LM040021	Sistemi di accumulo integrati	NP		SI		Non deve essere superiore a Credito come determinato nel paragrafo " <i>Credito Sistemi di accumulo integrati</i> " diminuito di RN032017
LM040022	ITS Academy 30%	NP		SI		Non deve essere superiore a Credito come determinato nel paragrafo " <i>Credito ITS Academy 30%</i> " diminuito di RN032018
LM040023	ITS Academy 60%	NP		SI		Non deve essere superiore a Credito come determinato nel paragrafo " <i>ITS Academy 60%</i> " diminuito di RN032019
LM040024	Attività Fisica Adattata	NP		SI		Non deve essere superiore a Credito come determinato nel paragrafo " <i>credito d'imposta attività fisica adattata</i> " diminuito di RN032016
LM040025	Credito d'imposta zone montane	NP		SI		Non deve essere superiore a Credito come determinato nel paragrafo " <i>CREDITO D'IMPOSTA ZONE MONTANE</i> " delle presenti Specifiche tecniche
LM040040	Crediti imposta - Altri crediti d'imposta	NP		SI		Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: CR008001 + RH020002 + RL004007 + RS021008+ RS021009 + RS022008 + RS022009 - RN032002

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
LM040041	Totale Crediti imposta	NP		SI	E' uguale a: LM040001 + LM040002 + LM040003 + LM040004 + LM040005 + LM040006 + LM040007 + LM040008 + LM040009 + LM040010 + LM040011 + LM040012 + LM040013 + LM040014 + LM040015 + LM040016 + LM040017 + + LM040020 + LM040021 + LM040022 + LM040023 + LM040024 + LM040025 + LM040040 Tale somma non può essere superiore a LM011001 + somma di LM039001 dei moduli compilati	
LM041001	Ritenute consorzio	NP		SI	Non può essere superiore a RS033002 + RS040001	
LM042001	Differenza	NU		SI	E' uguale a: LM011001 + somma di LM039001 dei moduli compilati - LM040041 - LM041001	
LM043001	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione	NP		SI		
LM044001	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI		
LM045001	Acconti sospesi	NP		SI	Il campo può essere presente se è compilata la casella 171 del record B (eventi eccezionali)	
LM045002	Acconti	NP		SI	Non deve essere inferiore all'importo indicato nel campo LM045001	
LM046001	Imposta a debito Sez. I e III	NP		SI	Il campo deve essere uguale al risultato, se positivo, della seguente operazione: LM042001 - LM043001 + LM044001 - LM045002	
LM047001	Imposta a credito Sez. I e III	NP		SI	Il campo deve essere uguale al risultato, se negativo, del valore assoluto della seguente operazione: LM042001 - LM043001 + LM044001 - LM045002	
LM048001	Eccedenze di rimanenze di cui al rigo LM3	NP		SI		E' uguale a: LM003001 - LM002001 se LM003001 è maggiore di LM002001
LM049001	Eccedenze contributi previdenziali ed assistenziali di cui al rigo LM7 e LM35	NP		SI		Deve essere uguale a (LM007001 - LM007002) + (LM035001 - LM035002) dei moduli compilati
Sezione V - Perdite non compensate						
LM050001	Perdite non compensate - Eccedenza 2020	NP		SI		
LM050002	Perdite non compensate - Eccedenza 2021	NP		SI		
LM050003	Perdite non compensate - Eccedenza 2022	NP		SI		
LM050004	Perdite non compensate - Eccedenza 2023	NP		SI		
LM050005	Perdite non compensate - Eccedenza 2024	NP		SI		
LM050006	Perdite non compensate - Eccedenza 2025	NP		SI		La somma dei campi LM050006 e LM051001 non può essere superiore al valore assoluto di LM006001 se negativo;
LM051001	Perdite non compensate - perdite riportabili senza limiti di tempo - di cui relativi al presente anno	NP		SI	Non può essere superiore a LM051002	Se LM006001 è positivo i campi LM050006 e LM051001 non devono essere compilati.
LM051002	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
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Quadro NR - Nuovi residenti						
Sezione I - Dati Generali						
NR001001	Tipologia contribuente	N1	Vale 1 o 2	SI	Il dato è obbligatorio.	
NR001002	Codice fiscale del contribuente principale	CF		SI	Il dato è obbligatorio se NR001001 vale 2	
NR001003	I anno di esercizio dell'opzione	DA		SI	Il dato è obbligatorio se non presente NR001007	Non può essere anteriore a 2017
NR001004	Anno d'acquisizione della residenza	DA		SI	Il dato è obbligatorio se non presente NR001007	Non può essere anteriore a NR001003 - 1
NR001005	Assenza della residenza in Italia ai sensi dell'art. 2 del TUIR - SI	CB		SI	Il dato è obbligatorio se non presente NR001007 E' alternativo a NR001006	
NR001006	Assenza della residenza in Italia ai sensi dell'art. 2 del TUIR - NO	CB		SI	Il dato è obbligatorio se non presente NR001007 E' alternativo a NR001005	
NR001007	Revoca dell'opzione	CB		SI		
NR002001	Cittadinanza Italiana - SI	CB		SI	Il dato è obbligatorio se non presente NR001007 E' alternativo a NR002002	
NR002002	Cittadinanza Italiana - NO	CB		SI	Il dato è obbligatorio se non presente NR001007 E' alternativo a NR002001	
NR002003	Altra Cittadinanza - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI		
NR002004	Altra Cittadinanza - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI		
NR002005	Altra Cittadinanza - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI		
NR003001	Iscrizione AIRE - SI	CB		SI	E' alternativo a NR003002 Non può essere presente se presente NR4	
NR003002	Iscrizione AIRE - NO	CB		SI	E' alternativo a NR003001 Non può essere presente se presente NR4	
NR003003	Iscrizione AIRE - Anno d'iscrizione	DA		SI	Il dato è obbligatorio se presente NR003001 o NR003002 Il dato non deve essere presente se sono assenti NR003001 e NR003002.	
NR003004	Iscrizione AIRE - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI	Il dato è obbligatorio se presente NR003001 o NR003002 Il dato non deve essere presente se sono assenti NR003001 e NR003002.	
NR003005	Iscrizione AIRE - Anno di cancellazione	DA		SI	Il dato è obbligatorio se presente NR003002 Il dato non deve essere presente se assente NR003002.	
NR004001	Cittadino italiano cancellato anagrafi residenti - SI	CB		SI	E' alternativo a NR004002 Non può essere presente se presente NR3	
NR004002	Cittadino italiano cancellato anagrafi residenti - NO	CB		SI	E' alternativo a NR004001 Non può essere presente se presente NR3	
NR004003	Cittadino italiano cancellato anagrafi residenti - Anno d'iscrizione	DA		SI	Il dato è obbligatorio se presente NR004001 o NR004002 Il dato non deve essere presente se sono assenti NR004001 e NR004002.	
NR004004	Cittadino italiano cancellato anagrafi residenti - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI	Il dato è obbligatorio se presente NR004001 o NR004002 Il dato non deve essere presente se sono assenti NR004001 e NR004002.	
NR004005	Cittadino italiano cancellato anagrafi residenti - Anno di cancellazione	DA		SI	Il dato è obbligatorio se presente NR004002 Il dato non deve essere presente se assente NR004002.	
NR005001	Giurisdizione di ultima residenza italiana - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI	Il dato è obbligatorio se non presente NR001007	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
NR005002	Giurisdizione di ultima residenza italiana - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI		
NR005003	Giurisdizioni non ricomprese nell'esercizio dell'opzione - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
NR005004	Giurisdizioni non ricomprese nell'esercizio dell'opzione - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
Sezione II - Verifica del presupposto dell'assenza della residenza fiscale in italia						
I controlli indicati per il rigo NR008 si intendono validi per i righi da NR009 a NR027						
NR008001	Coniuge e/o figli residenti, domiciliati o con dimora abituale in Italia - SI	CB		SI	Il dato è obbligatorio se non presente NR008002 e se non presente NR001007 E' alternativo a NR008002	
NR008002	Coniuge e/o figli residenti, domiciliati o con dimora abituale in Italia - NO	CB		SI	Il dato è obbligatorio se non presente NR008001 e se non presente NR001007 E' alternativo a NR008001	
NR009001	Familiari diversi dal coniuge e/o dai figli residenti, domiciliati o con dimora abituale in Italia- SI	CB		SI		
NR009002	Familiari diversi dal coniuge e/o dai figli residenti, domiciliati o con dimora abituale in Italia- NO	CB		SI		
NR010001	Stabili legami personali, sociali, culturali, ricreativi e politici con soggetti residenti in Italia - SI	CB		SI		
NR010002	Stabili legami personali, sociali, culturali, ricreativi e politici con soggetti residenti in Italia - NO	CB		SI		
NR011001	Svolgimento di cariche sociali (amministratore, membro del collegio sindacale ecc.) in società ed enti residenti in Italia - SI	CB		SI		
NR011002	Svolgimento di cariche sociali (amministratore, membro del collegio sindacale ecc.) in società ed enti residenti in Italia - NO	CB		SI		
NR012001	Iscrizione ed effettiva frequenza dei figli minori presso istituti scolastici o di formazione in Italia - SI	CB		SI		
NR012002	Iscrizione ed effettiva frequenza dei figli minori presso istituti scolastici o di formazione in Italia - NO	CB		SI		
NR013001	Utilizzo effettivo di un immobile adibito ad uso abitativo in Italia per più di 90 giorni per ciascun periodo di imposta - SI	CB		SI		
NR013002	Utilizzo effettivo di un immobile adibito ad uso abitativo in Italia per più di 90 giorni per ciascun periodo di imposta - NO	CB		SI		
NR014001	Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di beni mobili iscritti nei pubblici registri in Italia - SI	CB		SI		
NR014002	Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di beni mobili iscritti nei pubblici registri in Italia - NO	CB		SI		
NR015001	Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di beni immobili ubicati in Italia, diversi da quello indicato nel punto 13 - SI	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
NR015002	Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di beni immobili ubicati in Italia, diversi da quello indicato nel punto 13 - NO	CB		SI		
NR016001	Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di quote di partecipazioni qualificate e non qualificate in enti o società con sede o stabile organizzazione in Italia - SI	CB		SI		
NR016002	Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di quote di partecipazioni qualificate e non qualificate in enti o società con sede o stabile organizzazione in Italia - NO	CB		SI		
NR017001	Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di rapporti finanziari o creditizi con istituti di credito o altri intermediari finanziari ubicati in Italia - SI	CB		SI		
NR017002	Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di rapporti finanziari o creditizi con istituti di credito o altri intermediari finanziari ubicati in Italia - NO	CB		SI		
NR018001	Conseguimento di redditi fondiari in Italia - SI	CB		SI		
NR018002	Conseguimento di redditi fondiari in Italia - NO	CB		SI		
NR019001	Conseguimento di redditi di capitale - SI	CB		SI		
NR019002	Conseguimento di redditi di capitale - NO	CB		SI		
NR020001	Conseguimento di redditi di lavoro dipendente - SI	CB		SI		
NR020002	Conseguimento di redditi di lavoro dipendente - NO	CB		SI		
NR021001	Conseguimento di redditi di lavoro autonomo - SI	CB		SI		
NR021002	Conseguimento di redditi di lavoro autonomo - NO	CB		SI		
NR022001	Conseguimento di redditi d'impresa - SI	CB		SI		
NR022002	Conseguimento di redditi d'impresa - NO	CB		SI		
NR023001	Conseguimento di redditi diversi - SI	CB		SI		
NR023002	Conseguimento di redditi diversi - NO	CB		SI		
NR024001	Conseguimento di redditi di cui agli articoli 5, 115 e 116 del TUIR - SI	CB		SI		
NR024002	Conseguimento di redditi di cui agli articoli 5, 115 e 116 del TUIR - NO	CB		SI		
NR025001	Conseguimento di pensioni, assegni ad esse assimilati e indennità di fine rapporto - SI	CB		SI		
NR025002	Conseguimento di pensioni, assegni ad esse assimilati e indennità di fine rapporto - NO	CB		SI		
NR026001	Conseguimento di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - SI	CB		SI		
NR026002	Conseguimento di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - NO	CB		SI		
NR027001	Conseguimento di compensi per l'utilizzazione di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di marchi d'impresa - SI	CB		SI		
NR027002	Conseguimento di compensi per l'utilizzazione di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di marchi d'impresa - NO	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sezione III - Opzione/Revoca per il familiare						
NR028001	Codice fiscale	CF			Il dato è obbligatorio se compilato il rigo.	
NR028002	Cognome	AN			Il dato è obbligatorio se compilato il rigo.	
NR028003	Nome	AN			Il dato è obbligatorio se compilato il rigo.	
NR028004	Comune o stato estero di nascita	AN			Il dato è obbligatorio se compilato il rigo.	
NR028005	Provincia nascita	PN				
NR028006	Data di nascita	DT			Il dato è obbligatorio se compilato il rigo.	
NR028007	Tipologia Familiare	N1	Vale da 1 a 8		Il dato è obbligatorio se compilato il rigo.	
NR028008	Revoca dell'opzione	CB				
NR029001	Giurisdizione di ultima residenza italiana - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"		Il dato è obbligatorio se presente NR028001 e se non è compilato NR028008 del corrispondente modulo	
NR029002	Giurisdizione di ultima residenza italiana - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
NR029003	Giurisdizioni non ricomprese nell'esercizio dell'opzione - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			
NR029004	Giurisdizioni non ricomprese nell'esercizio dell'opzione - Codice Stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli		
Quadro RA - Reddito dei terreni							
I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RA001 si intendono validi anche per i righi da RA002 a RA022							
RA001001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				I valori delle colonne da 1 a 10 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RA " delle presenti specifiche tecniche	
RA001002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il dato è obbligatorio.		
RA001003	Reddito agrario non rivalutato	NP					
RA001004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.		
RA001005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.		
RA001006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP					
RA001007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6				
RA001008	Continuazione	CB					
RA001009	Casella IMU non dovuta	CB			Nel caso in cui per esporre i dati del terreno siano stati utilizzati più righi (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei righi relativi al terreno.		
RA001010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB					
RA001011	Reddito dominicale imponibile	NP					L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE" delle presenti specifiche tecniche
RA001012	Reddito agrario imponibile	NP					L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO" delle presenti specifiche tecniche
RA001013	Reddito fondiario non imponibile	NP					L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nei paragrafi "DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE" e "DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO" delle presenti specifiche tecniche
RA001014	Dominicale IAP	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE" delle presenti specifiche tecniche	
RA001015	Agrario IAP	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO" delle presenti specifiche tecniche	
RA001016	Produzione vegetali	N1	Vale 1 o 2		Può essere compilata solo se il rigo è compilato		
RA002001	Reddito dominicale non rivalutato	NP					
RA002002	Titolo	N1					
RA002003	Reddito agrario non rivalutato	NP					
RA002004	Giorni di possesso	NP					
RA002005	Percentuale di possesso	PC					
RA002006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP					
RA002007	Casi particolari	N1					
RA002008	Continuazione	CB					
RA002009	Casella IMU non dovuta	CB					
RA002010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB					
RA002011	Reddito dominicale imponibile	NP					
RA002012	Reddito agrario imponibile	NP					
RA002013	Reddito fondiario non imponibile	NP					
RA002014	Dominicale IAP	NP					
RA002015	Agrario IAP	NP					
RA002016	Produzione vegetali	N1	Vale 1 o 2		Può essere compilata solo se il rigo è compilato		
RA003001	Reddito dominicale non rivalutato	NP					
RA003002	Titolo	N1					
RA003003	Reddito agrario non rivalutato	NP					
RA003004	Giorni di possesso	NP					
RA003005	Percentuale di possesso	PC					
RA003006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP					
RA003007	Casi particolari	N1					
RA003008	Continuazione	CB					
RA003009	Casella IMU non dovuta	CB					
RA003010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB					
RA003011	Reddito dominicale imponibile	NP					
RA003012	Reddito agrario imponibile	NP					
RA003013	Reddito fondiario non imponibile	NP					
RA003014	Dominicale IAP	NP					
RA003015	Agrario IAP	NP					
RA003016	Produzione vegetali	N1	Vale 1 o 2		Può essere compilata solo se il rigo è compilato		
RA004001	Reddito dominicale non rivalutato	NP					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RA004002	Titolo	N1				
RA004003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA004004	Giorni di possesso	NP				
RA004005	Percentuale di possesso	PC				
RA004006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA004007	Casi particolari	N1				
RA004008	Continuazione	CB				
RA004009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA004010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA004011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA004012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA004013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA004014	Dominicale IAP	NP				
RA004015	Agrario IAP	NP				
RA004016	Produzione vegetali	N1	Vale 1 o 2		Può essere compilata solo se il rigo è compilato	
RA005001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA005002	Titolo	N1				
RA005003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA005004	Giorni di possesso	NP				
RA005005	Percentuale di possesso	PC				
RA005006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA005007	Casi particolari	N1				
RA005008	Continuazione	CB				
RA005009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA005010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA005011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA005012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA005013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA005014	Dominicale IAP	NP				
RA005015	Agrario IAP	NP				
RA005016	Produzione vegetali	N1	Vale 1 o 2		Può essere compilata solo se il rigo è compilato	
RA006001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA006002	Titolo	N1				
RA006003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA006004	Giorni di possesso	NP				
RA006005	Percentuale di possesso	PC				
RA006006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA006007	Casi particolari	N1				
RA006008	Continuazione	CB				
RA006009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA006010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA006011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA006012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA006013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA006014	Dominicale IAP	NP				
RA006015	Agrario IAP	NP				
RA006016	Produzione vegetali	N1	Vale 1 o 2		Può essere compilata solo se il rigo è compilato	
RA007001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA007002	Titolo	N1				
RA007003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA007004	Giorni di possesso	NP				
RA007005	Percentuale di possesso	PC				
RA007006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA007007	Casi particolari	N1				
RA007008	Continuazione	CB				
RA007009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA007010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA007011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA007012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA007013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA007014	Dominicale IAP	NP				
RA007015	Agrario IAP	NP				
RA007016	Produzione vegetali	N1	Vale 1 o 2		Può essere compilata solo se il rigo è compilato	
RA008001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA008002	Titolo	N1				
RA008003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA008004	Giorni di possesso	NP				
RA008005	Percentuale di possesso	PC				
RA008006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA008007	Casi particolari	N1				
RA008008	Continuazione	CB				
RA008009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA008010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA008011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA008012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA008013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA008014	Dominicale IAP	NP				
RA008015	Agrario IAP	NP				
RA008016	Produzione vegetali	N1	Vale 1 o 2		Può essere compilata solo se il rigo è compilato	
RA009001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA009002	Titolo	N1				
RA009003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA009004	Giorni di possesso	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RA009005	Percentuale di possesso	PC				
RA009006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA009007	Casi particolari	N1				
RA009008	Continuazione	CB				
RA009009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA009010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA009011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA009012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA009013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA009014	Dominicale IAP	NP				
RA009015	Agrario IAP	NP				
RA009016	Produzione vegetali	N1	Vale 1 o 2		Può essere compilata solo se il rigo è compilato	
RA010001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA010002	Titolo	N1				
RA010003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA010004	Giorni di possesso	NP				
RA010005	Percentuale di possesso	PC				
RA010006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA010007	Casi particolari	N1				
RA010008	Continuazione	CB				
RA010009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA010010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA010011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA010012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA010013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA010014	Dominicale IAP	NP				
RA010015	Agrario IAP	NP				
RA010016	Produzione vegetali	N1	Vale 1 o 2		Può essere compilata solo se il rigo è compilato	
RA011001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA011002	Titolo	N1				
RA011003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA011004	Giorni di possesso	NP				
RA011005	Percentuale di possesso	PC				
RA011006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA011007	Casi particolari	N1				
RA011008	Continuazione	CB				
RA011009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA011010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA011011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA011012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA011013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA011014	Dominicale IAP	NP				
RA011015	Agrario IAP	NP				
RA011016	Produzione vegetali	N1	Vale 1 o 2		Può essere compilata solo se il rigo è compilato	
RA012001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA012002	Titolo	N1				
RA012003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA012004	Giorni di possesso	NP				
RA012005	Percentuale di possesso	PC				
RA012006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA012007	Casi particolari	N1				
RA012008	Continuazione	CB				
RA012009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA012010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA012011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA012012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA012013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA012014	Dominicale IAP	NP				
RA012015	Agrario IAP	NP				
RA012016	Produzione vegetali	N1	Vale 1 o 2		Può essere compilata solo se il rigo è compilato	
RA013001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA013002	Titolo	N1				
RA013003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA013004	Giorni di possesso	NP				
RA013005	Percentuale di possesso	PC				
RA013006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA013007	Casi particolari	N1				
RA013008	Continuazione	CB				
RA013009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA013010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA013011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA013012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA013013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA013014	Dominicale IAP	NP				
RA013015	Agrario IAP	NP				
RA013016	Produzione vegetali	N1	Vale 1 o 2		Può essere compilata solo se il rigo è compilato	
RA014001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA014002	Titolo	N1				
RA014003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA014004	Giorni di possesso	NP				
RA014005	Percentuale di possesso	PC				
RA014006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RA014007	Casi particolari	N1				
RA014008	Continuazione	CB				
RA014009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA014010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA014011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA014012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA014013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA014014	Dominicale IAP	NP				
RA014015	Agrario IAP	NP				
RA014016	Produzione vegetali	N1	Vale 1 o 2		Può essere compilata solo se il rigo è compilato	
RA015001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA015002	Titolo	N1				
RA015003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA015004	Giorni di possesso	NP				
RA015005	Percentuale di possesso	PC				
RA015006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA015007	Casi particolari	N1				
RA015008	Continuazione	CB				
RA015009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA015010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA015011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA015012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA015013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA015014	Dominicale IAP	NP				
RA015015	Agrario IAP	NP				
RA015016	Produzione vegetali	N1	Vale 1 o 2		Può essere compilata solo se il rigo è compilato	
RA016001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA016002	Titolo	N1				
RA016003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA016004	Giorni di possesso	NP				
RA016005	Percentuale di possesso	PC				
RA016006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA016007	Casi particolari	N1				
RA016008	Continuazione	CB				
RA016009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA016010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA016011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA016012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA016013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA016014	Dominicale IAP	NP				
RA016015	Agrario IAP	NP				
RA016016	Produzione vegetali	N1	Vale 1 o 2		Può essere compilata solo se il rigo è compilato	
RA017001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA017002	Titolo	N1				
RA017003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA017004	Giorni di possesso	NP				
RA017005	Percentuale di possesso	PC				
RA017006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA017007	Casi particolari	N1				
RA017008	Continuazione	CB				
RA017009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA017010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA017011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA017012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA017013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA017014	Dominicale IAP	NP				
RA017015	Agrario IAP	NP				
RA017016	Produzione vegetali	N1	Vale 1 o 2		Può essere compilata solo se il rigo è compilato	
RA018001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA018002	Titolo	N1				
RA018003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA018004	Giorni di possesso	NP				
RA018005	Percentuale di possesso	PC				
RA018006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA018007	Casi particolari	N1				
RA018008	Continuazione	CB				
RA018009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA018010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA018011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA018012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA018013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA018014	Dominicale IAP	NP				
RA018015	Agrario IAP	NP				
RA018016	Produzione vegetali	N1	Vale 1 o 2		Può essere compilata solo se il rigo è compilato	
RA019001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA019002	Titolo	N1				
RA019003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA019004	Giorni di possesso	NP				
RA019005	Percentuale di possesso	PC				
RA019006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA019007	Casi particolari	N1				
RA019008	Continuazione	CB				
RA019009	Casella IMU non dovuta	CB				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RA019010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA019011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA019012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA019013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA019014	Dominicale IAP	NP				
RA019015	Agrario IAP	NP				
RA019016	Produzione vegetali	N1	Vale 1 o 2		Può essere compilata solo se il rigo è compilato	
RA020001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA020002	Titolo	N1				
RA020003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA020004	Giorni di possesso	NP				
RA020005	Percentuale di possesso	PC				
RA020006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA020007	Casi particolari	N1				
RA020008	Continuazione	CB				
RA020009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA020010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA020011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA020012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA020013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA020014	Dominicale IAP	NP				
RA020015	Agrario IAP	NP				
RA020016	Produzione vegetali	N1	Vale 1 o 2		Può essere compilata solo se il rigo è compilato	
RA021001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA021002	Titolo	N1				
RA021003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA021004	Giorni di possesso	NP				
RA021005	Percentuale di possesso	PC				
RA021006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA021007	Casi particolari	N1				
RA021008	Continuazione	CB				
RA021009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA021010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA021011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA021012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA021013	Reddito fondiario non imponibile	NP				
RA021014	Dominicale IAP	NP				
RA021015	Agrario IAP	NP				
RA021016	Produzione vegetali	N1	Vale 1 o 2		Può essere compilata solo se il rigo è compilato	
RA022001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA022002	Titolo	N1				
RA022003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA022004	Giorni di possesso	NP				
RA022005	Percentuale di possesso	PC				
RA022006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA022007	Casi particolari	N1				
RA022008	Continuazione	CB				
RA022009	Casella IMU non dovuta	CB				
RA022010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA022011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA022012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA022013	Reddito dominicale non imponibile	NP				
RA022014	Dominicale IAP	NP				
RA022015	Agrario IAP	NP				
RA022016	Produzione vegetali	N1	Vale 1 o 2		Può essere compilata solo se il rigo è compilato	
RA023011	Totale reddito dominicale	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>DETERMINAZIONE DEL TOTALE REDDITO DOMINICALE E AGRARIO (RIGO RA23)</i> " delle presenti specifiche tecniche	
RA023012	Totale reddito agrario	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>DETERMINAZIONE DEL TOTALE REDDITO DOMINICALE E AGRARIO (RIGO RA23)</i> " delle presenti specifiche tecniche	
RA023013	Totale reddito fondiario non imponibile	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>DETERMINAZIONE DEL TOTALE REDDITO DOMINICALE E AGRARIO (RIGO RA23)</i> " delle presenti specifiche tecniche	
RA023014	Totale Dominicale IAP	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>DETERMINAZIONE DEL TOTALE REDDITO DOMINICALE E AGRARIO (RIGO RA23)</i> " delle presenti specifiche tecniche	
RA023015	Totale Agrario IAP	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>DETERMINAZIONE DEL TOTALE REDDITO DOMINICALE E AGRARIO (RIGO RA23)</i> " delle presenti specifiche tecniche	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Quadro RB - Reddito dei fabbricati						
I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RB001 si intendono validi anche per i righi da RB002 a RB009 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 " QUADRO RB " delle presenti specifiche tecniche
RB001002	Utilizzo	N2	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15		Il Dato è obbligatorio.	
RB001003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il Dato è obbligatorio.	
RB001004	Percentuale di possesso	PC			Il Dato è obbligatorio.	
RB001005	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	
RB001006	Canone di locazione	NP				
RB001007	Casi particolari	N1	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 7 e 8			
RB001008	Continuazione	CB				
RB001009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730		Il dato è obbligatorio. Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più righi (casella continuazione barrata) è necessario che il codice comune sia riportato sul primo dei righi relativi al fabbricato. Non costituisce condizione di errore la presenza del codice su tutti i righi del fabbricato; in tale caso è necessario che il codice comune sia lo stesso in tutti i righi del fabbricato.	
RB001011	Casella Cedolare secca	NP	Vale 1 o 2 o 3.		Il dato deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " Quadro RB - Controlli da effettuare - Sezione I - Casella Cedolare secca (colonna 11) " delle presenti specifiche tecniche	
RB001012	Casella Casi particolari IMU	NP	Vale 1 o 2 o 3.			L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " Modalità di calcolo del reddito dei fabbricati " delle presenti specifiche tecniche
RB001013	Tassazione ordinaria	NP				
RB001014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB001015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB001016	Imponibile Cedolare secca 26%	NP				
RB001017	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB001018	Immobili non locati	NP				
RB001019	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB001020	Altri Dati	NP	Vale 1		Il valore “1”, “Stato di emergenza”, può essere presente solo se nel rigo del fabbricato al quale si riferisce è indicato come utilizzo il codice “8” o “12” e risulta barrata la casella di colonna 11 “cedolare secca”.	
RB002001	Rendita catastale non rivalutata	NP				
RB002002	Utilizzo	N2				
RB002003	Giorni di possesso	NP				
RB002004	Percentuale di possesso	PC				
RB002005	Codice Canone di locazione	N1				
RB002006	Canone di locazione	NP				
RB002007	Casi particolari	N1				
RB002008	Continuazione	CB				
RB002009	Codice comune	AN				
RB002011	Casella Cedolare secca	NP				
RB002012	Casella Casi particolari IMU	NP				
RB002013	Tassazione ordinaria	NP				
RB002014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB002015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB002016	Imponibile Cedolare secca 26%	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RB002017	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB002018	Immobili non locati	NP				
RB002019	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB002020	Altri Dati	NP				
RB003001	Rendita catastale non rivalutata	NP				
RB003002	Utilizzo	N2				
RB003003	Giorni di possesso	NP				
RB003004	Percentuale di possesso	PC				
RB003005	Codice Canone di locazione	N1				
RB003006	Canone di locazione	NP				
RB003007	Casi particolari	N1				
RB003008	Continuazione	CB				
RB003009	Codice comune	AN				
RB003011	Casella Cedolare secca	NP				
RB003012	Casella Casi particolari IMU	NP				
RB003013	Tassazione ordinaria	NP				
RB003014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB003015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB003016	Imponibile Cedolare secca 26%	NP				
RB003017	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB003018	Immobili non locati	NP				
RB003019	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB003020	Altri Dati	NP				
RB004001	Rendita catastale non rivalutata	NP				
RB004002	Utilizzo	N2				
RB004003	Giorni di possesso	NP				
RB004004	Percentuale di possesso	PC				
RB004005	Codice Canone di locazione	N1				
RB004006	Canone di locazione	NP				
RB004007	Casi particolari	N1				
RB004008	Continuazione	CB				
RB004009	Codice comune	AN				
RB004011	Casella Cedolare secca	NP				
RB004012	Casella Casi particolari IMU	NP				
RB004013	Tassazione ordinaria	NP				
RB004014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB004015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB004016	Imponibile Cedolare secca 26%	NP				
RB004017	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB004018	Immobili non locati	NP				
RB004019	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB004020	Altri Dati	NP				
RB005001	Rendita catastale non rivalutata	NP				
RB005002	Utilizzo	N2				
RB005003	Giorni di possesso	NP				
RB005004	Percentuale di possesso	PC				
RB005005	Codice Canone di locazione	N1				
RB005006	Canone di locazione	NP				
RB005007	Casi particolari	N1				
RB005008	Continuazione	CB				
RB005009	Codice comune	AN				
RB005011	Casella Cedolare secca	NP				
RB005012	Casella Casi particolari IMU	NP				
RB005013	Tassazione ordinaria	NP				
RB005014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB005015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB005016	Imponibile Cedolare secca 26%	NP				
RB005017	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB005018	Immobili non locati	NP				
RB005019	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB005020	Altri Dati	NP				
RB006001	Rendita catastale non rivalutata	NP				
RB006002	Utilizzo	N2				
RB006003	Giorni di possesso	NP				
RB006004	Percentuale di possesso	PC				
RB006005	Codice Canone di locazione	N1				
RB006006	Canone di locazione	NP				
RB006007	Casi particolari	N1				
RB006008	Continuazione	CB				
RB006009	Codice comune	AN				
RB006011	Casella Cedolare secca	NP				
RB006012	Casella Casi particolari IMU	NP				
RB006013	Tassazione ordinaria	NP				
RB006014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB006015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB006016	Imponibile Cedolare secca 26%	NP				
RB006017	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB006018	Immobili non locati	NP				
RB006019	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB006020	Altri Dati	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RB007001	Rendita catastale non rivalutata	NP				
RB007002	Utilizzo	N2				
RB007003	Giorni di possesso	NP				
RB007004	Percentuale di possesso	PC				
RB007005	Codice Canone di locazione	N1				
RB007006	Canone di locazione	NP				
RB007007	Casi particolari	N1				
RB007008	Continuazione	CB				
RB007009	Codice comune	AN				
RB007011	Casella Cedolare secca	NP				
RB007012	Casella Casi particolari IMU	NP				
RB007013	Tassazione ordinaria	NP				
RB007014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB007015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB007016	Imponibile Cedolare secca 26%	NP				
RB007017	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB007018	Immobili non locati	NP				
RB007019	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB007020	Altri Dati	NP				
RB008001	Rendita catastale non rivalutata	NP				
RB008002	Utilizzo	N2				
RB008003	Giorni di possesso	NP				
RB008004	Percentuale di possesso	PC				
RB008005	Codice Canone di locazione	N1				
RB008006	Canone di locazione	NP				
RB008007	Casi particolari	N1				
RB008008	Continuazione	CB				
RB008009	Codice comune	AN				
RB008011	Casella Cedolare secca	NP				
RB008012	Casella Casi particolari IMU	NP				
RB008013	Tassazione ordinaria	NP				
RB008014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB008015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB008016	Imponibile Cedolare secca 26%	NP				
RB008017	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB008018	Immobili non locati	NP				
RB008019	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB008020	Altri Dati	NP				
RB009001	Rendita catastale non rivalutata	NP				
RB009002	Utilizzo	N2				
RB009003	Giorni di possesso	NP				
RB009004	Percentuale di possesso	PC				
RB009005	Codice Canone di locazione	N1				
RB009006	Canone di locazione	NP				
RB009007	Casi particolari	N1				
RB009008	Continuazione	CB				
RB009009	Codice comune	AN				
RB009011	Casella Cedolare secca	NP				
RB009012	Casella Casi particolari IMU	NP				
RB009013	Tassazione ordinaria	NP				
RB009014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB009015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB009016	Imponibile Cedolare secca 26%	NP				
RB009017	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB009018	Immobili non locati	NP				
RB009019	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB009020	Altri Dati	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
TOTALI						
RB010013	Totale Tassazione ordinaria	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 13 dei righi da RB1 a RB9 di tutti i moduli compilati	
RB010014	Totale Imponibile Cedolare secca 21%	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 14 dei righi da RB1 a RB9 di tutti i moduli compilati	
RB010015	Totale Imponibile Cedolare secca 10%	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 15 dei righi da RB1 a RB9 di tutti i moduli compilati	
RB010016	Totale Imponibile Cedolare secca 26%	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 16 dei righi da RB1 a RB9 di tutti i moduli compilati	
RB010017	Totale Abitazione Principale soggetta a IMU	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 17 dei righi da RB1 a RB9 di tutti i moduli compilati	
RB010018	Totale Immobili non locati	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 18 dei righi da RB1 a RB9 di tutti i moduli compilati	
RB010019	Totale Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 19 dei righi da RB1 a RB9 di tutti i moduli compilati	
Imposta Cedolare Secca						
RB011001	Imposta Cedolare secca 21%	NP		SI	Deve essere uguale a: RB010014 x 0,21	
RB011002	Imposta Cedolare secca 10%	NP		SI	Deve essere uguale a: RB010015 x 0,10	
RB011003	Imposta Cedolare secca 26%	NP		SI	Deve essere uguale a: RB010016 x 0,26	
RB011004	Totale imposta cedolare secca	NP		SI	Deve essere uguale a: RB011001 + RB011002 + RB011003	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Quadro RB - Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione I valori delle colonne da 1 a 9 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RB "						
RB021001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 9		Obbligatorio se presente un dato nel rigo	
RB021002	Mod.N.	NP			Obbligatorio se presente un dato nel rigo	
RB021003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT			Se non risulta barrata la casella "Contratti inferiori 30 giorni" è obbligatoria	
RB021004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie	AN	Vale 1T, 3, 3A, 3B, 3P, 3T e 3X		la compilazione del Codice identificativo del contratto, ovvero, in alternativa, le informazioni relative agli estremi di registrazione del contratto (Data, Numero e Codice Ufficio). Gli estremi di registrazione del contratto di locazione o comodato (colonne da 3 a 6 relative a data, numero ed eventuale sottonumero, serie, codice ufficio) e il codice identificativo del contratto (colonna 7) non possono essere entrambe presenti.	
RB021A05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				
RB021B05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero	AN				
RB021006	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio	AN				
RB021007	Codice identificativo contratto	AN				
RB021008	Casella Contratti non superiori a 30 giorni	CB				
RB021009	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I./IMU	DA			Non può essere superiore a 2024.	
Quadro RB - Codice CIN I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RB022 si intendono validi anche per il rigo RB023. I campi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RB - Sezione CODICE CIN – Righi RB24 e RB25)						
RB024001	Codice CIN - N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 9			
RB024002	Codice CIN - Mod.N.	NP				
RB024003	Codice CIN.	AN			Il campo deve essere lungo 18 caratteri. Se presente la col. 3 (codice CIN) sono obbligatorie le col. 1 e 2 del rigo. Può essere presente solo se per il fabbricato a cui si riferisce risulta compilata la casella “Codice Canone” di colonna 5. Pertanto, nel rigo del quadro RB corrispondente a quanto indicato nei campi di col. 1 e 2 del rigo RB22 (“N. rigo di riferimento” e “Modello n.”) deve risultare compilata la colonna 5 “Codice Canone”.	
RB025001	Codice CIN - N. ordine di riferimento	NP				
RB025002	Codice CIN - Mod.N.	NP				
RB025003	Codice CIN.	AN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Quadro RC - Redditi di lavoro dipendente e assimilati						
Sez. I - Lavoro dipendente e assimilati						
RC000000	Casi Particolari	N2	Vale 2, 4, 6, 8, 9, 10, 11,12, 13, 14, 15, 16 o 17	SI		Può essere presente solo se è stato compilato almeno uno dei righi da RC1 a RC3 nei quali a colonna 1 è presente il codice 2 o 3 o 4 o 8 o 9 ovvero almeno uno dei righi da RC6 a RC7 per quali non è barrata la casella di colonna 1 “Assegno del coniuge”. Se vale da 2 a 9 e da 12 a 17 deve essere presente il campo 170 del record B
	I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RC001 si intendono validi anche per i righi RC002 e RC003					
RC001001	Tipologia di reddito	N1	Vale da 1 a 4, 7 o 8 o 9		Il dato è obbligatorio se è presente l'importo di colonna 3 del rigo.	
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 o 8 o 9
RC001003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP				
RC001004	Altri Dati	N1	Vale 1 o 2 o 5 o 6		Può assumere '1' se RC001001 vale '1', '2' o '4' Può assumere '2' se RC001001 vale '1' o '7' Può assumere '5' se RC001001 vale '1', '2', '3' o '7' Può assumere '6 se RC001001 vale '2' o "8" o "9"	
RC002001	Tipologia di reddito	N1				
RC002002	Casella Indeterminato/Determinato	N1				
RC002003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP				
RC002004	Altri Dati	N1				
RC003001	Tipologia di reddito	N1				
RC003002	Casella Indeterminato/Determinato	N1				
RC003003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP				
RC003004	Altri Dati	N1				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE						
RC004001	Codice	N1	Vale 1 o 2 o 3		E' obbligatoria se risulta presente almeno una delle colonne da 2 a 6	
RC004002	Somme tassazione ordinaria	NP				
RC004003	Somme tassazione sostitutiva	NP				Il campo deve risultare compilato in presenza di un importo nella colonna 4; In caso di dichiarazione correttiva o integrativa (una delle caselle 21, 22, 23, 24 del record B impostate) la colonna 3 può anche risultare assente
RC004004	Ritenute Imposta sostitutiva	NP				Se il modello non è un mod. RPF correttivo o integrativo (una delle caselle 21, 22, 23, 24 del record B impostate) Il campo può essere presente solo se è compilato il campo di colonna 3
RC004005	Benefit	NP				
RC004006	Benefit a tassazione ordinaria	NP				
RC004007	Opzione o rettifica tassazione Ordinaria	CB		SI	E' alternativa alla casella di colonna 8. Se una delle colonne da 2 a 4 è presente e non sono compilate la caselle di colonna 8 e 9 il dato è obbligatorio	
RC004008	Opzione o rettifica Imposta sostitutiva	CB		SI	E' alternativa alla casella di colonna 7. Se una delle colonne da 2 a 4 è presente e non sono compilate la caselle di colonna 7 e 9 il dato è obbligatorio	
RC004009	Assenza requisiti	CB		SI		
RC004010	Somme assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria	NP		SI		I campi devono risultare conformi alle indicazioni fornite nel paragrafo " <i>Premi di risultato (rigo RC4)</i> " delle presenti specifiche tecniche.
RC004011	Somme assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva	NP		SI		
RC004012	Imposta sostitutiva a debito	NP		SI		
RC004013	Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata	NP		SI		
RC005001	Quota Esente Frontalieri	NP	Non può essere superiore a 10.000	SI	Può essere presente solo se in almeno uno dei righi da RC1 a RC3 (di tutti moduli) è indicato nella colonna 1 il codice "4"	calcolare " <u>Totale redditi frontalieri</u> ", pari a: somma degli importi indicati nella colonna 3 dei righi 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 10.000 euro, la colonna 1 del rigo RC5 deve essere uguale a 10.000 ; - se il "Totale redditi frontalieri" è inferiore a 10.000 euro, la colonna 1 del rigo RC5 deve essere uguale a "Totale redditi frontalieri".
RC005002	Quota Esente Lav. Dip. Campione d'Italia	NP		SI		Il campo deve essere uguale a ImportoAbbattimentoLavDiplndeter + ImportoAbbattimentoLavDipDeter come determinato nel paragrafo " <i>CAMPIONE D'ITALIA</i> "
RC005003	Quota Esente Pensioni	NP		SI		Il campo deve essere uguale a ImportoAbbattimentoPensione + ImportoAbbattimentoPensioneOrfani come determinato nel paragrafo " <i>CAMPIONE D'ITALIA</i> ". Se presente il codice 7 in colonna 1 dei righi da RC1 a RC3 e non è presente il codice 5 in colonna 4 sommare agli importi precedentemente determinati l'importo, se positivo, di Residuo_Agevolazione_orfani pari a 1000 – (minore tra 1000 e la somma degli importi indicati nella colonna 3 dei righi da RC1 a RC3, per i quali è stato riportato il codice 7 nella colonna 1 e non è presente il codice 5 nella colonna 4)

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RC005004	Quota Esente Lavoro Sportivo	NP		SI		Il campo deve essere uguale alla somma degli importi " Abbattimento_Cod_8_Quadro_RC " e " Abbattimento_Lavoro_Sportivo_Professionistico " come determinati nel paragrafo " <i>Trattamento tributario redditi di lavoro dipendente o assimilati percepiti dai lavoratori sportivi operanti nel settore del dilettantismo e redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro subordinato o da quello di collaborazione coordinata e continuativa</i> " e nel paragrafo " <i>Trattamento tributario redditi di lavoro dipendente degli atleti e delle atlete operanti nel settore professionistico, di età inferiore a 23 anni</i> ".
RC005005	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
RC005006	Somma dei redditi	NP		SI	Deve essere uguale alla somma RC001003 + RC002003 + RC003003 + RC004010 – RC004011 + RC016008 – RC016009 – RC005001 - RC005002 - RC005003 - RC005004 + RC017003 - RC017004 + RC018001 - RC018002	
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.	Il numero di giorni di lavoro dipendente può essere presente solo se è presente un reddito nella sezione I per il quale la relativa casella di colonna 1 assume uno dei seguenti valori: 2, 3, 4, 8 e 9
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.	Il numero di giorni di Pensione può essere presente solo se è presente un reddito nella sezione I per il quale la relativa casella di colonna 1 uno dei seguenti valori: 1 o 7

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sez. II - Redditi assimilati per i quali non spettano le detrazioni						
	I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RC007 si intendono validi anche per il rigo RC008					
RC007001	Casella assegni periodici percepiti dal coniuge	CB			Può essere barrata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo	
RC007002	Reddito assimilato al lavoro dipendente	NP				
RC007003	Altri Dati	N1	Vale 1 o 3 o 5		Può essere compilata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo	Il codice 1 può essere indicato solo se non è barrata la casella RC007001
RC008001	Casella assegni periodici percepiti dal coniuge	CB				
RC008002	Reddito assimilato al lavoro dipendente	NP				
RC008003	Altri Dati	N1				
RC009001	Reddito Esente Compensi Ippici	NP		SI		calcolare “ <i>Totale Compensi Ippici</i> ”, pari a: somma degli importi indicati nella colonna 2 dei righi da RC7 a RC8, per i quali è stato riportato il codice 3 nella colonna 3; - se il “Totale Compensi Ippici” è superiore o uguale a 15.000 euro, la colonna 1 del rigo RC9 deve essere uguale a 15.000 ; - se il “Totale Compensi Ippici” è inferiore a 15.000 euro, la colonna 1 del rigo RC9 deve essere uguale a “Totale Compensi Ippici”.
RC009002	Somma dei redditi assimilati al lavoro dipendente	NP		SI	Deve essere uguale alla somma (RC007002 + RC008002 - RC009001) di tutti i moduli	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sez. III - Ritenute da lav. dip. e assimilati, addizionale reg. all'Irpef e addizionale comunale all'IRPEF						
RC010001	Ritenute Irpef subite	NP		SI		Se la casella Casi Particolari del quadro RC non è compilata ovvero è compilata con il codice "10" o con il codice "11" o con il codice "12", l'importo delle singole ritenute non può essere superiore all'ammontare dei redditi esposti nei righi da RC1 a RC3 e nei righi da RC7 a RC8 del quadro RC di tutti i moduli compilati.
RC010002	Ritenute Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		
RC010003	Ritenute Acconto Addizionale comunale all'Irpef 2025 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		
RC010004	Ritenute Saldo addizionale comunale all'Irpef 2025 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Se la casella Casi Particolari del quadro RC è compilata con il codice "2" o con il codice "8", o il codice "14", o il codice "15", l'importo delle singole ritenute non può essere superiore a dieci volte all'ammontare dei redditi esposti nei righi da RC1 a RC3 e nei righi da RC7 a RC8 del quadro RC di tutti i moduli compilati.
RC010005	Ritenute Acconto Addizionale comunale all'Irpef 2026 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Se la casella Casi Particolari del quadro RC è compilata con il codice "4" o con il codice "9", o il codice "13", o il codice "16", l'importo delle singole ritenute non può essere superiore a due volte all'ammontare dei redditi esposti nei righi da RC1 a RC3 e nei righi da RC7 a RC8 del quadro RC di tutti i moduli compilati Se la casella Casi Particolari del quadro RC è compilata con il codice "6", l'importo delle singole ritenute non può essere superiore a quattro volte all'ammontare dei redditi esposti nei righi da RC1 a RC3 e nei righi da RC7 a RC8 del quadro RC di tutti i moduli compilati.
RC010006	Ritenuta imposta sostitutiva R.I.T.A.	NP		SI	Se presente, la casella RC000000 deve assumere il valore '11'. Se presente il campo RC010006, nella sezione I del quadro RC deve essere indicato almeno un reddito da lavoro dipendente, righi da RC1 a RC3 per i quali nella relativa casella di colonna 1 è impostato il codice 2 (Controllo Confermabile).	Se la casella Casi Particolari del quadro RC è compilata con il codice "17", l'importo delle singole ritenute non può essere superiore a 2,5 volte all'ammontare dei redditi esposti nei righi da RC1 a RC3 e nei righi da RC7 a RC8 del quadro RC di tutti i moduli compilati. Nei controlli precedenti, in riferimento al campo RC010001, l'ammontare deve essere ridotto dell'importo indicato nel campo RC004013 e RC016011 L'importo del campo RC010001 non può essere inferiore alla somma degli importi indicati nel campo RC004013 e nel campo RC016011
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 RC005005 è maggiore di zero
RC012001	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005005 è maggiore di zero

