

ALLEGATO A

**Specifiche tecniche per la trasmissione telematica della
Dichiarazione relativa all'imposizione integrativa dovuta a
titolo di imposta minima**

INDICE

1. AVVERTENZE GENERALI.....	3
2. CONTENUTO DELLA FORNITURA	3
2.1 GENERALITÀ.....	3
2.2 LA SEQUENZA DEI RECORD	3
2.3 LA STRUTTURA DEI RECORD	4
2.4 LA STRUTTURA DEI DATI.....	5
2.4.1 Campi posizionali.....	5
2.4.2 Campi non posizionali.....	6
2.5 REGOLE GENERALI.....	7
2.5.1 Codice fiscale del fornitore	7
2.5.2 Codici fiscali e controlli anagrafici.....	7
2.5.3 Annullamento della Dichiarazione	8
3 CONTENUTO INFORMATIVO DEI RECORD CHE COMPONGONO LA FORNITURA.....	8

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI DA TRASMETTERE ALL' AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alle Dichiarazioni da trasmettere all'Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

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

2. CONTENUTO DELLA FORNITURA

2.1 Generalità

Ciascuna fornitura dei dati in via telematica si compone di una sequenza di record aventi la lunghezza fissa di 1.900 caratteri. Ciascun record presente nella fornitura è contraddistinto da uno specifico "tipo-record" che ne individua il contenuto e che determina l'ordinamento all'interno della fornitura stessa.

I record previsti per la fornitura in via telematica della dichiarazione sono:

- record di tipo "A": è il record di testa della fornitura e contiene i dati identificativi della fornitura e il codice fiscale del soggetto responsabile dell'invio telematico (*fornitore*);
- record di tipo "B": è il record che contiene i dati anagrafici del soggetto passivo;
- record di tipo "C": è il record che contiene i dati relativi al quadri contabili della dichiarazione;
- record di tipo "Z": è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

2.2 La sequenza dei record

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

- presenza di un solo record di tipo "A", posizionato come primo record della fornitura;
- presenza di un unico record di tipo "B" e tanti record di tipo "C" quanti sono necessari a contenere i dati contabili della dichiarazione;
- presenza di un solo record di tipo "Z", posizionato come ultimo record della fornitura.

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 di tipo “C” 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.
- una seconda parte, avente una lunghezza di 1.800 caratteri, costituita da una tabella di 75 elementi da utilizzare per l’esposizione dei dati relativi alla dichiarazione; 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;
- 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 del record di tipo “C” non fosse sufficiente ad accogliere tutti i dati della dichiarazione, sarà necessario predisporre un nuovo record di tipo “C”.

- 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

2.4.1 Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi dei record di tipo “A”, “B”, “Z” e della prima parte del record di tipo “C”, 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) Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Spazio		‘RSSGNN60R30H501U‘
			Sinistra con 5 spazi a destra	‘02876990587 ‘
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	Zero		‘02876990587’
DA	Data (formato AAAA)	Zero		‘1999’
DT	Data (formato GGMMAAAA)	Zero		‘05051998‘
NU	Campo numerico positivo	Zero	Destra con zeri non significativi a sinistra	‘001234’
				‘123456‘
CB	Casella barrata Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero	Zero		‘1‘

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”.

2.4.2 Campi non posizionali

I campi non posizionali, vale a dire quelli relativi alla tabella che costituisce la seconda parte del record di tipo “C”, possono assumere una tra le configurazioni riportate nel seguente prospetto:

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		
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	sinistra con 5 spazi a destra	‘02876990587 ‘
DT	Data nel formato GGMMAAAA	Destra con 8 spazi a sinistra	‘ 05051998‘
	(dal 1880 alla data corrente)		
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 con spazi non significativi a sinistra	N1 = ‘ 1’
			N2 = ‘ 01’
			N10 = ‘ 0103382951’
PC	Percentuale e aliquota con max 4 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		‘ 33,3333‘

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 di record di tipo “C”, devono essere inizializzati con spazi.

Come si evidenzia 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.

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.

I campi con formato PC possono contenere un numero di decimali fino a 4. **Nel caso di valori derivanti da calcoli, è richiesta la perfetta coincidenza fino al seconda decimale;** un'eventuale tolleranza è ammessa esclusivamente sulla terza e sulla quarta cifra.

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 definito "Controllo confermabile ", è possibile trasmettere comunque la dichiarazione provvedendo ad impostare ad 1 il “Flag conferma” (campo 8 del record B).

2.5.1 Codice fiscale del fornitore

Il codice fiscale del fornitore (campo 5 del record A) deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione determina lo scarto dell’intero file in fase di accoglienza.

2.5.2 Codici fiscali e controlli anagrafici

Tutti i codici fiscali presenti nella Dichiarazione devono essere formalmente corretti e registrati in Anagrafe tributaria. La non registrazione determina lo scarto della Dichiarazione in fase di accoglienza.

Nel caso di omocodia del codice fiscale di persona fisica risolta dall'Agenzia delle entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella Dichiarazione del precedente codice fiscale (omocodice) determina lo scarto della Dichiarazione in fase di accoglienza.

2.5.3 Annullamento della Dichiarazione

È possibile annullare integralmente una Dichiarazione precedentemente inviata mediante l'invio di una Dichiarazione di Annullamento. In tale Dichiarazione dovranno risultare compilati i campi 12, 36 e 37 del record B nei quali andranno riportati gli estremi del protocollo telematico della dichiarazione che si intende annullare e non dovranno essere compilati i dati dei quadri A, B, C, D, E e F.

L'indicazione di un numero di protocollo inesistente o attribuito ad una precedente dichiarazione annullata o non attribuito ad una precedente dichiarazione validamente accolta relativa allo stesso soggetto del precedente invio determina lo scarto della Dichiarazione in fase di accoglienza.

3 Contenuto informativo dei record che compongono la fornitura

Di seguito viene descritto il contenuto informativo dei record inseriti nella fornitura dei dati da inviare all'Agenzia delle Entrate.

