

ALLEGATO A

**Specifiche tecniche per la trasmissione
telematica del Modello Redditi 2017
Persone Fisiche**

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

1.	AVVERTENZE GENERALI	7
2.	CONTENUTO DELLA FORNITURA	7
2.1	GENERALITÀ.....	7
2.2	LA SEQUENZA DEI RECORD	7
2.3	LA STRUTTURA DEI RECORD	8
2.4	LA STRUTTURA DEI DATI.....	9
2.5	REGOLE GENERALI	12
2.5.1	IL TRATTAMENTO DEL CODICE FISCALE.....	12
2.5.2	CONTROLLO DEI DATI PRESENTI NELLA DICHIARAZIONE.....	13
2.6	AVVERTENZE PARTICOLARI PER POSTE ITALIANE S.P.A.	13
3.	CONTRIBUENTI NON RESIDENTI.....	15
4.	SCELTE OTTO, CINQUE E DUE PER MILLE DELL'IRPEF.....	16
4.1	SCELTA PER LA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE DELL'IRPEF ALLE ISTITUZIONI BENEFICIARIE.....	16
4.2	SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF.....	16
4.3	SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF AI PARTITI POLITICI.....	17
5.	QUADRO RA.....	20
5.1	CONTROLLI DA EFFETTUARE.....	20
5.2	DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEI TERRENI	21
5.2.1	DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE.....	21
5.2.1.1	Dati del terreno su un solo rigo	21
5.2.1.1.1	Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 1 (proprietario del terreno non affittato).....	21
5.2.1.1.2	Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 2 (terreno affittato in regime vincolistico).....	21
5.2.1.1.3	Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 3 (terreno affittato in regime di libero mercato)	22
5.2.1.1.4	Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 4 (conduttore del fondo non proprietario)	22
5.2.1.1.5	Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 7, 8 o 9 (titolare impresa agricola).....	22
5.2.1.2	Dati del terreno su piu' righe	23
5.2.1.2.1	Determinazione del reddito dominicale del terreno non affittato da non assoggettare ad Irpef	23
5.2.1.2.2	Determinazione del reddito dominicale del terreno non affittato da assoggettare ad Irpef	24
5.2.1.2.3	Determinazione del reddito dominicale del terreno affittato in regime legale di determinazione del canone ovvero affittato in regime di libero mercato da tassare ordinariamente	24
5.2.2	DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO.....	25
5.2.2.1	Dati del terreno su un solo rigo	25
5.2.2.2	Dati del terreno su piu' righe	26
5.2.3	PRECISAZIONI NELLA VERIFICA DEGLI IMPORTI DEI REDDITI DEI TERRENI.....	26
6.	QUADRO RB.....	27
6.1	CONTROLLI DA EFFETTUARE.....	27
6.2	MODALITÀ DI CALCOLO DEL REDDITO DEI FABBRICATI	31
6.2.1	CRITERI GENERALI PER LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO	31
6.2.2	DEFINIZIONE IMPONIBILE FABBRICATI.....	32
6.2.3	DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO	34
6.2.3.1	Campo "Utilizzo" impostato a 1 o 5 (abitazione principale e pertinenze)	34
6.2.3.2	Campo "Utilizzo" impostato a 2 (immobile a disposizione)	34
6.2.3.3	Campo "Utilizzo" impostato a 3 (immobile locato canone libero).....	34
6.2.3.4	Campo "Utilizzo" impostato a 4 (immobile locato equo canone)	35
6.2.3.5	Campo "Utilizzo" impostato a 6 (Abitazione principale ad uso promiscuo)	35
6.2.3.6	Campo "Utilizzo" impostato a 8 (immobile locato canone concordato).....	36
6.2.3.7	Campo "Utilizzo" impostato a 9 (altri immobili) o 10 (uso gratuito a un Familiare)	36
6.2.3.8	Campo "Utilizzo" impostato a 11 (abitaz. principale parzialmente locata canone libero).....	37
6.2.3.9	Campo "Utilizzo" impostato a 12 (abitaz. principale parzialmente locata canone concordato)	38
6.2.3.10	Campo "Utilizzo" impostato 14 (immobile locato regione abruzzo).....	39
6.2.3.11	Campo "Utilizzo" impostato a 15 (immobile regione abruzzo concesso in comodato).....	40
6.2.4	DATI DELLO STESSO FABBRICATO INDICATI SU PIU' RIGHI	40
6.2.4.1	Determinazione del reddito dell'abitazione principale non locata e sue pertinenze con Casella casi particolari IMU non compilata	40
6.2.4.2	Determinazione del reddito dell'abitazione principale ad uso promiscuo con Casella casi particolari IMU non compilata	41
6.2.4.3	Determinazione del reddito dell'abitazione principale ad uso promiscuo con Casella casi particolari IMU compilata con il codice 2	41

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

6.2.4.4	Determinazione del reddito dell'abitazione principale non locata e sue pertinenze con Casella casi particolari IMU compilata con codice 2	41
6.2.4.5	Determinazione del reddito dell'abitazione principale parzialmente locata senza opzione per la cedolare secca	41
6.2.4.6	Determinazione del reddito dell'abitazione principale parzialmente locata con opzione per cedolare secca	43
6.2.4.7	Determinazione del reddito del fabbricato non locato diverso da abitazione principale e casella casi particolari IMU non compilata	44
6.2.4.8	Determinazione del reddito del fabbricato non locato diverso da abitazione principale e casella casi particolari IMU compilata con codice 1	45
6.2.4.9	Determinazione del reddito del fabbricato non locato diverso da abitazione principale e casella casi particolari IMU compilata con codice 3	45
6.2.4.10	Determinazione del reddito del fabbricato LOCATO DIVERSO DA ABITAZIONE PRINCIPALE da tassare ordinariamente	45
6.2.4.11	Determinazione del reddito del fabbricato diverso da abitazione principale da assoggettare ad imposta sostitutiva	46
6.2.5	<i>PRECISAZIONI NELLA VERIFICA DEGLI IMPORTI DEI REDDITI DEI FABBRICATI</i>	48
7.	QUADRO RC	49
7.1	CAMPIONE D'ITALIA	49
7.2	PREMI DI RISULTATO (RIGO RC4)	49
7.3	BONUS IRPEF (RIGO RC14)	52
8.	QUADRO RP – ONERI DETRAIBILI	53
8.1	CONTROLLO ONERI DETRAIBILI – CASI PARTICOLARI	54
8.1.1	<i>CODICE "12" -SPESE DI ISTRUZIONE FREQUENZA DI SCUOLE DELL'INFANZIA, DEL PRIMO CICLO DI ISTRUZIONI E DELLA SCUOLA SECONDARIA DI SECONDO GRADO</i>	54
8.1.2	<i>CODICE "16" -SPESE PER ATTIVITÀ SPORTIVE PER RAGAZZI</i>	54
8.1.3	<i>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;</i>	55
9.	QUADRO RP - PREVIDENZA COMPLEMENTARE	56
9.1	CONTRIBUENTI CON REDDITO COMPLESSIVO NON SUPERIORE AD EURO 2.841	56
9.2	CONTRIBUENTI CON REDDITO COMPLESSIVO SUPERIORE AD EURO 2.841	56
9.2.1	<i>DEDUCIBILITA' RIGO RP31 (FONDO NEGOZIALE DIPENDENTI PUBBLICI)</i>	56
9.2.2	<i>DEDUCIBILITA' RIGO RP29</i>	58
9.2.3	<i>DEDUCIBILITA' RIGO RP28</i>	58
9.2.4	<i>DEDUCIBILITA' RIGHI RP27, RP30 ED RP31</i>	58
9.2.4.1	Importo della Deduzione richiesta è inferiore o uguale al Limite di deducibilità 1	58
9.2.4.2	Importo della Deduzione richiesta è superiore al Limite di deducibilità 1	58
10.	QUADRO RP – SPESE PER INTERVENTI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 36% O 50% O 65 %	60
10.1	SEZ. III A -RIGHI DA RP41 A RP47	60
10.2	SEZ. III A – LIMITE DI SPESA DETRAIBILE PER RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA ANNI 2007-2011	60
10.3	SEZ. III A – LIMITE DI SPESA DETRAIBILE PER RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA ANNO 2012	60
10.4	SEZ. III A – LIMITE DI SPESA DETRAIBILE PER RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA ANNI 2013-2016	61
10.5	RIEPILOGO LIMITI DI SPESA E DETRAZIONI SPETTANTI	62
10.6	CALCOLO DELLA DETRAZIONE SPETTANTE - RIGO RP48	62
10.7	SEZ. III B – RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA DATI CATASTALI IMMOBILE E ALTRI DATI	63
10.7.1	<i>RIGHI RP51 – RP52</i>	64
10.7.2	<i>RIGO RP53</i>	65
11.	QUADRO RP – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 55% E DEL 65%	66
11.1	CONTROLLI	66
11.2	DETERMINAZIONE DELLA SINGOLA RATA SPETTANTE COL. 9 RIGHI DA RP61 A RP64	67
12.	QUADRO RN – REDDITO COMPLESSIVO E PERDITE COMPENSABILI (RIGO RN1 COLONNE 3 E 5)	68
13.	QUADRO RN – IMPOSTA LORDA (RIGO RN5)	69
13.1	PENSIONI NON SUPERIORI A 7.500,00 EURO	69
13.2	REDDITI FONDIARI NON SUPERIORI A 500,00 EURO	70

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

14. QUADRO RN - DETRAZIONI FAMILIARI A CARICO (RIGO RN6)	71
14.1 DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER CONIUGE A CARICO (RIGO RN6 COL. 1)	71
14.1.1 REDDITO DI RIFERIMENTO NON SUPERIORE AD EURO 15.000	71
14.1.2 REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 15.000 MA INFERIORE O UGUALE AD EURO 40.000	71
14.1.3 REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 40.000 MA INFERIORE O UGUALE AD EURO 80.000	72
14.2 DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN6 COL. 2)	72
14.2.1 RIGO COMPILATO PER FIGLI A CARICO IN ASSENZA DEL CODICE FISCALE	74
14.2.2 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE SPETTANTE	75
14.2.3 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE SPETTANTE NEL CASO DI CONIUGE MANCANTE	75
14.3 DETERMINAZIONE ULTERIORE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN6 COL. 3)	76
14.4 DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER ALTRI FAMILIARI (RIGO RN6 COL. 4)	77
15. QUADRO RN – DETRAZIONI PER LAVORO DIPENDENTE, PENSIONE ED ALTRI REDDITI (RIGO RN7)	79
15.1 DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE (RIGO RN7 COL. 1)	79
15.1.1 REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 8.000	80
15.1.2 REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 8.000 E FINO AD EURO 28.000	81
15.1.3 REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 28.000 E FINO AD EURO 55.000	81
15.2 DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER REDDITI DI PENSIONE (RIGO RN7 COL. 2)	81
15.2.1 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER REDDITI DA PENSIONE PER CONTRIBUENTI DI ETA' INFERIORE A 75 ANNI	82
15.2.1.1 Reddito di riferimento fino ad euro 7.750	82
15.2.1.2 Reddito di riferimento superiore ad euro 7.750 e fino ad euro 15.000	83
15.2.1.3 Reddito di riferimento superiore ad euro 15.000 e fino ad euro 55.000	83
15.2.2 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER REDDITI DA PENSIONE PER CONTRIBUENTI DI ETA' UGUALE O SUPERIORE A 75 ANNI	83
15.2.2.1 Reddito di riferimento fino ad euro 8.000	83
15.2.2.2 Reddito di riferimento superiore ad euro 8.000 e fino ad euro 15.000	84
15.2.2.3 Reddito di riferimento superiore ad euro 15.000 e fino ad euro 55.000	84
15.3 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE IN PRESENZA SIA DI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE CHE DI PENSIONE: CASI PARTICOLARI	84
15.4 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE E ALTRI REDDITI (RIGO RN7 COL. 3 E COL. 4 DEL RIGO RN7)	85
15.4.1 REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 4.800	86
15.4.2 REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 4.800 E FINO A EURO 55.000	86
15.5 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE PER ASSEGNI PERIODICI CORRISPOSTI DAL CONIUGE	87
15.5.1 REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 7.500	87
15.5.2 REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 7.500 E FINO AD EURO 15.000	87
15.5.3 REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 15.000 E FINO AD EURO 55.000	87
15.6 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE IN PRESENZA SIA DI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E/O PENSIONE CHE DI ALCUNI REDDITI DIVERSI	87
16. QUADRO RN - DETRAZIONI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE V DEL QUADRO RP – CANONI DI LOCAZIONE (RIGO RN12)	89
16.1 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 1	89
16.1.1 DETRAZIONE PER GLI INQUILINI DI ALLOGGI ADIBITI AD ABITAZIONE PRINCIPALE (RIGO RP71 CODICE 1)	89
16.1.2 DETRAZIONE PER GLI INQUILINI DI ALLOGGI ADIBITI AD ABITAZIONE PRINCIPALE CON CONTRATTI A REGIME CONVENZIONALE (RIGO RP71 CODICE 2)	89
16.1.3 DETRAZIONE PER I GIOVANI DI ETÀ COMPRESA TRA I 20 ED I 30 ANNI PER CANONI DI LOCAZIONE RELATIVI A CONTRATTI DI LOCAZIONE PER ABITAZIONE PRINCIPALE (RIGO RP71 CODICE 3)	90
16.1.4 DETRAZIONE PER GLI INQUILINI DI ALLOGGI SOCIALI PER CANONI DI LOCAZIONE RELATIVI A CONTRATTI DI LOCAZIONE PER ABITAZIONE PRINCIPALE RIGO (RP71 CODICE 4)	90
16.1.5 DETRAZIONE PER CANONE DI LOCAZIONE SPETTANTE AI LAVORATORI DIPENDENTI CHE TRASFERISCONO LA PROPRIA RESIDENZA PER MOTIVI DI LAVORO (RIGO RP72)	90
16.1.6 DETRAZIONE PER AFFITTO TERRENI AGRICOLI AI GIOVANI (RIGO RP73)	91
16.2 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 2 E COL. 3	91
17. QUADRO RN - DETRAZIONI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE VI DEL QUADRO RP – ALTRE DETRAZIONI (RIGO RN17)	93
18. QUADRO RN - DETRAZIONE INVESTIMENTI START-UP (RIGHI RN18, RN19, RN20 E RN21)	94
18.1 RIGO RN18 RESIDUO DETRAZIONI START UP UNICO 2014	94
18.2 RIGO RN19 RESIDUO DETRAZIONI START UP UNICO 2015	94
18.3 RIGO RN20 RESIDUO DETRAZIONI START UP UNICO 2016	95
18.4 RIGO RN21 DETRAZIONE PER INVESTIMENTI IN START UP INDICATI NELLA SEZIONE VI DEL QUADRO RP	95

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

19.	QUADRO RN - CREDITO D'IMPOSTA ABITAZIONE PRINCIPALE SISMA ABRUZZO E CALCOLO DEL RESIDUO DA RIPORTARE NEL RIGO RN47 (RIGHI RN28 E RN47 COL. 21)	96
20.	QUADRO RN - CREDITO D'IMPOSTA PER CULTURA, SCUOLA, VIDEOSORVEGLIANZA (RIGO RN30).....	97
20.1	CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI CULTURA.....	97
20.2	CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI SCUOLA	97
20.3	CREDITO D'IMPOSTA PER VIDEOSORVEGLIANZA.....	97
21.	QUADRO RN – CREDITI RESIDUI RELATIVI ALL'ULTERIORE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN31 COL. 1 E RN47 COL. 6)	99
21.1	PRESENZA DEL SOLO RIGO RN23 (RIGO RN6 COL. 3 NON COMPILATO)	100
22.	QUADRO RN - BONUS IRPEF (RIGO RN43)	101
22.1	MODALITA' DI DETERMINAZIONE DEL CONTRIBUTO – GENERALITA'	101
22.2	DEFINIZIONE ENTITA' TRIBUTARIE RILEVANTI AI FINI DEL BONUS	101
22.3	VERIFICA DEI PRESUPPOSTI PER IL RICONOSCIMENTO DEL BONUS	105
23.	QUADRO RN - IMPOSTA A DEBITO E A CREDITO (RIGHI RN45 E RN46)	107
24.	QUADRO RN - CREDITI D'IMPOSTA CHE GENERANO RESIDUI (RIGO RN47).....	108
24.1	DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER IL RIAQUISTO DELLA PRIMA CASA (RIGO RN47 COL. 11)	108
24.2	DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER L'INCREMENTO DELL'OCCUPAZIONE (RIGO RN47 COL. 12)	108
24.3	DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER REINTEGRO ANTICIPAZIONI FONDI PENSIONE (RIGO RN47 COL. 13)	109
24.4	DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER MEDIAZIONI (RIGO RN47 COL. 14)	109
24.5	DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER NEGOZIAZIONE E ARBITRATO (RIGO RN47 COL. 15).....	110
24.6	DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE E DELLA DEDUZIONE PER START-UP (RIGO RN47 COLL. 30, 31, 32, 33 E 36).....	110
25.	QUADRO RN – ACCONTI (RIGHI RN61 E RN62)	112
25.1	GENERALITÀ.....	112
25.2	DETERMINAZIONE DEGLI ACCONTI IRPEF PER IL 2017	112
25.3	VERIFICA DELLA PRESENZA DI SITUAZIONI PARTICOLARI PER IL QUALE VA RIDETERMINATO IL REDDITO COMPLESSIVO COMPILANDO IL RIGO RN61	113
25.4	RIDETERMINAZIONE DEI DATI DEL QUADRO RN AI FINE DEL CALCOLO DEGLI ACCONTI IRPEF	113
26.	QUADRO RV – ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF	116
26.1	REDDITO IMPONIBILE (RIGO RV1)	116
26.2	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV2)	116
26.2.1	<i>CASI PARTICOLARI PER IL CALCOLO DELL'ADDIZIONALE REGIONALE CON RIFERIMENTO ALLE REGIONI BASILICATA, PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO, FRIULI VENEZIA GIULIA, LAZIO, PIEMONTE, PUGLIA, PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO E VENETO.....</i>	<i>119</i>
26.2.1.1	Residenti nella regione Basilicata.....	119
26.2.1.2	Residenti nella provincia autonoma di Bolzano	119
26.2.1.3	Residenti nella regione Friuli Venezia Giulia.....	120
26.2.1.4	Residenti nella regione Lazio	120
26.2.1.5	Residenti nella regione Piemonte	121
26.2.1.6	Residenti nella regione Puglia	124
26.2.1.7	Residenti nella provincia autonoma di Trento	125
26.2.1.8	Residenti nella regione Veneto.....	126
26.3	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF PER IL 2016 (RIGO RV10)	126
26.3.1	GENERALITÀ	126
26.3.2	DETERMINAZIONE DELL'ADDIZIONALE COMUNALE DOVUTA.....	126
26.3.3	AGEVOLAZIONI DELIBERATE DAI COMUNI.....	127
26.3.4	TABELLA ELENCO ALIQUOTE, SOGLIE DI ESENZIONE ED AGEVOLAZIONI PARTICOLARI.....	128
26.4	ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF PER IL 2017 (RIGO RV17).....	129
26.4.1	GENERALITÀ	129
26.4.2	DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO DOVUTO.....	130

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

26.4.3	AGEVOLAZIONI DELIBERATE DAI COMUNI.....	130
27.	QUADRO RL - ATTIVITÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE.....	132
27.1	ADDIZIONALE REGIONALE (RL24 COL. 2).....	132
27.2	ADDIZIONALE COMUNALE (RL24 COL. 4).....	133
28.	QUADRO RM.....	134
28.1	TASSAZIONE SEPARATA (RIGO RM14).....	134
28.2	TASSAZIONE ORDINARIA (RIGO RM15).....	134
28.3	TFR (RIGO RM25).....	135
28.3.1	RIDUZIONI (RIGO RM25 COLONNA 16).....	135
28.3.2	DETRAZIONI (RIGO RM25 COLONNA 35).....	135
29.	QUADRO RR - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI DOVUTI DAI SOGGETTI ISCRITTI ALLA CASSA ITALIANA GEOMETRI.....	137
29.1	DETERMINAZIONE DEL CONTRIBUTO SOGGETTIVO DOVUTO (RIGO RR14 COL. 10).....	137
29.2	DETERMINAZIONE DEL CONTRIBUTO INTEGRATIVO DOVUTO (RIGO RR15 COL. 16).....	138
29.2.1	ASSENZA DEL QUADRO LM (CAMPO 135 DEL RECORD B NON COMPILATO).....	138
29.2.2	PRESENZA DEL QUADRO LM (CAMPO 135 DEL RECORD B COMPILATO) E CONTESTUALE ASSENZA DEL QUADRO RD, RE, RF, RG ED RH (CAMPI 111, 112, 113, 114 E 115 DEL RECORD B NON COMPILATI).....	138
29.2.3	COMPRESENZA DEL QUADRO LM (CAMPO 135 DEL RECORD B COMPILATO) E DI ALMENO UNO TRA I SEGUENTI QUADRI RD, RE, RF, RG ED RH (CAMPI 111, 112, 113, 114 E 115 DEL RECORD B COMPILATI):.....	138
30.	QUADRO CE.....	139
30.1	SEZIONE I.....	139
30.1.1	SEZIONE I-A (RIGHI DA CE1 A CE3).....	139
30.1.2	SEZIONE I-B (RIGHI DA CE4 A CE5).....	140
30.2	SEZIONE II.....	141
30.2.1	SEZIONE II-A (RIGHI DA CE6 A CE8).....	141
30.2.2	SEZIONE II-B (RIGHI DA CE9 A CE10).....	143
30.2.3	SEZIONE II-C (RIGHI DA CE11 A CE16 E RIGHI DA CE17 A CE22).....	144
30.3	SEZIONE III (RIGHI DA CE23 A CE26).....	146
30.4	MASSIMO CREDITO SPETTANTE PER SINGOLO ANNO DI PRODUZIONE DEL REDDITO.....	147
31.	QUADRO RS - AGEVOLAZIONE ZFU.....	148
31.1	GENERALITÀ.....	148
31.2	DETERMINAZIONE TOTALE AGEVOLAZIONE ZFU, ONERI DEDUCIBILI, REDDITO IMPONIBILE E IMPOSTA LORDA (RIGO RS284 COL. 5, RIGO RS303, RS304 E RS305).....	148
31.3	DETRAZIONI DI CUI AI RIGHI RS322 E RS325.....	150
31.4	CREDITI D'IMPOSTA RS335.....	150
32.	QUADRO LM.....	151
33.	QUADRO RU.....	152
33.1	CONTROLLI RELATIVI ALLA SEZIONE VI-C DEL QUADRO RU – RIGHI DA RU516 A RU522.....	152
33.2	TABELLA DEI CODICI CREDITO ED ANNI DI RIFERIMENTO RELATIVA AL QUADRO RU.....	152
34.	CONTENUTO INFORMATIVO DEI RECORD INSERITI NELL'INVIO TELEMATICO.....	154

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI REDDITI 2017 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 2017 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 2017.

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 2017 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 “S”: è il record contenente i dati relativi alla determinazione dei ricavi per gli Studi di Settore;
- record di tipo “T”: è il record contenente i dati relativi agli Studi di Settore;
- record di tipo “U”: è il record contenente i dati relativi ai Parametri;
- record di tipo “X” è il record contenente i dati relativi alle note del contribuente per gli studi di settore;
- record di tipo “Z”: è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

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

2.2 LA SEQUENZA DEI RECORD

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

- presenza di un solo record di tipo “A”, posizionato come primo record della fornitura;

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

- per ogni dichiarazione presenza nell'ordine, di un unico record di tipo "B" e di tanti record di tipo "C", "S", "T", "U" e "X" quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nella dichiarazione; **i record di tipo "C", "S", "T", "U" e "X" relativi ad una stessa dichiarazione devono essere ordinati per i campi 'Tipo record' e 'Progressivo modulo'**;
- presenza di un solo record di tipo "Z", posizionato come ultimo record della fornitura.

Qualora la dimensione complessiva delle dichiarazioni da trasmettere ecceda il limite previsto (1,38 MB compressi), si dovrà procedere alla predisposizione di più forniture, **avendo cura che i dati relativi a ciascuna dichiarazione siano contenuti nella stessa fornitura. Si precisa che, a causa della estrema varietà della tipologia delle dichiarazioni, 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 2017 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.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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

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

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

2.4 LA STRUTTURA DEI DATI

Campi posizionali

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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

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

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

Campi non posizionali

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	'STRINGA '
CB	Casella barrata Campo composto da 15 spazi e 1 numero (che può valere esclusivamente 1) N.B. Se la casella non è barrata il campo è da considerare assente	Destra	' 1 '
CB12	Campo composto da 4 spazi e 12 numeri (che valgono esclusivamente 0 oppure 1) N.B. Registrare ordinatamente il valore 1 in corrispondenza di ciascuna casella barrata e il valore 0 in corrispondenza di ciascuna casella non barrata Se nessuna delle caselle è barrata il campo è da considerare assente	Destra	' 000000000001 ' ' 010011000101 ' ' 100000000000 '
CF	Codice fiscale (16 caratteri) Codice fiscale (11 caratteri)	===== sinistra con 5 spazi a destra	'RSSGNN60R30H301U ' '02876990587 '
CN	Codice fiscale numerico (11 caratteri)	sinistra con 5 spazi a destra	'02876990587 '
PI	Partita IVA (11 caratteri)	sinistra con 5 spazi a destra	'02876990587 '
DA	Data nel formato AAAA	Destra con 12 spazi a sinistra	' 2001 '
DT	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1880 alla data corrente)	Destra con 8 spazi a sinistra	' 05051998 '
DN	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1980 al 2050)	Destra con 8 spazi a sinistra	' 05051998 '
D4	Data nel formato GGMM	Destra con 12 spazi a sinistra	' 0512 '
D6	Data nel formato MMAAAA	Destra con 10 spazi a sinistra	' 061998 '
NP	Campo numerico positivo	Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1234 '
NU	Campo numerico positivo Campo numerico negativo	Destra con spazi non significativi a sinistra Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1234 ' ' -1234 '
Nx	Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16)	Destra con spazi non significativi a sinistra	N1 = ' 1 ' N2 = ' 01 ' N10 = ' 0103382951 '
PC	Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra con spazi non significativi a sinistra	' 100 ' ' 33,333 '
PN	Sigla delle province italiane, sigla delle ex province italiane di Fiume (FU), Pola (PL), (Zara) ZA e sigla "EE" o "spazio" per i paesi esteri (ad esempio provincia di nascita).	Sinistra con 14 spazi a destra	'BO '
PR	Sigla delle province italiane (ad esempio provincia di residenza).	Sinistra con 14 spazi a destra	'BO '
PE	Sigla automobilistica delle province italiane e sigla "EE" o "spazio" per i paesi esteri (ad esempio provincia della sede legale).	Sinistra con 14 spazi a destra	'BO '
QU	Campo numerico con max 5 cifre decimali. N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra con spazi non significativi a sinistra	' 1000,16234 ' ' 0,99 ' ' 3000000,50 '

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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 ed il codice fiscale dell'intermediario che assume l'impegno alla trasmissione telematica riportato nel campo 201 del record B devono essere registrati in Anagrafe Tributaria; la non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione senza possibilità di conferma della stessa.

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

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.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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).

Nei paragrafi 3 e successivi sono descritti alcuni controlli relativi ai dati presenti nelle dichiarazioni.

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

Le Poste Italiane S.p.A. che inviano telematicamente le dichiarazioni mod. Redditi 2017 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 duplice nell' analogo campo della parte posizionale dei record di tipo variabile. Tale campo ha una lunghezza di 25 caratteri e presenta la seguente struttura:

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

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

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

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

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

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

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

- **Formato errato**

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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

- **Incoerenza dati dichiarati**

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

- **Comunicazione situazioni particolari**

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

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

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

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

Nel caso in cui l’identificativo del modello presente nel protocollo della dichiarazione sia diverso da **“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. 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 righi del quadro RB non può assumere i seguenti valori: 1, 5, 6, 11 e 12.
- Nel quadro RP, sezione I “Oneri detraibili” righe da RP1 a RP14 possono risultare compilati solo i seguenti campi:
 - Rigo RP7 e Righi da RP8 a **RP13** con il codice “11”, “24”, “25”, “26” e “27” .
- Nel quadro RP, sezione II “Oneri deducibili” righe da RP21 a RP33 possono risultare compilati solo i seguenti campi:
 - Rigo RP26 con il codice “7”, “12”, “21”
 - Rigo RP24
- Nel quadro RP, sezioni III A, III B, IIIC e IV possono, inoltre, risultare compilati i righe da RP41 a **RP53, da RP61 a RP66**
- 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

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.

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.

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.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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:

PARTITO POLITICO	CODICE
Centro Democratico	A10
Conservatori e Riformisti	A33
Fare!	A34
Federazione dei Verdi	B30
Fratelli d'Italia – Alleanza Nazionale	C12
IDEA – Identità e Azione	C35
Italia dei Valori	C31
Lega Nord per l'Indipendenza della Padania	D13
Movimento Associativo Italiani all'Estero	E14
Movimento La Puglia in Più	E32
Movimento Politico Forza Italia	F15
Nuovo Centrodestra	H17
Partito Autonomista Trentino Tirolese	K18
Partito della Rifondazione Comunista – Sinistra Europea	L19
Partito Democratico	M20
Partito Liberale Italiano	N21
Partito Socialista Italiano	R22
Popolari per l'Italia	S23
Possibile	S36
Scelta Civica	T24
Sinistra Ecologia Libertà	U25
Stella Alpina	U37
Südtiroler Volkspartei	W26
Union Valdôtaine	Y27
Unione di Centro	Y29
Unione per il Trentino	Z28
Unione Sudamericana Emigrati Italiani	Z38

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:

- 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)

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

- 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. QUADRO RA

5.1 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.

5.2 DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEI TERRENI

5.2.1 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). Inoltre, si deve tener conto delle disposizioni in materia di IMU.

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

Dominicale-Tassazione-Ordinaria, riferito al reddito dominicale del singolo terreno da assoggettare a tassazione ordinaria; tale importo deve essere riportato nella colonna 11 del primo rigo utilizzato per esporre i dati del terreno.

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

5.2.1.1 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 definisce il valore “**Aliquota-rivalutazione**” che è pari a:

- **1,30** se non è barrata la casella di colonna 10;
- **1** se, invece, è barrata la casella di colonna 10;

5.2.1.1.1 Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 1 (proprietario del terreno non affittato)

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

Casella IMU non dovuta non compilata

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

Casella IMU non dovuta compilata

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

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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

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

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

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

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

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

Il reddito dominicale è zero.

5.2.1.1.5 Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 7, 8 o 9 (titolare impresa agricola)

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

Casella IMU non dovuta non compilata

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

Casella IMU non dovuta compilata

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

5.2.1.2 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);
- il reddito dominicale del terreno non affittato per il quale non è dovuta l'IMU (utilizzi 1, 7, 8 o 9 e casella IMU non dovuta compilata) da tassare ordinariamente;
- il reddito dominicale del terreno affittato in regime legale di determinazione del canone (Utilizzo 2) ovvero affittato in regime di libero mercato (Utilizzo 3) da tassare ordinariamente.

Redditi di colonne 11, 12 e 13

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

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.

5.2.1.2.1 Determinazione del reddito dominicale del terreno non affittato da non assoggettare ad Irpef

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

5.2.1.2.2 Determinazione del reddito dominicale del terreno non affittato da assoggettare ad Irpef

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

5.2.1.2.3 Determinazione del reddito dominicale del terreno affittato in regime legale di determinazione del canone ovvero affittato in regime di libero mercato da tassare ordinariamente

Considerare solo i righe nei quali è stato indicato l'utilizzo 2 e/o l'utilizzo 3.

Se in nessun rigo è presente il codice 2 nella colonna 2 (titolo), il reddito dominicale del terreno è dato dalla somma delle quote di reddito dominicale (*Totale delle quote di reddito dominicale*) calcolate per ogni singolo rigo così come descritto nel paragrafo relativo ai dati del terreno su un solo rigo.

Se invece in almeno un rigo è presente il codice 2, è necessario determinare il reddito dominicale nel modo seguente:

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

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

- **1,30** se non è barrata la casella di colonna 10;
- **1** se, invece, è barrata la casella di colonna 10;
- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7) determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:

Reddito dominicale (col. 1) x 1,80 x **Aliquota-rivalutazione** 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.

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 4 determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:

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

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

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

- A. campo "Titolo" (col. 2) assume il valore **2**

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

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

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

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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

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

3. Se in nessuno dei rigi relativi al terreno è stato indicato uno dei seguenti casi particolari 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 è dato dal “totale delle quote del canone di affitto”, in caso contrario è pari al *Totale delle quote del reddito dominicale (Imponibile A)*.

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

- A) determinare per ogni singolo rigo la relativa quota di reddito dominicale non considerando l’agevolazione prevista per la mancata coltivazione o la perdita di almeno il 30% del prodotto per eventi naturali. A tal fine seguire le seguenti istruzioni.
- Se il campo casi particolari non è impostato o se impostato assume i valori **2 o 3**
Quota non agevolata di reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times 1,80 \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$;
 - Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **4** o il valore **6**:
determinare la Quota non agevolata di reddito dominicale come segue: $\text{Reddito dominicale (col. 1)} \times \text{Aliquota-rivalutazione} \times \text{Giorni di possesso (col. 4)} / 365 \times \text{Percentuale di possesso (col. 5)} / 100$.
- B) Determinare il totale delle quote di reddito dominicale così calcolato che per comodità chiameremo di seguito “**Dominicale Non Agevolato**”.
- C) Confrontare l’importo del reddito Dominicale Non Agevolato con il “Totale delle quote di canone di affitto” come sopra determinate. Pertanto:
se il “totale delle quote del canone di affitto” è inferiore all’80% del “Dominicale Non Agevolato” calcolare “Imponibile B” uguale al “totale delle quote del canone di affitto”.
Viceversa se il “totale delle quote del canone di affitto” è superiore o uguale all’80% del “Dominicale Non Agevolato” calcolare “Imponibile B” uguale al “Dominicale Non Agevolato”.
- D) Il reddito dominicale del terreno è costituito dal minore tra “Imponibile A” e “Imponibile B” come sopra determinati.