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sez. V - Riduzione Pressione Fiscale (Trattamento Integrativo e somma che non concorre alla formazione del reddito complessivo)						
Il rigo RC14 non deve essere presente se i righi da RC1 a RC3 non sono compilati ovvero risultano presenti nei righi da RC1 a RC3 solo redditi per i quali nella col. 1 è indicato i codici “1” o "7" (redditi da pensione)						
RC014001	Codice	N1	Vale 1 o 2	SI	La colonna 1 deve essere obbligatoriamente compilata se in almeno uno dei righi da RC1 a RC3 è presente nella colonna 1, il codice 2 o 3 o 4 o 8 o 9	
RC014002	Trattamento erogato	NP		SI	La colonna 2 del rigo RC14 deve essere obbligatoriamente compilata in presenza del codice “1” nella col. 1. Deve invece essere assente in presenza del codice “2” nella col. 1.	
RC014003	Esenzione ricercatori e docenti	NP		SI	Può essere presente solo se compilata la colonna 1	
RC014004	Esenzione impatriati	NP		SI	Può essere presente solo se compilata la colonna 1	
RC014005	Tipologia	N1	Vale 1 o 2	SI	I dati devono essere conformi alle indicazioni contenute nel paragrafo " <i>RIGO RC14 E RN44 - AGEVOLAZIONI DI CUI AI COMMI 4 E 6 DELL'ART. 1 DELLA LEGGE 30 DICEMBRE 207/2024</i> " delle presenti specifiche tecniche	
RC014006	Redditi di lavoro dipendente	NP		SI		
RC014007	Redditi di lavoro sportivo dilettantistico	NP		SI		
RC014008	Giorni lavoro dipendente	NP	Vale da 1 a 365.	SI		
RC014009	Codice	N1	Vale 1 o 2	SI		
RC014010	Somma che non concorre al reddito	NP		SI		
Sez. VI - Forze armate e Polizia						
RC015001	Detrazione Fruita tassazione ordinaria	NP		SI		
RC015002	Detrazione non Fruita	NP		SI		
RC015003	Detrazione Fruita tassazione separata	NP		SI		
Sez. VI - Tassazione Mance settore turistico, alberghiero e di ricezione						
RC016001	Reddito settore turistico	NP				I campi evono essere conformi alle istruzioni riportate nel paragrafo "TASSAZIONE AGEVOLATA MANCE (RIGO RC16)"
RC016002	Somme a tassazione ordinaria	NP				
RC016003	Somme a tassazione sostitutiva	NP				
RC016004	Ritenuta imposta sostitutiva	NP				
RC016005	Casella Tassazione Ordinaria	CB		SI	La casella di colonna 4 o 5 è obbligatoria se risulta compilato almeno uno dei campi delle colonne da 1 a 3 in uno dei righi RC16 compilati e non è barrata la casella “Assenza requisiti” di col. 6. Le caselle di colonna 4 e 5 non possono essere entrambe barrate.	
RC016006	Casella Tassazione Sostitutiva	CB		SI		
RC016007	Casella Assenza requisiti	CB		SI		
RC016008	Somme assoggettate ad imp. sost. da assoggettare a tass. ord.	NP		SI		
RC016009	Somme assoggettate a tass. ord. da assoggettare ad imp. sost.	NP		SI		
RC016010	Imposta sostitutiva a debito	NP		SI		
RC016011	Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sez. VII - Erogazioni in natura						
RC017001	Erogazioni in natura - Benefit base	NP			I dati devono essere conformi alle indicazioni contenute nel paragrafo " RIGO RC17 - EROGAZIONI IN NATURA" delle presenti specifiche tecniche	
RC017002	Erogazioni in natura - Con figli fiscalmente a carico	NP				
RC017003	Erogazioni in natura - Maggiorazione Reddito imponibile	NP		SI		
RC017004	Erogazioni in natura - Riduzione Reddito imponibile	NP		SI		
RC018001	Welfare aziendale canoni e spese manutenzione	NP		SI	Se la col. 1 del rigo RC18 è superiore o uguale a 5.000 euro, la col. 2 del rigo RC18 è pari a 5.000; Se la col. 1 del rigo RC18 è inferiore a 5.000 euro, la col. 2 del rigo RC18 è pari a col. 1 del rigo RC18.	
RC018002	Welfare aziendale canoni e spese manutenzione - Quota Esente	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Quadro RD - Allevamento di animali						
RD000001	Impiego propri familiari	CB		SI		
RD000002	Impatriati	N1	Vale 1, 2 o 4	SI		Se presente deve essere presente il campo 170 del record B
RD001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2025 .	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	
RD06A001	Produzione di vegetali oltre i limiti di cui all'art. 32 comma 2 lett. B-bis del TUIR - Superficie totale di produzione	QU		SI		
RD06A002	Produzione di vegetali oltre i limiti di cui all'art. 32 comma 2 lett. B-bis del TUIR - Superficie del terreno su cui insiste la produzione	QU		SI		
RD07A001	Produzione di vegetali oltre i limiti di cui all'art. 32 comma 2 lett. B-bis del TUIR - Superficie eccedente	QU		SI	Deve essere uguale a RD06A001 - (RD06A002 * 2) se è negativo indicare 0 E' prevista una tolleranza di 2 unità	
RD08A001	Produzione di vegetali oltre i limiti di cui all'art. 32 comma 2 lett. B-bis del TUIR - Ammontare del reddito agrario	NP		SI		
RD09A001	Produzione di vegetali oltre i limiti di cui all'art. 32 comma 2 lett. B-bis del TUIR - Reddito derivante dall'attività agraria eccedente	NP		SI	Deve essere uguale a (RD07A001 / RD06A002) * RD08A001. E' prevista una tolleranza di 2 euro	
RD010001	Agriturismo	NP		SI		
RD010002	Produzione di beni	NP		SI		
RD010003	Fornitura di servizi	NP		SI		
RD010004	Commercio di piante	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RD010005	Energia da fonti rinnovabili	NP		SI		
RD010006	Reddito derivante da attività agricole connesse - Enoturismo	NP		SI		
RD01006A	Reddito derivante da attività agricole connesse - Produzione di Beni art. 32 c. 2 lett b-ter	NP		SI		
RD010007	Reddito derivante da attività agricole connesse	NP		SI	Deve essere uguale a RD010001 * 0,25 + RD010002 * 0,15 + RD010003 * 0,25 + RD010004 * 0,05 + RD010005 * 0,25 + RD010006 * 0,25 + RD01006A * 0,25	
RD011001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a RD005001 + RD009001 + RD09A001 + RD010007	
RD012001	Recupero incentivi fiscali - Reti di impresa	NP		SI		
RD014001	Reddito	NP		SI	Deve essere uguale a RD011001 + RD012001 - ImportoAbbattimentoQuadroRD come come determinato nel paragrafo "CAMPIONE D'ITALIA"	
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.
RD016001	Reddito di spettanza dell'imprenditore	NP		SI	Impostare AGEVOLAZIONE: - 1 se la casella RD000002 non è impostata - 0,50 se la casella RD000002 vale 1 - 0,30 se la casella RD000002 vale 2 - 0,10 se la casella RD000002 vale 4 Il campo deve essere uguale a AGEVOLAZIONE x (RD014001 - RD015001)	
RD017001	Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito - di cui degli anni precedenti - Misura limitata 80%	NP		SI	Impostare PERCENTUALE = 0,8 Se si verifica almeno una delle seguenti condizioni: -B63= 1 - B103 è presente e B59 è diverso da 1 allora PERCENTUALE = 1 Non può essere superiore a (RD016001 - RD01702A) * PERCENTUALE)	
RD017002	Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito - di cui degli anni precedenti - Misura piena	NP		SI	Non può essere superiore a RD016001 - RD01702A - RD017001	
RD01702A	Perdite di periodo	NP		SI	Non può essere superiore a RD016001 - RD017001 - RD017002	
RD01702B	Perdite residue liquidazione (art. 182 TUIR)	NP		SI	Se B104 è maggiore di 31/12/2025 e, nel contempo, è presente uno dei campi B22, B23 o B24 , allora il campo, deve essere minore o uguale se positivo a (RD016001 - RD01702A - RD017001 - RD017002), altrimenti il campo deve essere assente.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RD017003	Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito	NP		SI	Deve essere uguale a RD017001 + RD017002 + RD01702A + RD01702B Può essere compilato solo se il campo RD016001 è maggiore di zero e non può essere superiore a RD016001	
RD018001	Reddito dell'impresa di allevamento di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NP		SI	Deve essere uguale a RD016001 - RD017003	
RD019001	Ritenute d'acconto subite di spettanza dell'imprenditore	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Quadro RE - Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni						
RE000001	Impatriati art. 16 D.Lgs. 147/2015, art. 5 D.Lgs. 209/2023	N1	Vale 1, 2, 4 ,5, 6, 7, 8 e 9	SI	La casella è alternativa alla compilazione della casella RE000002	Se presente deve essere presente il campo 170 del record B
RE000002	Docenti e Ricervatori	N1	Vale 1 e 2	SI		
RE001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2025 .	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro
Cause di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale						
RE001002	ISA: cause di esclusione	N2	Vale da 1 a 6 e 14	SI		Se il valore del campo RE001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI ISA IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2025 " presente nelle istruzioni degli ISA - Parte generale e il presente campo non è compilato oppure vale 14 deve essere compilato il campo 15 del record B (casella ISA) e nell'allegato deve risultare presente il quadro H. (controlli confermabili mediante impostazione della casella 179 del record B)
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	Altre somme e valori a qualunque titolo percepiti	NP		SI		
RE004001	Plusvalenze patrimoniali	NP		SI		
RE005001	Compensi non annotati nelle scritture contabili - ISA	NP		SI	Non deve essere superiore a RE005002	
RE005002	Compensi lordi non annotati nelle scritture contabili	NP		SI		
RE006001	Totale compensi	NP		SI	Deve essere uguale a: RE002002 + RE003001 + RE004001 + RE005002	
RE007001	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni mobili di costo unitario non superiore a € 516,46 - Commi 91 e 92 (L. 208/2015)	NP		SI	Non deve essere superiore a RE007002	
RE007002	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni mobili di costo unitario non superiore a € 516,46	NP		SI		
RE008001	Canoni di locazione finanziaria relativi a beni mobili - Commi 91 e 92 (L. 208/2015)	NP		SI	Non deve essere superiore a RE008002	
RE008002	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		
RE10A001	Spese relative a beni ed elementi immateriali	NP		SI		
RE011001	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato - Maggiorazione costo del personale del 20%	NP		SI	La somma dei campi RE011001 e RE011002 non può essere superiore al campo RE011003	
RE011002	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato - Maggiorazione costo del personale del 30%	NP		SI		
RE011003	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato - Totale	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		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RE015001	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi	NP		SI		Deve essere minore o uguale a (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	Spese alberghiere, alimenti e bevande	NP		SI		
RE017002	Spese formazione	NP		SI	Non deve essere inferiore a RE017001 Non può essere maggiore di 10.000	
RE017003	Spese servizi certificazione competenza	NP		SI	Non può essere maggiore di 5.000	
RE017004	Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale - Ammontare deducibile	NP		SI	Deve essere uguale a RE017002 + RE017003	
RE018001	Minusvalenze patrimoniali	NP		SI		
RE019001	Altre spese documentate - Irap 10%	NP		SI		
RE019002	Altre spese documentate - Irap personale dipendente	NP		SI		
RE019003	IMU	NP		SI		
RE019004	Altre spese documentate	NP		SI	Non deve essere inferiore a RE019001 + RE019002+ RE19003	
RE020001	Totale spese	NP		SI	Deve essere uguale a RE007002 + RE008002 + RE009001 + RE010001 + RE10A001 + RE011003 + RE012001 + RE013001 + RE014001 + RE015001 + RE016003 + RE017004 + RE018001 + RE019004.	
RE021001	Reddito Attività docenti e ricercatori	NP		SI	Può essere presente solo se presente RE000002	Se presente il codice 8 o 9 nella casella RE000001 il risultato della seguente operazione: RE021005 - RE021001- RE021002- RE021003- RE021004 non può essere superiore a 600.000
RE021002	Reddito prodotto all'estero art. 16 Dlgs. 147/15	NP		SI	Può essere presente solo se presente RE000001	
RE021003	Reddito impatriati/controesodati eccedente il limite de minimis/ art. 5 D.Lgs 209/23	NP		SI	Può essere presente solo se presente RE000001 o RE000002	
RE021004	Redditi da prestazioni agevolate D.Lgs. 36/2021	NP		SI		
RE021005	Differenza	NU		SI	<p>Se tutti i seguenti campo non sono compilati:</p> <p>- col. 2, col. 3 e col. 4 del rigo CP2 del quadro CP</p> <p>- col. 2, col. 3 e col. 4 del rigo CP9 del quadro CP</p> <p>il campo RE021005 deve essere uguale a RE006001 - RE020001</p> <p>Se almeno uno dei seguenti campi è compilato:</p> <p>- col. 2, col. 3 e col. 4 del rigo CP2 del quadro CP</p> <p>- col. 2, col. 3 e col. 4 del rigo CP9 del quadro CP</p> <p>il campo RE021005 deve essere uguale alla col. 3 del rigo CP9 del quadro CP</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RE021005_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10: RE021005_Effettivo = RE006001 - RE020001</p>	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RE023001	Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche	NU		SI		<p>Impostare AGEVOLAZIONE:</p> <p>- 1 se la casella RE000001 non è impostata oppure RE021005 è negativo</p> <p>- 0,50 se la casella RE000001 vale 1, 5, 6 o 8 e RE021005 è positivo</p> <p>- 0,40 se la casella RE000001 vale 9 e RE021005 è positivo</p> <p>- 0,30 se la casella RE000001 vale 2 e RE021005 è positivo</p> <p>- 0,10 se la casella RE000001 vale 4 o 7 e RE021005 è positivo</p> <p>Calcolare RigoDifferenza pari a: AGEVOLAZIONE x (RE021005 - RE021002 - RE021003 - RE021004)</p> <p>Il valore del campo RE023001 deve essere uguale a: RigoDifferenza - RE021001 + RE021001 * 0,1 + RE002001 + RE021002 + RE021003 + RE021004 - il valore di Abbattimento _Sportivi_RE come determinato nel paragrafo "TRATTAMENTO TRIBUTARIO REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE O ASSIMILATI PERCEPITI DAI LAVORATORI SPORTIVI OPERANTI NEL SETTORE DEL DILETTANTISMO E REDDITI DERIVANTI DA PRESTAZIONI SPORTIVE OGGETTO DI CONTRATTO DIVERSO DA QUELLO DI LAVORO SUBORDINATO O DA QUELLO DI COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA".</p> <p>-----</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RE023001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10:</p> <p>Impostare AGEVOLAZIONE a:</p> <p>- 1 se la casella RE000001 non è impostata oppure RE021005_Effettivo (come sopra determinato nel campo RE021005) è negativo</p> <p>- 0,50 se la casella RE000001 vale 1, 5, 6 o 8 e RE021005_Effettivo (come sopra determinato) è positivo</p> <p>- 0,40 se la casella RE000001 vale 9 e RE021005_Effettivo (come sopra determinato) è positivo</p> <p>- 0,30 se la casella RE000001 vale 2 e RE021005_Effettivo (come sopra determinato) è positivo</p> <p>- 0,10 se la casella RE000001 vale 4 o 7 e RE021005_Effettivo (come sopra determinato) è positivo.</p> <p>Calcolare RigoDifferenza_Effettivo pari a: AGEVOLAZIONE x (RE021005_Effettivo - RE021002 - RE021003 - RE021004)</p> <p>Il valore del campo RE023001_Effettivo deve essere uguale a: RigoDifferenza_Effettivo - RE021001 + RE021001 * 0,1 + RE002001 + RE021002 + RE021003 + RE021004 - il valore di Abbattimento _Sportivi_RE come determinato nel paragrafo "TRATTAMENTO TRIBUTARIO REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE O ASSIMILATI PERCEPITI DAI LAVORATORI SPORTIVI OPERANTI NEL SETTORE DEL DILETTANTISMO E REDDITI DERIVANTI DA PRESTAZIONI SPORTIVE OGGETTO DI CONTRATTO DIVERSO DA QUELLO DI LAVORO SUBORDINATO O DA QUELLO DI COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA".</p>
RE024001	Perdita pregresse di lavoro autonomo da portare in diminuzione	NP		SI	<p>Se CP009001 = 0 e CP002001 = 0</p> <p>- RE024001 non può essere superiore a RE023001;</p> <p>- RE024001 può essere presente solo se RE023001 è positivo.</p> <p>Se CP009001 > 0 o CP002001 > 0</p> <p>Calcolare Soglia = 2000 - CP002003 (ricondere a zero se negativo)</p> <p>Calcolare A = RE023001 - Soglia (ricondere a zero se negativo)</p> <p>RE024001 deve essere minore o uguale ad A</p>	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RE025001	Totale reddito (o perdita) di lavoro autonomo	NU		SI	Deve essere uguale a RE023001 - RE024001. Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RE025001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10: Calcolare Perdite : - Se RE023001_Effettivo è minore o uguale a zero, Perdite = 0 - Se RE023001_Effettivo è maggiore di zero, Perdite è uguale al valore minore tra RE024001 e RE023001_Effettivo RE025001_Effettivo = RE023001_Effettivo - Perdite	
RE026001	Ritenute d'acconto	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Quadro RF - Impresa in contabilità ordinaria						
RF000001	Artigiani	CB		SI		
RF000002	Impatriati	N1	Vale 1, 2 o 4	SI		Se presente deve essere presente il campo 170 del record B
RF001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2025	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro
Cause di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale						
RF001002	ISA: cause di esclusione	N2	Vale da 1 a 7 e 14	SI		Se il valore del campo RF001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI ISA IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2025 " presente nelle istruzioni degli ISA - Parte generale e il presente campo non è compilato oppure vale 7 o 14, deve essere compilato il campo 15 del record B (casella ISA) e nell'allegato deve risultare presente il quadro F. (controlli confermabili mediante impostazione della casella 180 del record B)
RF002001	Componenti positivi annotati in scritture contabili (ISA)	NP		SI		
RF004001	Utile risultante dal conto economico	NP			Alternativo a RF005001.	
RF005001	Perdita risultante dal conto economico	NP			Alternativo a RF004001	
RF006001	Componenti positivi extracontabili - Ammortamenti	NP				
RF006002	Componenti positivi extracontabili - Altre rettifiche	NP				
RF006003	Componenti positivi extracontabili - Accantonamenti	NP				
RF006004	Componenti positivi extracontabili - Totale	NP			Deve essere uguale a RF006001 + RF006002 + RF006003	
RF007001	Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (di cui)	NP				Se il modulo è uguale a 1 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			Non può essere minore di RF007001	Se il modulo è uguale a 1 non può essere inferiore a RS003001 + RS003002 dei quadri RS con RS001001 = "RF"
RF008001	Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lett. b)	NP				
RF010001	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa	NP				
RF011001	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10	NP				Può essere presente solo se presente RF010001
RF012001	Ricavi non annotati - ISA	NP			Non può essere superiore a RF012002	
RF012002	Corrispettivi non annotati	NP				
RF013001	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (art. 92, 92 bis,93, 94)	NP				
RF015001	Interessi passivi indeducibili - ex art. 96	NP			Non può essere superiore all'importo di colonna 2	
RF015002	Interessi passivi indeducibili	NP				
RF016001	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RF017001	Erogazioni liberali	NP				
RF017002	Oneri di utilità sociale	NP			Non può essere minore di RF017001	
RF018001	Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del Tuir	NP				
RF019001	Svalutazioni, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	NP				
RF019002	Svalutazioni, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili	NP			Non può essere minore di RF019001	
RF020001	Minusvalenze esenti relative a partecipazioni	NP				
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				
RF021002	Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte relativi a beni materiali e immateriali e a beni gratuitamente devolvibili (ex art. 104)	NP				
RF021003	Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte relativi a beni materiali e immateriali e a beni gratuitamente devolvibili	NP			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				
RF023002	Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5, ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (109, comma 4)	NP				
RF023003	Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5, ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (109, comma 4)	NP			Non può essere minore di RF023001 + RF023002	
RF024001	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6)	NP				
RF025001	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 105	NP				
RF025002	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 106	NP			Il campo non può essere compilato se al rigo RF31 è presente il codice 41	
RF025003	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte	NP			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				
I valori ammessi ed i controlli indicati nelle colonne 001 e 002 del rigo RF031 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo RF031 Se somma di RF130010 di tutti i moduli > 0 allora uno dei campi "codice" deve assumere valore 46 e deve essere presente solo sul primo modulo						
RF031001	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale 1, da 3 a 6, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 41, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54, 56, 57, 58, 59, 62, 63, 66, 67, 68, 69, 70 , 71 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo. Il campo non può assumere valore 41 se è compilato il rigo RF025002	
RF031002	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella Se RF031001 = 46 allora il campo deve essere uguale alla somma di RF130010 di tutti i moduli compilati	
RF031003	Altre variazioni in aumento - casella	N2				
RF031004	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031005	Altre variazioni in aumento - casella	N2				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RF031006	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031007	Altre variazioni in aumento - casella	N2				
RF031008	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031009	Altre variazioni in aumento - casella	N2				
RF031010	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031011	Altre variazioni in aumento - casella	N2				
RF031012	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031013	Altre variazioni in aumento - casella	N2				
RF031014	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031015	Altre variazioni in aumento - casella	N2				
RF031016	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031017	Altre variazioni in aumento - casella	N2				
RF031018	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031019	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031020	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031021	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031022	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031023	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031024	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031025	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031026	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031027	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031028	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031029	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031030	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031031	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031032	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031033	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031034	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031035	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031036	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031037	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031038	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031039	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031040	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031041	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031042	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031043	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031044	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031045	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031046	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031047	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031048	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031049	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031050	Altre variazioni in aumento - importo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RF031051	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031052	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031053	Altre variazioni in aumento - codice	N2				
RF031054	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031055	Altre variazioni in aumento - codice	NP				
RF031056	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031057	Altre variazioni in aumento - codice	NP				
RF031058	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031059	Altre variazioni in aumento - codice	NP				
RF031060	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031061	Altre variazioni in aumento - codice	NP				
RF031062	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031063	Altre variazioni in aumento - codice	NP				
RF031064	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031065	Altre variazioni in aumento - codice	NP				
RF031066	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
RF031067	Altre variazioni in aumento - Totale importo	NP			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 + RF031050 + RF031052 + RF031054 + RF031056 + RF031058 + RF031060 + RF031062 + RF031064 + RF031066	
RF032001	Totale delle variazioni in aumento	NP			Deve essere uguale a RF007002 + RF008001 + RF010001 + RF011001 + RF012002 + RF013001 + RF015002 + RF016001 + RF017002 + RF018001 + RF019002 + RF020001 + RF021003 + RF023003 + RF024001 + RF025003 + RF027001 + RF031067	
RF034001	Plusvalenze patrimoniali da acquisire a tassazione in quote costanti (di cui)	NP				Se il modulo è uguale a 1 deve essere uguale a RS002001 del quadro RS con RS001001 = "RF"
RF034002	Plusvalenze patrimoniali da acquisire a tassazione in quote costanti	NP			Non può essere inferiore a RF034001.	Se il modulo è uguale a 1 deve essere uguale a RS002001+ RS002002 del quadro RS con RS001001 = "RF"
RF036001	Utili distribuiti dalle società di persone e GEIE	NP				
RF038001	Utili distribuiti dalle società di persone e GEIE formatisi in regime di trasparenza	NP				
RF039001	Proventi degli immobili di cui al rigo RF10	NP				Può essere presente solo se presente RF010001
RF040001	Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione	NP				
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				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				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
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			Non può essere inferiore a RF043002	
RF044001	Proventi non computabili nella determinazione del reddito	NP				
RF046001	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti - Plusvalenze da cessione da Stati o territori a fiscalità privilegiata	NP				
RF046002	Plusvalenze relative a partecipazioni esenti	NP			Non può essere inferiore a RF046001	
RF047001	Quota esclusa degli utili distribuiti - Utili da Stati o territori a fiscalità privilegiata	NP				
RF047002	Quota esclusa degli utili distribuiti	NP			Non può essere inferiore a RF047001	
RF048001	Utili distribuiti da soggetti residenti o localizzati in stati o territori a fiscalità privilegiata	NP				
RF050001	Reddito detassato - Patent box	NP				
RF050002	Reddito detassato - Ruling	NP				
RF050003	Patent Box - Documentazione	NP				
RF050004	Navi Registro Internazionale	NP				
RF050005	Navi Registro Internazionale - Plusvalenze	NP				
RF050006	Pesca e Navi da Crociera	NP				
RF050A06	Reddito Attività trasferite nel territorio dello stato	NP			Il campo non può essere compilato	
RF050007	Reddito detassato	NP			Deve essere uguale a RF050001 + RF050002 + RF050003 + RF050004 + RF050005 + RF050006 + RF050A06	
I valori ammessi ed i controlli indicati nelle colonne 001 e 002 del rigo RF055 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo RF055						
RF055001	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 21, 24, 25, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 40, 41, 43, 44, 47, 50, 53, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 68, 66 , 67 , 69, 71, 75, 76, 77, 79, 80, 82 , 83 , 85, 86, 89, 91, 92, 93, 94 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo. Non possono essere presenti i codici 29 e 77	
RF055002	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF055003	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2				
RF055004	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055005	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2				
RF055006	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055007	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2				
RF055008	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055009	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2				
RF055010	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055011	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RF055012	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055013	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2				
RF055014	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055015	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2				
RF055016	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055017	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2				
RF055018	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055019	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055020	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055021	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055022	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055023	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055024	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055025	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055026	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055027	Altre variazioni indiminuzione - codice	N2				
RF055028	Altre variazioni indiminuzione - importo	NP				
RF055029	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055030	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055031	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055032	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055033	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055034	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055035	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055036	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055037	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055038	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055039	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055040	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055041	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055042	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055043	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055044	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055045	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055046	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055047	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055048	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055049	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055050	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055051	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055052	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055053	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055054	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055055	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055056	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RF055057	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055058	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055059	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055060	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055061	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055062	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055063	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055064	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055065	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055066	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055067	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055068	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055069	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055070	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055071	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055072	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055073	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055074	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055075	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2				
RF055076	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
RF055077	Altre variazioni in diminuzione - Totale importo	NP			Deve essere uguale a RF055002 + RF055004 + RF055006 + RF055008 + RF055010 + RF055012 + RF055014 + RF055016 + RF055018 + RF055020 + RF055022 + RF055024 + RF055026 + RF055028 + RF055030 + RF055032 + RF055034 + RF055036 + RF055038 + RF055040 + RF055042 + RF055044 + RF055046 + RF055048 + RF055050 + RF055052 + RF055054 + RF055056 + RF055058 + RF055060 + RF055062 + RF055064 + RF055066 + RF055068 + RF055070 + RF055072 + RF055074 + RF055076	
RF056001	Totale delle variazioni in diminuzione	NP			Deve essere uguale a RF034002 + RF035001 + RF036001 + RF038001 + RF039001 + RF040001 + RF043003 + RF044001 + RF046002 + RF047002 + RF048001 + RF050007 + RF055077	
RF057001	Somma algebrica	NU			Deve essere uguale a: RF004001 - RF005001+ RF006004 + RF032001 - RF056001.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RF058001	Reddito art. 5 TUIR	NP				
RF058002	Reddito società art.116 TUIR	NP				
RF058003	Reddito minimo	NP			Non può essere superiore a: RF058001 + RF058002	
RF05803A	Reddito CPB art. 5 TUIR	NP		SI	I campi non possono essere presenti se risulta compilata la sezione seconda del quadro CP o il rigo CP1	
RF05803B	Reddito CPB società art.116 TUIR	NP		SI	Se RF0580A3 > 0 e RF0580B3 = 0 allora il campo deve essere diverso da 1 o 3 Se RF0580B3 > 0 RF0580A3 = 0 allora il campo deve essere diverso da 2 o 3 Se RF0580A3 > 0 e RF0580B3 > 0 allora il campo deve essere assente	
RF05803C	Soglia CPB	NP		SI		Può essere presente solo se è presente almeno uno dei campi RF05803A e RF05803B. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning.
RF05803D	CPB	N1	vale da 1 a 3	SI		
RF058004	Reddito	NP			deve essere uguale a: RF058001 + RF058002	
RF059001	Perdita art. 5 TUIR	NP				
RF059002	Perdita società art.116 TUIR	NP				
RF05902A	Perdite CPB	NP		SI	Il campo non può essere presente se risulta compilata la sezione seconda del quadro CP o il rigo CP1	
RF059003	Perdita	NP			Deve essere uguale a RF059001 + RF059002	
RF060001	Perdite non compensate	NP			Calcolare preliminarmente la seguente entità tributaria <u>RF060001 Effettivo nel modo seguente:</u> - se il campo RF058003 è compilato, RF060001_Effettivo = RF059003 - (RF057001 + RF058004 - RF060002_Effettivo) se il campo RF058003 non è compilato RF060001_Effettivo = 0 ----- Calcolare preliminarmentela seguente entità tributaria <u>RF060001 CPB nel modo seguente:</u> - Impostare RT1 = RF058001 Se RF05803A > 0 o RF05803D = 1 o RF05803D = 3 allora RT1 =RF05803A - Impostare RT2 = RF058002 Se RF05803B > 0 o RF05803D = 2 o RF05803D = 3 allora RT2 =RF05803B - Impostare PT1 = RF059003 Se RF05902A > 0 o RF05803D > 0 o RF05803A> 0 o RF05803B > 0 allora PT1 = RF05902A - <u>se il campo RF058003 o il campo RF05803C è compilato, RF060001 CPB</u> deve essere uguale al risultato della seguente operazione: PT1 - (RF057001 + RT1 + RT2 - RF060002) - <u>se il campo RF058003 e il campo RF05803C non sono compilati</u> , RF060001_CPB = 0 ----- Se non è compilato nessuno dei campi RF05803A, RF05803B, RF05803C e RF05902A e non è barrata la casella RF05803D e non sono compilati i campi CP001001 e CP007001 , il campo RF060001 deve essere uguale a RF060001_Effettivo come sopra calcolato. Se è compilato almeno uno dei campi CP001001 e CP007001, il campo RF060001 deve essere assente Se è compilato almeno uno dei campi RF05803A, RF05803B, RF05803C e RF05902A oppure è barrata la casella RF05803D , il campo RF060001 deve essere uguale a RF060001_CPB come sopra calcolato	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RF060002	Reddito d'impresa lordo (o perdita)	NU			<p>Calcolare preliminarmente la seguente entità tributaria <u>RF060002_Effettivo</u> nel modo seguente:</p> <p>1) Se non è compilato il campo RF058003, RF060002_Effettivo deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RF057001 + RF058004 - RF059003</p> <p>2) Se è compilato il campo RF058003, RF060002_Effettivo deve essere uguale al maggiore dei due seguenti importi: a) RF058003 b) RF057001 + RF058004 - RF059003</p> <p>-----</p> <p>Calcolare preliminarmente la seguente entità tributaria <u>RF060002_CPB</u> nel modo seguente:</p> <p>- Impostare RT1 = RF058001 Se RF05803A > 0 o RF05803D = 1 o RF05803D = 3 allora RT1 =RF05803A - Impostare RT2 = RF058002 Se RF05803B > 0 o RF05803D = 2 o RF05803D = 3 allora RT2 =RF05803B - Impostare PT1 = RF059003 Se RF05902A > 0 o RF05803D > 0 o RF05803A> 0 o RF05803B > 0 allora PT1 = RF05902A 1) <u>Se non è compilato nessuno dei campi RF058003 e RF05803C, RF060002_CPB</u> deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RF057001 + RT1 + RT2 - PT1 2) <u>Se è compilato almeno uno dei campi RF058003 e RF05803C, RF060002_CPB</u> deve essere uguale al maggiore dei due seguenti importi: a) RF058003 + RF05803C b) RF057001 + RT1 + RT2 - PT1</p> <p>-----</p> <p><u>Se non è compilato nessuno dei campi RF05803A, RF05803B, RF05803C e RF05902A e non è compilata la casella RF05803D, RF060002</u> deve essere uguale RF060002_Effettivo come sopra calcolato</p> <p><u>Se è compilato almeno uno dei campi RF05803A, RF05803B, RF05803C e RF05902A oppure è compilata la casella RF05803D</u> RF060002 deve essere uguale RF060002_CPB come sopra calcolato</p>	
RF061001	Erogazioni liberali	NP				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 a (se positivo) RF060002 - RF058003 - RF05803C
RF062001	Proventi esenti	NP			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			<p><u>Se non è compilata la sezione seconda del quadro CP e non è compilato il rigo CP1, deve essere uguale a</u> RF060002 - RF061001 + RF062001 - ImportoAbbattimentoQuadroRF come determinato nel paragrafo "CAMPIONE D'ITALIA".</p> <p><u>Se è compilata la sezione seconda del quadro CP o è compilato il rgo CP1 deve essere uguale a</u> dal reddito indicato nel rigo CP7 colonna 5 del quadro CP</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RF063001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10: Calcolare A = RF060002_Effettivo - RF061001 (nel caso in cui RF060002_Effettivo > 0, ricondurre A a zero se negativo) RF063001_Effettivo = A + RF062001 - ImportoAbbattimentoQuadroRF come determinato nel paragrafo "CAMPIONE D'ITALIA".</p>	
RF065001	Agevolazione ACE	NP			Può essere presente solo sui moduli successivi al primo e solo se RF063001 è positivo. Non può essere superiore al minore tra RF063001 e RS037011 del modulo per il quale RS037019 assume lo stesso valore di RF130002.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RF098001	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria - CPB - Reddito Effettivo	NU			Non può essere presente se non risulta soddisfatta almeno una delle seguenti condizioni: - righi CP1 e CP7 compilati - RF05803A compilato - RF05803B compilato - RF05803C compilato - RF05803D compilato - RF05902A compilato - DIC_CON_CPB risulta "SI" con riferimento alle istruzioni riportate nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB"	Se RF63001_Effettivo (come sopra determinato nel rigo RF63) è maggiore di zero non può essere superiore a RF63001_Effettivo * 50 / 100. Se RF63001_Effettivo è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a RF63001_Effettivo * 0,5
RF098002	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria - CPB - Soglia CPB	NU			Non può essere presente se non risulta compilato almeno uno dei seguenti campi: - righi CP1 e CP7 - RF05803C Se compilato il rigo CP1 o il rigo CP7, non può essere superiore al maggiore tra: (2.000 - CP1 col. 3) se positivo e CP7 col. 4 moltiplicato per 0,50 Se compilato il campo RF05803C, non può essere superiore a RF05803C moltiplicato per 0,50	
RF098003	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria - CPB - Perdita da CPB	NU			Non può essere presente se non risulta compilato almeno uno dei seguenti campi: - CP7 - RF060001 - Se presente il rigo CP7 ed il campo RF098003 è presente, lo stesso deve essere uguale a CP7 col. 6 * 0,5 - Se assente il rigo CP7, non può essere superiore a RF060001 * 0,5	
RF098004	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria	NU				Se RF063001 è maggiore di zero non può essere superiore a RF063001 * 50 / 100 e non può essere inferiore a RF098002. Se RF063001 è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a RF063001 * 0,5
RF099001	Reddito prodotto all'estero soggetti L. 238/10 - art. 16 D.Lgs. 147/15	NP			Può essere presente solo se presente RF000002	
RF099002	Reddito impatriati controesodati eccedente il limite de minimis	NP			Può essere presente solo se presente RF000002	
RF09902A	Reddito agevolato imprese giovanili in agricoltura	NP		SI	Se non è compilata la sezione seconda del quadro CP e non è compilato il rigo CP1, il campo RF09902A deve essere uguale a RQ106001, altrimenti il campo RF09902A non deve essere compilato.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RF099003	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore	NU			<p>Se non è compilata la sezione seconda del quadro CP e non è compilato il rigo CP1, Impostare AGEVOLAZIONE:</p> <p>- 1 se la casella RF000002 non è impostata oppure RF063001 è negativo</p> <p>- 0,50 se la casella RF000002 vale 1 e RF063001 è positivo</p> <p>- 0,30 se la casella RF000002 vale 2 e RF063001 è positivo</p> <p>- 0,10 se la casella RF000002 vale 4 e RF063001 è positivo</p> <p>Il campo deve essere uguale a</p> <p>AGEVOLAZIONE x (RF063001 - RF065001 - RF098004 - RF099001 - RF099002 - RF09902A) + RF099001 + RF099002</p> <p>Se è compilata la sezione seconda del quadro CP oppure è compilato il rigo CP1</p> <p>Il campo deve essere uguale al maggiore dei seguenti 3 importi:</p> <p>1. RF063001 - RF065001 - RF098004</p> <p>2. 2.000 – CP1, col. 3 (se positivo) - RF098002</p> <p>3. CP7, col. 4 “+ CP7, col. 3 - RF098002</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RF099003_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10.</p> <p>Impostare AGEVOLAZIONE a :</p> <p>- 1 se la casella RF000002 non è impostata oppure RF063001_Effettivo (come sopra determinato nel rigo RF63) è negativo</p> <p>- 0,50 se la casella RF000002 vale 1 e RF063001_Effettivo (come sopra determinato nel rigo RF63) è positivo</p> <p>- 0,30 se la casella RF000002 vale 2 e RF063001_Effettivo (come sopra determinato nel rigo RF63) è positivo</p> <p>- 0,10 se la casella RF000002 vale 4 e RF063001_Effettivo (come sopra determinato nel rigo RF63) è positivo</p> <p>Calcolare A = RF063001_Effettivo - RF065001 (ricondere a zero se negativo)</p> <p>RF099003_Effettivo deve essere uguale a</p> <p>AGEVOLAZIONE x (A - RF098001 - RF09902A - RF099001 - RF099002) + RF099001 + RF099002</p>	
RF100001	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti - Misura limitata 80%	NP				<p>Impostare PERCENTUALE = 0,8</p> <p>Se si verifica almeno una delle seguenti condizioni:</p> <p>-B63= 1</p> <p>-B103 è presente e B59 è diverso da 1</p> <p>allora PERCENTUALE = 1</p> <p>Non può essere superiore al minore tra ((RF099003 - RF10002A) * PERCENTUALE) e,</p> <p>se positivo,</p> <p>(RF099003 - RF10002A - A), dove A è pari all'importo come determinato in RF100003</p>
RF100002	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti - Misura piena	NP				<p>Non può essere superiore a RF099003 - RF10002A - A - RF100001</p> <p>dove A è pari all'importo come determinato in RF100003</p>
RF10002A	Perdite di periodo	NP			Deve essere minore o uguale se positivo a (RF099003 - RF100001 - RF100002)	
RF10002B	Perdite residue liquidazione (art. 182 TUIR)	NP		SI	<p>Se il campo B104 è presente ed è maggiore di 31/12/2025 e, nel contempo è presente uno dei campi B22, B23 o B24, allora il campo deve essere minore o uguale, se positivo, a (RF099003 - RF10002A - RF100001 - RF100002) altrimenti il campo deve essere assente</p>	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RF100003	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito	NP			<p>Deve essere uguale a: RF100001 + RF100002 + RF10002A + RF10002B</p> <p><u>Se non è compilato ne il rigo CP1 ne il rigo CP7 calcolare A come segue:</u> - <u>se RF098004 è uguale a zero</u> A = RF058003 + RF05803C - <u>se RF098004 è diverso da zero</u> A = (RF058003 + RF05803C) * [1- (RF098004 / RF063001)] .</p> <p>L'importo di RF100003 può essere presente solo se RF099003 è maggiore di zero e non può essere superiore a RF099003 - A</p> <p><u>Se è compilato il rigo CP1 o il rigo CP7 calcolare A come segue:</u> Calcolare Soglia_Minimo = maggiore tra (CP007003 + CP007004) e (2.000 - CP1, col. 3) se positivo</p> <p>- se RF098004 è uguale a zero, A = Soglia_Minimo - se RF098004 è diverso da zero, A = Soglia_Minimo * [1- (RF098004 / RF063001)] .</p> <p>L'importo di RF100003 può essere presente solo se RF099003 è maggiore di zero e non può essere superiore a RF099003 - A</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RF100003_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10: RF100003_Effettivo uguale al valore minore tra RF100003 e RF099003_Effettivo (come sopra determinato nel rigo RF99)</p>	
RF101001	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa	NP			<p><u>Se non è compilata la sezione seconda del quadro CP e non è compilato il rigo CP1</u> Se RF099003 è minore di zero, il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a RF099003 - RF100003.</p> <p><u>Se è compilata la sezione seconda del quadro CP o è compilato il rigo CP1</u> deve essere uguale al maggiore dei seguenti 3 importi: 1. RF099003 - RF100003 2. 2.000 – CP1, col. 3 (se positivo) - RF098002 3. CP7, col. 4 + CP7, col. 3 – RF098002</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RF101001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10: Se RF099003_Effettivo è minore di zero, RF101001_Effettivo deve essere uguale a zero, altrimenti RF101001_Effettivo deve essere uguale a RF099003_Effettivo - RF100003_Effettivo</p>	
RF102001	Importi ricevuti - Situazione	N1	Vale 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		
RF102009	Imposte delle controllate estere	NP		SI		
RF102010	Reddito trust	NP		SI		
RF102011	Perdita trust	NP		SI		
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti						
Il rigo RF130 non può essere compilato sul primo modulo del presente quadro						
RF13000A	Art. 167 comma 5	N1	Vale 1 o 2			
RF130001	Codice identificativo estero	AN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RF130002	Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri'		Se è presente un dato nel rigo allora il campo deve essere presente	
RF130003	Reddito/Perdita 5° periodo imp. Precedente	NU				
RF130004	Reddito/Perdita 4° periodo imp. Precedente	NU				
RF130005	Reddito/Perdita 3° periodo imp. Precedente	NU				
RF130006	Reddito/Perdita 2° periodo imp. Precedente	NU				
RF130007	Reddito/Perdita 1° periodo imp. Precedente	NU				
RF130008	Perdita netta	NP			Se presente almeno un importo nelle colonne da 3 a 7 deve essere uguale al valore assoluto di (RF130003 + RF130004 + RF130005 + RF130006 + RF130007) se negativo	
RF130010	Reddito imponibile	NP			Il campo deve essere uguale al minore tra RF101001, se positivo e RF130008	
RF130011	Perdita netta residua	NP			Deve essere uguale a RF130008 - RF130010	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata						
RG000001	Artigiani	CB		SI		
RG000002	Impatriati	N1	Vale 1, 2, 4	SI		Se presente deve essere presente il campo 170 del record B
RG001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2025	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro
Cause di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale						
RG001002	ISA: cause di esclusione	N2	Vale da 1 a 7 o 14	SI		Se il valore del campo RG001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI ISA IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2025 " presente nelle istruzioni degli ISA - Parte generale e il presente campo non è compilato oppure vale 7 o 14, deve essere compilato il campo 15 del record B (casella ISA) e nell'allegato deve risultare presente il quadro F (controlli conferabili mediante impostazione della casella 180 del record B)
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			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				
RG003001	Altri proventi considerati ricavi	NP				
RG005001	Ricavi non annotati nelle scritture contabili - ISA	NP			Non può essere superiore a RG005003	
RG005002	Ricavi non annotati nelle scritture contabili	NP				
RG006001	Plusvalenze patrimoniali (di cui)	NP			Non può essere superiore a RG006002.	Npn può essere inferiore a RS003001 del quadro RS con RS001001 = "RG"
RG006002	Plusvalenze patrimoniali	NP				Non può essere inferiore a RS003001 + RS003002 del quadro RS con RS001001 = "RG"
RG007001	Sopravvenienze attive	NP				Non può essere inferiore a RS005001 del quadro RS con RS001001 = "RG"
I valori ammessi ed i controlli indicati nelle colonne 001 e 002 del rigo RG010 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo RG010 Se somma di RG041010 di tutti i moduli > 0 allora uno dei campi "codice" deve assumere valore 16 e deve essere presente solo sul primo modulo						
RG010001	Altri componenti positivi - casella	N2	Vale da 1 a 4, 6, 8, da 10 a 17, 21, 22, 24, 25, 26 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo. Non possono essere presenti i codici 3 e 26	
RG010002	Altri componenti positivi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella Se RG010001 = 16 allora il campo deve essere uguale alla somma di RG041010 di tutti i moduli compilati	
RG010003	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010004	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010005	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010006	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010007	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010008	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010009	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010010	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010011	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010012	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010013	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010014	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010015	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010016	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010017	Altri componenti positivi - casella	N2				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RG010018	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010019	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010020	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010021	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010022	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010023	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010024	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010025	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010026	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010027	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010028	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010029	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010030	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010031	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010032	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010033	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010034	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010035	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010036	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010037	Altri componenti positivi - casella	N2				
RG010038	Altri componenti positivi - importo	NP				
RG010039	Altri componenti positivi - Totale importo	NP			Deve essere uguale a RG010002 + RG010004 + RG010006 + RG010008 + RG010010 + RG010012 + RG010014 + RG010016 + RG010018 + RG010020 + RG010022 + RG010024 + RG010026 + RG010028 + RG010030 + RG010032 + RG010034 + RG010036 + RG010038	
RG012001	Totale componenti positivi	NP			Deve essere uguale a RG002002+ RG003001 + RG005002 + RG006002 + RG007001 + RG010039	
RG013001	Esistenze iniziali di merci , prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e di servizi non di durata ultrannuale (art. 92)	NP				
RG013002	Esistenze iniziali di merci , prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e di servizi non di durata ultrannuale (art. 93)	NP				
RG013003	Esistenze iniziali di merci , prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e di servizi non di durata ultrannuale (art. 94)	NP				
RG013004	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	NP			Deve essere uguale a RG013001 + RG013002 + RG013003	
RG015001	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	NP				
RG016001	Spese per lavoro dipendente e assimilato e per lavoro autonomo	NP				
RG017001	Utili spettanti agli associati in partecipazione	NP				
RG018001	Quote di ammortamento	NP				
RG019001	Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46	NP				
RG020001	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni strumentali	NP				
	I valori ammessi ed i controlli indicati nelle colonne 001 e 002 del rigo RG022 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo RG022					
RG022001	Altri componenti negativi - casella	N2	Vale da 2 a 17, da 19 a 23, da 26 a 31, 34, da 36 a 38, da 41 a 45, 47 , 49, 50, 53, 54, 56, 57 e 99			
RG022002	Altri componenti negativi - importo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RG022003	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022004	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022005	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022006	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022007	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022008	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022009	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022010	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022011	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022012	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022013	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022014	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022015	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022016	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022017	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022018	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022019	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022020	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022021	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022022	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022023	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022024	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022025	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022026	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022027	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022028	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022029	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022030	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022031	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022032	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022033	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022034	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022035	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022036	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022037	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022038	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022039	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022040	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022041	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022042	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022043	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022044	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022045	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022046	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022047	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022048	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022049	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022050	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022051	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022052	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022053	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022054	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022055	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022056	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022057	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022058	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022059	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022060	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022061	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022062	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022063	Altri componenti negativi - casella	N2				
RG022064	Altri componenti negativi - importo	NP				
RG022065	Altri componenti negativi - Totale importo	NP			Deve essere uguale a RG022002 + RG022004 + RG022006 + RG022008 + RG022010 + RG022012 + RG022014 + RG022016 + RG022018 + RG022020 + RG022022 + RG022024 + RG022026 + RG022028 + RG022030 + RG022032 + RG022034 + RG022036 + RG022038 + RG022040 + RG022042 + RG022044 + RG022046 + RG022048 + RG022050 + RG022052 + RG022054 + RG022056 + RG022058 + RG022060 + RG022062 + RG022064	
RG023001	Patent box	NP				
RG023002	Ruling	NP				
RG023003	Patent Box - Documentazione	NP				
RG023004	Navi Registro Internazionale	NP				
RG023005	Navi Registro Internazionale - Plusvalenze	NP				
RG023006	Pesca e Navi da Crociera	NP				
RG023A06	Reddito Attività trasferite nel territorio dello stato	NP			Il campo non può essere compilato	
RG023007	Reddito detassato	NP			Deve essere uguale a RG023001 + RG023002 + RG023003 + RG023004 + RG023005 + RG023006 + RG023A06	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RG024001	Totale componenti negativi	NP			Deve essere uguale a RG013004 + RG015001 + RG016001 + RG017001 + RG018001 + RG019001 + RG020001 + RG022065 + RG023007	
RG025001	Somma algebrica	NU			Deve essere uguale a RG012001 - RG024001	
RG026001	Redditi da partecipazione art.5 TUIR	NP				
RG026002	Redditi da partecipazione art.116 TUIR	NP				
RG026003	Redditi da partecipazione - Reddito minimo	NP			Non può essere superiore a: RG026001 + RG026002	
RG02603A	Reddito CPB art. 5 TUIR	NP		SI	I campi non possono essere presenti se risulta compilata la sezione seconda del quadro CP o il rigo CP1 Se RG0260A3 > 0 e RG0260B3 = 0 allora il campo deve essere diverso da 1 o 3 Se RG0260B3 > 0 RG0260A3 = 0 allora il campo deve essere diverso da 2 o 3 Se RG0260A3 > 0 e RG0260B3 > 0 allora il campo deve essere assente	
RG02603B	Reddito CPB società art.116 TUIR	NP		SI		
RG02603C	Soglia CPB	NP		SI		Può essere presente solo se è presente almeno uno dei campi RG02603A e RG02603B. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning.
RG02603D	CPB	N1	Vale da 1 a 3	SI		
RG026004	Redditi da partecipazione	NP			Somma di RG026001+ RG026002.	
RG027001	Perdite da partecipazione art.5 TUIR	NP				
RG027002	Perdite da partecipazione art.116 TUIR	NP				
RG02702A	Perdite CPB	NP		SI	Il campo non può essere presente se risulta compilata la sezione seconda del quadro CP o il rigo CP1	
RG027003	Perdite	NP			Somma di RG027001 + RG027002	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RG028001	Perdite non compensate	NP			<p>Calcolare preliminarmente la seguente entità tributaria RG028001_Effettivo nel modo seguente:</p> <p>- Se il campo RG026003 è compilato: RG028001_Effettivo = RG027003 - (RG025001 + RG026004 - RG028002_Effettivo)</p> <p>- Se il campo RG026003 non è compilato: RG028001_Effettivo = 0</p> <p>-----</p> <p>Calcolare preliminarmente la seguente entità tributaria RG028001_CPB nel modo seguente:</p> <p>- Impostare RT1 = RG026001 Se RG02603A > 0 o RG02603D = 1 o RG02603D = 3 allora RT1 = RG02603A - Impostare RT2 = RG026002 Se RG02603B > 0 o RG02603D = 2 o RG02603D = 3 allora RT2 = RG02603B - Impostare PT1 = RG027003 Se RG02702A > 0 o RG02603D > 0 o RG02603A> 0 o RG02603B > 0 allora PT1 = RG02702A</p> <p>- se il campo RG026003 o il campo RG02603C è compilato, RG028001_CPB deve essere uguale al risultato della seguente operazione: PT1 - (RG025001 + RT1 + RT2 - RG028002) -se il campo RG026003 o il campo RG02603C non sono compilati, RG028001_CPB = 0</p> <p>-----</p> <p><u>Se non è compilato nessuno dei campi RG02603A, RG02603B, RG02603C e RG02702A e non è compilata la casella RG02603D e non sono compilati i campi CP001001 e CP007001, RG028001 = RG028001_Effettivo</u> (come sopra calcolato) se è compilato almeno uno dei campi CP001001 e CP007001, il campo RG028001 deve essere assente</p> <p><u>Se è compilato almeno uno dei campi RG02603A, RG02603B, RG02603C e RG02702A oppure è compilata la casella RG02603D, RG028001 = RG028001_CPB</u> (come sopra calcolato)</p>	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RG028002	Reddito d'impresa lordo (o perdita)	NU			<p><u>Calcolare preliminarmente la seguente entità tributaria RG028002 Effettivo nel modo seguente:</u></p> <p>1) Se non è compilato il campo RG026003, RG028002_Effettivo deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RG025001 + RG026004 - RG027003</p> <p>2) Se è compilato il campo RG026003, RG028002_Effettivo deve essere uguale al maggiore dei due seguenti importi: a) RG026003 b) RG025001 + RG026004 - RG027003</p> <hr/> <p><u>Calcolare preliminarmente la seguente entità tributaria RG028002 CPB nel modo seguente:</u></p> <p>- Impostare RT1 = RG026001 Se RG02603A > 0 o RG02603D = 1 o RG02603D = 3 allora RT1 = RG02603A - Impostare RT2 = RG026002 Se RG02603B > 0 o RG02603D = 2 o RG02603D = 3 allora RT2 = RG02603B - Impostare PT1 = RG027003 Se RG02702A > 0 o RG02603D > 0 o RG02603A> 0 o RG02603B > 0 allora PT1 = RG02702A</p> <p>1) Se non è compilato nessuno dei campi RG026003 e RG02603C, RG028002_CPB deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RG025001 + RT1 + RT2 - PT1</p> <p>2) Se è compilato almeno uno dei campi RG026003 e RG02603C, RG028002_CPB deve essere uguale al maggiore dei due seguenti importi: a) RG026003 + RG02603C, b) RG025001 + RT1 + RT2 - PT1</p> <hr/> <p>Se non è compilato nessuno dei campi RG02603A, RG02603B, RG02603C e RG02702A e non è compilata la casella RG02603D, RG028002 = RG028002_Effettivo (come sopra calcolato)</p> <p>Se è compilato almeno uno dei campi RG02603A, RG02603B, RG02603C e RG02702A oppure è compilata la casella RG02603D, RG028002 = RG028002_CPB (come sopra calcolato)</p>	
RG029001	Erogazioni liberali	NP			<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 (se positivo) a RG028002 - RG026003 - RG02603C</p>	
RG030001	Proventi esenti	NP			<p>Può essere presente solo se RG028002 è minore di zero e non può essere superiore a RG028002 in valore assoluto</p>	
RG031001	Reddito d'impresa (o perdita)	NU			<p>Se non è compilata la sezione seconda del quadro CP e non è compilato il rigo CP1, deve essere uguale a RG028002 - RG029001 + RG030001 - ImportoAbbattimentoQuadroRG come come determinato nel paragrafo "CAMPIONE D'ITALIA"</p> <p>Se è compilata la sezione seconda del quadro CP o è compilato il rgo CP1 deve essere uguale a dal reddito indicato nel rigo CP7 colonna 5 del quadro CP</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RG031001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10: Calcolare A = RG028002_Effettivo – RG029001 (nel caso in cui RG028002_Effettivo > 0, ricondurre A a zero se negativo) RG031001_Effettivo = A + RG030001 - ImportoAbbattimentoQuadroRG come determinato nel paragrafo "CAMPIONE D'ITALIA".</p>	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RG033001	Quote dei collaboratori familiari o del coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria - Reddito effettivo	NU			Non può essere presente se non risulta soddisfatta almeno una delle seguenti condizioni: - righi CP1 e CP7 compilati - RG02603A compilato - RG02603B compilato - RG02603C compilato - RG02603D compilato - RG02702A compilato - DIC_CON_CPB risulta "SI" con riferimento alle istruzioni riportate nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB"	Se RG031001_Effettivo (come sopra determinato nel rigo RG31) è maggiore di zero, non può essere superiore a RG031001_Effettivo * 50 / 100. Se RG031001_Effettivo è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a RG031001_Effettivo * 0,5
RG033002	Quote dei collaboratori familiari o del coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria - Soglia CPB	NU			Non può essere presente se non risulta compilato almeno uno dei seguenti campi: - righi CP1 e CP7 - RG02603C Se compilato il rigo CP1 o il rigo CP7, non può essere superiore al maggiore tra: (2.000 - CP1 col. 3) se positivo e CP7 col. 4 moltiplicato per 0,50 Se compilato il campo RG02603C, non può essere superiore a RG02603C moltiplicato per 0,50	
RG033003	Quote dei collaboratori familiari o del coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria - Perdita da CPB	NU			Non può essere presente se non risulta compilato almeno uno dei seguenti campi: - CP7 - RG028001 - Se presente il rigo CP7 ed il campo RG033003 è presente, lo stesso deve essere uguale a CP7 col. 6 * 0,5 - Se assente il rigo CP7 non può essere superiore a R-G028001 *0,5	
RG033004	Quote dei collaboratori familiari o del coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria -	NU				Se RG031001 è maggiore di zero non può essere superiore a RG031001 * 50 / 100 e non può essere inferiore a RG033002. Se RG031001 è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a RG031001 * 0,5
RG034001	Reddito prodotto all'estero soggetti L. 238/10 art. 16 D.Lgs. 147/15	NP			Può essere presente solo se presente RG000002	
RG034002	Reddito impatriati controesodati eccedente il limite de minimis	NP			Può essere presente solo se presente RG000002	
RG03402A	Reddito agevolato imprese giovanili in agricoltura	NP		SI	Se non è compilata la sezione seconda del quadro CP e non è compilato il rigo CP1, il campo RG03402A deve essere uguale a RQ106001, altrimenti il campo RG03402A non deve essere compilato.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RG034003	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore al lordo delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NU			<p>Se non è compilata la sezione seconda del quadro CP e non è compilato il rigo CP1, Impostare AGEVOLAZIONE:</p> <p>- 1 se la casella RG000002 non è impostata oppure RG031001 è negativo</p> <p>- 0,50 se la casella RG000002 vale 1 e RG031001 è positivo</p> <p>- 0,30 se la casella RG000002 vale 2 e RG031001 è positivo</p> <p>- 0,10 se la casella RG000002 vale 4 e RG031001 è positivo</p> <p>Il campo deve essere uguale a</p> <p>AGEVOLAZIONE x (RG031001 - RG033004 - RG034001 - RG034002 - RG03402A) + RG034001 + RG034002</p> <p>-----</p> <p>--</p> <p>Se è compilata la sezione seconda del quadro CP oppure è compilato il rigo CP1</p> <p>Il campo deve essere uguale al maggiore dei seguenti 3 importi:</p> <p>1. RG031001 - RG033004</p> <p>2. 2.000 – CP1, col. 3 (se positivo) - RG033002</p> <p>3. CP7, col. 4 - RG033002 + CP7, col. 3</p> <p>-----</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria</p> <p>RG034003_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10.</p> <p>Impostare AGEVOLAZIONE a :</p> <p>- 1 se la casella RG000002 non è impostata oppure RG031001_Effettivo è negativo</p> <p>- 0,50 se la casella RG000002 vale 1 e RG031001_Effettivo è positivo</p> <p>- 0,30 se la casella RG000002 vale 2 e RG031001_Effettivo è positivo</p> <p>- 0,10 se la casella RG000002 vale 4 e RG031001_Effettivo è positivo</p> <p>RG034003_Effettivo =</p> <p>AGEVOLAZIONE x (RG031001_Effettivo - RG03402A - RG033001 - RG034001 - RG034002) + RG034001 + RG034002</p>	
RG035001	Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito - di cui degli anni precedenti - Misura limitata 80%	NP			<p>Impostare PERCENTUALE = 0,8</p> <p>Se si verifica una delle seguenti condizioni:</p> <p>-B63= 1</p> <p>-B103 è presente e B59 è diverso da 1</p> <p>allora PERCENTUALE = 1</p> <p>Non può essere superiore al minore tra ((RG034003 - RG03502A) * PERCENTUALE) e se positivo, (RG034003 - RG03502A - A)</p> <p>dove A è pari all'importo come determinato in RG035003</p>	
RG035002	Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito - di cui degli anni precedenti - Misura piena	NP			<p>Non può essere superiore a RG034003 - RG03502A - A - RG035001</p> <p>dove A è pari all'importo come determinato in RG035003</p>	
RG03502A	Perdite di periodo	NP			<p>Deve essere minore o uguale se positivo a (RG034003 - RG035001 - RG035002)</p>	
RG03502B	Perdite residue liquidazione (art. 182 TUIR)	NP		SI	<p>Se il campo B104 è maggiore di 31/12/2025 e, nel contempo, è presente uno dei campi B22, B23 o B24, allora il campo deve essere minore o uguale se positivo a (RG034003 - RG035001 - RG035002 - RG03502A), altrimenti il campo deve essere assente</p>	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RG035003	Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito	NP			<p>Deve essere uguale a RG035001 + RG035002 + RG03502A + RG03502B</p> <p>Se non è compilato ne il rigo CP1 ne il rigo CP7 calcolare A come segue:</p> <p>- se RG033004 è uguale a zero A = RG026003 + RG02603C</p> <p>- se RG033004 è diverso da zero A = (RG026003 + RG02603C) * [1 - (RG033004 / RG031001)].</p> <p>L'importo di RG035003 può essere presente solo se RG034003 è maggiore di zero e non può essere superiore a RG034003 - A.</p> <p>Se è compilato il rigo CP1 o il rigo CP7 calcolare A come segue:</p> <p>Calcolare Soglia_Minimo = maggiore tra (CP007003 + CP007004) e (2.000 - CP1, col. 3) se positivo</p> <p>- se RG033004 è uguale a zero, A = Soglia_Minimo</p> <p>- se RG033004 è diverso da zero, A = Soglia_Minimo * [1 - (RG033004 / RG031001)] .</p> <p>L'importo di RG035003 può essere presente solo se RG034003 è maggiore di zero e non può essere superiore a RG034003 - A</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RG035003_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10: RG035003_Effettivo uguale al valore minore tra RG035003 e RG034003_Effettivo (come sopra determinato nel rigo RG34)</p>	
RG036001	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NP			<p>Se non è compilata la sezione seconda del quadro CP e non è compilato il rigo CP1: se RG034003 è minore di zero, il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a RG034003 - RG035003.</p> <p>Se è compilata la sezione seconda del quadro CP o è compilato il rigo CP1 deve essere uguale al maggiore dei seguenti 3 importi:</p> <p>1. RG034003 - RG035003</p> <p>2. 2.000 – CP1, col. 3 (se positivo) – RG033002</p> <p>3. CP7, col. 4 + CP7, col. 3 – RG033002</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RG036001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10: Se RG034003_Effettivo è minore di zero, RG036001_Effettivo deve essere uguale a zero, altrimenti RG036001_Effettivo deve essere uguale a RG034003_Effettivo - RG035003_Effettivo</p>	
RG037001	Situazione	N1	Vale 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		
RG037009	Imposte delle controllate estere	NP		SI		
RG037010	Reddito trust	NP		SI		
RG037011	Perdita trust	NP		SI		
RG038001	Rimanenze finali - Insussistenza rimanenze	CB		SI	Deve essere presente se sono assenti i campi RG038002, RG038003 o RG038004	
RG038002	Rimanenze finali - Art. 92	NP		SI	Se presente RG038001 tutti e tre i campi non possono essere presenti	
RG038003	Rimanenze finali - Art. 93	NP		SI		
RG038004	Rimanenze finali - Art. 94	NP		SI		
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti						
Il rigo RG41 non può essere compilato sul primo modulo del presente quadro						
RG04100A	Art. 167 comma 5	N1	Vale 1 o 2			
RG041001	Codice identificativo estero	AN				
RG041002	Codice Stato estero	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"		Se esiste almeno un dato nel rigo allora il campo deve essere presente	
RG041003	Reddito/Perdita 5o periodo imp. Precedente	NU				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RG041004	Reddito/Perdita 4o periodo imp. Precedente	NU				
RG041005	Reddito/Perdita 3o periodo imp. Precedente	NU				
RG041006	Reddito/Perdita 2o periodo imp. Precedente	NU				
RG041007	Reddito/Perdita 1o periodo imp. Precedente	NU				
RG041008	Perdita netta	NP			Se presente almeno un importo nelle colonne da 3 a 7 deve essere uguale al valore assoluto di (RG041003 + RG041004 + RG041005 + RG041006 + RG041007) se negativo	
RG041010	Reddito imponibile	NP			Il campo deve essere uguale al minore tra RG036001, se positivo, e RG041008	
RG041011	Perdita netta residua	NP			Deve essere uguale a RG041008 - RG041010	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Quadro RH - Redditi di partecipazione						
Sezione I- Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE						
	I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RH001 si intendono validi per i righi da RH002 a RH004					
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				
RH0010A4	Perdite non compensate	NP				Se RH001004 < 0 allora il campo deve essere assente
RH001005	Casella Perdite in misura piena	CB				Può essere presente solo se RH001004 è minore di zero o se RH0010A4 è maggiore di zero
RH001006	Casella Reddito dei terreni	CB				
RH001007	Casella Detrazioni	CB			Può essere presente solo se il dato di colonna 2 assume valore 1 o 2, 3 o 4	Può essere presente solo se il dato di colonna 2 assume valore 1, 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, 3, 4, 5 o 6			Se presente deve essere presente il campo 170 del record B
RH001012	Quota oneri detraibili	NP				
RH001013	Quota reddito non imponibile	NP				Può essere presente solo se nella colonna 2 sono presenti i codici 1 e 4
RH00113A	Casella CPB	CB			Se RH001014 > 0 allora il campo deve essere assente	
RH001014	Quota Reddito CPB	NP			Non può essere inferiore all'importo della colonna 16	
RH001015	Quota Perdita CPB	NP				
RH001016	Quota Soglia CPB	NP				
RH002001	Codice fiscale	CF				
RH002002	Tipo	N1				
RH002003	Quota di partecipazione	PC				
RH002004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH0020A4	Perdite non compensate	NP				
RH002005	Casella Perdite in misura piena	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				
RH002012	Quota oneri detraibili	NP				
RH002013	Quota reddito non imponibile	NP				
RH00213A	Casella CPB	CB				
RH002014	Quota Reddito CPB	NP				
RH002015	Quota Perdita CPB	NP				
RH002016	Quota Soglia CPB	NP				
RH003001	Codice fiscale	CF				
RH003002	Tipo	N1				
RH003003	Quota di partecipazione	PC				
RH003004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH0030A4	Perdite non compensate	NP				
RH003005	Casella Perdite in misura piena	CB				
RH003006	Casella Reddito dei terreni	CB				
RH003007	Casella Detrazioni	CB				
RH003008	Quota redd. Società non operative	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RH003009	Quota ritenute d'acconto	NP				
RH003010	Quota crediti d'imposta	NP				
RH003011	Rientro dall'estero	N1				
RH003012	Quota oneri detraibili	NP				
RH003013	Quota reddito non imponibile	NP				
RH00313A	Casella CPB	CB				
RH003014	Quota Reddito CPB	NP				
RH003015	Quota Perdita CPB	NP				
RH003016	Quota Soglia CPB	NP				
RH004001	Codice fiscale	CF				
RH004002	Tipo	N1				
RH004003	Quota di partecipazione	PC				
RH004004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH0040A4	Perdite non compensate	NP				
RH004005	Casella Perdite in misura piena	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				
RH004012	Quota oneri detraibili	NP				
RH004013	Quota reddito non imponibile	NP				
RH00413A	Casella CPB	CB				
RH004014	Quota Reddito CPB	NP				
RH004015	Quota Perdita CPB	NP				
RH004016	Quota Soglia CPB	NP				
Sezione II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza						
RH005000	Casella Impresa familiare	CB				La casella deve essere barrata se il reddito della società trasparente è attribuito per quota da un'impresa familiare
RH005001	Codice fiscale	CF			Se non presente RH005000 deve essere numerico Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo	
RH005003	Quota di partecipazione	PC			Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo	
RH005004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH0050A4	Perdite non compensate	NP				Se RH005004 < 0 allora il campo deve essere assente
RH005005	Casella Perdite in misura piena	CB				Può essere presente solo se RH005004 è minore di zero o se RH0050A4 è maggiore di zero
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				
RH00514A	Casella CPB	CB			Se RH005015> 0 allora il campo deve essere assente	
RH005015	Quota Reddito CPB	NP			Non può essere inferiore all'importo della colonna 17	
RH005016	Quota Perdita CPB	NP				
RH005017	Quota Sglia CPB	NP				
RH006000	Casella Impresa familiare	CB				La casella deve essere barrata se il reddito della società trasparente è attribuito per quota da un'impresa familiare
RH006001	Codice fiscale	CF			Se non presente RH006000 deve essere numerico	
RH006003	Quota di partecipazione	PC				
RH006004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH0060A4	Perdite non compensate	NP				
RH006005	Casella Perdite in misura piena	CB				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
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				
RH00614A	Casella CPB	CB				
RH006015	Quota Reddito CPB	NP				
RH006016	Quota Perdita CPB	NP				
RH006017	Quota Sglia CPB	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sezione III - Determinazione del reddito						
RH007000	Partecipazione in soggetti ISA	CB		SI		
RH007001	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa - reddito minimo	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi indicati a col. 8 dei righi da RH1 a RH6 di tutti i moduli	
RH007002	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	NP		SI		<div>Calcolare Totale_RH1-RH4 considerando solo i righi da RH1 a RH4 per i quali non risultano compilate le colonne da 13A a 16 e sommare gli importi positivi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" o il codice "5"</div> <div>Calcolare Totale_RH5-RH6 considerando solo i righi RH5 e RH6 per i quali non risultano compilate le colonne da 14A a 17 e sommare degli importi positivi indicati a col. 4 dei righi RH5 e RH6.</div> <div>Calcolare Totale_RH1-RH4 _Concordato considerando solo i righi da RH1 a RH4 per i quali risulta compilata almeno una delle colonne da 13A a 16 e sommare gli importi indicati nella col. 14 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" o il codice "5"</div> <div>Calcolare Totale_RH5-RH6 _Concordato considerando solo i righi RH5 e RH6 per i quali risulta compilata almeno una delle colonne da 14A a 17 e sommare degli importi positivi indicati a col. 15 dei righi RH5 e RH6</div> <div>Il campo RH007002 deve essere uguale a : Totale_RH1-RH4 + Totale_RH5-RH6 + Totale_RH1-RH4 _Concordato + Totale_RH1-RH4 _Concordato</div> <div>-----</div> <div>Calcolare inoltre le seguenti entità Tributaria Totale_RH1- RH4_Reddito_Effettivo e Totale_RH5- RH6_Reddito_Effettivo come di seguito descritto che potranno essere referenziate per la compilazione del rigo CP10: Calcolare Totale_RH1-RH4_Reddito_Effettivo sommando gli importi positivi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" o il codice "5"</div> <div>Calcolare Totale_RH5-RH6_Reddito_Effettivo sommando importi positivi indicati a col. 4 dei righi RH5 e RH6.</div> <div>RH007002_Effettivo = Totale_RH1- RH4_Reddito_Effettivo + totale_RH5- RH6_Reddito_Effettivo</div>