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 "DGL26"
4	Tipo fornitore	21	2	NU	Assume i valori: 01 - Soggetto richiedente 10 - Intermediario
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	Impostare sempre Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. Se il tipo fornitore è '01', il campo deve essere uguale al codice fiscale del soggetto che presenta la dichiarazione (campo 2 del record B) Se il tipo fornitore è '10', il codice fiscale del fornitore deve essere uguale al codice fiscale del soggetto incaricato (campo 26 del record B) .
Spazio non utilizzato					
6	Filler	39	483	AN	
7	Filler	522	4	NU	
8	Filler	526	4	NU	
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 che presenta la dichiarazione	2	16	CF	Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione. Deve essere di 11 caratteri e riferito ad una persona non fisica.
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Filler	26	2	AN	
5	Filler	28	26	AN	
6	Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della istanza	54	20	AN	
7	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	
8	Flag Conferma	90	1	CB	
Anno e tipo dichiarazione					
9	Anno	91	4	DA	Dato obbligatorio. Deve essere lo stesso anno del campo 15 Se la differenza tra la Data fine (campo 16) e la Data inizio (campo 15) è maggiore di 365 anno e la data fine è 31/12, assume il valore dell'anno della Data fine
10	Correttiva nei termini	95	1	CB	I campi 10, 11 e 12 sono alternativi Se presente il campo 12 non devono essere presenti i campi da 30 a 35
11	Integrativa	96	1	CB	
12	Annullamento	97	1	CB	
13	Situazioni particolari	98	2	NU	Il campo non può essere presente
Soggetto che presenta la dichiarazione					
14	Ruolo	100	2	NU	Valori ammessi: 1,2,3,4,5,6,7,8,9 I codici da 5 a 9 non possono essere presenti se è assente il quadro E (CONTROLLO CONFERMABILE) Dato obbligatorio
Esercizio di riferimento					
15	Data Inizio	102	8	DT	Dato obbligatorio. Deve essere successiva al 30/12/2023
16	Data fine	110	8	DT	Dato obbligatorio. Non può essere antecedente alla data di inizio

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO					
17	Codice fiscale del rappresentante firmatario della dichiarazione	118	16	CF	Il dato è obbligatorio. Deve essere riferito ad una persona fisica. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto, registrato in Anagrafe tributaria e deve essere attribuito ad una persona fisica.
18	Codice carica del rappresentante	134	2	NU	Il dato è obbligatorio. Valori ammessi: 1 da 3 a 6, 8, 9
19	Codice Fiscale società dichiarante	136	11	CN	Deve essere diverso dal campo 2 del record B
Recapiti Almeno uno dei recapiti (campi 20, 21 e 23) è obbligatorio					
20	Telefono fisso	147	12	AN	
21	Telefono mobile	159	12	AN	
22	Fax	171	12	AN	
23	P.e.c. o posta elettronica ordinaria	183	100	AN	
Sottoscrizione dichiarazione					
24	Firma	283	1	CB	Dato obbligatorio
25	Invio avviso telematico all'intermediario	284	1	CB	Da non impostare in assenza della sezione "Impegno alla presentazione telematica". Se la casella è barrata, ma non è barrata la casella 27 è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione.
Impegno alla presentazione telematica Riservato all'incaricato					
26	Codice fiscale del soggetto incaricato	285	16	CF	Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10 ed il campo 5 del record A è diverso dal soggetto committente (campo 2 del record B). Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.
27	Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione	301	1	CB	Può essere presente solo in presenza del campo 25
28	Data dell'impegno	302	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 (campo 9)

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
29	Firma dell'incaricato	310	1	CB	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.
Quadri compilati					
Il seguente controllo vale per tutti i campi della sezione Se la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore "1"					
30	Casella quadro A	311	1	CB	Dato obbligatorio se assente il campo 12
31	Casella quadro B	312	1	CB	Dato obbligatorio se assente il quadro E e la sezione II del quadro A e il campo 12 e le colonne 3 e 6 della sezione I del quadro F. Non può essere presente se il campo 14 assume uno dei valori da 5 a 9. (CONTROLLO CONFERMABILE)
32	Casella quadro C	313	1	CB	Non può essere presente se il campo 14 assume uno dei valori da 5 a 9. (CONTROLLO CONFERMABILE)
33	Casella quadro D	314	1	CB	Non può essere presente se il campo 14 assume uno dei valori da 5 a 9. (CONTROLLO CONFERMABILE)
34	Casella quadro E	315	1	CB	Dato obbligatorio se assente il quadro B e la sezione II del quadro A e il campo 12 e le colonne 3 e 6 della sezione I del quadro F.
35	Casella quadro F	316	1	CB	
ANNULLAMENTO					
36	Protocollo dichiarazione inviata - Identificativo dell'invio	317	17	NU	I campi relativi all'identificativo dell'invio ed al progressivo attribuiti dal Servizio Telematico devono essere contemporaneamente assenti o presenti. I campi relativi all'identificativo dell'invio ed al progressivo attribuiti dal Servizio Telematico sono obbligatori se barrata la casella Annullamento (campo 12).
37	Protocollo dichiarazione inviata - Progressivo Attribuito dal Servizio telematico alla singola dichiarazione	334	6	NU	Il campo relativo all'identificativo dell'invio deve essere conforme alla seguente struttura: AAMMGG + 11 caratteri numerici ; AAMMGG esprime la data del protocollo. Inoltre: - AA non può essere inferiore a 26; - AAMMGG non può essere superiore alla data corrente.
Spazio riservato					
38	Filler	340	200	AN	
39	Filler	540	1358	AN	
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
40	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
41	Filler	1899	2	AN	