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

5.2.2 DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO

5.2.2.1 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 definisce il valore “Aliquota-rivalutazione” che è pari a:

- **1,30** se non è barrata la casella di colonna 10;

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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

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

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

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

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

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

5.2.2.2 *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 nella colonna 12 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del terreno.

5.2.3 **Precisazioni nella verifica degli importi dei redditi dei terreni**

Reddito dominicale

Si precisa che nella verifica del reddito dominicale imponibile e del reddito dominicale non imponibile di ciascun terreno è ammessa per ciascuno di essi una tolleranza di euro 2. Sei dati del terreno sono esposti su più righe le tolleranze di cui sopra sono pari invece ad euro 4. E' comunque previsto sull'insieme dei redditi dominicali dei terreni (imponibili e non imponibili) un limite massimo di euro 40.

Reddito agrario

Si precisa che nella verifica del reddito agrario è ammessa una tolleranza di euro 2. Sei dati del terreno sono esposti su più righe la tolleranza di cui sopra è pari invece ad euro 4. E' comunque previsto sull'insieme dei redditi Agrari dei terreni un limite massimo di euro 40.

6. QUADRO RB

6.1 CONTROLLI DA EFFETTUARE

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

Rendita (colonna 1)

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

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

Utilizzo (colonna 2)

Il campo deve essere sempre presente.

Può assumere i seguenti valori:

1 – Abitazione principale

2 – A disposizione

3 – Affitto libero mercato

4 – Equo canone

5 – Pertinenza Abitazione

6 – Abitazione principale uso promiscuo

8 – Locazione canone concordato

9 – Altri casi (ex 9, 11, 12 e 13)

10 – Abitazione in uso gratuito ai familiari

11 – Abitazione principale parzialmente locata a libero mercato

12 – Abitazione principale parzialmente locata a canone convenzionale

14 – Locazione immobile regione Abruzzo

15 – Comodato immobile regione Abruzzo

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

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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

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

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

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

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

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

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

Canone di locazione (colonna 6)

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

Casi particolari (colonna 7)

Può assumere i valori 1, 3, 4 o 5.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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

I valori “4” e “5” 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 barrata solo se risultano soddisfatte le condizioni di seguito riportate:

- la casella codice Canone assume il valore 3
- è compilato un rigo della sezione II del quadro RB con i dati relativi agli estremi di registrazione del contratto di locazione ovvero con la casella *Contratti inferiori a 30 giorni barrata* ; pertanto è necessario controllare che, per il “N. rigo di riferimento” e il “Modello n.” corrispondenti a quel fabbricato, vengano riportati la data, la serie, il numero (con l’eventuale sottonumero) ed il codice ufficio relativi al contratto di locazione; i dati del contratto di locazione devono invece essere assenti se risulta barrata la casella “*Contratti inferiori a 30 giorni*”;

Casi particolari imu (colonna 12)

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

La casella può assumere i seguenti valori:

- 1 - fabbricato, diverso dall’abitazione principale e relative pertinenze, esente dall’Imu o per il quale non è dovuta l’Imu (ovvero la c.d. Mini Imu) per il 2013, ma assoggettato alle imposte sui redditi. In questo caso sul reddito del fabbricato sono dovute l’Irpef e le relative addizionali anche se non è concesso in locazione;
- 2 - abitazione principale e pertinenze assoggettate ad Imu. Si tratta delle abitazioni principali classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 (“abitazioni di lusso”) e abitazioni per le quali è dovuta esclusivamente la prima o la seconda rata dell’Imu oppure la cd. “Mini Imu”. Indicando questo codice, sul relativo reddito non sono dovute Irpef e addizionali in quanto sostituite dall’Imu. Deve essere indicato questo codice anche per le pertinenze assoggettate ad Imu;
- 3 - immobile ad uso abitativo non locato, assoggettato ad Imu, situato nello stesso comune nel quale si trova l’immobile adibito ad abitazione principale. In questo caso il reddito dell’immobile concorre alla formazione della base imponibile dell’Irpef e delle relative addizionali nella misura del 50 per cento.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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

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

Fabbricato esposto su più righi

Come precisato nelle istruzioni al modello, 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.

Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione - rigi da RB21 a RB29

I controlli devono essere effettuati sui rigi **da RB21 a RB29**.

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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 **2017**;

N. Rigo. di riferimento (col.1)

Può assumere un valore compreso tra 1 e 9.

L'anno di presentazione della dichiarazione ICI/IMU (col. 8)

Non può essere successivo al **2017** ed antecedente al 1993.

Casella Stato di emergenza

Può essere barrata 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". Tale controllo determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.

6.2 MODALITÀ DI CALCOLO DEL REDDITO DEI FABBRICATI

6.2.1 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);

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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

C) Fabbricato Locato diverso da abitazione principale

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

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

- Il reddito a tassazione ordinaria (con esclusione del reddito per abitazione principale e pertinenze) confluirà nella colonna 13 del rigo.
- Il reddito da assoggettare ad imposta sostitutiva del 21% ed il reddito da assoggettare ad imposta sostitutiva del 10% confluiranno invece rispettivamente nelle colonne 14 e 15.
- Il reddito dell'Abitazione principale e pertinenze soggette a IMU confluirà nella colonna 16.
- Il reddito fondiario da non assoggettare ad Irpef relativo ad immobili non locati per i quali è dovuta l'IMU confluirà nella colonna 17.
- Il reddito dell'abitazione principale e pertinenze per il quale spetta la relativa deduzione confluirà nella colonna 18; tale importo confluirà anche nel rigo 2 del quadro RN (deduzione per abitazione principale e sue pertinenze).

6.2.2 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. 17) ;
- **Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione**, riferito al reddito del singolo fabbricato destinato ad abitazione principale o sua pertinenza per i quale è dovuta l'IMU (col. 16);
- **Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria**, riferito al reddito del singolo fabbricato destinato ad abitazione principale o sua pertinenza per il quale non è dovuta l'IMU; Tale importo costituisce deduzione per abitazione principale e sue pertinenze. (col. 18)
- **Imponibile-Fabbricato-Cedolare-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);

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 2017

SCHEMARIASSUNTIVO DEI CRITERI GENERALI PER LA DETERMINAZIONE DEI REDDITI DEI FABBRICATI							
Destinazione Fabbricato	Fabbricato Locato		Fabbricato NON locato	Trattamento fiscale	Entità Tributaria	Confluenza nel Prospetto di liquidazione (mod. 730-3)	Modello Redditi PF 2017 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. 18 RN1 col. 5 RN2
			2 (Imu dovuta)	Non soggetto ad IRPEF	Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione	Rigo 148	RB10 col. 16 RN50 col. 1
Abitazione Principale Parzialmente affittata Utilizzi 11 e 12	Senza Opzione Cedolare	Rendita maggiore o uguale canone	Assente (IMU non dovuta)	Tassazione ordinaria con deduzione	Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria	Rigo 7 e 12	RB10 col. 18 RN1 col. 5 RN2
			2 (Imu dovuta)	Non soggetto ad IRPEF	Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione	Rigo 148	RB10 col. 16 RN50 col. 1
	Con Opzione Cedolare	Rendita minore canone		Tassazione ordinaria	Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria	Rigo 3	RB10 col. 13 RN1 col. 5
			Rendita maggiore o uguale canone	Assente (IMU non dovuta)	Tassazione ordinaria con deduzione	Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria	Rigo 7 e 12
	Rendita minore canone		2 (Imu dovuta)	Non soggetto ad IRPEF	Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione	Rigo 148	RB10 col. 16 RN50 col. 1
				Imposta sostitutiva 21% (Utilizzo 11)	Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota Ordinaria	Rigo 6	RB10 col. 14
			Imposta sostitutiva 10% (utilizzo 12)	Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota Agevolata	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. 17 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. 17 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, 4 e 14)	Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota Ordinaria	Rigo 6	RB10 col. 14
				Imposta sostitutiva al 10% (utilizzo 8)	Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota Agevolata	Rigo 6	RB10 col. 15
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. 18 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. 16 RN50 col. 1
				Non soggetto ad IRPEF 50%	Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione		RB10 col. 17 RN50 col. 2

6.2.3 DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO

6.2.3.1 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 18.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

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

6.2.3.2 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 17.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 1

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 3

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

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

6.2.3.3 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*) ” e non è stato impostato il campo “Canone di locazione” di colonna 6, il reddito del fabbricato deve essere calcolato in base alla “Rendita catastale”.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Presenza casella casi particolari

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

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

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.

6.2.3.5 Campo “Utilizzo” impostato a 6 (Abitazione principale ad uso promiscuo)

Calcolare:

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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

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

6.2.3.6 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)** e non è stato impostato il campo “Canone di locazione” di colonna 6, il reddito del fabbricato deve essere calcolato in base alla “Rendita catastale”.

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

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

6.2.3.7 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 17.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 1

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 3

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

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

6.2.3.8 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:

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

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

Presenza casella casi particolari

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

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

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

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

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

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

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

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

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

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

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

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

6.2.3.9 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*) e non è stato impostato il campo “Canone di locazione” di colonna 6, il reddito del fabbricato deve essere calcolato in base alla “Rendita catastale”.

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

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

A) Quota di Rendita maggiore o uguale alla quota di canone di locazione

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

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

B) Quota di Rendita inferiore alla quota di canone di locazione

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

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

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

A) Quota di Rendita maggiore o uguale alla quota di canone di locazione

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

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

B) Quota di Rendita inferiore alla quota di canone di locazione

Il reddito calcolato secondo quanto sopra descritto (non ridotto al 70%) deve essere assoggettato a imposta sostitutiva nella misura del 10%; l'importo di tale reddito definito “**Imponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaAgevolata**”, dovrà essere riportato nella colonna 15.

6.2.3.10 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:

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

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

Presenza casella casi particolari

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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

Se 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.

6.2.3.11 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 17.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 1

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 3

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

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

6.2.4 Dati dello stesso fabbricato indicati su più righe

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

6.2.4.1 *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 18 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

6.2.4.2 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 18 (Abitazione principale non soggetta a Imu) del primo rigo utilizzato per l'indicazione dei dati del fabbricato.

6.2.4.3 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 16 (abitazione principale soggetta ad IMU) e il restante 50 % nella colonna 17 (Immobili non locati) del primo rigo utilizzato per l'indicazione dei dati del fabbricato.

6.2.4.4 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 16 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

6.2.4.5 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 barrata la casella di col. 11 relativa alla cedolare secca.

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

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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

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

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

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

- Se non è compilata la casella “Casi particolari IMU” (non è presente in tutti i rigi con utilizzo 11 e 12), reddito del fabbricato così determinato, è assoggettabile ad Irpef; tale importo definito “**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria**”, dovrà essere riportato nella colonna 18 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.
- Se è compilata la casella “Casi particolari IMU” con il codice 2 (presenza del codice 2 in tutti i rigi con utilizzo 11 e 12), reddito del fabbricato così determinato, non deve essere assoggettato a tassazione Irpef; tale importo definito “**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione**”, dovrà essere riportato nella colonna 16 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

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

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

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

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

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

- Se non è compilata la casella “Casi particolari IMU” (non è presente in tutti i rigi con utilizzo 11), reddito del fabbricato così determinato, è assoggettabile ad Irpef; tale importo definito “**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria**”, dovrà essere riportato nella colonna 18 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.
- Se è compilata la casella “Casi particolari IMU” con il codice 2 (presenza del codice 2 in tutti i rigi con utilizzo 11), reddito del fabbricato così determinato, non deve essere assoggettato a tassazione Irpef; tale importo definito “**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione**” dovrà essere riportato nella colonna 16 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

6.2.4.6 *Determinazione del reddito dell'abitazione principale parzialmente locata con opzione per cedolare secca*

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

Al fine della corretta determinazione del reddito dei fabbricati da assoggettare a cedolare secca è necessario distinguere i righe per i quali spetta l'applicazione dell'aliquota agevolata del 10% (utilizzo 12) dai righe per i quali non spetta tale agevolazione (utilizzo 11).

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

Con riferimento ai righe 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 righe con utilizzo 12.

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

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

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

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

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

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 18 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 16 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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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 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:

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

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

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

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 righe con utilizzo 12), reddito del fabbricato così determinato, è assoggettabile ad Irpef; tale importo definito “*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna 18 del primo dei 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 12), reddito del fabbricato così determinato, non deve essere assoggettato a tassazione Irpef; tale importo definito “*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione*”, dovrà essere riportato nella colonna 16 del primo dei 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 da assoggettare ad aliquota agevolata del 10% è pari totale delle quote di canone di locazione. L'importo di tale reddito definito “*Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota Agevolata*”, dovrà essere riportato nella colonna 15 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

6.2.4.8 *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.

6.2.4.9 *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-aTassazione) così calcolate dovrà essere riportato nella colonna 17 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.
- Il restante 50% delle singole quote di rendita (Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria) dovrà essere riportato nella colonna 13 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

6.2.4.10 *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 barrata la casella di col. 11 relativa alla cedolare secca. Non rileva la compilazione della casella “Casi particolari IMU”. Gli importi del reddito del fabbricato così determinati vanno riportati nella colonna 13 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

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

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

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

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

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.

6.2.4.11 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 barrata la casella di col. 11 relativa alla cedolare secca. Non rileva la compilazione della casella “Casi particolari IMU”.

Al fine della corretta determinazione del reddito dei fabbricati da assoggettare a cedolare secca è necessario distinguere i rigi per i quali spetta l’applicazione dell’aliquota agevolata del **10%** (utilizzo 8) dai rigi per i quali non spetta tale agevolazione (utilizzo 3, 4 e 14).

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

Con riferimento ai rigi del medesimo fabbricato nei quali è indicato l’utilizzo 8, il reddito del fabbricato da assoggettare ad aliquota del **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, 4, e 14)

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

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

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

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

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.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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

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

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

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

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

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

7. QUADRO RC

7.1 CAMPIONE D'ITALIA

Per i contribuenti residenti a Campione d'Italia, i redditi di lavoro e di pensione, prodotti in euro, concorrono alla formazione del reddito complessivo per l'importo eccedente i 6.700 euro.

Per determinare l'ammontare della quota di reddito di lavoro dipendente e pensione esente operare come di seguito descritto:

Calcolare il "*Tot_Lav_dip_Campione_d'Italia*" pari alla somma degli importi indicati nella colonna 3 dei rigli da RC1 a RC3, per i quali è stato riportato il codice 5 nella colonna 1;

Calcolare il "*Tot_Pensione_Campione_d'Italia*" pari alla somma degli importi indicati nella colonna 3 dei rigli da RC1 a RC3, per i quali è stato riportato il codice 6 nella colonna 1;

Calcolare "*Percentuale_Esenzione_Lav_Dip_Campione_d'Italia*" =

$$\text{Tot_Lav_dip_Campione_d'Italia} / (\text{Tot_Lav_dip_Campione_d'Italia} + \text{Tot_Pensione_Campione_d'Italia})$$

Calcolare "*Quota_Esenzione_LavDip_Campione_d'Italia*" =

$$6.700 \times \text{Percentuale_Esenzione_Lav_Dip_Campione_d'Italia}$$

(arrotondare all'unità di euro l'importo così determinato)

Se *Quota_Esenzione_LavDip_Campione_d'Italia* è maggiore di *Tot_Lav_dip_Campione_d'Italia*, *Quota_Esenzione_LavDip_Campione_d'Italia* è pari a *Tot_Lav_dip_Campione_d'Italia*.

Calcolare "*Quota_Esenzione_Pensione_Campione_d'Italia*" =

$$6.700 - \text{Quota_Esenzione_LavDip_Campione_d'Italia}$$

Se *Quota_Esenzione_Pensione_Campione_d'Italia* è maggiore di *Tot_Pensione_Campione_d'Italia*, *Quota_Esenzione_Pensione_Campione_d'Italia* è pari a *Tot_Pensione_Campione_d'Italia*.

Gli importi sopra determinati assumono rilievo nella determinazione del totale dei redditi di lavoro dipendente, nel Bonus Irpef, nelle detrazioni per lavoro dipendente e pensione e per la previdenza complementare. Pertanto nelle sezioni delle presenti specifiche riservate alla determinazione dei suddetti importi si fa riferimento alle entità tributarie determinate nel presente paragrafo.

7.2 PREMI DI RISULTATO (RIGO RC4)

Ai fini della gestione delle somme erogate per incremento della produttività è necessario tenere conto sia dell'opzione espressa dal contribuente per la modalità di tassazione (colonne 6 tassazione ordinaria o colonna 7 imposta sostitutiva) che dell'ammontare dell'importo già assoggettato ad imposta sostitutiva dal datore di lavoro ed indicato nella colonna 3 che dell'ammontare dei Benefit indicati a colonna 5; in particolare è necessario distinguere il caso nel quale la somma degli importi indicati nella colonna 3 e nella colonna 5 sia superiore al limite fiscalmente previsto (2.000 se la casella di col. 1 assume il valore "1" ovvero 2.500 se la casella di col. 1 assume il valore "2") da quello nel quale la somma sia inferiore o uguale a tale limite.

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 rigli RC4 compilati
- *Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva* pari alla somma delle colonne 3 di tutti i rigli RC4 compilati
- *Totale_Ritenute_Imposta_Sostitutiva* pari alla somma delle colonne 4 di tutti i rigli RC4 compilati

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

- ***Totale_Benefit_Codice_2*** = pari alla somma delle colonne 5 di tutti i rigi 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 rigi compilati per il quale nella colonna 1 è indicato il codice 1;
se ***Totale_Benefit_Codice_1*** è superiore a 2.000, calcolare nell'ordine:
$$\mathbf{Benefit_Codice_1_Eccedente} = \mathbf{Totale_Benefit_Codice_1} - 2.000$$
l'importo ***Totale_Benefit_Codice_1*** va ricondotto a 2.000
- ***Totale_Benefit*** = ***Totale_Benefit_Codice_1*** + ***Totale_Benefit_Codice_2***
- ***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

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

- Se ***Totale_Premio_cod_2*** è minore o uguale di 2.000, ***Limite_Agevolazione*** = 2.000
- Se ***Totale_Premio_cod_2*** è compreso tra 2.001 e 2.500 (estremo compreso),
Limite_Agevolazione = ***Totale_Premio_cod_2***
- Se ***Totale_Premio_cod_2*** è maggiore di 2.500, ***Limite_Agevolazione*** = 2.500

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 6 tassazione ordinaria o colonna 7 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 di seguito riportato:

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:

Incremento_Reddito = ***Totale_Benefit*** - ***Limite_Agevolazione***

L'importo ***Incremento_Reddito*** come sopra determinato deve essere riportato nella colonna 8 del rigo RC4 (del primo modulo).

Se ***Totale_Benefit*** è minore o uguale di ***Limite_Agevolazione***

Capienza_Agevolazione = ***Limite_Agevolazione*** - ***Totale_Benefit***

OPZIONE TASSAZIONE ORDINARIA (Colonna 6 del rigo RC4 barrata)

In questo caso l'importo di ***Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva*** deve essere riportato nella **colonna 8 del rigo RC4**.

Nel caso di ***Totale_Benefit*** maggiore di ***Limite_Agevolazione*** nella colonna 8 del rigo RC4 va riportato il risultato della seguente operazione: ***Incremento_Reddito*** + ***Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva***

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

L'importo di *Totale_Ritenute_Imposta_Sostitutiva* deve essere riportato nella **colonna 11 del rigo RC4**.

Opzione tassazione sostitutiva (colonna 7 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 9 del rigo RC4** *Importo_Tassazione_Sostitutiva* come sopra determinato.

Base imponibile ed Imposta sostitutiva

- Determinare $Base_Imponibile_Sostitutiva = Importo_Tassazione_Sostitutiva + Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva$ (riconduurre a *Capienza_Agevolazione* se il risultato è superiore)
- Determinare $Imposta_Sostitutiva = Base_Imponibile_Sostitutiva \times 0,10$
- Determinare $A = Imposta_Sostitutiva - Totale_Ritenute_Imposta_Sostitutiva$

Se il valore di A è positivo, riportare tale importo nella colonna 10 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 11 del rigo RC4.

Opzione tassazione sostitutiva (colonna 7 del rigo RC4 barrata) ed importo di totale somme imposta sostitutiva maggiore di capienza agevolazione

Determinare $Importo_Tassazione_Ordinaria = Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva - Capienza_Agevolazione$

L'ammontare dell' *Importo_Tassazione_Ordinaria* come sopra determinato deve essere riportato nella colonna 8 del rigo RC4.

Nel caso di *Totale_Benefit* maggiore di *Limite_Agevolazione* nella colonna 8 del rigo RC4 va riportato il risultato della seguente operazione: $Incremento_Reddito + Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva$

Imposta sostitutiva

Determinare $A = (Capienza_Agevolazione \times 0,10) - Totale_Ritenute_Imposta_Sostitutiva$

Se il valore di A è positivo, riportare tale importo nella colonna 10 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 11 del rigo RC4.

7.3 **BONUS IRPEF (RIGO RC14)**

Il rigo RC14 non deve essere presente se i rigi da RC1 a RC3 non sono compilati ovvero risultano presenti nei rigi da RC1 a RC3 solo redditi per i quali nella col. 1 è indicato il codice “1” o il codice “6” (redditi da pensione).

La colonna 1 del rigo RC14

Può assumere solo i valori “1” o “2”.

Deve essere obbligatoriamente compilata se in almeno uno dei rigi da RC1 a RC3 è presente nella colonna 1, il codice 2 o 3 o 4 o 5.

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

Tipologia Esenzione e Parte Reddito esente

Le colonne 3 e 4 devono essere entrambe presenti o entrambe assenti. Possono essere presenti solo se compilata la colonna 1 del rigo RC14. Può essere compilato più di un modulo.

Quota TFR

La colonna 5 può essere presente solo se compilata la colonna 1 del rigo RC14.

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.

L'importo della col. 2 del rigo RC14 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.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

8. QUADRO RP – ONERI DETRAIBILI

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

RIGHI DA RP8 a RP13		
CODICE	DESCRIZIONE	CONTROLLO BLOCCANTE
8	Interessi per mutui ipotecari per acquisto altri immobili	Se Rigo 7 Quadro RP è maggiore o uguale a 2.066 tale campo non deve essere impostato. Se Rigo 7 Quadro RP è minore di 2.066 tale campo non deve essere superiore al risultato di tale operazione: 2.066 - Rigo 7 Quadro RP Se Rigo 7 Quadro RP non è presente, tale campo non deve superare 2066.
9	Interessi per mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio	L'importo non può essere superiore a 2.582.
10	Interessi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale	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 564
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. L'importo non può essere presente se RN001001 + RS037014 è superiore ad euro 40.000.
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	Rogazioni liberali associazioni sportive dilettantistiche	L'importo non può essere superiore a 1.500.
22	Erogazioni liberali società mutuo soccorso	L'importo non può essere superiore a 1.291
23	Erogazioni liberali associazioni promozione sociale	L'importo non può essere superiore a 2.066
24	Erogazioni liberali biennale di Venezia	L'importo non può essere superiore al 30% di (RN001001 + RS037014)
27	Erogazioni liberali enti spettacolo	L'importo non può essere superiore al 2% di (RN001001 + RS037014)
28	Erogazioni liberali settore musicale	L'importo non può essere superiore al 30% di (RN001001 + RS037014)
29	Spese veterinarie	L'importo non può essere superiore a 387
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
36	Premi assicurazioni sulla vita e contro gli infortuni	L'importo non può essere superiore a 530.
38	Premi per assicurazioni per tutela delle persone con disabilità grave	L'importo non può essere superiore a 750
39	Premi per assicurazioni per rischio di non autosufficienza	L'importo non può essere superiore a 1291.
41	Erogazioni liberali ONLUS	L'importo non può essere superiore a 30.000
42	Erogazioni liberali partiti politici	L'importo non può essere inferiore a 30 e superiore a 30.000

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

La somma degli importi indicati con il codice "36" e "38" non può essere superiore a 750.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

La somma degli importi indicati con il codice “36” , “38” e “39” non può essere superiore a 1291.

La somma degli importi indicati con codice “20” e “41” non può essere superiore a euro 30.000

8.1 CONTROLLO ONERI DETRAIBILI – CASI PARTICOLARI

8.1.1 Codice “12” -Spese di istruzione frequenza di scuole dell’infanzia, del primo ciclo di istruzioni 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 564,00. 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 564.

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;

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:

$$\text{Num_Familiari_Agevolazione} = \text{Num_righi_prospetto} + \text{numero figli in affidò preadottivo (desunto dalla relativa casella compilata dal contribuente)}$$

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

8.1.2 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;

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

- dal codice fiscale del familiare a carico si desume che la data di nascita è compresa tra il 01/01/1997 e 31/12/2011.

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 affidamento 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*.

8.1.3 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 31/12/2011.

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 affidamento 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*.

9. QUADRO RP - PREVIDENZA COMPLEMENTARE

9.1 CONTRIBUENTI CON REDDITO COMPLESSIVO NON SUPERIORE AD EURO 2.841

L'ammontare delle deduzioni richieste per previdenza complementare nei rigi RP27, RP28, RP30 E RP31 non può essere superiore a quanto indicato nelle istruzioni che seguono.

Calcolare: "**Importo Escluso Sostituto**" = RP027001 + RP028001 + RP029001 + RP030001 + RP031001.

Calcolare: "**Deduzione richiesta**" (ad esclusione dei contributi versati a fondi in squilibrio finanziario) = RP027002 + RP028002 + RP030002 + RP031003.

Calcolare **Limite**:

- = 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.

9.2 CONTRIBUENTI CON REDDITO COMPLESSIVO SUPERIORE AD EURO 2.841

L'importo della colonna 2 dei rigi da RP27 a RP30 e la colonna 3 del rigo RP31 devono essere conformi a quanto risulta dalle istruzioni che seguono.

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

9.2.1 DEDUCIBILITA' RIGO RP31 (Fondo Negoziale Dipendenti Pubblici)

Il decreto legislativo 252 del 5/12/2005 al comma 6 dell'art. 23 prevede che "*ai dipendenti delle pubbliche amministrazioni di cui all'art. 1 comma 2 del decreto legislativo 30/03/2001 n. 165, si applica esclusivamente ed integralmente la previgente normativa*". Pertanto, qualora il contribuente abbia compilato il rigo RP31, l'importo deducibile deve essere determinato con le seguenti modalità.

Presenza di redditi per lavori socialmente utili (LSU)

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

Calcolare S =

RA023011 + RA023012 +
RB010013 + RB010018 +
RC005004 + RC009001 +
RE025001 + RF101001 +
RG036001 + RH014002 +
RH017001 + RH018001 +
RT066001 + RT087001 +
RL003002 + RL004002 +
RL019001 + RL022002 +
RL030001 + RL032001 +

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

RD018001 +
RM015001 - RG028001 -
RH014001 - RS037016

- se $(S - RN002001 - RC005003)$ è maggiore di 9.296 i compensi per LSU concorrono alla formazione del reddito complessivo
- se invece $(S - RN002001 - RC005003)$ è minore o uguale a 9.296 i compensi per LSU NON concorrono alla formazione del reddito complessivo.

Calcolare **Redditi Lav. Dip.** come somma:

- a) degli importi indicati nei righi da RC1 a RC3 per i quali la casella di colonna 1 è impostata con il valore 2; **qualora risulti compilato il rigo RC4, al risultato della precedente somma deve essere aggiunto il risultato della seguente operazione: RC004008 – RC004009**
- b) degli importi indicati nei righi da RC1 a RC3 per i quali la casella di colonna 1 è impostata con il valore 3 (Lavori socialmente utili), e qualora, con riferimento alle istruzioni di cui sopra, sia stato verificato che tali redditi concorrano al reddito complessivo;
- c) degli importi indicati nella colonna 3 dei righi da RC1 a RC3, per i quali è stato riportato il codice 4 nella colonna 1; diminuire tale somma di euro 7.500 e ricondurre a zero se negativo;
- d) se in almeno uno dei righi da RC1 a RC3 è indicato il valore 5 nella casella di colonna 1, calcolare $\text{TotaleRedditiCampioneItalia} = \text{Tot_Lav_dip_Campione_d'Italia} - \text{Quota_Esenzione_LavDip_Campione_d'Italia}$ (come determinati nel paragrafo “Quadro RC – Campione d’Italia”).

Determinare il limite reddituale (**R1**) relativo ai redditi di lavoro dipendente:

- calcolare il minore tra **Redditi Lav. Dip.** come sopra determinato, ed il doppio dell’ammontare del TFR (col 2 del rigo RP31 x 2);
- sottrarre dall’importo così determinato l’importo di colonna 1 del rigo RP31 (se il risultato è inferiore a zero deve essere posto uguale a zero).

Determinare il limite reddituale (**R2**) relativo ai redditi non compresi nella variabile Redditi Lav. Dip. con TFR:

R2 = RN1 col. 5 – Redditi Lav. Dip.

Limite reddituale complessivo = R1 + R2

L’importo teoricamente deducibile per i fondi negoziali destinati ai pubblici dipendenti che definiamo **Deduzione Massima Dip Pubblici** è pari al minore tra i seguenti quattro importi:

- 1) euro 5.165 – colonna 1 del rigo RP31 (se il risultato è inferiore a zero deve essere posto uguale a zero)
- 2) 12% di RN1 col. 1 – colonna 1 del rigo RP31 (se il risultato è inferiore a zero deve essere posto uguale a zero)
- 3) **Limite reddituale complessivo** come sopra determinato
- 4) Rigo RP31 col. 3

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

9.2.2 DEDUCIBILITA' RIGO RP29

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

9.2.3 DEDUCIBILITA' RIGO RP28

Calcolare:

Capienza Rigo RP28 = 7.747 – rigo RP27 col. 1 - rigo RP28 col. 1 - rigo RP29 col. 1 – rigo RP29 col. 2 - rigo RP30 col. 1 - rigo RP31 col. 1 (ricondurre a zero se il risultato è negativo)

Se l'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP28 è inferiore o uguale a **Capienza Rigo RP28** l'importo deve essere considerato interamente deducibile;

Se invece l'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP28 è maggiore di **Capienza Rigo RP28** l'importo va ricondotto nel limite di **Capienza Rigo RP28**.

9.2.4 DEDUCIBILITA' RIGHI RP27, RP30 ed RP31

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

Deduzione richiesta = rigo RP27 col. 2 + RP30 col. 2 + **Deduzione Massima Dip Pubblici** (come sopra determinato)

9.2.4.1 Importo della Deduzione richiesta è inferiore o uguale al Limite di deducibilità 1

Se l'importo della **Deduzione richiesta** è inferiore o uguale al **Limite di deducibilità 1** l'ammontare degli importi indicati nelle colonne 2 dei righi RP27, RP30 e l'importo definito come **Deduzione Massima Dip Pubblici** sono interamente deducibili; in questo caso nella colonna 3 del rigo RP31 riportare l'importo definito Deduzione Massima Dip Pubblici.

9.2.4.2 Importo della Deduzione richiesta è superiore al Limite di deducibilità 1

Se, invece, l'importo della **Deduzione richiesta** è superiore al **Limite di deducibilità 1**, ricondurre l'importo della **Deduzione richiesta** entro tale limite. A tal fine, l'importo indicato nella colonna 2 dei righi RP27 e RP30 e l'importo definito **Deduzione Massima Dip Pubblici** deve essere opportunamente abbattuto.

Si propone di seguito un criterio che può essere adottato per ricondurre gli importi delle deduzioni richieste nei singoli righi 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) Deducibilita' rigo RP30

Limite di deducibilità 2 - Rigo RP30 col. 2:

Se il risultato è positivo o pari a zero, l'importo indicato in questo rigo deve essere considerato interamente deducibile

Se il risultato è negativo, l'importo di questo rigo deve essere ricondotto entro il **Limite di deducibilità 2**

calcolare **Limite di deducibilità 3**= **Limite di deducibilità 2** - Rigo RP30 col. 2 (così come ridefinito) Ricondurre a zero se il risultato è negativo.

c) Deducibilita' rigo RP31

Limite di deducibilità 3 - Deduzione Massima Dip Pubblici:

Se il risultato è positivo o pari a zero, l'importo definito **Deduzione Massima Dip Pubblici** deve essere considerato interamente deducibile;

Se il risultato è negativo, l'importo di questo rigo deve essere ricondotto entro il **Limite di deducibilità 3**.

10. QUADRO RP – SPESE PER INTERVENTI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 36% O 50% O 65 %

10.1 SEZ III A -RIGHI DA RP41 A RP47

Numero rata (colonna 8)

Il numero di rata (colonna 8) dei rigi da RP41 a RP47 deve essere sempre presente se è stato indicato un importo nella colonna 9 o nella colonna 10 corrispondente.

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

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
2016	1
2015	2
2014	3
2013	4
2012	5
2011	6
2010	7
2009	8
2008	9
2007	10

N. ord Immobile (col. 11)

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

10.2 SEZ. III A – LIMITE DI SPESA DETRAIBILE PER RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA ANNI 2007-2011

L'importo indicato dal contribuente nella **colonna 9 (importo Spesa)** di ogni singolo rigo (dal rigo RP41 al rigo RP47) non può essere superiore, con riferimento all'anno di colonna 1 **a euro 48.000 se l'anno è compreso tra il 2007 ed il 2011.**

10.3 SEZ. III A – LIMITE DI SPESA DETRAIBILE PER RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA ANNO 2012

Per l'anno di imposta 2012, il limite di spesa su cui applicare la percentuale è di:

- euro 48.000 per le spese sostenute dal 1 gennaio 2012 al 25 giugno 2012;
- euro 96.000 per le spese sostenute dal 26 giugno 2012 al 31 dicembre 2012.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

La detrazione del 50 per cento spetta per le spese sostenute dal 26 giugno al 31 dicembre 2012 nel limite di 96.000 euro, al netto delle spese sostenute fino al 25 giugno nel limite di 48.000 euro.