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RH008001	Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	NP		SI		<p>Calcolare Totale_RH1-RH4 considerando solo i righi da RH1 a RH4 per i quali non risultano compilate le colonne da 13A a 16 e sommare in valore assoluto gli importi negativi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" + importi di colonna 4A</p> <p>Calcolare Totale_RH5-RH6 considerando solo i righi RH5 e RH6 per i quali non risultano compilate le colonne da 14A a 17 e sommare in valore assoluto gli importi negativi indicati a col. 4 dei righi RH5 e RH6 + importi di colonna 4A.</p> <p>Calcolare Totale_RH1-RH4 _Concordato considerando solo i righi da RH1 a RH4 per i quali risulta compilata almeno una delle colonne da 13A a 16 e sommare gli importi indicati nella col. 15 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1"</p> <p>Calcolare Totale_RH5-RH6 _Concordato considerando solo i righi RH5 e RH6 per i quali risulta compilata almeno una delle colonne da 14A a 17 e sommare degli importi indicati nella col. 16 dei righi RH5 e RH6</p> <p>Il campo RH008001 deve essere uguale a : Totale_RH1-RH4 + Totale_RH5-RH6 + Totale_RH1-RH4 _Concordato + Totale_RH1-RH4 _Concordato -----</p> <p>Calcolare inoltre le seguenti entità Tributaria Totale_RH1-RH4_Perdite_Effettive e Totale_RH5-RH6_Perdite_Effettive come di seguito descritto che potranno essere referenziate per la compilazione del rigo CP10:</p> <p>Calcolare Totale_RH1-RH4_Perdite_Effettive sommando in valore assoluto gli importi negativi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" + importi di colonna 4A</p> <p>Calcolare Totale_RH5-RH6_Perdite_Effettive sommando in valore assoluto gli importi negativi indicati a col. 4 dei righi RH5 e RH6 + importi di colonna 4A.</p> <p>RH008001_Effettivo = Totale_RH1-RH4_Perdite_Effettive + Totale_RH5-RH6_Perdite_Effettive</p>
RH009001	Perdite Residue	NP		SI	Non deve essere superiore a RH008001	Deve essere uguale a RH008001 - (RH007002 - RH007001 - la somma degli importi indicati nelle colonne 16 dei righi da RH001 a RH004 nei quali è indicato il codice 1 o il codice 5 in colonna 2 - la somma degli importi indicati nelle colonne 17 dei righi da RH005 a RH006) se il risultato è Positivo, altrimenti è pari a zero.
RH009002	Differenza tra rigo RH7 e RH8	NP		SI	<p>Deve essere uguale al maggiore tra i seguenti valori: 1) RH007001 + la somma delle colonne 16 dei righi da RH1 a RH4 nei quali è indicato il codice 1 o il codice 5 in colonna 2 + la somma della colonna 17 dei righi da RH5 a RH6 2) la differenza tra RH007002 e RH008001. -----</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RH009002_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10: RH009002_Effettivo deve essere uguale al maggiore tra i seguenti valori: 1) RH007001 2) la differenza tra RH007002_Effettivo e RH008001_Effettivo.</p>	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RH010001	Perdita d'impresa	NP		SI	<p>Se non è compilato il campo 103 del record B, oppure, se è compilato il campo 103 del record B e si verifica una delle seguenti situazioni:</p> <p>1) la data del campo 104 del record B è presente ed è minore o uguale a 31/12/2025; 2) il campo 59 è uguale a 1,</p> <p>Il Campo RH010001 deve essere conforme alle istruzioni che seguono:</p> <p>a) Il campo RH010001 non può essere superiore alla differenza positiva tra RH009002 e il risultato della seguente operazione: RH007001 + la somma delle colonne 16 dei righi da RH1 a RH4 nei quali è indicato il codice 1 o il codice 5 in colonna 2 + somma della colonna 17 dei righi da RH5 a RH6).</p> <p>b) Il campo RH010001 non può essere maggiore del valore assoluto della somma di RF099003 se l'importo è negativo + RF060001 + RG034003 se l'importo è negativo + RG028001 + CP007006</p> <p><u>Altrimenti,</u> il campo RH010001 non deve essere compilato</p>	
RH011001	Differenza tra rigo RH9 e RH10	NP		SI	<p>Deve essere uguale a RH009002 - RH010001</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RH011001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10:</p> <p>RH011001_Effettivo = RH009002_Effettivo - RH010001 (riconduurre a zero se negativo)</p>	
RH012001	Perdita d'impresa di esercizi precedenti - Misura limitata 80%	NP		SI		<p>Impostare PERCENTUALE = 0,8 Se B63= 1 allora PERCENTUALE = 1 Non può essere superiore al minore tra RH011001 * PERCENTUALE e RH011001 - RH007001</p>
RH012002	Perdita d'impresa di esercizi precedenti - Misura piena	NP		SI		<p>Non può essere superiore a RH011001 - RH012001 - RH007001</p>
RH014001	Totale reddito di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	NP		SI	<p>Deve essere uguale al maggiore tra i seguenti due valori: 1) RH011001- RH012001 - RH012002 2) RH007001 + somma delle colonne 16 dei righi da RH1 a RH4 nei quali è indicato il codice 1 o il codice 5 in colonna 2 + la somma della colonna 17 dei righi da RH5 a RH6).</p>	<p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RH014001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10: RH014001_Effettivo deve essere uguale al maggiore tra i seguenti due valori: 1) RH011001_Effettivo - RH012001 - RH012002 (riconduurre a zero se negativo) 2) RH007001</p>

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RH015001	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti	NU		SI		<p>Calcolare Totale_RH1-RH4 considerando solo i righi da RH1 a RH4 per i quali non risultano compilate le colonne da 13A a 16 e sommare gli importi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 - gli importi di col. 4A di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "2" o il codice "7" .</p> <p>Calcolare Totale_RH1-RH4 _Concordato_Reddito considerando solo i righi da RH1 a RH4 per i quali risulta compilata almeno una delle colonne da 13A a 16 e sommare gli importi indicati nella col. 14 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "2" o il codice "7".</p> <p>Calcolare Totale_RH1-RH4 _Concordato_Perdita considerando solo i righi da RH1 a RH4 per i quali risulta compilata almeno una delle colonne da 13A a 16 e sommare gli importi indicati nella col. 15 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "2" o il codice "7".</p> <p>Calcolare Totale_Soglia_CPB considerando solo i righi da RH1 a RH4 per i quali risulta compilata almeno una delle colonne da 13A a 16 e sommare gli importi indicati nella col. 16 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "2" o il codice "7".</p> <p>Il campo RH015001 deve essere uguale a maggiore tra Totale_Soglia_CPB e il risultato della seguente operazione : Totale_RH1-RH4 + Totale_RH1-RH4 _Concordato_Reddito - Totale_RH1-RH4 _Concordato_Perdita</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RH015001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10: RH015001_Effettivo è uguale alla somma degli importi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 - gli importi di col. 4A di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "2" o il codice "7".</p>
RH016001	Perdita di lavoro autonomo di esercizi precenti	NP		SI	<p>Calcolare Totale_Soglia_CPB considerando solo i righi da RH1 a RH4 per i quali risulta compilata almeno una delle colonne da 13A a 16 e sommare gli importi indicati nella col. 16 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "2" o il codice "7".</p> <p>Calcolare Limite = RH015001 - Totale_Soglia_CPB (riconduurre a zero se negativo)</p> <p>Non può essere superiore a "Limite" come sopra determinato.</p> <p>Può essere presente solo se RH015001 è positivo.</p>	
RH017001	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti	NU		SI	<p>E' uguale a RH015001 - RH016001.</p>	<p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RH017001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10: RH017001_Effettivo è uguale a RH015001_Effettivo - RH016001.</p>

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RH018001	Totali redditi di partecipazione in società semplici	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi positivi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "3" , o "4" o "6" o "8" . Calcolare Totale_RH1-RH4_Concordato_Reddito considerando solo i righi da RH1 a RH4 per i quali risulta compilata almeno una delle colonne da 13A a 16 e sommare gli importi indicati nella col. 14 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "3", o "4" o "6" o "8". Calcolare Totale_Soglia_CPB considerando solo i righi da RH1 a RH4 per i quali risulta compilata almeno una delle colonne da 13A a 16 e sommare gli importi indicati nella col. 16 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "3", o "4" o "6" o "8". Il campo RH018001 deve essere uguale a maggiore tra Totale_Soglia_CPB e il risultato della seguente operazione: Totale_RH1-RH4 + Totale_RH1-RH4_Concordato_Reddito Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RH018001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10: RH018001_Effettivo è uguale a alla somma degli importi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 codice "3", o "4" o "6" o "8".	
RH018002	Totali redditi non imponibili	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi indicati a col. 13 dei righi 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 righi da RH1 a RH6 di tutti i moduli	
RH020001	Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento	NP		SI		
RH020002	Totale crediti d'imposta	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 10 dei righi da RH1 a RH6 di tutti i moduli	
RH021001	Totale credito per imposte estere ante opzione	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 11 dei righi RH5 e RH6 di tutti i moduli	
RH022001	Totale oneri detraibili	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 12 dei righi da RH1 a RH6 di tutti i moduli	
RH023001	Totale eccedenza	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 13 dei righi RH5 e RH6 di tutti i moduli	
RH024001	Totale acconti	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 14 dei righi RH5 e RH6 di tutti i moduli	
RH025001	Imposte delle controllate estere	NP		SI		
RH026001	Importo esente imputato per trasparenza al socio IAP	NP		SI	non può essere superiore a 12.500.	Può essere presente solo se in almeno uno dei righi da RH1 a RH4 è barrata la casella di col. 6 (terreni). Non può essere superiore alla somma delle col. 13 dei righi da RH1 a RH4

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Quadro RL - Altri redditi						
Sezione I - Redditi di capitale						
RL001001	Utili ed altri proventi equiparati - Tipo di reddito	N2	Vale da 1 a 11			
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 9			
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						
RL004000	Trust Estero	CB				
RL004001	Codice fiscale del trust	CN				
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				
RL004009	Imposte delle controllate estere	NP				
Sezione II-A - Redditi diversi						
RL005001	Corrispettivi di cui all'art.67, lett. a) del Tuir (lottizzazione di terreni,ecc.) Redditi	NP		SI		
RL005002	Corrispettivi di cui all'art.67, lett. a) del Tuir (lottizzazione di terreni,ecc.) Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL005001	
RL006001	Corrispettivi di cui all'art. 67,lett. b) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio) Redditi	NP		SI		
RL006002	Corrispettivi di cui all'art. 67,lett. b) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio) Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL006001	
RL006003	Corrispettivi di cui all'art. 67,lett. b-bis) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio) Redditi	NP		SI		
RL006004	Corrispettivi di cui all'art. 67,lett. b-bis) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio) Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL006003	
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		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
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	
RL010003	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 Cedolare secca	NP	Vale 1 (per aliquota 21%) o 2 (per aliquota 26 %)		Può essere presente solo se presente RL010004	
RL010004	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				
RL010005	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			Può essere presente solo se non presente RL010003 Non può essere superiore a RL010004	
RL010006	Codice CIN.	AN			Il campo deve essere lungo 18 caratteri. Può essere presente solo se compilata la colonna 4 del rigo ed è obbligatoria se compilata la colonna 4.	
RL010007	Totale Cedolare Secca al 21%	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RL010004 di tutti i moduli in cui la casella RL010003 assume il valore 1	
RL010008	Totale Cedolare Secca al 26%	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RL010004 di tutti i moduli in cui la casella RL010003 assume il valore 2	
RL011001	Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente (censi,decimi,livelli,ecc.) e redditi dei terreni dati in affitto per usi non agricoli Redditi	NP		SI		
RL012001	Redditi di beni immobili situati all'estero 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	Altri Dati	N1	Vale 5		Può essere compilata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo Può essere presente solo su uno dei due moduli presenti	
RL014002	Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente Redditi	NP			Non possono essere compilati più di due moduli	
RL014003	Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente Spese	NP			Non può essere superiore a RL014002	
RL015001	Altri Dati	N1	Vale 5, 6 o 7		Può essere compilata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RL015002	Corrispettivi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente Redditi	NP			Non possono essere compilati più di 4 moduli	
RL015003	Compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente Spese	NP			Non può essere superiore a RL015002	
RL016001	Altri Dati	N1	Vale 5		Può essere compilata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo Può essere presente solo su uno dei due moduli presenti	
RL016002	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere Redditi	NP			Non possono essere compilati più di due moduli	
RL016003	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere Spese	NP			Non può essere superiore a RL016002	
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 + RL006003 + RL007001 + RL008001 + RL009001 + RL010001 + RL010004 di tutti i moduli in cui non sia compilata la casella RL010003 + RL011001 + RL012002 + RL012003 + RL013001 + RL014002 di tutti i moduli presenti + RL015002 di tutti i moduli presenti + RL016002 di tutti i moduli presenti + RL017001	
RL018002	Totale Spese	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL005002 + RL006002 + RL006004 + RL007002 + RL008002 + RL009002 + RL010002 + RL010005 di tutti i moduli presenti + RL014003 di tutti i moduli presenti + RL015003 di tutti i moduli presenti + RL016003 di tutti i moduli presenti + RL017002	
RL019001	Reddito netto	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL018001 - RL018002	
RL020001	Ritenute d'acconto	NP		SI		Può essere presente solo se è presente un importo nella colonna 1 di uno dei rigi da RL5 a RL17. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sezione II-B - Compensi per prestazioni di cori, bande musicali e filodrammatiche, con finalità dilettantistiche						
RL021001	Compensi Cori e bande	NP		SI		
RL021002	Compensi campione d'Italia di col. 1	NP		SI		
RL022001	Totale compensi assoggettati a titolo d'imposta	NP		SI		Calcolare: A = RL021001 + RL021002 1) Se A è minore o uguale a 10.000 il campo deve essere uguale a zero. 2) Se A è maggiore di 10.000 e minore o uguale a 30.658 , il campo deve essere uguale a A - 10.000 . 3) Se A è maggiore di 30.658 , il campo deve essere uguale a 20.658.
RL022002	Reddito imponibile	NP		SI		Calcolare: A = RL021001 + RL021002 1) Se A è minore o uguale a 30.658 , il campo deve essere uguale a zero. 2) Se A è maggiore di 30.658 , il campo deve essere uguale a: A - 30.658 - ImportoAbbattimentoAttivitàSportiveCampion e come calcolato nel paragrafo "CAMPIONE D'ITALIA"; ricondurre a zero se negativo.
RL023001	Totale ritenute operate sui compensi percepiti nel 2025	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 2025	NP		SI		
RL024002	Addizionale regionale	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ADDIZIONALE REGIONALE (RL24 COL. 2)" delle presenti specifiche tecniche
RL024003	Totale addizionale comunale trattenuta sui compensi percepiti nel 2025	NP		SI		
RL024004	Addizionale comunale	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE (RL24 COL. 4)" delle presenti specifiche tecniche
Sezione III - Altri redditi di lavoro autonomo						
RL025001	Altri Dati	N1	Vale 5		Può essere compilata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo Può essere presente solo su uno dei due moduli presenti	
RL025002	Proventi lordi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. percepiti dall'autore o inventore	NP			Non possono essere compilati più di due moduli	
RL026001	Altri Dati	N1	Vale 5		Può essere compilata solo se è presente un importo nella colonna 3 del rigo Può essere presente solo su uno dei quattro moduli presenti	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RL026002	Compensi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali. Indennità corrisposte ai giudici di pace e vice procuratori onorari - Codice	N1	Vale 1 o 2		Non possono essere compilati più di quattro moduli Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RL026003	Compensi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali. Indennità corrisposte ai giudici di pace e vice procuratori onorari - Importo	NP				
RL027001	Altri Dati	N1	Vale 5		Può essere compilata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo Può essere presente solo su uno dei due moduli presenti	
RL027002	Redditi derivanti dai contratti di associazione in partecipazione se l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro	NP				
RL030001	Totale compensi, proventi e redditi	NP		SI	E' uguale alla somma di tutti i moduli presenti di RL025002 + RL026003 + RL027002	
RL031001	Deduzioni forfetarie delle spese di produzione dei compensi e dei proventi di cui ai righi RL25 e RL26	NP		SI		Deve essere uguale a 0,25 * RL025002 di tutti i moduli presenti (ovvero a 0,40 * RL025002 di tutti i moduli presenti se la data di nascita del contribuente presente nel frontespizio è superiore al 31/12/1990) + 0,15 * somma di RL026003 di tutti i moduli presenti se indicato codice 1 in RL026002
RL032001	Totale netto compensi, proventi e redditi	NP		SI	Deve essere uguale a RL030001 - RL031001 - valore di Abbattimento _Sportivi_RL come determinato nel paragrafo "Trattamento tributario redditi di lavoro dipendente o assimilati percepiti dai lavoratori sportivi operanti nel settore del dilettantismo e redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro subordinato o da quello di collaborazione coordinata e continuativa"	
RL033001	Ritenute d'acconto	NP		SI		
Sezione IV - Altri redditi						
RL034001	Decadenza start up recupero deduzioni - Deduzione fruita non spettante	NP		SI		
RL034002	Decadenza start up recupero deduzioni - Interessi su deduzione fruita	NP		SI		
RL034003	Decadenza start up recupero deduzioni - Eccedenza di deduzione	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione		
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli			
Quadro RM - redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva								
Sez. I-A - Rigo RM1 - Indennità e anticipazioni di cui alle lettere d), e), f) dell'art.16 del Tuir								
RM001001	Tipo	AN	A,B,C			Obbligatorio se compilato un dato del rigo		
RM001002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2025			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						
Sez. I-A - Rigo RM2 - Indennità plusvalenze e redditi di cui alle lettere g), g-bis), i), l) e n) dell'art.16, comma 1 del Tuir								
RM002001	Tipo	NP	Vale da 1 a 8			Obbligatorio se compilato un dato del rigo		
RM002002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2025			Obbligatorio se compilato un dato del rigo		
RM002003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "3"		
RM002004	Ritenute	NP						
RM002005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB						
Sez. I-A -Rigo RM3 - Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta								
RM003001	Codice	N1	Vale 1 o 2.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo		
RM003002	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 2024			Obbligatorio se compilato un dato del rigo		
RM003003	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo		
RM003004	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - Opzione per la tassazione ordinaria	CB						
Sez. I-A - Rigo RM4 - Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo								
RM004001	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo - Reddito	NP						
RM004002	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo - Opzione per la tassazione ordinaria	CB						
Sez. I-A - Rigo RM 5 - Redditi percepiti in qualità di erede o legatario								
RM005001	Tipo	NP	Vale da 1 a 15			Obbligatorio se compilato un dato del rigo		
RM005002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2025			Obbligatorio se compilato un dato del rigo		
RM005003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo		
RM005004	Quota dell'imposta sulle successioni	NP			Non può essere superiore all'importo di RM005003			
RM005005	Ritenute	NP				Può essere presente solo se presente il reddito di colonna 3 e non può essere superiore al reddito.		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RM005006	Opzione per la tassazione ordinaria	CB			La casella può essere barrata solo se il tipo di reddito indicato a col. 1 assume il valore 10.	
Sez. I-A - Rigo RM6 - Emolumenti arretrati di lavoro dipendente relativi ad anni precedenti						
RM006001	Emolumenti arretrati di lavoro dipendente relativi ad anni precedenti - REDDITO	NP		SI		
Sez. I-A - Rigo RM7 - Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa						
RM007001	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - ANNO	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2025			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM007002	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - REDDITO NELL'ANNO	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM007003	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - REDDITO TOTALE	NP			Non può essere inferiore a RM007002	
Sez. I-B - Rigo RM21 - Tassazione Separata						
RM021001	Tassazione separata: totale redditi per i quali è dovuto l'acconto del 20%	NP		SI		I valori delle colonne da 1 e 3 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "TASSAZIONE SEPARATA (Rigo RM21) " delle presenti specifiche tecniche
RM021002	Trattenuto dal sostituto (730/2026)	NP		SI	Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B e se risulta compilato almeno uno dei righi da RM1 a RM7.	
RM021003	Tassazione separata: acconto dovuto	NP		SI		
Sez. I-B - Rigo RM22 - Tassazione Ordinaria						
RM022001	Tassazione ordinaria:reddito	NP		SI		I valori delle colonne da 1 e 2 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "TASSAZIONE ORDINARIA (Rigo RM22) " delle presenti specifiche tecniche
RM022002	Tassazione ordinaria: ritenute	NP		SI		
Sez. II-A Redditi di capitale soggetti ad imposizione sostitutiva						
RM031001	Tipo	AN	A,B,C,D,E,F,G,H,I,J			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM031002	Codice stato estero	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			Obbligatorio se compilato un dato del rigo Non deve essere presente se RM031001 vale 'J'
RM031003	Ammontare reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM031004	Aliquota	PC				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e non è barrata la casella RM031007
RM031005	Credito IVCA	NP				
RM031006	Casella Proventi	CB				
RM031007	Opzione per la tassazione ordinaria	CB			Non può essere presente se RM031001 = 'A' o 'H'	
RM031008	Imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale a RM031003 * RM031004 /100 - RM031005 se non è barrata la casella RM031007
RM032001	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
RM032002	Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 - Aliquota	PC	Vale 12,5, 20, 26			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RM032003	Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 - imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale a: RM032001 X RM032002 / 100
Sez. II-A - Rigo RM33 - Proventi derivanti da depositi a garanzia						
RM033001	Proventi derivanti da depositi a garanzia - ammontare	NP		SI		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM033002	Proventi derivanti da depositi a garanzia - somma dovuta	NP		SI		Deve essere uguale a: RM033001 X 0,20
Sez. II-A - Rigo RM34 - Addizionale su bonus e stock option						
RM034001	Importo totale bonus	NP		SI		
RM034002	Imponibile	NP		SI		
RM034003	Importo trattenuto dal sostituto	NP		SI		
RM034004	Addizionale dovuta	NP		SI		Deve essere uguale a: RM034002 X 0,10
RM034005	Imposta a debito	NP		SI		Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RM034004 - RM034003 Ricondurre a zero se negativo
Sez. II-A - Rigo RM35 - Imposta sui proventi dall'attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto						
RM035001	Importo totali proventi	NP		SI		
RM035002	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	
RM035003	Imposta sostitutiva dovuta	NP		SI	Deve essere uguale a: RM035001 X 0,20	
Sez. II-A - Rigo RM36 - Redditi da beni sequestrati						
RM036001	Imponibile	NP		SI		
RM036002	Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a: RM036001 X 0,23	
Sez. II-A - Rigo RM37 - Imposta sostitutiva sulle lezioni private						
RM037001	Importo totale compensi	NP		SI		
RM037002	Eccedenza dichiarazione precedente	NP		SI		
RM037003	Eccedenza compensata mod. F24	NP		SI		
RM037004	Acconti versati	NP		SI		
RM037005	Acconti sospesi	NP		SI	Non superiore a RM037004 Il campo può essere presente se è compilata la casella 171 del record B (eventi eccezionali)	
RM037006	Opzione per la tassazione ordinaria	CB		SI	Se RM037006 è barrata, le colonne da 7 a 11 del rigo RM37 non devono essere compilate. Le istruzioni che seguono e relative alle colonne da 7 a 11 del rigo RM37 sono riferite solo al caso di casella di col. 6 non barrata	
RM037007	Imposta sostitutiva dovuta	NP		SI	Deve essere uguale al 15% di RM037001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RM037008	Imposta a debito	NP		SI	E' uguale al risultato di RM037007 - RM037002 + RM037003 - RM037004 se il risultato è positivo; altrimenti è zero	
RM037009	Imposta a credito	NP		SI	E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RM037007 - RM037002 + RM037003 - RM037004 se il risultato è negativo. altrimenti è zero	
RM037010	Acconto 2026 - Primo acconto	NP		SI	Se RM037007 è inferiore a euro 52 non è dovuto alcun acconto. In questo caso i campi RM037010 e RM037011 non devono essere compilati. Se RM037007 * Perc1 (senza procedere ad arrotondamento ai fini del confronto) è uguale o inferiore a euro 103: RM037010 = 0; RM037011 = RM037007	
RM037011	Acconto 2026 - Secondo o unico acconto	NP		SI	Se RM037007 * Perc1 (senza procedere ad arrotondamento ai fini del confronto) è maggiore di euro 103: RM037010 = Perc1 x RM037007 RM037011= Perc2 x RM037007 dove Perc1 e Perc2 assumono i valori determinati al paragrafo: DETERMINAZIONE DEGLI ACCONTI IRPEF PER IL 2026	
Sez. II-A - Imposta Sostitutiva Frontalieri Svizzeri						
RM038001	Reddito da lavoro dipendente Svizzero	NP		SI		
RM038002	Imposta assolta in Svizzera	NP		SI		
RM038003	Contributo detraibile	NP		SI		
RM038004	Imposta Dovuta in Italia	NP		SI	Calcolare Imposta_Lorda = RM038002 *0,25 Imposta_Dovuta = Imposta_Lorda - RM038003 (ridurre a zero se negativo) Il campo RM038004 deve essere uguale a Imposta_Dovuta come sopra determinata	
Sez. II-A - Quota di riallineamento dei valori fiscali (Sez. XIII - art. 15, comma 11, del decreto legge n. 185/2008)						
RM039001	Quota maggiori valori	NP		SI		
RM039002	Aliquota ordinaria	PC		SI		
RM039003	Imposta	NP		SI		
RM039004	Aliquota Maggiorata	PC		SI		
RM039005	Imposta	NP		SI		
RM039006	Totale Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a: RM039003 + RM039005	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sez. II-B - Rigo RM28 - Opzione per l'imposta sostitutiva prevista dall'art. 24 ter del TUIR						
RM051001	Opzione	CB		SI		
RM051002	l'anno di esercizio dell'opzione	DA		SI	Non può assumere antecedenti il 2019	
RM051003	Codice Comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730	SI		
RM051004	Dichiara l'assenza della residenza in Italia ai sensi dell'art. 2 del TUIR per cinque periodi d'imposta precedenti l'inizio di validità dell'opzione - SI	CB		SI	Il dato è obbligatorio se non presente RM051006. E' alternativo a RM051005	
RM051005	Dichiara l'assenza della residenza in Italia ai sensi dell'art. 2 del TUIR per cinque periodi d'imposta precedenti l'inizio di validità dell'opzione - NO	CB		SI	Il dato è obbligatorio se non presente RM051006. E' alternativo a RM051004	
RM051006	Revoca dell'opzione	CB		SI		
RM052001	Altra Cittadinanza - Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI		
RM052002	Altra Cittadinanza - Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI		
RM053001	Giurisdizione o giurisdizioni di ultima residenza fiscale - Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI	Il dato è obbligatorio se non presente RM051006	
RM053002	Giurisdizione o giurisdizioni di ultima residenza fiscale - Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI		
RM053003	Giurisdizioni non ricomprese nell'esercizio dell'opzione - Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI		
RM053004	Giurisdizioni non ricomprese nell'esercizio dell'opzione - Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI		
RM054001	Stato soggetto estero erogante	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"	SI	Il dato è obbligatorio se non presente RM051006	
RM054002	Redditi da pensione estera	NP		SI	Il dato è obbligatorio se non presente RM051006	
RM054003	Redditi prodotti all'Estero	NP		SI	Il dato è obbligatorio se non presente RM051006 Non deve essere minore di RM054002	
RM054004	Imposta sostitutiva dovuta	NP		SI	Deve essere uguale a RM054003 X 0,07	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sez. II.C Redditi derivanti da imprese estere partecipate						
RM061001	Codice Fiscale controllante	CF				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM061002	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM061003	Imposta pagata all'estero	NP				
RM061004	Stabile organizz.	CB				
RM061005	Aliquota	PC				Se il risultato della seguente operazione: RN005001 / RN004001 * 100 è maggiore di 24 , il campo deve essere uguale a tale risultato , altrimenti deve essere uguale a 24.
RM061006	Imposta	NP				Deve essere uguale a RM061002 * RM061005 / 100
RM061007	Imposta dovuta	NP				Deve essere uguale a: RM061006 - RM061003 Ricondurre a zero se negativo
RM062001	Eccedenza pregressa	NP		SI		
RM062002	Eccedenza compensata	NP		SI		
RM062003	Acconti versati	NP		SI		
RM062004	Totale Imposta	NP		SI		Deve essere uguale alla somma RM061007 di tutti i moduli
RM062005	Imposta da versare	NP		SI		Deve essere uguale a RM062004 - RM062001 + RM062002 - RM062003 se positiva, altrimenti deve essere uguale a zero
RM062006	Imposta a credito	NP		SI		Deve essere uguale al valore assoluto di RM062004 - RM062001 + RM062002 - RM062003 se negativo, altrimenti deve essere uguale a zero
RM063001	Utili assoggettati a tassazione sostitutiva - Codice fiscale	CF			Se esiste almeno un dato nel rigo allora il campo deve essere presente	
RM063002	Utili assoggettati a tassazione sostitutiva - Utile	NP			Se esiste almeno un dato nel rigo allora il campo deve essere presente	
RM063003	Utili assoggettati a tassazione sostitutiva - Imposta	NP			Il campo deve essere uguale a RM063002 x 0,15	
Sez.III-A Rigo RM71 Premi per assicurazioni sulla vita in caso di riscatto del contratto						
RM071001	Premi assicurazioni sulla vita - Anno	DA				
RM071002	Premi assicurazioni sulla vita . Reddito	NP				
RM071003	Premi assicurazioni sulla vita - Ritenute	NP				
Sez. III-B - Rivalutazione del valore dei terreni						
RM076001	Valore rivalutato	NP				
RM076002	Imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale al 18% della colonna 1
RM076003	Imposta versata	NP				
RM076004	Imposta da versare	NP				Deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RM076002 - RM076003 Considerare zero se il risultato è negativo
RM076005	Rateizzazione	CB				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RM076006	Versamento cumulativo	CB				
RM077001	Valore rivalutato	NP				
RM077002	Imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale al 18% della colonna 1
RM077003	Imposta versata	NP				
RM077004	Imposta da versare	NP				Deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RM077002 - RM077003 Considerare zero se il risultato è negativo
RM077005	Rateizzazione	CB				
RM077006	Versamento cumulativo	CB				
Sez. III-C Redditi derivanti da procedura di pignoramento presso terzi						
RM081A01	Quadro	AN			Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato. Nella dichiarazione deve risultare compilato il quadro indicato nel campo RM081A01	
RM081B01	Rigo	NP				
RM081002	Numero Modello	NP				
RM081003	Ritenuta a tassazione ordinaria	NP			Le colonne 3 e 4 sono tra loro alternative. La colonna 3 non può essere compilata se nel campo RM081A01 è presente il valore "RM" e il campo RM081B01 assume il valore 91, 6 e 7.	
RM081004	Altre ritenute	NP				
RM082001	Tipo	N2	Vale da 1 a 7		Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato	
RM082002	Imponibile	NP			Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato	
RM082003	Vedi Istruzioni	N1	Vale da 1 a 3		Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato	
RM082004	Aliquota	PC				
RM082005	Imposta dovuta	NP				Deve essere uguale a: RM082002 * RM082004 /100
RM082006	Ritenute già applicate	NP				
RM082007	Imposta da versare	NP				Calcolare Imposta = RM082005 - RM082006 Se Imposta è positivo, - RM082007 = Imposta - RM082008 = 0;
RM082008	Imposta a credito	NP				Se Imposta è negativo, - RM082007 = 0; - RM082008 = il valore assoluto di Imposta