RECORD DI TIPO "C" :					
CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti
			Lunghezza	Format	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "C"
2	Codice fiscale del soggetto dichiarante	2	16	AN	Impostare sempre
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni prospetto compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni modulo successivo al primo.
4	Spazio a disposizione dell'utente	26	3	AN	
5	Filler	29	25	AN	
6	Spazio utente	54	20	AN	
7	Identificativo produttore software	74	16	AN	
CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)					
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli
QUADRO A - Dati del gruppo / Regimi semplificati e di esclusione					
SEZIONE I - Dati del gruppo					
DA001001	Nome Gruppo	AN		SI	Dato obbligatorio.
DA001002	Tipo Gruppo	N1	1 o 2	SI	Dato obbligatorio.
I controlli indicati per il rigo DA002 per le colonne 1, 2 e 4 si intendono validi anche per i righi DA003 e DA004					
Il rigo DA002 è alternativo ai righi DA003 e DA004					
DA002001	Codice fiscale	CN		SI	Dato obbligatorio se DA002003 vale 'IT'
DA002002	Codice identificativo estero	AN		SI	Dato obbligatorio se DA002003 non vale 'IT' Non può essere presente se DA002003 vale 'IT'
DA002003	Paese di localizzazione	AN		SI	Campo obbligatorio se assenti i rigi DA003 e DA004. Deve essere costituito da due caratteri alfanumerici sullo standard ISO 3166 - 1 Alpha 2
DA002004	Denominazione	AN		SI	Obbligatorio se il campo DA002003 assume un valore diverso da 'IT'. Non può essere presente se il campo DA002003 assume valore 'IT'.
DA003001	Codice fiscale	CN			Deve essere univoco nell'ambito della sezione
DA003002	Codice identificativo estero	AN			Deve essere univoco nell'ambito della sezione

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli
DA003003	Paese di localizzazione	AN			Campo obbligatorio nel primo modulo se assente il rigo DA002 Deve essere costituito da due caratteri alfanumerici sullo standard ISO 3166 - 1 Alpha 2
DA003004	Denominazione	AN			
DA004001	Codice fiscale	CN			
DA004002	Codice identificativo estero	AN			
DA004003	Paese di localizzazione	AN			
DA004004	Denominazione	AN			
SEZIONE II - REGIMI SEMPLIFICATI E DI ESCLUSIONE					
I controlli indicati per il rigo DA005 si intendono validi per i rigi DA006 e DA007					
DA005001	Paese di localizzazione	AN			Campo obbligatorio se presente un dato nel rigo e il campo DA005002 assume un valore diverso da 7. Il campo deve essere assente se il campo DA005002 è uguale a 7 Deve essere costituito da due caratteri alfanumerici sullo standard ISO 3166 - 1 Alpha 2
DA005002	Tipo di sottogruppo	N1	Vale da 1 a 7		Dato obbligatorio se compilato il rigo
DA005003	Regime semplificato	N1	Vale da 1 a 8		Dato obbligatorio se compilato il rigo ed è assente il campo DA005004 Può assumere valore 8 solo se il campo DA005001 è uguale al campo 3 di uno dei rigi da DA002 a DA004
DA005004	Esclusione de minimis	CB			Obbligatorio se presente un dato nel rigo ed è assente il campo DA005003 Non deve essere presente se il campo DA005002 è uguale a 4 o 7

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli
DA005005	Codice fiscale	CN			Non può essere presente se assente il campo DA005002 Non può essere presente se il campo DA005002 assume valore 1 Il campo è obbligatorio se DA005002 è uguale a 3 o 5 e DA005001 è uguale a IT (CONTROLLO CONFERMABILE) Il campo è obbligatorio se DA005002 è uguale a 7 e DA005006 è assente (CONTROLLO CONFERMABILE) Non può coincidere con il campo 1 di nessuno dei righe da DA002 a DA004
DA005006	Codice identificativo estero	AN			Non può essere presente se assente il campo DA005002 Non può essere presente se il campo DA005002 assume valore 1 Se DA005002 è uguale a 3 o 5 o 7 e DA005005 è assente, il campo deve essere presente (CONTROLLO CONFERMABILE) Non può coincidere con il campo 2 di nessuno dei righe da DA002 a DA004
DA005007	Denominazione	AN			Obbligatorio se presente il campo DA005006 e campo DA005005 assente. Non può essere presente se assente il campo DA005006
DA006001	Paese di localizzazione	AN			
DA006002	Tipo di sottogruppo	N1			
DA006003	Regime semplificato	N1			
DA006004	Esclusione de minimis	CB			
DA006005	Codice fiscale	CN			
DA006006	Codice identificativo estero	AN			
DA006007	Denominazione	AN			
DA007001	Paese di localizzazione	AN			
DA007002	Tipo di sottogruppo	N1			
DA007003	Regime semplificato	N1			
DA007004	Esclusione de minimis	CB			
DA007005	Codice fiscale	CN			
DA007006	Codice identificativo estero	AN			
DA007007	Denominazione	AN			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli
DA008001	Fase iniziale dell'attività internazionale del gruppo multinazionale o fase iniziale di applicazione dell'imposizione integrativa da parte del gruppo nazionale (art. 56)	DT			Non può essere anteriore al 31/12/2023
DA009001	Differimento dell'imposta minima integrativa e dell'imposta minima suppletiva (art. 57)	AN			Deve essere costituito da due caratteri alfanumerici sullo standard ISO 3166 - 1 Alpha 2. Deve essere un paese UE diverso da IT
QUADRO B - Calcolo imposizione integrativa					
I controlli indicati per i righi da DB001 a DB006 si intendono validi per i righi da DB007 a DB012					
DB001001	Dati paese e sottogruppo - Paese di localizzazione	AN			Deve essere costituito da due caratteri alfanumerici sullo standard ISO 3166 - 1 Alpha 2. Deve essere presente se presente un dato nella sezione e il campo DB001002 è diverso da 7. Deve essere assente se il campo DB001002 = 7
DB001002	Dati paese e sottogruppo - Tipo di sottogruppo	N1	Vale da 1 a 7		Dato obbligatorio se compilata la sezione
DB001003	Dati paese e sottogruppo - Codice fiscale	CN			Non può essere presente se il campo DB001002 assume valore 1 Non può coincidere con il campo 1 di nessuno dei righi da DA002 a DA004
DB001004	Dati paese e sottogruppo - Codice identificativo estero	AN			Non può essere presente se il campo DB001002 assume valore 1 Non può coincidere con il campo 2 di nessuno dei righi da DA002 a DA004
DB001005	Dati paese e sottogruppo - Denominazione	AN			Obbligatorio se presente il campo DB001004 e campo DB001003 assente. Non può essere presente se assente il campo DB001004