Criteri di carattere generale

Il criterio di carattere generale è quello di effettuare una prima verifica sull'importo indicato nel singolo rigo che non può eccedere l'importo di euro 48.000 o l'importo di 96.000 a seconda del codice indicato nella colonna 2. Nel caso in cui l'importo del singolo rigo ecceda tali limite, i singoli importi dovranno essere ricondotti entro i limiti previsti.

Successivamente è necessario verificare che, nel caso in cui con riferimento ad un singolo immobile per l'anno 2012 risultano compilati più righi, la somma degli importi indicati nei diversi righi non superi i limiti previsti. In tal caso, si è ritenuto che non si possa procedere in automatico all'abbattimento entro i limiti previsti dell'importo complessivo della spesa, in quanto la stessa è somma di singole spese per le quali l'abbattimento deve essere operato su indicazione del contribuente. In tal caso si è previsto pertanto che la detrazione non possa essere riconosciuta e che i righi debbano essere considerati assenti.

Verifica degli importi sul singolo rigo

Con riferimento al singolo rigo abbiamo che:

- Se l'anno è il 2012 e la casella di colonna 2 assume il valore "2" l'importo di colonna 9 deve essere inferiore o uguale a 48.000;
- Se l'anno è il 2012 e la casella di colonna 2 assume il valore "3" l'importo di colonna 9 deve essere inferiore o uguale a 96.000;

Verifica degli importi in presenza di più righi

In presenza di più righi compilati con riferimento allo stesso immobile_ (il medesimo N. d'ordine immobile indicato a colonna 11) e nei quali a colonna 1 è indicato come anno il 2012, al fine di verificare il rispetto dei limite di spesa è necessario operare come di seguito descritto.

- Considerare soli i righi da RP41 a RP47 per il quale è indicato a colonna 1 l'anno 2012;
- Sommare gli importi delle spese indicate a colonna 9 aggregandoli per il medesimo N. d'ordine immobile indicato a colonna 11 e distinguendo tra le spese relative ai righi con il codice 2 a col. 2 (Tot_Spese_48.000) dalle spese relative ai righi con il codice 3 a col. 2 (Tot_Spese_96.000) .
- Con riferimento a ciascun immobile identificato dal medesimo n. d'ordine di colonna 11, il limite complessivo di spesa va verificato come segue:
 - Tot_Spese_48.000 deve essere minore o uguale a 48.000
$$\text{Calcolare Spesa}_{48000} = \text{minore tra } 48.000 \text{ e } \text{Tot_Spese}_{48.000}$$
 - $\text{Tot_Spese}_{96.000} + \text{Spesa}_{48000}$ deve essere inferiore o uguale a 96.000.

10.4 SEZ. III A – LIMITE DI SPESA DETRAIBILE PER RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA ANNI 2013-2016

Per **ciascuno degli anni di imposta compresi tra il 2013 ed il 2016**, il limite di spesa è di euro 96.000 sul quale applicare la percentuale di detrazione pari al 50%.

Per le 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%.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

Verifica degli importi in presenza di più righi

In presenza di più righi 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.

- Per ciascuno degli anni dal 2013 al 2016 considerare soli i righi da RP41 a RP47 per il quale è indicato a colonna 1 lo stesso anno;
- sommare gli importi delle spese indicate a colonna 9 aggregandoli per il medesimo N. d'ordine immobile indicato a **colonna 11** (Tot_Spese_Anno_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_96.000 deve essere minore o uguale a 96.000.

10.5 RIEPILOGO LIMITI DI SPESA E DETRAZIONI SPETTANTI

Si riporta la seguente tabella riassuntiva dei diversi limiti di spesa e percentuali di detrazione con riferimento all'anno di sostenimento della spesa ed ad altre situazioni particolari.

TABELLA LIMITI DI SPESA E DETRAZIONE SPETTANTE RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA			
ANNO	CODICE 2012 e antisismico dal 2013 al 2016	LIMITE DI SPESA	DETRAZIONE SPETTANTE
2007		48.000	36%
2008		48.000	36%
2009		48.000	36%
2010		48.000	36%
2011		48.000	36%
2012	2	48.000	36%
	3	96.000	50%
2013	non compilato	96.000	50%
	4		65%
2014	non compilato	96.000	50%
	4		65%
2015	non compilato	96.000	50%
	4		65%
2016	non compilato	96.000	50%
	4		65%

10.6 CALCOLO DELLA DETRAZIONE SPETTANTE - RIGO RP48

Detrazione al 36%

Calcolare il totale delle rate indicate nelle colonna 10 dei rigi da RP41 a RP47 di tutti i moduli compilati, per le quali risulta verificata una delle seguenti condizioni:

- l'anno indicato a col. 1 è compreso tra il 2007 ed il 2011

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

- l'anno indicato a col. 1 è uguale a 2012 e nella casella di col. 2 è indicato il codice 2;

Il totale così ottenuto va riportato nella colonna **1** del rigo RP48 (detrazione al 36%).

Detrazione al 50%

Calcolare il totale delle rate indicate nelle colonna 10 dei righe da RP41 a RP47 di tutti i moduli compilati, per le quali risulta verificata la seguente condizione:

- l'anno indicato a col. 1 è uguale a 2012 e nella casella di col. 2 è indicato il codice 3;
- l'anno indicato a col. 1 è compreso tra il 2013 ed il **2016** e la casella di colonna 2 non è stata compilata.

Il totale così ottenuto va riportato nella colonna **2** del rigo RP48 (detrazione 50%).

Detrazione al 65%

Calcolare il totale delle rate indicate nelle colonna 10 dei righe da RP41 a RP47 di tutti i moduli compilati, per le quali l'anno indicato a colonna 1 è compreso tra il 2013 ed il **2016** e la casella di colonna 2 è compilata con il codice "4".

Il totale così ottenuto va riportato nella colonna **3** del rigo RP48 (detrazione 65%).

10.7 SEZ. III B – RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA DATI CATASTALI IMMOBILE E ALTRI DATI

Generalità

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

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

Verifica della corretta esposizione dei dati

Per ogni rigo della sezione III A (da RP41 a RP47) compilato per il quale l'anno di col. 1 è il **2016**, 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 (righe RP51 e RP52) nel quale è indicato nella col. 1 il medesimo N. ordine immobile indicato nella sezione III A. Da tali indicazioni risulta che nei righe RP51 ed RP52 non potrà mai essere riportato uno stesso N. ordine immobile. Nel caso in cui, infatti, siano stati compilati più righe della sezione III A relativi a distinti interventi riferiti al medesimo immobile, dovrà essere compilato un solo rigo della sezione III B riferito a tale immobile. I righe della sezione III A riferiti al medesimo immobile avranno pertanto tutti il medesimo N. ordine immobile.

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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 del conduttore. Inoltre, nel caso in cui l'immobile non sia accatastato e la spesa sia stata sostenuta dal conduttore, risulterà compilato solo il rigo RP53 nel quale risulteranno presenti sia i dati del contratto di locazione che i dati relativi alla domanda di accatastamento.

Si precisa che, come chiarito nelle istruzioni al modello, nel caso di interventi su parti comuni condominiali, non devono essere indicati i dati dell'immobile (ed eventualmente del conduttore), provvedendo a barrare nel rigo RP51 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 2016 la sezione III-B non è obbligatoria ma può comunque essere compilata.

10.7.1 RIGHI RP51 – RP52

N. ord Immobile

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

Condominio

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

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

Codice Comune

Obbligatorio se presente N. ord Immobile e Casella "Condominio" non barrata;

T/U

Obbligatorio se presente N. ord Immobile e Casella "Condominio" non barrata;

Foglio

Obbligatorio se presente N. ord Immobile e Casella "Condominio" non barrata;

Particella/Numeratore

Obbligatorio se presente N. ord Immobile e Casella "Condominio" non barrata.

10.7.2 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 alla domanda di accatastamento. Le due sezioni possono essere entrambe presenti, salvo quanto precedentemente chiarito nel paragrafo "Verifica della corretta esposizione dei dati".

Estremi registrazione Contratto

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

L'anno presente nella Data di registrazione del contratto di locazione non può essere successivo al 2017.

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.

11. **QUADRO RP – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 55% e del 65%**

11.1 **CONTROLLI**

Generalità

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

Per le spese sostenute negli anni compresi tra il 2011 ed il 2016 la detrazione può essere ripartita solo in 10 rate.

Tipo intervento (col. 1)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo e può assumere esclusivamente i valori 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7.

I valori 5 e 6 possono essere presenti solo se l'anno di colonna 2 assume il valore 2015 o 2016.

I valori 7 può essere presente solo se l'anno di colonna 2 assume il valore 2016.

Spesa totale (col. 8)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.

Se l'anno di colonna 2 è precedente al 2013 (anni dal 2008 al 2012) ovvero è uguale a 2013 e nella colonna 3 (periodo 2013) è indicato il codice "1":

- Se nella colonna 1 è indicato il codice "1", l'importo indicato nella colonna 8 non può essere superiore a 181.818.
- Se nella colonna 1 è indicato il codice "2", l'importo indicato nella colonna 8 non può essere superiore a 109.091.
- Se nella colonna 1 è indicato il codice "3", l'importo indicato nella colonna 8 non può essere superiore a 109.091.
- Se nella colonna 1 è indicato il codice "4", l'importo indicato nella colonna 8 non può essere superiore a 54.545.

Se l'anno di colonna 2 è uguale a 2013 e nella colonna 3 (periodo 2013) è indicato il codice "2 ovvero l'anno di colonna 2 è compreso tra 2014 e 2016:

- Se nella colonna 1 è indicato il codice "1", l'importo indicato nella colonna 8 non può essere superiore a 153.846.
- Se nella colonna 1 è indicato il codice "2", l'importo indicato nella colonna 8 non può essere superiore a 92.308.
- Se nella colonna 1 è indicato il codice "3", l'importo indicato nella colonna 8 non può essere superiore a 92.308.
- Se nella colonna 1 è indicato il codice "4", l'importo indicato nella colonna 8 non può essere superiore a 46.154.
- Se nella colonna 1 è indicato il codice "5", l'importo indicato nella colonna 8 non può essere superiore a 92.308

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

- Se nella colonna 1 è indicato il codice “6”, l’importo indicato nella colonna 8 non può essere superiore a 46.154
- Se nella colonna 1 è indicato il codice “7”, l’importo indicato nella colonna 8 non è soggetto ad alcun limite

11.2 DETERMINAZIONE DELLA SINGOLA RATA SPETTANTE COL. 9 RIGHI DA RP61 A RP64

Le modalità di determinazione della singola rata spettante da indicare nella colonna 9 dei righi 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 9 di ciascuno dei righi 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”

Calcolare per ogni singolo rigo della sezione IV (righi da RP61 a RP64) l’importo della rata spettante:

importo rata spettante = col. 8 / col. 6; arrotondare all’unità di euro l’importo determinato con riferimento a ciascun rigo.

2. Caso nel quale è compilata la casella “Rideterminazione rate” (col. 5)

In questo caso determinare:

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

$$N = (2016 - 2008 + 1) - \text{numero rate di col. 7}$$

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

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

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

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

La Rata spettante è pari al valore di “S” come sopra determinato diviso il numero di rate indicate nella casella 6. Arrotondare all’unità di euro la rata così determinata e riportare tale valore nella colonna 9 del rigo.

12. QUADRO RN – REDDITO COMPLESSIVO E PERDITE COMPENSABILI (RIGO RN1 COLONNE 3 E 5)

Determinare **Totale-Redditi** =

RA023011 + RA023012 + RB010013+ RB010018+
RC005004 + RC009001 +
RE025001 (se positivo) + RF101001 + RG036001 (se positivo) +
RH014002 (se positivo) + RH017001 (se positivo) + RH018001 +
RT066001 + RT087001 +
RL003002 + RL004002 + RL019001 + RL022002 + RL030001 +
RL032001 + RD018001 + RM015001

Determinare **Totale-Perdite** =

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

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

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

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

Determinare **Reddito-Complessivo** = (al valore maggiore tra **Differenza** e **Reddito-Minimo**) – RS037016

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

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

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

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

13. 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.

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

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

Calcolare:

- **Imponibile A** = RN4 + RL22 colonna 1 + RS37 col. 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 9**

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

13.1 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:

Redditi Pensione Campione d'Italia =

Tot_Pensione_Campione_d'Italia - Quota_Esenzione_Pensione_Campione_d'Italia
(come determinati nel paragrafo "Quadro RC – Campione d'Italia").

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" + "**Redditi Pensione Campione d'Italia**" come sopra calcolato;

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 (RA11 col. 11 + RA11 col. 12).

13.2 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:

Totale Fondiari = RA023011 + RA023012 + RB010013 + RB010014 + RB010015 + RB010018 non è superiore ad euro 500,00;

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

RA023011 + RA023012 + RB010013 + RB010018;

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

14. QUADRO RN - DETRAZIONI FAMILIARI A CARICO (RIGO RN6)

14.1 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.

14.1.1 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

14.1.2 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**":

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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)

14.1.3 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

14.2 DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN6 COL. 2)

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

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

La Detrazione Teorica è aumentata di un importo pari a:

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

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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

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

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

Tali detrazioni sono solo teoriche in quanto l'importo della detrazione effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo del contribuente e del numero di figli a carico. Si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per carichi di famiglia. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 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 tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righe esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più righe del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel successivo paragrafo "Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale".
- 3) calcolare **Incremento** = (numero di figli - 1) x 15.000
- 4) calcolare **Quoziente** = (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.

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”.

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

Qualora in uno o più righi del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli (rigo F1 e righe da 3 a 5 per i quali è barrata la casella “F” o “D”), deve risultare compilata la casella “*Numero figli in affidamento preadottivo a carico del contribuente*”.

Infatti, come chiarito nelle istruzioni al modello, nel caso di figli in affidamento preadottivo nella casella “*Numero figli in affidamento preadottivo a carico del contribuente*” va indicato il numero di figli in affidamento 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 affidamento 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 righe del prospetto, ovvero, in tutti i righe per i quali risulta assente il codice fiscale, il relativo numero di mesi a carico è pari a 12.

Qualora risulti verificata una delle seguenti condizioni:

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

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

14.2.2 Determinazione della detrazione spettante

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

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

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

14.2.3 Determinazione della detrazione spettante nel caso di coniuge mancante

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

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

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

b) calcolare

$$\text{Detrazione-Spettante-Primo-Figlio} = \text{Detrazione-Teorica-Primo-Figlio} \times \text{Quoziente}$$

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

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

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

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

f) calcolare

$$\text{Detrazione-Spettante-Altri-Figli} = \text{Totale-Detrazione-Teorica-altri-Figli} \times \text{Quoziente}$$

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

g) calcolare

$$\text{Totale-Detrazione-Spettante} = \text{Detrazione-Piu-Favorevole} + \text{Detrazione-Spettante-Altri-Figli}$$

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

14.3 DETERMINAZIONE ULTERIORE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN6 COL. 3)

Per i contribuenti con un numero di figli superiore a tre spetta una ulteriore detrazione di euro 1.200,00.

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

- 1) nel prospetto dei familiari a carico risultano indicati un numero di figli a carico superiore a tre; per la individuazione del numero di figli a carico si rimanda alle indicazioni precedentemente fornite;
- 2) la detrazione spetta solo se risultano fruibili le ordinarie detrazioni per figli a carico; pertanto la detrazione spetta se il reddito complessivo del contribuente risulta inferiore all'ammontare di reddito previsto come condizione di fruibilità per l'ordinaria detrazione per figli a carico. Tuttavia si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per carichi di famiglia. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 14 del rigo RS37. Tali importi sono quelli che si desumono dalla tabella che segue, con riferimento al numero di figli a carico:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

Numero di figli a carico desumibili dal prospetto dei familiari	Reddito di Riferimento RN1 col. 1 + RS37 col. 14 - RN2
4	140.000
5	155.000
6	170.000
7	185.000
8	200.000
9	215.000
10	230.000

Pertanto nel caso di un contribuente con 4 figli a carico, l'ulteriore detrazione spetta solo se l'importo del rigo RN1 col. 1 aumentato dell'importo del rigo RS37 col. 14 e diminuito della deduzione per abitazione principale e pertinenze di cui al rigo RN2, risulta inferiore ad euro 140.000,00.

La detrazione spettante è pari al risultato della seguente operazione:

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

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

La norma (Legge 244/2007 art. 1 comma 15 - Finanziaria 2008) prevede che nel caso in cui l'ammontare dell'ulteriore detrazione per figli a carico non trovi capienza nell'imposta lorda diminuita delle altre detrazioni, spetta un credito di ammontare pari alla quota di detrazione che non ha trovato capienza. Per l'individuazione dell'ammontare della detrazione che non ha trovato capienza nella imposta lorda si rimanda alle indicazioni fornite al paragrafo "Quadro RN - Crediti residui relativi all'ulteriore detrazione per figli a carico (rigo RN31 col. 1 e RN47 col. 6)".

14.4 DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER ALTRI FAMILIARI (RIGO RN6 COL. 4)

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

- Se il **Quoziente** è maggiore di zero ma minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.
- 3) calcolare **Totale-Detrazione-Teorica** che è pari alla somma delle detrazioni teoriche determinate con riferimento a ciascun altro familiare a carico (casella A barrata nei rigi da 3 a 6 del prospetto dei familiari a carico);
- 4) calcolare **Detrazione-spettante = Totale-Detrazione-Teorica X Quoziente**

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

15. QUADRO RN – DETRAZIONI PER LAVORO DIPENDENTE, PENSIONE ED ALTRI REDDITI (RIGO RN7)

15.1 DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE (RIGO RN7 COL. 1)

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

- 1) in almeno uno dei rigi da RC1 a RC3 sia presente nella relativa casella di colonna 1 il codice "2" (Lav dip) ovvero il codice "3" (LSU) ovvero il codice "4" (frontalieri) ovvero il codice "5";
- 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. Per verificare se i redditi per lavori socialmente utili concorrono o meno al reddito complessivo operare nel seguente modo:

$$\begin{aligned} \text{Calcolare } S = & \text{ RA023011} + \text{ RA023012} + \\ & \text{ RB010013} + \text{ RB010018} + \\ & \text{ RC005004} + \text{ RC009001} + \\ & \text{ RE025001} + \text{ RF101001} + \\ & \text{ RG036001} + \text{ RH014002} + \\ & \text{ RH017001} + \text{ RH018001} + \\ & \text{ RT066001} + \text{ RT087001} + \\ & \text{ RL003002} + \text{ RL004002} + \\ & \text{ RL019001} + \text{ RL022002} + \\ & \text{ RL030001} + \text{ RL032001} + \\ & \text{ RD018001} + \\ & \text{ RM015001} - \text{ RG028001} - \\ & \text{ RH014001} - \text{ RS037016} \end{aligned}$$

se $(S - \text{RN002001} - \text{RC005003})$ è maggiore di 9.296 i compensi per LSU concorrono alla formazione del reddito complessivo; se invece $(S - \text{RN002001} - \text{RC005003})$ è minore o uguale a 9.296 i compensi per LSU NON concorrono alla formazione del reddito complessivo.

Presenza di redditi percepiti da frontalieri

Se nella colonna 1 dei rigi da RC1 a RC3 è stato indicato solo il codice 4 la detrazione spetta solo se l'ammontare dei redditi percepiti in zone di frontiera è superiore a euro 7.500 (quota esente).

Se nella colonna 1 dei rigi da RC1 a RC3 sono stati indicati solo i codici 3 e 4 e 5, la detrazione spetta solo se risulta verificata almeno una delle condizioni sopra descritte in relazione a ciascuno di tali codici.

Determinazione detrazione

In generale, ai fini di verificare se spetta la detrazione per lavoro dipendente calcolare :

TotaleRedditiCodice2 = 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 2017

TotaleRedditiLSU = RC5 col. 3. 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 **7.500**. Ricondurre a zero se il risultato è negativo.

ImponibileRedditiLavDipCampioneItalia = **Tot Lav dip Campione d'Italia - Quota Esenzione LavDip Campione d'Italia** (come determinati nel paragrafo "Quadro RC – Campione d'Italia").

Calcolare:

$$\begin{aligned} \text{RedditiDetrazioneLavoroDipendente} = & \text{TotaleRedditiCodice2} + \\ & \text{TotaleRedditiLSU} + \\ & \text{TotaleRedditiFrontalieri} + \\ & \text{ImponibileRedditiLavDipCampioneItalia} \end{aligned}$$

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 11 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**:

15.1.1 Reddito di riferimento fino ad euro 8.000

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni di lavoro dipendente:

$$\text{Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni} = 1.880 \times \text{Num-Giorni-Lav-Dip} / 365$$

Calcolare la **Detrazione-minima-LavDip**:

- se nella casella di colonna 2 dei rigi da RC1 a RC3 è presente in almeno un rigo il codice "2" (redditi di lavoro dipendente a tempo determinato) Calcolare **Detrazione minima-LavDip** è pari ad euro 1.380,00;
- se in nessun rigo da RC1 a RC3 è presente nella colonna 2 il codice "2" la **Detrazione minima-LavDip** Spettante è pari ad euro 690,00;

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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.

15.1.2 Reddito di riferimento superiore ad euro 8.000 e fino ad euro 28.000

Calcolare **Quoziente** = $(28.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 20.000$

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

Detrazione-Spettante-LavDip = $[978 + (902 \times \text{Quoziente})] \times \text{Num-Giorni-Lav-Dip} / 365$

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute paragrafo “*Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi*” l’importo denominato “**Detrazione-Spettante-LavDip**” deve essere riportato nella col. 1 del rigo RN7.

15.1.3 Reddito di riferimento superiore ad euro 28.000 e fino ad euro 55.000

Calcolare **Quoziente** = $(55.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 27.000$

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

Detrazione-Spettante-LavDip = $978 \times \text{Quoziente} \times \text{Num-Giorni-Lav-Dip} / 365$

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute paragrafo “*Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi*” l’importo denominato “**Detrazione-Spettante-LavDip**” deve essere riportato nella col. 1 del rigo RN7.

15.2 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 il codice “1” (Pensione) o il codice 6 (redditi di pensione percepiti da contribuenti residenti a Campione d’Italia);
- 2) sia compilata la colonna 2 del rigo RC6 (giorni di pensione per i quali spetta la detrazione).

Presenza di pensioni percepiti da contribuenti residenti a Campione d’Italia

Se nella colonna 1 dei rigi da RC1 a RC3 è stato indicato solo il codice 6 la detrazione spetta solo se l’ammontare delle pensioni percepite da contribuenti residenti a Campione d’Italia è superiore a euro 6.700 (quota esente).

In generale, ai fini di verificare se spetta la detrazione per redditi da pensione calcolare :

TotaleRedditiCodice1 = 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”;

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

$ImponibilePensioneCampioneItalia = Tot_Pensione_Campione\ d'Italia - Quota_Esenzione_Pensione_Campione_d'Italia$ (come determinati nel paragrafo “*Quadro RC – Campione d’Italia*”).

Calcolare:

$RedditiDetrazionePensione = TotaleRedditiCodice1 + ImponibilePensioneCampioneItalia$

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 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

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

- 1) calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 + RS37 col. **14** – RN2
- 2) il numero dei giorni di pensione (rigo RC6 col. 2) per i quali spettano le detrazioni viene di seguito denominato **Num-Giorni-Pensione**;
- 3) L’importo della detrazione spettante è in funzione sia dell’ammontare del reddito di riferimento che dell’età del contribuente.

15.2.1 Determinazione delle detrazioni per redditi da pensione per contribuenti di età inferiore a 75 anni

Tale detrazione si applica con riferimento ai contribuenti che non hanno compiuto 75 anni alla data del 31 dicembre **2016**. Per l’età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione “dati anagrafici” del contribuente; pertanto, la detrazione spetta ai contribuenti nati a partire dal 1 gennaio **1941** compreso.

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

15.2.1.1 Reddito di riferimento fino ad euro 7.750

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni Pensione:

$Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni = 1.783 \times Num-Giorni-Pensione / 365$

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

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.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

15.2.1.2 Reddito di riferimento superiore ad euro 7.750 e fino ad euro 15.000

Calcolare **Quoziente** = $(15.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 7.250$

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

Detrazione-Spettante-Pensione = $[1.255 + (528 \times \text{Quoziente})] \times \text{Num-Giorni-Pensione} / 365$

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “*Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari*” e nel paragrafo “*Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi*” l’importo denominato “**Detrazione-Spettante-Pensione**” deve essere riportato nella col. 2 del rigo RN7.

15.2.1.3 Reddito di riferimento superiore ad euro 15.000 e fino ad euro 55.000

Calcolare **Quoziente** = $(55.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 40.000$

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

Detrazione-Spettante-Pensione = $1.255 \times \text{Quoziente} \times \text{Num-Giorni-Pensione} / 365$

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “*Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi*” l’importo denominato “**Detrazione-Spettante-Pensione**” deve essere riportato nella col. 2 del rigo RN7.

15.2.2 Determinazione delle detrazioni per redditi da pensione per contribuenti di età uguale o superiore a 75 anni

Tale detrazione si applica con riferimento ai contribuenti che alla data del 31 dicembre 2016 hanno una età uguale o superiore a 75 anni. Per l’età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione “dati anagrafici” del contribuente; pertanto, la detrazione spetta ai contribuenti nati entro il 31 dicembre 1941 compreso

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

15.2.2.1 Reddito di riferimento fino ad euro 8.000

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni Pensione:

Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni = $1.880 \times \text{Num-Giorni-Pensione} / 365$

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

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.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

15.2.2.2 Reddito di riferimento superiore ad euro 8.000 e fino ad euro 15.000

Calcolare **Quoziente** = $(15.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 7.000$

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

Detrazione-Spettante-Pensione = $[1.297 + (583 \times \text{Quoziente})] \times \text{Num-Giorni-Pensione} / 365$

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “*Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari*” e nel paragrafo “*Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi*” l’importo denominato “**Detrazione-Spettante-Pensione**” deve essere riportato nella col. 2 del rigo RN7.

15.2.2.3 Reddito di riferimento superiore ad euro 15.000 e fino ad euro 55.000

Calcolare **Quoziente** = $(55.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 40.000$

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

Detrazione-Spettante-Pensione = $1.297 \times \text{Quoziente} \times \text{Num-Giorni-Pensione} / 365$

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “*Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi*” l’importo denominato “**Detrazione-Spettante-Pensione**” deve essere riportato nella col. 2 del rigo RN7.

15.3 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE IN PRESENZA SIA DI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE CHE DI PENSIONE: CASI PARTICOLARI

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

Pertanto, al verificarsi di tutte le seguenti condizioni:

- 1) Presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione e pertanto presenza di almeno due righi compilati della sezione I del quadro RC (righi da RC1 a RC3) nei quali in almeno uno sia presente nella relativa casella di colonna 1 il codice “1” o il codice “6” ed in almeno un altro rigo sia presente nella relativa casella di colonna 1 un codice diverso sia da “1” che da “6”;
- 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*”.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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**".

$$\text{Pertanto, Tot-Detrazione-Rapportata-Giorni} = \text{"Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni"} + \text{"Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni"}$$

C) Determinazione della detrazione effettivamente spettante

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

Se l'importo maggiore è costituito dalla "**Detrazione-Minima-Piùfavorevole**", tale importo deve essere riportato nella colonna 1 del rigo RN7, se la detrazione è riferita a redditi di lavoro dipendente ovvero nella colonna 2 del rigo RN7 se la detrazione è riferita a redditi di pensione.

Se, invece, l'importo maggiore è costituito da "**Tot-Detrazione-Rapportata-Giorni**", nelle colonne 1 e 2 del rigo RN7 devono essere riportate rispettivamente le detrazioni di lavoro dipendente e di pensione denominate "**Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni**" e "**Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni**".

15.4 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)

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

- redditi di impresa minore esclusi quelli assoggettati ad imposta sostitutiva;

deve essere determinata qualora sia verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- 1) presenza di un importo nei righi da RC7 a RC8 del quadro RC per i quali la relativa casella di colonna 1 non è barrata;
- 2) presenza di almeno un rigo compilato da RL14 a RL16 del quadro RL;
- 3) presenza di un importo in almeno uno dei rigi da RL25 a RL27 del quadro RL;
- 4) se non risulta compilato il rigo RE22 ed almeno uno dei campi RE006001 e RE020001 è compilato ovvero se risulta compilato il campo RE002001;
- 5) se risulta barrata almeno una casella di colonna 7 dei rigi da RH1 a RH4 del quadro RH di tutti i moduli
- 6) se RD011001 è compilato;
- 7) se non risulta compilato il rigo RG32 ed almeno uno dei seguenti campi è compilato: RG012001, RG024001, RG026001, RG026002, RG027001 e RG027002

La detrazione spetta in funzione del reddito e non deve essere rapportata al periodo di lavoro. Si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per redditi di lavoro dipendente e pensione. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 14 del rigo RS37

Calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 + RS37 col. 14 – RN2 (considerare zero se negativo)

15.4.1 Reddito di riferimento fino ad euro 4.800

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “*Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi*” l'importo denominato “**Detrazione-Spettante-Altri-Redditi**” deve essere riportato nella colonna 4 del rigo RN7.

15.4.2 Reddito di riferimento superiore ad euro 4.800 e fino a euro 55.000

Calcolare **Quoziente** = $(55.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 50.200$

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

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “*Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi*” l'importo denominato “**Detrazione-Spettante-Altri-Redditi**” deve essere riportato colonna 4 del rigo RN7.

15.5 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE PER ASSEGNI PERIODICI CORRISPOSTI DAL CONIUGE

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

Calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 + RS37 col. 14 – RN2 (*considerare zero se negativo*)

15.5.1 Reddito di riferimento fino ad euro 7.500

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

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “*Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi*” l'importo denominato “**Detrazione-Assegno-Coniuge**” deve essere riportato nella colonna 4 del rigo RN7 e deve essere barrata la casella di col. 3.

15.5.2 Reddito di riferimento superiore ad euro 7.500 e fino ad euro 15.000

Calcolare **Quoziente** = (15.000 - **Reddito di riferimento**) /7.500

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

Detrazione-Assegno-Coniuge = 1.255 + (470 X **Quoziente**)

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “*Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi*” l'importo denominato “**Detrazione-Assegno-Coniuge**” deve essere riportato nella colonna 4 del rigo RN7 e deve essere barrata la casella di col. 3.

15.5.3 Reddito di riferimento superiore ad euro 15.000 e fino ad euro 55.000

Calcolare **Quoziente** = (55.000 - **Reddito di riferimento**) /40.000

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

Detrazione-Assegno-Coniuge = 1.255 X **Quoziente**

Salvo quanto chiarito con le istruzioni contenute nel paragrafo “*Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente e/o pensione che di alcuni redditi diversi*” l'importo denominato “**Detrazione-Assegno-Coniuge**” deve essere riportato nella colonna 4 del rigo RN7 e deve essere barrata la casella di col. 3.

15.6 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.

16. QUADRO RN - DETRAZIONI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE V DEL QUADRO RP – CANONI DI LOCAZIONE (RIGO RN12)

16.1 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 1

Calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 + RS37 col. 14

16.1.1 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 rigi (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell'anno la percentuale di spettanza della detrazione), la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.

16.1.2 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 rigi (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell'anno la percentuale di spettanza della detrazione), la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.

16.1.3 Detrazione per i giovani di età compresa tra i 20 ed i 30 anni per canoni di locazione relativi a contratti di locazione per abitazione principale (Rigo RP71 codice 3)

Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente (giorni e percentuale) nel rigo RP71 nel quale è stato indicato il codice “3” nella casella di colonna 1 e qualora il reddito di riferimento del contribuente (rigo RN1 col. 1) aumentato dell’importo indicato nel rigo RS37 col. 14 non sia superiore ad euro 15.494,00.

La detrazione di euro 991,60 deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato dal contribuente nel rigo RP71 colonna 2 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo RP71 colonna 3. Qualora siano stati compilati più 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.

16.1.4 Detrazione per gli inquilini di alloggi sociali per canoni di locazione relativi a contratti di locazione per abitazione principale Rigo (RP71 codice 4)

Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel rigo RP71 nel quale in colonna 1 è presente il codice “4” e nella misura prevista nella seguente tabella:

Tabella detrazione per gli inquilini di alloggi sociali adibiti ad abitazione principale					
Reddito di riferimento				DETRAZIONI	
		fino a euro	15.494,00	euro	900,00
oltre euro	15.494,00	fino a euro	30.987,00	euro	450,00
oltre euro	30.987,00			euro	0,00

La detrazione per gli inquilini di alloggi sociali 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.

16.1.5 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.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

16.1.6 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.

16.2 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 determinare gli importi delle colonna 1 dei rigi **RN18**, RN19, RN20 e RN21 utilizzando le istruzioni previste per tali rigi.

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, RB010018, RC005003, RC009001, RL003002, RL018001, RL022002, RL028001, RL032001, RM015001, RT066001, RT087001, RF032001, RF056001, RF058001, RF058002, RF059001, RF059002, RD011001;

- 2) risulta compilato almeno uno dei rigi da RH1 a RH6 del quadro RH;
- 3) in presenza del quadro RE risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:
RE002001 > 0;
RE006001 > 0 e non è compilato il rigo RE22;
RE020001 > 0 e non è compilato il rigo RE22;
- 4) in presenza del quadro RG risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:
RG012001 > 0 e non è compilato il rigo RG32;
RG024001 > 0 e non è compilato il rigo RG32;
RG026001 > 0 e non è compilato il rigo RG32;
RG027001 > 0 e non è compilato il rigo RG32.

Se in presenza di un reddito complessivo pari a zero non risulta verificata nessuna delle condizioni sopra riportate, il credito spettante è pari a zero; in tal caso la colonna 2 del rigo RN12 deve essere pari a zero e la colonna 3 deve essere pari all'importo indicato nella colonna 1 del rigo RN12.