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
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 " <i>TFR (RIGO RM91)</i> " delle presenti specifiche tecniche.						
RM091001	Data Inizio rapporto di lavoro	DT	Non può essere superiore a 31/12/2021			Obbligatorio se compilato un dato del rigo.
RM091002	Data Fine rapporto di lavoro	DT	Non può essere superiore a 31/12/2021		Se presente non può essere antecedente alla data di inizio (RM091001)	Può essere presente solo se compilato RM091001. E' obbligatorio se, in almeno uno dei seguenti campi: RM091008, RM091014, RM091023, RM091030 è presente il codice "B" e/o "C".
RM091A03	Periodo di commisurazione: Anni	NP				E' obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi RM091A03 e RM091B03 se compilato un dato del rigo e e se la differenza tra la data di fine rapporto di lavoro (col. 2) e la data di inizio rapporto di lavoro (col 1) è superiore a 15 giorni. 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: RM091A10 RM091B10 RM091A11 RM091B11 RM091A27 RM091B27 RM091A28 RM091B28.
RM091B03	Periodo di commisurazione: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			
RM091004	Percentuale erede	PC				Le colonne 4 e 5 devono essere contemporaneamente assenti o presenti
RM091005	Codice fiscale del deceduto	CF				
SEZIONE: TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE AL 31/12/2000						
RM091006	TFR - maturato	NP				Non può essere inferiore alla somma delle colonne 7 e 9
RM091007	TFR -Erogato nel 2025	NP				Le colonne 7 e 8 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. Se presenti entrambe i titoli di cololonna 8 e di colonna 24 devono assumere lo stesso valore
RM091008	TFR - Titolo	AN	Vale A, B o C			
RM091009	TFR - erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 31-12-2000
RM091A10	Tempo Pieno: Anni	NP				
RM091B10	Tempo Pieno: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			
RM091A11	Tempo Parziale: Anni	NP				Le colonne 11 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 12 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM091B11	Tempo Parziale: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			
RM091012	Percentuale tempo parziale	PC				
RM091013	Altre indennità - Ammontare erogato nel 2025	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
RM091014	Altre indennità - Titolo	AN	Vale A, B o C			
RM091015	Altre indennità - Erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 31-12-2000

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RM091016	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 " <i>Riduzioni (Rigo RM91 colonna 16)</i> " delle presenti specifiche tecniche
RM091017	Totale Imponibile	NP				Deve essere uguale a : RM091007 + RM091009 - RM091016 + RM091013 + RM091015
RM091018	Acconto 20%	NP				Deve essere uguale a: RM091017 X 0,20
RM091019	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".
RM091020	Acconti versati in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se risulta compilata la colonna 9 ovvero la colonna 15
RM091021	Acconto da versare	NP				Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM091018 - RM091019 - RM091020 Considerare zero se il risultato è negativo Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): (RM091018 - RM091019 - RM091020) X RM091004 / 100 Considerare zero se il risultato è negativo
SEZIONE: TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE dal 1/1/2001						
RM091022	TFR - maturato	NP				Non può essere inferiore alla somma delle colonne 23 e 25
RM091023	TFR - erogato nel 2025	NP				Le colonne 23 e 24 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. Se presenti, i titoli di colonna 8 e di colonna 24 devono assumere lo stesso valore
RM091024	TFR - Titolo	AN	Vale A, B o C			
RM091025	TFR - erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 1-1-2016
RM091026	Casella tempo determinato	CB				La casella non può essere presente se la somma, rapportata ai mesi, dei seguenti campi è superiore a 24: RM091A27 RM091B27 RM091A28 RM091B28
RM091A27	Tempo Pieno: Anni	NP				
RM091B27	Tempo Pieno: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			
RM091A28	Tempo Parziale: Anni	NP				Le colonne 28 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 29 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM091B28	Tempo Parziale: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			
RM091029	Percentuale tempo parziale	PC				
RM091030	Altre indennità - Ammontare erogato nel 2025	NP				Le colonne 30 e 31 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM091031	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
RM091032	Erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 1-1-2016

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RM091033	Totale Imponibile	NP				Deve essere uguale a: RM091023 + RM091025 + RM091030 + RM091032
RM091034	Acconto del 20%	NP				Deve esere uguale a: RM091033 X 0,20
RM091035	Detrazione d'imposta	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>Detrazioni (Rigo RM91 colonna 35)</i> " 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".
RM091036	Detrazione di cui al decreto 20/03/2008	NP				Non può essere presente se la colonna 24 assume il valore "A".
RM091037	Acconti versati in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se risulta compilata la colonna 25 ovvero la colonna 32
RM091038	acconto da versare	NP				Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM091034 - RM091035 - RM091036 - RM091037 Ricondurre a zero se negativo Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): (RM091034 - RM091035 - RM091036 - RM091037) X RM091004 / 100 Ricondurre a zero se negativo Vale zero se il risulato delle precedenti operazione è negativo.
RIVALUTAZIONI SUL TFR MATURATO DAL 1/1/2001						
RM091039	Importo rivalutazioni	NP				Se RM091002 è compilato e la data indicata è precedente al 1/1/2001, la colonna 39 non deve essere presente.
RM091040	Imposta sostitutiva 17%	NP				Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): deve essere uguale a: RM091039 X 0,17 Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM091039 X 0,17 X RM091004 / 100

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Quadro RN - Determinazione dell'Irpef						
Se compilata la casella 59 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	<div>Definire RigoLM38 = LM038001</div> <div>In assenza di dati relativi al Concordato Preventivo nella dichiarazione (tale condizione si desume con riferimento alle istruzioni fornite in relazione all'entità tributaria DIC_CON_CPB - DIC_CON_CPB = NO, nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB") il campo deve essere uguale a : RN001005 + RB010014 + RB010015 + RB010016 + RL010007 + RL010008 RigoLM38 (come sopra determinato) + l'importo di "Base Imponibile Sostitutiva" come determinato nel paragrafo "TASSAZIONE AGEVOLATA MANCE (RIGO RC16)"</div> <div>In presenza di dati relativi al Concordato Preventivo nella dichiarazione ((tale condizione si desume con riferimento alle istruzioni fornite in relazione all'entità tributaria DIC_CON_CPB - DIC_CON_CPB = SI nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB"), il campo deve essere uguale a : CP010006 + RB010014 + RB010015 + RB010016 + RL010007 + RL010008 RigoLM38 (come sopra determinato) + l'importo di "Base Imponibile Sostitutiva" come determinato nel paragrafo "TASSAZIONE AGEVOLATA MANCE (RIGO RC16)"</div>	
RN001002	Credito per fondi comuni Credito art . 3 d.lgs 147/2015	NP		SI		Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: RF102002 + RG037002 + RH020001 + RL004003 + col. 4 dei righi da CE1 a CE3 per i quali è stata compilata la colonna 15 + RF102009 + RG037009 + RH025001 + RL004009.
RN001003	Perdite compensabili con crediti di col. 2	NP		SI	<div>Può essere presente solo se risulta compilato uno dei seguenti quadri: RF, RG e RH.</div> <div>Non può essere superiore all'importo della colonna 2 (Credito per fondi comuni).</div>	Il dato deve essere conforme alle indicazioni fornite nel paragrafo " <i>QUADRO RN - REDDITO COMPLESSIVO E PERDITE COMPENSABILI</i> " delle presenti specifiche tecniche.
RN001004	Reddito minimo	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: minore tra RF058003 e RF063001, (ricondurre a zero se il risultato è negativo) + minore tra RG026003 e RG031001 (ricondurre a zero se il risultato è negativo) + RH007001	
RN001005	Reddito complessivo	NU		SI	L'importo deve essere uguale a Reddito-Complessivo come determinato nel paragrafo " <i>Reddito Complessivo (rigo RN1, col. 5)</i> " delle presenti specifiche tecniche.	
RN002001	Deduzione per abitazione principale	NP		SI	Deve essere uguale a RB0100 19	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RN003001	Oneri deducibili	NP		SI	Deve essere uguale a RP039001 <i>Si ricorda che dall'anno di imposta 2024 (RPF/2025), al fine di semplificare e ridurre le informazioni da trasmettere in via telematica per il modello RPF, è previsto che per gli oneri la cui deduzione è commisurata al reddito (codici 7, 8 e 12 rigo RP26) sia conservato nel quadro RP l'importo originariamente indicato dal contribuente (ricondotto solo entro eventuali limiti assoluti non commisurati al reddito); l'importo della spesa effettivamente deducibile concorrerà direttamente all'ammontare complessivo degli oneri deducibili da riportare nel rigo RN3 del quadro RN</i>	
RN004001	Reddito imponibile	NP		SI	Uguale a: RN001005 + RN001002 - RN001003 - RN002001 - RN003001 se il risultato è negativo deve essere uguale a zero.	
RN005001	Imposta lorda	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>QUADRO RN - (IMPOSTA LORDA (RIGO RN5) "</i> delle presenti specifiche tecniche.
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 " <i>DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER CONIUGE A CARICO (RIGO RN6 COL. 1) "</i> delle presenti specifiche tecniche.
RN006002	Detrazione per figli a carico	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei righi da 2 a 5 del prospetto dei familiari a carico.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN6 COL. 2) "</i> delle presenti specifiche tecniche.
RN006004	Detrazione per familiari a carico	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei righi da 2 a 6 del prospetto dei familiari a carico.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER ALTRI FAMILIARI (RIGO RN6 COL. 4) "</i> delle presenti specifiche tecniche.
RN007001	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	NP		SI	Puo essere presente solo se risulta compilato uno dei righi da RC1 a RC3	Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>QUADRO RN – RIGO RN7 (DETRAZIONI PER LAVORO DIPENDENTE, PENSIONE ED ALTRI REDDITI) "</i> delle presenti specifiche tecniche.
RN007002	Detrazione per redditi di pensione	NP		SI	Puo essere presente solo se risulta compilato uno dei righi da RC1 a RC3	
RN007003	Detrazione per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi - casella	CB		SI	Può essere barrata solo se risulta è compilato uno dei righi RC7 e RC8.	
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 righi RC7 e RC8; 2) è compilato uno dei seguenti righi: 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	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RN007005	Ulteriore Detrazione	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Agevolazione di cui al comma 6 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 207/2024" delle presenti specifiche tecniche.
RN008001	Totale detrazioni per carichi di famiglia	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi delle detraz. dei righi da RN6 a RN7	
RN012001	Detrazioni canoni locazione e affitto terreni: Totale	NP		SI	Deve essere uguale alla somma delle colonne 2 e 3	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 1</i> " delle presenti specifiche tecniche.
RN012002	Detrazioni canoni locazione e affitto terreni: Credito residuo	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 2 E COL. 3</i> " delle presenti specifiche tecniche.
RN012003	Detrazioni canoni locazione e affitto terreni: Detrazione Utilizzata	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 2 E COL. 3</i> " delle presenti specifiche tecniche.
RN013001	Detrazioni oneri ed erogazioni liberali (sez I quadro RP)	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>QUADRO RP – ONERI DETRAIBILI</i> " e nel paragrafo " RIORDINO DELLE DETRAZIONI " delle presenti specifiche tecniche.	
RN014001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP	NP		SI	Se il reddito di riferimento Riordino come determinato nel paragrafo “Riordino delle detrazioni” non è superiore ad euro 75.000 , deve essere uguale a RP049001 + RP049002 + RP049003 + RP049004 + RP049005 + RP049006 + RP049007 + RP049008 + RP049009 + RP049010 Se il reddito di riferimento Riordino come determinato nel paragrafo “Riordino delle detrazioni” è superiore ad euro 75.000 , il dato deve essere conforme alle istruzioni riportate nel paragrafo " <i>DETERMINAZIONE DEL TOTALE DELLE RATE E DETRAZIONI SPETTANTI - RIGO RP48 E RP49 - REDDITO DI RIFERIMENTO RIORDINO SUPERIORE A 75.000</i> "	
RN015001	Detrazioni Spese sez. III-C del quadro RP (50% + 110% +90% +70% + 65% dell'importo di rigo RP60)	NP		SI	Se il reddito di riferimento Riordino come determinato nel paragrafo “Riordino delle detrazioni” non è superiore ad euro 75.000 , deve essere uguale al 50% di RP060001 + 110% di RP060002 + 90% di RP060003 + 70% di RP060004 + 65% di RP060005 Se il reddito di riferimento Riordino come determinato nel paragrafo “Riordino delle detrazioni” è superiore ad euro 75.000 , il dato deve essere conforme alle istruzioni riportate nel paragrafo " <i>REDDITO DI RIFERIMENTO RIORDINO SUPERIORE A 75.000 – Rigo RN15</i> "	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RN016001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. IV del quadro RP	NP		SI	Se il reddito di riferimento Riordino come determinato nel paragrafo “Riordino delle detrazioni” non è superiore ad euro 75.000 , deve essere uguale a RP066001 + RP066002 + RP066003 + RP066004 + RP066005 + RP066006 + RP066007 + RP066008 + RP066009 + RP066010 + RP066011 Se il reddito di riferimento Riordino come determinato nel paragrafo “Riordino delle detrazioni” è superiore ad euro 75.000, il dato deve essere conforme alle istruzioni riportate nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL TOTALE RATE SPETTANTI - RIGO RP65 - REDDITO DI RIFERIMENTO RIORDINO SUPERIORE A 75.000 – RIGO RN16"	
RN017001	Forze Armate	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>DETRAZIONE PER ONERI INDICATI NELLA SEZIONE VI DEL QUADRO RC (COMPARTO SICUREZZA)</i> " delle presenti specifiche tecniche.	
RN017002	Detrazioni per le spese di cui alla sez. VI del quadro RP	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>DETRAZIONE PER ONERI INDICATI NELLA SEZIONE VI DEL QUADRO RP (ALTRE DETRAZIONI)</i> " e nel paragrafo "RIORDINO DELLE DETRAZIONI" delle presenti specifiche tecniche.	
RN018001	Residuo Detrazione Start-up periodo d'imposta 2022 : RN47 col. 1 mod Redditi 2025	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>QUADRO RN - DETRAZIONE INVESTIMENTI START-UP (RIGHI RN18, RN19, RN20 E RN21)</i> " delle presenti specifiche tecniche.
RN018002	Residuo Detrazione Start-up periodo d'imposta 2022 : Detrazione utilizzata	NP		SI		
RN019001	Residuo Detrazione Start-up periodo d'imposta 2023 : RN47 col. 2 mod Redditi 2025	NP		SI		
RN019002	Residuo Detrazione Start-up periodo d'imposta 2023 : Detrazione utilizzata	NP		SI		
RN020001	Residuo Detrazione Start-up periodo d'imposta 2024 : RN47 col. 3 mod Redditi 2025	NP		SI		
RN020002	Residuo Detrazione Start-up periodo d'imposta 2024 : Detrazione utilizzata	NP		SI		
RN021001	Detrazione Investimenti start up (Sez VI del quadro RP): RP80 col. 6	NP		SI		
RN021002	Detrazione Investimenti start up (Sez VI del quadro RP): Detrazione utilizzata 30%	NP		SI		
RN021003	Detrazione Investimenti start up (Sez VI del quadro RP): Detrazione utilizzata 65%	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " Rigo RN21 col. 3, rigo RN32 col. 20 e rigo RN47 col 57 - detrazione Investimenti start up (sez. VI del quadro RP codice 3) " delle presenti specifiche tecniche.
RN022001	Totale detrazioni d'imposta	NP		SI	E' uguale alla somma dei seguenti campi: RN008001 + RN012003 + RN013001 + RN014001 + RN015001 + RN016001 + RN017001 + RN017002 + RN018002 + RN019002 + RN020002 + RN021002 + RN021003.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RN023001	Detrazioni spese sanitarie per determinate patologie	NP		SI		Se il campo RP015001 è compilato, il campo RN023001 non deve essere compilato. Se il campo RP015001 non è compilato, calcolare SpeseRP1eRP2 = Rigo RP1 col. 2 + RP2; – <u>Se SpeseRP1eRP2 è maggiore o uguale ad euro 129</u> , indicare nel rigo RN23 il 19 per cento dell'importo di colonna 1 del rigo RP1; – <u>Se invece, SpeseRP1eRP2 è inferiore ad euro 129</u> , 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.
RN024001	Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": CR007001 + CR007002 - CR007003 - LM040001 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN024001 deve essere uguale 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. 'Limporto indicato nel rigo RN024002 deve essere uguale 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 - LM040006 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. 'Limporto indicato nel rigo RN024003 deve essere uguale all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.	
RN024004	Credito d'imposta mediazioni	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": somma di tutti i moduli per cui CR031001 è uguale a 16 di (CR031002 + CR031003 - CR031 006) - LM040007 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. 'Limporto indicato nel rigo RN024004 deve essere uguale all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.	
RN024005	Credito Negoziazione e Arbitrato	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": somma di tutti i moduli per cui CR031001 è uguale a 17 di CR031002 + CR031003 - CR031006 - LM040008 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. 'Limporto indicato nel rigo RN024005 deve essere uguale all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.	
RN024006	Credito Acquisto prima casa under 36	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": CR013001 + CR013002 – CR013003 - CR0013004 - LM0400015 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. 'Limporto indicato nel rigo RN024006 deve essere uguale all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RN024007	Contributo Unificato	NP		SI	Deve essere uguale a valore Credito d'imposta come determinato nel paragrafo "Determinazione credito d'imposta per contributo unificato e relativo residuo (rigo RN24 col. 7 e rigo RN47 col. 56) ",	
RN025001	Totale altre detrazioni e credito d'imposta	NP		SI	E' uguale a RN023001 + RN024001 + RN024002 + RN024003 + RN024004 + RN024005 + RN024006 + RN024007	
RN026001	Imposta netta	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " IMPOSTA NETTA (RIGO RN26) " delle presenti specifiche tecniche.	
RN027001	Credito d'imposta per altri immobile - Sisma Abruzzo	NP		SI		Deve essere uguale al minore dei due seguenti importi: - RN026001 - somma dei CR011006 di tutti i moduli compilati - LM040004. Non può essere superiore a 16.000 - LM040004 . E' ammessa una tolleranza di un euro per ogni rigo CR11 compilato.
RN028001	Credito d'imposta per abitazione principale- Sisma Abruzzo	NP		SI		Calcolare: Capienza = RN026001 – RN027001 - RN032021 , ricondere a zero se negativo Credito = somma dei campi CR010004 di tutti i moduli compilati + CR010005 – LM040005, ricondere a zero se negativo Il campo RN028001 deve essere uguale al minore tra Credito e Capienza
RN029001	Crediti di imposta totali per i redditi prodotti all'estero - di cui derivanti da imposte figurative	NP		SI	Non superiore a RN0029002	
RN029002	Crediti di imposta totali per i redditi prodotti all'estero	NP		SI		L'importo non può essere superiore al rigo CE026001 + RF102003 + RG037003 + RH021001 + RL004004 - LM040002
RN030001	Credito d'imposta erogazione cultura - Importo rata 2025	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI CULTURA " delle presenti specifiche tecniche.
RN030002	Credito d'imposta erogazione cultura - Totale Credito	NP		SI		
RN030003	Credito d'imposta erogazione cultura - Credito utilizzato	NP		SI		
RN030005	Credito d'imposta Scuola - Totale Credito	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI SCUOLA " delle presenti specifiche tecniche.
RN030006	Credito d'imposta Scuola - Credito utilizzato	NP		SI		
RN030007	Credito Videosorveglianza - Totale Credito	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " CREDITO D'IMPOSTA PER VIDEOSORVEGLIANZA " delle presenti specifiche tecniche.
RN030008	Credito Videosorveglianza - Credito Utilizzato	NP		SI		
RN031002	Crediti residui per detrazioni incapienti	NP		SI		
RN032001	Crediti di imposta - crediti d'imposta ordinari per fondi comuni	NP		SI	L'importo della colonna 1 non può essere superiore a RN001002 - LM040003	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RN032002	Crediti di imposta - altri crediti d'imposta	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ALTRI <i>CREDITI D'IMPOSTA</i> " delle presenti specifiche tecniche.
RN032004	Crediti di imposta -Erogazione sportiva - Totale credito	NP		SI		Gli importi devo essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "CREDITI D'IMPOSTA EROGAZIONE SPORTIVA" delle presenti specifiche tecniche.
RN032005	Crediti di imposta -Erogazione sportiva - credito utilizzato	NP		SI		
RN032006	Crediti di imposta - Bonifica ambientale- Importo rata 2025	NP		SI		Gli importi devo essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>CREDITI D'IMPOSTA BONIFICA AMBIENTALE</i> " delle presenti specifiche tecniche.
RN032007	Crediti di imposta - Bonifica ambientale - Totale credito	NP		SI		
RN032008	Crediti di imposta - Bonifica ambientale - credito utilizzato	NP		SI		
RN032010	Riscatto alloggi sociali - credito utilizzato	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>CREDITO D'IMPOSTA PER RISCATTO ALLOGGI SOCIALI</i> " delle presenti specifiche tecniche.
RN032011	Sanificazione e acquisto dispositivi protezione	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>CREDITO D'IMPOSTA SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE</i> " delle presenti specifiche tecniche.
RN032012	Depuratori Acqua e riduzione consumo plastica	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>CREDITO D'IMPOSTA DEPURATORI ACQUA E RIDUZIONE CONSUMO PLASTICA</i> " delle presenti specifiche tecniche.
RN032013	Social Bonus - Importo rata 2025	NP		SI		Gli importi devo essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>CREDITI D'IMPOSTA SOCIAL BONUS</i> " delle presenti specifiche tecniche.
RN032014	Social Bonus - Totale credito	NP		SI		
RN032015	Social Bonus - Credito utilizzato	NP		SI		
RN032016	Attività fisica adattata	NP		SI		Gli importi devo essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "Attività fisica adattata" delle presenti specifiche tecniche.
RN032017	Sistemi Accumulo Integrati	NP		SI		Gli importi devo essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "Sistemi Accumulo Integrati" delle presenti specifiche tecniche.
RN032018	ITS Academy 30%	NP		SI		Gli importi devo essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ITS Academy 30%" delle presenti specifiche tecniche.
RN032019	ITS Academy 60%	NP		SI		Gli importi devo essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ITS Academy 60%" delle presenti specifiche tecniche.
RN032020	Credito d'imposta art. 2, L. 162/2024	NP		SI		Gli importi devo essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>Rigo RN21 col. 3, rigo RN32 col. 20 e rigo RN47 col 57 - detrazione investimenti start up (sez. vi del quadro RP codice 3)</i> " delle presenti specifiche tecniche.
RN032021	Credito d'imposta Zone Montane	NP		SI		Gli importi devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>CREDITO D'IMPOSTA ZONE MONTANE</i> " delle presenti Specifiche tecniche
RN033001	Ritenute totali - di cui sospese IRPEF e R.I.T.A	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RN033002	Ritenute totali - di cui altre ritenute subite	NP		SI		Può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti quadri: RA, RD, RH
RN033003	di cui ritenute art. 5 non utilizzate	NP		SI	Non superiore a RN033004; Il campo non può essere presente se RN045002 è maggiore di zero.	Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: somma della colonna 9 dei righi da RH1 a RH4 (di tutti i moduli compilati) + RF102005 + RG037005
RN033004	Ritenute totali	NP		SI		Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RC010001+ RC010006 + RC011001 (se EsenzioneRedditiLSU (come determinato al paragrafo "Reddito Complessivo (Rigo RN1, col. 5)" assume valore uguale a zero) + RE026001 + RF102006 + RG037006 + RH019001 + RT113001 + RL003003 + RL004005 + RL020001 + RL023002 + RL033001 + RD019001 + RM022002 + RN033002 + (di tutti i moduli compilati) RS033002 + RS040001 - LM041001 + RM081003 + valore assoluto di (LC001003 - LC001004) se negativo
RN034001	Differenza	NU		SI	Se non è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righe da RS280 a RS347 non compilati), Il rigo RN034001 è uguale a: RN026001 - RN027001 - RN028001 - RN029002 - RN030003 - RN030006 - RN030008 - RN031002 - RN032001 - RN032002 - RN032005 - RN032008 - RN032010 - RN032011 - RN032012 + RN033003 - RN033004 - RN032015 - RN032016 - RN032017 - RN032018 - RN032019 - RN032020 - RN032021 <u>Se è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU</u> (almeno uno dei righe da RS280 a RS347 compilato), Il rigo RN034001 deve essere uguale a: RS334001	
RN035001	Crediti di imposta per le imprese e i lavoratori autonomi	NP		SI	<u>Se non è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righe da RS280 a RS347 non compilati), Il rigo RN035001 deve essere uguale a:</u> RU007004 + RU007005 di tutti i moduli presenti con il risultato che non può essere superiore a RN034001 (<u>se RN034001 è positivo</u>); <u>se RN034001 è < 0</u> , il campo deve essere uguale a zero; Può essere presente solo se è presente il quadro RU <u>Se è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU</u> (righe da RS280 a RS347 compilati), Il rigo RN035001 deve essere uguale a: RS335001	
RN036001	Eccedenze di imposta risultanti dalle precedenti dichiarazioni - di cui credito Quadro I 730/ 2025	NP		SI		
RN036002	Eccedenze di imposta risultanti dalle precedenti dichiarazioni	NP		SI		Non può essere inferiore al risultato della seguente operazione: RL004006 + RF102007 + RG037007 + RH023001 + RN036001 + somma degli importi di colonna 3 del quadro DI con colonna 1 uguale a 4001 + la somma degli importi di colonna 3 del quadro DI con colonna 1 uguale a 1683

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RN037001	Eccedenze di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI		
RN038001	Acconti versati - di cui sospesi	NP		SI	Non superiore a RN038006 Il campo può essere presente se è compilata la casella 171 del record B (eventi eccezionali)	
RN038002	di cui recupero imposta sostitutiva	NP		SI		
RN038003	Acconti versati - di cui ceduti	NP		SI	Non superiore a RN038006	Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nella colonna 4 dei righi RS23 e RS24 di tutti i moduli compilati considerando solo i righi per i quali la casella di colonna 2 assume il valore "1".
RN038004	di cui fuoriusciti dal regime di vantaggio o regime forfetario	NP		SI		
RN038005	di cui credito riversato da atti di recupero	NP		SI		
RN038006	Acconti versati	NP		SI		Non può essere inferiore al risultato della seguente operazione: RL004008 + RF102008 + RG037008 + RH024001 + RN038002 + RN038004 + RN038005
RN041001	Somma erogata non spettante	NP		SI	Non può essere superiore a 960 euro	
RN041002	Importi rimborsati dal sostituto per detrazioni incapienti: Detrazioni canoni locazione	NP		SI		
RN042001	Irpef da trattenere o rimborsare risultante dal Mod. 730-2026 - Trattenuto dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RN042002 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B.	
RN042002	Irpef da trattenere o rimborsare risultante dal Mod. 730-2026 - Rimborsato	NP		SI	Campo alternativo a RN042001. Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B.	
RN043001	Trattamento integrativo - Trattamento spettante	NP		SI	Non può essere superiore a euro 1.200; può essere presente solo se presente almeno un reddito nella colonna 3 dei righi da RC1 a RC3 del quadro RC per i quali sia presente nella relativa colonna 1, il codice 2, 3, 4, 8 e 9	Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL TRATTAMENTO INTEGRATIVO (RIGO RN43, COLL. 1, 2 e 3)" delle presenti specifiche tecniche.
RN043002	Trattamento integrativo - Trattamento riconosciuto in dichiarazione	NP		SI	Non può essere superiore a euro 1.200.	
RN043003	Trattamento integrativo - Restituzione trattamento non spettante	NP		SI		
RN044001	Somma che non concorre a formare il reddito - spettante	NP		SI	Il campo non deve essere presente se i righi da RC1 a RC3 non sono compilati ovvero risultano presenti nei righi da RC1 a RC3 solo redditi per i quali nella col. 1 è indicato il codice "1" o il codice "7".	Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "RIGO RC14 E RN44 - AGEVOLAZIONI DI CUI AI COMM 4 E 6 DELL'ART. 1 DELLA LEGGE 30 DICEMBRE 207/2024" delle presenti specifiche tecniche.
RN044002	Somma che non concorre a formare il reddito- riconosciuta in dichiarazione	NP		SI		
RN044003	BSomma che non concorre a formare il reddito- non spettante	NP		SI		
RN045001	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 TR4, nel limite dell'importo dell'imposta a debito di cui alla colonna 2 del rigo RN45.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RN045002	Imposta a debito	NP		SI	Devono risultare conformi alle istruzioni fornite nel paragrafo "QUADRO RN - IMPOSTA A DEBITO E A CREDITO (RIGHI RN45 E RN46) " delle presenti specifiche tecniche.	
RN046001	Imposta a credito	NP		SI		
Se non è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righi da RS280 a RS347 non compilati), le colonne da 1 a 57 del rigo RN47 devono essere conformi alle indicazioni di seguito riportate.						
Se è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righi da RS280 a RS347 compilati), le colonne da 1 a 57 del rigo RN47 devono essere uguali ai valori riportati nelle rispettive colonne del rigo RS347. Il controllo determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.						
RN047001	Start up RPF 2024 RN19	NP		SI	Deve essere uguale a RN019001 - RN019002	
RN047002	Start up RPF 2025 RN20	NP		SI	Deve essere uguale a RN020001 - RN020002	
RN047003	Start up RPF 2026 RN21	NP		SI	Deve essere uguale a RN021001 - RN021002	
RN047006	Spese Sanitarie RN23	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN023001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo: "CREDITI RESIDUI RELATIVI ALL'ULTERIORE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN31 COL. 1 E RN47 COL. 6) " delle presenti specifiche tecniche.
RN047011	Casa RN24 col. 1	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di campo RN024001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER IL RIACQUISTO DELLA PRIMA CASA (RIGO RN47 COL. 11) " delle presenti specifiche tecniche.
RN047012	Occupaz. RN24 col. 2	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di campo RN024002	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER L'INCREMENTO DELL'OCCUPAZIONE (RIGO RN47 COL. 12) " delle presenti specifiche tecniche.
RN047013	Fondi Pensione RN24 col. 3	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di campo RN024003	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER REINTEGRO ANTICIPAZIONI FONDI PENSIONE (RIGO RN47 COL. 13) " delle presenti specifiche tecniche.
RN047014	Mediazioni RN24 col. 4	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di ampo RN024004	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER MEDIAZIONI (RIGO RN47 COL. 14) " delle presenti specifiche tecniche.
RN047015	Arbitrato RN24 col. 5	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di campo RN024005	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER NEGOZIAZIONE E ARBITRATO (RIGO RN47 COL. 15) " delle presenti specifiche tecniche.
RN047021	Sisma Abruzzo RN28	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di Credito come determinato al rigo RN28	L'importo deve essere uguale a Credito come determinato al rigo RN28 - RN028001