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli
DB001006	Dati paese e sottogruppo - Progressivo	NP			Obbligatorio se presente un dato nel rigo e non può essere presente se non sono presenti dati nel rigo Se presente e non è barrata la casella 10 o 11 del record B (caselle correttiva o integrativa) vale 1 per il rigo DB001 del primo modulo altrimenti deve essere uguale al valore indicato nel campo 6 del rigo B7 del modulo precedente + 1
DB002001	Reddito o perdita netta rilevante - Utile o perdita contabile netta	NU			Non può essere presente se il rigo DB001 non è compilato
DB002002	Reddito o perdita netta rilevante - Aumenti	NP			Non può essere presente se il rigo DB001 non è compilato
DB002003	Reddito o perdita netta rilevante - Riduzioni	NP			Non può essere presente se il rigo DB001 non è compilato
DB002004	Reddito o perdita netta rilevante - Reddito o perdita netta rilevante	NU			$A = DB002001 + DB002002 - DB002003$ Se DB001002 è uguale a 4 deve essere compreso tra 0 e A se A è positivo ovvero compreso tra A e 0 se A è negativo altrimenti deve essere uguale a A
DB003001	Imposte rilevanti rettifiche - Utile o perdita contabile netta	NU			Non può essere presente se il rigo DB001 non è compilato
DB003002	Imposte rilevanti rettifiche - Aumenti	NP			Non può essere presente se il rigo DB001 non è compilato
DB003003	Imposte rilevanti rettifiche - Riduzioni	NP			Non può essere presente se il rigo DB001 non è compilato
DB003004	Imposte rilevanti rettifiche - Imposte rilevanti rettifiche	NU			$A = DB003001 + DB003002 - DB003003$ Se $A > 0$ allora $B = A - \text{minore tra } (A \text{ e rigo DB006003})$ altrimenti $B = A$ Se DB001002 è uguale a 4 deve essere compreso tra 0 e B se B è positivo ovvero compreso tra B e 0 se B è negativo altrimenti deve essere uguale a B

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli
DB003005	Imposte rilevanti rettifiche - Imposte rilevanti rettifiche attese	NU			Può essere presente solo se DB002004 è negativo e assume esclusivamente valori negativi Deve essere uguale a DB002004 moltiplicato per 0,15
DB004001	Fiscalità differita - Utile o perdita contabile netta	NU			Non può essere presente se il rigo DB001 non è compilato
DB004002	Fiscalità differita - Aumenti	NP			Non può essere presente se il rigo DB001 non è compilato
DB004003	Fiscalità differita - Riduzioni	NP			Non può essere presente se il rigo DB001 non è compilato
DB004004	Fiscalità differita - Variazioni nette relative alla fiscalità differita	NU			$A = DB004001 + DB004002 - DB004003$ Se DB001002 è uguale a 4 deve essere compreso tra 0 e A se A è positivo ovvero compreso tra A e 0 se A è negativo altrimenti deve essere uguale a A
DB005001	Calcolo imposizione integrativa - Aliquota imposizione effettiva	PC	Deve essere arrotondato alla 4° cifra decimale (CONTROLLO CONFERMABILE)		Deve essere uguale a $(DB003004 / DB002004) \times 100$ Non può essere compilato se $DB002004 \leq 0$ o $DB003004 < 0$.
DB005002	Calcolo imposizione integrativa - Aliquota imposizione integrativa	PC	Deve essere arrotondato alla 4° cifra decimale (CONTROLLO CONFERMABILE)		Non può essere compilato se $DB002004 < 0$ Deve essere uguale a 15 - DB005001, se positivo altrimenti vale 0
DB005003	Calcolo imposizione integrativa - Riduzione da attività economica sostanziale	NP			Non può essere presente se $DA005002 = 0$
DB005004	Calcolo imposizione integrativa - Profitto eccedente	NP			Non può essere presente se $DA005002 = 0$ Deve essere uguale a $DB002004 - DB005003$, se positivo
DB005005	Calcolo imposizione integrativa - Imposizione integrativa addizionale	NP			
DB005006	Calcolo imposizione integrativa - Imposta minima nazionale/equivalente dovuta	NP			$A = ((DB005004 \times DB005002) / 100) + DB005005$ L'importo non può essere superiore ad A
DB005007	Calcolo imposizione integrativa - Imposizione integrativa	NP			Deve essere uguale a A (come calcolata nel campo DB005006) - DB005006