Nel caso, invece di reddito complessivo diverso da zero ovvero pari a zero ma per il quale risulta verificata almeno una delle precedenti condizioni, l'ammontare della detrazione che non ha trovato capienza nell'imposta lorda deve essere determinata 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:

Capienza = RN5 – RN8 – **RN18 col. 1** - RN19 col. 1 – RN20 col. 1 – RN21 col. 1

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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

17. QUADRO RN - DETRAZIONI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE VI DEL QUADRO RP – ALTRE DETRAZIONI (RIGO RN17)

Il rigo RN17 è riservato all'indicazione delle detrazioni per gli oneri indicati nei rigi RP81 e RP83.

Detrazione relativa alle spese di mantenimento dei cani guida

Tale detrazione è pari a euro 516,46 e deve essere riconosciuta se il contribuente ha barrato la casella del rigo del rigo RP81.

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.

18. QUADRO RN - DETRAZIONE INVESTIMENTI START-UP (RIGHI RN18, RN19, RN20 E RN21)

18.1 RIGO **RN18** RESIDUO DETRAZIONI START UP UNICO 2014

Per la determinazione dell'ammontare della detrazione trova capienza (da indicare nella colonna 2 del presente rigo) procedere come di seguito descritto.

Calcolare:

$$\text{Capienza} = \text{RN5} - (\text{RN8} - \text{RN6 col. 3}) - \text{RN12 col. 3} - \text{RN13 col. 1} - \text{RN13 col. 2} - \text{RN14 col. 1} - \text{RN14 col. 2} - \text{RN14 col. 3} - \text{RN15} - \text{RN16 col. 1} - \text{RN16 col. 2} - \text{RN17}$$

Se “**Capienza**” è minore o uguale a zero la detrazione per start up non trova capienza nell'imposta lorda:

- RN47, col. 1 = **RN18**, col. 1
- **RN18**, col. 2 = 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 a **RN18** col. 1, la detrazione trova per intero capienza nell'imposta lorda:
 - RN47, col. 1 = 0
 - **RN18**, col. 2 = **RN18**, col. 1
- b) se invece, “**Capienza**” è minore di **RN18** col. 1:
 - RN47, col. 1 = **RN18** col. 1 - **Capienza**
 - **RN18**, col. 2 = **RN18** col. 1 - RN47, col. 1

18.2 RIGO **RN19** RESIDUO DETRAZIONI START UP UNICO 2015

Per la determinazione dell'ammontare della detrazione che trova capienza (da indicare nella colonna 2 del presente rigo) procedere come di seguito descritto.

Calcolare:

$$\text{Capienza} = \text{RN5} - (\text{RN8} - \text{RN6 col. 3}) - \text{RN12 col. 3} - \text{RN13 col. 1} - \text{RN13 col. 2} - \text{RN14 col. 1} - \text{RN14 col. 2} - \text{RN14 col. 3} - \text{RN15} - \text{RN16 col. 1} - \text{RN16 col. 2} - \text{RN17} - \text{RN18 col. 2}$$

Se “**Capienza**” è minore o uguale a zero la detrazione per start up non trova capienza nell'imposta lorda:

- RN47, col. 2 = **RN19**, col. 1
- **RN19**, col. 2 = 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 a **RN19** col. 1, la detrazione trova per intero capienza nell'imposta lorda:
 - RN47, col. 2 = 0
 - **RN19**, col. 2 = **RN19**, col. 1
- b) se invece, “**Capienza**” è minore di **RN19** col. 1:
 - RN47, col. 2 = **RN19** col. 1 - **Capienza**
 - **RN19**, col. 2 = **RN19** col. 1 - RN47, col. 2

18.3 RIGO RN20 RESIDUO DETRAZIONI START UP UNICO 2016

Per la determinazione dell'ammontare della detrazione che trova capienza (da indicare nella colonna 2 del presente rigo) procedere come di seguito descritto.

Calcolare:

$$\text{Capienza} = \text{RN5} - (\text{RN8} - \text{RN6 col. 3}) - \text{RN12 col. 3} - \text{RN13 col. 1} - \text{RN13 col. 2} - \text{RN14 col. 1} - \text{RN14 col. 2} - \text{RN14 col. 3} - \text{RN15} - \text{RN16 col. 1} - \text{RN16 col. 2} - \text{RN17} - \text{RN18 col. 2} - \text{RN19 col. 2}$$

Se “Capienza” è minore o uguale a zero la detrazione per start up non trova capienza nell'imposta lorda:

- RN47, col. 3 = RN20, col. 1
- RN20, col. 2 = 0

Se “Capienza” è maggiore di zero è necessario confrontare l'importo di colonna 1 con il valore di “Capienza” precedentemente determinato:

- c) se “Capienza” è maggiore o uguale a RN20 col. 1, la detrazione trova per intero capienza nell'imposta lorda:
 - RN47, col. 3 = 0
 - RN20, col. 2 = RN20, col. 1
- d) se invece, “Capienza” è minore di RN20 col. 1:
 - RN47, col. 3 = RN20 col. 1 - Capienza
 - RN20, col. 2 = RN20 col. 1 - RN47, col. 3

18.4 RIGO RN21 DETRAZIONE PER INVESTIMENTI IN START UP INDICATI NELLA SEZIONE VI DEL QUADRO RP

Nella colonna 1 indicare l'importo risultante dalla colonna 7 del rigo RP80;

Per la determinazione dell'ammontare della detrazione che trova capienza (da indicare nella colonna 2 del presente rigo) procedere come di seguito descritto.

Calcolare:

$$\text{Capienza} = \text{RN5} - (\text{RN8} - \text{RN6 col. 3}) - \text{RN12 col. 3} - \text{RN13 col. 1} - \text{RN13 col. 2} - \text{RN14 col. 1} - \text{RN14 col. 2} - \text{RN14 col. 3} - \text{RN15} - \text{RN16 col. 1} - \text{RN16 col. 2} - \text{RN17} - \text{RN18 col. 2} - \text{RN19 col. 2} - \text{RN20 col. 2}$$

Se “Capienza” è minore o uguale a zero la detrazione per start up non trova capienza nell'imposta lorda:

- RN47, col. 4 = RN21, col. 1
- RN21, col. 2 = 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 a RN21 col. 1, la detrazione trova per intero capienza nell'imposta lorda:
 - RN47, col. 4 = 0
 - RN21, col. 2 = RN21, col. 1
- b) se invece, “Capienza” è minore di RN21 col. 1:
 - RN47, col. 4 = RN21 col. 1 - Capienza
 - RN21, col. 2 = RN21 col. 1 - RN47, col. 4

19. QUADRO RN - CREDITO D'IMPOSTA ABITAZIONE PRINCIPALE SISMA ABRUZZO E CALCOLO DEL RESIDUO DA RIPORTARE NEL RIGO RN47 (RIGHI RN28 E RN47 COL. 21)

Calcolare:

$$\text{Capienza} = \text{RN026002} - \text{RN027001}$$

$$\text{Credito} = \text{somma dei campi CR010004 di tutti i moduli compilati} + \text{CR010005} - \text{LM040005}$$

se CREDITO è maggiore di CAPIENZA

Il campo **RN028001** deve essere uguale a **Capienza**.

Il campo **RN047021** deve essere uguale al risultato della seguente operazione: **Credito - Capienza**

se CREDITO è minore o uguale a CAPIENZA

Il campo **RN028001** deve essere uguale a **Credito**

Il campo **RN047021** deve essere uguale a zero.

20. QUADRO RN - CREDITO D'IMPOSTA PER CULTURA, SCUOLA, VIDEOSORVEGLIANZA (RIGO RN30)

20.1 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 **Limite** = Rigo RN4 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 col. 2 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2

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
la col. 3 del rigo RN30 deve essere uguale a **Capienza**
la col. 26 del rigo RN47 deve essere uguale a RN30, col. 2 – **Capienza**.

20.2 CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI SCUOLA

Per la determinazione del suddetto credito procedere come di seguito descritto.

Calcolare **Totale Credito** = (Rigo CR15 col. 1 x 0,65)

RN30, col. 4 = **Totale Credito** / 3

RN30, col. 5 = RN30, col. 4 + 1/3 di CR15 col. 5 – LM40 col. 10

Determinare **Capienza** = RN26 col. 2 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3

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
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**.

20.3 CREDITO D'IMPOSTA PER VIDEOSORVEGLIANZA

Per la determinazione del suddetto credito procedere come di seguito descritto.

Calcolare **Totale Credito** = CR017001 - CR017002 - LM040011

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

Determinare **Capienza** = RN26 col. 2 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6

Se l'importo di **Capienza** risulta essere superiore ovvero uguale a **Totale Credito** come sopra determinato

la col. 7 del rigo RN30 deve essere uguale a **Totale Credito**

la col. 28 del rigo RN47 = 0

Se, invece, l'importo di **Capienza** risulta essere inferiore a **Totale Credito** come sopra determinato

la col. 7 del rigo RN30 deve essere uguale a **Capienza**

la col. 28 del rigo RN47 deve essere uguale a **Totale Credito – Capienza.**

21. QUADRO RN – CREDITI RESIDUI RELATIVI ALL'ULTERIORE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN31 COL. 1 E RN47 COL. 6)

Nella colonna 1 del rigo RN31 deve essere indicato l'ammontare dell'ulteriore detrazione per figli a carico (colonna 3 del rigo RN6) che non ha trovato capienza nell'imposta lorda e che costituisce un credito da utilizzare in dichiarazione. La colonna 1 del rigo RN31 può essere compilata solo se è compilata la colonna 3 del rigo RN6.

Il credito spetta sia nel caso in cui il reddito complessivo (RN001005) assume valori maggiore di zero, sia nel caso in cui il reddito complessivo assuma valori minori di zero; se, invece, il reddito complessivo è pari a zero (RN001005) il credito spetta solo se nella dichiarazione sono indicati redditi da assoggettare a tassazione ordinaria; in particolare, nel caso di reddito complessivo pari a zero deve risultare soddisfatta almeno una delle condizioni di seguito riportate:

- 1) risulta compilato almeno uno dei seguenti campi (considerando tutti i moduli compilati):

RN001002, RA023011, RA023012, RB010013, RB010018, RC005004, RC009001, RL003002, RL018001, RL022002, RL028001, RL032001, RM015001, RT066001, RT087001, RF032001, RF056001, RF058001, RF058002, RF059001, RF059002, RD011001;

- 2) risulta compilato almeno uno dei righe da RH1 a RH6 del quadro RH;

- 3) in presenza del quadro RE risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

RE002001 > 0;
RE006001 > 0 e non è compilato il rigo RE22;
RE020001 > 0 e non è compilato il rigo RE22;

- 4) in presenza del quadro RG risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

RG012001 > 0 e non è compilato il rigo RG32;
RG024001 > 0 e non è compilato il rigo RG32;
RG026001 > 0 e non è compilato il rigo RG32;
RG027001 > 0 e non è compilato il rigo RG32.

Se in presenza di un reddito complessivo pari a zero non risulta verificata nessuna delle condizioni sopra riportate, il credito spettante è pari a zero.

Nel caso, invece di reddito complessivo diverso da zero ovvero pari a zero ma per il quale risulta verificata almeno una delle precedenti condizioni, l'ammontare della detrazione che non ha trovato capienza nell'imposta lorda deve essere determinata con riferimento alle istruzioni che seguono.

Calcolare:

$$\text{Capienza} = (\text{RN22} + \text{RN23}) - \text{RN5}$$

Se "Capienza" è minore o uguale a zero:

- RN31, col.1 = 0 (l'ulteriore detrazione per figli a carico trova per intero capienza nell'imposta lorda);

Se "Capienza" è maggiore di zero è necessario confrontare l'importo della colonna 3 del rigo RN6 con il valore di "Capienza" precedentemente determinato:

- a) se capienza è maggiore di col. 3 del rigo RN6

RN31 colonna 1 = col. 3 del rigo RN6 (l'intero ammontare dell'ulteriore detrazione per figli a carico non ha trovato capienza nell'imposta lorda).

Se risulta compilato anche il rigo RN23, calcolare:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

A = “Capienza” - RN6 col. 3;

B = il valore minore tra l’importo di A e l’importo di rigo RN23;

La col. 6 del rigo RN47 deve essere uguale a B

- b) se capienza è uguale a col. 3 del rigo RN6

RN31 colonna 1 = col. 3 del rigo RN6 (l’intero ammontare dell’ulteriore detrazione per figli a carico non ha trovato capienza nell’imposta lorda).

Se risulta compilato anche il rigo RN23, la relativa detrazione ha trovato per intero capienza nell’imposta lorda e pertanto la colonna 6 del rigo RN47 non deve essere compilata.

- c) se capienza è minore di col. 3 del rigo RN6

RN31 colonna 1 = “Capienza” (l’ulteriore detrazione per figli a carico ha trovato solo in parte capienza nell’imposta lorda).

Se risulta compilato anche il rigo RN23, la relativa detrazione ha trovato per intero capienza nell’imposta lorda e pertanto la colonna 6 del rigo RN47 non deve essere compilata.

Se è stato compilato solo il rigo RN23, per la determinazione del residuo della detrazione si rimanda alle indicazioni fornite nel successivo paragrafo.

21.1 PRESENZA DEL SOLO RIGO RN23 (RIGO RN6 COL. 3 NON COMPILATO)

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**

22. QUADRO RN - BONUS IRPEF (RIGO RN43)

22.1 MODALITA' DI DETERMINAZIONE DEL CONTRIBUTO – GENERALITA'

Per il riconoscimento del Bonus è necessario verificare tre presupposti legati alla tipologia di reddito prodotto, alla sussistenza di un'imposta a debito dopo aver apportato le detrazioni per lavoro, nonché all'importo del reddito complessivo.

In particolare devono risultare soddisfatte tutte e tre le seguenti condizioni:

- presenza di almeno un reddito nella colonna 3 nei righe da RC1 a RC3 per i quali sia presente nella relativa colonna 1, il codice 2, ed i codici 3 o 4 o 5 per i quali il relativo reddito concorre alla formazione del reddito complessivo (in presenza dei codici 3 e /o 4 e/o 5 si rimanda alle istruzioni successivamente fornite);
- l'imposta lorda sulla somma dei redditi di cui al punto precedente deve essere superiore all'ammontare della detrazione spettante per i medesimi redditi;
- il reddito complessivo aumentato del reddito derivante da cedolare secca e della quota di reddito esente prevista per i ricercatori e per i lavoratori rientrati in Italia e diminuito della deduzione per abitazione principale e delle somme erogate a titolo di parte integrativa della retribuzione (TFR) non deve essere superiore a 26.000;

Se risultano soddisfatte tutte e tre le precedenti condizioni il bonus spetta nella misura di:

- 960 euro, se il reddito complessivo (aumentato del reddito derivante da cedolare secca e della quota di reddito esente prevista per i ricercatori e per i lavoratori rientrati in Italia e diminuito della deduzione per abitazione principale e delle somme erogate a titolo di parte integrativa della retribuzione -TFR) non è superiore a 24.000 euro;
- se il reddito complessivo (aumentato del reddito derivante da cedolare secca e della quota di reddito esente prevista per i ricercatori e per i lavoratori rientrati in Italia e diminuito della deduzione per abitazione principale e delle somme erogate a titolo di parte integrativa della retribuzione -TFR) è superiore a 24.000 euro ma non a 26.000 euro, il Bonus di euro 960,00 spetta per la parte corrispondente al rapporto tra l'importo di 26.000 euro, diminuito del reddito complessivo (aumentato del reddito derivante da cedolare secca e della quota di reddito esente prevista per i ricercatori e per i lavoratori rientrati in Italia e diminuito della deduzione per abitazione principale e delle somme erogate a titolo di parte integrativa della retribuzione -TFR), e l'importo di 2.000 euro.

Al fine della verifica delle condizioni per il riconoscimento del Bonus e per la sua determinazione, devono essere seguite le indicazioni fornite nei successivi paragrafi.

22.2 DEFINIZIONE ENTITA' TRIBUTARIE RILEVANTI AI FINI DEL BONUS

Ai fini della verifica dei presupposti per il riconoscimento del Bonus Irpef e per la sua determinazione è necessario procedere come di seguito descritto.

Determinare prioritariamente le seguenti entità tributarie:

LimiteRedditoBonus = col. 1 RN1 – RN2 + RC14 col. 4 (di tutti i moduli compilati) - RC14 col. 5

RedditiBonus

Come precisato nella circolare 8/E 2014 i potenziali beneficiari del credito 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);

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

- 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 Bonus Irpef calcolare:

TotaleRedditiCodice2 = 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 Bonus solo se concorrono al reddito complessivo. Per verificare se i redditi per lavori socialmente utili concorrono o meno al reddito complessivo operare nel seguente modo:

Calcolare **S** =

RA023011 + RA023012 +
RB010013+ RB010018+
RC005004 + RC009001 +
RE025001 + RF101001 +
RG036001 + RH014002 +
RH017001 + RH018001 +
RT066001 + RT087001 +
RL003002 + RL004002 +
RL019001 + RL022002 +
RL030001 + RL032001
RD018001 +
RM015001 - RG028001 –
RH014001 - RS037016

- se $(S - RN002001 - RC005003)$ è maggiore di 9.296 i compensi per LSU concorrono alla formazione del reddito complessivo e pertanto **TotaleRedditiLSU** = RC5 col. 2;
- se invece $(S - RN002001 - RC005003)$ è minore o uguale a 9.296 i compensi per LSU NON concorrono alla formazione del reddito complessivo e pertanto **TotaleRedditiLSU** = zero.

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 7.500. Ricondurre a zero se il risultato è negativo.

TotaleRedditiCampioneItalia = Tot_Lav_dip_Campione_d'Italia -
Quota_Esenzione_LavDip_Campione_d'Italia
(come determinati nel paragrafo “Quadro C – Campione d'Italia”).

Pertanto l'entità **RedditiBonus** è pari a:

RedditiBonus =

**TotaleRedditiCodice2 + TotaleRedditiLSU + TotaleRedditiFrontalieri +
TotaleRedditiCampioneItalia**

Come precisato nella circolare 8/E 2014, 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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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:

ImponibileImpostaLordaBonus = **RedditiBonus** + **somma dei rigi RC4 col. 3** (Somme imposta sostitutiva)

ImpostaLordaBonus = Applicare gli scaglioni di aliquote Irpef presenti nella tabella sotto riportata all'importo di **ImponibileImpostaLordaBonus** come sopra determinato

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

DetrazioneRedditiBonus = determinare con riferimento all'importo **ImponibileImpostaLordaBonus** l'ammontare delle detrazioni di lavoro dipendente spettanti su tali redditi.

Come precisato nel paragrafo 2.1 della circolare 9/E 2014, 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 **ImponibileImpostaLordaBonus**.

Tuttavia, sia per esigenze di chiarezza espositiva che per tenere conto di alcuni aspetti peculiari nella determinazione delle detrazioni di lavoro dipendente rilevanti ai fini della capienza dell'imposta lorda, si riportano di seguito puntualmente le modalità di calcolo da utilizzare per la determinazione delle detrazioni (**DetrazioneRedditiBonus**).

Se nella colonna 1 dei rigi da RC1 a RC3 sono stati indicati solo i codici 3 e 4 e 5, la detrazione spetta solo se risulta verificata almeno una delle condizioni sotto descritte in relazione a ciascuno di tali codici (almeno uno di tali redditi deve concorrere alla formazione del reddito complessivo).

Presenza di redditi per lavori socialmente utili

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. Per verificare se i **redditi per lavori socialmente utili** concorrono o meno al reddito complessivo si rimanda alle indicazioni precedentemente fornite.

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 **7.500** (quota esente).

Presenza di 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 5 la detrazione spetta solo se l'ammontare dei redditi percepiti in euro dai residenti a Campione d'Italia è superiore a euro 6.700 (quota esente).

Contemporanea presenza di soli redditi percepiti da frontalieri e residenti a Campione d'Italia

Se nella sezione I del quadro RC (righi da RC1 a RC3) sono presenti sia il codice 4 che il codice 5 e non risultano presenti altri codici (2 e/o 3), la detrazione spetta solo se almeno uno dei due redditi agevolati è superiore alla rispettiva quota di esenzione.

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

- 1) calcolare **Reddito di riferimento** = **ImponibileImpostaLordaBonus**
- 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:

Reddito di riferimento fino ad euro 8.000

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni di lavoro dipendente:

$$\text{Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni} = 1.880 \times \text{Num-Giorni-Lav-Dip} / 365$$

Calcolare la **Detrazione-minima-LavDip**:

- se nella casella di colonna 2 dei rigi da RC1 a RC3 è presente in almeno un rigo il codice "2" (redditi di lavoro dipendente a tempo determinato) la **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 ai fini del Bonus, denominata **DetrazioneRedditiBonus**, è pari al maggiore importo tra quello della Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni e quello della Detrazione minima-LavDip come sopra determinati;

Reddito di riferimento superiore ad euro 8.000 e fino ad euro 28.000

Calcolare **Quoziente** = $(28.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 20.000$

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

$$\text{DetrazioneRedditiBonus} = [978 + (902 \times \text{Quoziente})] \times \text{Num-Giorni-Lav-Dip} / 365$$

Reddito di riferimento superiore ad euro 28.000 e fino ad euro 55.000

Calcolare **Quoziente** = $(55.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 27.000$

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

Calcolare la detrazione spettante ai fini del Bonus:

$$\text{DetrazioneRedditiBonus} = 978 \times \text{Quoziente} \times \text{Num-Giorni-Lav-Dip} / 365$$

A questo punto è necessario procedere al calcolo della capienza dell'imposta lorda. Calcolare:

$$\text{CapienzaImpostaBonus} = \text{ImpostaLordaBonus} - \text{DetrazioneRedditiBonus}$$

22.3 VERIFICA DEI PRESUPPOSTI PER IL RICONOSCIMENTO DEL BONUS

Di seguito si riportano i presupposti per il riconoscimento del bonus che devono risultare tutti soddisfatti:

- **RedditiBonus** maggiore di zero
- **CapienzaImpostaBonus** maggiore di zero
- **LimiteRedditoBonus** inferiore o uguale a 26.000

Bonus non spettante

Se le precedenti condizioni non risultano tutte verificate, non spetta il Bonus Irpef.

Qualora il Bonus 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

Bonus spettante

Se le precedenti condizioni risultano tutte verificate, determinare l'ammontare del Bonus Irpef come di seguito descritto.

- Se **LimiteRedditoBonus** è minore o uguale a 24.000, **BonusTeorico** = 960
- Se **LimiteRedditoBonus** è maggiore di 24.000 e minore o uguale a 26.000,

$$\text{BonusTeorico} = (26.000 - \text{LimiteRedditoBonus}) / 2000 \times 960$$

$$\text{BonusSpettante} = \text{BonusTeorico} \times \text{Rigo RC6 col. 1} / 365$$

$$\text{BONUS} = \text{BonusSpettante} - \text{RC14 col. 2}$$

A) **BONUS maggiore di zero**

- La col. 1 del rigo RN43 deve essere uguale a **BonusSpettante**;
- La col. 2 del rigo RN43 deve essere uguale a **BONUS**
- La col. 3 del rigo RN43 non deve essere compilata

B) **BONUS uguale a zero**

- La col. 1 del rigo RN43 deve essere uguale a **BonusSpettante**;
- Le col. 2 e 3 del rigo RN43 non devono essere compilate.

C) **BONUS minore di zero**

- La col. 1 del rigo RN43 deve essere uguale a **BonusSpettante**;
- La col. 2 del rigo RN43 non deve essere compilata
- La col. 3 del rigo RN43 deve essere uguale al valore assoluto di **BONUS**

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

In tale situazione il datore di lavoro ha riconosciuto il Bonus Irpef in misura superiore a quella che in sede di dichiarazione è risultata spettante.

23. 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:

$$\begin{aligned} \text{Saldo} = & \text{RN034001} - \text{RN035001} - \text{RN036002} + \text{RN037001} + \text{RN038003} - \text{RN038006} + \\ & \text{RN039001} + \text{RN039002} + \text{RN041001} + \text{RN041002} - \text{RN042001} + \\ & \text{RN042002} + \text{RN042003} + \text{RN042004} - \text{RN043002} + \text{RN043003} + \text{RL032002} \end{aligned}$$

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 a al valore assoluto di “**Saldo**”.

24. QUADRO RN - CREDITI D'IMPOSTA CHE GENERANO RESIDUI (RIGO RN47)

24.1 DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER IL RIACQUISTO DELLA PRIMA CASA (RIGO RN47 COL. 11)

Di seguito si forniscono le istruzioni per la determinazione dell'importo del credito dell'eventuale residuo da utilizzare in compensazione (rigo RN47 col. 11).

Determinare:

Credito d'imposta = rigo CR7 col. 1 + rigo CR7 col. 2 – rigo CR7 col. 3 – LM040001 (ricorrere 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**

24.2 DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER L'INCREMENTO DELL'OCCUPAZIONE (RIGO RN47 COL. 12)

Di seguito si forniscono le istruzioni per la determinazione dell'eventuale residuo del credito da utilizzare in compensazione (rigo RN47 col. 12).

Determinare:

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

RN47, col. 12 = 0;

- se **RESIDUO** risulta minore di zero

RN47, col. 12 = valore assoluto di **RESIDUO**

24.3 DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER REINTEGRO ANTICIPAZIONI FONDI PENSIONE (RIGO RN47 COL. 13)

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

24.4 DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER MEDIAZIONI (RIGO RN47 COL. 14)

Di seguito si forniscono le istruzioni per la determinazione dell'eventuale residuo del credito da utilizzare in compensazione (rigo RN47 col. 14).

Determinare:

Credito d'imposta = rigo CR13 col 1 – rigo CR13 col. 2 - rigo LM40 col. 7 (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. 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:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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**

24.5 DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER NEGOZIAZIONE E ARBITRATO (RIGO RN47 COL. 15)

Di seguito si forniscono le istruzioni per la determinazione dell'eventuale residuo del credito da utilizzare in compensazione (rigo RN47 col. 15).

Determinare:

Credito d'imposta = rigo CR16 col 1 – rigo CR16 col. 2 – rigo LM40 col. 8 (ricondere 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. 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**

24.6 DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE E DELLA DEDUZIONE PER START-UP (RIGO RN47 COLL. 30, 31, 32, 33 E 36)

Al fine di determinare l'ammontare complessivo della deduzione che non ha trovato capienza, operare come di seguito descritto.

Se il rigo RN4 è maggiore di zero le deduzioni hanno trovato interamente capienza nel reddito e pertanto le colonne 31, 32, 33 e 36 del rigo RN47 non vanno compilate.

Se invece il rigo RN4 è uguale a zero calcolare:

OneriConResiduo = RP33 col. 3 + RP34 col. 3 + RP34 col. 4 + RP34 col. 5 + **RP34 col. 6**

Imponibile = RN1, col. 5 + RN1, col. 2 – RN2 – RN3 + **OneriConResiduo** (ricondere a zero se il risultato è negativo)

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

La parte di deduzione che non ha trovato capienza è pari a:

$$\mathbf{DeduzioneIncapiente} = \mathbf{OneriConResiduo} - \mathbf{Imponibile}$$

a) Se RP33 col. 3 è maggiore o uguale a **DeduzioneIncapiente**:

$$\text{RN47 col. 36} = \mathbf{DeduzioneIncapiente}$$

$$\text{RN47 col. 30} = 0;$$

$$\text{RN47 col. 31} = 0;$$

$$\text{RN47 col. 32} = 0;$$

$$\text{RN47 col. 33} = 0;$$

b) Se RP33 col. 3 è minore a **DeduzioneIncapiente**:

$$\text{RN47 col. 36} = \text{RP33 col. 3};$$

Calcolare **DeduzioneIncapiente_A** = **DeduzioneIncapiente** - RN47 col. 36;

- Se RP 34 col. 3 è maggiore o uguale a “**DeduzioneIncapiente_A**”

$$\text{RN47 col. 33} = \mathbf{DeduzioneIncapiente_A}$$

$$\text{RN47 col. 32} = 0$$

$$\text{RN47 col. 31} = 0$$

$$\text{RN47 col. 30} = 0$$

- Se RP34 col. 3 è minore di “DeduzioneIncapiente_A”

$$\text{RN47 col. 33} = \text{Se RP 34 col. 3}$$

Calcolare **DeduzioneIncapiente_B** = **DeduzioneIncapiente_A** - RN47 col. 33

- Se RP34 col. 4 è maggiore o uguale a “**DeduzioneIncapiente_B**”

$$\text{RN47 col. 32} = \mathbf{DeduzioneIncapiente_B}$$

$$\text{RN47 col. 31} = 0;$$

$$\text{RN47 col. 30} = 0;$$

- Se RP34 col. 4 è minore di “**DeduzioneIncapiente_B**”

$$\text{RN47 col. 32} = \text{RP34 col. 4}$$

Calcolare **DeduzioneIncapiente_C** = **DeduzioneIncapiente_B** - RN47 col. 32

- Se RP34 col. 5 è maggiore o uguale a “**DeduzioneIncapiente_C**”

$$\text{RN47 col. 31} = \mathbf{DeduzioneIncapiente_C}$$

$$\text{RN47 col. 30} = 0;$$

- Se RP34 col. 5 è minore di “**DeduzioneIncapiente_C**”

$$\text{RN47 col. 31} = \text{RP34 col. 5}$$

Calcolare **DeduzioneIncapiente_D** = **DeduzioneIncapiente_C** - RN47 col. 31

RN47 col. 30 uguale al minore tra “**DeduzioneIncapiente_D**” e RP34 col. 6

25. QUADRO RN – ACCONTI (RIGHI RN61 E RN62)

25.1 GENERALITÀ

Nel rigo RN62 va riportato, se dovuto, l'ammontare dell'acconto Irpef per l'anno **2017**.

Per stabilire se è dovuto o meno l'acconto IRPEF per l'anno 2017 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 2017 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.

25.2 DETERMINAZIONE DEGLI ACCONTI IRPEF PER IL 2017

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 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, 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 2017, 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 pari all'importo di "**Differenza**".

- Se "**Differenza**" è inferiore a euro 257,52:
Col. 1 Rigo RN62 = 0;
Col. 2 Rigo RN62 = "**Differenza**";
- Se "**Differenza**" è maggiore o uguale a euro 257,52:
Col. 1 Rigo RN62 = $0,40 \times$ "**Differenza**";
Col. 2 Rigo RN62 = $0,60 \times$ "**Differenza**";

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

25.3 VERIFICA DELLA PRESENZA DI SITUAZIONI PARTICOLARI PER IL QUALE VA RIDETERMINATO IL REDDITO COMPLESSIVO COMPILANDO IL RIGO RN61

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 2017.

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, CS) 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 2017 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 RM30 maggiore di zero (Proventi attività noleggio occasionale imbarcazioni);

è necessario procedere alla rideterminazione del reddito complessivo ed alla compilazione del rigo RN61.

25.4 RIDETERMINAZIONE DEI DATI DEL QUADRO RN AI FINE DEL CALCOLO DEGLI ACCONTI IRPEF

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 RM30 - Col. 3 RM30; considerare zero se negativo;
- $S = RA023011 + RA023012 +$
 $RB010013 + RB010018 +$
 $RC005004 + RC009001 +$
 $RT066001 + RT087001 +$
 $RL003002 + RL004002 +$
 $RL019001 + RL022002 +$
 $RL030001 + RL032001 +$

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

RM015001 +

Reddito-Attività-Noleggio

Per tenere conto delle disposizioni in materia di LSU, calcolare inoltre:

S1 = S, se (S - RC005003) è maggiore di 9.296;

S1 = S - RC005003, se (S - RC005003) è minore o uguale a 9.296;

L'importo di **S1** così calcolato costituisce il reddito complessivo rideterminato da riportare nella col. 2 del rigo RN61.

Reddito di riferimento rideterminato = RN61 col. 2 + **RB010014+ RB010015**

Con riferimento ai valori del reddito complessivo e del reddito di riferimento così ricalcolati, si rende necessario procedere a rideterminare anche gli altri 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 verifiche dei limiti previsti, dell'importo rideterminato del reddito di riferimento per agevolazioni fiscali;
- nella determinazione del reddito imponibile e dell'imposta lorda si dovrà tenere conto degli importi rideterminati con riferimento al reddito complessivo ed agli oneri deducibili;
- nella liquidazione degli oneri detraibili e delle altre detrazioni si dovrà tenere conto, ai fini delle verifiche 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 RM30 (Proventi attività noleggio occasionale imbarcazioni).
- nella determinazione dell'ammontare utilizzabile dei crediti relativi al rigo RN24 si dovrà tenere conto dei diversi degli importi rideterminati e che assumono rilievo nel calcolo dei suddetti crediti d'imposta;
- nella determinazione del totale delle detrazioni e crediti d'imposta si dovrà tenere conto dei valori rideterminati con riferimento ai rigi da RN6 a RN24 del quadro RN;
- nella determinazione dell'imposta netta si dovrà tenere 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;

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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 2017 e che deve essere riportato nella colonna 4 del rigo RN61;

Inoltre, al fine della corretta rideterminazione del quadro RN si rende necessario riportare gli importi nel loro intero ammontare (e pertanto non ricondotti entro i limiti di deducibilità o detraibilità previsti) relativi agli oneri detraibili e deducibili la cui fruizione è commisurata al reddito complessivo o all'imposta lorda. Tali informazioni sono previste solo nel tracciato telematico da inviare all'agenzia delle entrate. In particolare (in conformità alle indicazioni riportate nelle presenti specifiche tecniche) dovranno essere riportati i seguenti oneri contraddistinti dai codici sotto elencati :

- Detrazione Spese assistenza personale (Codice 15 nei rigi da RP8 a RP13) = RP501001
- Detrazione per erogazioni a Biennale di Venezia (Codice 24 nei rigi da RP8 a RP13) = RP502001
- Detrazione per erogazioni Enti Spettacolo (Codice 27 nei rigi da RP8 a RP13) = RP503001
- Detrazione per erogazioni Fondazioni settore musicale (Codice 28 nei rigi da RP8 a RP13) = RP504001
- Deduzione erogazioni ONG (Codice 7 nel rigo RP26) = RP505001
- Deduzione erogazioni Onlus (Codice 8 nel rigo RP26) = RP506001
- Detrazione erogazioni Ospedale Galliera di Genova (Codice 2 Rigo RP83) = RP507001
- Previdenza complementare dipendenti pubblici (col. 3 rigo RP31) = RP508001
- Interessi per mutui agrari (Codice 11 nei rigi da RP8 a RP13)= RP509001
- **Deduzione erogazioni Trust (Codice 12 nel rigo RP26) = RP510001**

Tali rigi potranno essere presenti solo se il rigo RN61 risulta compilato.