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RN047026	Cultura RN30	NP		SI	Deve essere uguale a RN030002 - RN030003	
RN047027	Scuola RN30	NP		SI	Deve essere uguale a RN030005 - RN030006	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RN047028	Videosorveglianza RN30	NP		SI	Deve essere uguale a RN030007 - RN03008	
RN047031	Deduzione Start up RPF 2024	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP34 col. 5	Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER START-UP, DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE E DELLA DEDUZIONE PER EROGAZIONI LIBERALI (RIGO RN47 COLL. 31, 32, 33, 36, 37, 38, 43 e 47)" delle presenti specifiche tecniche.
RN047032	Deduzione Start up RPF 2025	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP34 col. 4	
RN047033	Deduzione Start up RPF 2026	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP34 col. 3	
RN047036	Restituzione Somme RP33	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP33 col. 3	
RN047037	Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2025	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP36 col. 4	
RN047038	Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2026	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP36 col. 3	
RN047039	Erogaz. Sportive RPF 2026	NP		SI	Deve essere uguale a RN032004 – RN032005	
RN047040	Bonifica ambientale RPF 2026	NP		SI	Deve essere uguale a RN032007 – RN032008	
RN047042	Riscatto alloggi sociali RPF 2026	NP		SI	L'importo deve essere uguale al valore di TotaleCredito come determinato nel paragrafo " CREDITO D'IMPOSTA PER RISCATTO ALLOGGI SOCIALI " delle presenti specifiche tecniche - RN032010	
RN047043	Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2024	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP36 col. 5	Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER START-UP, DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE E DELLA DEDUZIONE PER EROGAZIONI LIBERALI (RIGO RN47 COLL. 31, 32, 33, 36, 37, 38, 43 e 47)" delle presenti specifiche tecniche.
RN047044	Prima Casa under 36	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER ACQUISTO PRIMA CASA UNDER 36 " delle presenti specifiche tecniche.
RN047045	Sanificazione e acquisto dispositivi protezione	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: "CREDITO D'IMPOSTA SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE " delle presenti specifiche tecniche.
RN047046	Depuratori Acqua e riduzione consumo plastica	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: "CREDITO D'IMPOSTA DEPURATORI ACQUA E RIDUZIONE CONSUMO PLASTICA " delle presenti specifiche tecniche.
RN047047	Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2023	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER START-UP, DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE E DELLA DEDUZIONE PER EROGAZIONI LIBERALI (RIGO RN47 COLL. 31, 32, 33, 36, 37, 38, 43 E 47) " delle presenti specifiche tecniche.
RN047048	Social Bonus	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: " Credito d'imposta Social Bonus" delle presenti specifiche tecniche.
RN047051	Attività Fisica Adattata	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: " Credito d'imposta Attività Fisica Adattata" delle presenti specifiche tecniche.
RN047052	Sistemi di accumulo integrati	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: " Credito d'imposta Sistemi di accumulo integrati" delle presenti specifiche tecniche.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RN047053	ITS Academy 30%	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: " Credito d'imposta ITS Academy 30%" delle presenti specifiche tecniche.
RN047054	ITS Academy 60%	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: " Credito d'imposta ITS Academy 60%" delle presenti specifiche tecniche.
RN047055	Spese Sanitarie 2025 Rateizzate	NP		SI		Se RP015001 barrata (<i>Rateizzazione</i>), calcolare: SpeseSenzaFranchigia = RP001001 + RP001002 + RP002001 – 129 ricondurre a zero se il risultato è negativo L'importo di RN047055 deve essere uguale a: SpeseSenzaFranchigia + RP3
RN047056	Contributo Unificato	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "Determinazione credito d'imposta per contributo unificato e relativo residuo (rigo RN24 col. 7 e rigo RN47 col. 56) ",
RN047057	Credito d'imposta Start-up e PMI art. 2, L. 162/2024	NP		SI		Gli importi devo essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " Rigo RN21 col. 3, rigo RN32 col. 20 e rigo RN47 col 57 - detrazione investimenti start up (sez. vi del quadro RP codice 3) " delle presenti specifiche tecniche.
RN050001	Reddito Abitazione principale soggetta a IMU	NP		SI	Deve essere uguale a RB010 017	
RN050002	Redditi fondiari non imponibili	NP		SI	Deve essere uguale a: RA023013 + RB010 018 + RH018002 + RL012001	
RN050003	Redditi fondiari non imponibili - di cui immobili all'estero	NP		SI	Deve essere uguale a RL012001	
RN061001	Casella Casi Particolari	CB		SI	Il campo è obbligatorio se è compilato uno dei seguenti campi: RN061002, RN061003 e RN061004	Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: "QUADRO RN – ACCONTI (RIGHI RN61 E RN62) " delle presenti specifiche tecniche
RN061002	Acconto 2026 - Ricalcolo reddito complessivo	NP		SI		
RN061003	Acconto 2026 - Ricalcolo imposta netta	NP		SI		
RN061004	Acconto 2026 - Ricalcolo rigo differenza	NU		SI		
RN062001	Acconto 2026 - Prima rata	NP		SI		
RN062002	Acconto 2026 - Seconda o unica rata	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Quadro RP - Oneri e spese						
Sez. I - Oneri per i quali è riconosciuta la detrazione d'imposta del 19%						
RP000001	Riordino delle detrazioni non automatizzato	CB		SI		
RP001001	Spese sanitarie da trasferire per determinate patologie	NP		SI		
RP001002	Altre spese sanitarie	NP		SI		
RP002001	Spese sanitarie per familiari non a carico affetti da patologie esenti	NP		SI	L' importo non puo' essere superiore a 6.197.	
RP003001	Spese sanitarie per portatori di handicap	NP		SI		
RP004001	Numero rata delle spese per i veicoli adattati per i portatori di handicap	NP	Vale da 1 a 4		Può essere presente solo se è presente il relativo importo del rigo	
RP004002	Spese per i veicoli adattati per i portatori di handicap	NP			L'importo non puo' essere superiore a 18.076.	
RP005001	Numero rata delle spese per l'acquisto dei cani guida	NP	Vale da 1 a 4	SI	Può essere presente solo se è presente il relativo importo del rigo.	
RP005002	Spese per per l'acquisto dei cani guida	NP		SI		
RP006001	Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione - Casella rata corrente	NP	Vale 2 , 3 o 4.		Non possono essere compilati più di tre moduli. Può essere presente solo se è presente il relativo importo del rigo.	
RP006002	Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione - Importo	NP			Non deve essere inferiore a 3.841.	
RP007001	Interessi per mutui ipotecari per l'acquisto dell'abitazione principale - Codice	N1	Può assumere i valori 7, 48 e 57	SI		
RP007002	Interessi per mutui ipotecari per l'acquisto dell'abitazione principale - Importo	NP		SI	L' importo non puo' essere superiore a 4.000. L'importo deve essere conforme alle istruzioni presenti nel paragrafo " <i>RIGO RP7 COL. 1 E 2</i> " delle presenti specifiche tecniche.	
Oneri righi da RP8 a RP14						
I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RP008 si intendono validi anche per i righi da RP009 a RP013						
RP008001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 8 a 18, da 20 a 22, da 24 a 33, 35, 36, 38, 39, 40, 43, 44, 45, 46, 47, 61, 62, 71, 76, 81, 99, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57 e 98		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>QUADRO RP - ONERI DETRAIBILI</i> " delle presenti specifiche tecniche.	
RP008002	Altri oneri - Importo	NP				
RP009001	Altri oneri - Codice	NP				
RP009002	Altri oneri - Importo	NP				
RP010001	Altri oneri - Codice	NP				
RP010002	Altri oneri - Importo	NP				
RP011001	Altri oneri - Codice	NP				
RP011002	Altri oneri - Importo	NP				
RP012001	Altri oneri - Codice	NP				
RP012002	Altri oneri - Importo	NP				
RP013001	Altri oneri - Codice	NP				
RP013002	Altri oneri - Importo	NP				
RP014001	Data stipula leasing	DT				Dato obbligatorio La data deve essere compresa tra il 1/1/2016 e il 31/12/2020
RP014002	Numero anno	NP	Vale da 6 a 10		Dato obbligatorio.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RP014003	Importo canone di leasing	NP			Determinare Data_Riferimento_Contribuente = data relativa al campo 34 del record B + 35. Se la data del campo RP014001 è antecedente a Data_Riferimento_Contribuente l'importo non può essere maggiore di 8000 , altrimenti non può essere maggiore di 4000	Nel caso in cui siano presenti più moduli del campo RP014003, sommare gli importi di col. 3 in Totale_Canone_Minore_35_Anni se la Data di stipula del contratto di col. 1 è antecedente a Data_Riferimento_Contribuente , ovvero in Totale_Canone_Non_Inferiore_35_Anni se invece la data è uguale o successiva a Data_Riferimento_Contribuente . Totale_Canone_Minore_35_Anni non può essere maggiore di 8000 Calcolare: Capienza_Canone_Non_Inferiore_35_Anni = 4.000 - Totale_Canone_Minore_35_Anni (ridurre a zero se negativo) Totale_Canone_Non_Inferiore_35_Anni non può essere maggiore di Capienza_Canone_Non_Inferiore_35_Anni
RP014004	Prezzo di riscatto	NP			Se la data del campo RP014001 è antecedente a Data_Riferimento_Contribuente l'importo non può essere maggiore di 20000, altrimenti non può essere maggiore di 10000	Nel caso in cui siano presenti più moduli del campo RP014004, sommare gli importi di col. 4 in Totale_Riscatto_Minore_35_Anni se la Data di stipula del contratto di col. 1 è antecedente a Data_Riferimento_Contribuente , ovvero in Totale_Riscatto_Non_Inferiore_35_Anni se invece la data è uguale o successiva a Data_Riferimento_Contribuente . Totale_Riscatto_Minore_35_Anni non può essere maggiore di 20000 Calcolare: Capienza_Riscatto_Non_Inferiore_35_Anni = 10.000 - Totale_Riscatto_Minore_35_Anni (ridurre a zero se negativo) Totale_Riscatto_Non_Inferiore_35_Anni non può essere maggiore di Capienza_Riscatto_Non_Inferiore_35_Anni
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	Totale spese con detrazione al 19% da non commisurare al reddito	NP		SI	Se RP015001 non barrata , calcolare: SpeseSenzaFranchigia = RP001002 + RP002001 – 129 (ridurre a zero se il risultato è negativo) SpeseRP1_RP3 = SpeseSenzaFranchigia + RP3 Se RP015001 barrata , calcolare: SpeseSenzaFranchigia = RP001001 + RP001002 + RP002001 – 129 ridurre a zero se il risultato è negativo SpeseRP1_RP3 = (SpeseSenzaFranchigia + RP3) / 4 Per i codici 11, 15, 47, 56, 24 e 28 , l'importo della spesa da considerare ai fini della somma da indicare nella col. 2 del rigo RP15 è quello determinato nel paragrafo "QUADRO RP - ONERI DETRAIBILI ". Per i suddetti codici le entità da considerare sono pertanto le seguenti: - Spesa_Detraibile_Mutui_Agrari - Interessi_Codice_56 - Spesa_Detraibile_Cod_15 - Spesa_Detraibile_Cod_24 - Spesa_Detraibile_Cod_28 L'importo di RP015002 deve essere uguale a SpeseRP1_RP3 + RP004002 + RP005002 + RP006002 + RP007001 + RP007002 la somma delle colonne 2 dei rigi da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 sono indicati i codici 8, 9, 10, 20, 22, 32, 33, 45 , 46, 55, 98 , e 99 (per tutti i moduli nei quali sono presenti) + Spesa_Detraibile_Mutui_Agrari + Interessi_Codice_56 + Spesa_Detraibile_Cod_15 + Spesa_Detraibile_Cod_24 + Spesa_Detraibile_Cod_28	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RP015003	Totale spese con detrazione al 19% da commisurare al reddito	NP		SI	<p>Per il codice 27, l'importo della spesa da considerare ai fini della somma da indicare nella col. 3 del rigo RP15 è quello determinato nel paragrafo "QUADRO RP - ONERI DETRAIBILI". Per il suddetto codici le entità da considerare sono pertanto le seguenti:</p> <p>- Spesa_Detraibile_Cod_27</p> <p>L'importo di RP015003 deve essere uguale a alla somma delle colonne 2 dei righi da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 sono indicati i codici da 12, 13, 14, 16, 17, 18, 21, 25, 26, 29, 30, 31, 35, 36, 51, da 38 a 40, 43, 44, 52, 53, 54 (per tutti i moduli nei quali sono presenti) + RP014003 + RP014004 (per tutti i moduli nei quali sono presenti) + Spesa_Detraibile_Cod_27</p> <p>Per il codice 29 (Righi da RP8 a RP13) l'importo indicato va diminuito della franchigia di euro 129 (Ricondurre a zero se il risultato è negativo).</p>	
RP015004	Totale spese con detrazione al 26% da non commisurare al reddito	NP		SI	E' uguale alla somma delle colonne 2 dei righi da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 è indicato il codice 62 (per tutti i moduli nei quali sono presenti)	
RP015005	Totale spese con detrazione al 26% da commisurare al reddito	NP		SI	E' uguale alla somma delle colonne 2 dei righi da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 è indicato il codice 61 (per tutti i moduli nei quali sono presenti)	
RP015006	Totale spese con detrazione al 30%	NP		SI	E' uguale alla somma delle colonne 2 dei righi da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 è indicato il codice 71 (per tutti i moduli nei quali sono presenti)	
RP015007	Totale spese con detrazione al 35%	NP		SI	E' uguale alla somma delle colonne 2 dei righi da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 è indicato il codice 76 (per tutti i moduli nei quali sono presenti)	
RP015008	Totale spese con detrazione al 90%	NP		SI	E' uguale alla somma delle colonne 2 dei righi da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 è indicato il codice 81 (per tutti i moduli nei quali sono presenti)	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sez. II - Oneri deducibili dal reddito complessivo						
RP021001	Contributi previdenziali ed assistenziali	NP		SI		
RP022001	Codice fiscale del coniuge	CF				Il dato è obbligatorio se risulta compilato il campo RP022002
RP022002	Assegno periodico corrisposto al coniuge, esclusa la quota di mantenimento dei figli	NP				
RP023001	Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari	NP		SI	L' importo non puo' essere superiore a 1.549.	
RP024001	Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose	NP		SI	L' importo non puo' essere superiore a 14.461	
RP025001	Spese mediche e di assistenza specifica dei portatori di handicap	NP		SI		
RP026001	Altri oneri deducibili - Casella	NP	Vale da 6, 7, 8, 9, 12, 13 e 21		Il dato è obbligatorio se risulta compilato il campo RP026002	
RP026002	Altri oneri deducibili - Importo	NP			La somma degli importi con RP026001 impostato a "6" e "13", non può essere superiore a 3.615. Se il campo RP026001 è impostato a "8" l'importo non può essere superiore a 70.000 Se il campo RP026001 è impostato a "12" l'importo non può essere superiore a 100.000	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
PREVIDENZA COMPLEMENTARE						
CONTROLLO BLOCCANTE NON CONFERMABILE Calcolare Limite_Fisso: - se non è compilato il rigo RP28, Limite_Fisso = 5.165 - se è compilato il rigo RP28, Limite_Fisso = 7.747 Calcolare "Importo Escluso Sostituto" = Rigo RP27 col. 1 + Rigo RP28 col. 1 + Rigo RP29 col. 1 + Rigo RP30 col. 1 Calcolare "Deduzione richiesta" (ad esclusione dei contributi versati a fondi in squilibrio finanziario): Rigo RP27 col. 2 + Rigo RP28 col. 2 + Rigo RP30 col. 2 Il risultato della seguente operazione: "Importo Escluso Sostituto" +"Deduzione richiesta" non può essere superiore a Limite_Fisso come sopra calcolato.						
RP027000	Soggetto fiscalmente a carico di altri	N1	Vale 1 o 2	SI		Gli importi devono essere conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RP - PREVIDENZA COMPLEMENTARE" delle presenti specifiche tecniche
RP027001	Deduzione ordinaria - Esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 5.165	
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	
RP032001	Spese acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione - Data stipula locazione	DT			La data di colonna 1 è obbligatoria se la colonna 2 e/o 3 del rigo sono compilate. La data deve essere compresa tra il 1/1/2014 e il 31/10/2018	
RP032002	Spese acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione - Spese acquisto/Costruzione	NP			L'imposta di colonna 2 non può essere superiore ad euro 300.000 e non può essere compilata se in colonna 1 è indicato l'anno 2014, 2015, 2016 e 2017 . La somma degli importi di colonna 2 di tutti i moduli compilati non può essere superiore a 300.000.	
RP032003	Spese acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione - Interessi	NP				
RP032004	Spese acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione - Totale importo deducibile	NP		SI	Non può essere superiore a: 60.000 + RP032003	Calcolare: <u>Tot_Spese</u> = somma delle col. 2 del rigo RP32 di tutti i moduli compilati. Ricondurre tale importo nel limite di euro 300.000. Calcolare: <u>Tot_Interessi</u> = somma delle col. 3 del rigo RP32 di tutti i moduli compilati. Calcolare: Deduzione_RP32 = (20 % di Tot_Spese) / 8 + (20% di Tot_Interessi);
RP033001	Restituzione somme al soggetto erogatore - Somme restituite nell'anno	NP		SI		
RP033002	Restituzione somme al soggetto erogatore - Residuo anno precedente	NP		SI		
RP033003	Restituzione somme al soggetto erogatore - Totale	NP		SI	Deve essere uguale alla somma delle colonne 1 e 2	
RP034001	Quota investimenti in start up - Codice Fiscale	CN			Con riferimento a ciascun modulo compilato, il campo RP034001 è obbligatorio se presente il campo RP034002.	
RP034002	Quota investimenti in start up - Importo	NP				
RP034003	Quota investimenti in start up - Totale importo RPF 2026	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nella colonna 2 di tutti i moduli	
RP034004	Quota investimenti in start up - Importo residuo RPF 2025	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RP034005	Quota investimenti in start up - Importo residuo RPF 2024	NP		SI		
RP034006	Quota investimenti in start up - Importo residuo RPF 2023	NP		SI		
RP036001	Erogazioni Liberali in favore delle Onlus, OV e APS - Deduzione ricevuta	NP		SI		
RP036002	Erogazioni Liberali in favore delle Onlus, OV e APS - Deduzione propria	NP		SI		
RP036003	Erogazioni Liberali in favore delle Onlus, OV e APS - Totale Importo rigo RFP 2026	NP		SI	Deve essere uguale a RP036001 + minore tra RP036002 e 10% di RN001001	
RP036004	Erogazioni Liberali in favore delle Onlus, OV e APS - Importo residuo RPF 2025	NP		SI		
RP036005	Erogazioni Liberali in favore delle Onlus, OV e APS - Importo residuo RPF 2024	NP		SI		
RP036006	Erogazioni Liberali in favore delle Onlus, OV e APS - Importo residuo RPF 2023	NP		SI		
RP036007	Erogazioni Liberali in favore delle Onlus, OV e APS - Importo residuo RPF 2022	NP		SI		
RP039001	Totale oneri deducibili	NP		SI	<p>Gli oneri di cui ai codici 7, 8 e 12 del rigo RP26, concorrono alla somma del Totale Oneri da riportare nel rigo RP39 con gli importi come di seguito determinati.</p> <p>Calcolare:</p> <ul style="list-style-type: none">- Reddito_Riferimento = RN001001 + RS037014- Spesa_Deducibile_Cod_7 = pari al minore tra l'importo indicato nel rigo RP26 con il codice 7 e il 2% del Reddito_Riferimento- Spesa_Deducibile_Cod_8 = pari al minore tra l'importo indicato nel rigo RP26 con il codice 8 (ricondotto nel limite di euro 70.000) e il 10% del Reddito_Riferimento- Spesa_Deducibile_Cod_12 = pari al minore tra l'importo indicato nel rigo RP26 con il codice 12 (ricondotto nel limite di euro 100.000) e il 20% del Reddito_Riferimento <p>Alla somma da riportare nel rigo RP39 per i codici 7, 8 e 12 del rigo RP26 NON concorrono gli importi indicati dal contribuente ma quanto determinato con le precedenti entità tributarie (Spesa_Deducibile_Cod_7 , Spesa_Deducibile_Cod_8 , Spesa_Deducibile_Cod_12)</p> <p>Pertanto il campo RP039001 deve essere uguale a:</p> <p>RP021001 + RP022002 + RP023001 + RP024001 + RP025001 + (per tutti i moduli nel quale è presente) RP026002 (esclusi i codici 7, 8 e 12) + RP027002 + RP028002 + RP029002 + RP030002 + RP032004 + RP033003 + RP034003 + RP034004 + RP034005 + RP034006 + RP036003 + RP036004 + RP036005 + RP036006 + RP036007 + Spesa_Deducibile_Cod_7 + Spesa_Deducibile_Cod_8 +Spesa_Deducibile_Cod_12</p>	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sez. III - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio						
I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RP041 si intendono validi anche per i righi da RP042 e RP047. I valori delle colonne da 1 a 11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RP – SPESE PER INTERVENTI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO, MISURE ANTISISMICHE E BONUS VERDE" delle presenti specifiche tecniche.						
RP041001	Anno	DA	Vale dal 2016 al 2025		Il dato è obbligatorio se risulta presente il rigo	
RP041002	Tipologia	N2			La colonna 2 può assumere solo i seguenti valori: - 4 (spese sostenute nel periodo 01/01/2016 - 31/12/2016 relative ad interventi antisismici); - da 5 a 11 (solo per le spese sostenute dal 2021 al 2025) - 12 e 13 (solo per le spese sostenute dal 2018 al 2024) - 15 (solo per le spese sostenute dal 2020 al 2022) - da 16 a 19 (solo per le spese sostenute dal 2021 al 2025) - 20 (solo per le spese sostenute dal 2021 al 2025) - da 21 a 22 (solo per le spese sostenute dal 2022 al 2025) - 23 (solo per le spese sostenute nel 2025)	
RP041003	Codice fiscale	CF			Se nella col. 2 è riportato il codice 8 o 9 o 13 o 18 o 19 o 22, il codice fiscale di col. 3 è obbligatorio.	
RP041004	Casella "Interventi Particolari"	N1	Vale 1 o 4.			
RP041005	Acquisto eredità o donazione	N1	Vale 4		Può essere presente solo se l'anno di colonna 1 è diverso dal 2025.	
RP041006	Maggiorazione sisma	CB				
RP041007	Casella Percentuale	N1	Può assumere i valori 1 , 2 e 3			
RP041008	Numero rata	NP	Vale da 1 a 10.			
RP04108A	Opzione 2023	CB				
RP041009	Importo Spesa	NP			Il dato è obbligatorio se il rigo è compilato	
RP041010	Importo rata	NP				
RP041011	N. d'ordine immobile	NP				
RP042001	Anno	DA				
RP042002	Tipologia	N2				
RP042003	Codice fiscale	CF				
RP042004	Casella "Interventi Particolari"	N1				
RP042005	Acquisto eredità o donazione	N1				
RP042006	Maggiorazione sisma	CB				
RP042007	Casella Percentuale	N1				
RP042008	Numero rata	NP				
RP04208A	Opzione 2023	CB				
RP042009	Importo Spesa	NP				
RP042010	Importo rata	NP				
RP042011	N. d'ordine immobile	NP				
RP043001	Anno	DA				
RP043002	Tipologia	N2				
RP043003	Codice fiscale	CF				
RP043004	Casella "Interventi Particolari"	N1				
RP043005	Acquisto eredità o donazione	N1				
RP043006	Maggiorazione sisma	CB				
RP043007	Casella Percentuale	N1				
RP043008	Numero rata	NP				
RP04308A	Opzione 2023	CB				
RP043009	Importo Spesa	NP				
RP043010	Importo rata	NP				
RP043011	N. d'ordine immobile	NP				
RP044001	Anno	DA				
RP044002	Tipologia	N2				
RP044003	Codice fiscale	CF				
RP044004	Casella "Interventi Particolari"	N1				
RP044005	Acquisto eredità o donazione	N1				
RP044006	Maggiorazione sisma	CB				
RP044007	Casella Percentuale	N1				
RP044008	Numero rata	NP				
RP04408A	Opzione 2023	CB				
RP044009	Importo Spesa	NP				
RP044010	Importo rata	NP				
RP044011	N. d'ordine immobile	NP				
RP045001	Anno	DA				
RP045002	Tipologia	N2				
RP045003	Codice fiscale	CF				
RP045004	Casella "Interventi Particolari"	N1				
RP045005	Acquisto eredità o donazione	N1				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RP045006	Maggiorazione sisma	CB				
RP045007	Casella Percentuale	N1				
RP045008	Numero rata	NP				
RP04508A	Opzione 2023	CB				
RP045009	Importo Spesa	NP				
RP045010	Importo rata	NP				
RP045011	N. d'ordine immobile	NP				
RP046001	Anno	DA				
RP046002	Tipologia	N2				
RP046003	Codice fiscale	CF				
RP046004	Casella "Interventi Particolari"	N1				
RP046005	Acquisto eredità o donazione	N1				
RP046006	Maggiorazione sisma	CB				
RP046007	Casella Percentuale	N1				
RP046008	Numero rata	NP				
RP04608A	Opzione 2023	CB				
RP046009	Importo Spesa	NP				
RP046010	Importo rata	NP				
RP046011	N. d'ordine immobile	NP				
RP047001	Anno	DA				
RP047002	Tipologia	N2				
RP047003	Codice fiscale	CF				
RP047004	Casella "Interventi Particolari"	N1				
RP047005	Acquisto eredità o donazione	N1				
RP047006	Maggiorazione sisma	CB				
RP047007	Casella Percentuale	N1				
RP047008	Numero rata	NP				
RP04708A	Opzione 2023	CB				
RP047009	Importo Spesa	NP				
RP047010	Importo rata	NP				
RP047011	N. d'ordine immobile	NP				
RP048001	Rata 60%	NP		SI	I campi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " DETERMINAZIONE DEL TOTALE RATE SPETTANTI - RIGO RP48 " delle presenti specifiche tecniche.	
RP048002	Rata 50%	NP		SI		
RP048003	Rata 65%	NP		SI		
RP048004	Rata 70%	NP		SI		
RP048005	Rata 75%	NP		SI		
RP048006	Rata 80%	NP		SI		
RP048007	Rata 85%	NP		SI		
RP048008	Rata 36%	NP		SI		
RP048009	Rata 90%	NP		SI		
RP048010	Rata 110%	NP		SI		
RP049001	Totale Detrazione 60%	NP		SI	Deve essere uguale a RP048001 * 0,60	
RP049002	Totale Detrazione 50%	NP		SI	Deve essere uguale a RP048002 * 0,50	
RP049003	Totale Detrazione 65%	NP		SI	Deve essere uguale a RP048003 * 0,65	
RP049004	Totale Detrazione 70%	NP		SI	Deve essere uguale a RP048004 * 0,70	
RP049005	Totale Detrazione 75%	NP		SI	Deve essere uguale a RP048005 * 0,75	
RP049006	Totale Detrazione 80%	NP		SI	Deve essere uguale a RP048006 * 0,80	
RP049007	Totale Detrazione 85%	NP		SI	Deve essere uguale a RP048007 * 0,85	
RP049008	Totale Detrazione 36%	NP		SI	Deve essere uguale a RP048008 * 0,36	
RP049009	Totale Detrazione 90%	NP		SI	Deve essere uguale a RP048009 * 0,90	
RP049010	Totale Detrazione 110%	NP		SI	Deve essere uguale a RP048010 * 1,10	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	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 " delle presenti specifiche tecniche (controlli confermabili).						
I valori ammessi indicati nei campi del rigo RP051 si intendono validi anche per il rigo RP052						
RP051001	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - N. Ordine immobile	NP			Dato obbligatorio se il rigo è compilato.	
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.	
RP051003	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Codice comune	AN			Dato obbligatorio se non è barrata la casella " Condominio ". 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.	
RP051004	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Casella T/U	AN	Vale T o U		Dato obbligatorio se non è barrata la casella " Condominio ".	
RP051005	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile -Sezione Urbana / Comune catastale	AN				
RP051006	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Foglio	AN			Dato obbligatorio se non è barrata la casella " Condominio ".	
RP051A07	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Numeratore	AN			Dato obbligatorio se non è barrata la casella " Condominio ".	
RP051B07	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Denominatore	AN				
RP051008	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Subalterno	AN				
RP052001	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - N. Ordine immobile	NP				
RP052002	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Comunicazione Pescara/Condominio	CB				
RP052003	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Codice comune	AN				
RP052004	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Casella T/U	AN				
RP052005	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile -Sezione Urbana / Comune catastale	AN				
RP052006	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Foglio	AN				
RP052A07	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Numeratore	AN				
RP052B07	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Denominatore	AN				
RP052008	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Subalterno	AN				
RP053001	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - N. Ordine immobile	NP			Dato obbligatorio se il rigo è compilato.	
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).	
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:	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RP053004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie	AN	Vale 3, 3A, 3B, 3P, 3T, 1T, 3X		Data, Serie, Numero e Codice Ufficio Agenzia Entrate	
RP053A05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				
RP053B05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero	AN				
RP053006	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio	AN				
RP053007	Codice identificativo contratto	AN				
RP053008	Domanda di accatastamento - Data	DT			Se è presente uno dei dati relativi alla domanda di accatastamento, i restanti due campi sono obbligatori.	
RP053009	Domanda di accatastamento - Numero	AN				
RP053010	Domanda di accatastamento - Provincia Ufficio Agenzia Entrate	PN				
Sez. III C - Altre spese per le quali spetta la detrazione del 50%, 65%, 70%, 90% e del 110%						
RP056001	Codice	N1	Vale 1 o 2 o 3 o 4 o 5		Tutti i campi del Rigo RP56 devono essere conformi a quanto indicato nel paragrafo " <i>QUADRO RP Sez. III C - Rigo RP56 Pace Contributiva o colonnine per la ricarica</i> " delle presenti specifiche tecniche.	
RP056002	Anno	DA	Vale dal 2019 al 2025			
RP056003	Importo	NP				
RP056004	Percentuale	NP	Vale 1 o 2 o 3 o 4			
RP056005	N. Rata	NP	Vale 3 o 4			
RP05605A	Opzione 2023	CB				
RP056006	Importo Rata	NP				
RP056007	Codice fiscale società trasparente	CF				
RP056008	Codice	N1	Vale 2 o 3 o 4 o 5			
RP056009	Anno	DA	Vale dal 2019 al 2025			
RP056010	Spesa Attribuita	NP				
RP056011	Percentuale	NP	Vale 1 o 2 o 3 o 4			
RP056012	N. Rata	NP	Vale 3 o 4			
RP05612A	Opzione 2023	CB				
RP056013	Importo Rata	NP				
RP057001	N. Rata	NP	Vale da 1 a 10.		Il dato è obbligatorio se compilata la colonna 2 o la colona 3	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RP057002	Spesa arredo Immobili	NP			<p>Il dato è obbligatorio se compilato RP057001.</p> <p>Se il numero della rata indicata nella colonna 1 del rigo E57 è uguale 5 (Spesa 2021), il relativo importo della spesa (col. 2) non può essere superiore ad euro 16.000.</p> <p>Se il numero della rata indicata nella colonna 1 del rigo E57 è uguale a 4 (spesa 2022) o se è compreso tra 6 e 10 (spese dal 2015 al 2020), il relativo importo della spesa (col. 2) non può essere superiore ad euro 10.000.</p> <p>Se il numero della rata indicata nella colonna 1 del rigo E57 è uguale a 3 (spesa 2023), il relativo importo della spesa (col. 2) non può essere superiore ad euro 8.000.</p> <p>Se il numero della rata indicata nella colonna 1 del rigo E57 è uguale a 1 o 2 (spesa 2024 o 2025), il relativo importo della spesa (col. 2) non può essere superiore ad euro 5.000.</p>	
RP057003	Importo Rata	NP				
RP057004	N. Rata	NP	Vale da 1 a 10.		Il dato è obbligatorio se compilata la colonna 5 o la colonna 6	
RP057005	Spesa arredo Immobili	NP			<p>Il dato è obbligatorio se compilato RP057004.</p> <p>Se il numero della rata indicata nella colonna 4 del rigo E57 è uguale 5 (Spesa 2021), il relativo importo della spesa (col. 5) non può essere superiore ad euro 16.000.</p> <p>Se il numero della rata indicata nella colonna 4 (del rigo E57 è uguale a 4 (spesa 2022) o se è compreso tra 6 e 10 (spese dal 2015 al 2020), il relativo importo della spesa (col. 5) non può essere superiore ad euro 10.000.</p> <p>Se il numero della rata indicata nella colonna 4 del rigo E57 è uguale a 3 (spesa 2023), il relativo importo della spesa (col. 5) non può essere superiore ad euro 8.000.</p> <p>Se il numero della rata indicata nella colonna 4 del rigo E57 è uguale a 1 o 2 (spesa 2024 o 2025), il relativo importo della spesa (col. 5) non può essere superiore ad euro 5.000.</p>	
RP057006	Importo Rata	NP			Deve essere uguale a: RP057005 / 10	
RP058001	Meno di 35 anni	CB		SI		
RP058002	Spesa sostenuta nel 2016	NP		SI	Il dato è obbligatorio se compilato il rigo Non può essere superiore a 16.000	
RP058003	Importo Rata	NP		SI	Deve essere uguale a: RP058002 / 10	
RP059001	N. Rata	NP	Vale 3, 9, o 10		Il dato è obbligatorio se compilato il rigo	
RP059002	Importo IVA pagata	NP			Il dato è obbligatorio se compilato il rigo	
RP059003	Importo Rata	NP			Deve essere uguale a: RP059002 / 10	
RP060001	Totale Rate 50%	NP		SI	Tutti i campi del Rigo RP60 devono essere conformi a quanto indicato nel paragrafo " QUADRO RP SEZ. III C - RIGO RP60 TOTALE RATE" delle presenti specifiche tecniche.	
RP060002	Totale Rate 110%	NP		SI		
RP060003	Totale Rate 90%	NP		SI		
RP060004	Totale Rate 70%	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RP060005	Totale Rate 65%	NP		SI		
Sez. IV- Spese per interventi finalizzati al risparmio energetico e superbonus						
I valori ammessi ed i controlli previsti per il rigo RP061 sono validi anche per i righi da RP062 a RP064 I dati della sezione IV devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RP – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO" delle presenti specifiche tecniche. I controlli previsti nel suddetto paragrafo sono bloccanti senza possibilità di conferma						
RP061001	Tipo di intervento	N2	Vale da 1 a 16 e da 30 a 33		Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.	
RP061002	Anno	DA	Vale 2008 e da 2016 a 2025		Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo. Può assumere il valore 2008 solo se risulta compilata la colonna 5 (Rideterminazione Rate)	
RP061004	Casi particolari	N1	Vale 1, 2 o 3		I codici 2 e 3 possono essere presenti solo se l'anno di col. 2 è diverso da 2025	
RP061005	Rideterminazione Rate	N2	Vale da 9 a 10		Il dato può essere presente solo se l'anno di col. 2 è uguale a 2008 e la casella di colonna 4 (casi particolari) assume il valore 2 ovvero il valore 3.	
RP061006	Casella Percentuale	N1	Vale 1 , 2 o 3		Per gli anni 2023 e 2024 , la casella percentuale, se compilata, può assumere solo il valore 1 o 2.	
RP061007	Numero rata	NP	Vale da 1 a 10.		Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.	
RP06107A	Opzione 2023	CB				
RP061008	Spesa totale	NP			Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.	
RP061009	Maggiorazione sisma	CB				
RP061010	Importo rata	NP				
RP062001	Tipo di intervento	N2				
RP062002	Anno	DA				
RP062004	Casi particolari	N1				
RP062005	Rideterminazione Rate	N2				
RP062006	Casella Percentuale	N1				
RP062007	Numero rata	NP				
RP06207A	Opzione 2023	CB				
RP062008	Spesa totale	NP				
RP062009	Maggiorazione sisma	CB				
RP062010	Importo rata	NP				
RP063001	Tipo di intervento	N2				
RP063002	Anno	DA				
RP063004	Casi particolari	N1				
RP063005	Rideterminazione Rate	N2				
RP063006	Casella Percentuale	N1				
RP063007	Numero rata	NP				
RP06307A	Opzione 2023	CB				
RP063008	Spesa totale	NP				
RP063009	Maggiorazione sisma	CB				
RP063010	Importo rata	NP				
RP064001	Tipo di intervento	N2				
RP064002	Anno	DA				
RP064004	Casi particolari	N1				
RP064005	Rideterminazione Rate	N2				
RP064006	Casella Percentuale	N1				
RP064007	Numero rata	NP				
RP06407A	Opzione 2023	CB				
RP064008	Spesa totale	NP				
RP064009	Maggiorazione sisma	CB				
RP064010	Importo rata	NP				
RP065001	Totale Rata 50%	NP		SI	I campi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL TOTALE RATE SPETTANTI - RIGO RP65" delle presenti specifiche tecniche.	
RP065002	Totale Rata 55%	NP		SI		
RP065003	Totale Rata 65%	NP		SI		
RP065004	Totale Rata 70%	NP		SI		
RP065005	Totale Rata 75%	NP		SI		
RP065006	Totale Rata 80%	NP		SI		
RP065007	Totale Rata 85%	NP		SI		
RP065008	Totale Rata 90%	NP		SI		
RP065009	Totale Rata 110%	NP		SI		
RP065010	Totale Rata 60%	NP		SI		
RP065011	Totale Rata 36%	NP		SI		
RP066001	Totale Detrazione 50%	NP		SI	Deve essere uguale a RP065001 * 0,50	
RP066002	Totale Detrazione 55%	NP		SI	Deve essere uguale a RP065002 * 0,55	
RP066003	Totale Detrazione 65%	NP		SI	Deve essere uguale a RP065003 * 0,65	
RP066004	Totale Detrazione 70%	NP		SI	Deve essere uguale a RP065004 * 0,70	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RP066005	Totale Detrazione 75%	NP		SI	Deve essere uguale a RP065005 * 0,75	
RP066006	Totale Detrazione 80%	NP		SI	Deve essere uguale a RP065006 * 0,80	
RP066007	Totale Detrazione 85%	NP		SI	Deve essere uguale a RP065007 * 0,85	
RP066008	Totale Detrazione 90%	NP		SI	Deve essere uguale a RP065008 * 0,90	
RP066009	Totale Detrazione 110%	NP		SI	Deve essere uguale a RP065009 * 1,10	
RP066010	Totale Detrazione 60%	NP		SI	Deve essere uguale a RP065010 * 0,60	
RP066011	Totale Detrazione 36%	NP		SI	Deve essere uguale a RP065011 * 0,36	
Sez. V- Detrazioni per canoni di locazione						
RP071001	Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale: Tipologia	N1	Vale da 1, 2 e 4			
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				
RP071004	Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale: Canone	NP			Il dato deve essere presente se nella colonna 1 è indicato il codice “4”. Il dato deve essere assente se nella colonna 1 è indicato un valore diverso da “4”.	Se il rigo è compilato con il codice “4” in col. 1, dai dati anagrafici del frontespizio deve risultare che il contribuente sia nato nel periodo 2 gennaio 1994 - 31 dicembre 2005 , estremi compresi.
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	PC				
RP073001	Detrazione Affitto terreni agricoli ai giovani	NP		SI	L' importo non può essere superiore a 6.318	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sez. VI- Altre detrazioni						
RP080001	Investimenti start up - Codice fiscale	CN			E' obbligatoria la presenza di uno dei due campi I due campi sono alternativi	
RP080A01	Codice di identificazione o identificativo estero	AN				
RP080002	Investimenti start up - Tipologia Investimento	N1	Vale da 1 a 5		E' obbligatorio se il rigo è compilato	
RP080003	Investimenti start up - Ammontare investimento	NP			Le colonne 3 e 4 sono obbligatorie se nel campo RP080002 è riportato il codice 1, o 2 o 3. La colonne 3 e 4 non devono essere compilate se nel campo RP080002 è riportato il codice 4 o 5	La somma dei campi RP080003 di tutti i moduli compilati non può essere superiore a 1.100.000
RP080004	Investimenti start up - Codice	N1	Vale 1, 2 o 3			
RP080005	Ammontare detrazione 30% codici 1 e 2	NP			Può essere presente solo se non compilato RP08005A Il campo è obbligatorio se la colonna 4 del rigo è pari a 1 o 2. Non può essere compilato se la colonna 4 del rigo è pari a 3. Se nel campo RP080002 è riportato il codice 1 o 2 o 3 e nel campo RP080004 è presente il codice 1 o 2 deve essere uguale a RP080003 x 30%	
RP08005A	Ammontare detrazione 65% codice 3	NP			Può essere presente solo se non compilato RP080005 Il campo è obbligatorio se la colonna 4 del rigo è pari a 3 Non può essere compilato se la colonna 4 del rigo è pari a 1 o 2. Se nel campo RP080002 è riportato il codice 1 o 2 o 3 e nel campo RP080004 è presente il codice 3, deve essere uguale a RP080003 x 65%	La somma di RP080005 di tutti i moduli nei quali RP080004 vale 3 non può essere superiore a 50.000.
RP080006	Totale detrazione 30 % codici 1 e 2	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel campo RP080005 (di tutti i moduli compilati)	
RP08006A	Totale detrazione 65% codice 3	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel campo RP08005A (di tutti i moduli compilati)	
RP080007	Decadenza Start-up recupero detrazione - di cui interessi su detrazione fruita	NP		SI	Non può essere superiore a RP080008	
RP080008	Decadenza Start-up recupero detrazione - detrazione fruita	NP		SI		
RP080009	Decadenza Start-up recupero detrazione - eccedenze di detrazione	NP		SI		
RP081001	Credito d'imposta Start-up e PMI art. 2, L. 162/2024 Precedente Dichiarazione	NP		SI		
RP081002	Credito d'imposta Start-up e PMI art. 2, L. 162/2024 - di cui compensato in F24	NP		SI		
RP082001	Mantenimento dei cani guida	CB		SI		
RP083001	Altre detrazioni - Casella	NP	Vale da 1 e 2		Il campo è obbligatorio se presente RP083002	
RP083002	Altre detrazioni - Importo	NP			Il campo è obbligatorio se presente RP083002	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sez. VII - Ulteriori dati						
RP090001	Redditi prodotti in euro Campione d'Italia - Codice	N2	Vale da 1 a 3 e da 6 a 13		E' obbligatorio se il rigo è compilato • I codici 1 e 2 possono essere presenti solo se compilato almeno un rigo del quadro RA • Il codice 3 può essere presenti solo se compilato almeno un rigo del quadro RB • Il codice 6 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RL • Il codice 7 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RM • Il codice 8 può essere presente solo se compilato RT066001 e/o RT087001 del quadro RT • Il codice 9 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RE • Il codice 10 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RF • Il codice 11 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RG • Il codice 12 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RD • Il codice 13 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RH	
RP090002	Redditi prodotti in euro Campione d'Italia - Importo	NP			E' obbligatorio se il rigo è compilato	
RP091001	Redditi prodotti Campione d'Italia - Ammontare dei redditi prodotti in euro, già indicati nei quadri RF, RG, RD, RE ed RH	NP		SI	Non può essere presente in assenza dei quadri RD, RE, RF, RG, RH	
RP091002	Redditi prodotti Campione d'Italia - Ammontare dei redditi prodotti in franchi svizzeri, già indicati nei quadri RA, RB, RC, RL, RM, RT	NP		SI	Non può essere presente in assenza dei quadri RA, RB, RC, RL, RM, RT	
RP091003	Redditi prodotti Campione d'Italia - Ammontare dei redditi prodotti in franchi svizzeri, già indicati nei quadri RF, RG, RD, RE ed RH	NP		SI	Non può essere presente in assenza dei quadri RD, RE, RF, RG, RH	
RP091004	Redditi prodotti Campione d'Italia - Ammontare dei redditi prodotti in euro e/o in franchi svizzeri, già indicati nei quadri RE, RF, RG, RH, realizzati nel comune di Campione d'Italia dal soggetto fiscalmente trasparente	NP		SI	Non può essere presente in assenza dei quadri RH, RF, RG	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	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
RQ004001	Eccedenza irpef	NP		SI		Non può essere superiore a RQ002001 - RQ003001 e non può essere superiore a RN046001
RQ005001	Imposta sostitutiva da versare	NP		SI	E' uguale a RQ002001 - RQ003001 - RQ004001	
Sezione III - Conferimenti in SIIQ e SINQ (art. 1, commi 119 e ss. , della L. n.296/2006)						
	I controlli indicati nei campi del rigo RQ011 si intendono validi anche per il rigo RQ012					
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 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 VII - Affrancamento straordinario delle riserve						
RQ029001	Saldi attivi, riserve e fondi in sosoensione d'imposta - Imponibile	NP		SI		
RQ029002	Saldi attivi, riserve e fondi in sosoensione d'imposta - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ029001 * 0,10	
RQ029003	Saldi attivi, riserve e fondi in sosoensione d'imposta - Prima rata	NP		SI	NUMERO_RATE = 4 Deve essere uguale a RQ029002 / NUMERO_RATE	
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	Non può essere inferiore alla somma degli importi di colonna 3 del quadro DI con colonna 1 uguale a 4005	
RQ049004	Eccedenza periodo di imposta precedente compensata nel mod. F24	NP		SI		
RQ049005	Acconti	NP		SI		
RQ049006	Acconti di cui sospesi	NP		SI	Il campo può essere presente se è compilata la casella 171 del record B (eventi eccezionali)	
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	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
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 - Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - Indici Sintetici di affidabilità fiscale						
RQ080001	Ulteriori componenti positivi	NP		SI	Dato obbligatorio se presente RQ080002	
RQ080002	Imposta	NP		SI	Dato obbligatorio se presente RQ080001	
SEZIONE XXII Esclusione di beni immobili strumentali dal patrimonio dell’impresa (art. 1, comma 37, L.207/2024)						
RQ081001	Beni immobili strumentali - Valore normale	NP		SI		
RQ081002	Beni immobili strumentali - Costo fiscale	NP		SI		
RQ081003	Beni immobili strumentali - Differenza	NU		SI	Deve essere uguale a RQ081001 - RQ081002	
RQ082001	Determinazione dell'imposta sostitutiva - Imponibile	NP		SI	Deve essere uguale a RQ081003 se positivo, altrimenti non deve essere compilato	
RQ082002	Determinazione dell'imposta sostitutiva - Imposta sostitutiva	NP		SI	Deve essere uguale a RQ082001 x 0,08	
SEZIONE XXIII Recupero imposta sostitutiva su utili e riserve di utili						
RQ098001	Utili e riserve di utile	NP		SI		
RQ098002	Imposta sostitutiva	NP		SI	Deve essere maggiore o uguale RQ098001 x 1,20 x 0,03	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
SEZIONE XXV- Regime Agevolato Primo Insediamento imprese giovanili in agricoltura						
RQ106000	Regime Agevolato Primo Insediamento imprese giovanili in agricoltura - Casella Assenza Reddito	CB		SI	Non può essere barrata se presente un importo nel campo RQ106001	
RQ106001	Regime Agevolato Primo Insediamento imprese giovanili in agricoltura - Imponibile	NP		SI		
RQ106002	Eliminazione esistenze iniziali-IVA - Perdite Pregresse in misura limitata	NP		SI	Calcolare PERCENTUALE = 0,8 Se B63 (del record B) è uguale a 1 allora PERCENTUALE = 1 In campo deve essere minore o uguale a RQ106001 * PERCENTUALE	
RQ106003	Eliminazione esistenze iniziali-IVA - Perdite Pregresse in misura piena	NP		SI		
RQ106004	Regime Agevolato Primo Insediamento imprese giovanili in agricoltura - Totale	NP		SI	PERDITE_RF = valore assoluto di RF099003 se negativo altrimenti vale RF060001 PERDITE_RG = valore assoluto di RG034 003 se negativo altrimenti vale RG028001 PERDITE_RH = RH009001 PERDITE = RS284008 + RS284009 + PERDITE_RF + PERDITE_RG + PERDITE_RH - (RD017003 - RD017002 -RD017001) - RH010001 Deve essere uguale a RQ106002 + RQ106003 + minore tra (RQ106001 e PERDITE) Deve essere minore o uguale a RQ106001	
RQ106005	Regime Agevolato Primo Insediamento imprese giovanili in agricoltura - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a (RQ106001 - RQ0106004) x 0,125	
RQ106008	Acconti versati	NP		SI		
RQ106009	Imposta a debito	NP		SI	Calcolare A = RQ106005 - RQ106008 Se A è maggiore o uguale a zero: RQ106009= A; RQ106010 = 0; Se A è minore di zero: RQ106009 = 0; RQ106010 = valore assoluto di A	
RQ106010	Imposta a credito	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Quadro RR - contributi previdenziali						
Sezione I Contributi previdenziali dovuti da artigiani e commercianti						
I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RR002 si intendono validi anche per il rigo RR003						
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 righi RR2 e RR3 del singolo modulo	
RR001003	Quote di partecipazione	NU				Può essere compilato solo se è presente almeno un rigo in cui RR002000 vale '1'
RR001004	Opzione reddito effettivo quota da partecipazione	CB				
RR002000	Tipologia iscritto	N1	Vale 1 o 2 o 3		Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RR002001	Codice fiscale	CF			Dato obbligatorio se compilato un qualunque campo del rigo Deve essere un codice fiscale di persona fisica	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
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				<p>Se il codice fiscale di colonna di col. 1 è uguale a quello del contribuente (Campo 2 del rec. B) e i campi RR001004, RR002B03, RR002C03 e RR002D03 non sono compilati vale il seguente controllo che determina una semplice segnalazione di <i>warning</i>.</p> <p>Calcolare: QuadroG <u>Se nel quadro G non è barrata la casella Impatriati (RG000002)</u> QuadroG = RG31 – (RG33, colonna 4 + RG35, col. 1 + col. 2 + col. 2A + col 2B) <u>Se nel quadro G è barrata la Casella Impatriati (RG000002)</u> QuadroG = RG34, colonna 3 – (RG35, col. 1 + col. 2.)</p> <p>QuadroF <u>Se nel quadro F non è barrata la casella Impatriati (RF000002)</u> QuadroF = RF63 – (RF98, colonna 4 + RF100, col. 1+ col. 2 + col. 2A + col 2B) <u>Se nel quadro F è barrata la Casella Impatriati (RF000002)</u> QuadroF = RF99, colonna 3 – (RF100, col. 1 + col. 2)</p> <p>QuadroLM Se nel quadro LM è barrata la Casella Impresa (LM000001) o Impresa familiare (LM000003) QuadroLM_Seiz_I = LM6 – LM9, col. 3 Se nel quadro LM è barrata la Casella Impresa LM020001) o Impresa familiare (LM020003) QuadroLM_Seiz_III = LM34, colonna 1 – LM37, col. 1 di tutti i moduli compilati</p> <p>RedditoImpresa = [somma algebrica (colonne 4 da RH1 a RH4 con codice 1 e 5 indicato in colonna 2 e colonne 4 da RH5 a RH6) – RH12 col. 1 - RH12 col. 2] + QuadroF + QuadroG + QuadroLM_Seiz_I + QuadroLM_Seiz_III (come sopra determinati)</p> <p>La colonna 3 (Reddito d'impresa o perdita) deve essere uguale a RedditoImpresa come sopra determinato.</p> <p>Il campo non può essere presente se compilato il campo RR002B03 o il campo RR002C03. Il controllo determina una semplice segnalazione di warning.</p>
RR002A03	Quota di competenza del coadiutore/collaboratore	NU				Non deve essere superiore a RR002003 Può essere presente solo se RR002000 vale '2' o '3'
RR002B03	Reddito di impresa con adesione al CPB	NU			il campo è alternativo al campo RR002C03. il campo deve essere assente, se barrato il campo RR002D03	
RR002C03	Reddito di impresa mista con adesione al CPB	NU			il campo è alternativo al campo RR002B03. il campo deve essere assente, se barrato il campo RR002D03	
RR002D03	Opzione reddito effettivo	CB				
RR002004	Periodo imposizione contributiva dal	N2	da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002001	
RR002005	Periodo imposizione contributiva al	N2	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	A , B, C, D, E		Dato obbligatorio se presente RR002008 o RR002009.	
RR002008	Periodo riduzione dal	N2	da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002007 o RR002009	
RR002009	Periodo riduzione al	N2	da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002007 o RR002008. Non inferiore a RR002008	
RR002010	Reddito minimale	NP			Non può essere superiore a 18.555	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RR002011	Contributi IVS dovuti sul reddito minimale	NP				Il controllo viene effettuato solo nel caso di assenza dei campi RR002007, RR002008 e RR002009. Deve essere uguale ad uno dei seguenti valori: RR002010 X 0,24 ovvero a RR002010 X 0,2448 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	NP				
RR002015	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP			Non può essere maggiore di RR002011 + RR002012	
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 di cui si chiede il rimborso	NP			La somma dei campi RR002018 e RR002019 deve essere uguale a RR002017 E' ammessa la tolleranza di un euro.	
RR002019	Credito da utilizzare in compensazione	NP				
RR002020	Credito del precedente anno	NP				
RR002021	Credito del precedente anno compensato nel mod.F24	NP				
RR002022	Residuo in autoconguaglio	NP			Deve essere uguale a RR002020 - RR002021 E' ammessa la tolleranza di un euro.	
RR002024	Reddito eccedente il minimale	NP			Se è impostato il campo RR002006, il campo non può essere superiore a 120.607 Se non è impostato RR002006, il campo non può essere superiore a 92.413 .	
RR002025	Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR002026	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
RR002027	Contributi versati sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR002028	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP			Non può essere maggiore di RR002025 + RR002026	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RR002029	Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR002025 + RR002026 - RR002027 - RR002028 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 5.	
RR002030	Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR002025 + RR002026 - RR002027 - RR002028 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 5.	
RR002031	Eccedenza di versamento a saldo	NP				
RR002032	Credito di cui si chiede il rimborso	NP			La somma delle colonne 32 e 33 deve essere uguale alla somma delle colonne 30 e 31 E' ammessa la tolleranza di un euro.	
RR002033	Credito da utilizzare in compensazione	NP				
RR002034	Credito del precedente anno	NP				
RR002035	Credito del precedente anno (col. 34) compensato nel Mod. F24	NP				
RR002036	Residuo in autoconguaglio	NP			Deve essere uguale a RR002034 - RR002035 E' ammessa la tolleranza di un euro.	
RR003000	Tipologia iscritto	N1				
RR003001	Codice fiscale	CF				
RR003002	Codice INPS	AN			Deve essere lungo 17 caratteri	
RR003003	Reddito d'impresa o perdita	NU				
RR003A03	Quota di competenza del coadiutore/collaboratore	NU				
RR003B03	Reddito di impresa con adesione al CPB	NU				
RR003C03	Reddito di impresa mista con adesione al CPB	NU				
RR003D03	Opzione reddito effettivo	CB				
RR003004	Periodo imposizione contributiva dal	N2				
RR003005	Periodo imposizione contributiva al	N2				
RR003006	Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95	CB				
RR003007	Tipo riduzione	AN				
RR003008	Periodo riduzione dal	N2				
RR003009	Periodo riduzione al	N2				
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	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 di cui si chiede il rimborso	NP				
RR003019	Credito da utilizzare in compensazione	NP				
RR003020	Credito del precedente anno	NP				
RR003021	Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24	NP				
RR003022	Residuo in autoconguaglio	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RR003024	Reddito eccedente il minimale	NP				
RR003025	Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR003026	Contributo maternità (solo per attività di affittacamere)	NP				
RR003027	Contributi versati sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR003028	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP				
RR003029	Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR003030	Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR003031	Eccedenza di versamento a saldo	NP				
RR003032	Credito di cui si chiede il rimborso	NP				
RR003033	Credito da utilizzare in compensazione	NP				
RR003034	Credito del precedente anno	NP				
RR003035	Credito del precedente anno (col. 34) compensato nel Mod. F24	NP				
RR003036	Residuo in autoconguaglio	NP				
Riepilogo crediti						
RR004001	Totale credito	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR002017, RR002030, RR003017 e RR003030 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 RR002031, RR003031 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 RR002018, RR002032, RR003018 e RR003032 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 RR002019, RR002033, RR003019 e RR003033 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	AN	Vale da 1 a 4 e 5A, 5B, 5C e 5D		Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RR005002	Reddito	NU				Dato obbligatorio se compilato il rigo
RR005003	Codice	AN	Vale da 1 a 4 e 5A, 5B, 5C e 5D		Dato obbligatorio se compilato il campo RR005004	
RR005004	Reddito	NU				
RR005005	Codice	AN	Vale da 1 a 4 e 5A, 5B, 5C e 5D		Dato obbligatorio se compilato il campo RR005006	
RR005006	Reddito	NU				
RR005007	Codice	AN	Vale da 1 a 4 e 5A, 5B, 5C e 5D		Dato obbligatorio se compilato il campo RR005008	
RR005008	Reddito	NU				
RR005009	Codice	AN	Vale da 1 a 4 e 5A, 5B, 5C e 5D		Dato obbligatorio se compilato il campo RR005010	
RR005010	Reddito	NU				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RR005011	Imponibile	NU				La somma dei campi RR005011 di tutti i moduli non può essere superiore a 120.607 Dato obbligatorio se compilati i campi RR005014 e RR005015.
RR005012	Periodo imponibile - dal	N2	da 1 a 12.		Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RR005013	Periodo imponibile - al	N2	da 1 a 12.		Dato obbligatorio se compilato il rigo. Non inferiore a RR005014	
RR005014	Aliquota	AN	Vale A o B o C			
RR005015	Contributo dovuto	NP				Deve essere uguale a RR005011 X 0,24 se RR005014 è uguale a 'A' oppure a RR005011 X 0,2572 se RR005014 è uguale a 'B' oppure a RR005011 X 0,2607 se RR005014 è uguale a 'C'
RR005016	Acconto versato	NP				
RR005017	Codice	N1	Vale 1, 2 o 3		Dato obbligatorio se compilato il campo RR005018	
RR005018	Contributi sospesi	NP				
RR005019	Base imponibile	CB				
RR005020	reddito lavoro autonomo con adesione CPB	NU				
RR005021	Reddito lavoro autonomo effettivo	NU				
RR005022	Reddito lavoro autonomo misto	NU				
RR006001	Totale contributo dovuto	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR005015 - RR005018 di tutti moduli	
RR006002	Acconto versato	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR005016 di tutti moduli	
RR007001	Contributo a debito	NP		SI	Calcolare A = RR006001 - RR006002 Se A è minore o uguale a 0: RR007001 = 0; RR008001 = al valore assoluto di A Se A è maggiore di 0: RR007001 = A; RR008001 = 0	
RR008001	Contributo a credito	NP		SI		
RR008002	Contributo a credito da utilizzare in compensazione con F24	NP		SI		
RR008003	Contributo a credito di cui si chiede il rimborso	NP		SI	La somma delle colonne 2 e 3 deve essere uguale all'importo di col. 1 E' ammessa la tolleranza di un euro.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sezione III						
Contributi previdenziali dovuti dai lavoratori autonomi iscritti alla Gestione Separata di cui all'art. 2, comma 26, della legge n. 335/1995 – riforma dello sport: decreto legislativo n. 36/2021						
RR009001	Totale compensi	NP		SI		
RR009002	Deduzione	NP		SI	Non può essere superiore a 5.000	
RR009003	Imponibile	NP				
RR009004	Imponibile al 50%	NP			Deve essere uguale al 50% di col. 3	
RR009005	Periodo - Inizio	D6			Dato obbligatorio se il rigo è compilato.	
RR009006	Periodo - Fine	D6				Dato obbligatorio se il rigo è compilato.
RR009007	Codice Aliquota	AN			Vale "E" o "F". Il campo è obbligatorio se il rigo è compilato	
RR009008	Contributo dovuto	NP			Se il campo RR009007 = "E", RR009008 = (RR009004 x 0,25) + (RR009003 x 0,0107) Se il campo RR009007 = "F", RR009008 = RR009004 x 0,24	
RR009009	Acconto	NP		SI		
RR010001	Contributo a debito	NP		SI	Calcolare A = RR009008 - RR009009 di tutti i moduli compilati Se A è minore o uguale a 0: RR010001 = 0; RR011001 = al valore assoluto di A Se A è maggiore di 0: RR010001 = A; RR011001 = 0	
RR011001	Contributo a credito	NP		SI		
RR011002	Credito compensato	NP		SI	La somma delle col. 2 e col. 3 deve essere uguale all'importo di col.1	
RR011003	Credito a rimborso	NP		SI		
RR012001	Totale contributi gestione separata	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RR005015 e RR009008 di tutti i moduli compilati	
RR012002	Totale contributi a debito	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RR007001 e RR010001	
RR012003	Totale contributi a credito	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RR008001 e RR011001	
RR012004	Contributi a credito in compensazione	NP		SI	La somma delle colonne 4 e 5 deve essere uguale all'importo di col. 3 E' ammessa la tolleranza di un euro.	
RR012005	Totale contributi a rimborso	NP		SI		
RR012006	Credito anno precedente	NP		SI		
RR012007	Credito anno precedente a rimborso	NP		SI	La somma delle colonne 7 e 8 deve essere uguale all'importo di col. 6 E' ammessa la tolleranza di un euro.	
RR012008	Credito anno precedente in compensazione	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Quadro RS - Prospetti vari						
RS001001	Quadro di riferimento	AN	RA, RD, RE, RF, RG, RH, LM			Il campo è obbligatorio se è presente almeno uno tra i righi da RS2 a RS7
Plusvalenze e sopravvenienze attive						
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	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	
Imputazione del reddito dell'impresa familiare						
I controlli indicati nei campi del rigo RS006 si intendono validi per il rigo RS007						
<p>Calcolare RedditoEffettivoRF_RG = RF098001 + RG033001.</p> <p>La somma di RS006011 + RS007011 di tutti i moduli compilati deve essere uguale a RedditoEffettivoRF_RG come sopra determinato. Il controllo è bloccante senza possibilità di conferma. <u>In presenza dei campi RF098001 o RG033001 il controllo è confermabile.</u></p> <p>Calcolare SogliaRF_RG = RF098002 + RG033002.</p> <p>La somma di RS006012 + RS007012 di tutti i moduli compilati deve essere uguale a SogliaRF_RG come sopra determinata. Il controllo è bloccante senza possibilità di conferma.</p> <p>Calcolare PerditaRF_RG = RF098003 + RG033003.</p> <p>La somma di RS006013 + RS007013 di tutti i moduli compilati deve essere uguale a PerditaRF_RG come sopra determinata. Il controllo è bloccante senza possibilità di conferma.</p> <p>Calcolare QuotaImpostaSostitutiva = RS00610A + RS00710A + RS00610C + RS00710C di tutti moduli compilati</p> <p>QuotaImpostaSostitutiva non può essere superiore al 50% di CP001005. Il controllo è bloccante senza possibilità di conferma.</p> <p>Calcolare QuotaImponibileSostitutiva = RS006010 + RS007010 + RS00610B + RS00710B di tutti moduli compilati</p> <p>QuotaImponibileSostitutiva non può essere superiore al 50% di CP001003. Il controllo è bloccante senza possibilità di conferma.</p>						
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 reddito esente da ZFU	NP				La somma dei campi RS006004 e RS007004 di tutti i moduli compilati non può essere essere superiore al campo RS284006
RS006005	Quota delle ritenute d'acconto	NP				
RS006006	Ritenute non utilizzate	NP			Non può essere superiore a RS006005	
RS006007	ACE	NP				
RS006008	Quota Reddito agevolabile da ZES	NP				
RS006009	Recupero agevolazione ZES	NP			Può essere presente solo se risulta compilata la col. 2 del rigo RS495 e non può essere superiore all'importo di col. 2 del RS495	
RS006010	CPB - Quota reddito imp. sost. art. 20-bis comma 1	NP				Se CP001006 = 1, l'importo deve essere uguale a 85.000 x RS006002/100 altrimenti l'importo deve essere uguale a CP001003 x RS006002/100
RS00610A	CPB - Quota imposta sostitutiva art. 20-bis comma 1	NP				L'importo deve essere uguale a RS006010 x CP001004
RS00610B	CPB - Quota reddito imp. sost. art. 20-bis comma 1-bis	NP				Può essere presente solo se CP001006 = 1. Deve essere uguale a (CP001003 - 85.000) x RS006002/100
RS00610C	CPB - Quota imposta sostitutiva art. 20-bis comma 1-bis	NP				Deve essere uguale a RS00610B x 0,43
RS006011	CPB - Quota reddito effettivo	NU			Il campo può essere negativo solo se RS006002 è uguale a 50	
RS006012	CPB - Quota soglia CPB	NP				
RS006013	CPB - Quota perdita da CPB	NP				
RS007001	Codice fiscale	CF				
RS007002	Quota di partecipazione	PC				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RS007003	Quota di reddito	NU				
RS007004	Quota reddito esente da ZFU	NP				
RS007005	Quota delle ritenute d'acconto	NP				
RS007006	Ritenute non utilizzate	NP				
RS007007	ACE	NP				
RS007008	Quota Reddito agevolabile da ZES	NP				
RS007009	Recupero agevolazione ZES	NP				
RS007010	CPB - Quota reddito imp. sost.	NP				
RS00710A	CPB - Quota imposta sostitutiva	NP				
RS00710B	CPB - Quota reddito imp. sost. art. 20-bis comma 1-bis	NP				
RS00710C	CPB - Quota imposta sostitutiva art. 20-bis comma 1-bis	NP				
RS007011	CPB - Quota reddito effettivo	NU				
RS007012	CPB - Quota soglia CPB	NP				
RS007013	CPB - Quota perdita da CPB	NP				
Perdite pregresse non compensate nell'anno Ex contribuenti minimi e fuoriusciti dal regime di vantaggio						
RS008001	Lavoro autonomo - Eccedenza 2020	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS008002	Lavoro autonomo - Eccedenza 2021	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS008003	Lavoro autonomo - Eccedenza 2022	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS008004	Lavoro autonomo - Eccedenza 2023	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS008005	Lavoro autonomo - Eccedenza 2024	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 2020	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS009002	Impresa - Eccedenza 2021	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS009003	Impresa - Eccedenza 2022	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS009004	Impresa - Eccedenza 2023	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS009005	Impresa - Eccedenza 2024	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						
RS010001	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI		
Perdite d'impresa da istanza art. 42, comma 4, DPR n. 600/73						
RS011001	Perdite d'impresa da istanza art. 42, comma 4, DPR n. 600/73 - In misura limitata	NP		SI		
RS011002	Perdite d'impresa da istanza art. 42, comma 4, DPR n. 600/73 - In misura piena	NP		SI		
Perdite d'impresa non compensate nell'anno						
RS012001	Perdite riportabili in misura limitata relative al presente periodo	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO" delle presenti specifiche tecniche	
RS012002	Perdite riportabili in misura limitata	NP		SI		Non può essere inferiore di RS012001
RS013001	Perdite riportabili in misura piena relative al presente periodo	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO" delle presenti specifiche tecniche	
RS013002	Perdite riportabili in misura piena	NP		SI		Non può essere inferiore di RS013001
RS014001	Perdite Liquidazione Ordinaria (art. 182) - di cui relative al presente periodo	NP		SI	Se il campo 103 del record B è barrato (Liquidazione art. 18 d.lgs. 192/24) e il campo 59 del record B vale 2 o 4 RS014001 = RF060001 + valore assoluto di RF099003 se negativo + RG028001 + valore assoluto di RG034003 se negativo - RH010001 Altrimenti il campo deve essere assente.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RS014002	Perdite Liquidazione Ordinaria (art. 182)	NP		SI	Deve essere uguale RS014001	
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le Imposte pagate all'estero						
	I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RS021 si intendono validi per il rigo RS022					
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				
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 valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RS023 si intendono validi per il rigo RS024					
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 1/1/2025 e 31/12/2025	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				
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