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli
DB006001	Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettificate - Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettificate pregresse	NP			
DB006002	Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettificate - Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettificate di periodo	NP			Se DB002004 > 0 e DB003004 < 0 allora il campo deve essere maggiore o uguale al valore assoluto di DB003004 (CONTROLLO CONFERMABILE)
DB006003	Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettificate - Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettificate utilizzate	NP			A = DB003001 + DB003002 - DB003003 Se DB001002 uguale a 4 deve essere minore o uguale al minore tra DB006001 e A, se positivo, altrimenti deve essere uguale al minore tra DB006001 e A, se positivo (CONTROLLO CONFERMABILE) Il controllo non si applica se DB002004 è minore o uguale a 0
DB006004	Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettificate - Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettificate residue	NP			Deve essere uguale a DB006001 + DB006002 - DB006003
DB007001	Dati paese e sottogruppo - Paese di localizzazione	AN			
DB007002	Dati paese e sottogruppo - Tipo di sottogruppo	N1			
DB007003	Dati paese e sottogruppo - Codice fiscale	CN			
DB007004	Dati paese e sottogruppo - Codice identificativo estero	AN			
DB007005	Dati paese e sottogruppo - Denominazione	AN			
DB007006	Dati paese e sottogruppo - Progressivo	NP			Obbligatorio se presente un dato nel rigo e non può essere presente se non sono presenti dati nel rigo Se presente e non è barrata la casella 10 o 11 del record B (caselle correttiva o integrativa) vale 2 per il rigo DB007 del primo modulo altrimenti deve essere uguale al valore indicato nel campo 6 del rigo B1 del modulo corrente + 1
DB008001	Reddito o perdita netta rilevante - Utile o perdita contabile netta	NU			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli
DB008002	Reddito o perdita netta rilevante - Aumenti	NP			
DB008003	Reddito o perdita netta rilevante - Riduzioni	NP			
DB008004	Reddito o perdita netta rilevante - Reddito o perdita netta rilevante	NU			
DB009001	Imposte rilevanti rettificate - Utile o perdita contabile netta	NU			
DB009002	Imposte rilevanti rettificate - Aumenti	NP			
DB009003	Imposte rilevanti rettificate - Riduzioni	NP			
DB009004	Imposte rilevanti rettificate - Imposte rilevanti rettificate	NU			
DB009005	Imposte rilevanti rettificate - Imposte rilevanti rettificate attese	NU			
DB010001	Fiscalità differita - Utile o perdita contabile netta	NU			
DB010002	Fiscalità differita - Aumenti	NP			
DB010003	Fiscalità differita - Riduzioni	NP			
DB010004	Fiscalità differita - Variazioni nette relative alla fiscalità differita	NU			
DB011001	Calcolo imposizione integrativa - Aliquota imposizione effettiva	PC			
DB011002	Calcolo imposizione integrativa - Aliquota imposizione integrativa	PC			
DB011003	Calcolo imposizione integrativa - Riduzione da attività economica sostanziale	NP			
DB011004	Calcolo imposizione integrativa - Profitto eccedente	NP			
DB011005	Calcolo imposizione integrativa - Imposizione integrativa addizionale	NP			
DB011006	Calcolo imposizione integrativa - Imposta minima nazionale/equivalente dovuta	NP			
DB011007	Calcolo imposizione integrativa - Imposizione integrativa	NP			
DB012001	Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettificate - Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettificate pregresse	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli
DB012002	Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettifiche - Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettifiche di periodo	NP			
DB012003	Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettifiche - Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettifiche utilizzate	NP			
DB012004	Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettifiche - Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettifiche residue	NP			
QUADRO C - Imposta minima integrativa					
Sezione I - Attribuzione imposta minima integrativa					
I controlli indicati per il rigo DC001 si intendono validi per i righe da DC002 a DC005					
DC001001	Codice fiscale	CN			Obbligatorio se presente un dato nel rigo e assente DC001002 Non può essere compilato se DC001010 è uguale a 4 Deve essere univoco nell'ambito della sezione
DC001002	Codice identificativo estero	AN			Obbligatorio se presente un dato nel rigo e assente DC001001 Non può essere compilato se DC001010 è uguale a 4 Deve essere univoco nell'ambito della sezione
DC001003	Denominazione	AN			Obbligatorio se presente DC001002 e assente DC001001 Non può essere presente se assente DC001002 Non può essere compilato se DC001010 è uguale a 4
DC001004	Reddito rilevante impresa/membro del gruppo a controllo congiunto	NP			Obbligatorio se presente il rigo (CONTROLLO CONFERMABILE)
DC001005	Reddito rilevante attribuibile ad altri proprietari	NP			Non può essere maggiore di DC001004
DC001006	Quota attribuzione controllante	PC	Deve essere arrotondato alla 4° cifra decimale (CONTROLLO CONFERMABILE)		Deve essere uguale a $((DC001004 - DC001005) / DC001004) \times 100$