26. QUADRO RV – ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF

26.1 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:

$RN1 \text{ col. } 5 - RN2 - RN3$ (Ricondurre a zero se il risultato è negativo)

26.2 ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV2)

Al rigo RV2 va indicata l'addizionale regionale dovuta, in relazione al domicilio fiscale al 1 gennaio 2016 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.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

TABELLA ALIQUOTE DELL'ADDITIONALE REGIONALE ALL'IRPEF PER L'ANNO DI IMPOSTA 2016						
REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	COD. REG.	ALIQUOTA UNICA	SCAGLIONI DI REDDITO	ALIQUOTA	IMPOSTA DOVUTA REDDITI INTERMEDI COMPRESI NEGLI SCAGLIONI	CASI PARTICOLARI
ABRUZZO	01	1,73%	per qualunque reddito			
BASILICATA	02		inferiore a 55.000 euro	1,23%	1,23% sull'intero importo	È prevista un'aliquota agevolata del 1,23% a favore dei contribuenti con un reddito imponibile compreso tra 55.000 e 75.000 euro, che abbiano due o più figli a carico. Nel caso in cui i figli siano a carico di più soggetti, tale aliquota agevolata si applica solo se la somma dei loro redditi imponibili risulta compresa nello scaglione di reddito sopra indicato.
			da 55.000 a 75.000 euro	1,73%	676,50 + 1,73% sulla parte eccedente 54.999	
			oltre 75.000 euro	2,33%	1.022,50 + 2,33% sulla parte eccedente 75.000	
BOLZANO	03	1,23%	per qualunque reddito, salvo quanto descritto nella colonna casi particolari			A tutti i contribuenti spetta una deduzione di 28.000 euro. Ai contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale Irpef non superiore a 70.000 euro e con figli a carico, spetta una detrazione d'imposta di 252 euro per ogni figlio in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico. Nella verifica della soglia per ottenere la detrazione figli (70.000) si deve tener conto anche del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti mentre non si tiene conto della citata deduzione di 28.000 euro. Se l'imposta dovuta è minore della detrazione non sorge alcun credito d'imposta.
CALABRIA	04	1,73%	per qualunque reddito			
CAMPANIA	05	2,03%	per qualunque reddito			
EMILIA ROMAGNA	06		fino a 15.000 euro	1,33%	1,33% sull'intero importo	
			da 15.001 a 28.000 euro	1,93%	199,50 + 1,93% sulla parte eccedente 15.000	
			da 28.001 a 55.000 euro	2,03%	450,40 + 2,03% sulla parte eccedente 28.000	
			da 55.001 a 75.000 euro	2,23%	998,50 + 2,23% sulla parte eccedente 55.000	
			oltre 75.000 euro	2,33%	1.444,50 + 2,33% sulla parte eccedente 75.000	
FRIULI VENEZIA GIULIA	07		fino a 15.000 euro	0,70%	0,70% sull'intero importo	
			oltre 15.000 euro:	1,23%	1,23% sull'intero importo	
LAZIO	08		Per redditi fino ad euro 35.000			È prevista un'aliquota agevolata del 1,73% a favore dei contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale Irpef non superiore a 35.000 euro. È prevista la stessa aliquota del 1,73% a favore dei contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale Irpef non superiore a 50.000 euro aventi 3 figli a carico. Nel caso in cui i figli siano a carico di più soggetti, tale aliquota agevolata si applica solo se la somma dei loro redditi imponibili sia inferiore a 50.000 euro. La predetta soglia di reddito è innalzata di 5.000 euro per ogni figlio a carico oltre il terzo. È prevista la stessa aliquota del 1,73% a favore dei contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale Irpef non superiore a 50.000 euro aventi fiscalmente a carico uno o più figli portatori di handicap. Nel caso in cui i figli siano a carico di più soggetti, tale aliquota agevolata si applica solo se la somma dei loro redditi imponibili sia inferiore a 50.000 euro.
			fino a 35.000 euro	1,73%	1,73% sull'intero importo	
			Per redditi superiori a 35.000 euro			
			fino a 15.000 euro	1,73%	1,73% sull'intero importo	
LIGURIA	09		fino a 15.000 euro	1,23%	1,23% sull'intero importo	
			da 15.001 a 28.000 euro	1,81%	184,50 + 1,81% sulla parte eccedente 15.000	
			da 28.001 a 55.000 euro	2,31%	419,80 + 2,31% sulla parte eccedente 28.000	
			da 55.001 a 75.000 euro	2,32%	1.043,5 + 2,32% sulla parte eccedente 55.000	
			oltre euro 75.000	2,33%	1.507,5 + 2,33% sulla parte eccedente 75.000	
LOMBARDIA	10		fino a 15.000 euro	1,23%	1,23% sull'intero importo	
			da 15.001 a 28.000 euro	1,58%	184,50 + 1,58% sulla parte eccedente 15.000	
			da 28.001 a 55.000 euro	1,72%	389,90 + 1,72% sulla parte eccedente 28.000	
			da 55.001 a 75.000 euro	1,73%	854,30 + 1,73% sulla parte eccedente 55.000	
			oltre euro 75.000	1,74%	1.200,30 + 1,74% sulla parte eccedente 75.000	

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

TABELLA ALIQUOTE DELL'ADDITIONALE REGIONALE ALL'IRPEF PER L'ANNO DI IMPOSTA 2016						
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	
			da 15.001 a 28.000 euro	1,53%	184,50+ 1,53% sulla parte eccedente 15.000	
			da 28.001 a 55.000 euro	1,70%	383,40+ 1,70% sulla parte eccedente 28.000	
			da 55.001 a 75.000 euro	1,72%	842,40+ 1,72% sulla parte eccedente 55.000	
			oltre 75.000 euro	1,73%	1.186,40+ 1,73% sulla parte eccedente 75.000	
MOLISE	12		fino a 15.000 euro	1,73%	1,73 % sull'intero importo	
			da 15.001 a 28.000 euro	1,93%	259,5 + 1,93% sulla parte eccedente 15.000	
			da 28.001 a 55.000 euro	2,13%	510,4 + 2,13% sulla parte eccedente 28.000	
			da 55.001 a 75.000 euro	2,23%	1.085,5 +2,23% sulla parte eccedente 55.000	
			oltre 75.000 euro	2,33%	1.531,5 + 2,33% sulla parte eccedente 75.000	
PIEMONTE	13		fino a 15.000 euro	1,62%	1,62% sull'intero importo	Ai contribuenti spetta una detrazione d'imposta di 250 euro per ogni figlio a carico con disabilità, in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico. Ai contribuenti con più di 3 figli a carico spetta una detrazione d'imposta di 100 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.
			da 15.001 a 28.000 euro	2,13%	243,00 + 2,13% sulla parte eccedente 15.000	
			da 28.001 a 55.000 euro	2,75	519,90 + 2,75% sulla parte eccedente 28.000	
			da 55.001 a 75.000 euro	3,32	1.262,40 + 3,32% sulla parte eccedente 55.000	
			oltre 75.000 euro	3,33	1.926,40 + 3,33 sulla parte eccedente 75.000	
PUGLIA	14		fino a 15.000 euro	1,33%	1,33% sull'intero importo	Ai contribuenti con più di 3 figli a carico spetta una detrazione d'imposta 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 disabilità
			da 15.001 a 28.000 euro	1,43%	199,50+1,43 sulla parte eccedente 15.000	
			da 28.001 a 55.000 euro	1,71%	385,40+1,71% sulla parte eccedente 28.000	
			da 55.001 a 75.000 euro	1,72%	847,10+1,72% sulla parte eccedente 55.000	
			oltre 75.000 euro	1,73%	1.191,10+1,73% sulla parte eccedente 75.000	
SARDEGNA	15	1,23%	per qualunque reddito			
SICILIA	16	1,73%	per qualunque reddito			
TOSCANA	17		fino a 15.000 euro	1,42%	1,42% sull'intero importo	
			da 15.001 a 28.000 euro	1,43%	213+1,43% sulla parte eccedente 15.000	
			da 28.001 a 55.000 euro	1,68%	398,9+1,68% sulla parte eccedente 28.000	
			da 55.001 a 75.000 euro	1,72%	852,5+1,72% sulla parte eccedente 55.000	
			oltre 75.000 euro	1,73%	1.196,5+1,73% sulla parte eccedente 75.000	
TRENTO	18		per qualunque reddito, salvo quanto descritto nella colonna casi particolari	1,23%	1,23% sull'intero importo	Ai soggetti passivi con reddito imponibile non superiore a 20.000 euro spetta una deduzione di 20.000 euro. I soggetti passivi con un reddito imponibile superiore a 20.000 euro applicano l'aliquota dell'1,23% sull'intero reddito imponibile.
UMBRIA	19		fino a 15.000 euro	1,23%	1,23% sull'intero importo	
			da 15.001 a 28.000 euro	1,63%	184,50+ 1,63% sulla parte eccedente 15.000	
			da 28.001 a 55.000 euro	1,68%	396,40+1,68% sulla parte eccedente 28.000	
			da 55.001 a 75.000 euro	1,73%	850+1,73% sulla parte eccedente 55.000	
			oltre 75.000 euro	1,83%	1.196+1,83% sulla parte eccedente 75.000	
VALLE D'AOSTA	20	1,23%	per qualunque reddito			
VENETO	21	1,23%	per qualunque reddito, salvo quanto descritto nella colonna casi particolari			È prevista l'aliquota agevolata dello 0,9% per persone con disabilità con reddito imponibile non superiore a 45.000 euro e i contribuenti con un familiare con disabilità fiscalmente a carico e con un reddito imponibile non superiore a 45.000 euro. Se la persona con disabilità è fiscalmente a carico di più soggetti l'aliquota dello 0,9% si applica a condizione che la somma dei redditi delle persone di cui è a carico, non sia superiore a 45.000 euro.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

26.2.1 Casi particolari per il calcolo dell'addizionale regionale con riferimento alle regioni Basilicata, provincia autonoma di Bolzano, Friuli Venezia Giulia, Lazio, Piemonte, Puglia, provincia autonoma di Trento e Veneto

26.2.1.1 Residenti nella regione Basilicata

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.

Inoltre, è prevista un'aliquota agevolata del 1.23% a favore dei contribuenti con un reddito imponibile compreso tra 55.000 e 75.000 euro, che abbiano due o più figli a carico.

Nel caso in cui i figli siano a carico di più soggetti, tale aliquota agevolata si applica solo se la somma dei loro redditi imponibili risulta compresa nello scaglione di reddito sopra indicato.

Pertanto, se l'importo del rigo RV1 è uguale o maggiore di euro 55.000,00 ma inferiore o uguale a euro 75.000,00 in luogo delle aliquote riportate nella Tabella Addizionale Regionale, va applicata l'aliquota unica del 1,23%, se risultano verificate le condizioni di seguito descritte.

Al fine del riconoscimento dell'agevolazione deliberata dalla regione Basilicata, è necessario prioritariamente verificare il numero dei figli a carico desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei rigi nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più rigi esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più rigi 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 uguale a 1, non spetta l'agevolazione in oggetto.

Se il numero dei figli a carico così determinato è superiore o uguale a 2, procedere come di seguito descritto.

- Se nel prospetto dei familiari a carico sono presenti almeno due figli (casella F, F1 o D) per i quali 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, si applica l'aliquota agevolata del 1,23 %;
- Se nel prospetto dei familiari a carico il numero di figli (casella F, F1 o D) per i quali 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), è inferiore a 2, si applica l'aliquota agevolata del 1,23 % solo se nella col. 1 del rigo RV2 è stata barrata la casella "Casi particolari addizionale regionale".

26.2.1.2 Residenti nella provincia autonoma di Bolzano

Si precisa che, come già chiarito nelle note presenti nella tabella, da quest'anno a tutti i contribuenti spetta una deduzione di **28.000** euro.

- Se RL21 col. 1 non è compilato, **Deduzione Spettante = 28.000**
- Se RL21 col. 1 è maggiore di zero (presenza di compensi per attività sportive dilettantistiche), **procedere come di seguito descritto:**

Deduzione Spettante = Deduzione come determinata nel paragrafo "Addizionale regionale (RL24 col. 2)".

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

Pertanto calcolare:

Base imponibile addizionale regionale Bolzano = RV1 – **Deduzione Spettante** (Ricondurre a zero se il risultato è negativo)

All'importo "Base imponibile addizionale regionale Bolzano" applicare le aliquote previste così come descritto nella Tabella Addizionale Regionale.

Inoltre, ai contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale, aumentato del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti, (RV1 + RB10 col. 14 + RB10 col. 15) non superiore ad euro 70.000,00 e con figli a carico, spetta una detrazione d'imposta di euro 252,00 per ogni figlio, in proporzione alla percentuale ed ai mesi di carico.

Se l'imposta dovuta è minore della detrazione non sorge alcun credito d'imposta.

Ai fini della determinazione della detrazione, la presenza di figli a carico, i mesi di carico e la percentuale di spettanza della detrazione devono essere desunte dal prospetto dei familiari a carico.

Si precisa che nella verifica della soglia per ottenere la detrazione figli non si tiene conto della citata deduzione di **28.000** euro

26.2.1.3 Residenti nella regione Friuli Venezia Giulia

Si precisa, come già chiarito nelle note presenti nella tabella precedente, che, non vigendo il principio di progressività per scaglioni, si applica un'unica aliquota per tutta la base imponibile. Pertanto, per i redditi superiori a euro 15.000,00 l'aliquota del 1,23% si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 15.000,00. Ad esempio, per un reddito di euro 30.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 369,00.

26.2.1.4 Residenti nella regione Lazio

Per i soggetti con reddito imponibile ai fini dell'Addizionale regionale fino ad euro 35.000 (RV1 non superiore a 35.000), si applica l'aliquota del 1,73% sull'intero importo.

Per i soggetti con reddito imponibile ai fini dell'Addizionale regionale superiore ad euro 35.000 (RV1 superiore a 35.000), si applicano le aliquote per scaglioni di reddito secondo il seguente schema:

fino a 15.000 euro	1,73% sull'intero importo
oltre 15.000 euro	259,5 + 3,33% sulla parte eccedente 15.000

Inoltre, è prevista la stessa aliquota del 1,73% a favore dei contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale Irpef (RV1) non superiore a 50.000 euro aventi 3 figli a carico. Nel caso in cui i figli siano a carico di più soggetti, tale aliquota agevolata si applica solo se la somma dei loro redditi imponibili sia inferiore a 50.000 euro. La predetta soglia di reddito è innalzata di 5000 euro per ogni figlio a carico oltre il terzo.

Pertanto, per i redditi superiori a euro 35.000 (in quanto per i redditi non superiori a 35.000 è già ordinariamente prevista l'aliquota del 1,73%), ai fini dell'applicazione dell'aliquota agevolata del 1,73%, procedere come di seguito descritto.

E' necessario prioritariamente 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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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 3, non spetta l’agevolazione in oggetto.

Se il numero dei figli a carico così determinato è superiore o uguale a 3, procedere come di seguito descritto.

- Calcolare: **Limite di Reddito** che è pari a euro 50.000 innalzato di euro 5.000 per ogni figlio a carico oltre il terzo (5 figli a carico, Limite di Reddito = 60.000);
- Se nel prospetto dei familiari a carico per tutti i figli (casella F, F1 o D) 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, si applica l’aliquota agevolata del 1,73 % se il rigo RV1 è inferiore o uguale all’importo di **Limite di Reddito** come sopra determinato;
- Se nel prospetto dei familiari a carico NON per tutti i figli (casella F, F1 o D) 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), si applica l’aliquota agevolata del 1,73 % se il rigo RV1 è inferiore all’importo di **Limite di Reddito** come sopra determinato e nella col. 1 del rigo RV2 risulta barrata la casella “Casi particolari addizionale regionale”.

Agevolazioni per contribuente con a carico con figlio portatore di handicap

La Regione Lazio ha disposto l’applicazione dell’aliquota agevolata del 1,73 % 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 1,73 % 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, per i redditi superiori a euro 35.000 (in quanto per i redditi non superiori a 35.000 è già ordinariamente prevista l’aliquota del 1,73%), ai fini dell’applicazione dell’aliquota agevolata del 1,73%, 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 Lazio alla data del 01/01/2016 ;
- che l’importo del rigo RV1 non sia superiore a euro 50.000,00;
- che dal prospetto dei familiari a carico risulti verificata una delle due seguenti condizioni:
 - Nel prospetto dei familiari a carico 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;
 - Nel prospetto dei familiari a carico 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 nel rigo RV2 risulta barrata la casella “Casi particolari addizionale regionale”.

26.2.1.5 Residenti nella regione Piemonte

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.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

L'importo della detrazione effettivamente spettante è quello che risulta moltiplicando la maggiorazione delle 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" 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

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 spetta una detrazione d'imposta di 100 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. L'importo della detrazione effettivamente spettante è quello che risulta moltiplicando la maggiorazione delle 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.

Al fine del riconoscimento dell'agevolazione deliberata dalla regione Piemonte, 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 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 (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). 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** = **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 – RN2 + RS37 col. 14

2) determinare il **numero di figli** a carico desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei righe nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righe esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più righe del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo "Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale".

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

4) calcolare **Quoziente** = [(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;

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

- 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.

26.2.1.6 Residenti nella regione Puglia

Ai contribuenti residenti nella regione Puglia, con più di 3 figli a carico, spetta una detrazione d'imposta di 20,00 euro per ciascun figlio a carico, in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico. 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 rigi nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più rigi esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più rigi 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" 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" 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.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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

2) determinare il numero di figli a carico desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei righe nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righe esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più righe del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo "Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale".

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

4) calcolare **Quoziente** = [(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 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.

26.2.1.7 Residenti nella provincia autonoma di Trento

Si precisa che, come già chiarito nelle note presenti nella tabella, da quest'anno ai contribuenti con un reddito imponibile non superiore a 20.000, spetta una deduzione di 20.000 euro.

Se non è presente il rigo RL21 (assenza compensi per attività sportive dilettantistiche) ed il rigo RV1 è minore o uguale a 20.000, spetta la deduzione di 20.000 e quindi:

Base imponibile addizionale regionale Trento = zero;

Se non è presente il rigo RL21 (assenza compensi per attività sportive dilettantistiche) ed il rigo RV1 è maggiore di 20.000, non spetta alcuna agevolazione e quindi:

Base imponibile addizionale regionale Trento = Rigo RV1;

Se è presente il rigo RL21 (presenza compensi per attività sportive dilettantistiche), procedere come di seguito descritto:

calcolare **Limite_Agevolazione** = RV1 + RL22, col. 1

se **Limite_Agevolazione** è minore o uguale a 20.000, spetta la deduzione e quindi

Base imponibile addizionale regionale Trento = 0

se **Limite_Agevolazione** è maggiore di 20.000, non spetta alcuna agevolazione e quindi

Base imponibile addizionale regionale Trento = Rigo RV1

All'importo "**Base imponibile addizionale regionale Trento**" applicare le aliquote previste così come descritto nella Tabella Addizionale Regionale.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

26.2.1.8 Residenti nella regione Veneto

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

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

- Dai dati indicati nel frontespizio, risulta che il contribuente al 01/01/2016 ha il domicilio fiscale in un comune della regione Veneto;
- risulta barrata la casella "Casi particolari add.le regionale" presente nella col. 1 del rigo RV2;
- l'importo del rigo RV1 non è superiore a euro 45.000,00.

26.3 ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF PER IL 2016 (RIGO RV10)

26.3.1 Generalità

L'addizionale comunale dovuta per l'anno di imposta 2016 deve essere determinata con riferimento al domicilio fiscale al 1 gennaio 2016.

Pertanto in relazione al domicilio fiscale al 1 gennaio 2016 indicato dal contribuente nel frontespizio l'addizionale comunale va calcolata applicando all'importo di rigo RV1 l'aliquota deliberata dal Comune (col. 2 del rigo RV9) ovvero applicando le diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito con le medesime modalità previste per il calcolo dell'imposta lorda (col. 1 del rigo RV9 barrata) e tenendo conto delle eventuali soglie di esenzione deliberate dai comuni stessi. L'importo così determinato deve essere riportato nel rigo RV10 colonna 2.

Presenza di più aliquote con riferimento a diverse fasce reddituali

Qualora nel documento disponibile sul sito della Fiscalità Locale risulta che un comune abbia deliberato diverse aliquote in relazione a diverse fasce reddituali, salvo diversa specifica indicazione riportata nel documento stesso, l'addizionale comunale deve essere determinata, con i medesimi criteri previsti per l'Irpef ai fini della determinazione dell'imposta lorda; pertanto, ad ogni singolo scaglione di reddito deve essere applicata la corrispondente aliquota deliberata dal comune secondo il principio della "progressività per scaglioni".

In questo caso deve essere barrata la casella del col. 1 del rigo RV9 (Aliquote per scaglioni) e non deve essere compilata la colonna 2 del rigo RV9 (Aliquota).

Si precisa che le colonne 1 e 2 del rigo RV9 sono tra loro alternative.

26.3.2 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)

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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").

26.3.3 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)

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

- Reddito Unità immobiliare e relative pertinenze

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

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

Si fa presente che in caso in cui per l'abitazione principale sia dovuta l'IMU, il relativo reddito non concorre alla formazione del reddito complessivo.

3) Richiesta da parte del contribuente di agevolazioni deliberate dal comune con riferimento a condizioni soggettive non desumibili dalla dichiarazione: Casella "Agevolazioni" di col. 1 del rigo RV10 compilata.

Per il contribuente che risiede in un comune che ha deliberato l'applicazione di agevolazioni ai fini dell'addizionale comunale con riferimento a particolari condizioni soggettive non desumibili dai dati presenti nel modello di dichiarazione, è prevista la possibilità di compilare la casella di col. 1 del rigo RV10 al fine di richiedere il riconoscimento dell'agevolazione. Tali condizioni sono ad esempio quelle riferite alla composizione del nucleo familiare ovvero al calcolo dell'ISEE.

In tal caso il caso il contribuente, compilando tale casella "Agevolazioni", attesta il possesso dei requisiti previsti dalla delibera comunale per usufruire dell'agevolazione prevista:

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.

26.3.4 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 2016 e per l'acconto 2017").

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 2017. 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.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

26.4 ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF PER IL 2017 (RIGO RV17)

26.4.1 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 2016 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 1/01/2017.

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 2016.

Come chiarito nelle istruzioni al modello 2017, se il domicilio da riportare nei rigi "Domicilio fiscale al 01/01/2016", e "Domicilio fiscale al 01/01/2017" è il medesimo, è sufficiente che il contribuente compili solo il primo rigo relativo al "Domicilio fiscale al 01/01/2016"; qualora invece, il domicilio fiscale da riportare non sia lo stesso nei due rigi, è necessario che il contribuente compili entrambi i rigi relativi al domicilio fiscale alle diverse date. Pertanto, se il rigo "domicilio fiscale al 01/01/2017" non risulta compilato, ai fini dell'individuazione del domicilio fiscale al 01/01/2017 occorre far riferimento a quanto indicato come "domicilio fiscale al 01/01/2016".

Casella Fusione Comuni compilata

Nel caso in cui risulti compilato il rigo "domicilio fiscale al 01/01/2017" e nel rigo sia compilata anche la casella "Fusione Comuni" (e la stessa risulti coerente con le istruzioni fornite nel paragrafo "Domicilio fiscale alla data del 01/01/2017"), le aliquote con le eventuali agevolazioni da utilizzare ai fini della determinazione dell'acconto, sono quelle deliberate per l'anno d'imposta 2016 con riferimento all'ex comune il cui codice catastale è quello indicato nella casella "Fusione Comuni".

Per la individuazione dell'aliquota (ovvero delle diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito) e la determinazione dell'acconto dovuto per il 2017 operare come di seguito descritto.

DETERMINAZIONE DELL'ALiquOTA DA APPLICARE

Calcolare l'addizionale comunale dovuta per l'anno d'imposta 2017 applicando all'importo del rigo RV1 l'aliquota deliberata dal Comune per l'anno d'imposta 2016, 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 2016 sono consultabili sul sito "www.finanze.gov.it" (area tematica: "Fiscalità Locale, Addizionale Comunale all'Irpef").

Si rimanda alle indicazioni fornite nei precedenti paragrafi con riferimento all'addizionale comunale dovuta a saldo, per le istruzioni di carattere generale da utilizzare per la determinazione dell'acconto per il 2017. In tale caso l'applicazione di disposizioni agevolative relative alla presenza di particolari condizioni soggettive del contribuente e descritta nel suddetto paragrafo è quella relativa all'anno di imposta 2016 (utilizzata per la determinazione del saldo 2016) ed indicata dal contribuente stesso nel rigo RV10 col. 1.

Si precisa che nel caso in cui sia compilato solo il domicilio fiscale al 1 gennaio 2016 e risulti compilata la col. 1 del rigo RV17, tale colonna non assume rilievo al fine della determinazione dell'acconto 2017 per addizionale comunale. Di seguito si riportano le possibili casistiche che si possono presentare con i relativi criteri da adottare.

PRESENZA DEL SOLO DOMICILIO FISCALE AL PRIMO GENNAIO 2016	
COL. 1 DEI RIGHI RV10 E/O RV17 COMPILATI	
Col. 1 dei righi RV10 e RV17 compilati con i medesimi valori	Ai fini del calcolo del saldo 2016 e dell'acconto 2017 per l'Addizionale comunale rileva quanto indicato nel rigo RV10 col. 1
Col. 1 dei righi RV10 e RV17 compilati con valori diversi	Ai fini del calcolo del saldo 2016 e dell'acconto 2017 per l'Addizionale comunale rileva quanto indicato nel rigo RV10 col. 1
Compilazione della sola col. 1 del rigo RV10	Ai fini del calcolo del saldo 2016 e dell'acconto 2017 per l'Addizionale comunale rileva quanto indicato nel rigo RV10 col. 1
Compilazione della sola col. 1 del rigo RV17	Quanto indicato dal contribuente nella col. 1 del rigo RV17 non rileva ai fini del calcolo del saldo 2016 e dell'acconto 2017 per l'Addizionale comunale

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.

26.4.2 Determinazione dell'acconto dovuto

Imponibile col.2 del rigo RV17 e soglia di esenzione

Se l'importo del rigo RV17 col. 2 è minore o uguale alla soglia di esenzione, l'acconto per addizionale comunale 2017 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 2017 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.

26.4.3 Agevolazioni deliberate dai comuni

Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo relativo alla determinazione dell'addizionale comunale dovuta per il 2016.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

Compilazione Casella “Agevolazioni” – precisazioni

Tale casella assume rilievo solo nel caso in cui sia compilato il domicilio fiscale al 01/01/2017 (oltre al domicilio fiscale al 01/01/2016). In tal caso:

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 01/01/2016, si deve tenere conto di quanto precisato nella tabella “*PRESENZA DEL SOLO DOMICILIO FISCALE AL PRIMO GENNAIO 2016 col. 1 DEI RIGHI RV10 E/O RV17 COMPILATI*” ed i controlli di coerenza tra la col. 5 del rigo RV17 e la casella agevolazioni sopra descritti, devono essere effettuati con riferimento al valore della col. 1 del rigo RV10.

27. QUADRO RL - ATTIVITÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE

27.1 ADDIZIONALE REGIONALE (RL24 COL. 2)

A1 = Con riferimento al domicilio fiscale al 1 gennaio 2016, applicare all'importo del campo RL022001, le aliquote relative all'Addizionale regionale all'IRPEF deliberate dalle singole regioni e desumibili dalla tabella presente nelle istruzioni relative al quadro RV tenendo conto delle eventuali agevolazioni previste per le singole regioni. Per la regione Veneto ai fini dell'applicazione dell'aliquota agevolata si deve fare riferimento all'imponibile di cui al rigo RV1.

Calcolare:

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

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

Provincia autonoma di Bolzano

Per la provincia autonoma di Bolzano operare come di seguito descritto in luogo delle istruzioni sopra fornite con riferimento alla determinazione dell'importo **A2**.

A2 è sempre pari a zero (in quanto la deduzione prevista dalla provincia autonoma di Bolzano di euro 28.000 è maggiore dell'importo di euro 20.658 sul quale applicare la ritenuta alla fonte);

- Se **C1** è minore o uguale a 7.500, **Deduzione** = 28.000
- Se **C1** è maggiore di 7.500 ma inferiore a 28.158, **Deduzione** = 28.000 – (**C1** – 7.500)
- Se **C1** è maggiore o uguale a 28.158, **Deduzione** = 7.342 dato da: 28.000 – (28.158 - 7.500)

L'importo **Deduzione** è referenziato nel paragrafo “Residenti al 01/01/2016 nella Provincia Autonoma di Bolzano” ai fini del calcolo dell'addizionale Regionale.

Provincia autonoma di Trento

Per la provincia autonoma di Trento calcolare:

Limite_Agevolazione = **RV1** + **C3**

Se **Limite_Agevolazione** è maggiore di 20.000, non spetta alcuna agevolazione e per la determinazione dell'importo **A2** seguire le indicazioni di carattere generale sopra fornite.

Se **Limite_Agevolazione** è inferiore o uguale a 20.000, non è dovuta l'addizionale regionale e **A2** = zero

Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

27.2 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 2016, 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: "Fiscalita Locale, Addizionale Comunale all'Irpef"), tenendo conto delle eventuali agevolazioni previste dai singoli comuni.

Soglia di Esenzione deliberata dai comuni

Per i comuni che hanno deliberato una soglia di esenzione, ai fini dell'applicazione di tale soglia si deve procedere come di seguito descritto:

Determinare:

- **Reddito di specie** = $RL21 - 7.500$ (ricondurre a zero se negativo).
- Base imponibile addizionale = Rigo RV1

La soglia di esenzione trova applicazione solo nel caso in cui sia il **Reddito di specie** che la **Base imponibile Addizionale** siano entrambe minori o uguali alla soglia di esenzione.

Pertanto, se **Reddito di specie** è minore o uguale a soglia di esenzione e **Base imponibile addizionale** è minore o uguale a soglia di esenzione, **B2** è uguale a zero.

Negli altri casi **B2** va determinato con i criteri sopra descritti in assenza della soglia di esenzione (si applicano all'importo di RL022001 le aliquote relative all'Addizionale comunale all'IRPEF)

B3 = $B1 - B2$; se **B3** è inferiore a zero, deve essere posto eguale a zero.

Il campo RL024004 deve essere uguale al valore di **B3** come sopra determinato.

28. QUADRO RM

28.1 TASSAZIONE SEPARATA (RIGO RM14)

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

- RM001003 (se RM001006 e RM001007 non sono compilate)
- RM002003 (se RM002006 e RM002007 non sono compilate)
- RM003003 (se RM003004 e RM003005 non sono compilate)
- RM004003 (se RM004004 e RM004005 non sono compilate)
- RM005003 (se RM005004 e RM005005 non sono compilate)
- RM006003 (se RM006004 e RM006005 non sono compilate)
- RM007003 (se RM007004 e RM007005 non sono compilate)
- RM008003 (se RM008004 non è compilata)
- RM009002 (se RM009003 non è compilata)
- RM010002 – RM010003 (se RM010004 e RM010005 non sono compilate)
- RM011002 – RM011003 (se RM011004 e RM011005 non sono compilate)

La colonna 4 deve essere uguale a: RM014001 X 0,20 – RM014002 – RM014003.

28.2 TASSAZIONE ORDINARIA (RIGO RM15)

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

- RM001003 (se RM001007 è compilata)
- RM002003 (se RM002007 è compilata)
- RM003003 (se RM003005 è compilata)
- RM004003 (se RM004005 è compilata)
- RM005003 (se RM005005 è compilata)
- RM006003 (se RM006005 è compilata)
- RM007003 (se RM007005 è compilata)
- RM008003 (se RM008004 è compilata)
- RM009002 (se RM009003 è compilata)
- RM010002 (se RM010005 è compilata)
- RM011002 (se RM011005 è compilata)
- RM012003 (se RM012006 è compilata).

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

- RM001005 (se RM001007 è compilata)
- RM002005 (se RM002007 è compilata)
- RM003004 (se RM003005 è compilata)
- RM004004 (se RM004005 è compilata)

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

RM005004 (se RM005005 è compilata)

RM006004 (se RM006005 è compilata)

RM007004 (se RM007005 è compilata)

RM010004 (se RM010005 è compilata)

RM011004 (se RM011005 è compilata).

28.3 TFR (RIGO RM25)

Se la data di fine rapporto di lavoro del campo RM025002 è antecedente al 1/1/2001 le colonne da 22 a 40 non possono essere presenti.

Se la data di inizio rapporto di lavoro del campo RM025001 è successiva al 31/12/2000 le colonne da 6 a 21 non possono essere presenti.

28.3.1 Riduzioni (Rigo RM25 colonna 16)

Se risulta compilato il campo RM025006 (TFR maturato) spettano le Riduzioni nella misura di seguito indicata:

$$\begin{aligned} \text{Riduzioni} = & 309,87 \times \text{RM025A10} + \\ & 309,87 \times \text{RM025B10} / 12 + \\ & 309,87 \times \text{RM025A11} \times \text{RM025012} / 100 + \\ & 309,87 \times \text{RM025B11} / 12 \times \text{RM025012} / 100 \end{aligned}$$

E' ammessa una tolleranza di euro 4.