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RS026001	Altri fabbricati strumentali - Numero	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 2
RS026002	Altri fabbricati strumentali - Importo	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 1
RS026003	Altri fabbricati strumentali - Numero	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 4
RS026004	Altri fabbricati strumentali - Importo	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 3
Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione						
RS028001	Spese non deducibili	NP		SI		
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				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Deduzione per capitale investito proprio (ACE)						
Se è assente RS037019 le colonne 10, 11 e 16 e 18 del rigo RS37 possono essere presenti solo nel primo modulo						
RS036008	Credito d'imposta - Residuo Precedente	NP		SI		
RS036009	Credito d'imposta - Ricevuto	NP		SI		
RS036010	Credito d'imposta -Attribuito	NP		SI		
RS036011	Credito d'imposta -Utilizzato	NP		SI		
RS036012	Credito d'imposta -Ceduto	NP		SI		
RS036013	Credito d'imposta -Rimborso	NP		SI	Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: RS036008 + RS036009 + RS036010 - RS036011 - RS036012	
RS036014	Credito d'imposta -Trasferito	NP		SI	Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: RS036008 + RS036009 + RS036010 - RS036011 - RS036012 - RS036013	
RS036015	Credito d'imposta -Residuo	NP		SI	Deve essere uguale: RS036008 + RS036009 + RS036010 - RS036011 - RS036012 - RS036013 - RS036014	
RS036016	Credito d'imposta -Riversato	NP		SI		
RS037009	Rendimento attribuito	NP		SI		
RS037010	Eccedenza riportata	NP				
RS037011	Rendimenti totali	NP			Nel primo modulo deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RS037009 + RS037010 (del modulo 1) Nei moduli successivi al primo, per i quali è presente RS037019, deve essere non superiore a RS037010 del modulo corrente	
RS037012	Rendimento ceduto	NP		SI		Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RS006007 + RS007007 (di tutti i moduli compilati)
RS037013	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore	NP		SI		
RS037014	Totale Rendimento nozionale società partecipate/imprenditore	NP		SI		Non può essere superiore a RS037015 + RS037016
RS037015	Rendimento nozionale società partecipate	NP		SI		
RS037016	Rendimento imprenditore utilizzato	NP				Nel primo modulo - se Reddito-Complessivo (come determinato nel paragrafo "Reddito Complessivo (rigo RN1, col. 5)" delle presenti specifiche tecniche è negativo o pari a zero, il campo RS037016 deve essere uguale a zero. - se invece Reddito-Complessivo è positivo, il campo RS037016 non può essere superiore a Reddito-Complessivo . Non può essere superiore al minore importo tra (RS037011 - RS037012) e RS037013 Nei moduli successivi al primo non può essere maggiore di RS037011
RS037018	Eccedenza riportabile	NP				Deve essere uguale a: RS037011 - RS037012 - RS037016
RS037019	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello		Può essere presente solo sui moduli successivi al primo e lo stesso codice non può essere presente su più di un modulo	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Ritenute regime di vantaggio - Casi Particolari						
RS040001	Ritenute	NP		SI	L'importo può essere presente solo se compilato il quadro LM	
Canone RAI						
I valori ammessi ed i controlli descritti per il rigo RS041 valgono anche per il rigo RS042						
RS041001	Intestazione abbonamento	AN				
RS041002	Numero abbonamento	AN			Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RS041003	Comune	AN			Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RS041004	Provincia	PR			Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RS041005	Codice comune	AN			Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RS041006	Frazione, Indirizzo e n. civico	AN			Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RS041007	Cap	N5				
RS041008	Categoria	AN	Vale A, B, C, D, E		Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RS041009	Data di versamento	DT				
RS042001	Intestazione abbonamento	AN				
RS042002	Numero abbonamento	AN				
RS042003	Comune	AN				
RS042004	Provincia	PR				
RS042005	Codice comune	AN				
RS042006	Frazione, Indirizzo e n. civico	AN				
RS042007	Cap	N5				
RS042008	Categoria	AN				
RS042009	Data di versamento	DT				
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 * 0,005
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		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RS103001	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	NP		SI		
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		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Minusvalenze e differenze negative						
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		
Variazione dei criteri di valutazione dei beni d'impresa						
RS120001	Variazione dei criteri di valutazione dei beni d'impresa	CB		SI		
DOCUMENTAZIONE DEI DISALLINEAMENTI DA IBRIDI						
RS128001	Documentazione dei disallineamenti da ibridi	CB		SI	La casella di col. 1 deve risultare barrata se è compilatp il campo RS128002	Può risultare barrata solo se risulta compilato il quadro RF
RS128002	Documentazione dei disallineamenti da ibridi - CF	CF		SI		
Comunicazione art. 4 D.M. 4 agosto 2016						
RS136001	Esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza	CB		SI		
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari						
RS140001	Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari	N2	Vale da 1 a 2	SI		dato obbligatorio se presente il campo 28 del record B
Patent box						
RS147001	Opzione	CB		SI		
RS147002	Possesso Documentazione	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
ZONE FRANCHE URBANE (ZFU) - Sezione I Dati ZFU						
I valori ammessi ed 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 47, da 50 a 65		Dato obbligatorio	
RS280002	N. periodo d'imposta	N2	Vale da 1 a 14		Dato obbligatorio se assente RS280006. Non può essere compilato se presente RS280006.	
RS280003	N. dipendenti assunti	NP			Non può essere compilato se presente RS280006.	
RS280004	Reddito ZFU	NP			Dato obbligatorio se assente RS280006. Non può essere compilato se presente RS280006.	
RS280005	Reddito esente fruito	NP			Dato obbligatorio Se non è compilata la colonna 6, non può essere superiore al minore tra RS280004 e 100000 + (5000 * RS280003)	
RS280006	codice fiscale	CF				
RS280007	Ammontare agevolazione	NP			E' uguale alla seguente formula: (RS280005 / RS284006) x RS284007	
RS280008	Ammontare agevolazione utilizzata	NP				
RS280009	Differenza (col. 8 - col.7)	NP			E' uguale a (RS280008 - RS280007) 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	codice fiscale	CF				
RS281007	Ammontare agevolazione	NP				
RS281008	Ammontare agevolazione utilizzata	NP				
RS281009	Differenza (col. 8 - col.7)	NP				
RS282001	Codice ZFU	N2				
RS282002	N. periodo d'imposta	N2				
RS282003	N. dipendenti assunti	NP				
RS282004	Reddito ZFU	NP				
RS282005	Reddito esente fruito	NP				
RS282006	codice fiscale	CF				
RS282007	Ammontare agevolazione	NP				
RS282008	Ammontare agevolazione utilizzata	NP				
RS282009	Differenza (col. 8 - col.7)	NP				
RS283001	Codice ZFU	N2				
RS283002	N. periodo d'imposta	N2				
RS283003	N. dipendenti assunti	NP				
RS283004	Reddito ZFU	NP				
RS283005	Reddito esente fruito	NP				
RS283006	codice fiscale	CF				
RS283007	Ammontare agevolazione	NP				
RS283008	Ammontare agevolazione utilizzata	NP				
RS283009	Differenza (col. 8 - col.7)	NP				
RS284001	Reddito esente/Quadro RF	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RF	
RS284002	Reddito esente/Quadro RG	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RG	
RS284003	Reddito esente/Quadro RE	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RE	
RS284004	Reddito esente/Quadro RH	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RH	
RS284005	Reddito esente ass. Professionisti/Quadro RH	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RH	
RS284006	Totale reddito esente fruito	NP		SI	Deve essere uguale alla somma delle colonne 5 dei righi da RS280 a RS283	
RS284007	Totale agevolazione	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RS -AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RS284008	Perdite /Quadro RF	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RF	Se RF099003 è positivo deve essere uguale a RS284001 - RF099003, se tale differenza è positiva Se RF099003 è negativo deve essere uguale a RS284001
RS284009	Perdite/Quadro RG	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RG	Se RG034003 è positivo deve essere uguale a RS284002 - RG034003 se tale differenza è positiva Se RG034003 è negativo deve essere uguale a RS284002
RS284010	Perdite/Quadro RE	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RE	Deve essere uguale a tale operazione se positiva: RS284003 - RE023001, se positivo
RS284011	Perdite/Quadro RH, contabilità Impresa	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RH	Non può essere superiore a, se positivo, tra (RS284004 - RH014001)
RS284012	Perdite/Quadro RH, Associazione Professionisti	NP		SI	Può essere presente solo se compilato il quadro RH	Deve essere uguale a tale operazione se positiva: RS284005 - RH015001, se positivo
RS284013	Perdite di cui utilizzabili in misura piena	NP		SI	Non può essere superiore a RS284008 + RS284009 + RS284011	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
ZONE FRANCHE URBANE (ZFU) - Sezione II Quadro RN Rideterminato						
Gli importi della sezione devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RS - AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche						
RS301001	Reddito complessivo	NP		SI	Il campo RS301001 non può essere inferiore a RS284006. Se non sono compilati i campi RS284010 e RS284012, il campo RS301001 non può essere inferiore a RN001005	Se sono compilati i campi RS284010 e RS284013, il campo RS301001 non può essere inferiore a: RN001005 - RS284010 - RS284012
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.
RS304001	Reddito imponibile	NP		SI	Se non sono compilati i campi RS284010 e RS284012, 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 RS284010 e RS284012, 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 RS284010 e RS284012, il campo RS326001 non può essere inferiore a RN026001	Deve essere uguale a RS305001 - RS322001 - RS325001
RS334001	Differenza	NU		SI	Se non sono compilati i campi RS284010 e RS284013, il campo RS334001 non può essere inferiore a: RN026001 - RN027001 - RN028001 - RN029002 - RN030003 - RN030006 - RN030008 - RN031002 - RN032001 - RN032002 - RN032005 - RN032008 - RN032010 - RN032011 - RN032012 - RN032015 - RN032016 - RN032017 - RN032018 - RN032019 - RN032020 - RN032021 + RN033003 - RN033004	Se non sono compilati i campi RS284010 e RS284013, il campo RS334001 non può essere inferiore a: RS326001 - RN027001 - RN028001 - RN029002 - RN030003 - RN030006 - RN030008 - RN031002 - RN032001 - RN032002 - RN032005 - RN032008 - RN032010 - RN032011 - RN032012 - RN032015 - RN032016 - RN032017 - RN032018 - RN032019 - RN032020 - RN032021 + RN033003 - RN033004
RS335001	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.
RS347001	Startup RPF 2024 RN19	NP		SI	Non può essere superiore a RN019001	
RS347002	Startup RPF 2025 RN20	NP		SI	Non può essere superiore a RN020001	
RS347003	Startup RPF 2026 RN21	NP		SI	Non può essere superiore a RN021001	
RS347006	Spese sanitarie RN23	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN023001	
RS347011	Casa RN24, col. 1	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN024001	
RS347012	Occup. RN24, col. 2	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN024002	
RS347013	Fondi pensione RN24, col. 3	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN024003	
RS347014	Mediazioni RN24, col. 4	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN024004	
RS347015	Negoziazione ed arbitrato RN24, col. 5	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN024005	
RS347021	Sisma Abruzzo RN28	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di Credito come determinato al rigo RN28	
RS347026	Cultura RN30	NP		SI	Non può essere superiore a RN030002 - RN030003	
RS347027	Scuola RN30	NP		SI	Non può essere superiore a RN030005 - RN030006	
RS347028	Videosorveglianza RN30	NP		SI	Non può essere superiore a RN030007 - RN030008	
RS347031	Deduzioni start-up RPF 2024	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP34 col. 5	
RS347032	Deduzioni start-up RPF 2025	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP34 col. 4	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RS347033	Deduzioni start-up RPF 2026	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP34 col. 3	
RS347036	Restituzione somme RP33	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP33 col. 3	
RS347037	Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2025	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP36 col. 4	
RS347038	Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2026	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP36 col. 3	
RS347039	Erogaz. Sportive RPF 2026	NP		SI	Non può essere superiore a RN032004 – RN032005	
RS347040	Bonifica ambientale RPF 2026	NP		SI	Non può essere superiore a RN032007 – RN032008	
RS347042	Riscatto alloggi sociali RPF 2026	NP		SI	Non può essere superiore al valore di TotaleCredito come determinato nel paragrafo " <i>CREDITO D'IMPOSTA PER RISCATTO ALLOGGI SOCIALI</i> " delle presenti specifiche tecniche - RN032010	
RS347043	Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2024	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP36 col. 5. Non può essere superiore al valore come determinato nel paragrafo: "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER START-UP, DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE E DELLA DEDUZIONE PER EROGAZIONI LIBERALI (RIGO RN47 COLL. 31, 32, 33, 36, 37, 38, 43 e 47)" delle presenti specifiche tecniche.	
RS347044	Prima Casa Under 36	NP		SI	Non può essere superiore al valore come determinato nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER ACQUISTO PRIMA CASA UNDER 36 " delle presenti specifiche tecniche	
RS347045	Sanificazione e acquisto dispositivi di protezione	NP		SI	Non può essere superiore al valore di TotaleCredito_1 come determinato nel paragrafo " CREDITO D'IMPOSTA SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE" delle presenti specifiche tecniche - RN032011	
RS347046	Depuratori acqua e riduzione consumo plastica	NP		SI	Non può essere superiore al valore di TotaleCredito_1 come determinato nel paragrafo "CREDITO D'IMPOSTA DEPURATORI ACQUA E RIDUZIONE CONSUMO PLASTICA " delle presenti specifiche tecniche - RN032012	
RS347047	Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2023	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP36 col. 6. Non può essere superiore al valore come determinato nel paragrafo: "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER START-UP, DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE E DELLA DEDUZIONE PER EROGAZIONI LIBERALI (RIGO RN47 COLL. 31, 32, 33, 36, 37, 38, 43 e 47)" delle presenti specifiche tecniche.	
RS347048	Social Bonus	NP		SI	Non può essere superiore a RN032014 – RN032015	
RS347051	Attività Fisica Adattata	NP		SI	Non può essere superiore al valore di TotaleCredito come determinato nel paragrafo " " Credito d'imposta Attività Fisica Adattata" delle presenti specifiche tecniche - RN032016	
RS347052	Sistemi accumulo integrati	NP		SI	Non può essere superiore al valore di TotaleCredito come determinato nel paragrafo " Credito d'imposta Attività Fisica Adattata" delle presenti specifiche tecniche - RN032017	
RS347053	IST Accademy 30%	NP		SI	Non può essere superiore al valore di TotaleCredito come determinato nel paragrafo " Credito d'imposta Attività Fisica Adattata" delle presenti specifiche tecniche - RN032018	
RS347054	IST Accademy 60%	NP		SI	Non può essere superiore al valore di TotaleCredito come determinato nel paragrafo " " Credito d'imposta Attività Fisica Adattata" delle presenti specifiche tecniche - RN032019	
RS347055	Spese Rateizzate	NP		SI	Non può essere superiore a RN047055	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RS347056	Contributo Unificato	NP		SI	Non può essere superiore al valore di Credito d'imposta come determinato nel paragrafo " <i>Determinazione credito d'imposta per contributo unificato e relativo residuo (rigo RN24 col. 7 e rigo RN47 col. 56)</i> "	
RS347057	Credito d'imposta Start-up e PMI art. 2, L. 162/2024	NP		SI	Non può essere superiore alla somma delle seguenti entità tributarie: Residuo_Anno_Corrente + Credito_Residuo_Anni_Precedenti come determinate nel paragrafo " <i>Rigo RN21 col. 3, rigo RN32 col. 20 e rigo RN47 col 57 - detrazione investimenti start up (sez. vi del quadro RP codice 3)</i> " delle presenti specifiche tecniche.	
Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni - Obblighi informativi						
RS371001	Codice fiscale	CF			Dato obbligatorio se presente il rigo	
RS371002	Reddito	NP			Dato obbligatorio se presente il rigo	
RS372001	Codice fiscale	CF			Dato obbligatorio se presente il rigo	
RS372002	Reddito	NP			Dato obbligatorio se presente il rigo	
RS373001	Codice fiscale	CF			Dato obbligatorio se presente il rigo	
RS373002	Reddito	NP			Dato obbligatorio se presente il rigo	
	Se presente un campo da RS375 a RS382 deve essere presente un dato da LM21 a LM39 (controllo bloccante)					
	Esercenti attività impresa					
RS375001	Mezzi di trasporto/veicoli utilizzati nell'attività - numero	NP		SI		
RS376001	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	NP		SI		
RS377001	Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili, royalties)	NP		SI		
RS378001	Spese per l'acquisto carburante per l'autotrazione	NP		SI		
	Esercenti attività di lavoro autonomo					
RS381001	Consumi	NP		SI		
RS382000	Assenza di dati da indicare nei prospetti Esercenti attività impresa e Esercenti attività di lavoro autonomo	CB		SI	Se presente un dato da RS375 a RS381 il campo non può essere presente	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Aiuti di Stato						
I valori dei campi RS401014, RS401020, RS401021 e RS401026 devono essere conformi alle indicazioni contenute nel paragrafo "AIUTI DI STATO- Codice attività, Codice regione, Codice Comune e Tipologia costi (campi RS401014, RS401020, RS401021 e RS401026)" delle presenti specifiche tecniche						
RS401000	Assenza Impresa Unica	CB			Se non è barrata la casella deve essere presente almeno un codice fiscale nel rigo RS402	
RS401001	Codice aiuto	N3	Vale da 3 a 5, 10, 11, da 13 a 17, 19, 20, 22, 23, 25, da 27 a 40, 43, 45, 46, 47, 49, 51, 53, 55, 56, 58, 59, 71, 83, 84, 86, 87, 88, 89, 90, 91 e 999		Dato obbligatorio se presente il rigo. Non può assumere i valori 10, 13, 43. I valori devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "AIUTI DI STATO - Codice aiuto" delle presenti specifiche tecniche. Il codice 47 al momento non può essere indicato	
RS401002	Base giuridica - Regione	N2	Vale da 1 a 21		Può essere presente solo se RS401004 vale 4 Deve essere presente se RS401004 vale 4	
RS401003	Quadro	AN			Dato obbligatorio se RS401001 è uguale a 999. Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 Nella dichiarazione deve risultare compilato il quadro indicato. Non può assumere i seguenti valori: AC	
RS401004	Base giuridica - Tipo norma	N2	Vale da 1 a 5		Dato obbligatorio se RS401001 è uguale a 999 e non è presente RS40111A. Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 oppure se presente RS40111A	
RS401005	Base giuridica - Anno	DA			Dato obbligatorio se RS401001 è uguale a 999 e non è presente RS40111A. Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 oppure se presente RS40111A	
RS401006	Base giuridica - Numero	NP			Dato obbligatorio se RS401001 è uguale a 999 e non è presente RS40111A. Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 oppure se presente RS40111A	
RS401007	Base giuridica - Articolo	NP			Dato obbligatorio se RS401001 è uguale a 999 e non è presente RS40111A. Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 oppure se presente RS40111A	
RS401008	Base giuridica - Estensione	AN			Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 oppure se presente RS40111A Può assumere i seguenti valori: BIS, TER, QUATER, QUINQUIES, SEXIES, SEPTIES, OCTIES, NOVIES, DECIES, UNDECIES, DUODECIES, TERDECIES, QUATERDECIES, QUINQUIESDECIES, SEXIESDECIES, SEPTIESDECIES, OCTIESDECIES, NOVIESDECIES, VICIES, VICIESSEMEL, VICIESBIS, VICIESTER, VICIESQUATER, VICIESQUINQUIES, VICIESSEXIES, VICIESSEPTIES, VICIESOCTIES, VICIESNOVIES, TRICIES, TRICIESSEMEL, ALTRO	
RS401009	Base giuridica - Comma Numero	NP			Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 oppure se presente RS40111A	
RS401010	Base giuridica - Comma - Estensione	AN			Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 oppure se presente RS40111A Può essere presente solo se è presente RS401009	
RS401011	Base giuridica - Comma Lettera	AN			Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 Non può essere presente se RS401009 è assente.	
RS40111A	Codice CAR	NP			Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999	
RS401012	Forma Giuridica	AN	Vale AF, PA, CE, IF, DI, PF	SI	Dato obbligatorio se presente il rigo.	
RS401013	Dimensione impresa	N1	Vale da 1 a 5	SI	Dato obbligatorio se presente il rigo.	
RS401014	Codice attività ATECO	AN	Deve essere compreso nella tabella delle attività economiche, denominata ATECO 2025		Dato obbligatorio se è presente il rigo e se presente almeno uno dei quadri RD, RE, RF, RG, RH e LM	
RS401015	Settore	N1	Vale da 1, 3, 4 e 5		Dato obbligatorio se presente il rigo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RS401016	Tipo SIEG	N2	Vale da 1 a 13		Dato obbligatorio se RS401015 vale 3 Non può essere presente se RS404015 è diverso da 3	
RS401017	Importo totale aiuto spettante	NP			è uguale alla somma di RS401029 di tutti i moduli compilati con lo stesso valore indicato in RS401001 ed è presente solo sul primo modulo relativo al medesimo Codice aiuto. Se RS401001 è uguale a 999 il controllo non si applica.	I valori devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "AIUTI DI STATO - Importo totale aiuto spettante" delle presenti specifiche tecniche
RS401018	Data inizio	DT			Deve essere presente se RS401019 è presente.	
RS401019	Data fine	DN			Deve essere presente se RS401018 è presente. Non può essere antecedente RS401018	
RS401020	Codice regione	N2	Vale da 1 a 21			Dato obbligatorio se RS401001 assume i valori 16, 17, 19, 25, 51, 53, 59, 86, 88, 89, 90 Se RS401001 vale 22, il campo deve essere assente
RS401021	Codice comune	AN	Dato obbligatorio Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730		Il codice comune deve essere coerente con il codice regione	Dato obbligatorio se RS401001 assume i valori 16, 17, 19, 25, 51, 53, 59, 86, 88, 89, 90 Se RS401001 vale 22, il campo deve essere assente
RS401025	Obiettivo	N1	Vale da 1 a 4		Se RS401001 è diverso 71, il campo deve essere assente, altrimenti deve essere presente.	
RS401026	Tipologia costi	N2	Vale da 1 a 20 e 31		Dato obbligatorio se presente il rigo	
RS401027	Costi agevolabili	NP			Dato obbligatorio se RS401026 è diverso da 20	Dato obbligatorio se RS401026 = 20 e RS401001 assume i seguenti valori: 56 e 71
RS401028	Intensità di aiuto	PC				
RS401029	Importo aiuto spettante	NP			Non deve essere presente se RS401001 è uguale a 20, 22, 23, 27, 28 e da 29 a 40, 45, 83 e 84 Dato obbligatorio se presente RS401001 e se RS401001 è diverso da 20, 22, 23, 27, 28 e da 29 a 40, 45, 83 e 84	
RS402001	Impresa Unica - Codice fiscale	CN				
RS402002	Impresa Unica - Codice fiscale	CN				
RS402003	Impresa Unica - Codice fiscale	CN				
RS402004	Impresa Unica - Codice fiscale	CN				
RS402005	Impresa Unica - Codice fiscale	CN				
RS402006	Impresa Unica - Codice fiscale	CN				
RS430000	Acconti soggetti ISA	CB		SI		
Numero di riferimento del meccanismo frontaliero						
RS490001	Numero di riferimento del meccanismo frontaliero	AN			Il campo deve rispettare la seguente struttura: CCAYYYMMDDXXXXXX dove: - CC contiene il codice ISO dello Stato membro in cui l'intermediario o il contribuente ha presentato la prima comunicazione del meccanismo. I valori possibili sono: AT, BE, BG, BG, CY, CZ, DE, DK, EE, ES, FI, FR, GB, GR, GR, HR, HU, IE, IT, LT, LU, LV, MT, NL, PL, PT, PT, RO, SE, SI, SK; - A contiene la lettera "A" (Arrangement); - YYYMMDD contiene la data di rilascio dell'A-ID; - XXXXXX può essere una qualsiasi combinazione di lettere maiuscole (A-Z) e numeri (0-9) stabilita dallo Stato membro che rilascia l'Arrangement ID.	
Zone Economiche Speciali (ZES)						
RS491001	Codice Zes	N2	Vale da 1 a 8		Il campio è obbligatorio se compilato il campo di col. 3 (Reddito ZES) altrimenti deve essere assente.	
RS491002	N. Periodo d'imposta	N1	Vale 1, 2, 3		Il campio è obbligatorio se compilato il campo di col. 3 (Reddito ZES) altrimenti deve essere assente.	
RS491003	Reddito ZES	NP			non può essere presente in assenza del quadro RD, RF, RG	
RS492001	Codice Zes	N1	Vale da 1 a 8		Il campio è obbligatorio se compilato il campo di col. 3 (Reddito ZES) altrimenti deve essere assente.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RS492002	N. Periodo d'imposta	NP	Vale 1, 2, 3		Il campo è obbligatorio se compilato il campo di col. 3 (Reddito ZES) altrimenti deve essere assente.	
RS492003	Reddito ZES	NP			non può essere presente in assenza del quadro RD, RF, RG	
RS493001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a RS491003 + RS492003 di tutti i moduli compilati	
RS493002	Reddito Attribuito	NP		SI		
RS493003	Reddito Agevolabile	NP		SI		Deve essere uguale a RS4913001 + RS493002 - RS006008 (per tutti i moduli compilati) - RS007008 (per tutti i moduli compilati)
RS494001	Recupero agevolazione - Codice ZES	N1	Vale da 1 a 8		Se esiste almeno un dato nel rigo allora il campo deve essere presente	
RS494002	Recupero agevolazione - Anno inizio agevolazione	DA	Vale da 2020 a 2025		Se esiste almeno un dato nel rigo allora il campo deve essere presente	
RS494003	Recupero agevolazione - Primo periodo d'imposta	NP				
RS494004	Recupero agevolazione - Secondo periodo d'imposta	NP				
RS494005	Recupero agevolazione - Terzo periodo d'imposta	NP				
RS494006	Recupero agevolazione - Quarto periodo d'imposta	NP				
RS494007	Recupero agevolazione - Quinto periodo d'imposta	NP				
RS494008	Recupero agevolazione - Sesto periodo d'imposta	NP				
RS494009	Recupero agevolazione - Settimo periodo d'imposta	NP				
RS495001	Totale da recuperare - Recupero attribuito	NP		SI		
RS495002	Totale da recuperare - Totale	NP		SI	Il campo deve essere uguale a RS495001 + (RS494003 + RS494004 + RS494005 + RS494006 + RS494007 + RS494008 + RS494009) di tutti i moduli compilati	
Dati relativi all'opzione "Patent Box"						
I controlli indicati nel rigo RS530, si intendono validi per i rigi da RS531 a RS532						
Se compilato RS147001 , allora RS530001 + RS531001 + RS532001 di tutti i moduli compilati deve essere maggiore di zero						
RS530001	Software - Numero dei beni	NP				
RS530002	Software -Personale	NP			Se RS530001 è uguale a zero, allora il campo deve essere assente	
RS530003	Software -Ammortamenti	NP			Se RS530001 è uguale a zero, allora il campo deve essere assente	
RS530004	Software -Altri costi	NP			Se RS530001 è uguale a zero, allora il campo deve essere assente	
RS530005	Software -Costi Extra-Muros	NP			Se RS530001 è uguale a zero, allora il campo deve essere assente	
RS530006	Software -Codice Fiscale Fornitore	CF			Se RS530005 è uguale a zero, allora il campo deve essere assente	Se RS530005 è maggiore di zero, allora il campo deve essere presente (WARNING: semplice segnalazione che non determina lo sconto della dichiarazione)
RS530007	Software -Comma 10-bis	CB				
RS531001	Brevetti Industriali - Numero dei beni	NP				
RS531002	Brevetti Industriali -Personale	NP				
RS531003	Brevetti Industriali -Ammortamenti	NP				
RS531004	Brevetti Industriali -Altri costi	NP				
RS531005	Brevetti Industriali -Costi Extra-Muros	NP				
RS531006	Brevetti Industriali are -Codice Fiscale Fornitore	CF				
RS531007	Brevetti Industriali -Comma 10-bis	CB				
RS532001	Disegni e modelli - Numero dei beni	NP				
RS532002	Disegni e modelli -Personale	NP				
RS532003	Disegni e modelli -Ammortamenti	NP				
RS532004	Disegni e modelli -Altri costi	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RS532005	Disegni e modelli -Costi Extra-Muros	NP				
RS532006	Disegni e modelli -Codice Fiscale Fornitore	CF				
RS532007	Disegni e modelli -Comma 10-bis	CB				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
CODICE IDENTIFICATIVO NAZIONALE						
RS533001	Codice CIN.	AN			Il campo deve essere lungo 18 caratteri.	
RS533002	Codice CIN.	AN			Il campo deve essere lungo 18 caratteri.	
RS533003	Codice CIN.	AN			Il campo deve essere lungo 18 caratteri.	
RS533004	Codice CIN.	AN			Il campo deve essere lungo 18 caratteri.	
RS533005	Codice CIN.	AN			Il campo deve essere lungo 18 caratteri.	
RS533006	Codice CIN.	AN			Il campo deve essere lungo 18 caratteri.	
Prospetto di Riconciliazione dati di bilancio e fiscali I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RS550 si intendono validi per i righi da RS551 a RS554						
RS550001	Tipo di beni/Voce di bilancio	AN				Obbligatorio se presente il rigo
RS550002	Causa	N1	Vale 1, 2, 5 e 6			
RS550004	Valore precedente	NP				
RS550005	Valore contabile iniziale	NP				
RS550006	Valore contabile Incrementi	NP				
RS550007	Valore contabile Decrementi	NP				Non può essere maggiore di RS550005 + RS550006
RS550008	Valore contabile finale	NP				Deve essere uguale a RS550005 + RS550006 - RS550007 E' prevista una tolleranza di 3 euro
RS550009	Valore contabile di realizzo	NP				
RS550010	Valore fiscale iniziale	NU				
RS550011	Valore fiscale Incrementi	NP				
RS550012	Valore fiscale decrementi	NP				
RS550013	Valore fiscale finale	NU				Deve essere uguale a RS550010 + RS550011 - RS550012 E' prevista una tolleranza di 3 euro
RS551001	Tipo di beni/Voce di bilancio	AN				
RS551002	Causa	N1				
RS551004	Valore precedente	NP				
RS551005	Valore contabile iniziale	NP				
RS551006	Valore contabile Incrementi	NP				
RS551007	Valore contabile Decrementi	NP				
RS551008	Valore contabile finale	NP				
RS551009	Valore contabile di realizzo	NP				
RS551010	Valore fiscale iniziale	NU				
RS551011	Valore fiscale Incrementi	NP				
RS551012	Valore fiscale decrementi	NP				
RS551013	Valore fiscale finale	NU				
RS552001	Tipo di beni/Voce di bilancio	AN				
RS552002	Causa	N1				
RS552004	Valore precedente	NP				
RS552005	Valore contabile iniziale	NP				
RS552006	Valore contabile Incrementi	NP				
RS552007	Valore contabile Decrementi	NP				
RS552008	Valore contabile finale	NP				
RS552009	Valore contabile di realizzo	NP				
RS552010	Valore fiscale iniziale	NU				
RS552011	Valore fiscale Incrementi	NP				
RS552012	Valore fiscale decrementi	NP				
RS552013	Valore fiscale finale	NU				
RS553001	Tipo di beni/Voce di bilancio	AN				
RS553002	Causa	N1				
RS553004	Valore precedente	NP				
RS553005	Valore contabile iniziale	NP				
RS553006	Valore contabile Incrementi	NP				
RS553007	Valore contabile Decrementi	NP				
RS553008	Valore contabile finale	NP				
RS553009	Valore contabile di realizzo	NP				
RS553010	Valore fiscale iniziale	NU				
RS553011	Valore fiscale Incrementi	NP				
RS553012	Valore fiscale decrementi	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RS553013	Valore fiscale finale	NU				
RS554001	Tipo di beni/Voce di bilancio	AN				
RS554002	Causa	N1				
RS554004	Valore precedente	NP				
RS554005	Valore contabile iniziale	NP				
RS554006	Valore contabile Incrementi	NP				
RS554007	Valore contabile Decrementi	NP				
RS554008	Valore contabile finale	NP				
RS554009	Valore contabile di realizzo	NP				
RS554010	Valore fiscale iniziale	NU				
RS554011	Valore fiscale Incrementi	NP				
RS554012	Valore fiscale decrementi	NP				
RS554013	Valore fiscale finale	NU				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
QUADRO RT - Plusvalenze di natura finanziaria						
Sezione I A - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20%						
RT001001	Totale dei corrispettivi	NP		SI		
RT001002	Totale costi o dei valori di acquisto	NP		SI		
RT002001	Casella costo rideterminato	CB			E' obbligatoria la compilazione di una delle due caselle nel caso di rigo compilato. Le caselle sono alternative tra loro	
RT002002	Casella costo affrancato	CB				
RT002003	Corrispettivo	NP				
RT002004	Costo o valore di acquisto rideterminato o affrancato	NP				
RT003001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedente	NP		SI		
RT004001	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari - di cui anni precedentiI	NP		SI	Non può essere superiore RT004002	
RT004002	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari	NP		SI		
RT005001	Eccedenza di imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata	NP		SI	Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: RT111001 - RT111002	
RT006001	Plusvalenza da cessione di partecipazioni in Paesi a regime fiscale privilegiato	NP		SI		Non può essere presente se risultano assenti sia RT001001 che RT002003
Sezione II A - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 26 %						
RT011001	Totale dei corrispettivi	NP		SI		
RT011002	Totale costi o dei valori di acquisto	NP		SI		
RT012001	Casella costo rideterminato	CB			E' obbligatoria la compilazione di una delle due caselle nel caso di rigo compilato. Le caselle sono alternative tra loro	
RT012002	Casella costo affrancato	NP	Vale 1,2,3			
RT012003	Corrispettivo	NP				
RT012004	Costo o valore di acquisto rideterminato o affrancato	NP				
RT013001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti	NP		SI		
RT014001	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari - di cui anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore RT014002	
RT014002	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari	NP		SI		
RT015001	Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata	NP		SI	Non può essere superior al risultato della seguente operazione: RT111001 - RT111002 - RT005001	
RT016001	Plusvalenza da cessione di partecipazioni in Paesi a regime fiscale privilegiato	NP		SI		Non può essere presente se risultano assenti sia RT011001 che RT012003
Sezione III A - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate						
RT021001	Totale dei corrispettivi - Ante 01/2009	NP		SI		
RT021002	Totale costi o dei valori di acquisto - Ante 01/2009	NP		SI		
RT022001	Corrispettivo - Ante 01/2009	NP				
RT022002	Costo o valore di acquisto rideterminato - Ante 01/2009	NP				
RT023001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti - Ante 01/2009	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RT023002	Imposta sostitutiva versata - Ante 01/2009	NP		SI		
RT024001	Totale dei corrispettivi - 01/2009 - 12/2017	NP		SI		
RT024002	Totale costi o dei valori di acquisto - Ante 01/2009	NP		SI		
RT025001	Corrispettivo - 01/2009 - 12/2017	NP				
RT025002	Costo o valore di acquisto rideterminato 01/2009 - 12/2017	NP				
RT026001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti - 01/2009 - 12/2017	NP		SI		
RT026002	Imposta sostitutiva versata - 01/2009 - 12/2017	NP		SI		
RT027001	Totale dei corrispettivi - 01/2018 - 12/2018	NP		SI		
RT027002	Totale costi o dei valori di acquisto - 01/2018 - 12/2018	NP		SI		
RT028001	Corrispettivo 01/2018 - 12/2018	NP				
RT028002	Costo o valore di acquisto rideterminato 01/2018 - 12/2018	NP				
RT029001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti - 01/2018 - 12/2018	NP		SI		
RT029002	Imposta sostitutiva versata - 01/2018 - 12/2018	NP		SI		
RT030001	Plusvalenza da cessione di partecipazioni in Paesi a regime fiscale privilegiato	NP		SI		Non può essere presente se risultano assenti tutti i seguenti campi: RT021001, RT022001, RT024001, RT025001, RT027001 e RT028001
Sezione IV A - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate in imprese o enti residenti o localizzati in Stati o territori aventi un regime fiscale privilegiato e dalla cessione di quote di partecipazioni in OICR immobiliari di diritto estero non conformi alla direttiva 2011/61/UE e il cui gestore non sia soggetto a forme di vigilanza						
RT031001	Totale dei corrispettivi delle cessioni in Paesi a regime fiscale privilegiato	NP		SI		
RT031002	Totale dei costi o dei valori di acquisto in Paesi a regime fiscale privilegiato	NP		SI		
RT032001	Corrispettivo acquisto in Paesi a regime fiscale privilegiato	NP				
RT032002	Costo o valore di acquisto rideterminato o affrancato in Paesi a regime fiscale privilegiato	NP				
RT033001	Totale Corrispettivi cessioni da OICR immobiliari non conformi	NP		SI		
RT033002	Totale dei costi o dei valori di acquisto delle cessioni da OICR immobiliari non conformi	NP		SI		
RT034001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti	NP		SI		
RT035001	Imposta sostitutiva versata	NP		SI		
Sezione V A - Plusvalenze derivanti dalla cessione di crypto-attività 26%						
RT041001	Totale dei corrispettivi - Ante 2025	NP		SI		
RT041002	Totale costi o dei valori di acquisto - Ante 2025	NP		SI		
RT041003	Totale dei corrispettivi - 2025	NP		SI		
RT041004	Totale costi o dei valori di acquisto - 2025	NP		SI		
RT042001	Corrispettivo - Ante 2025	NP				
RT042002	Costo o valore di acquisto rideterminato - Ante 2025	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RT042003	Corrispettivo - 2025	NP				
RT042004	Costo o valore di acquisto rideterminato - 2025	NP				
RT043001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti	NP		SI		
RT044001	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari - di cui anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore RT044002	
RT044002	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari	NP		SI		
RT045001	Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata	NP		SI		
Sezione plusvalenze o minusvalenze da sezioni I, II, III, IV - Dati calcolati						
RT051001	Minusvalenze SEZ I	NP		SI		Si definisce PLUSVALENZE la somma delle plusvalenze determinate con riferimento a ciascun rigo RT2. Per ciascun rigo RT2 compilato calcolare: A_Rigo_RT2 = RT002003 - RT002004 - Se A_Rigo_RT2 è maggiore di zero, sommare tale importo a TOTALE_PLUSVALENZE
RT051002	Plusvalenze SEZ I	NP		SI		- Se A_Rigo_RT2 è minore o uguale a zero ed è barrata la casella RT002002 sommare il valore assoluto di tale importo a TOTALE_MINUSVALENZE Calcolare MinusPlus = RT001001 - RT001002 + TOTALE_PLUSVALENZE - TOTALE_MINUSVALENZE <u>Se MinusPlus è Maggiore di Zero:</u> - RT051002 = MinusPlus - RT051001 non va compilato <u>Se MinusPlus è Minore o uguale a Zero:</u> - RT051001 = valore assoluto di MinusPlus - RT051002 non va compilato

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RT052001	Minusvalenze SEZ II	NP		SI		Si definisce PLUSVALENZE la somma delle plusvalenze determinate con riferimento a ciascun rigo RT12. Per ciascun rigo RT12 compilato calcolare:
RT052002	Plusvalenze SEZ II	NP		SI		A_Rigo_RT12 = RT012003 - RT012004 - Se A_Rigo_RT12 è maggiore di zero, sommare tale importo a TOTALE_PLUSVALENZE - Se A_Rigo_RT12 è minore o uguale a zero ed è barrata la casella RT012002 sommare il valore assoluto di tale importo a TOTALE_MINUSVALENZE Calcolare MinusPlus = RT011001 - RT011002 + TOTALE_PLUSVALENZE - TOTALE_MINUSVALENZE <u>Se MinusPlus è Maggiore di Zero:</u> - RT052002 = MinusPlus - RT052001 non va compilato <u>Se MinusPlus è Minore o uguale a Zero:</u> - RT052001 = valore assoluto di MinusPlus - RT052002 non va compilato
RT053001	Minusvalenze SEZ III A- ANTE 01/2009	NP				Si definisce PLUSVALENZE la somma delle plusvalenze determinate con riferimento a ciascun rigo RT22. Per ciascun rigo RT22 compilato calcolare:
RT053002	Plusvalenze SEZ III A - ANTE 01/2009	NP				A_Rigo_RT22 = RT022001 - RT022002 Se A_Rigo_RT22 è maggiore di zero, sommare tale importo a PLUSVALENZE Calcolare MinusPlus = RT021001 - RT021002 + PLUSVALENZE <u>Se MinusPlus è Maggiore di Zero:</u> - RT053002 = MinusPlus - RT053001 non va compilato <u>Se MinusPlus è Minore o uguale a Zero:</u> - RT053001 = valore assoluto di MinusPlus - RT053002 non va compilato
RT054001	Minusvalenze SEZ III A - 01/2009 - 12/2017	NP				Si definisce PLUSVALENZE la somma delle plusvalenze determinate con riferimento a ciascun rigo RT25. Per ciascun rigo RT25 compilato calcolare:
RT054002	Plusvalenze SEZ III A - 01/2009 - 12/2017	NP				A_Rigo_RT25 = RT025001 - RT025002 Se A_Rigo_RT25 è maggiore di zero, sommare tale importo a PLUSVALENZE Calcolare MinusPlus = RT024001 - RT024002 + PLUSVALENZE <u>Se MinusPlus è Maggiore di Zero:</u> - RT054002 = MinusPlus - RT054001 non va compilato <u>Se MinusPlus è Minore o uguale a Zero:</u> - RT054001 = valore assoluto di MinusPlus - RT054002 non va compilato

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RT055001	Minusvalenze SEZ III A - 01/2018 - 12/2018	NP				Si definisce PLUSVALENZE la somma delle plusvalenze determinate con riferimento a ciascun rigo RT28. Per ciascun rigo RT28 compilato calcolare: A_Rigo_RT28 = RT028001 - RT028002 Se A_Rigo_RT28 è maggiore di zero, sommare tale importo a PLUSVALENZE
RT055002	Plusvalenze SEZ III A - 01/2018 - 12/2018	NP				Calcolare MinusPlus = RT027001 - RT027002 + PLUSVALENZE <u>Se MinusPlus è Maggiore di Zero:</u> - RT055002 = MinusPlus - RT055001 non va compilato <u>Se MinusPlus è Minore o uguale a Zero:</u> - RT055001 = valore assoluto di MinusPlus - RT055002 non va compilato
RT056001	Minusvalenze SEZ IV	NP		SI		Si definisce PLUSVALENZE la somma delle plusvalenze determinate con riferimento a ciascun rigo RT32. Per ciascun rigo RT32 compilato calcolare: A_Rigo_RT32 = RT032001 - RT032002 - Se A_Rigo_RT32 è maggiore di zero, sommare tale importo a TOTALE_PLUSVALENZE
RT056002	Plusvalenze SEZ IV	NP		SI		Calcolare MinusPlus = RT031001 - RT031002 + RT033001 - RT033002 + TOTALE_PLUSVALENZE <u>Se MinusPlus è Maggiore di Zero:</u> - RT056002 = MinusPlus - RT056001 non va compilato <u>Se MinusPlus è Minore o uguale a Zero:</u> - RT056001 = valore assoluto di MinusPlus - RT056002 non va compilato
RT057001	Minusvalenze SEZ V	NP		SI		I campi devono risulta conformi alle istruzioni comntenute nel paragrafo "Quadro RT - Determinazione Plusvalenze e minusvalenze Rigo RT 57 - Cripto-Attività " delle presenti specifiche tecniche
RT057002	Plusvalenze SEZ V	NP		SI		
Sezione I B - Dati calcolati						
RT061001	Eccedenza delle minusvalenze sez II-A	NP		SI		<u>Se RT052001 > 0 (minusvalenza sez II), procedere come di seguito descritto:</u> se RT051002 (Plusvalenza Sez I) > RT052001 (minusvalenza sez II), il campo è uguale al valore di RT052001 altrimenti il campo è uguale al valore di RT051002 <u>Se RT052001 = 0 (minusvalenza sez II), il campo RT061001 non può essere presente</u>
RT061002	Totale Eccedenza delle minusvalenze	NP		SI		Deve essere uguale a RT061001 + RT003001 + RT004002