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli
DC001007	Imposizione integrativa impresa/membro del gruppo a controllo congiunto	NP			Obbligatorio se presente un dato nel rigo A = somma col. 4 di tutti i rigi del presente quadro che hanno lo stesso valore in col. 11 B = DC001004 / A C = col. 7 del rigo B5 o del rigo B11 del quadro B del riquadro in cui è riportato in col. 6 del rigo B1 o del rigo B7 il medesimo valore indicato in col. 11 del presente rigo Se DC001010 è assente allora il campo deve essere uguale a C x B
DC001008	Imposizione integrativa scomputabile	NP			Non può essere superiore a DC001007 x DC001006 / 100
DC001009	Imposta minima integrativa	NP			Deve essere uguale a ((DC001007 x DC001006) / 100) - DC001008
DC001010	Situazioni particolari	N1	Vale da 1 a 4		
DC001011	Riferimento quadro B	NP			Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Deve corrispondere a un valore indicato in col. 6 del rigo B1 o B7 di uno dei moduli del quadro B in cui la colonna 7 del corrispondente rigo B5 o B11 > 0. Deve essere presente almeno un campo 11 con lo stesso valore indicato in col. 6 del rigo B1 o B7 di uno dei moduli del quadro B in cui la colonna 7 del corrispondente rigo B5 o B11 > 0, se il medesimo valore non è presente nella colonna 1 di uno dei rigi del quadro D (CONTROLLO CONFERMABILE) Se DC001010 = 4 non può essere presente un'altra col. 11 con lo stesso valore
DC002001	Codice fiscale	CN			
DC002002	Codice identificativo estero	AN			
DC002003	Denominazione	AN			
DC002004	Reddito rilevante impresa/membro del gruppo a controllo congiunto	NP			
DC002005	Reddito rilevante attribuibile ad altri proprietari	NP			
DC002006	Quota attribuzione controllante	PC			
DC002007	Imposizione integrativa impresa/membro del gruppo a controllo congiunto	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli
DC002008	Imposizione integrativa scomputabile	NP			
DC002009	Imposta minima integrativa	NP			
DC002010	Situazioni particolari	N1			
DC002011	Riferimento quadro B	NP			
DC003001	Codice fiscale	CN			
DC003002	Codice identificativo estero	AN			
DC003003	Denominazione	AN			
DC003004	Reddito rilevante impresa/membro del gruppo a controllo congiunto	NP			
DC003005	Reddito rilevante attribuibile ad altri proprietari	NP			
DC003006	Quota attribuzione controllante	PC			
DC003007	Imposizione integrativa impresa/membro del gruppo a controllo congiunto	NP			
DC003008	Imposizione integrativa scomputabile	NP			
DC003009	Imposta minima integrativa	NP			
DC003010	Situazioni particolari	N1			
DC003011	Riferimento quadro B	NP			
DC004001	Codice fiscale	CN			
DC004002	Codice identificativo estero	AN			
DC004003	Denominazione	AN			
DC004004	Reddito rilevante impresa/membro del gruppo a controllo congiunto	NP			
DC004005	Reddito rilevante attribuibile ad altri proprietari	NP			
DC004006	Quota attribuzione controllante	PC			
DC004007	Imposizione integrativa impresa/membro del gruppo a controllo congiunto	NP			
DC004008	Imposizione integrativa scomputabile	NP			
DC004009	Imposta minima integrativa	NP			
DC004010	Situazioni particolari	N1			
DC004011	Riferimento quadro B	NP			
DC005001	Codice fiscale	CN			
DC005002	Codice identificativo estero	AN			
DC005003	Denominazione	AN			
DC005004	Reddito rilevante impresa/membro del gruppo a controllo congiunto	NP			
DC005005	Reddito rilevante attribuibile ad altri proprietari	NP			
DC005006	Quota attribuzione controllante	PC			
DC005007	Imposizione integrativa impresa/membro del gruppo a controllo congiunto	NP			
DC005008	Imposizione integrativa scomputabile	NP			
DC005009	Imposta minima integrativa	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli
DC005010	Situazioni particolari	N1			
DC005011	Riferimento quadro B	NP			
Sezione II - Totale imposta minima integrativa					
DC006001	Totale imposta minima integrativa	NP		SI	Deve essere uguale a DC001009+ DC002009 + DC003009 + DC004009 + DC005009 di tutti i moduli presenti
QUADRO D - Imposta minima suppletiva					
Sezione I - Attribuzione imposta minima integrativa					
I controlli indicati per il rigo DD001 si intendono validi per i rigi da DD002 a DD009					
DD001001	Riferimento quadro B	NP			Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Deve corrispondere a un valore indicato in col. 6 del rigo B1 o B7 di uno dei moduli del quadro B in cui la colonna 7 del corrispondente rigo B5 o B11 > 0. Deve essere presente almeno un campo 1 con lo stesso valore indicato in col. 6 del rigo B1 o B7 di uno dei moduli del quadro B in cui la colonna 7 del corrispondente rigo B5 o B11 > 0, se il medesimo valore non è presente nella colonna 6 di uno dei rigi B1 o B7 del quadro B (CONTROLLO CONFERMABILE) Non può essere presente un altro rigo con lo stesso valore in colonna 1
DD001002	Imposizione integrativa per il calcolo dell'imposta minima suppletiva	NP			Obbligatorio se presente DD001001 A = col. 7 del rigo B5 o del rigo B11 del quadro B del riquadro in cui è riportato in col. 6 del rigo B1 o del rigo B7 il medesimo valore indicato in col. 1 del presente rigo Deve essere minore o uguale ad A
DD002001	Riferimento quadro B	NP			
DD002002	Imposizione integrativa per il calcolo dell'imposta minima suppletiva	NP			
DD003001	Riferimento quadro B	NP			
DD003002	Imposizione integrativa per il calcolo dell'imposta minima suppletiva	NP			
DD004001	Riferimento quadro B	NP			
DD004002	Imposizione integrativa per il calcolo dell'imposta minima suppletiva	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli
DD005001	Riferimento quadro B	NP			
DD005002	Imposizione integrativa per il calcolo dell'imposta minima suppletiva	NP			
DD006001	Riferimento quadro B	NP			
DD006002	Imposizione integrativa per il calcolo dell'imposta minima suppletiva	NP			
DD007001	Riferimento quadro B	NP			
DD007002	Imposizione integrativa per il calcolo dell'imposta minima suppletiva	NP			
DD008001	Riferimento quadro B	NP			
DD008002	Imposizione integrativa per il calcolo dell'imposta minima suppletiva	NP			
DD009001	Riferimento quadro B	NP			
DD009002	Imposizione integrativa per il calcolo dell'imposta minima suppletiva	NP			
DD010002	Imposizione integrativa per il calcolo dell'imposta minima suppletiva	NP		SI	Deve essere uguale a DD001002 + DD002002 + DD003002 + DD004002 + DD005002 + DD006002 + DD007002 + DD008002 + DD009002 di tutti i moduli presenti
DD010003	Percentuale imputabile	PC	Sono consentite fino a 4 cifre decimali	SI	
DD010004	Totale imposta minima suppletiva	NP		SI	Deve essere uguale a (DD010002 x DD010003) / 100
Sezione II - Soggetti coobbligati e ripartizione onere					
I controlli indicati per le colonne 001 e 002 del rigo DD011 si intendono validi anche per le colonne da 003 a 008					
Deve essere presente almeno una coppia Codice fiscale/Importo se presente DD010004 La somma degli Importi deve essere pari a DD010004					
DD011001	Codice fiscale	CN			Dato obbligatorio se presente DD011002 Deve essere univoco nel rigo
DD011002	Importo	NP			
DD011003	Codice fiscale	CN			
DD011004	Importo	NP			
DD011005	Codice fiscale	CN			
DD011006	Importo	NP			
DD011007	Codice fiscale	CN			
DD011008	Importo	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli
QUADRO E - Imposta minima nazionale					
Sezione I - Dati dell'impresa/entità					
I controlli indicati per i righi da DE001 a DE004 si intendono validi per i righi da DE005 a DE008					
DE001001	Dati impresa/entità - Codice fiscale	CN			Obbligatorio se presente un dato nei righi da DE001 a DE004 e DE001002 è diverso da 4 e 5 Il codice deve essere univoco nella sezione
DE001002	Dati impresa/entità - Tipo soggetto	N1	Vale da 1 a 8		Obbligatorio se presente un dato nel rigo Se nel campo 14 del record B "Ruolo" è indicato il codice 5, il presente campo può assumere solo i valori 2 o 3. Se nel campo 14 del record B "Ruolo" è indicato il codice 6, il presente campo può assumere solo il valore 3. Se vale 2, 6 o 8 non può essere presente nessun rigo DE9 con il numero modulo uguale a DE001004
DE001003	Dati impresa/entità - Denominazione	AN			Obbligatorio se presente un dato nel rigo ed è assente DE001001
DE001004	Dati impresa/entità - Modulo	NP			Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Deve essere presente una sezione II del quadro E corrispondente al modulo indicato
DE002001	Reddito o perdita netta rilevante - Utile o perdita contabile netta	NU			
DE002002	Reddito o perdita netta rilevante - Aumenti	NP			
DE002003	Reddito o perdita netta rilevante - Riduzioni	NP			
DE002004	Reddito o perdita netta rilevante - Reddito o perdita netta rilevante	NU			A = DE002001 + DE002002 - DE002003 Se DE001002 è uguale a 4 o 5 deve essere compreso tra 0 e A se A è positivo ovvero compreso tra A e 0 se A è negativo altrimenti deve essere uguale a A
DE003001	Imposte rilevanti rettificate - Utile o perdita contabile netta	NU			
DE003002	Imposte rilevanti rettificate - Aumenti	NP			
DE003003	Imposte rilevanti rettificate - Riduzioni	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli
DE003004	Imposte rilevanti rettifiche - Imposte rilevanti rettifiche	NU			A = DE003001 + DE003002 - DE003003 Se DE001002 è uguale a 4 o 5 deve essere compreso tra 0 e A se A è positivo ovvero compreso tra A e 0 se A è negativo altrimenti deve essere uguale a A
DE004001	Fiscalità differita - Utile o perdita contabile netta	NU			
DE004002	Fiscalità differita - Aumenti	NP			
DE004003	Fiscalità differita - Riduzioni	NP			
DE004004	Fiscalità differita - Variazioni nette relative alla fiscalità differita	NU			A = DE004001 + DE004002 - DE004003 Se DE001002 è uguale a 4 o 5 deve essere compreso tra 0 e A se A è positivo ovvero compreso tra A e 0 se A è negativo altrimenti deve essere uguale a A
DE005001	Dati impresa/entità - Codice fiscale	CN			
DE005002	Dati impresa/entità - Tipo soggetto	N1			
DE005003	Dati impresa/entità - Denominazione	AN			
DE005004	Dati impresa/entità - Riferimento sez. II	NP			
DE006001	Reddito o perdita netta rilevante - Utile o perdita contabile netta	NU			
DE006002	Reddito o perdita netta rilevante - Aumenti	NP			
DE006003	Reddito o perdita netta rilevante - Riduzioni	NP			
DE006004	Reddito o perdita netta rilevante - Reddito o perdita netta rilevante	NU			
DE007001	Imposte rilevanti rettifiche - Utile o perdita contabile netta	NU			
DE007002	Imposte rilevanti rettifiche - Aumenti	NP			
DE007003	Imposte rilevanti rettifiche - Riduzioni	NP			
DE007004	Imposte rilevanti rettifiche - Imposte rilevanti rettifiche	NU			
DE008001	Fiscalità differita - Utile o perdita contabile netta	NU			
DE008002	Fiscalità differita - Aumenti	NP			
DE008003	Fiscalità differita - Riduzioni	NP			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli
DE008004	Fiscalità differita - Variazioni nette relative alla fiscalità differita	NU			
Sezione II - Calcolo imposta minima nazionale					
DE009001	Dati paese e sottogruppo - Codice fiscale	CN			
DE009002	Dati paese e sottogruppo - Codice identificativo estero	AN			
DE009003	Dati paese e sottogruppo - Denominazione	AN			Obbligatorio se presente DE009002 e assente DE009001.
DE010001	Calcolo imposta minima nazionale - Reddito o perdita netta rilevante	NU			Deve essere uguale alla somma algebrica di DE002004 (se il modulo indicato in DE001004 coincide con il presente modulo) + rigo DE006004 (se il modulo indicato in DE005004 coincide con il presente modulo) di tutti i moduli presenti
DE010002	Calcolo imposta minima nazionale - Imposte rilevanti rettificate	NU			A = somma algebrica di rigo DE003004 (se il modulo indicato in DE001004 coincide con il presente modulo) + DE007004 se il modulo indicato in DE005004 coincide con il presente modulo) di tutti i moduli Se $A > 0$ allora B deve essere uguale a A - minore tra A e DE011003 altrimenti $B = A$. Il campo deve essere uguale a B
DE010003	Calcolo imposta minima nazionale - Aliquota Imposizione effettiva	PC	Deve essere arrotondato alla 4° cifra decimale (CONTROLLO CONFERMABILE)		Deve essere uguale a $(DE010002 / DE010001) \times 100$ Non può essere compilato se $DE010002 < 0$ o $DE010001 \leq 0$.
DE010004	Calcolo imposta minima nazionale - Aliquota Imposizione integrativa	PC	Deve essere arrotondato alla 4° cifra decimale (CONTROLLO CONFERMABILE)		Non può essere compilato se $DE010001 \leq 0$. Deve essere uguale a $(15 -$ $DE010003)$, se il risultato positivo altrimenti vale 0
DE010005	Calcolo imposta minima nazionale - Riduzione da attività economica sostanziale	NP			Non può essere presente se $DE010004 = 0$
DE010006	Calcolo imposta minima nazionale - Profitto eccedente	NP			Non può essere presente se $DE010004 = 0$ Deve essere uguale a $DE010001 - DE010005$, se positivo