Calcolare **Limite Riduzioni** = RM025007 + RM025009

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

28.3.2 Detrazioni (Rigo RM25 colonna 35)

La detrazione spetta solo se il campo titolo (RM025024) assume i valori "B" o "C" e la data di fine rapporto di lavoro non è successiva al 31/12/2005; in questo caso calcolare:

$$\begin{aligned} \text{Detrazione} = & 61,97 \times \text{RM025A27} + \\ & 61,97 \times \text{RM025B27} / 12 + \\ & 61,97 \times \text{RM025A28} \times \text{RM025029} / 100 + \\ & 61,97 \times \text{RM025B28} / 12 \times \text{RM025029} / 100 \end{aligned}$$

Se risulta barrata la casella RM025026 (Tempo determinato), il campo titolo (RM025024) assume i valori "B" o "C" e la somma, rapportata ai mesi, dei campi RM025A27, RM025B27, RM025A28, RM025B28 è inferiore o uguale a 24, spetta la detrazione per il lavoro a tempo determinato la quale si aggiunge alla detrazione eventualmente sopra calcolata :

$$\begin{aligned} \text{Detrazione Tempo determinato} = & 61,97 \times \text{RM025A27} + \\ & 61,97 \times \text{RM025B27} / 12 + \\ & 61,97 \times \text{RM025A28} \times \text{RM025029} / 100 + \\ & 61,97 \times \text{RM025B28} / 12 \times \text{RM025029} / 100. \end{aligned}$$

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

Calcolare **Ammontare massimo detrazione** = (RM025023 + RM025025) X 0,20

Se la somma delle Detrazioni come sopra determinate risulta superiore all'ammontare massimo delle detrazioni spettanti:

Detrazione + Detrazione Tempo determinato > Ammontare massimo detrazione

l'importo complessivo delle detrazioni (**Detrazione + Detrazione Tempo determinato**) deve essere ricondotto entro tale limite (**Ammontare massimo detrazione**).

29. QUADRO RR - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI DOVUTI DAI SOGGETTI ISCRITTI ALLA CASSA ITALIANA GEOMETRI

Il contributo soggettivo ed il contributo integrativo devono essere determinati con riferimento alle istruzioni riportate nei successivi paragrafi. La non conformità del dato determina lo scarto della dichiarazione con possibilità di conferma della stessa.

29.1 DETERMINAZIONE DEL CONTRIBUTO SOGGETTIVO DOVUTO (RIGO RR14 COL. 10)

Il contributo soggettivo dovuto deve essere determinato con riferimento alla posizione giuridica ed al numero di mesi. Qualora siano state indicate più posizioni giuridiche, il contributo soggettivo dovuto è pari alla somma dei contributi dovuti con riferimento alla singola posizione giuridica ciascuno rapportato ai relativi mesi.

Inoltre, sono previste distinte aliquote da applicare per la parte di base imponibile non eccedente euro 152.650, ed aliquote da applicare per la parte che eccede euro 152.650.

Nel prospetto che segue sono riportate le aliquote da applicare con riferimento a ciascuna posizione giuridica.

Pos. Giur.	CONTRIBUTO SOGGETTIVO			CONTRIBUTO INTEGRATIVO			
	PERCENTUALI 2017		MINIMO 2017	PERCENTUALI 2017		MINIMO 2017	CONTRIBUTO MATERNITÀ 2017
	fino a 152.650	oltre 152.650		PA	Non PA		
IO	15,00%	3,50%	3.250	4%	5%	1.625	8
P	15,00%	3,50%	3.250	4%	5%	1.625	8
PL	15,00%	3,50%	(3.250/2)= 1.625	4%	5%	1.625	8
N1	3,75%	0,88%	(3.250/4)= 812,50	4%	5%	0	8
N2	7,50%	1,75%	(3.250/2)= 1.625	4%	5%	0	8
C	15,00%	3,50%	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
C1	3,75%	0,88%	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
C2	7,50%	1,75%	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

Con riferimento a ciascuna posizione giuridica, il contributo relativo deve essere determinato come di seguito descritto.

La **posizione giuridica** è quella indicata nei campi RR14 col. 1, 3, 5, e 7.

Il **numero di mesi** è quello indicato nei campi RR14 col. 2, 4, 6, e 8.

- Se **posizione giuridica** è uguale "IO" ovvero "P" ovvero "C" ovvero "PL":

Contributo = (0,15 X RR14 col. 9 fino ad euro 152.650 + 0,035 X RR14 col. 9 per la parte che eccede euro 152.650) X **numero di mesi** / 12.

- Se **posizione giuridica** è uguale "N1" ovvero "C1":

Contributo = (0,0375 X RR14 col. 9 fino ad euro 152.650 + 0,0088 X RR14 col. 9 per la parte che eccede euro 152.650) X **numero di mesi** / 12.

- Se **posizione giuridica** è uguale "N2" ovvero "C2":

Contributo = (0,075 X RR14 col. 9 fino ad euro 152.650 + 0,0175 X RR14 col. 9 per la parte che eccede euro 152.650) X **numero di mesi** / 12.

Nota Bene: la somma dei mesi indicati per il calcolo del contributo soggettivo (campi RR14 colonne 2, 4, 6 e 8) deve essere pari a 12 (dodici). La somma dei mesi indicati per il calcolo del contributo integrativo (campi RR15 colonne 2,4, 6 e 8) deve essere pari a 12 (dodici).

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

29.2 DETERMINAZIONE DEL CONTRIBUTO INTEGRATIVO DOVUTO (RIGO RR15 COL. 16)

Ai fini della determinazione del contributo integrativo dovuto si deve verificare se risulta essere o meno presente il quadro LM.

29.2.1 Assenza del quadro LM (campo 135 del record B non compilato).

Determinare:

$$\text{Contributo_no_LM} = \text{RR15 col. 14} \times 0,038462 \times (\text{RR15 col. 2} + \text{col. 4} + \text{col. 6} + \text{col. 8}) / 12 + \\ \text{RR15 col. 15} \times 0,047619 \times (\text{RR15 col. 2} + \text{col. 4} + \text{col. 6} + \text{col. 8}) / 12$$

$$\text{RR15, col. 16} = \text{Contributo_no_LM}$$

29.2.2 Presenza del quadro LM (campo 135 del record B compilato) e contestuale assenza del quadro RD, RE, RF, RG ed RH (campi 111, 112, 113, 114 e 115 del record B non compilati).

Determinare:

$$\text{Contributo_LM} = \text{RR15 col. 14} \times 0,04 \times (\text{RR15 col. 2} + \text{col. 4} + \text{col. 6} + \text{col. 8}) / 12 + \\ \text{RR15 col. 15} \times 0,05 \times (\text{RR15 col. 2} + \text{col. 4} + \text{col. 6} + \text{col. 8}) / 12$$

$$\text{RR15, col. 16} = \text{Contributo_LM}$$

29.2.3 Compresenza del quadro LM (campo 135 del record B compilato) e di almeno uno tra i seguenti quadri RD, RE, RF, RG ed RH (campi 111, 112, 113, 114 e 115 del record B compilati):

RR15, col. 16 deve essere compreso tra **Contributo_no_LM** e **Contributo_LM** come determinati ai precedenti paragrafi.

30. 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.

30.1 SEZIONE I

30.1.1 Sezione I-A (righe da CE1 a CE3)

Anno (col. 2)

Se l'anno di col. 2 è **2016**:

- 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 RN026002.

Presenza di più righe nella sezione I-A

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

Nel caso in cui siano stati compilati più righe 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
2007	43
2008	43
2009	43
2010	43
2011	43
2012	43
2013	43
2014	43
2015	43
2016	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:

$$\text{col. 10} - \text{col. 9} \text{ (considerare zero se il risultato è negativo)}$$

30.1.2 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.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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.

30.2 SEZIONE II

30.2.1 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.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

- 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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

- 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.

30.2.2 Sezione II-B (righe 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 righe da CE6 a CE8.

Colonna 2 (Totale eccedenza di imposta nazionale)

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

Colonna 3 (Totale eccedenza di imposta estera)

Deve essere 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 righe da CE6 a CE8 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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

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

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

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

Rigo CE12 col. 9

Se non è barrata la casella “Casi particolari” deve essere uguale all’importo indicato nella colonna 5 del rigo CE9 o CE10 riferito al medesimo stato estero.

Rigo CE13 col. 9

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

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

Rigo CE16 , col. 1 e 2

La col. 1 del rigo CE16 deve essere uguale somma algebrica degli importi presenti nelle 9 colonne del rigo CE12.

La col. 2 del rigo CE16 deve essere uguale somma degli importi presenti nelle 9 colonne del rigo CE13.

Rigo CE16 , col. 3

Se CE16, col. 1 è minore o uguale a zero, ovvero CE16, col. 2 è uguale a zero, la colonna 3 del rigo CE16 non deve essere compilata.

Qualora CE16, col. 1 e CE16, col. 2 siano entrambe maggiori di zero la colonna 3 del rigo CE16 deve essere uguale al minore importo tra CE16, col. 1 e CE16, col. 2.

Rigo CE16 , col. 4

Deve essere uguale alla somma in valore assoluto delle eccedenze negative relative agli importi presenti nelle 9 colonne del rigo CE12 + CE16, col. 3.

Se l’importo di rigo CE16, col. 3 è uguale a zero l’importo di rigo CE16, col. 4 può non essere indicato.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

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 $A = CE16, col. 4$

se l'importo della colonna 1 del rigo CE12 è maggiore di zero:

Calcolare $X = \text{importo della colonna 1 del rigo CE12} - A$

- Se X è maggiore o uguale a zero:

- $A = 0$

- Se X è minore di zero:

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

Ciascun importo del rigo CE14, a partire dalla seconda colonna verso l'ultima, deve essere uguale al risultato delle seguenti istruzioni:

- se l'importo della corrispondente colonna del rigo CE12 è minore o uguale a zero:

- l'importo della relativa colonna del rigo CE14 deve essere pari a zero
- A è uguale all'importo precedentemente calcolato

- se l'importo della corrispondente colonna del rigo CE12 è maggiore di zero:

Calcolare $X = \text{importo della corrispondente colonna del rigo CE12} - A$

- Se X è maggiore o uguale a zero:

- l'importo della relativa colonna del rigo CE14 deve essere uguale a X
- $A = 0$

- Se X è minore di zero:

- l'importo della relativa colonna del rigo CE14 deve essere uguale a 0
- $A = \text{valore assoluto di } X$

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

Rigo CE15

Impostare $B = CE16$, col. 3

Calcolare $X =$ importo della colonna 1 del rigo CE13 – B

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

30.3 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:

$$CE023001 + CE024001 - CE025001$$

30.4 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 righi da CE1 a CE3) e nella sezione II (col. 2 dei righi 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 righi da CE1 a CE3 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;
- somma della col. 4 righi 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 righi 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).

31. QUADRO RS - AGEVOLAZIONE ZFU

31.1 GENERALITÀ

I righe 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 4 del rigo RS284. Pertanto l'importo da indicare nel rigo RS303 non può essere tale da ridurre il reddito complessivo al di sotto del reddito esente;
- le detrazioni ed i crediti di cui al rigo RS325 devono essere ricondotte nei limiti dell'imposta lorda relativa alla parte di reddito prodotto al di fuori della ZFU ed alle altre tipologie di reddito diverse da quello d'impresa. Tale limite è pari al risultato della seguente operazione: RS305 – RS284 col. 5;

si precisa che le detrazioni per carichi di famiglia e lavoro, detrazioni per oneri e detrazioni per canoni di locazione vanno calcolate assumendo come reddito complessivo quello determinato secondo le regole ordinarie del TUIR (rigo RN1 col. 5 del quadro RN).

Nei righe da RS301 a 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 righe da RN1 a RN33 vanno comunque compilati secondo le regole ordinarie del TUIR senza pertanto tenere conto delle disposizioni in materia di ZFU.

31.2 DETERMINAZIONE TOTALE AGEVOLAZIONE ZFU, ONERI DEDUCIBILI, REDDITO IMPONIBILE E IMPOSTA LORDA (RIGO RS284 COL. 5, RIGO RS303, RS304 E RS305)

Per determinare l'ammontare dell'agevolazione ZFU, è necessario calcolare la parte d'imposta lorda relativa al reddito prodotto nella zona ZFU. Al tal fine è necessario:

- Calcolare imposta lorda su reddito complessivo con ZFU
- Calcolare imposta lorda su reddito complessivo senza ZFU
- La differenza tra i due precedenti valori costituisce l'ammontare dell'agevolazione ZFU.

Pertanto procedere come di seguito descritto.

- Calcolo imposta lorda su reddito complessivo con ZFU

Al fine di tener conto che gli oneri deducibili non possono essere portati in deduzione del reddito esente (RS284004), calcolare:

RS303001 = al minore dei due seguenti valori:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

1) RN002001 + RN003001

2) RS301001 - RS284004 (ricondere a zero se negativo)

- Se non è presente RN001002,

$RS304001 = RS301001 - RS303001$

- Se è presente RN001002,

RS304001 deve essere compreso tra i seguenti valori:

$RS301001 - RS303001$ e

$RS301001 - RS303001 + RN001002$

- Se non è presente RS37, calcolare:

$RS305001 = RP80, \text{ colonna } 9 +$ applicare gli scaglioni IRPEF al valore di RS304001

- Se è presente RS37, calcolare:

$W =$ minore tra (se positivo $RS037013 - RS284004$; se positivo $RN001005 + RS037016 - RS284004$; $RS037016$) + $RS037015$

Imponibile X = $RS304001 + W$

Imposta Lorda X = l'imposta corrispondente a "**Imponibile X**" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"

Imponibile Y = W

Imposta Lorda Y = l'imposta corrispondente a "**Imponibile Y**" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"

$RS305001 = RP80, \text{ colonna } 9 +$ **Imposta Lorda X** - **Imposta Lorda Y**

E' ammessa una tolleranza di un euro.

- Calcolo imposta lorda su reddito complessivo senza ZFU

$A = RS304001 - (RS301001 - RS303001)$

Reddito-Imponibile-Senza-ZFU = $RS301001 - RS284004 - (RN002001 + RN003001)$ (ricondere 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:

Imponibile K = **Reddito-Imponibile-Senza-ZFU** + W

Imposta Lorda K = l'imposta corrispondente a "**Imponibile K**" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"

Imponibile Z = W

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

Imposta Lorda Z = l'imposta corrispondente a “**Imponibile Z**” secondo la tabella “Calcolo dell'IRPEF”

Imposta-Lorda-Senza-ZFU = **Imposta Lorda K** - **Imposta Lorda Z**

E' ammessa una tolleranza di un euro.

- Agevolazione ZFU

RS284005 = RS305001 - **RP80, colonna 9** - **Imposta-Lorda-Senza-ZFU**.

31.3 DETRAZIONI DI CUI AI RIGHI RS322 E RS325

Determinare **Capienza-1** = RS305 – RS284 col. 5;

- se **Capienza-1** maggiore o uguale di RN022001
rigo RS322 = al minore tra RN022001 e **Capienza-1**
Capienza-2 = **Capienza-1** - RS322
- se **Capienza-1** è minore di RN022001
rigo RS322 = **Capienza-1**
Capienza-2 = zero
- se **Capienza-2** maggiore o uguale di RN025001
rigo RS325 = al minore tra RN025001 e **Capienza-2**
- se **Capienza-2** è minore di RN025001
rigo RS325 = **Capienza-2**

31.4 CREDITI D'IMPOSTA RS335

Calcolare **Netta-Redditi-Senza-ZFU** = **RP80, colonna 9** + **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**.

32. QUADRO LM

Il coefficiente di redditività presente nella colonna 2 dei righe da LM22 a LM 30 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	VALORE SOGLIA DEI RICAVI/COMPENSI	COEFFICIENTE DI REDDITIVITÀ
Industrie alimentari e delle bevande	(10-11)	45.000	40%
Commercio all'ingrosso e al dettaglio	45 - (da 46.2 a 46.9) - (da 47.1 a 47.7) - 47.9	50.000	40%
Commercio ambulante di prodotti alimentari e bevande	47.81	40.000	40%
Commercio ambulante di altri prodotti	47.82- 47.89	30.000	54%
Costruzioni e attività immobiliari	(41-42-43)- (68)	25.000	86%
Intermediari del commercio	46.1	25.000	62%
Attività dei Servizi di alloggio e di ristorazione	(55-56)	50.000	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)	30.000	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)	30.000	67%

33. QUADRO RU

33.1 CONTROLLI RELATIVI ALLA SEZIONE VI-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 700.000.

Calcolare: **Eccedenza-dal2008-al2014-noLim** = RU523006 + RU524006 + RU525006 + RU526006, esclusi i righi da RU523 ad RU526 la cui col. 2 vale 62 o 64 o 65 di tutti i moduli presenti.

Calcolare: **Credito Residuo** = 950.000+ **Eccedenza-dal2008-al2014-noLim** - RU520001 – Limite-F24 (riconduurre 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 uguale al risultato della seguente operazione:

$$RU007005 \text{ (se RU001001 vale 17) } + RU404005.$$

Il campo **RU522002** deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$RU007006 \text{ (se RU001001 vale 17) } + RU404006.$$

33.2 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 2017** e pertanto contiene i codici dei crediti d'imposta presenti in tutti i modelli.

Si precisa inoltre che:

l'anno **2017** non può essere presente nei righi da RU531 a RU534;

nei righi da RU523 a RU526 non può essere presente un anno successivo al **2014**;

nei righi da RU527 a RU530 non può essere presente un anno successivo al **2015**.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2017

CODICE CREDITO	ANNO DI RIFERIMENTO
1	da 1999 a 2016 (1)
2	da 2000 a 2016
3	da 2001 a 2006
4	da 2004 a 2008
5	da 1994 a 2016
6, 38	da 2008 a 2016
7	da 2005 a 2006
9	da 2002 a 2006
VS, TS, S6	da 2001 a 2006
10 ,11, 12, 13	da 2004 a 2010
17	da 1999 a 2016 (1)
20	da 1999 a 2014
23	da 2008 a 2016
24	da 2000 a 2016 (1)
30	da 2001 a 2014
28, 34	da 2003 a 2016 (1)
36	da 2005 a 2007
41, 42, 43, 45	2007
44, 49	2007, 2008 e 2009
66, 67, 68, 80	da 2010 a 2016 (1)
64, 65, 76	da 2009 a 2016 (1)
75	2009 e 2010
50, 62	da 2007 a 2013
51	2008 e 2010
57, 58, 59 60, 63	2008
69, 70,71,72,73,74	2009
53, 54, 55	2008 , 2009 e 2010
48, 77	2010
81, 83	2012
79	2012, 2013 , 2014
85	2013, 2014
88, 89	da 2013 a 2016 (1)
A9	2014, 2015
90, 94, A1, A3	da 2014 a 2016 (1)
A2, B4	2014
86	da 2014 a 2016
A4, B2, B3	2015, 2016
87	2015
93, B5, B6, B7, B8, B9	2015, 2016 (1)
A5, A6, A7, A8	2015, 2016, 2017
78, 84, 97, 98, B1	2017
C3	2016
96, C1, C2, C4, C5, C6, C7, C8, C9	2016 (1)
D1, D2, D3, D4, D5, D6, D7, D8, D9, E1	2017
99	Non superiore a 2016
(1) L'anno di riferimento può assumere anche il valore 2017 se l'anno di fine periodo imposta vale 2017.	

34. 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 "RPF17"
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	Filler	93	1	AN	
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'.
15	Studi di settore	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	Parametri	98	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'.
17	Filler	99	1	AN	
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	N1	Alternativo al campo 21, 23 Vale 1 o 2.

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
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 righi da RX1 a RX39 ovvero almeno una colonna 5 dei righi da RX51 a RX58 del quadro RX. Il controllo è confermabile.
24	Eventi eccezionali	106	1	N1	Vale da 1 a 6
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	Campo obbligatorio se impostato il campo 11.
29	Telefono - Prefisso e numero	222	12	AN	Il dato deve essere numerico
30	Cellulare	234	12	AN	Il dato deve essere numerico
31	Indirizzo di posta elettronica	246	50	AN	
32	Comune di nascita	296	40	AN	
33	Provincia di nascita	336	2	PN	
34	Data di nascita	338	8	DT	
35	Sesso	346	1	AN	Vale 'M' o 'F'.
36	Stato civile	347	1	NU	Vale da 6, 7 e 8
Residenza Anagrafica					
37	Comune di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del dichiarante	348	40	AN	Dato obbligatorio se è compilata la data di variazione della residenza (campo 45 rec B) ovvero la casella vedere istruzioni (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati
38	Sigla della provincia di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del dichiarante	388	2	PR	Dato obbligatorio e deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane.
39	C.a.p. della residenza anagrafica o del domicilio fiscale del dichiarante	390	5	NU	Dato obbligatorio se è compilata la data di variazione della residenza (campo 45 rec B) ovvero la casella 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 2017
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	Puo essere presente solo se risulta compilata la sezione relativa alla residenza anagrafica del dichiarante
46	Domicilio fiscale diverso da residenza anagrafica	507	1	CB	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
47	Casella dichiarazione presentata per la prima volta	508	1	CB	Puo essere presente solo se risulta compilata la sezione relativa alla residenza anagrafica del dichiarante
48	Filler	509	6	AN	
Domicilio fiscale al 1/1/2016					
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 2017
Domicilio fiscale al 1/1/2017					
52	Comune	561	40	AN	Dato obbligatorio se presente uno dei campi da 52 a 54 del Record B.
53	Sigla della provincia	601	2	PR	Dato obbligatorio se presente uno dei campi da 52 a 54 del Record B. Se presente deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane.
54	Codice del comune	603	4	AN	Dato obbligatorio se presente uno dei campi da 52 a 54 del Record B. Se presente deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2017
55	Fusione comuni	607	4	AN	Se il campo 54 assume valore A861, deve assumere i valori A861 o H050 Se il campo 54 assume valore M368, deve assumere i valori F476 o F641 Se il campo 54 assume valore M369, deve assumere i valori A558 o E135 Se il campo 54 assume valore M373, deve assumere i valori B508, H145 o I074 Se il campo 54 assume valore M375, deve assumere i valori G638, H092 o D506 In tutti gli altri casi non deve essere presente
56	Filler	611	38	AN	
57	Filler	649	4	AN	
58	Filler	653	35	AN	
59	Filler	688	5	AN	
60	Filler	693	8	AN	
61	Filler	701	8	AN	
Liquidazione volontaria o Fallimento					
62	Data inizio periodo di imposta	709	8	DT	Non può essere antecedente al 1/1/2016. Campo Obbligatorio se è compilato il campo 64.
63	Data fine periodo di imposta	717	8	DT	Non può essere precedente alla Data inizio. Campo Obbligatorio se è compilato il campo 64.
64	Stato	725	1	NU	Dato obbligatorio se compilata la casella 62. Vale da 1 a 6. Se compilata la presente casella, nella dichiarazione può non essere presente il quadro RN e pertanto tutti i controlli ad esso relativi non trovano applicazioni.
65	Filler	726	2	AN	
66	Immobili sequestrati esenti	728	1	CB	Se barrata nella dichiarazione non devono essere presenti i seguenti quadri: RN, RV e RX. Il controllo determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.
67	Accettazione dell'eredità giacente	729	1	NU	Vale 1 o 2
68	Liquidazione volontaria	730	1	CB	
69	Canone Rai Imprese	731	1	NU	Vale da 0, 1, 2 o 3. Se vale 1 o 2 deve essere compilato il rigo RS41 o il rigo RS42
70	Filler	732	19	AN	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/	Valori ammessi
			Lunghezza	Formato		
Scelta 8 per mille						
Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "SCELTA PER LA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE DELL'IRPEF ALLE ISTITUZIONI BENEFICIARIE"						
71	Stato	751	1	CB		
72	Chiesa Cattolica	752	1	CB		
73	Unione Chiese Cristiane Avventiste 7° giorno	753	1	CB		
74	Assemblee di Dio in Italia	754	1	CB		
75	Chiesa Evangelistica/Valdese Unione delle Chiese metodiste e Valdesi	755	1	CB		
76	Chiesa Evangelica Luterana in Italia	756	1	CB		
77	Unione Comunità Ebraiche Italiane	757	1	CB		
78	Sacra arcidiocesi d'Italia ed Esarcato per l'Europa Meridionale	758	1	CB		
79	Chiesa Apostolica in Italia	759	1	CB		
80	Unione Cristiana Evangelica Battista d'Italia	760	1	CB		
81	Unione Buddhista Italiana	761	1	CB		
82	Unione Induista Italiana	762	1	CB		
83	Istituto Buddhista Italiano Soka Gakkai (IBISG)	763	1	CB		
84	Scelta non effettuata dal contribuente	764	1	CB		
85	Anomalia	765	1	NU	Assume i seguenti valori: - 0 (nessuna anomalia) - 1 (presenza di più firme) - 2 (unica firma su più caselle) - 3 (segno non riconducibile a firma)	
86	Filler	766	1	AN		
87	Filler	767	1	AN		
Scelta 5 per mille						
Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF"						
88	Sostegno del volontariato, ONLUS, associazioni promozione sociale, associazioni e fondazioni	768	1	CB		
89	Codice fiscale del beneficiario	769	11	CN		
90	Finanziamento della ricerca scientifica o della università	780	1	CB		
91	Codice fiscale del beneficiario	781	11	CN		
92	Finanziamento della ricerca sanitaria	792	1	CB		
93	Codice fiscale del beneficiario	793	11	CN		
94	Finanziamento delle attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici	804	1	CB		
95	Codice fiscale del beneficiario	805	11	CN		
96	Sostegno delle attività sociali svolte dal comune di residenza del contribuente	816	1	CB		
97	Sostegno alle associazioni sportive dilettantistiche riconosciute dal CONI	817	1	CB		
98	Codice fiscale del beneficiario	818	11	CN		
99	Anomalia 5 per mille	829	1	NU	Assume i seguenti valori: - 0 (nessuna anomalia), - 1 (presenza di più firme), - 2 (unica firma su più caselle), - 3 (segno non riconducibile a firma) - 4 (presenza del codice fiscale in assenza della firma nel relativo riquadro) - 5 (contestuale presenza dell'anomalia "2" e dell'anomalia "4" - presenza di più firme ed indicazione del codice fiscale in un riquadro nel quale risulta assente la firma)	
100	Scelta non effettuata dal contribuente	830	1	CB		

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
101	Flag Anomalia Codice fiscale soggetto beneficiario Scelta cinque per mille dell'Irpef.	831	1	NU	Assume i seguenti valori: 0 - nessuna anomalia 1 - CF del soggetto beneficiario della scelta del cinque per mille formalmente errato
102	Filler	832	49	AN	

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"

103	Codice partito politico	881	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
104	Firma	884	1	CB	
105	Scelta non effettuata	885	1	CB	
106	Anomalia	886	1	NP	
107	Filler	887	100	AN	

Firma della dichiarazione

Il seguente controllo vale per tutti i campi della sezione

Se non sono impostati i campi 7 e 8 del record A oppure il campo 7 del record A è impostato ad '1' e la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro

Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore "1".

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	Casella quadro CS	1009	1	CB	
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	Filler	1023	1	AN	
145	Filler	1024	1	AN	
146	Filler	1025	1	AN	
147	Filler	1026	1	AN	
148	Filler	1027	1	AN	
149	Filler	1028	1	AN	
150	Filler	1029	1	AN	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/	Valori ammessi
			Lunghezza	Formato		
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.
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		
170	Filler	1184	5	AN		
Spazio non utilizzato						
171	Filler	1189	10	AN		
172	Filler	1199	10	AN		
173	Situazioni Particolari	1209	2	NU		
174	Filler	1211	1	AN		
175	Filler	1212	1	AN		
176	Filler	1213	131	AN		
177	Filler	1344	3	AN		
178	Filler	1347	81	AN		

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
Omessa presentazione in dichiarazione del modello Studi di settore					
179	Flag Assenza Studi di settore con quadro G compilato	1428	1	CB	La casella deve essere impostata ad '1' per consentire la trasmissione di una dichiarazione priva di studi di settore nei casi indicati in corrispondenza del campo RE001002 L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza delle anomalie descritte nei predetti casi, costituisce condizione di scarto della dichiarazione
180	Flag Assenza Studi di settore con quadro F compilato	1429	1	CB	La casella deve essere impostata ad '1' per consentire la trasmissione di una dichiarazione priva di studi di settore nei casi indicati in corrispondenza dei campi RF001002 e RG001002. L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza delle anomalie descritte nei predetti casi, costituisce condizione di scarto della dichiarazione
Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione.					
La sezione è obbligatoria se lo stato civile (campo 36) assume valori 6, 7, 8					
181	Codice fiscale del rappresentante	1430	16	CF	Il dato è obbligatorio se presente un dato nella sezione. Deve essere diverso da quello del contribuente (campo 2).
182	Codice carica del rappresentante	1446	2	NU	Il dato è obbligatorio se presente un dato nella sezione. Può assumere uno dei seguenti valori: 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12 .
183	Data carica del rappresentante	1448	8	DT	
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.
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	Filler	1673	1	AN	
200	Rappresentante residente all'estero	1674	1	CB	

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/	Valori ammessi
			Lunghezza	Formato		
Impegno alla trasmissione telematica (La sezione non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7)						
201	Codice fiscale dell'incaricato	1675	16	CF	Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10. Dato obbligatorio se il campo 5 del record A è diverso sia dal campo 2 del record B sia dal campo 181 del record B ed il campo 182 assume valori diversi da 2, 3, 4, 5, 7 e 11	
202	Soggetto che ha predisposto la dichiarazione	1691	1	NU	Vale 1 o 2 ed è obbligatorio	
203	Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione	1692	1	CB	Può essere presente solo in presenza del campo 157	
204	Ricezione altre comunicazioni telematiche	1693	1	CB	Può essere presente solo in presenza del campo 158	
205	Data dell'impegno	1694	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. Non può essere precedente a 1/1/2016	
206	Firma dell'incaricato	1702	1	CB	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione.	
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	
210	Firma	1746	1	CB	Il campo può essere presente solo se presenti i campi 207 o 209	
Certificazione tributaria (La sezione può essere valorizzata solo in presenza di quadro RF e di sezione relativa al Visto di conformità e non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7)						
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	Vale 'I' o 'N'	
220	Formato errato	1880	1	CB		
221	Incoerenza nei dati dichiarati	1881	1	CB		
222	Comunicazione situazioni particolari	1882	1	CB		
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		

Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/	Valori ammessi
			Lunghezza	Formato		
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 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 senza scarto della dichiarazione.
AC002B06	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Denominatore	AN				
AC002007	Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Subalterno	AN				
AC003001	Domanda di accatastamento - Data	DT			Se è presente uno dei dati relativi alla domanda di accatastamento, i restanti due campi sono obbligatori.	
AC003002	Domanda di accatastamento - Numero	AN				
AC003003	Domanda di accatastamento - Provincia Ufficio Agenzia Territorio	PN				
Sezione III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni di servizi						
I controlli indicati nel rigo AC4 sono validi per i righi da AC5 ad AC9						
AC004001	Codice fiscale	CF			Se esiste almeno un dato nel rigo e AC004007 è diverso da "EE" o AC004007 è diverso da "spazio" 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			
AC004005	Data di nascita	DT				
AC004006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC004007	Provincia nascita	PN				
AC004008	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				Deve essere sempre presente
AC005001	Codice fiscale	CF				
AC005002	Cognome ovvero denominazione	AN				
AC005003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN				
AC005004	Sesso	AN	M o F			
AC005005	Data di nascita	DT				
AC005006	Comune o stato estero di nascita	AN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
AC005007	Provincia nascita	PN				
AC005008	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				
AC006001	Codice fiscale	CF				
AC006002	Cognome ovvero denominazione	AN				
AC006003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN				
AC006004	Sesso	AN	M o F			
AC006005	Data di nascita	DT				
AC006006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC006007	Provincia nascita	PN				
AC006008	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				
AC007001	Codice fiscale	CF				
AC007002	Cognome ovvero denominazione	AN				
AC007003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN				
AC007004	Sesso	AN	M o F			
AC007005	Data di nascita	DT				
AC007006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC007007	Provincia nascita	PN				
AC007008	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				
AC008001	Codice fiscale	CF				
AC008002	Cognome ovvero denominazione	AN				
AC008003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN				
AC008004	Sesso	AN	M o F			
AC008005	Data di nascita	DT				
AC008006	Comune o stato estero di nascita	AN				
AC008007	Provincia nascita	PN				
AC008008	Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi	NP				
AC009001	Codice fiscale	CF				
AC009002	Cognome ovvero denominazione	AN				
AC009003	Nome (solo per le persone fisiche)	AN				
AC009004	Sesso	AN	M o F			
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				Deve essere sempre presente