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RT062001	Differenza	NP		SI	Deve essere uguale a RT051002 - RT061002 Ricondurre a zero se negativo	
RT063001	Imposta sostitutiva	NP		SI	Deve essere uguale a RT006201 * 0,2	
RT064001	IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT063001 - RT005001 ricondurre a zero se negativo	
Sezione II B - Dati calcolati						
RT071001	Eccedenza delle minusvalenze sez I	NP		SI		Calcolare eccedenzaMax = RT051001*0,7692. <u>Se eccedenzaMax > 0 (Minusvaleza sez. I) procedere come di seguito descritto:</u> Se RT052002 > eccedenzaMax il campo è uguale eccedenzaMax altrimenti il campo è uguale al valore di RT052002 <u>Se eccedenzaMax = 0; il campo RT071001 non può essere presente</u>
RT071002	Eccedenza delle minusvalenze sez III	NP		SI		Calcolare eccedenzaMax uguale al risultato della seguente operazione: RT053001+ RT054001 + RT055001. <u>Se eccedenzaMax > 0 (Minusvaleza sez. III) procedere come di seguito descritto:</u> Se RT052002-RT071001 > eccedenzaMax il campo è uguale eccedenzaMax altrimenti il campo è uguale RT052002 - RT071001 <u>Se eccedenzaMax = 0; il campo RT071002 non può essere presente</u>
RT071003	Totale Eccedenza delle minusvalenze	NP		SI	Deve essere uguale a RT071001 + RT071002 + RT013001 + RT014002	
RT072001	Differenza	NP		SI	Deve essere uguale a RT052002 - RT071003 ricondurre a zero se negativo	
RT073001	Imposta sostitutiva	NP		SI	Deve essere uguale a RT072001 * 0,26	
RT074001	IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT073001 - RT015001 ricondurre a zero se negativo	
Sezione III B - Dati calcolati						
RT081001	Differenza - ANTE 01/2009	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT053002 - RT023001 ricondurre a zero se negativo	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RT081002	Differenza - 01/2009 - 12/2017	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT054002 - RT026001 ricondurre a zero se negativo	
RT081003	Differenza - 01/2018 - 12/2018	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT055002 - RT029001 ricondurre a zero se negativo	
RT082001	Imponibile - ANTE 01/2009	NP		SI	Deve essere uguale a: RT081001 X 0,40	
RT082002	Imponibile - 01/2009 - 12/2017	NP		SI	Deve essere uguale a: RT081002 X 0,4972	
RT082003	Imponibile - 01/2018 - 12/2018	NP		SI	Deve essere uguale a: RT081003 X 0,5814	
Sezione IV B - Dati calcolati						
RT086001	Imponibile	NP		SI	Deve essere uguale a RT056002 - RT034001 Ricondurre a zero se negativo	
Sezione V B - Dati calcolati						
RT088001	Differenza	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT057002 - RT043001 - RT044002 ricondurre a zero se negativo	
RT089001	Imposta sostitutiva Dovuta	NP		SI	Deve essere uguale a: RT088001 X 0,26	
RT090001	Imposta sostitutiva Dovuta	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT089001 - RT045001 ricondurre a zero se negativo	
SEZIONE VII - Minusvalenze non compensate nell'anno						
RT101001	Sez. I - Eccedenza relativa al 2021	NP		SI		
RT101002	Sez. I - Eccedenza relativa al 2022	NP		SI		
RT101003	Sez. I - Eccedenza relativa al 2023	NP		SI		
RT101004	Sez. I - Eccedenza relativa al 2024	NP		SI		
RT101005	Sez. I - Eccedenza relativa al 2025	NP		SI	Il campo deve essere uguale a (RT051001 - RT071001 * 1,3)	
RT102001	Sezione II - Eccedenza relativa al 2021	NP		SI		
RT102002	Sezione II - Eccedenza relativa al 2022	NP		SI		
RT102003	Sezione II - Eccedenza relativa al 2023	NP		SI		
RT102004	Sezione II - Eccedenza relativa al 2024	NP		SI		
RT102005	Sezione II - Eccedenza relativa al 2025	NP		SI	Deve essere uguale a RT052001 - RT061001	
RT103001	Sezione III - Eccedenza relativa al 2021	NP		SI		
RT103002	Sezione III - Eccedenza relativa al 2022	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RT103003	Sezione III - Eccedenza relativa al 2023	NP		SI		
RT103004	Sezione III - Eccedenza relativa al 2024	NP		SI		
RT103005	Sezione III - Eccedenza relativa al 2025	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT053001 + RT054001 + RT055001 - RT071002	
RT104001	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2021	NP		SI		
RT104002	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2022	NP		SI		
RT104003	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2023	NP		SI		
RT104004	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2024	NP		SI		
RT104005	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2025	NP		SI	Deve essere uguale a RT056001	
RT105003	Sezione V - Eccedenza relativa al 2023	NP		SI		
RT105004	Sezione V - Eccedenza relativa al 2024	NP		SI		
RT105005	Sezione V - Eccedenza relativa al 2025	NP		SI	Deve essere uguale a RT057001	
Riepilogo importi a credito						
RT111001	Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione	NP		SI		
RT111002	Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione - di cui già compensata nel mod. F24	NP		SI	Non può essere superiore a RT111001	
RT111003	Credito residuo	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT111001 - RT111002 - RT005001 - RT015001 (l'importo così determinato concorre al calcolo dell'imposta sostitutiva dovuta da quadro RT sez I e II di cui al rigo RX20 del quadro RX)	
RT112001	Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione	NP		SI		
RT112003	Credito residuo	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT112001 - RT045001	
RT113001	Totale imposta sostitutiva versata su partecipazioni qualificate	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT023002 + RT026002 + RT029002 + RT035001 (l'importo così determinato concorre al calcolo del campo RN033004 - Ritenute Totali)	
Partecipazioni rivalutate						
I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RT116 si intendono validi per il rigo RT117						
RT116001	Valore della partecipazione	NP				
RT116002	Imposta dovuta	NP				Il campo deve essere uguale a RT116001 * 0,18
RT116003	Imposta versata	NP				
RT116004	Imposta da versare	NP				Il campo deve essere uguale a RT116002 - RT116003
RT116005	Rateizzazione	CB				
RT116006	Versamento cumulativo	CB				
RT117001	Valore della partecipazione	NP				
RT117002	Imposta dovuta	NP				
RT117003	Imposta versata	NP				
RT117004	Imposta da versare	NP				
RT117005	Rateizzazione	CB				
RT117006	Versamento cumulativo	CB				
Cripto-Attività Valutazione al valore normale						
I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RT118 si intendono validi per il rigo RT119						
RT118001	Valore della Cripto-attività	NP				
RT118002	Imposta dovuta	NP				Il campo deve essere uguale a RT118001 * 0,18
RT118003	Rateizzazione	CB				
RT118004	Versamento cumulativo	CB				
RT119001	Valore della partecipazione	NP				
RT119002	Imposta dovuta	NP				
RT119003	Rateizzazione	CB				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RT119004	Versamento cumulativo	CB				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
QUADRO RU - Crediti d'imposta concessi a favore delle imprese						
Sezione I - Crediti d'imposta						
RU001001	Sezione I. Codice credito	AN	Vale 01 , 02, 03, 05, 06, 09, VS, TS, 17, 20, 23, 24, 28, 34, 41, 42, 43, 44, 45, 48, 49, 50, 51, 53, 54, 55, 57, 58, 59, 60, 62, 63, 69, 70,71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 80,81, 85, 87, 88, 89, 90, 93, 94, 96, 99, A1, A3, A4, A5, A6, A7, A8, A9, B9, C1, C2, C4, C5, C7, C9, D1, da E2 a E5, E9, F1, F3, F5, F6, F7, F9, G1, G4, G5, H3, H4, H5, H8, H9, 2H, 3H, I1, I2, I5, I7, I8, I9, da L1 a L3, L5, L6, L9, 2L, 3L, M1, M4, M5, M9, N5, N6, da N8 a N9, P1, P2, P8 R3, S9, T1, T6, T8, T9, da U1 a U6, U7, 30, A2, B4, C6, E1, F4, F8, N4, R9, T2		Dato obbligatorio se è compilata la sezione. Ogni codice, ad esclusione dei codici 23, 76, può essere presente solo su un modulo I codici F5 non possono essere utilizzati	
RU001002	Caro petrolio/Sisma Abruzzo	N1	Vale 1 o 2		Se RU001001 è diverso da 23 o 76 allora il campo deve essere assente	
RU002001	Sezione I. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione	NP			Non può essere presente se RU001001 vale: 06, 23 con RU001002 = 2, U6, U7	
RU003001	Sezione I. Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione III-A)	NP			Se RU001001 = 23 e RU001002 = 2 allora ANNO = ANNO_MOD - 1 Se RU001001 = 23 e RU001002 = 1 allora ANNO = ANNO_MOD - 2 Se RU001001 = 23, e RU001002=2 deve essere uguale a importo di colonna 005 del rigo da RU501 a RU505 la cui colonna 001 assume valore 23 e la colonna 003 assume valore (ANNO) altrimenti se RU001001 = 23 e RU001002=1, allora RU003001 deve essere uguale a importo di colonna 005 del rigo da RU501 a RU505 la cui colonna 001 assume valore 23, la colonna 002 assume valore 3, e la colonna 003 assume valore (ANNO) Impostare CT = RU003001 Se RU001001 = 76 allora CT = La somma su tutti i moduli di RU003001 con RU001001 = 76 Se CT > 0 allora CT deve essere uguale alla somma dei righi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la colonna 001 assume il valore del rigo RU001001 se diverso dai codici: 23, N9	
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, C4, 3L , 2L, T1	
RU005002	Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo già compreso nella colonna 3	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore : C4, 2L	
RU0050B2	Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo già compreso nella colonna 3	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore : C4, E5	
RU0050C2	Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo già compreso nella colonna 3	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore : C4, E5	
RU0050D2	Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo già compreso nella colonna 3	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore C4, E5	
RU0050E2	Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo già compreso nella colonna 3	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore C4, E5	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RU0050F2	Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo già compreso nella colonna 3	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore C4, E5, H5	
RU005003	Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo	NP			<p>Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: 02, 03, 09, VS, TS, 17, 20, 30, da 41 a 45, 48, 49, 50, 51, da 53 a 55, da 57 a 60, 62, 63, da 69 a 75 , 77 , 81, 85, 87, 96, A4, A5, A6, A7, A8, A9, B9, C5, C7, D1, E3, F7, F9, G1, H4, 2H, 3H, H8, H9, I1, I2, I5, I7, I8, L2, L3, L5, L6, L9, M1, M4, M9, N5, N6, N8, N9, P1, P2, R3, S9, T2, 06, 76, 80, 88, 89, 90, 94, A1, A2, B4, C1, C6, C9, E1, E2, F1, F4, F5, F8, G4, N4, R9, T9, 3L ,U5, U7</p> <p>Il campo non può essere inferiore a RU005001 + RU005002 + RU0050B2 + RU0050C2 + RU0050D2 + RU0050E2 + RU0050F2. Se RU001001 = G5 allora il campo deve essere <= 0.01 * RU160001 Se RU001001 = 23 e RU001002 = 1 allora il campo deve essere assente</p>	
RU006001	Sezione I. Credito utilizzato ai fini compensazione D.Lgs. 241/97	NP			Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: 90, 94	
RU007001	Sezione I. Credito utilizzato ai fini ritenute	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 20, 85, 99	
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, 94,99	
RU007003	Sezione I. Credito utilizzato ai fini IVA - Saldo	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 02, 17, 20, 85, 94, 99	
RU007004	Sezione I. Credito utilizzato ai fini IRES - Acconti	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 17, 20, 62, 85, 90, 94, I2, 99	
RU007005	Sezione I. Credito utilizzato ai fini IRES - Saldo	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 17, 20, 62, 85, 90, 94, I2, 99	
RU007006	Sezione I. Credito utilizzato ai fini imposta sostitutiva	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 17 e 20, 99.	
RU008001	Sezione I. Credito riversato	NP			Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: 90, 94	
RU009001	Sezione I. Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione III-B) - art. 1260 c.c.	NP			<p>Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 20, 28, 30, da 41 a 45, da 57 a 60, da 69 a 73, 85, A4, I7, N9, T2</p> <p>Deve essere uguale alla somma dei righi da RU506 a RU510 colonna 005 per i quali la colonna 001 assume il valore del rigo RU001001, se diverso dai codici I7, N9, T2 e la colonna 2 assume valore 1</p>	
RU009003	Operazioni straordinarie (da riportare nella sezione III - B)	NP			<p>Impostare CT = RU009003 Se RU001001 = 76 allora CT = La somma su tutti i moduli di RU009003 con RU001001 = 76</p> <p>Se RU001001 è diverso da 23 e CT > 0 allora CT deve essere uguale alla somma dei righi da RU506 a RU510 colonna 005 per i quali la colonna 001 assume il valore del rigo RU001001 e la colonna 2 assume valore 3</p> <p>Se RU001001 = 23 e RU001002 = 2 allora ANNO = ANNO_MOD - 1 Se RU001001 = 23 e RU001002 = 1 allora ANNO = ANNO_MOD - 2</p> <p>Se RU001001 = 23 deve essere uguale a (importo di colonna 5 del rigo da RU506 a RU510 la cui colonna 1 vale 23, col.2 assume valore 3 e col.3 vale (ANNO)</p>	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RU010001	Sezione I. Credito d'imposta trasferito	NP			<div>Può essere presente solo se presenti i campi RS006001 e/o RS007001.</div> <div>Se RU001001 è diverso da 23, allora il campo deve essere uguale alla somma dei righi da RU506 a RU510, colonna 005 (per tutti i moduli) per i quali la colonna 001 assume il valore del rigo RU001001 e la colonna 002 assume valore 2.</div> <div>Se RU001001 = 23 e RU001002 = 1 allora il campo deve essere assente " " .</div>	
RU011001	Sezione I. Credito d'imposta richiesto a rimborso	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 01, 05 o (23 con RU001002=1)	
RU012001	Sezione I. Casella (vedere istruzioni)	CB			Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: (23 con RU001002 = 1)	
RU012002	Sezione I. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP			<div>Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: 06 o (23 con RU001002 = 1)</div> <div>Effettuare il seguente calcolo A = (RU002001 + RU003001 + RU005003 + RU008001) - (RU006001 + RU007001 + RU007002 + RU007003 + (RU007004 + RU007005) + RU007006 + + RU009001 + + RU009003 + RU010001 + RU011001)</div> <div>Se A è negativo impostare A = 0. Se A = 0 la casella RU012001 non può essere valorizzata.</div> <div>Se A è positivo e non è barrata la casella RU012001, il campo RU012002 deve essere uguale ad A. Se A è positivo ed è barrata la casella RU012001, il campo RU012002 deve essere inferiore ad A.</div>	

SEZIONE II

Se è presente almeno una sezione in cui RU001001 è uguale a L1 ed il campo RU005003 è presente, deve essere presente almeno uno dei seguenti campi: RU100007, RU101006, RU101013, RU101021, RU102006 altrimenti i righi da RU100 a RU102 devono essere assenti.

Parte I -Dati relativi ai crediti d’imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione - formazione - investimenti in beni strumentali nel territorio dello Stato

“R, S e I” Ricerca e sviluppo (Comma 200)

RU100001	Spese di personale (lett. a)	NP		SI		
RU1000A1	Spese di cui a colonna 1 per neo assunti <=35 anni	NP		SI	Deve essere minore o uguale a RU100001	
RU1000B1	Numero neo assunti <=35 anni	NP		SI	Il campo può essere presente solo se presente RU1000A1	
RU100002	Quote ammortamento, canoni locazione e altre spese (lett. b)	NP		SI		
RU1000A2	Spese di cui a colonna 2 per software	NP		SI	Deve essere minore o uguale a RU100002	
RU100003	Spese per contratti di ricerca extra-muros (lett. c)	NP		SI		
RU1000A3	Spese di cui a col. 3 per università, istituti di ricerca e start-up	NP		SI	Deve essere minore o uguale a RU100003	
RU100004	Quote ammortamento acquisto privative industriali da terzi (lett. d)	NP		SI		
RU100005	Spese per servizi di consulenza (lett. e)	NP		SI		
RU100006	Spese per materiali (lett. f)	NP		SI		
RU100007	Totale spese per ricerca e sviluppo	NP		SI	Il campo R100007 deve essere uguale alla somma: RU100001 + RU100002 + RU100003 + RU100004 + RU100005 + RU100006	
RU100008	Base di calcolo del credito d'imposta	NP		SI	Se presente deve essere minore o uguale a RU100007	

“R, S e I” Innovazione tecnologica (Comma 201)

RU101001	Spese di personale (lett. a)	NP		SI		
RU1010A1	Spese di cui a colonna 1 per neo assunti <=35 anni	NP		SI	Deve essere minore o uguale a RU101001	
RU1010B1	Numero neo assunti <=35 anni	NP		SI	Il campo può essere presente solo se presente RU1010A1	
RU101002	Spese per quote ammortamento, canoni locazione e altre spese (lett. b)	NP		SI		
RU1010A2	Spese di cui a colonna 2 per software	NP		SI	Deve essere minore o uguale a RU101002	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RU101003	Attività commissionata (lett. c)	NP		SI		
RU101004	Spese per servizi di consulenza (lett. d)	NP		SI		
RU101005	Spese per materiali (lett. e)	NP		SI		
RU101006	Totale spese per attività innovazione tecnologica	NP		SI	Il campo R101006 deve essere uguale alla somma: RU101001 + RU101002 + RU101003 + RU101004 + RU101005	
RU101007	Base di calcolo del credito d'imposta	NP		SI	Deve essere minore uguale a RU101006	
RU101008	INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Spese di personale (lett. a)	NP		SI		
RU1010A8	INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Spese di cui a colonna 8 per neo assunti <=35 anni	NP		SI	Deve essere minore o uguale a RU101008	
RU1010B8	INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Numero neo assunti <=35 anni	NP		SI	Il campo può essere presente solo se presente RU1010A8	
RU101009	INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Spese per quote ammortamento, canoni locazione e altre spese (lett. b)	NP		SI		
RU1010A9	INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Spese di cui a colonna 9 per software	NP		SI	Deve essere minore o uguale a RU101009	
RU101010	INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Attività commissionata (lett. c)	NP		SI		
RU101011	INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Spese per servizi di consulenza (lett. d)	NP		SI		
RU101012	INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Spese per materiali (lett. e)	NP		SI		
RU101013	INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Totale spese per attività innovazione digitale 4.0	NP		SI	Il campo R101013 deve essere uguale alla somma: RU101008 + RU101009 + RU101010 + RU101011 + RU101012	
RU101014	INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Base di calcolo del credito d'imposta	NP		SI	Deve essere minore o uguale a RU101013	
RU101015	INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Obiettivo innovazione digitale 4.0	AN	Vale A,B,C,D,E,F,G,H,I,L,M o N	SI	Deve essere presente se presente RU101013	
RU101016	TRANSIZIONE ECOLOGICA - Spese di personale (lett. a)	NP		SI		
RU101A16	TRANSIZIONE ECOLOGICA - Spese di cui a colonna 16 per neo assunti <=35 anni	NP		SI	Il campo può essere presente solo se presente RU101016 e deve essere minore o uguale a RU101016	
RU101B16	TRANSIZIONE ECOLOGICA - Numero neo assunti <=35 anni	NP		SI	Il campo può essere presente solo se presente RU101A16	
RU101017	TRANSIZIONE ECOLOGICA - Spese per quote ammortamento, canoni locazione e altre spese (lett. b)	NP		SI		
RU101A17	TRANSIZIONE ECOLOGICA - Spese di cui a colonna 17 per software	NP		SI	Il campo può essere presente solo se presente RU101017 e deve essere minore o uguale a RU101017	
RU101018	TRANSIZIONE ECOLOGICA - Attività commissionata (lett. c)	NP		SI		
RU101019	"R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201) - TRANSIZIONE ECOLOGICA - Spese per servizi di consulenza (lett. d)	NP		SI		
RU101020	TRANSIZIONE ECOLOGICA - Spese per materiali (lett. e)	NP		SI		
RU101021	TRANSIZIONE ECOLOGICA - Totale spese per attività transizione ecologica	NP		SI	Il campo R101021 deve essere uguale alla somma: RU101016 + RU101017 + RU101018 + RU101019 + RU101020	
RU101022	TRANSIZIONE ECOLOGICA - Base di calcolo del credito d'imposta	NP		SI	Deve essere minore o uguale a RU101021	
RU101023	TRANSIZIONE ECOLOGICA - Obiettivo transizione ecologica	AN	Vale A,B,C,D,E,F o G	SI	Deve essere presente se presente RU101021	
"R, S e I" Design e ideazione estetica (Comma 202)						
RU102001	Spese di personale (lett. a)	NP		SI		
RU1020A1	Spese di cui a colonna 1 per neo assunti <=35 anni	NP		SI	Il campo può essere presente solo se presente RU102001 e deve essere minore o uguale a RU102001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RU1020B1	Numero neo assunti <=35 anni	NP		SI	Il campo può essere presente solo se presente RU1020A1	
RU102002	Spese per quote ammortamento, canoni locazione e altre spese (lett. b)	NP		SI		
RU1020A2	Spese di cui a colonna 2 per software	NP		SI	Il campo può essere presente solo se presente RU102002 e deve essere minore o uguale a RU102002	
RU102003	Attività commissionata (lett. c)	NP		SI		
RU102004	Spese per servizi di consulenza (lett. d)	NP		SI		
RU102005	Spese per materiali (lett. e)	NP		SI		
RU102006	Totale spese per attività design e ideazione estetica	NP		SI	Il campo R102006 deve essere uguale alla somma: RU102001 + RU102002 + RU102003 + RU102004 + RU102005	
RU102007	Base di calcolo del credito d'imposta	NP		SI	Deve essere minore o uguale a RU102006	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Investimenti beni strumentali (effettuati nel periodo d'imposta)						
RU130004	Investimenti allegato A	NP		SI	Non può essere inferiore a RU005003 - RU005002 con RU001001 uguale a 2L Deve essere uguale alla somma: RU1300A4 + RU1300B4 + RU1300C4	
RU1300A4	Investimenti primo gruppo allegato A	NP		SI	Almeno un campo tra RU1300A4, RU1300B4 e RU1300C4 deve essere presente se presente RU130004.	
RU1300B4	Investimenti secondo gruppo allegato A	NP		SI		
RU1300C4	Investimenti terzo gruppo allegato A	NP		SI		
RU130006	Interconnessione	CB		SI	Può essere selezionato se presente RU130004	
RU140004	Investimenti allegato A	NP		SI	Non può essere inferiore a RU005002 con RU001001 uguale a 2L Deve essere uguale alla somma: RU1400A4 + RU1400B4 + RU1400C4	
RU1400A4	Investimenti primo gruppo allegato A	NP		SI	Almeno un campo tra RU1400A4, RU1400B4 e RU1400C4 deve essere presente se presente RU140004.	
RU1400B4	Investimenti secondo gruppo allegato A	NP		SI		
RU1400C4	Investimenti terzo gruppo allegato A	NP		SI		
Parte II - Bonus bonifica ambientale						
RU160001	Ricavi anno precedente	NP		SI	Il dato è obbligatorio se presente una sezione con RU001001 uguale a G5 e RU005003 presente, altrimenti il campo deve essere assente	
SezioneIII-A - Crediti d'imposta ricevuti						
	I controlli indicati nei campi del rigo RU501 si intendono validi per i righi da RU502 a RU505					
RU501001	Codice credito.	AN	Vale da 01 a 03, 05, 06, 09, VS, TS, 17, 20, 23, 24, 28, 30, 34, 41, 42, 43, 44, 45, 48, 49, 50, 51, 53, 54, 55,57,58,59,60,62, 63, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 80, 81, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 93, 94, 96, 99, da A1 a A9, da B2 a B4, B9, da C1 a C9, da D1 a D8, E1,da E2 a E5, E7, E8, E9, da F1 a F3, F4, F5, F6, F7, F8, F9, G1, G2, G3, G4, G5, G6, G8, H3, H4, H5, H8, H9, 2H, 3H, I1, I2, I4, I5, I7, I8, I9, L1, L2, L3, da L5 a L9, 2L, 3L,M1, da M2 a M5, da M8 a M9, da N1 a N3, N4, N5, N6, da N8 a N9, O4, O5,P1, P2, P7, P8, R3, R9, S1, S7, S9, T1,T2, T3, da T4 a T9, da U1 a U6, U7		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.
RU501002	Natura cessione	N1	Vale 1 o 2 o 3 o 4		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. il valore 2 non è ammesso	
RU501003	Anno di riferimento.	DA			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU501004	Codice fiscale soggetto cedente	CF			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU501005	Importo ricevuto.	NP			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU502001	Codice credito.	AN				
RU502002	Natura cessione	N1				
RU502003	Anno di riferimento.	DA				
RU502004	Codice fiscale soggetto cedente	CF				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RU502005	Importo ricevuto.	NP				
RU503001	Codice credito.	AN				
RU503002	Natura cessione	N1				
RU503003	Anno di riferimento.	DA				
RU503004	Codice fiscale soggetto cedente	CF				
RU503005	Importo ricevuto.	NP				
RU504001	Codice credito.	AN				
RU504002	Natura cessione	N1				
RU504003	Anno di riferimento.	DA				
RU504004	Codice fiscale soggetto cedente	CF				
RU504005	Importo ricevuto.	NP				
RU505001	Codice credito.	AN				
RU505002	Natura cessione	N1				
RU505003	Anno di riferimento.	DA				
RU505004	Codice fiscale soggetto cedente	CF				
RU505005	Importo ricevuto.	NP				
SezionellI-B - Crediti d'imposta trasferiti						
	I controlli indicati nei campi del rigo RU506 si intendono validi per i rigi da RU507 a RU510					
RU506001	Codice credito.	AN	Vale da 01 a 03, 05, 06, 09, VS, TS, 17, 20, 23, 24, 28, 34, 41, 42, 43, 44, 45, 48, 49, 50, 51, 53, 54, 55, 57, 58, 59, 60, 62, 63, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 80, 81, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 93, 94, 96, 99, A1, da A3 a A9, B2, B3, B9, da C1 a C5, da C7 a C9, da D1 a D8, da E2 a E5, E7, E8, E9, F1 , F2, F3, F5, F6, F7, F9, G1, da G2 a G4, G5, G6, G8, H3, H4, H5, H8, H9, 2H, 3H, I1, I2, I4, I5, I7, I8, I9, da L1 a L3, da L5 a L9, 2L, 3L,M1, da M2 a M5, M8, M9, da N1 a N3, N5, N6, da N8 a N9, O4, O5, P1, P2, P7, P8 R3, S1, S7, S9, T1, da T4 a T9, da U1 a U6, U7, 30, A2, B4, C6, E1, F4, F8, N4, R9, T2, T3		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.
RU506002	Natura cessione	N1	Vale 1, 2 o 3		Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo	
RU506003	Anno di riferimento.	DA			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU506004	Codice fiscale soggetto cessionario	CF			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU506005	Importo ceduto.	NP			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU507001	Codice credito.	AN				
RU507002	Natura cessione	N1				
RU507003	Anno di riferimento.	DA				
RU507004	Codice fiscale soggetto cessionario	CF				
RU507005	Importo ceduto.	NP				
RU508001	Codice credito.	AN				
RU508002	Natura cessione	N1				
RU508003	Anno di riferimento.	DA				
RU508004	Codice fiscale soggetto cessionario	CF				
RU508005	Importo ceduto.	NP				
RU509001	Codice credito.	AN				
RU509002	Natura cessione	N1				
RU509003	Anno di riferimento.	DA				
RU509004	Codice fiscale soggetto cessionario	CF				
RU509005	Importo ceduto.	NP				
RU510001	Codice credito.	AN				
RU510002	Natura cessione	N1				
RU510003	Anno di riferimento.	DA				
RU510004	Codice fiscale soggetto cessionario	CF				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RU510005	Importo ceduto.	NP				
Sezione III-C Limite di utilizzo dei crediti d'imposta						
Sezione III-C - Parte I - Dati Generali						
RU512001	Totale crediti da quadro RU 2025 - Credito residuo al 1/1/2025	NP		SI	<p>Il campo deve essere compilato 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, 06 , 09, VS, TS, 17, 24, 34, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 78, 87, 93, 96,A4, A5, A6, A7, A8 , C7, C2, D1, E9, F1, G1, I8, I9, L2, L6, L9, R3, T8, T9, U1,U3, U5, U6, 30, T2</p> <p>Con riferimento ai codici 06, 23 il presente rigo deve essere compilato solo se tali codici sono presenti nei righi da 523 a 530.</p> <p>Il campo deve essere compilato se relativamente ai codici credito F3 e E4 risulta compilato il campo RU002001.</p>	
RU512002	Totale crediti da quadro RU 2025 - Credito spettante nel 2025	NP		SI	<p>Il campo deve essere compilato 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, 06 , 09, VS, TS, 17, 24, 34, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 78, 87, 93, 96, A4, A5, A6, A7, A8 , C7, C2, D1, E9, F1, G1, I8, I9, L2, L6, L9, R3, T8, T9, U1, U3, U5, U6, U7, 30, T2</p>	
RU512003	Totale	NP		SI	<p>E' uguale alla somma di RU512001 + RU512002.</p> <p>Deve essere maggiore di zero.</p>	
RU512004	di cui eccedenza dal 2008 al 2024	NP		SI	<p>Non può essere superiore a RU512001.</p> <p>Il campo può essere presente solo se il campo RU512003 risulta maggiore di 250.000.</p>	Deve essere uguale alla somma degli importi di col 4 dei righi da RU523 a RU526 e degli importi di colonna 3 dei righi da RU527 a RU530 di tutti i moduli compilati .
RU512005	Differenza	NP		SI	<p>E' uguale a RU512003 - RU512004.</p> <p>Deve essere maggiore di zero.</p> <p>Il campo può essere presente solo se il campo RU512003 risulta maggiore di 250.000.</p>	
RU513001	Totale crediti e contributi utilizzati in compensazione con il mod. F24 nell' anno 2025	NP		SI	<p>Il campo può essere presente solo se il campo RU512005 risulta maggiore di 250.000.</p>	
RU514001	Limite di utilizzo	NP		SI	<p>Il campo deve essere compilato se il campo RU512005 risulta maggiore di 250.000.</p> <p>Il campo non può essere presente se il campo RU512005 risulta non maggiore di 250.000.</p> <p>Calcolare : A = 2.000.000 - RU513001. Se il risultato dell' operazione è negativo, impostare A = 0. Se compilato, il presente campo deve essere uguale a 250.000 + A .</p>	
RU515001	Eccedenza 2025	NP		SI	<p>Il campo deve essere compilato se il campo RU512005 risulta maggiore di 250.000.</p> <p>Il campo non può essere presente se il campo RU512005 risulta non maggiore di 250.000.</p> <p>E' uguale a RU512005 - RU514001 . Se negativo impostare a zero.</p>	
Sezione III-C Parte II - Verifica del limite di utilizzo in compensazione interna						
RU516001	Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione con il mod. F24	NP		SI		I controlli relatiIII alla Sezione III-C - del quadro RU (righe da RU516 a RU522) sono riportati nel paragrafo "Controlli relatiIII alla sezione III-C del quadro RU – Righi da RU516 a RU522" dell'Allegato alle presenti Specifiche Tecniche.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RU517001	Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per il versamento delle ritenute	NP		SI		
RU518001	Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per il versamenti IVA	NP		SI		
RU520001	Totale dei crediti da quadro RU utilizzati	NP		SI		
RU521001	Totale dei crediti e contributi utilizzati in compensazione con il mod. F24	NP		SI		
RU522001	Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - per i versamenti ai fini IRES	NP		SI		
RU522002	Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - per i versamenti imposta sostitutiva	NP		SI		
RU522003	Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - Totale	NP		SI		
Sezione III-C Parte III - Eccedenze dal 2008 al 2023						
	I controlli indicati nei campi del rigo RU523 si intendono validi per i righi da RU524 a RU526					
RU523001	Anno di formazione dell'eccedenza	DA	Vale da 2008 a 2023		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU523002	Codice credito	AN			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. Valori base ammessi: 02, 03, 05, 06, 09, VS, TS, 17, 24, 34, 48, 50, 51, 53, 54, 55, 63, 74, 75, 77 o 99, 30 Se RU523001 = 2015 , ulteriori valori ammessi : 87, 93,A4, A5, A6. Se RU523001 = 2016 , ulteriori valori ammessi : 87, 93, 96, A4, A5, A6, A7,A8, 30 Se RU523001= 2017 , ulteriori valori ammessi : 87, 93, 96, A4, A5, A6, A7, A8 ,-C7, C2 Se RU523001= 2018 , ulteriori valori ammessi : 87, 93, 96, A4, A5, A6, A7, A8 , C7, C2, D1, E9, C8 Se RU523001= 2019 , ulteriori valori ammessi:87, 93, 96,A4, A5, A6, A7, A8 , C7, C2, D1, E9, F1, G1, C8, Se RU523001= 2020 , ulteriori valori ammessi ; 87, 93, 96, A4, A5, A6, A7, A8 , C7, C2, D1, E9, F1, G1, C8 Se RU523001= 2021 , ulteriori valori ammessi: 87, 93, 96, A4, A5, A6, A7, A8 , C7, C2, D1, E9, F1, G1, I8, I9, L2, C8, Se RU523001= 2022 , ulteriori valori ammessi: 87, 93, 96, A4, A5, A6, A7, A8 , C7, C2, D1, E9, F1, G1, I8, I9, L2, L6, L9, N7, R3 Se RU523001= 2023 , ulteriori valori ammessi: 78, 87, 93, 96, A4, A5, A6, A7, A8 , C7, C2, D1, E9, F1, G1, I8, I9, L2, L6, L9, N7, R3	Per i controlli relatiIII 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	Anno di riferimento	DA			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU523004	Residuo al 31/12/2024	NP			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU523005	Credito utilizzato nel 2025	NP				
RU523006	Residuo al 31/12/2025	NP			Deve essere uguale a colonna 4 - colonna 5.	
RU524001	Anno di formazione dell'eccedenza	DA				
RU524002	Codice credito	AN				
RU524003	Anno di riferimento	DA				
RU524004	Residuo al 31/12/2024	NP				
RU524005	Credito utilizzato nel 2025	NP				
RU524006	Residuo al 31/12/2025	NP				
RU525001	Anno di formazione dell'eccedenza	DA				
RU525002	Codice credito	AN				
RU525003	Anno di riferimento	DA				
RU525004	Residuo al 31/12/2024	NP				
RU525005	Credito utilizzato nel 2025	NP				
RU525006	Residuo al 31/12/2025	NP				
RU526001	Anno di formazione dell'eccedenza	DA				
RU526002	Codice credito	AN				
RU526003	Anno di riferimento	DA				
RU526004	Residuo al 31/12/2024	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RU526005	Credito utilizzato nel 2025	NP				
RU526006	Residuo al 31/12/2025	NP				
Sezione III-C Parte IV - Eccedenze 2024						
	I controlli indicati nei campi del rigo RU527 si intendono validi per i righi da RU528 a RU530					
RU527001	Codice credito	AN	Vale 02, 03, 05, 06 , 09, VS, TS, 17, 24, 34, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 78, 87, 93, 96, 99, A4, A5, A6, A7, A8 , C7, C2, D1, E9, F1, G1, I8, I9, L2, L6, L9, R3,,T8, T9, U1, U3, U5, U6, 30, T2		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga.	Per i controlli relatiIII 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	Anno di riferimento	DA			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU527003	Ammontare eccedente	NP			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU527004	Credito utilizzato nel 2025	NP				
RU527005	Residuo al 31/12/2025	NP			Deve essere uguale a colonna 3 - colonna 4.	
RU528001	Codice credito	AN				
RU528002	Anno di riferimento	DA				
RU528003	Ammontare eccedente	NP				
RU528004	Credito utilizzato nel 2025	NP				
RU528005	Residuo al 31/12/2025	NP				
RU529001	Codice credito	AN				
RU529002	Anno di riferimento	DA				
RU529003	Ammontare eccedente	NP				
RU529004	Credito utilizzato nel 2025	NP				
RU529005	Residuo al 31/12/2025	NP				
RU530001	Codice credito	AN				
RU530002	Anno di riferimento	DA				
RU530003	Ammontare eccedente	NP				
RU530004	Credito utilizzato nel 2025	NP				
RU530005	Residuo al 31/12/2025	NP				
Sezione III-C Parte V - Eccedenza 2025						
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 righi da RU531 a RU534 di tutti i moduli compilati deve essere uguale all'importo del rigo RU515. Il controllo è bloccante.						
	I controlli indicati nei campi del rigo RU531 si intendono validi per i righi da RU532 a RU534					
RU531001	Codice credito	AN	Vale 02, 03, 05, 06 , 09, VS, TS, 17, 24, 34, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 78, 87, 93, 96, 99, A4, A5, A6, A7, A8 , C7, C2, D1, E9, F1, G1, I8, I9, L2, L6, L9, R3,T8, T9, U1, U3, U5, U6, U7, 30, T2		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 relatiIII 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	Anno di riferimento	DA			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga.	
RU531003	Ammontare eccedente	NP			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga.	
RU532001	Codice credito	AN				
RU532002	Anno di riferimento	DA				
RU532003	Ammontare eccedente	NP				
RU533001	Codice credito	AN				
RU533002	Anno di riferimento	DA				
RU533003	Ammontare eccedente	NP				
RU534001	Codice credito	AN				
RU534002	Anno di riferimento	DA				
RU534003	Ammontare eccedente	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	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 " <i>REDDITO IMPONIBILE (RIGO RV1)</i> " delle presenti specifiche tecniche.
RV002001	Casi Particolari addizionale regionale	N1	Vale 1 o 2	SI		La casella 'Casi particolari addizionale regionale' può risultare compilata con il codice "1" esclusivamente nel caso di domicilio fiscale al 1/1/ <i>2025</i> nel Veneto, Marche al fine di fruire di un'aliquota agevolata. Può assumere anche il valore 2 nel caso di domicilio fiscale in Veneto al 1/1/ <i>2025</i> .
RV002002	Addizionale regionale all'Irpef - dovuta	NP		SI	Non può essere superiore a (RV001001 * 3,33/100) + 1	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV2)</i> " delle presenti specifiche tecniche.
RV003001	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata - di cui altre trattenute	NP		SI	Non superiore a RV003003	Può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti quadri: RA, RD o RH
RV003002	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata - di cui sospesa	NP		SI		
RV003003	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata	NP		SI		Deve essere uguale a: RV003001 + RC010002 + RL024002 + RC012001 (quest'ultimo addendo va sommato se <i>EsenzioneRedditiLSU</i> (come determinato al paragrafo "Reddito Complessivo (Rigo RN1, col. 5)" assume valore uguale a zero)
RV004001	Codice regione	N2	Vale da 1 a 21	SI		
RV004002	Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - di cui credito IMU 730 <i>2025</i>	NP		SI		
RV004003	Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione	NP		SI	Non deve essere inferiore all'importo di colonna 2 + somma degli importi di colonna 3 del quadro DI con colonna 1 uguale a 3801	
RV005001	Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI		
RV006001	Addizionale regionale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730- <i>2026</i> - Trattenuto dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RV006002 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B.	
RV006002	Addizionale regionale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730- <i>2026</i> - Rimborsato	NP		SI	Campo alternativo a RV006001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B.	
RV007001	Addizionale regionale all'Irpef a debito	NP		SI	E' alternativo al campo RV008001	E' uguale al risultato di RV002002 - RV003003 - RV004003 + RV005001 - RV006001 + RV006002 se il risultato è positivo; altrimenti è zero
RV008001	Addizionale regionale all'Irpef a credito	NP		SI	E' alternativo al campo RV007001	E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RV002002 - RV003003 - RV004003 + RV005001 - RV006001 + RV006002 se il risultato è negativo; altrimenti è zero

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
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 " <i>ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV10)</i> " 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>
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 " <i>ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV10)</i> " 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>
RV010001	Addizionale comunale all'Irpef dovuta - Agevolazione	N1	Vale 1, 2 o 3	SI		Il dato deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV10)</i> " delle presenti specifiche tecniche.
RV010002	Addizionale comunale all'Irpef dovuta - importo	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " <i>ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV10)</i> " delle presenti specifiche tecniche. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di di avviso (warning), che non determina lo scarto della dichiarazione
RV011001	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - RC -RL	NP		SI		Deve essere uguale a RC010003 + RC010004 + RL024004
RV011002	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - 730/ <i>2025</i> o F24	NP		SI		
RV011004	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - altre trattenute	NP		SI		
RV011005	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - di cui sospesa	NP		SI		
RV011006	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata	NP		SI		Deve essere uguale a: RV011001 + RV011002 + RV011004
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	SI		
RV012002	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - di cui credito da Quadro I 730/ <i>2025</i>	NP		SI	Non può essere superiore a RV012003	
RV012003	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - importo	NP		SI	Non deve essere inferiore alla somma degli importi di colonna 3 del quadro DI con colonna 1 uguale a 3844	
RV013001	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI		
RV014001	Addizionale comunale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730- <i>2026</i> - Trattenuto dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RV014002 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B.	
RV014002	Addizionale comunale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730- <i>2026</i> - Rimborsato	NP		SI	Campo alternativo a RV014001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B.	
RV015001	Addizionale comunale all'Irpef a debito	NP		SI	Alternativo al campo RV016001	E' uguale al risultato di RV010002 - RV011006 - RV012003 + RV013001 - RV014001 + RV014002 se il risultato è positivo; altrimenti è zero

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
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 se il risultato è negativo; altrimenti è zero
RV017001	Acconto addizionale comunale all'Irpef 2026 - Esenzione	N1	Vale 1, 2 o 3	SI		I dati delle colonne da 1 a 8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF (RIGO RV17)" delle presenti specifiche tecniche.
RV017002	Acconto addizionale comunale all'Irpef 2026 - Imponibile	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 4 (acconto dovuto)	
RV017003	Aliquote per scaglioni	CB		SI	Le colonne 3 e 4 sono tra loro alternative.	
RV017004	Aliquota	PC		SI	Non può essere superiore a 2	
RV017005	Acconto dovuto	NP		SI		<u>E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di avviso (warning), che non determina lo scarto della dichiarazione</u>
RV017006	Addizionale comunale 2026 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Deve essere uguale a RC010005
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

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Quadro RW - investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria monitoraggio IVIE/IVAFE						
I valori ammessi ed i controlli previsti per il rigo RW001 valgono anche per i righi da RW002 a RW005						
Con riferimento a ciascun rigo da RW1 a RW5: 1) se è barrata la casella RW001016 non devono essere presenti i campi RW001009, RW001010, RW001011, RW001012, RW001013, RW001015, RW001029, RW001030, RW001031 e RW001032 2) le colonne 10, 29 e 30 (IVAFE) sono alternative alle colonne 11, 31, 13 e 32 (IVIE).						
Tali controlli determinano 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	Tipo Contribuente	N1	Vale 1 o 2			
RW001003	Codice individuazione bene	N2	Vale da 1 a 21		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 ed il campo RW001003 assume valore diversi da 21	
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	
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 - IC)	NP	Da 1 a 365			Può essere presente solo se il campo RW001003 assume uno dei seguenti valori: da 1 a 14, 20 e 21
RW001011	Mesi (IVIE)	NP	Da 1 a 12			Il dato può essere presente ed è obbligatorio se il campo RW001003 assume valore 15 o 19 e non è indicato il codice 3 nel campo RW001001 .
RW001012	Credito d'imposta	NP				
RW001013	Detrazioni - IVIE	NP				Non può essere superiore a 200. Può essere presente solo se il campo RW001003 assume il valore 19
RW001014	Codice	N1	Vale da 1 a 5			Se vale 1 deve essere compilato il quadro RL Se vale 2 deve essere compilato il quadro RM Se vale 3 deve essere compilato il quadro RT Se vale 4 devono essere compilati almeno due dei seguenti quadri: RL, RM o RT
RW001015	Quota partecipazione	PC				
RW001016	Solo Monitoraggio	CB				
RW001017	Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	AN				
RW001018	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW001019	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW001020	Casella più cointestatari	CB			Può essere presente solo se sono presenti entrambi i campi RW001018 e RW001019	
RW001021	Regime Fiscale Privilegiato	CB			Il campo può essere presente solo se la colonna 3 assume i valori da 2 a 14 e 20. Se la colonna 3 assume i valori da 2 a 14 e 20, Il campo è obbligatorio se la colonna 4 "Codice Stato estero" assume uno dei valori della tabella "PAESI A FISCALITA' PRIVILEGIATA " presente nel paragrafo "Quadro RW - Paesi a Fiscalità Privilegiata "	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RW001029	IVAFE	NP				<p>Se il campo RW001003 è compilato e assume uno dei seguenti valori: da 2 a 14 e 20 e il campo RW001021 non risulta compilato deve essere uguale a: (RW001008 * 0,20/100) x (RW001005/100) x (RW001010/365)</p> <p>Se il campo RW001003 è compilato e assume uno dei seguenti valori: da 2 a 14 e 20 e il campo RW001021 risulta compilato deve essere uguale a: (RW001008 * 0,40/100) x (RW001005/100) x (RW001010/365)</p> <p>Se il campo RW001003 assume il valore 1:</p> <p>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)</p> <p>b)se il campo RW001008 è inferiore o uguale a 5.000, il presente campo deve essere uguale a zero.</p>
RW001030	IVAFE dovuta	NP				Deve essere uguale a RW001029 -RW001012 Da ricondurre a zero se il valore è negativo
RW001031	IVIE	NP				<p><u>SE il campo RW001003 è compilato e assume il valore 15</u> operare come segue:</p> <p>- Se (RW001008 * 1,06/100) > 200 il campo deve essere uguale a (RW001008 * 1,06/100) x (RW001005/100) x (RW001011/12)</p> <p>- Se (RW001008 * 1,06/100) è minore o uguale a 200, il presente campo deve essere uguale a zero.</p> <p><u>Se il campo RW001003 è compilato e assume il valore 19</u> deve essere uguale a (RW001008 * 0,40/100) x (RW001005/100) x (RW001011/12)</p>
RW001032	IVIE dovuta	NP				Deve essere uguale a RW001031 -RW001012 - RW001013 Da ricondurre a zero se il valore è negativo
RW001033	IC	NP				Se il campo RW001003 è compilato e assume il valore 21, deve essere uguale a (RW001008 * 0,20/100) x (RW001005/100) x (RW001010/365)
RW001034	IC dovuta	NP				Deve essere uguale a RW001033 - RW001012 Da ricondurre a zero se il valore è negativo
RW002001	Codice titolo di possesso	N1				
RW002002	Tipo Contribuente	N1				
RW002003	Codice individuazione bene	N2				
RW002004	Codice stato estero	N3				
RW002005	Quota di possesso	PC				
RW002006	Criterio determinazione valore	N1				
RW002007	Valore iniziale	NP				
RW002008	Valore finale	NP				
RW002009	Valore massimo c/c paesi non collaborativi	NP				
RW002010	Giorni (IVAFE - IC)	NP				
RW002011	Mesi (IVIE)	NP				
RW002012	Credito d'imposta	NP				
RW002013	Detrazioni - IVIE	NP				
RW002014	Codice	N1				
RW002015	Quota partecipazione	PC				
RW002016	Solo Monitoraggio	CB				
RW002017	Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	AN				
RW002018	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW002019	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW002020	Casella più cointestatari	CB				
RW002021	Attestazione	CB				
RW002029	IVAFE	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RW002030	IVAFE dovuta	NP				
RW002031	IVIE	NP				
RW002032	IVIE dovuta	NP				
RW002033	IC	NP				
RW002034	IC dovuta	NP				
RW003001	Codice titolo di possesso	N1				
RW003002	Vedere istruzioni	N1				
RW003003	Codice individuazione bene	N2				
RW003004	Codice stato estero	N3				
RW003005	Quota di possesso	PC				
RW003006	Criterio determinazione valore	N1				
RW003007	Valore iniziale	NP				
RW003008	Valore finale	NP				
RW003009	Valore massimo c/c paesi non collaborativi	NP				
RW003010	Giorni (IVAFE)	NP				
RW003011	Mesi (IVIE)	NP				
RW003012	Credito d'imposta	NP				
RW003013	Detrazioni - IVIE	NP				
RW003014	Vedere istruzioni	N1				
RW003015	Quota partecipazione	PC				
RW003016	Monitoraggio	CB				
RW003017	Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	AN				
RW003018	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW003019	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW003020	vedi istruzioni	CB				
RW003021	Attestazione	CB				
RW003029	IVAFE	NP				
RW003030	IVAFE dovuta	NP				
RW003031	IVIE	NP				
RW003032	IVIE dovuta	NP				
RW003033	IC	NP				
RW003034	IC dovuta	NP				
RW004001	Codice titolo di possesso	N1				
RW004002	Tipo Contribuente	N1				
RW004003	Codice individuazione bene	N2				
RW004004	Codice stato estero	N3				
RW004005	Quota di possesso	PC				
RW004006	Criterio determinazione valore	N1				
RW004007	Valore iniziale	NP				
RW004008	Valore finale	NP				
RW004009	Valore massimo c/c paesi non collaborativi	NP				
RW004010	Giorni (IVAFE - IC)	NP				
RW004011	Mesi (IVIE)	NP				
RW004012	Credito d'imposta	NP				
RW004013	Detrazioni - IVIE	NP				
RW004014	Codice	N1				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RW004015	Quota partecipazione	PC				
RW004016	Solo Monitoraggio	CB				
RW004017	Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	AN				
RW004018	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW004019	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW004020	Casella più cointestatari	CB				
RW004021	Attestazione	CB				
RW004029	IVAFE	NP				
RW004030	IVAFE dovuta	NP				
RW004031	IVIE	NP				
RW004032	IVIE dovuta	NP				
RW004033	IC	NP				
RW004034	IC dovuta	NP				
RW005001	Codice titolo di possesso	N1				
RW005002	Tipo Contribuente	N1				
RW005003	Codice individuazione bene	N2				
RW005004	Codice stato estero	N3				
RW005005	Quota di possesso	PC				
RW005006	Criterio determinazione valore	N1				
RW005007	Valore iniziale	NP				
RW005008	Valore finale	NP				
RW005009	Valore massimo c/c paesi non collaborativi	NP				
RW005010	Giorni (IVAFE - IC)	NP				
RW005011	Mesi (IVIE)	NP				
RW005012	Credito d'imposta	NP				
RW005013	Detrazioni - IVIE	NP				
RW005014	Codice	N1				
RW005015	Quota partecipazione	PC				
RW005016	Solo Monitoraggio	CB				
RW005017	Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	AN				
RW005018	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW005019	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW005020	Casella più cointestatari	CB				
RW005021	Attestazione	CB				
RW005029	IVAFE	NP				
RW005030	IVAFE dovuta	NP				
RW005031	IVIE	NP				
RW005032	IVIE dovuta	NP				
RW005033	IC	NP				
RW005034	IC dovuta	NP				
RW006001	Totale imposta dovuta - IVAFE	NP		SI		Deve essere uguale alla somma dei campi RW001030, RW002030, RW003030, RW004030 e RW005030 (di tutti i moduli compilati)