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli
DE010007	Calcolo imposta minima nazionale - Imposizione integrativa addizionale	NP			
DE010008	Calcolo imposta minima nazionale - Imposta minima nazionale	NP			Deve essere uguale a $(DE010006 \times DE010004) / 100 + DE010007$
DE010009	Calcolo imposta minima nazionale - Imposte rilevanti rettifiche attese	NU			Può essere presente solo se DE010001 è negativo e assume esclusivamente valori negativi. Se presente deve essere uguale a DE010001 moltiplicato per 0,15
DE011001	Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettifiche - Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettifiche pregresse	NP			
DE011002	Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettifiche - Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettifiche di periodo	NP			Se DE010001 è > 0 e DE010002 < 0 allora il campo deve essere maggiore o uguale a valore assoluto di DE010002 (CONTROLLO CONFERMABILE)
DE011003	Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettifiche - Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettifiche utilizzate	NP			A = somma algebrica di rigo DE003004 (se il modulo indicato in DE001004 coincide con il presente modulo) + DE007004 se il modulo indicato in DE005004 coincide con il presente modulo) di tutti i moduli Deve essere uguale al minore tra DE011001 e A, se positivo (CONTROLLO CONFERMABILE) Il controllo non si applica se DE010001 è minore o uguale a 0
DE011004	Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettifiche - Eccedenza negativa di imposte rilevanti rettifiche residue	NP			Deve essere uguale a $DE011001 + DE011002 - DE011003$
Sezione III - Totale imposta minima nazionale					
DE012001	Totale imposta minima nazionale	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di DE010008 di tutti i moduli compilati