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	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 controlli indicati nei campi del rigo CE1 si intendono validi anche per i rigi CE2 e CE3						
I valori delle colonne da 1 a 11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "SEZIONE I-A (rigi 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 2016 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 (rigi 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 reddito di col. 2).	
CE001005	Reddito complessivo	NP				
CE001006	Imposta lorda	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 5	
CE001007	Imposta netta	NP			Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 6	
CE001008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE001009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP			Non può essere superiore all'importo della colonna 8	
CE001010	Quota di imposta lorda	NP				
CE001011	Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda	NP				
CE001012	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	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello			
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	Vale 1 o 2			
CE003001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello			
CE003002	Anno	DA				
CE003003	Reddito estero	NP				
CE003004	Imposta estera	NP				
CE003005	Reddito complessivo	NP				
CE003006	Imposta lorda	NP				
CE003007	Imposta netta	NP				
CE003008	Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE003009	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	NP				
CE003010	Quota di imposta lorda	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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	Vale 1 o 2			
Sez. I-B Determinazione del credito d'imposta						
I controlli indicati nei campi del rigo CE4 si intendono validi anche per il rigo CE5						
I valori delle colonne da 1 a 4 dei rigi CE4 e CE5 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "SEZIONE I-B (rigi da CE4 a CE5)" delle presenti specifiche tecniche						
CE004001	Anno	DA			Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2016	
CE004002	Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno	NP				
CE004003	Capienza nell'imposta netta	NP				
CE004004	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP			Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi: colonna 2 e colonna 3 del rigo	
CE005001	Anno	DA				
CE005002	Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno	NP				
CE005003	Capienza nell'imposta netta	NP				
CE005004	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
Sez. II-A art. 165, comma 6						
I controlli indicati nei campi del rigo CE6 si intendono validi anche per i rigi CE7 e CE8						
I valori delle colonne da 1 a 17 dei rigi da CE6 a CE8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "SEZIONE II_A (rigi 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 2016 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	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello			
CE007002	Anno	DA				
CE007003	Reddito d'impresa estero	NU				
CE007004	Imposta estera	NP				
CE007005	Reddito complessivo	NU				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CE007006	Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta	NP				
CE007007	Imposta lorda	NP				
CE007008	Eccedenza imposta nazionale	NU				
CE007009	Eccedenza imposta estera	NP				
CE007010	Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni	NU				
CE007011	Eccedenza imposta nazionale negativa	NP				
CE007012	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE007013	Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni	NP				
CE007014	Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	NP				
CE007015	Eccedenza imposta nazionale residua	NU				
CE007016	Eccedenza imposta estera residua	NP				
CE007017	Credito già utilizzato	NP				
CE007018	Credito indiretto	N1	Vale 1 o 2			
CE008001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello			
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	Vale 1 o 2			
Sez. II-B art. 165, comma 6 - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione						
I controlli indicati nei campi del rigo CE9 si intendono validi anche per il rigo CE10						
I valori delle colonne da 1 a 6 dei rigi CE9 e CE10 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "SEZIONE II-B (rigi 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				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CE010005	Eccedenza Imposta nazionale residua	NU				
CE010006	Eccedenza imposta estera residua	NP				
Sez. II-C art. 165, comma 6 - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione I controlli previsti per i righi da CE11 a CE16 si intendono validi anche per i righi da CE17 a CE22 I valori dei campi presenti nei righi da CE11 a CE16 e dei righi da CE17 a CE22 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "Sezione II-C (righi da CE11 a CE16 e righi 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	
CE012001	Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente	NU				
CE012002	Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
CE012003	Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
CE012004	Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
CE012005	Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
CE012006	Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
CE012007	Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
CE012008	Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
CE012009	Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
CE013001	Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente	NP				
CE013002	Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente	NP				
CE013003	Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
CE013004	Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
CE013005	Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
CE013006	Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
CE013007	Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
CE013008	Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
CE013009	Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta	NP				
CE014002	Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
CE014003	Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
CE014004	Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
CE014005	Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
CE014006	Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
CE014007	Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente	NU				
CE014008	Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente	NU				
CE014009	Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta	NU				
CE015002	Residuo d'imposta estero - 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 Modulo	Controlli	
CE015003	Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente	NP				
CE015004	Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente	NP				
CE015005	Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente	NP				
CE015006	Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente	NP				
CE015007	Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente	NP				
CE015008	Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente	NP				
CE015009	Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta	NP				
CE016001	Totale eccedenze d'imposta nazionale	NU				
CE016002	Totale eccedenze d'imposta estera	NP				
CE016003	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione	NP				
CE016004	Valore di riferimento	NP				
CE017000	Casi particolari	CB				
CE017001	Codice stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello			
CE018001	Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente	NU				
CE018002	Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente	NU				
CE018003	Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente	NU				
CE018004	Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente	NU				
CE018005	Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente	NU				
CE018006	Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente	NU				
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				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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				
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		
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 Modulo	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 2016	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	N1	Vale da 1 a 8			
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	N1	Vale da 1 a 8		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 2016			
CR012002	Credito d'imposta reintegro fondi pensione - Reintegro totale o parziale	N1	Vale 1 o 2			
CR012003	Credito d'imposta reintegro fondi pensione - Somma reintegrata	NP				
CR012004	Credito d'imposta reintegro fondi pensione - Residuo precedente dichiarazione	NP		SI		
CR012005	Credito d'imposta reintegro fondi pensione - Credito	NP			Non può essere superiore all'importo di colonna 3	
CR012006	Credito d'imposta reintegro fondi pensione - di cui compensato nel mod. F24	NP		SI		
Sezione VI - credito d'imposta per mediazioni						
CR013001	Credito d'imposta per mediazioni - credito	NP		SI		
CR013002	Credito d'imposta per mediazioni - di cui compensato nel mod. F24	NP		SI		
Sez. VII Crediti d'imposta erogazione cultura						
CR014001	Spesa 2016	NP		SI		
CR014002	Residuo anno 2015	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
CR014003	Rata credito 2015	NP		SI		
CR014004	Rata credito 2014	NP		SI		
CR014005	Quota credito ricevuta per trasparenza	NP		SI		
Sez. VII Crediti d'imposta scuola						
CR015001	Spesa 2016	NP		SI	Non può essere maggiore di 100000	
CR015005	Quota credito ricevuta per trasparenza	NP		SI		
Sez. VIII Credito d'imposta negoziazione e arbitrato						
CR016001	Credito anno 2016	NP			Non può essere maggiore di 250	
CR016002	Residuo precedente dichiarazione	NP		SI		
CR016003	di cui compensato nel mod. F24	NP		SI		
Sez. IX Credito d'imposta videosorveglianza						
CR017001	Credito anno 2016	NP		SI		
CR017002	di cui compensato nel mod. F24	NP		SI		
Sez. X Altri Crediti d'imposta						
CR018001	Residuo precedente dichiarazione	NP		SI		
CR018002	Credito	NP		SI		
CR018003	di cui compensato nel mod. F24	NP		SI		
CR018004	Credito residuo	NP		SI		Deve essere uguale al risultato della seguente operazione se positivo: CR018001 + CR018002 - CR018003 altrimenti è uguale a zero.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO CS - CONTRIBUTO DI SOLIDARIETA'						
Il quadro CS deve essere compilato se il risultato della seguente operazione è maggiore di 300.000: RN001005 + RC015002 In tutti gli altri casi non deve risultare compilato. Il controllo è bloccante senza possibilità di conferma.						
CS001001	Reddito complessivo	NP		SI	Deve essere uguale a RN001005	
CS001002	Contributo trattenuto dal sostituto	NP		SI	Deve essere uguale a RC015002	
CS001003	Reddito complessivo lordo	NP		SI	Deve essere uguale a: CS001001 + CS001002	
CS001004	Reddito al netto del contributo pensioni	NP		SI	Deve essere uguale a RC015001	
CS001005	Base imponibile contributo	NP		SI	Se l'importo indicato nella colonna 4 è inferiore o uguale a 300.000, nella colonna 5 (Base imponibile contributo) indicare il risultato della seguente operazione: colonna 3 (reddito complessivo lordo) – 300.000 Se l'importo indicato nella colonna 4 è maggiore di 300.000, nella colonna 5 (Base imponibile contributo) indicare il risultato della seguente operazione: colonna 3 (reddito complessivo lordo) – colonna 4	
CS002001	Contributo dovuto	NP		SI	Deve essere uguale: CS001005 * 3/100	
CS002002	Contributo trattenuto dal sostituto	NP		SI	Deve essere uguale a RC015002	
CS002003	Contributo sospeso	NP		SI		
CS002004	Contributo trattenuto con il mod. 730/2017	NP		SI	Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
CS002005	Contributo a debito	NP		SI	Calcolare Contributo = CS002001 – CS002002 – CS002004 Se Contributo è positivo, - CS002005 = Contributo - CS002006 = 0;	
CS002006	Contributo a credito	NP		SI	Se Contributo è negativo, - CS002005 = 0; - CS002006 = il valore assoluto di Contributo	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO DI - DICHIARAZIONE INTEGRATIVA						
I controlli indicati nei campi del rigo DI1 si intendono validi per i righi da DI2 a DI20						
DI001001	Codice tributo	AN	Vale 1800, 1683, 1795, 1842, 1816, 4025, 1239, 1242, 1245, 1684, 1714, 1822, 1847, 4040, 4041, 4043, 4200, 4722, 8056, 4001, 1121, 1123, 1811, 1813, 1815, 2728, 4005, 1100, 1128, 1130, 1133, 1826, 3872, 3880, 8055, 3801, 3844		Dato obbligatorio Deve essere lungo 4 caratteri	
DI001002	Periodo di imposta	NP	Vale da 2011 a 2014		Dato obbligatorio	
DI001003	Errori contabili	NP			Non può essere superiore a DI001004	
DI001004	Credito	NP			Dato obbligatorio	
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				
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 Modulo	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.						
FA001001	Relazione di parentela	CB			Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
FA001004	Codice fiscale	CF				
FA001005	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.	
FA002004	Codice fiscale	CF				
FA002005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
FA002006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA002005
FA002A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA002B07	
FA002B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA002A07.	
FA002008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
FA003001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
FA003004	Codice fiscale	CF				
FA003005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
FA003006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA003005
FA003A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA003B07	
FA003B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA003A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
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"	
FA004001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
FA004004	Codice fiscale	CF				
FA004005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
FA004006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA004005
FA004A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA004B07	
FA004B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA004A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
FA004008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
FA005001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
FA005004	Codice fiscale	CF				
FA005005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
FA005006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA005005
FA005A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA005B07	
FA005B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA005A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
FA005008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
FA006001	Relazione di parentela	AN	Vale 'F' o 'A' o 'D'		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
FA006004	Codice fiscale	CF				
FA006005	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
FA006006	Minore di tre anni	N2	Vale da 1 a 12			Non superiore a FA006005
FA006A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA006B07	
FA006B07	Percentuale di detrazione spettante	AN			Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA006A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FA006008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
FA007001	Percentuale ulteriore detrazioni per famiglie con almeno 4 figli	PC		SI		Può essere presente solo se il numero dei righe del prospetto dei familiari a carico per i quali è indicato il valore "F" ovvero il valore "D" è uguale o superiore a 4.
FA009001	Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente	N3		SI	Non può essere superiore al numero dei righe del prospetto dei familiari a carico per i quali è indicato il valore "F" ovvero il valore "D" nel campo relazione di parentela.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO FC - Redditi dei soggetti controllati residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato						
Sez. I - Dati identificativi del soggetto non residente						
FC000001	Art 167, comma 8-bis	N1	Vale 1 o 2		Se vale 2 allora non devono essere compilati i righi da FC2 a FC41 e da FC44 a FC75	
FC000002	Art 167, comma 8-quater	N1	Vale 1 o 2		Se FC000003 è presente o FC000001 vale 2 allora il campo deve essere assente Il campo FC000002 è alternativo ai righi da FC4 a FC75	
FC000003	Art 168-ter, comma 4	CB			Se FC000002 è presente allora il campo deve essere assente	
FC000004	Esimente	N1	Vale 1 o 2		Dato obbligatorio se presente FC000002 e assente FC000001. Non deve essere presente se assente FC000002 o se presente FC000001	
FC001001	Denominazione	AN				Dato obbligatorio
FC001002	Codice identificativo estero	AN				
FC001003	Data di chiusura esercizio	DT				Dato obbligatorio
FC001004	Sede legale della società o della stabile organizzazione, indirizzo	AN				Dato obbligatorio
FC001005	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			Dato obbligatorio
FC001006	Sede della stabile organizzazione, indirizzo	AN				
FC001007	Codice stato Estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			Il dato è obbligatorio se presente FC001006
FC001008	Tipologia controllo	N1	Vale 1, 2 o 3			Dato obbligatorio se presente un rigo da FC2 a FC39
FC001009	Controllo indiretto	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 6 o 7			
FC001010	Codice fiscale controllante	CF				Il dato è obbligatorio se il campo FC001009 assume valore '5'
FC001011	Numero progressivo stabile organizzazione	NP	Se FC000003 è presente allora il campo deve essere presente altrimenti deve essere assente Deve essere diverso da quelli inseriti nel rigo RF130 o nel rigo RG41 e univoco per tutti i moduli			
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				Non può essere minore di FC074001 - FC071002, se tale differenza è positiva
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	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FC013001	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102, comma 6)	NP				
FC014001	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 105	NP				
FC014002	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 106	NP				
FC014003	Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte	NP			Non può essere minore di FC014001 + FC014002	
FC015001	Variazione riserva sinistri (di cui comma 3)	NP				
FC015002	Variazione riserva sinistri	NP			Non può essere minore di FC015001	
FC016001	Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	NP				
FC016002	Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	NP				
FC016003	Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (art. 109, comma 4)	NP			Non può essere minore di FC016001 + FC016002	
FC017001	Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art.109, comma 5	NP				
FC018001	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	NP				
I controlli indicati nelle colonne 1 e 2 del rigo FC20 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo FC20						
FC020001	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 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	Vale 1, da 3 a 8, da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020004	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020005	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020006	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020007	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020008	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020009	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020010	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020011	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020012	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020013	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020014	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020015	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020016	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020017	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020018	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 Modulo	Controlli	
FC020019	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8 , da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020020	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020021	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8 , da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020022	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020023	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8 , da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020024	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020025	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8 , da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020026	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020027	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8 , da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020028	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020029	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8 , da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020030	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020031	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8 , da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020032	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020033	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8 , da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020034	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020035	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8 , da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020036	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020037	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8 , da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020038	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020039	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8 , da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020040	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020041	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8 , da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020042	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020043	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8 , da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020044	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020045	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8 , da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020046	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020047	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8 , da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020048	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020049	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8 , da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020050	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 Modulo	Controlli	
FC020051	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
FC020052	Altre variazioni in aumento - importo	NP				
FC020053	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 8, da 10 a 17, 20, da 24 a 26, da 29 a 35, da 39 a 52 o 99			
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 + FC018001 + 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				
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)	NP			Non può essere minore di FC027001	
FC028001	Ammontare dei crediti di imposta se inclusi nel risultato del periodo	NP				
FC029001	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	NP				
I controlli indicati nelle colonne 1 e 2 del rigo FC31 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo FC31						
FC031001	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
FC031002	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
FC031003	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FC031004	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031005	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031006	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031007	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031008	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031009	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031010	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031011	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031012	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031013	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031014	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031015	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031016	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031017	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031018	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031019	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031020	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031021	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031022	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031023	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031024	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031025	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031026	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031027	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031028	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031029	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031030	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031031	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031032	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031033	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031034	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031035	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031036	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 Modulo	Controlli	
FC031037	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031038	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031039	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031040	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031041	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031042	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031043	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031044	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031045	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031046	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031047	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031048	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031049	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031050	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031051	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031052	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
FC031053	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale da 1 a 8, da 11 a 25, da 27 a 34, da 37 a 42, da 46 a 56 o 98 o 99			
FC031054	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP				
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 + FC027002 + FC028001 + FC029001 + FC031055	
FC033001	Reddito al lordo delle erogazioni liberali (o perdita)	NU			Se FC000002 è assente o FC000001 è diverso da 2 allora deve essere uguale a FC002001 - FC003001 + FC021001 - FC032001	
FC034001	Erogazioni liberali	NP			Può essere presente solo se FC033001 è maggiore di zero e non può essere maggiore di FC033001	
FC035001	Reddito	NP			Può essere presente solo se FC033001 è maggiore di zero e deve essere uguale a FC033001 - FC034001	
FC036001	Perdite dei periodi d'imposta precedenti utilizzabili in misura limitata	NP			Non può essere maggiore del minore tra (FC035001 - FC053001, se positivo) e FC035001 * 0,8	
FC036002	Perdite dei periodi d'imposta precedenti utilizzabili in misura piena	NP			Non può essere maggiore di FC035001 - FC053001 - FC036001	
FC036003	Perdite dei periodi d'imposta precedenti	NP			Deve essere uguale a FC036001 + FC036002	
FC037001	Reddito imponibile	NP			Deve essere uguale a FC035001 - FC036003	
FC038001	Perdita	NP			Deve essere uguale a FC033001 in valore assoluto se FC033001 è minore di zero.	
FC039001	Imposte pagate all'estero dalla CFC	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sez. II-B Perdite non compensate						
FC040001	Perdite utilizzabili in misura limitata - di cui del presente esercizio	NP				Se non è presente FC053001 e non è presente FC041001, deve essere uguale a FC038001, altrimenti deve essere uguale a zero
FC040002	Perdite utilizzabili in misura limitata	NP			Non deve essere inferiore a FC040001	
FC041001	Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2) - di cui del presente esercizio	NP				Se non è presente FC053001 e non è presente FC040001, deve essere uguale a FC038001, altrimenti deve essere uguale a zero
FC041002	Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2)	NP			Non deve essere inferiore a FC041001	
Sez. II-C Perdite virtuali domestiche						
FC042001	Perdite utilizzabili in misura limitata - di cui del presente esercizio	NP			Alternativo a FC043001	
FC042002	Perdite utilizzabili in misura limitata	NP			Non deve essere inferiore a FC042001	
FC043001	Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2) - di cui del presente esercizio	NP			Alternativo a FC042001	
FC043002	Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2)	NP			Non deve essere inferiore a FC043001	
Sez. III Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti "di comodo"						
I controlli indicati nei campi del rigo FC45 si intendono validi per i righi da FC46 a FC50						
FC044001	Esclusione	N2	Vale da 1 a 12			
FC044002	Disapplicazione società non operative	N2	Vale da 2 a 9 o 99.		Non può essere presente se: - o FC044001 è presente - o FC044004 è presente	
FC044003	Soggetto in perdita sistematica	N2	Vale da 1 a 12 o 99		Non può essere presente se: - o FC044001 è presente - o FC044005 è presente	
FC044004	Imposta sul reddito - società non operativa	N1	Vale da 1 a 3			
FC044005	Imposta sul reddito - società in perdita sistematica	N1	Vale da 1 a 3			
FC044006	Casi particolari	N1	Può valere 1 o 2			
FC045001	Titoli e crediti (valore medio)	NP			Deve essere assente se: - o FC044001 è presente - o FC044002 vale 2, 3, 7, 8, 9 o 99 - o FC044004 è presente - o FC044006 vale '1' - o FC044003 vale '1'	
FC045004	Titoli e crediti (valore esercizio)	NP			Deve essere assente se: - o FC044001 è presente - o FC044002 vale 2, 3, 7, 8, 9 o 99 e FC044003 assume valori diversi da '1' - o FC044004 e FC044005 sono entrambi presenti - o FC044004 è presente e FC044003 è diverso da 1 - o FC044006 è presente - oppure se FC051003 è presente ed è maggiore di FC051002.	
FC046001	Immobili e altri beni (valore medio)	NP				
FC046004	Immobili e altri beni (valore esercizio)	NP				
FC047001	Immobili A/10 (valore medio)	NP				
FC047004	Immobili A/10 (valore esercizio)	NP				
FC048001	Immobili abitativi (valore medio)	NP				
FC048004	Immobili abitativi (valore esercizio)	NP				
FC049001	Altre immobilizzazioni (valore medio)	NP				
FC049004	Altre immobilizzazioni (valore esercizio)	NP				
FC050001	Beni piccoli comuni (valore medio)	NP				
FC050004	Beni piccoli comuni (valore esercizio)	NP				
FC051002	Totale ricavi presunti	NP			Obbligatorio se: - la casella FC044001 è assente e FC044002 è assente oppure vale 4, 5, 6 - FC044004 è assente - la casella FC044006 assume un valore diverso da '1' - il campo FC044003 assume valori diversi da '1' Deve essere uguale a FC045001 * 0,02 + FC046001 * 0,06 + FC047001 * 0,05 + FC048001 * 0,04 + FC049001 * 0,15 + FC050001 * 0,01. E' ammessa una tolleranza di 7 euro	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FC051003	Totale ricavi effettivi	NP			Deve essere assente se - o FC044001 è presente - o FC044002 vale 2, 3, 7, 8, 9 o 99 - o FC044004 è presente - o FC044006 vale '1' - o FC044003 vale '1'	
FC051005	Totale reddito presunto	NP			Obbligatorio se la casella FC044006 è assente e: - FC051003 è minore di FC051002 - oppure se FC044003 è uguale a '1' Deve essere uguale a FC045004 * 0,015 + FC046004 * 0,0475 + FC047004 * 0,04 + FC048004 * 0,03 + FC049004 * 0,12 + FC050004 * 0,009. E' ammessa una tolleranza di 7 euro	
FC052001	Redditi esclusi ed altre agevolazioni	NP			Deve essere assente se FC051003 è presente ed è maggiore di FC051002 oppure - o FC044001 è presente - o FC044002 vale 2, 3, 7, 8, 9 o 99 e FC044003 assume valori diversi da '1' - oppure FC044004 e FC044005 sono entrambi presenti - oppure FC044006 vale 1 e FC044003 assume valori diversi da '1' - oppure FC044004 è presente e FC044003 assume valori diversi da 1	
FC053001	Reddito imponibile minimo	NU			Deve essere uguale a FC051005 - FC052001	

Sez. IV - Imputazione del reddito e delle imposte pagate dal soggetto non residente

I controlli indicati nei campi del rigo FC61 si intendono validi per i righi da FC62 a FC70						
FC061001	Codice fiscale	CF				Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo Se FC037001 > 0 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 (maggiore tra (FC037001 e FC053001) * 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				

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 passivi direttamente deducibili	NP				Deve essere uguale al minore fra FC071001+ FC071002 e FC071003
FC071005	Eccedenza interessi passivi	NP				Deve essere uguale alla differenza se positiva tra FC071001+ FC071002 e FC071003

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
FC072001	ROL precedente periodo di imposta	NP				
FC072002	ROL presente periodo di imposta	NP				
FC072003	Interessi passivi deducibili	NP				Deve essere uguale al minore tra (FC072001 + FC072002 * 0,30) e FC071005
FC073001	Eccedenza di ROL riportabile	NP				Deve essere uguale a (FC072001 + FC072002 * 0,30) - FC071005, se positivo altrimenti deve essere uguale a zero.
FC074001	Interessi passivi non deducibili riportabili	NP				Deve essere uguale a FC071005 - FC072003
Sez. VI - Attestazioni ai sensi dell'art.2, comma 2, del D.M. n. 429/2001						
FC075001	Casella relativa all'attestazione che i valori di bilancio della CFC dell'esercizio precedente sono conformi a quelli derivanti dall'applicazione dei criteri contabili adottati nei precedenti esercizi.	CB				
FC075002	Casella relativa all'attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC	CB				
FC075A02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Data perizia	DT				Il dato è obbligatorio se presente FC075002
FC075B02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Cognome	AN				Il dato è obbligatorio se presente FC075002
FC075C02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Nome	AN				Il dato è obbligatorio se presente FC075002
FC075D02	Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Codice Fiscale	CF				Il dato è obbligatorio se presente FC075002

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro LM - Reddito dei soggetti con regime dell'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità						
Sezione I - Regime di vantaggio						
LM000001	Casella Impresa	CB		SI	Le tre caselle sono tra loro alternative.	
LM000002	Casella Autonomo	CB		SI	Se presente un rigo da LM001 a LM011, è obbligatoria la compilazione di una delle tre caselle.	
LM000003	Casella Impresa familiare	CB		SI		
LM001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007	Dato obbligatorio se presente almeno un dato della sezione
LM002001	Totale componenti positivi di cui Recupero Tremonti Ter	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di colonna 2	
LM002002	Totale componenti positivi	NP		SI		
LM003001	Rimanenze finali	NP		SI		
LM004001	Differenza	NP		SI	Se LM003001 è maggiore di LM002002 deve essere uguale a zero, altrimenti è uguale a LM002002 - LM003001.	
LM005001	Commi 91 e 92, L. 208/2015	NP		SI		
LM005002	Totale componenti negativi	NP		SI	Non può essere inferiore all'importo di colonna 1	
LM006001	Reddito lordo o perdita	NU		SI	E' uguale a LM004001 - LM005002	
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	NP		SI	Non può essere superiore a LM008001.	
LM010001	Reddito al netto delle perdite soggette ad imposta sostitutiva	NP		SI	E' uguale a LM008001 - LM009001.	
LM011001	Imposta sostitutiva 5%	NP		SI	E' uguale a LM010001 * 0,05.	
Sezione II - Regime forfetario						
Se presente un rigo da LM021 a LM039 è obbligatorio un dato da RS374 a RS382 (controllo bloccante)						
LM020001	Casella Impresa	CB		SI	Le tre caselle sono tra loro alternative.	
LM020002	Casella Autonomo	CB		SI	Se presente un rigo da LM021 a LM039, è obbligatoria la compilazione di una delle tre caselle.	
LM020003	Casella Impresa familiare	CB		SI		
LM021001	Sussistenza requisiti accesso regime	CB		SI	Dato obbligatorio se presente almeno un dato della sezione	
LM021002	Assenza cause ostative applicazione regime	CB		SI		Dato obbligatorio se presente almeno un dato della sezione
LM021003	Nuova attività	CB		SI		
I controlli indicati per il rigo LM022 si intendono validi per i rigi da LM23 a LM30						
LM022001	Codice attività	AN		SI	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		SI	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 di cui Recupero Tremonti Ter	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di colonna 4	
LM022004	Totale componenti positivi	NP		SI		
LM022005	Reddito per attività	NP		SI	E' uguale a LM022004 * LM022002 / 100	
LM023001	Codice attività	AN		SI		
LM023002	Coefficiente di redditività - Percentuale	PC		SI		
LM023003	Totale componenti positivi di cui Recupero Tremonti Ter	NP		SI		
LM023004	Totale componenti positivi	NP		SI		
LM023005	Reddito per attività	NP		SI		
LM024001	Codice attività	AN		SI		
LM024002	Coefficiente di redditività - Percentuale	PC		SI		
LM024003	Totale componenti positivi di cui Recupero Tremonti Ter	NP		SI		
LM024004	Totale componenti positivi	NP		SI		
LM024005	Reddito per attività	NP		SI		
LM025001	Codice attività	AN		SI		
LM025002	Coefficiente di redditività - Percentuale	PC		SI		
LM025003	Totale componenti positivi di cui Recupero Tremonti Ter	NP		SI		
LM025004	Totale componenti positivi	NP		SI		
LM025005	Reddito per attività	NP		SI		
LM026001	Codice attività	AN		SI		
LM026002	Coefficiente di redditività - Percentuale	PC		SI		
LM026003	Totale componenti positivi di cui Recupero Tremonti Ter	NP		SI		
LM026004	Totale componenti positivi	NP		SI		
LM026005	Reddito per attività	NP		SI		
LM027001	Codice attività	AN		SI		
LM027002	Coefficiente di redditività - Percentuale	PC		SI		
LM027003	Totale componenti positivi di cui Recupero Tremonti Ter	NP		SI		
LM027004	Totale componenti positivi	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
LM027005	Reddito per attività	NP		SI		
LM028001	Codice attività	AN		SI		
LM028002	Coefficiente di redditività - Percentuale	PC		SI		
LM028003	Totale componenti positivi di cui Recupero Tremonti Ter	NP		SI		
LM028004	Totale componenti positivi	NP		SI		
LM028005	Reddito per attività	NP		SI		
LM029001	Codice attività	AN		SI		
LM029002	Coefficiente di redditività - Percentuale	PC		SI		
LM029003	Totale componenti positivi di cui Recupero Tremonti Ter	NP		SI		
LM029004	Totale componenti positivi	NP		SI		
LM029005	Reddito per attività	NP		SI		
LM030001	Codice attività	AN		SI		
LM030002	Coefficiente di redditività - Percentuale	PC		SI		
LM030003	Totale componenti positivi di cui Recupero Tremonti Ter	NP		SI		
LM030004	Totale componenti positivi	NP		SI		
LM030005	Reddito per attività	NP		SI		
LM034001	Reddito lordo - Artigiani e commercianti	NP		SI	Non può essere maggiore di LM034003 - LM034002	
LM034002	Reddito lordo - Gestione separata autonomi	NP		SI	Non può essere maggiore di LM034003 - LM034001	
LM034003	Reddito lordo	NP		SI	Deve essere uguale a LM022005 + LM023005 + LM024005 + LM025005 + LM026005 + LM027005 + LM028005 + LM029005 + LM030005	
LM035001	Contributi previdenziali e assistenziali versati nel periodo	NP		SI		
LM035002	Contributi previdenziali e assistenziali	NP		SI	Deve essere uguale al minore tra LM034003 e LM035001	
LM036001	Reddito netto	NP		SI	Deve essere uguale a uguale a: LM034003 - LM035002	
LM037001	Perdite pregresse - Artigiani e commercianti	NP		SI	Non può essere maggiore di LM037003 - LM037002 Non può essere maggiore di LM034001	
LM037002	Perdite pregresse - Gestione separata autonomi	NP		SI	Non può essere maggiore di LM037003 - LM037001 Non può essere maggiore di LM034002	
LM037003	Perdite pregresse	NP		SI	Non può essere superiore a LM036001.	
LM038001	Reddito al netto delle perdite soggette ad imposta sostitutiva	NP		SI	E' uguale a LM036001 - LM037003.	
LM039001	Imposta sostitutiva 15%	NP		SI	Se barrata la casella LM021003, deve essere uguale a LM038001 * 0,05 altrimenti deve essere uguale a LM038001 * 0,15.	