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RW006002	Eccedenza dichiarazione precedente - IVAFE	NP		SI		
RW006003	Eccedenza compensata in F24 - IVAFE	NP		SI		
RW006004	Acconti versati - IVAFE	NP		SI		
RW006005	Imposta a debito - IVAFE	NP		SI		Deve essere uguale al risultato di RW006001 - RW006002 + RW006003 - RW006004 se il risultato è positivo; altrimenti è zero
RW006006	Imposta a credito - IVAFE	NP		SI		Deve essere uguale al risultato, in valore assoluto, di RW006001 - RW006002 + RW006003 - RW006004 se il risultato è negativo; altrimenti è zero
RW007001	Totale imposta dovuta - IVIE	NP		SI		Deve essere uguale alla somma dei campi RW001032, RW002032, RW003032, RW004032, RW005032 (di tutti i moduli compilati)
RW007002	Eccedenza dichiarazione precedente - IVIE	NP		SI		
RW007003	Eccedenza compensata in F24 - IVIE	NP		SI		
RW007004	Acconti versati - IVIE	NP		SI		
RW007005	Imposta a debito - IVIE	NP		SI		Deve essere uguale al risultato di RW007001 - RW007002 + RW007003 - RW007004 se il risultato è positivo; altrimenti è zero
RW007006	Imposta a credito - IVIE	NP		SI		Deve essere uguale al risultato, in valore assoluto, di RW007001 - RW007002 + RW007003 - RW007004 se il risultato è negativo; altrimenti è zero
RW008001	Totale imposta dovuta - cripto-attività	NP		SI		Deve essere uguale alla somma dei campi RW001034, RW002034, RW003034, RW004034 e RW005034 (di tutti i moduli compilati)
RW008002	Eccedenza dichiarazione precedente - cripto-attività	NP		SI		
RW008003	Eccedenza compensata in F24 - cripto-attività	NP		SI		
RW008004	Acconti versati - cripto-attività	NP		SI		
RW008005	Totale imposta a debito - cripto-attività	NP		SI		Deve essere uguale al risultato di RW008001 - RW008002 + RW008003 - RW008004 se il risultato è positivo; altrimenti è zero
RW008006	Imposta a credito - cripto-attività	NP		SI		Deve essere uguale al risultato di RW008001 - RW008002 + RW008003 - RW008004 se il risultato è negativo; altrimenti è zero

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
QUADRO RX - Risultato della dichiarazione						
Sezione I						
Per ciascun rigo della sezione I la somma delle colonne 4 e 5 deve essere uguale alla somma delle colonne 2 e 3						
RX001001	IRPEF - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RN045002 - RN045001 - (RN046001 - RQ004001) - somma delle colonne 4 dei righi del quadro DI con codice 4001 in colonna 1	
RX001002	IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Se Imposta è maggiore di zero RX001001 = Imposta e RX001002 = 0 altrimenti RX001001 = 0 e RX001002 = valore assoluto di Imposta	
RX001003	IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI		
RX001004	IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX001005	IRPEF- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX002001	Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RV007001 - RV008001- somma delle colonne 4 dei righi del quadro DI con codice 3801 in colonna 1 Se Imposta è maggiore di zero RX002001 = Imposta e RX002002 = 0 altrimenti RX002001 = 0 e RX002002 = valore assoluto di Imposta	
RX002002	Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		
RX002003	Addizionale regionale all'IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI		
RX002004	Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX002005	Addizionale regionale all'IRPEF- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX003001	Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RV015001 - RV016001- somma delle colonne 4 dei righi del quadro DI con codice 3844 in colonna 1 Se Imposta è maggiore di zero RX003001 = Imposta e RX003002 = 0 altrimenti RX003001 = 0 e RX003002 = valore assoluto di Imposta	
RX003002	Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		
RX003003	Addizionale comunale all'IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI		
RX003004	Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX003005	Addizionale comunale all'IRPEF- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX004001	Cedolare secca (LC) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = LC001012 - LC001013 - somma delle colonne 4 dei righi del quadro DI con codice 1842 in colonna 1 Se Imposta è maggiore di zero RX004001 = Imposta e RX004002 = 0 altrimenti RX004001 = 0 e RX004002 = valore assoluto di Imposta	
RX004002	Cedolare secca (LC) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		
RX004003	Cedolare secca (LC) - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RX004004	Cedolare secca (LC) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX004005	Cedolare secca (LC) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX005001	Imposta sostitutiva premi di risultato e welfare aziendale (RC) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RC004012	
RX005003	Imposta sostitutiva premi di risultato e welfare aziendale (RC) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX005004	Imposta sostitutiva premi di risultato e welfare aziendale (RC) - Importo a credito di cui si chiede il Rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX005005	Imposta sostitutiva premi di risultato e welfare aziendale (RC) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX006001	Imposta sostitutiva Tassazione Mance settore Turistico-alberghiero e di ricezione (RC sez. VII) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RC016010	
RX006003	Imposta sostitutiva Tassazione Mance settore Turistico-alberghiero e di ricezione (RC sez. VII) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX006004	Imposta sostitutiva Tassazione Mance settore Turistico-alberghiero e di ricezione (RC sez. VII) - Importo a credito di cui si chiede il Rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX006005	Imposta sostitutiva Tassazione Mance settore Turistico-alberghiero e di ricezione (RC sez. VII) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX007001	Imposta sostitutiva di capitali estera (RM31) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RM031008 per tutti i moduli presenti nei quali non sia barrata la casella RM031007	
RX007003	Imposta sostitutiva di capitali estera (RM31) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX007004	Imposta sostitutiva di capitali estera (RM31) - Importo a credito di cui si chiede il Rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX007005	Imposta sostitutiva di capitali estera (RM31) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX008001	Imposta sostitutiva redditi di capitale (RM32) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RM032003 per tutti i moduli presenti	
RX008003	Imposta sostitutiva redditi di capitale (RM32) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX008004	Imposta sostitutiva redditi di capitale (RM32) - Importo a credito di cui si chiede il Rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX009001	Imposta sostitutiva proventi da depositi a garanzia - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RM033002	
RX009003	Imposta sostitutiva proventi da depositi a garanzia (RM33) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX009004	Imposta sostitutiva proventi da depositi a garanzia (RM33) - Importo a credito di cui si chiede il Rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX010001	Imposta sostitutiva rivalutazione su TFR (RM91) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RM091040 per tutti i moduli presenti	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RX010003	Imposta sostitutiva rivalutazione su TFR (RM91) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX010004	Imposta sostitutiva rivalutazione su TFR (RM91) - Importo a credito di cui si chiede il Rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX010005	Imposta sostitutiva rivalutazione su TFR (RM91) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX011001	Imposta Sostitutiva lavoratori Svizzeri (RM38) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale al RM038004	
RX011003	Imposta Sostitutiva lavoratori Svizzeri (RM38) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX011004	Imposta Sostitutiva lavoratori Svizzeri (RM38) - Importo a credito di cui si chiede il Rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX012001	Acconto su redditi a tassazione separata - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RM021003 + RM091021 + RM091038 (per tutti i moduli compilati)	
RX012003	Acconto su redditi a tassazione separata - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX012004	Acconto su redditi a tassazione separata - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX012005	Acconto su redditi a tassazione separata - Importo a credito da	NP		SI		
RX013001	Imposta sostitutiva riallineamento valori fiscali (RM039) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RM039006	
RX013003	Imposta sostitutiva riallineamento valori fiscali (RM039) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX013004	Imposta sostitutiva riallineamento valori fiscali (RM039) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX013005	Imposta sostitutiva riallineamento valori fiscali (RM039) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX014001	Addizionale bonus e stock option (RM34) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RM034005	
RX014003	Addizionale bonus e stock option (RM34) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX014004	Addizionale bonus e stock option (RM34) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX014005	Addizionale bonus e stock option (RM34) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX015001	Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM62) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RM062005 – RM062006 -somma delle colonne 4 dei righi del quadro DI con codice 4722 in colonna 1 Se Imposta è maggiore di zero RX015001 = Imposta e RX015002 = 0 altrimenti RX015001 = 0 e RX015002 = valore assoluto di Imposta	
RX015002	Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM62) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		
RX015003	Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM62) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX015004	Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM62) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RX015005	Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM62) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX016001	Imposta pignoramento presso terzi (RM82 e RM36) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = somma di RM082007 – (RM082008 con RM082003 diverso da "3") + RM036002 per tutti i moduli presenti - somma delle colonne 4 dei righi del quadro DI con codice 4040 in colonna 1 Se Imposta è maggiore di zero RX016001 = Imposta e RX016002 = 0 altrimenti RX016001 = 0 e RX016002 = valore assoluto di Imposta	
RX016002	Imposta pignoramento presso terzi (RM82 e RM36) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		
RX016003	Imposta pignoramento presso terzi (RM82 e RM86) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX016004	Imposta pignoramento presso terzi (RM82 e RM36) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX016005	Imposta pignoramento presso terzi (RM82 e RM36) -Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX017001	Imposta noleggio occasionale imbarcazioni (RM35) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RM035003	
RX017003	Imposta noleggio occasionale imbarcazioni (RM35) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX017004	Imposta noleggio occasionale imbarcazioni (RM35) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX017005	Imposta noleggio occasionale imbarcazioni (RM35) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX018001	Imposta sostitutiva sulle lezioni private RM37) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RM037008 - RM037009 Se Imposta è maggiore di zero RX018001 = imposta e RX018002 = 0 altrimenti RX018001 = 0 e RX018002 = valore assoluto di imposta	
RX018002	Imposta sostitutiva sulle lezioni private RM37) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		
RX018003	Imposta sostitutiva sulle lezioni private RM37) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX018004	Imposta sostitutiva sulle lezioni private RM37) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX018005	Imposta sostitutiva sulle lezioni private RM37) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX019001	Opzione per l'imposta sostitutiva prevista dall'art. 24 ter del TUIR (RM54) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RM054004	
RX019003	Opzione per l'imposta sostitutiva prevista dall'art. 24 ter del TUIR (RM54) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX019004	Opzione per l'imposta sostitutiva prevista dall'art. 24 ter del TUIR (RM54) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX020001	Imposte sostitutive (RT sez. IB e IIB) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RT064001 + RT074001 - RT111003 - somma delle colonne 4 dei righi del quadro DI di tutti i moduli compilati con codice tributo 1130 in colonna 1	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RX020002	Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT sez. IB e IIB) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Se Imposta è maggiore di zero RX020001 = imposta e RX020002 = 0 altrimenti RX020001 = 0 e RX020002 = valore assoluto di imposta	
RX020003	Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT sez. IB e IIB) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX020004	Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT sez. IB e IIB) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX020005	Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT sez. IB e IIB) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX021001	Imposta sost. Plus. Cripto attività (RT sez. VB) - importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RT090001 - RT112003 Se Imposta è maggiore di zero RX021001 = imposta e RX021002 = 0 altrimenti RX021001 = 0 e RX021002 = valore assoluto di imposta	
RX021002	Imposta sost. Plus. Cripto attività (RT sez. VB) - importo a credito risultante dalla presente dichiarazione			SI		
RX021003	Imposta sost. Plus. Cripto attività (RT sez. VB) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX021004	Imposta sost. Plus. Cripto attività (RT sez. VB) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX021005	Imposta sost. Plus. Cripto attività (RT sez. VB) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX022001	Utili assoggettati a tassazione sostitutiva (RM63) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RM063003	
RX022003	Utili assoggettati a tassazione sostitutiva (RM63) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX022004	Utili assoggettati a tassazione sostitutiva (RM63) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RX025001	IVIE (RW) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RW007005 – RW007006 - somma delle colonne 4 dei righi del quadro DI con codice 4041 in colonna 1 Se Imposta è maggiore di zero RX025001 = Imposta e RX025002 = 0 altrimenti RX025001 = 0 e RX025002 = valore assoluto di Imposta	
RX025002	IVIE (RW) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		
RX025003	IVIE (RW) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX025004	IVIE (RW) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX025005	IVIE (RW) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX026001	IVAFE (RW) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RW006005 – RW006006 - somma delle colonne 4 dei righi del quadro DI con codice 4043 in colonna 1	
RX026002	IVAFE (RW) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Se Imposta è maggiore di zero RX026001 = Imposta e RX026002 = 0 altrimenti RX026001 = 0 e RX026002 = valore assoluto di Imposta	
RX026003	IVAFE (RW) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX026004	IVAFE (RW) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX026005	IVAFE (RW) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX027001	Imposta Cripto-attività (RW) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RW008005 – RW008006 Se Imposta è maggiore di zero RX027001 = Imposta e RX027002 = 0 altrimenti RX027001 = 0 e RX027002 = valore assoluto di Imposta	
RX027002	Imposta Cripto-attività (RW) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		
RX027003	Imposta Cripto-attività (RW) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX027004	Imposta Cripto-attività (RW) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX027005	Imposta Cripto-attività (RW) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX031001	Imposta sostitutiva nuovi minimi/ contribuenti forfetari (LM) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = LM046001 – LM047001. Se è compilata esclusivamente la sezione I del quadro LM dall'importo di Imposta deve essere sottratta la somma delle colonne 4 dei righi del quadro DI con codice 1795 in colonna 1.	
RX031002	Imposta sostitutiva nuovi minimi/ contribuenti forfetari (LM) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Se è compilata la sezione II del quadro LM, dall'importo di Imposta deve essere sottratta la somma delle colonne 4 dei righi del quadro DI con codice 1792 in colonna 1 Se Imposta è maggiore di zero RX031001 = Imposta e RX031002 = 0 altrimenti RX031001 = 0 e RX031002 = valore assoluto di Imposta	
RX031003	Imposta sostitutiva nuovi minimi contribuenti forfetari (LM) - Quadro RM sez XI - Eccedenza a saldo	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RX031004	Imposta sostitutiva nuovi minimi contribuenti forfetari (LM) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX031005	Imposta sostitutiva nuovi minimi contribuenti forfetari (LM)- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX033001	Imposta sostitutiva (RQ sez. VII) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RQ029002	
RX033003	Imposta sostitutiva (RQ sez. VII) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX033004	Imposta sostitutiva (RQ sez. VII) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX034001	Imposta sostitutiva plusvalenze beni/azienda (RQ) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RQ005001	
RX034003	Imposta sostitutiva plusvalenze beni/azienda (RQ) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX034004	Imposta sostitutiva plusvaleze beni/azienda (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX035001	Imposta sostitutiva conferimenti SIIQ/SIINQ (RQ) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RQ013002	
RX035003	Imposta sostitutiva conferimenti SIIQ/SIINQ (RQ) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX035004	Imposta sostitutiva conferimenti SIIQ/SIINQ (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX035005	Imposta sostitutiva conferimenti SIIQ/SIINQ (RQ) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX036001	Tassa etica (RQ) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RQ049007 – RQ049008 - somma delle colonne 4 dei righi del quadro DI con codice 4005 in colonna 1 Se Imposta è maggiore di zero RX036001 = Imposta e RX036002 = 0 altrimenti RX036001 = 0 e RX036002 = valore assoluto di Imposta	
RX036002	Tassa etica (RQ) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		
RX036003	Tassa etica (RQ) - Quadro RM sez XI - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX036004	Tassa etica (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX036005	Tassa etica (RQ) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX038001	Imposta sostitutiva RQ sez. XXII - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RQ082002	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RX038003	Imposta sostitutiva RQ sez. XXII - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX038004	Imposta sostitutiva RQ sez. XXII - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX038005	Imposta sostitutiva RQ sez. XXII - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX039001	Imposta Sostitutiva CPB art. 20 bis decreto CPB - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a CP001005 + CP002005 + (per tutti i moduli compilati) CP003002 + CP004002 + CP005002 + CP003004 + CP004004+ CP005004 - RS00610A - RS00710A - RS00610C - RS00710C . Ricondurre a zero se negativo	
RX039003	Imposta Sostitutiva CPB art. 20 bis decreto CPB - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX039004	Imposta Sostitutiva CPB art. 20 bis decreto CPB - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX040001	Imp. sost. recupero utili e riserve di utile (RQ – sez. XXIII) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RQ098002	
RX040003	Imp. sost. recupero utili e riserve di utile (RQ – sez. XXIII) – Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX040004	Imp. sost. recupero utili e riserve di utile (RQ – sez. XXIII) – Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX043001	Imposta sostitutiva RQ sez. XXV - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RQ106009	
RX043002	Imposta sostitutiva RQ sez. XXV - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RQ106010	
RX043003	Imposta sostitutiva RQ sez. XXV - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX043004	Imposta sostitutiva RQ sez. XXV - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX043005	Imposta sostitutiva RQ sez. XXV - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sezione II						
Per ciascun rigo della sezione II la somma delle colonne 4 e 5 deve essere uguale alla differenza, se positiva, tra le colonne 2 e 3						
RX051002	Eccedenza o credito precedente - IVA	NP		SI		
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 12	SI		
RX051005	Importo residuo da compensare - IVA	NP		SI		
RX052001	Codice tributo	AN		SI		
RX052002	Eccedenza o credito precedente - Contributi previdenziali	NP		SI		
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 12	SI		
RX052005	Importo residuo da compensare - Contributi previdenziali	NP		SI		
RX053002	Eccedenza o credito precedente - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		SI		
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 12	SI		
RX053005	Importo residuo da compensare - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		SI		
Se nel quadro DI:						
<div>- è presente il codice tributo 1795 e, nel contempo non risulta compilato il quadro LM oppure</div> <div>- è presente il codice tributo 1792 e non risulta compilato il quadro LM oppure</div> <div>- è presente un codice tributo diverso da 4001, 3801, 3844, 1842, 4040, 1130, 4041, 4043, 1792, 1795, 4722 e 4005</div>						
nei righi da RX54 a RX57 deve essere presente un rigo in cui sia indicato in colonna 1 tale codice tributo ed in colonna 2 un importo non inferiore alla somma degli importi indicati nella colonna 4 dei righi del quadro DI riferiti a tale codice tributo						
RX054001	Codice tributo	N4	Vale da 1001 a 6098 e da 6100 a 8999		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Non può assumere il valore "6099".	
RX054002	Eccedenza o credito precedente	NP				
RX054003	Importo compensato nel mod. F24	NP				
RX054004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12			
RX054005	Importo residuo da compensare	NP				
RX055001	Codice tributo	N4	Vale da 1001 a 6098 e da 6100 a 8999		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Non può assumere il valore "6099".	
RX055002	Eccedenza o credito precedente	NP				
RX055003	Importo compensato nel mod. F24	NP				
RX055004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12			
RX055005	Importo residuo da compensare	NP				
RX056001	Codice tributo	N4	Vale da 1001 a 6098 e da 6100 a 8999		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Non può assumere il valore "6099".	
RX056002	Eccedenza o credito precedente	NP				
RX056003	Importo compensato nel mod. F24	NP				
RX056004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12			
RX056005	Importo residuo da compensare	NP				
RX057001	Codice tributo	N4	Vale da 1001 a 6098 e da 6100 a 8999		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Non può assumere il valore "6099".	
RX057002	Eccedenza o credito precedente	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
RX057003	Importo compensato nel mod. F24	NP				
RX057004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 12			
RX057005	Importo residuo da compensare	NP				
Sez. III - Credito IRPEF da ritenute subite						
RX058001	Eccedenza ritenute precedente dichiarazione	NP		SI		
RX058002	di cui compensate nel Mod. F24	NP		SI		
RX058003	Ritenute presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale alla somma delle colonne 6 dei righi RS6 e RS7 di tutti i moduli	
RX058004	Credito di cui si chiede rimborso	NP		SI	La somma delle colonne 4 e 5 deve essere uguale a RX058001 - RX058002 + RX058003	
RX058005	Credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
Sez. IV - Versamenti periodici omessi						
RX059001	Anno imposta IVA periodica non versata	DA	Vale 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 e 2024		Se esiste un dato nel rigo il campo deve essere presente	
RX059002	Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata	NP			Se presente RX059001 allora il campo deve essere presente	
RX059003	Differenza tra credito potenziale e credito effettivo	NP			Se presente RX059001 allora il campo deve essere presente	
RX059004	IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti	NP				
RX059005	IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità	NP				
RX059006	IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento	NP				
RX059007	Versamenti sospesi per eventi eccezionali	NP				
RX059008	Credito maturato	NP			Il campo deve essere uguale a RX059005 + RX059006 + RX059007 - (maggiore tra(RX059002 - RX059003 - RX059004) e 0)	
RX059010	Codice fiscale	CF			Il campo deve essere diverso dal campo 2 del record B	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Quadro TR - Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso						
Prospetto dei dati relativi ai redditi determinati ai sensi dell'art. 166 Tuir						
TR000000	Stabile organizzazione	CB		SI		
TR001001	Redditi	NP		SI		Se presente RF non deve essere inferiore all'importo presente nel rigo RF31 con codice 39. - se presente RG, non deve essere inferiore all'importo presente nel rigo RG10 con codice 11
TR001002	Redditi rateizzabili	NP		SI	non può essere superiore all'importo di TR001001	
TR001003	Tassazione ordinaria/separata	N1	Vale 1 o 2	SI	Dato obbligatorio se presente il rigo	
TR002001	Redditi ricevuti	NP			Dato obbligatorio se presente il rigo	
TR002002	Redditi ricevuti rateizzabili	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	
Prospetto di determinazione dell'imposta						
TR003001	Totali - Redditi	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di TR001001 + TR002001 di tutti i moduli compilati	
TR003002	Totali - Redditi rateizzabili a tassazione ordinaria	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi di colonna 2 dei righi TR1 e TR2 (di tutti i moduli compilati) in cui è stato indicato il codice 1 nella colonna 3.	
TR003003	Totali - Redditi a tassazione separata	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi di colonna 1 dei righi 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	Redditi rateizzati a tassazione ordinaria	NP		SI	Non deve essere superiore a TR003002.	
TR004002	Aliquota media	PC		SI	E' uguale al seguente rapporto: (RN026001 / 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 rateizzata	NP		SI	Deve essere uguale a TR004001 x (TR004002 / 100)	
TR004004	Rata	NP		SI	Non può essere maggiore di TR004003	
Prospetto per il monitoraggio delle plusvalenze in sospensione d'imposta						
TR005001	Plusvalenza complessiva	NP				
TR005002	Patrimonio netto	NU				
TR005003	Plusvalenza ancora sospesa	NP			Non può essere maggiore di TR005001	
TR005004	Imposta sospesa	NP			Non può essere maggiore di TR005001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
TR005005	Plusvalenza realizzata	NP				Se campo TR005001 è maggiore di zero, deve essere uguale a TR005001 - TR005003
TR005006	Imposta dovuta	NP			Se presente deve essere minore al campo TR005005	
TR005007	Codice fiscale	CN				
TR006001	Conferimenti - Codice fiscale	CN			Dato obbligatorio se presente TR006002	
TR006002	Conferimenti - Plusvalenza complessiva	NP			Dato obbligatorio se presente TR006001	
Prospetto per il monitoraggio dei valori fiscali in ingresso						
Se è compilato il rigo TR11 solo nel primo modulo deve essere presente TR12, altrimenti deve essere presente almeno un rigo da TR12 a TR20 con colonna 4 corrispondente a ciascun modulo del rigo TR11.						
TR011001	Codice identificativo	AN				
TR011002	Denominazione	AN			Dato obbligatorio se presente il rigo	
TR011003	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello		Dato obbligatorio se presente il rigo	
TR011004	Accordo preventivo	CB				
	I controlli indicati nei campi del rigo TR12 si intendono validi per i righi da TR013 a TR020.					
TR012001	Descrizione attività/passività	AN			Dato obbligatorio se presente il rigo	
TR012002	Valore attività	NP			I campi sono alternativi e almeno uno è obbligatorio se presente il rigo	
TR012003	Valore passività	NP				
TR012004	N. mod	NP			E' obbligatorio in presenza di più moduli del rigo TR11 se è compilato il rigo. Se compilato deve essere presente un rigo TR11 con numero modulo corrispondente al valore del presente campo	
TR013001	Descrizione attività/passività	AN				
TR013002	Valore attività	NP				
TR013003	Valore passività	NP				
TR013004	N. mod	NP				
TR014001	Descrizione attività/passività	AN				
TR014002	Valore attività	NP				
TR014003	Valore passività	NP				
TR014004	N. mod	NP				
TR015001	Descrizione attività/passività	AN				
TR015002	Valore attività	NP				
TR015003	Valore passività	NP				
TR015004	N. mod	NP				
TR016001	Descrizione attività/passività	AN				
TR016002	Valore attività	NP				
TR016003	Valore passività	NP				
TR016004	N. mod	NP				
TR017001	Descrizione attività/passività	AN				
TR017002	Valore attività	NP				
TR017003	Valore passività	NP				
TR017004	N. mod	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
TR018001	Descrizione attività/passività	AN				
TR018002	Valore attività	NP				
TR018003	Valore passività	NP				
TR018004	N. mod	NP				
TR019001	Descrizione attività/passività	AN				
TR019002	Valore attività	NP				
TR019003	Valore passività	NP				
TR019004	N. mod	NP				
TR020001	Descrizione attività/passività	AN				
TR020002	Valore attività	NP				
TR020003	Valore passività	NP				
TR020004	N. mod	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
QUADRO VO - Opzioni e revoche						
Sezione 1 - Opzioni, rinunce e revoche agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto						
CONTROLLI						
La contemporanea presenza per una singola comunicazione delle caselle opzione e revoca comporta una semplice segnalazione di warning.						
VO001001	Opzione art.19 bis 2 – comma 4	CB		SI		
VO002001	Opzione art.7	CB		SI		
VO002002	Revoca art.7	CB		SI		
VO003001	Rinuncia art.34, comma 6	CB		SI		
VO003002	Revoca art.34, comma 6	CB		SI		
VO003003	Opzione art.34, comma 11	CB		SI		
VO003004	Revoca art.34, comma 11	CB		SI		
VO003005	Opzione art.34 bis	CB		SI		
VO003006	Revoca art.34 bis	CB		SI		
VO004001	Opzione art.36, comma 3	CB		SI		
VO004002	Revoca art.36, comma 3	CB		SI		
VO005001	Opzione art.36-bis	CB		SI		
VO005002	Revoca art.36-bis	CB		SI		
VO006001	Opzione art.74, comma 1	CB		SI		
VO006002	Revoca art.74, comma 1	CB		SI		
VO007001	Opzione art.74, comma 6	CB		SI		
VO007002	Revoca art.74, comma 6	CB		SI		
VO008001	Opzione acquisti intracomunitari	CB		SI		
VO008002	Revoca acquisti intracomunitari	CB		SI		
VO009001	Opzione cessione beni usati art.36 D.L. 41/1995, comma 2	CB		SI		
VO009002	Opzione cessione beni usati art.36 D.L. 41/1995, comma 3	CB		SI		
VO009003	Opzione cessione beni usati art.36 D.L. 41/1995, comma 6	CB		SI		
VO009004	Revoca cessione beni usati art.36 D.L. 41/1995, comma 2	CB		SI		
VO009005	Revoca cessione beni usati art.36 D.L. 41/1995, comma 6	CB		SI		
VO010001	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Belgio	CB		SI		
VO010002	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Germania	CB		SI		
VO010003	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Danimarca	CB		SI		
VO010004	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Grecia	CB		SI		
VO010005	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Spagna	CB		SI		
VO010006	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Francia	CB		SI		
VO010007	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Irlanda del nord	CB		SI		
VO010008	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Irlanda	CB		SI		
VO010009	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Lussemburgo	CB		SI		
VO010010	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Olanda	CB		SI		
VO010011	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Portogallo	CB		SI		
VO010012	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - San Marino	CB		SI		
VO010013	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Austria	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
VO010014	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Finlandia	CB		SI		
VO010015	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Svezia	CB		SI		
VO010016	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Cipro	CB		SI		
VO010017	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Estonia	CB		SI		
VO010018	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Lettonia	CB		SI		
VO010019	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Lituania	CB		SI		
VO010020	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Malta	CB		SI		
VO010021	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Polonia	CB		SI		
VO010022	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Repubblica Ceca	CB		SI		
VO010023	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Slovacchia	CB		SI		
VO010024	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Slovenia	CB		SI		
VO010025	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Ungheria	CB		SI		
VO010026	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Bulgaria	CB		SI		
VO010027	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Romania	CB		SI		
VO010028	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Croazia	CB		SI		
VO011001	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Belgio	CB		SI		
VO011002	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Germania	CB		SI		
VO011003	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Danimarca	CB		SI		
VO011004	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Grecia	CB		SI		
VO011005	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Spagna	CB		SI		
VO011006	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Francia	CB		SI		
VO011007	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Irlanda del nord	CB		SI		
VO011008	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Irlanda	CB		SI		
VO011009	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Lussemburgo	CB		SI		
VO011010	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Olanda	CB		SI		
VO011011	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Portogallo	CB		SI		
VO011012	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - San Marino	CB		SI		
VO011013	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Austria	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
VO011014	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Finlandia	CB		SI		
VO011015	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Svezia	CB		SI		
VO011016	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Cipro	CB		SI		
VO011017	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Estonia	CB		SI		
VO011018	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Lettonia	CB		SI		
VO011019	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Lituania	CB		SI		
VO011020	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Malta	CB		SI		
VO011021	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Polonia	CB		SI		
VO011022	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Repubblica Ceca	CB		SI		
VO011023	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Slovacchia	CB		SI		
VO011024	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Slovenia	CB		SI		
VO011025	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Ungheria	CB		SI		
VO011026	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Bulgaria	CB		SI		
VO011027	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Romania	CB		SI		
VO011028	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Croazia	CB		SI		
VO012001	Opzione contribuenti con contabilità presso terzi	CB		SI		
VO012002	Revoca contribuenti con contabilità presso terzi	CB		SI		
VO013001	Opzione singola operazione per le cessioni di oro da investimento da parte del cedente	CB		SI		
VO013002	Opzione tutte le operazioni per le cessioni di oro da investimento da parte del cedente	CB		SI		
VO013003	Revoca tutte le operazioni per le cessioni di oro da investimento da parte del cedente	CB		SI		
VO013004	Opzione singola operazione per le cessioni di oro da investimento da parte dell'intermediario	CB		SI		
VO014001	Opzione per l'applicazione del regime ordinario per spettacoli viaggianti e contribuenti minori	CB		SI		
VO014002	Revoca per l'applicazione del regime ordinario per spettacoli viaggianti e contribuenti minori	CB		SI		
VO015001	Opzione per l'applicazione del regime IVA per cassa	CB		SI		
VO015002	Revoca per l'applicazione del regime IVA per cassa	CB		SI		
VO016001	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Belgio	CB		SI		
VO016002	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Germania	CB		SI		
VO016003	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Danimarca	CB		SI		
VO016004	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Grecia	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
VO016005	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Spagna	CB		SI		
VO016006	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Francia	CB		SI		
VO016007	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Irlanda	CB		SI		
VO016008	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Lussemburgo	CB		SI		
VO016009	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Olanda	CB		SI		
VO016010	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Portogallo	CB		SI		
VO016011	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Austria	CB		SI		
VO016012	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Finlandia	CB		SI		
VO016013	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Svezia	CB		SI		
VO016014	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Cipro	CB		SI		
VO016015	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Estonia	CB		SI		
VO016016	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Lettonia	CB		SI		
VO016017	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Lituania	CB		SI		
VO016018	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Malta	CB		SI		
VO016019	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Polonia	CB		SI		
VO016020	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Repubblica Ceca	CB		SI		
VO016021	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Slovacchia	CB		SI		
VO016022	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Slovenia	CB		SI		
VO016023	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Ungheria	CB		SI		
VO016024	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Bulgaria	CB		SI		
VO016025	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Romania	CB		SI		
VO016026	Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Croazia	CB		SI		
VO017001	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Belgio	CB		SI		
VO017002	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Germania	CB		SI		
VO017003	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Danimarca	CB		SI		
VO017004	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Grecia	CB		SI		
VO017005	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Spagna	CB		SI		
VO017006	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Francia	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
VO017007	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Irlanda	CB		SI		
VO017008	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Lussemburgo	CB		SI		
VO017009	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Olanda	CB		SI		
VO017010	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Portogallo	CB		SI		
VO017011	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Austria	CB		SI		
VO017012	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Finlandia	CB		SI		
VO017013	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Svezia	CB		SI		
VO017014	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Cipro	CB		SI		
VO017015	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Estonia	CB		SI		
VO017016	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Lettonia	CB		SI		
VO017017	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Lituania	CB		SI		
VO017018	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Malta	CB		SI		
VO017019	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Polonia	CB		SI		
VO017020	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Repubblica Ceca	CB		SI		
VO017021	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Slovacchia	CB		SI		
VO017022	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Slovenia	CB		SI		
VO017023	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Ungheria	CB		SI		
VO017024	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Bulgaria	CB		SI		
VO017025	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Romania	CB		SI		
VO017026	Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Croazia	CB		SI		
VO018001	Opzione regime speciale organizzazioni di volontariato e associazioni di promozione sociale	CB		SI		
Sezione 2 - Opzioni e revoche agli effetti delle imposte sui redditi						
VO020001	Opzione regime di contabilità ordinaria imprese minori	CB		SI		
VO020002	Revoca regime di contabilità ordinaria imprese minori	CB		SI		
VO021001	Opzione regime di contabilità ordinaria per esercenti arti e professioni	CB		SI		
VO021002	Revoca regime di contabilità ordinaria per esercenti arti e professioni	CB		SI		
VO022001	Opzione per la determinazione del reddito nei modi ordinari per le altre attività agricole	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
VO022002	Revoca per la determinazione del reddito nei modi ordinari per le altre attività agricole	CB		SI		
VO023001	Opzione del reddito agrario per le società agricole	CB		SI		
VO023002	Revoca del reddito agrario per le società agricole	CB		SI		
VO024001	Opzione per la determinazione del reddito per le società costituite da imprenditori agricoli	CB		SI		
VO024002	Revoca per la determinazione del reddito per le società costituite da imprenditori agricoli	CB		SI		
VO025001	Opzione per la determinazione del reddito nei modi ordinari per le attività agricole connesse	CB		SI		
VO025002	Revoca per la determinazione del reddito nei modi ordinari per le attività di produzione di energia da fonti rinnovabili	CB		SI		
VO026001	Tenuta dei registri IVA senza separata indicazione degli incassi e dei pagamenti per le imprese minori	CB		SI		
VO026002	Tenuta dei registri IVA senza separata indicazione degli incassi e dei pagamenti per le imprese minori - Revoca dell'opzione	CB		SI		
VO027001	Regime agevolato primo insediamento imprese giovanili in agricoltura (Art. 4, comma1, l.n.36/2024)	CB		SI		
Sezione 3 - Opzioni e revoche agli effetti sia dell'IVA che delle imposte sui redditi						
VO030001	Opzione applicazione disposizioni legge n. 389/1991	CB		SI		
VO030002	Revoca applicazione disposizioni legge n. 389/1991	CB		SI		
VO031001	Opzione associazioni sindacali operanti in agricoltura	CB		SI		
VO031002	Revoca associazioni sindacali operanti in agricoltura	CB		SI		
VO032001	Opzione agriturismo	CB		SI		
VO032002	Revoca agriturismo	CB		SI		
VO033001	Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni - Determinazione Iva e reddito nei modi ordinari - opzione	CB		SI		
VO033002	Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni - Determinazione Iva e reddito nei modi ordinari - revoca	CB		SI		
VO034001	Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - opzione	CB		SI		
VO034002	Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - revoca	CB		SI		
VO034003	Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - revoca	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
VO035001	Attivita' enoturistica - opzione	CB		SI		
VO035002	Attivita' enoturistica - revoca	CB		SI		
VO036001	Attivita' oleoturistica - opzione	CB		SI		
VO036002	Attivita' oleoturistica - revoca	CB		SI		
Sezione 4 - Opzioni agli effetti dell'imposta sugli intrattenimenti						
VO040001	Opzione applicazione imposta sugli intrattenimenti nei modi ordinari	CB		SI		
VO040002	Revoca applicazione imposta sugli intrattenimenti nei modi ordinari	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sezione 5 - Opzioni agli effetti dell'IRAP						
VO050001	Opzione per la determinazione della base imponibile IRAP da parte dei soggetti pubblici che esercitano anche attività commerciali	CB		SI		
VO050002	Revoca per la determinazione della base imponibile IRAP da parte dei soggetti pubblici che esercitano anche attività commerciali	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
QUADRO CP - Concordato preventivo biennale						
Sezione I - Imposta sostitutiva (art. 20-bis del decreto CPB)						
CP001001	Impresa - Reddito concordato	NP		SI		
CP001002	Impresa - Reddito ante CPB rettificato	NP		SI		
CP001003	Impresa - Imponibile	NP		SI	Se CP001001 > 0 allora il campo deve essere presente Il campo deve essere uguale a CP001001 - CP001002	
CP001004	Impresa - Aliquota	PC	Vale (art. 20 bis comma 1) : 10% 12 % 15%	SI	Se CP001003 > 0 allora il campo deve essere presente altrimenti il campo deve essere assente	
CP001005	Impresa - Imposta art. 20 bis	NP		SI	Se CP001006 ="1", allora il campo deve essere uguale a 85.000 * CP001004 /100 + (CP001003 - 85.000) * 0,43, altrimenti il campo deve essere uguale a CP001003 * CP001004 / 100	
CP001006	Comma 1-bis	NP	Vale 1 o 2	SI	Il campo è obbligatorio se CP001003 è maggiore di 85.0000, altrimenti il campo deve essere assente	
CP002001	Lavoro Autonomo - Reddito concordato	NP		SI		
CP002002	Lavoro Autonomo - Reddito ante CPB rettificato	NP		SI		
CP002003	Lavoro Autonomo - Imponibile	NP		SI	Se CP002001 > 0 allora il campo deve essere presente Il campo deve essere uguale a CP002001 - CP002002	
CP002004	Lavoro Autonomo - Aliquota	PC	Vale (art. 20 bis comma 1) : 10% 12 % 15%	SI	Se CP002003 > 0 allora il campo deve essere presente altrimenti il campo deve essere assente	
CP002005	Lavoro Autonomo - Imposta art. 20 bis	NP		SI	Se CP002006 ="1", allora il campo deve essere uguale a 85.000 * CP002004 /100 + (CP002003 - 85.000) * 0,43, altrimenti il campo deve essere uguale a CP002003 * CP002004 / 100	
CP002006	Comma 1-bis	NP	Vale 1 o 2	SI	Il campo è obbligatorio se CP002003 è maggiore di 85.0000, altrimenti il campo deve essere assente	
	I controlli indicati nei campi del rigo CP3 si intendono validi anche per i righi da CP4 a CP5					
CP003001	Trasparenza fiscale - Codice fiscale	CF			Se CP003002 è presente allora il campo deve essere presente Il campo deve essere diverso da Codice fiscale del soggetto dichiarante (campo B2 del record B)	
CP003002	Trasparenza fiscale - Imposta Imposta art. 20-bis comma 1	NP			Se CP003001 è presente allora il campo deve essere presente	
CP003003	Trasparenza fiscale - Imponibile art. 20-bis comma 1- bis	NP			Può essere presente solo se presente CP003002	
CP003004	Trasparenza fiscale - Imposta art. 20-bis comma 1-bis	NP			Deve essere uguale a CP003004 *0,43	
CP004001	Trasparenza fiscale - Codice fiscale	CF				
CP004002	Trasparenza fiscale - Imposta Imposta art. 20-bis comma 1	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
CP004003	Trasparenza fiscale - Imponibile art. 20-bis comma 1- bis	NP				
CP004004	Trasparenza fiscale - Imposta art. 20-bis comma 1-bis	NP				
CP005001	Trasparenza fiscale - Codice fiscale	CF				
CP005002	Trasparenza fiscale - Imposta Imposta art. 20-bis comma 1	NP				
CP005003	Trasparenza fiscale - Imponibile art. 20-bis comma 1- bis	NP				
CP005004	Trasparenza fiscale - Imposta art. 20-bis comma 1-bis	NP				
Sezione II - Reddito d'impresa concordato assoggettato a imposizione						
Variazioni art. 16 comma 1, lettera a), b) e b-bis						
CP006001	Plusvalenze	NP		SI	Se CP007001 = 0 e CP001001 = 0 allora il campo deve essere assente	
CP006002	Sopravvenienze attive	NP		SI	Se CP007001 = 0 e CP001001 = 0 allora il campo deve essere assente	
CP006003	Redditi da partecipazione	NP		SI	Se CP007001 = 0 e CP001001 = 0 allora il campo deve essere assente. Se presente deve essere maggiore o uguale RF058003 + RG026003	
CP006004	Utili distribuiti	NP		SI	Se CP007001 = 0 e CP001001 = 0 allora il campo deve essere assente	
CP006005	Minusvalenze	NP		SI	Se CP007001 = 0 e CP001001 = 0 allora il campo deve essere assente	
CP006006	Sopravvenienze passive	NP		SI	Se CP007001 = 0 e CP001001 = 0 allora il campo deve essere assente	
CP006007	Perdite su crediti	NP		SI	Se CP007001 = 0 e CP001001 = 0 allora il campo deve essere assente	
CP006008	Perdite da partecipazione	NP		SI	Se CP007001 = 0 e CP001001 = 0 allora il campo deve essere assente	
CP006009	Maggiorazione Costo del Lavoro	NP		SI	Se CP007001 = 0 e CP001001 = 0 allora il campo deve essere assente	Può essere presente solo se almeno un campo codice del rigo RF55 vale 66 o 67 o se almeno un campo codice del rigo RG22 vale 53 o 54, e non può essere superiore alla somma degli importi indicati nei campi corrispondenti a detti codici. (Esempio: col. 1 rigo RF55 = 66 col. 2 Rigo RF55 = 1.000 col. 3 Rigo RF55 = 67 col. 4 Rigo RF55 = 2.000 l'importo del campo CP006009 non può essere superiore a 3.000 (1000 + 2000)
CP007001	Reddito concordato	NP		SI	Se CP001001 > 0 allora il campo deve essere uguale a CP001001 - CP001003 Se esiste almeno un dato nel rigo e CP001001 = 0 allora il campo deve essere presente	
CP007002	Variazioni	NU		SI	Il campo deve essere uguale a CP006001 + CP006002 + CP006003 + CP006004 - CP006005 - CP006006 - CP006007 - CP006008 - CP006009	
CP007003	Reddito minimo (di col. 2)	NP		SI	Se CP007001 > 0 o CP001001 > 0 allora il campo deve essere uguale a RF058003 + RG026003 Se CP007001 > 0 o CP001001 > 0 allora il campo deve essere minore o uguale a CP006003	
CP007004	Soglia CPB (di col. 2)	NP		SI	Il campo deve essere minore o uguale a CP006003	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
CP007005	Reddito concordato variato	NP		SI	Se presente almeno uno dei campi CP001001 o CP007001 il campo deve essere uguale al maggiore tra (CP007001 + CP007002) , se positivo (2000 - CP001003) e CP007003 + CP007004) altrimenti deve esser uguale a zero	
CP007006	Perdita non compensata	NP		SI	Il campo deve essere uguale a se positivo(CP007005 – (CP007001 + CP007002))	
SEZIONE III - Reddito di lavoro autonomo concordato assoggettato ad imposizione						
CP008001	Reddito di lavoro autonomo - Plusvalenze	NP		SI	Se CP009001= 0 e CP002001 = 0 il campo deve essere assente	
CP008002	Reddito di lavoro autonomo - Redditi da partecipazione	NP		SI	Se CP009001= 0 e CP002001 = 0 il campo deve essere assente	
CP008003	Reddito di lavoro autonomo - Cessione clientela o elementi immateriali	NP		SI	Se CP009001= 0 e CP002001 = 0 il campo deve essere assente	
CP008004	Reddito di lavoro autonomo - Minusvalenze	NP		SI	Se CP009001= 0 e CP002001 = 0 il campo deve essere assente	
CP008005	Maggiorazione costo del lavoro	NP		SI	Se CP009001= 0 e CP002001 = 0 il campo deve essere assente	Può essere presente solo se presente RE011001 o RE011002 e non può essere superiore alla loro somma
CP009001	Reddito di lavoro autonomo - Reddito concordato	NP		SI	Se CP002001 > 0 allora il campo deve essere uguale a CP002001 - CP002003 Deve essere presente se CP002001 = 0 e presente un campo nel rigo	
CP009002	Reddito di lavoro autonomo - Variazioni	NU		SI	Deve essere uguale a CP008001 + CP008002 + CP008003 - CP008004 - CP008005	
CP009003	Reddito di lavoro autonomo - Reddito concordato variato	NP		SI	Se presente almeno uno dei campi CP002001 o CP009001 deve essere uguale al maggiore tra - CP009001 + CP009002 - 2000 - CP002003 altrimenti deve essere uguale a zero	
CP009004	Reddito di lavoro autonomo - Perdita non compensata	NP		SI	Deve essere uguale a CP009003 - (CP009001 + CP009002).	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sezione IV - REDDITO COMPLESSIVO EFFETTVO La sezione va compilata solo se inpresenza di dati relativi al Concordato Preventivo nella dichiarazione. Tale condizione si desume con riferimento alle istruzioni fornite in relazione all'entità tributaria DIC_CON_CPB (<u>DIC_CON_CPB =SI</u>) nel paragrafo " <i>Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB</i> "						
CP010001	Reddito/perdita effettivo quadro RF	NU		SI	Se RF099003_Effettivo è maggiore o uguale a 0, il campo deve essere uguale al valore di RF101001_Effettivo come determinato nelle istruzioni al campo RF101001. Se RF099003_Effettivo è minore di 0, il campo deve essere uguale a RF099003_Effettivo, come determinato nelle istruzioni al campo RF099003. Il controllo precedente è ricondotto ad una semplice segnalazione di warning qualora risultino verificate <u>tutte</u> le seguenti condizioni: - (RF05803A + RF05803B) = 0; - RF05803D = 0; - RF098001 = 0; - RF098002 = 0; - RF098003 = 0; - RF098004 diverso da zero.	
CP010002	Reddito/perdita effettivo quadro RG	NU		SI	Se RG034003_Effettivo è maggiore o uguale a 0, il campo deve essere uguale al valore di RG036001_Effettivo come determinato nelle istruzioni al campo RG036001. Se RG034003_Effettivo è minore di 0, il campo deve essere uguale a RG034003_Effettivo, come determinato nelle istruzioni al campo RG034003 Il controllo precedente è ricondotto ad una semplice segnalazione di warning qualora risultino verificate tutte le seguenti condizioni: - (RG02603A + RG02603B) = 0; - RG02603D = 0; - RG033001 = 0; - RG033002 = 0; - RG033003 = 0; - RG033004 diverso da zero.	
CP010003	Reddito/perdita effettivo quadro RE	NU		SI	Se il quadro RE è presente, allora il campo deve essere uguale al valore di RE025001_Effettivo come determinato nelle istruzioni al rigo RE25	
CP010004	Reddito effettivo impresa quadro RH	NP		SI	Se il quadro RH è presente, allora il campo deve essere uguale a RH014001_Effettivo come determinato con le istruzioni al rigo RH14	
CP010005	Reddito/perdita effettivo lavoro autonomo quadro RH	NU		SI	Se il quadro RH è presente, allora il campo deve essere uguale a RH017001_Effettivo come determinato con le istruzioni al rigo RH17	
CP010006	Reddito Complessivo Effettivo	NU		SI		Deve essere conforme alle indicazioni contenute nel paragrafo " <i>Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB</i> "

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modul o	Controlli	
Sezione V - CESSAZIONE o DECADENZA						
CP011001	Impresa - Cessazione	N1	Vale da 1 a 3, 5 e 7	SI	Se CP011002 > 0 allora il campo deve essere assente. Se presente almeno uno dei campi CP001001 e CP007001, allora il campo deve essere assente	
CP011002	Impresa - Decadenza	N1	Vale da 1 a 5	SI		
CP011003	Anno	DA		SI	Se CP011002 > 0 allora il campo deve essere presente altrimenti il campo deve essere assente. Il campo deve essere maggiore o uguale a 2024.	
CP012001	Lavoro Autonomo - Cessazione	N1	Vale da 1 a 3, 5, 7 e 8	SI	Se CP012002 > 0 allora il campo deve essere assente Se presente almeno uno dei campi CP002001 e CP009001, allora il campo deve essere assente	
CP012002	Lavoro Autonomo - Decadenza	N1	Vale da 1 a 5	SI		
CP012003	Anno	DA		SI	Se CP012002 > 0 allora il campo deve essere presente altrimenti il campo deve essere assente. Il campo deve essere maggiore o uguale a 2024.	
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 "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 'P'	34	9	NU	
6	Numero record di tipo 'Q'	43	9	NU	
7	Numero record di tipo 'R'	52	9	NU	
Spazio non utilizzato					
8	Filler	61	1837	AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
9	Filler	1898	1	AN	Vale sempre "A"
10	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').