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sezione IV - Soggetti coobbligati e ripartizione onere						
I controlli indicati per le colonne 001, 002 e 003 del rigo DE013 si intendono validi anche per le colonne da 004 a 011						
Deve essere presente almeno una coppia Codice fiscale/Importo oppure una coppia Importo/Entità di investimento se presente DE012001						
La somma degli Importi deve essere pari a DE012001						
DE013001	Codice fiscale	CN			Dato obbligatorio se presente DE013002 e assente DE013003 Deve essere univoco nel rigo	
DE013002	Importo	NP				
DE013003	Entità di investimento	CB				
DE013004	Codice fiscale	CN				
DE013005	Importo	NP				
DE013006	Entità di investimento	CB				
DE013007	Codice fiscale	CN				
DE013008	Importo	NP				
DE013009	Entità di investimento	CB				
DE013010	Codice fiscale	CN				
DE013011	Importo	NP				
DE013012	Entità di investimento	CB				
QUADRO F - Liquidazione e ripartizione imposte / dichiarazione integrativa						
Sezione I - Liquidazione imposte						
DF001001	Imposta minima integrativa - Imposta dovuta	NP		SI	Deve essere uguale a DC006001	
DF001002	Imposta minima integrativa - Credito precedente dichiarazione	NP		SI		
DF001003	Imposta minima integrativa - Credito dichiarazioni integrative	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di col. 3 dei righi della sezione II che in col. 4 del medesimo rigo hanno il codice 1	
DF001004	Imposta minima integrativa - Imposta a debito	NP		SI	Deve essere uguale a DF001001 - DF001002 - DF001003, se positivo altrimenti vale 0	
DF001005	Imposta minima integrativa - Imposta a credito	NP		SI	Deve essere uguale al valore assoluto di DF001001 - DF001002 - DF001003, se negativo altrimenti vale 0	
DF001006	Imposta minima integrativa - Eccedenza di versamento	NP		SI		
DF001007	Imposta minima integrativa - Credito chiesto a rimborso	NP		SI	Deve essere uguale a DF001005 + DF001006 - DF001008	
DF001008	Imposta minima integrativa - Credito da riportare	NP		SI	Deve essere uguale a DF001005 + DF001006 - DF001007	
DF002001	Imposta minima suppletiva - Imposta dovuta	NP		SI	Deve essere uguale a DD010004	
DF002002	Imposta minima suppletiva - Credito precedente dichiarazione	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli
DF002003	Imposta minima suppletiva - Credito dichiarazioni integrative	NP		SI	Deve essere uguale a somma di col. 3 dei righi della sezione II che in col. 4 del medesimo rigo hanno il codice 2
DF002004	Imposta minima suppletiva - Imposta a debito	NP		SI	Deve essere uguale a DF002001 - DF002002 – DF002003, se positivo altrimenti vale 0
DF002005	Imposta minima suppletiva - Imposta a credito	NP		SI	Deve essere uguale al valore assoluto di DF002001 - DF002002 – DF002003, se negativo altrimenti vale 0
DF002006	Imposta minima suppletiva - Eccedenza di versamento	NP		SI	
DF002007	Imposta minima suppletiva - Credito chiesto a rimborso	NP		SI	Deve essere uguale a DF002005 + DF002006 - DF002008
DF002008	Imposta minima suppletiva - Credito da riportare	NP		SI	Deve essere uguale a DF002005 + DF002006 - DF002007
DF003001	Imposta minima nazionale - Imposta dovuta	NP		SI	Deve essere uguale a DE012001
DF003002	Imposta minima nazionale - Credito precedente dichiarazione	NP		SI	
DF003003	Imposta minima nazionale - Credito dichiarazioni integrative	NP		SI	Deve essere uguale a somma di col. 3 dei righi della sezione II che in col. 4 del medesimo rigo hanno il codice 3
DF003004	Imposta minima nazionale - Imposta a debito	NP		SI	Deve essere uguale a DF003001 - DF003002 – DF003003, se positivo altrimenti vale 0
DF003005	Imposta minima nazionale - Imposta a credito	NP		SI	Deve essere uguale al valore assoluto di DF003001 - DF003002 – DF003003, se negativo altrimenti vale 0
DF003006	Imposta minima nazionale - Eccedenza di versamento	NP		SI	
DF003007	Imposta minima nazionale - Credito chiesto a rimborso	NP		SI	Deve essere uguale a DF003005 + DF003006 - DF003008
DF003008	Imposta minima nazionale - Credito da riportare	NP		SI	Deve essere uguale a DF003005 + DF003006 - DF003007
Sezione II - Dichiarazione integrativa					
I controlli indicati per il rigo DF004 si intendono validi per i righi da DF005 a DF006					
DF004001	Codice fiscale	CN			Deve essere diverso dal campo 2 del record B (CONTROLLO CONFERMABILE)

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli
DF004002	Esercizio di riferimento	DA			Dato obbligatorio se presente il rigo Vale da 7 a 2 anni antecedenti l'Anno di riferimento indicato nel campo 9 del record B. Non può essere antecedente il 2023
DF004003	Maggior credito	NP			Dato obbligatorio se presente il rigo
DF004004	Tipo imposta	N1	Vale 1, 2 o 3		Dato obbligatorio se presente il rigo
DF005001	Codice fiscale	CN			
DF005002	Esercizio di riferimento	DA			
DF005003	Maggior credito	NP			
DF005004	Tipo imposta	N1			
DF006001	Codice fiscale	CN			
DF006002	Esercizio di riferimento	DA			
DF006003	Maggior credito	NP			
DF006004	Tipo imposta	N1			
DF007001	Codice fiscale	CN			
DF007002	Periodo d'imposta	DA			
DF007003	Maggior credito	NP			
DF007004	Tipo imposta	N1			
DF008001	Codice fiscale	CN			
DF008002	Esercizio di riferimento	DA			
DF008003	Maggior credito	NP			
DF008004	Tipo imposta	N1			
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
8	Filler	1898	1	AN	AN
9	Filler	1899	2	AN	AN

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