Sezione III - Determinazione dell'imposta dovuta

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 Si precisa che per la determinazione del credito residuo, si rimanda alle istruzioni contenute nel paragrafo "Credito d'imposta abitazione principale Sisma Abruzzo e calcolo del residuo da riportare nel rigo RN47 (righe RN28 e RN47 col. 21)" delle presenti specifiche tecniche.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
LM040006	Reintegro anticipazioni fondi pensione	NP				Calcolare A = CR012005 (di tutti i moduli compilati) + CR012004 - CR012006 Calcolare B = A - RN024003 Non può essere superiore al valore di B come sopra determinato
LM040007	Mediazioni	NP		SI		Calcolare "Credito Residuo": CR013001 - CR013002 - RN024004 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo 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": CR016001 + CR016002 - CR016003 - RN024005 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo 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 "Credito d'imposta per erogazioni cultura" diminuito di RN030003
LM040010	Scuola	NP		SI		Non deve essere superiore a Totale credito come determinato nel paragrafo "Credito d'imposta per erogazioni scuola" diminuito di RN030006
LM040011	Videosorveglianza	NP		SI		Non deve essere superiore a CR017001 - CR017002 - RN030007
LM040012	Crediti imposta - Altri crediti d'imposta	NP		SI		Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: CR008001 + RH020002 + RL004007 + (per tutti i moduli compilati) RS021008+ RS021009 + RS022008 + RS022009 - RN032002
LM040013	Totale Crediti imposta	NP		SI	E' uguale a: LM040001 + LM040002 + LM040003 + LM040004 + LM040005 + LM040006 + LM040007 + LM040008 + LM040009 + LM040010 + LM040011 + LM040012 Tale somma non può essere superiore a LM011001 + LM039001	
LM041001	Ritenute consorzio	NP		SI	Non può essere superiore a RS033002 + RS040001	
LM042001	Differenza	NU		SI	E' uguale a: LM011001 + LM039001 - LM040013 - 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 24 del record B (eventi eccezionali)	
LM045002	Acconti	NP		SI	Non deve essere inferiore all'importo indicato nel campo LM045001	
LM046001	Imposta a debito	NP		SI	E' uguale al risultato, se positivo, della seguente operazione: LM042001 - LM043001 + LM044001 - LM045002	
LM047001	Imposta a credito	NP		SI	E' 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 - LM002002 se LM003001 è maggiore di LM002002
LM049001	Eccedenze contributi previdenziali ed assistenziali di cui al rigo LM7 e LM35	NP		SI		Non può essere superiore a LM007001 - LM007002 + LM035001 - LM035002
Sezione IV - Perdite non compensate						
LM050001	Perdite non compensate - Eccedenza 2012	NP		SI		
LM050002	Perdite non compensate - Eccedenza 2013	NP		SI		
LM050003	Perdite non compensate - Eccedenza 2014	NP		SI		
LM050004	Perdite non compensate - Eccedenza 2015	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
LM050005	Perdite non compensate - Eccedenza 2016	NP		SI		La somma dei campi LM050005 e LM051001 non può essere superiore al valore assoluto di LM006001 se negativo; Se LM006001 è positivo i campi LM050005 e LM051001 non devono essere compilati.
LM051001	Perdite non compensate - perdite riportabili senza limiti di tempo - di cui relativi al presente anno	NP		SI	Non può essere superiore a LM051002	
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 Modulo	Controlli	
Quadro RA - Reddito dei terreni						
I controlli indicati nei campi del rigo RA1 si intendono validi anche per i rigi da RA2 a RA22						
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 fabbricato siano stati utilizzati più rigi (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei rigi relativi al terreno.	
RA001010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
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 dominicale non imponibile	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE" delle presenti specifiche tecniche
RA002001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA002002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	
RA002003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA002004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA002005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	
RA002006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA002007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6			
RA002008	Continuazione	CB				
RA002009	Casella IMU non dovuta	CB				Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più rigi (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei rigi relativi al terreno.
RA002010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA002011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA002012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA002013	Reddito dominicale non imponibile	NP				
RA003001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA003002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	
RA003003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA003004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA003005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	
RA003006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA003007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6			
RA003008	Continuazione	CB				
RA003009	Casella IMU non dovuta	CB				Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più rigi (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei rigi relativi al terreno.
RA003010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA003011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA003012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA003013	Reddito dominicale non imponibile	NP				
RA004001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA004002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	
RA004003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA004004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA004005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	
RA004006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RA004007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6			
RA004008	Continuazione	CB				
RA004009	Casella IMU non dovuta	CB			Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei righe relativi al terreno.	
RA004010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA004011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA004012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA004013	Reddito dominicale non imponibile	NP				
RA005001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA005002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	
RA005003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA005004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA005005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	
RA005006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA005007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6			
RA005008	Continuazione	CB				
RA005009	Casella IMU non dovuta	CB			Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei righe relativi al terreno.	
RA005010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA005011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA005012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA005013	Reddito dominicale non imponibile	NP				
RA006001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA006002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	
RA006003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA006004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA006005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	
RA006006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA006007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6			
RA006008	Continuazione	CB				
RA006009	Casella IMU non dovuta	CB			Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei righe relativi al terreno.	
RA006010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA006011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA006012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA006013	Reddito dominicale non imponibile	NP				
RA007001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA007002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	
RA007003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA007004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA007005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	
RA007006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA007007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6			
RA007008	Continuazione	CB				
RA007009	Casella IMU non dovuta	CB			Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei righe relativi al terreno.	
RA007010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA007011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA007012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA007013	Reddito dominicale non imponibile	NP				
RA008001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA008002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	
RA008003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA008004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA008005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RA008006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA008007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6			
RA008008	Continuazione	CB				
RA008009	Casella IMU non dovuta	CB			Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei righe relativi al terreno.	
RA008010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA008011	Reddito dominicale imponible	NP				
RA008012	Reddito agrario imponible	NP				
RA008013	Reddito dominicale non imponible	NP				
RA009001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA009002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	
RA009003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA009004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA009005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	
RA009006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA009007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6			
RA009008	Continuazione	CB				
RA009009	Casella IMU non dovuta	CB			Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei righe relativi al terreno.	
RA009010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA009011	Reddito dominicale imponible	NP				
RA009012	Reddito agrario imponible	NP				
RA009013	Reddito dominicale non imponible	NP				
RA010001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA010002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	
RA010003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA010004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA010005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	
RA010006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA010007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6			
RA010008	Continuazione	CB				
RA010009	Casella IMU non dovuta	CB			Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei righe relativi al terreno.	
RA010010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA010011	Reddito dominicale imponible	NP				
RA010012	Reddito agrario imponible	NP				
RA010013	Reddito dominicale non imponible	NP				
RA011001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA011002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	
RA011003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA011004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA011005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	
RA011006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA011007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6			
RA011008	Continuazione	CB				
RA011009	Casella IMU non dovuta	CB			Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei righe relativi al terreno.	
RA011010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA011011	Reddito dominicale imponible	NP				
RA011012	Reddito agrario imponible	NP				
RA011013	Reddito dominicale non imponible	NP				
RA012001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA012002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	
RA012003	Reddito agrario non rivalutato	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RA012004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA012005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	
RA012006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA012007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6			
RA012008	Continuazione	CB				
RA012009	Casella IMU non dovuta	CB			Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei righe relativi al terreno.	
RA012010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA012011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA012012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA012013	Reddito dominicale non imponibile	NP				
RA013001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA013002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	
RA013003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA013004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA013005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	
RA013006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA013007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6			
RA013008	Continuazione	CB				
RA013009	Casella IMU non dovuta	CB			Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei righe relativi al terreno.	
RA013010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA013011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA013012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA013013	Reddito dominicale non imponibile	NP				
RA014001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA014002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	
RA014003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA014004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA014005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	
RA014006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA014007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6			
RA014008	Continuazione	CB				
RA014009	Casella IMU non dovuta	CB			Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei righe relativi al terreno.	
RA014010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA014011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA014012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA014013	Reddito dominicale non imponibile	NP				
RA015001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA015002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	
RA015003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA015004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA015005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	
RA015006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA015007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6			
RA015008	Continuazione	CB				
RA015009	Casella IMU non dovuta	CB			Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei righe relativi al terreno.	
RA015010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA015011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA015012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA015013	Reddito dominicale non imponibile	NP				
RA016001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA016002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RA016003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA016004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA016005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	
RA016006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA016007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6			
RA016008	Continuazione	CB				
RA016009	Casella IMU non dovuta	CB			Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei righe relativi al terreno.	
RA016010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA016011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA016012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA016013	Reddito dominicale non imponibile	NP				
RA017001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA017002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	
RA017003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA017004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA017005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	
RA017006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA017007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6			
RA017008	Continuazione	CB				
RA017009	Casella IMU non dovuta	CB			Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei righe relativi al terreno.	
RA017010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA017011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA017012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA017013	Reddito dominicale non imponibile	NP				
RA018001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA018002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	
RA018003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA018004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA018005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	
RA018006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA018007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6			
RA018008	Continuazione	CB				
RA018009	Casella IMU non dovuta	CB			Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei righe relativi al terreno.	
RA018010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA018011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA018012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA018013	Reddito dominicale non imponibile	NP				
RA019001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA019002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	
RA019003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA019004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA019005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	
RA019006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA019007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6			
RA019008	Continuazione	CB				
RA019009	Casella IMU non dovuta	CB			Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei righe relativi al terreno.	
RA019010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA019011	Reddito dominicale imponibile	NP				
RA019012	Reddito agrario imponibile	NP				
RA019013	Reddito dominicale non imponibile	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RA020001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA020002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	
RA020003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA020004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA020005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	
RA020006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA020007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6			
RA020008	Continuazione	CB				
RA020009	Casella IMU non dovuta	CB			Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei righe relativi al terreno.	
RA020010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA020011	Reddito dominicale imponible	NP				
RA020012	Reddito agrario imponible	NP				
RA020013	Reddito dominicale non imponible	NP				
RA021001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA021002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	
RA021003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA021004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA021005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	
RA021006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA021007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6			
RA021008	Continuazione	CB				
RA021009	Casella IMU non dovuta	CB			Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei righe relativi al terreno.	
RA021010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA021011	Reddito dominicale imponible	NP				
RA021012	Reddito agrario imponible	NP				
RA021013	Reddito dominicale non imponible	NP				
RA022001	Reddito dominicale non rivalutato	NP				
RA022002	Titolo	N1	Vale 1,2,3,4,7,8,9		Il Dato è obbligatorio.	
RA022003	Reddito agrario non rivalutato	NP				
RA022004	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.		Il dato è obbligatorio.	
RA022005	Percentuale di possesso	PC			Il dato è obbligatorio.	
RA022006	Canone di affitto in regime vincolistico	NP				
RA022007	Casi particolari	N1	Vale 2, 3, 4 o 6			
RA022008	Continuazione	CB				
RA022009	Casella IMU non dovuta	CB			Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che la Casella IMU non dovuta sia barrata solo sul primo dei righe relativi al terreno.	
RA022010	Casella Coltivatore diretto o IAP	CB				
RA022011	Reddito dominicale imponible	NP				
RA022012	Reddito agrario imponible	NP				
RA022013	Reddito dominicale non imponible	NP				
RA023011	Totale reddito dominicale	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 11 dei righe da RA1 a RA22 di tutti i moduli compilati	
RA023012	Totale reddito agrario	NP			Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 12 dei righe da RA1 a RA22 di tutti i moduli compilati	
RA023013	Totale reddito dominicale non imponible	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 13 dei righe da RA1 a RA22 di tutti i moduli compilati	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli		
Quadro RB - Reddito dei fabbricati							
Tutti i controlli indicati nei campi del rigo RB1 si intendono validi anche per i righi da RB2 a RB9							
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				
RB001008	Continuazione	CB					
RB001009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2017		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	CB			Il campo è obbligatorio se il campo "codice canone" (colonna 5 del rigo) assume il valore "3"; deve essere assente se "codice canone" assume il valore "1" o "2" o "4" ovvero se non è compilato il campo "codice canone"		
RB001012	Casella Casi particolari IMU	NP	Vale 1 o 2 o 3.				
RB001013	Tassazione ordinaria	NP					L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Modalità di calcolo del reddito dei fabbricati" delle presenti specifiche tecniche
RB001014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP					
RB001015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP					
RB001016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP					
RB001017	Immobili non locati	NP					
RB001018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP					
RB002001	Rendita catastale non rivalutata	NP					
RB002002	Utilizzo	N2	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15				
RB002003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				
RB002004	Percentuale di possesso	PC					
RB002005	Codice Canone di locazione	N1	vale 1, 2, 3 e 4				
RB002006	Canone di locazione	NP					
RB002007	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5				
RB002008	Continuazione	CB					
RB002009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2017				
RB002011	Casella Cedolare secca	CB					
RB002012	Casella Casi particolari IMU	NP	Vale 1 o 2 o 3.				
RB002013	Tassazione ordinaria	NP					
RB002014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP					
RB002015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP					
RB002016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP					
RB002017	Immobili non locati	NP					
RB002018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP					
RB003001	Rendita catastale non rivalutata	NP					
RB003002	Utilizzo	N2	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15				
RB003003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.				
RB003004	Percentuale di possesso	PC					
RB003005	Codice Canone di locazione	N1	vale 1, 2, 3 e 4				
RB003006	Canone di locazione	NP					
RB003007	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5				
RB003008	Continuazione	CB					

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RB003009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2017			
RB003011	Casella Cedolare secca	CB				
RB003012	Casella Casi particolari IMU	NP	Vale 1 o 2 o 3.			
RB003013	Tassazione ordinaria	NP				
RB003014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB003015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB003016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB003017	Immobili non locati	NP				
RB003018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB004001	Rendita catastale non rivalutata	NP				
RB004002	Utilizzo	N2	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15			
RB004003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB004004	Percentuale di possesso	PC				
RB004005	Codice Canone di locazione	N1	vale 1, 2, 3 e 4			
RB004006	Canone di locazione	NP				
RB004007	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5			
RB004008	Continuazione	CB				
RB004009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2017			
RB004011	Casella Cedolare secca	CB				
RB004012	Casella Casi particolari IMU	NP	Vale 1 o 2 o 3			
RB004013	Tassazione ordinaria	NP				
RB004014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB004015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB004016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB004017	Immobili non locati	NP				
RB004018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB005001	Rendita catastale non rivalutata	NP				
RB005002	Utilizzo	N2	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15			
RB005003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB005004	Percentuale di possesso	PC				
RB005005	Codice Canone di locazione	N1	vale 1, 2, 3 e 4			
RB005006	Canone di locazione	NP				
RB005007	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5			
RB005008	Continuazione	CB				
RB005009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2017			
RB005011	Casella Cedolare secca	CB				
RB005012	Casella Casi particolari IMU	NP	Vale 1 o 2 o 3			
RB005013	Tassazione ordinaria	NP				
RB005014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB005015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB005016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB005017	Immobili non locati	NP				
RB005018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB006001	Rendita catastale non rivalutata	NP				
RB006002	Utilizzo	N2	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15			
RB006003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB006004	Percentuale di possesso	PC				
RB006005	Codice Canone di locazione	N1	vale 1, 2, 3 e 4			
RB006006	Canone di locazione	NP				
RB006007	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5			
RB006008	Continuazione	CB				
RB006009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2017			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RB006011	Casella Cedolare secca	CB				
RB006012	Casella Casi particolari IMU	NP	Vale 1 o 2 o 3			
RB006013	Tassazione ordinaria	NP				
RB006014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB006015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB006016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB006017	Immobili non locati	NP				
RB006018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB007001	Rendita catastale non rivalutata	NP				
RB007002	Utilizzo	N2	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15			
RB007003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB007004	Percentuale di possesso	PC				
RB007005	Codice Canone di locazione	N1	vale 1, 2, 3 e 4			
RB007006	Canone di locazione	NP				
RB007007	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5			
RB007008	Continuazione	CB				
RB007009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2017			
RB007011	Casella Cedolare secca	CB				
RB007012	Casella Casi particolari IMU	NP	Vale 1 o 2 o 3			
RB007013	Tassazione ordinaria	NP				
RB007014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB007015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB007016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB007017	Immobili non locati	NP				
RB007018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB008001	Rendita catastale non rivalutata	NP				
RB008002	Utilizzo	N2	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15			
RB008003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB008004	Percentuale di possesso	PC				
RB008005	Codice Canone di locazione	N1	vale 1, 2, 3 e 4			
RB008006	Canone di locazione	NP				
RB008007	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5			
RB008008	Continuazione	CB				
RB008009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2017			
RB008011	Casella Cedolare secca	CB				
RB008012	Casella Casi particolari IMU	NP	Vale 1 o 2 o 3			
RB008013	Tassazione ordinaria	NP				
RB008014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB008015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				
RB008016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB008017	Immobili non locati	NP				
RB008018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB009001	Rendita catastale non rivalutata	NP				
RB009002	Utilizzo	N2	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15			
RB009003	Giorni di possesso	NP	Da 1 a 365.			
RB009004	Percentuale di possesso	PC				
RB009005	Codice Canone di locazione	N1	vale 1, 2, 3 e 4			
RB009006	Canone di locazione	NP				
RB009007	Casi particolari	N1	Vale 1 - 3 - 4 - 5			
RB009008	Continuazione	CB				
RB009009	Codice comune	AN	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 2017			
RB009011	Casella Cedolare secca	CB				
RB009012	Casella Casi particolari IMU	NP	Vale 1 o 2 o 3			
RB009013	Tassazione ordinaria	NP				
RB009014	Imponibile Cedolare secca 21%	NP				
RB009015	Imponibile Cedolare secca 10%	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RB009016	Abitazione Principale soggetta a IMU	NP				
RB009017	Immobili non locati	NP				
RB009018	Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP				
RB010013	Totale Tassazione ordinaria	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 13 dei righe 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 righe 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 righe da RB1 a RB9 di tutti i moduli compilati	
RB010016	Totale Abitazione Principale soggetta a IMU	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 16 dei righe da RB1 a RB9 di tutti i moduli compilati	
RB010017	Totale immobili non locati	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 17 dei righe da RB1 a RB9 di tutti i moduli compilati	
RB010018	Totale Abitazione Principale NON soggetta a IMU	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 18 dei righe da RB1 a 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	Totale imposta cedolare secca	NP		SI	Deve essere uguale a: RB011001 + RB011002	
RB011004	Eccedenza precedente dichiarazione	NP		SI		
RB011005	Eccedenza precedente dichiarazione compensata F24	NP		SI		
RB011006	Acconti versati	NP		SI		
RB011007	Acconti Sosopesi	NP		SI		
RB011008	Trattenuta dal sostituto da mod. 730 2017	NP		SI	Campo alternativo a RB011009 ed a RB011010 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
RB011009	Rimborsata dal sostituto da mod. 730 2017 o da REDDITI 2017	NP		SI	Campo alternativo a RB011008 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
RB011010	Credito compensato F24 IMU	NP		SI	Campo alternativo a RB011008 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
RB011011	Imposta a debito	NP		SI	E' uguale al risultato di RB011003 - RB011004 + RB011005 - RB011006 - RB011008 + RB011009 + RB011010 se il risultato è positivo; altrimenti è zero	
RB011012	Imposta a credito	NP		SI	E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RB011003 - RB011004 + RB011005 - RB011006 - RB011008 + RB011009 + RB011010 se il risultato è negativo. altrimenti è zero	
RB012001	Acconto cedolare secca 2017 - Primo acconto	NP		SI	Se RB11 col. 3 è inferiore a euro 52 non è dovuto alcun acconto. In questo caso le colonne del rigo RB12 non devono essere compilate.	
RB012002	Acconto cedolare secca 2017 - Secondo o unico acconto	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RB - Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione						
I controlli indicati nei campi del rigo RB21 si intendono validi anche per i rigi RB22 e RB29						
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 3, 3A, 3B, 3P e 3T		la compilazione del Codice identificativo del contratto, ovvero, in alternativa, le informazioni relative agli estremi di registrazione del contratto (Data, Numero e Codice Ufficio).	
RB021A05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN			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.	
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 2017.	
RB021010	Stato di emergenza	CB			Può essere barrata 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".	
RB022001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 9			
RB022002	Mod.N.	NP				
RB022003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT				
RB022004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie	AN	Vale 3, 3A, 3B, 3P e 3T			
RB022A05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				
RB022B05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero	AN				
RB022006	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio	AN				
RB022007	Codice identificativo contratto	AN				
RB022008	Casella Contratti non superiori a 30 giorni	CB				
RB022009	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I./IMU	DA				
RB022010	Stato di emergenza	CB				
RB023001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 9			
RB023002	Mod.N.	NP				
RB023003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT				
RB023004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie	AN	Vale 3, 3A, 3B, 3P e 3T			
RB023A05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				
RB023B05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero	AN				
RB023006	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio	AN				
RB023007	Codice identificativo contratto	AN				
RB023008	Casella Contratti non superiori a 30 giorni	CB				
RB023009	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I./IMU	DA				
RB023010	Stato di emergenza	CB				
RB024001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 9			
RB024002	Mod.N.	NP				
RB024003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT				
RB024004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie	AN	Vale 3, 3A, 3B, 3P e 3T			
RB024A05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				
RB024B05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero	AN				
RB024006	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio	AN				
RB024007	Codice identificativo contratto	AN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RB024008	Casella Contratti non superiori a 30 giorni	CB				
RB024009	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I./IMU	DA				
RB024010	Stato di emergenza	CB				
RB025001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 9			
RB025002	Mod.N.	NP				
RB025003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT				
RB025004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie	AN	Vale 3, 3A, 3B, 3P e 3T			
RB025A05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				
RB025B05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero	AN				
RB025006	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio	AN				
RB025007	Codice identificativo contratto	AN				
RB025008	Casella Contratti non superiori a 30 giorni	CB				
RB025009	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I./IMU	DA				
RB025010	Stato di emergenza	CB				
RB026001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 9			
RB026002	Mod.N.	NP				
RB026003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT				
RB026004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie	AN	Vale 3, 3A, 3B, 3P e 3T			
RB026A05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				
RB026B05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero	AN				
RB026006	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio	AN				
RB026007	Codice identificativo contratto	AN				
RB026008	Casella Contratti non superiori a 30 giorni	CB				
RB026009	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I./IMU	DA				
RB026010	Stato di emergenza	CB				
RB027001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 9			
RB027002	Mod.N.	NP				
RB027003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT				
RB027004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie	AN	Vale 3, 3A, 3B, 3P e 3T			
RB027A05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				
RB027B05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero	AN				
RB027006	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio	AN				
RB027007	Codice identificativo contratto	AN				
RB027008	Casella Contratti non superiori a 30 giorni	CB				
RB027009	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I./IMU	DA				
RB027010	Stato di emergenza	CB				
RB028001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 9			
RB028002	Mod.N.	NP				
RB028003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT				
RB028004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie	AN	Vale 3, 3A, 3B, 3P e 3T			
RB028A05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				
RB028B05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero	AN				
RB028006	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio	AN				
RB028007	Codice identificativo contratto	AN				
RB028008	Casella Contratti non superiori a 30 giorni	CB				
RB028009	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I./IMU	DA				
RB028010	Stato di emergenza	CB				
RB029001	N. ordine di riferimento	NP	Vale da 1 a 9			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RB029002	Mod.N.	NP				
RB029003	Estremi di registrazione del contratto di locazione - data	DT				
RB029004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie	AN	Vale 3, 3A, 3B, 3P e 3T			
RB029A05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN				
RB029B05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero	AN				
RB029006	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio	AN				
RB029007	Codice identificativo contratto	AN				
RB029008	Casella Contratti non superiori a 30 giorni	CB				
RB029009	Anno di presentazione dichiarazione I.C.I./IMU	DA				
RB029010	Stato di emergenza	CB				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RC - Redditi di lavoro dipendente e assimilati						
Sez. I - Lavoro dipendente e assimilati						
RC000000	Casi Particolari	N1	Vale 1 o 2 o 4 o 5			Può essere presente solo se è indicato un reddito nel quadro RC
RC000001	Soci coop. Artigiane	CB				Deve essere compilato il quadro RR (casella 124 del record B)
RC001001	Tipologia di reddito	N1	Vale 1, 2, 3 o 4 o 5 o 6		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.
RC001003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP				
RC002001	Tipologia di reddito	N1	Vale 1, 2, 3 o 4 o 5 o 6		Il dato è obbligatorio se è presente l'importo di colonna 3 del rigo	
RC002002	Casella Indeterminato/Determinato	N1	Vale 1 o 2			Il dato è obbligatorio se la colonna 1 assume i valori 2 o 3 o 4.
RC002003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP				
RC003001	Tipologia di reddito	N1	Vale 1, 2, 3 o 4 o 5 o 6		Il dato è obbligatorio se è presente l'importo di colonna 3 del rigo	
RC003002	Casella Indeterminato/Determinato	N1	Vale 1 o 2			Il dato è obbligatorio se la colonna 1 assume i valori 2 o 3 o 4.
RC003003	Redditi di lavoro dipendente o pensione	NP				
SOMME PER PREMI DI RISULTATO						
RC004001	Codice	N1	Vale 1 o 2		E' obbligatoria se risulta presente almeno una delle colonne da 2 a 5	
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 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 del record B impostate) Il campo può essere presente solo se è compilato il campo di colonna 3
RC004005	Benefit	NP				
RC004006	Opzione o rettifica tassazione Ordinaria	CB		SI	E' alternativa alla casella di colonna 7. Se una delle colonne da 2 a 4 è presente e non è compilata la casella di colonna 7 il dato è obbligatorio	
RC004007	Opzione o rettifica Imposta sostitutiva	CB		SI	E' alternativa alla casella di colonna 6. Se una delle colonne da 2 a 4 è presente e non è compilata la casella di colonna 6 il dato è obbligatorio.	
RC004008	Somme assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria	NP		SI		I campi devono risultare conformi alle indicazioni fornite nel paragrafo "Premi di risultato (rigo RC4)" delle presenti specifiche tecniche.
RC004009	Somme assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva	NP		SI		
RC004010	Imposta sostitutiva a debito	NP		SI		
RC004011	Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata	NP		SI		
RC005001	Quota Esente Frontalieri	NP	Non può essere superiore a 7.500	SI	Può essere presente solo se in almeno uno dei righe da RC1 a RC3 (di tutti moduli) è indicato nella colonna 1 il codice "4"	calcolare "Totale redditi frontalieri", pari a: somma degli importi indicati nella colonna 3 dei righe 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 7.500 euro, la colonna 1 del rigo RC5 deve essere uguale a 7.500; - se il "Totale redditi frontalieri" è inferiore a 7.500 euro, la colonna 1 del rigo RC5 deve essere uguale a "Totale redditi frontalieri".
RC005002	Quota Esente Campione d'Italia	NP	Non può essere superiore a 6.700	SI		Il campo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Campione d'Italia"
RC005003	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
RC005004	Somma dei redditi	NP		SI	Deve essere uguale alla somma RC001003 + RC002003 + RC003003 + RC004008 - RC004009 - RC005001 - RC005002	
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 o 5.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RC006002	Periodo di lavoro - pensione	NP	Vale da 1 a 365.	SI	La somma dei giorni di lavoro dipendente e dei giorni di pensione non può essere superiore a 365.	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 6
Sez. II - Redditi assimilati per i quali non spettano le detrazioni						
RC007001	Casella assegni periodici percepiti dal coniuge	CB				Può essere barrata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo
RC007002	Reddito assimilato al lavoro dipendente	NP				
RC008001	Casella assegni periodici percepiti dal coniuge	CB				Può essere barrata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo
RC008002	Reddito assimilato al lavoro dipendente	NP				
RC009001	Somma dei redditi assimilati al lavoro dipendente	NP		SI	Uguale alla somma (RC007002 + RC008002) di tutti i moduli	
Sez. III - Ritenute da lav. dip. e assimilati, addizionale reg. all'Irpef e addizionale comunale all'IRPEF						
RC010001	Ritenute Irpef subite	NP		SI		Se la casella Casi Particolari del quadro RC è compilata con il codice "1" o "2" o "4", l'importo delle singole ritenute non può essere superiore a dieci volte all'ammontare dei redditi esposti nei rigi da RC1 a RC3 e nei rigi 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		Se la casella Casi Particolari del quadro RC non è compilata ovvero è compilata con il codice "5", l'importo delle singole ritenute non può essere superiore all'ammontare dei redditi esposti nei rigi da RC1 a RC3 e nei rigi da RC7 a RC8 del quadro RC di tutti i moduli compilati.
RC010003	Ritenute Acconto Addizionale comunale all'Irpef 2016 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Nei controlli precedenti, in riferimento al campo RC010001, l'ammontare dei redditi deve essere ridotto dell'importo indicato nel campo RC004011
RC010004	Ritenute Saldo addizionale comunale all'Irpef 2016 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		L'importo del campo RC010001 non può essere inferiore all'importo indicato nel campo RC004011
RC010005	Ritenute Acconto Addizionale comunale all'Irpef 2017 trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		
Sez. IV - Trattenute su redditi derivanti da lavori socialmente utili in regime agevolato						
RC011001	Ritenute per lavori socialmente utili trattenute dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005003 è maggiore di zero
RC012001	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro	NP		SI		Può essere presente solo se RC005003 è maggiore di zero
Sez. V - Bonus Irpef						
RC014001	Codice Bonus	N1	Vale 1 o 2	SI	Il rigo RC14 non deve essere presente se i rigi da RC1 a RC3 non sono compilati ovvero risultano presenti nei rigi da RC1 a RC3 solo redditi per i quali nella col. 1 è indicato il codice "1" o il codice "6" (redditi da pensione). La colonna 1 deve essere obbligatoriamente compilata se in almeno uno dei rigi da RC1 a RC3 è presente nella colonna 1, il codice 2 o 3 o 4 o 5.	I campi devono risultare conformi alle indicazioni fornite nel paragrafo "Bonus Irpef (rigo RC14)"
RC014002	Bonus 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	Tipologia esenzione	N1	Vale 1 o 2		Le colonne 3 e 4 devono essere entrambe presenti o entrambe assenti. Possono essere presenti solo se compilata la colonna 1 del rigo RC14.	
RC014004	Quota reddito esente	NP				
RC014005	Quota TFR	NP		SI	La colonna 5 può essere presente solo se compilata la colonna 1 del rigo RC14.	
Sez. VI - Altri dati						
RC015001	Reddito al netto del contributo pensioni	NP		SI		Se presente un dato nel rigo, deve essere indicato almeno un reddito nella sezione I o nella sezione II del quadro RC
RC015002	Contributo di solidarietà trattenuto	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RD - Allevamento di animali						
RD000001	Impiego propri familiari	CB		SI		
RD000002	Rientro lavoratrici/lavoratori Lavoratori impatriati	N1	Vale 1 o 2	SI		
RD001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007.	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro
RD002001	Numero dei capi normalizzati	NP		SI		
RD003001	Numero capi allevabili nei limiti dell'art. 32 del Tuir	NP		SI		
RD004001	Numero dei capi eccedenti	NP		SI	E' uguale a RD002001 - RD003001, indicare zero se negativo	
RD005001	Reddito di allevamento eccedente	NP		SI	Se RD000001 = 0, è uguale a RD004001 * 0,058532; Se RD000001 = 1 è uguale a RD004001 * 0,029266	
RD006001	Superficie totale di produzione	QU		SI		
RD006002	Superficie del terreno su cui insiste la produzione	QU		SI		
RD007001	Superficie eccedente	QU		SI	Deve essere uguale a RD006001 - (RD006002 * 2) se è negativo indicare 0 E' prevista una tolleranza di 2 unità	
RD008001	Ammontare del reddito agrario	NP		SI		
RD009001	Reddito derivante dall'attività agraria eccedente	NP		SI	Deve essere uguale a (RD007001 / RD006002) * RD008001 E' prevista una tolleranza di 2 euro	
RD010001	Agriturismo	NP		SI		
RD010002	Produzione di beni	NP		SI		
RD010003	Fornitura di servizi	NP		SI		
RD010004	Energia da fonti rinnovabili	NP		SI		
RD010005	Reddito derivante da attività agricole connesse	NP		SI	Deve essere uguale a RD010001 * 0,25 + RD010002 * 0,15 + RD010003 * 0,25 + RD010004 * 0,25	
RD011001	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a RD005001 + RD009001 + RD010005	
RD012001	Reti di impresa	NP		SI		
RD012002	Recupero incentivo fiscale ai sensi dell'art.5, commi 3 e 3bis del DL. N. 78 /2009	NP		SI	Non deve essere minore di RD012001	
RD014001	Reddito	NP		SI	Deve essere uguale a RD011001 + RD012002	
RD015001	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria	NP		SI		Non può essere superiore a RD014001 * 50 / 100.
RD016001	Reddito di spettanza dell'imprenditore	NP		SI	Impostare AGEVOLAZIONE: - 1 se la casella RD000002 non è impostata - 0,30 se la casella RD000002 è uguale a '1' ed il campo 35 del record B è uguale a 'M' - 0,20 se la casella RD000002 è uguale a '1' ed il campo 35 del record B è uguale a 'F' - 0,70 se la casella RD000002 è uguale a '2' Il campo deve essere uguale a AGEVOLAZIONE x (RD014001 - RD015001)	
RD017001	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore a RD017002	
RD017002	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito	NP		SI	Non può essere superiore a RD016001	
RD018001	Reddito dell'impresa di allevamento di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NP		SI	Deve essere uguale a RD016001 - RD017002.	
RD019001	Ritenute d'acconto subite di spettanza dell'imprenditore	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RE - Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni						
RE000001	Rientro lavoratrici/lavoratori Lavoratori impatriati	N1	Vale 1 o 2	SI		La casella è alternativa alla compilazione del campo RE021001
RE001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007.	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro
Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri, degli studi di settore						
RE001002	Cause di esclusione dall'applicazione degli studi di settore	N2	Vale da 1 a 12 o 15	SI	Il campo non può essere presente se presente RE001004	Se il valore del campo RE001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI STUDI DI SETTORE IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2016" presente nelle istruzioni degli Studi di settore - Parte generale e il presente campo non è compilato oppure vale 3, 11, 12 o 15 oppure vale 7 ed il campo 24 del record B (casella Eventi eccezionali) assume valori diversi da 2 e 4, deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) e nell'allegato deve risultare presente il quadro G. Se il valore del campo RE001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella sopra citata ed il presente campo assume il valore 8, deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) (controlli confermabili mediante impostazione della casella 179 del record B)
RE001004	Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri	N2	Vale da 1 a 9	SI	Il campo non può essere presente se presente RE001002	Se presente non deve essere compilato il campo 16 del record B (casella Parametri)
RE002001	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica - compensi convenzionali volontari e cooperanti	NP		SI		
RE002002	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	NP		SI		
RE003001	Altri proventi lordi	NP		SI		
RE004001	Plusvalenze patrimoniali	NP		SI		
RE005001	Compensi lordi non annotati nelle scritture contabili - di cui per adeguamento ai parametri e studi di settore	NP		SI	Non deve essere superiore a RE005003	
RE005002	Maggiorazione	NP		SI		
RE005003	Compensi lordi non annotati nelle scritture contabili	NP		SI		
RE006001	Totale compensi	NP		SI	Deve essere uguale a: RE002002 + RE003001 + RE004001 + RE005003	
RE007001	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni mobili di costo unitario non superiore a € 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		
RE011001	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	NP		SI		
RE012001	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti all'attività professionale o artistica	NP		SI		
RE013001	Interessi passivi	NP		SI		
RE014001	Consumi	NP		SI		
RE015001	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande - Ammontare deducibile	NP		SI		
RE016001	Spese di rappresentanza - Prestazioni alberghiere e amministrazione di alimenti e bevande	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RE016002	Spese di rappresentanza - Altre spese	NP		SI		
RE016003	Spese di rappresentanza - Ammontare deducibile	NP		SI		Deve essere uguale al minore tra RE016001+ RE016002 e (RE006001 - RE004001) * 0,01
RE017001	50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale - Prestazioni alberghiere e amministrazione di alimenti e bevande	NP		SI		
RE017002	50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale - Altre spese	NP		SI		
RE017003	50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale - Ammontare deducibile	NP		SI	Deve essere uguale a (RE017001 + RE017002) * 0,5	
RE018001	Minusvalenze patrimoniali	NP		SI		
RE019001	Altre spese documentate - Irap 10%	NP		SI		
RE019002	Altre spese documentate - Irap personale dipendente	NP		SI		
RE019003	IJU	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 + RE011001 + RE012001 + RE013001 + RE014001 + RE015001 + RE016003 + RE017003 + RE018001 + RE019004.	
RE021001	Reddito Attività docenti e ricercatori	NP		SI		
RE021002	Differenza	NU		SI	Deve essere uguale a RE006001 - RE020001	
RE023001	Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche	NU		SI		<p>Impostare AGEVOLAZIONE:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1 se la casella RE000001 non è impostata oppure RE021002 è negativo - 0,30 se la casella RE000001 è uguale a '1', il campo 35 del record B è uguale a 'M' e RE021002 è positivo - 0,20 se la casella RE000001 è uguale a '1', il campo 35 del record B è uguale a 'F' e RE021002 è positivo - 0,70 se la casella RE000001 è uguale a '2' e RE021002 è positivo <p>Calcolare RigoDifferenza pari a: AGEVOLAZIONE x RE021002</p> <p>Il valore del campo RE023001 deve essere uguale a RigoDifferenza - RE021001 + RE021001 * 0,1 + RE02001,</p>
RE024001	Perdita pregresse di lavoro autonomo da portare in diminuzione	NP		SI	Non può essere superiore a RE023001; può essere presente solo se RE023001 è positivo.	
RE025001	Totale reddito (o perdita) di lavoro autonomo	NU		SI	Deve essere uguale a RE023001 - RE024001.	
RE026001	Ritenute d'acconto	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RF - Impresa in contabilità ordinaria						
RF000001	Artigiani	CB		SI		
RF000002	Rientro lavoratrici/lavoratori Lavoratori impatriati	N1	Vale 1 o 2	SI		
RF001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro
Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri, degli studi di settore e cause di inapplicabilità degli studi di settore						
RF001002	Cause di esclusione dall'applicazione degli studi di settore	N2	Vale da 1 a 12 e 15	SI	Il campo non può essere presente se presente RF001004	Se non è presente RF001003, il valore del campo RF001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI STUDI DI SETTORE IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2016" presente nelle istruzioni degli Studi di settore - Parte generale e il presente campo non è compilato oppure vale 3, 11, 12 o 15 oppure vale 7 ed il campo 24 del record B (casella Eventi eccezionali) assume valori diversi da 2 e 4 deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) e nell'allegato deve risultare presente il quadro F. Se non è presente RF001003, il valore del campo RF001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella sopra citata ed il presente campo assume il valore 8, deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) (controlli confermabili mediante impostazione della casella 180 del record B)
RF001003	Cause di inapplicabilità degli studi di settore	CB		SI		
RF001004	Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri	N2	Vale da 1 a 9	SI	Il campo non può essere presente se presente RF001002	Se presente non deve essere compilato il campo 16 del record B (casella Parametri)
RF002001	Componenti positivi annotati in scritture contabili	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	Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio	NP				Se il modulo è uguale a 1 non può essere inferiore a RS005001 dei quadri RS con RS001001 = "RF"
RF010001	Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa	NP				
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 - Parametri e studi di settore	NP			Non può essere superiore a RF012003	
RF012002	Maggiorazione	NP				
RF012003	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				
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				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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				
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				
RF028001	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	NP				
I controlli indicati nelle colonne 1 e 2 del rigo RF31 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo RF31						
RF031001	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031002	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031003	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031004	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031005	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031006	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031007	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031008	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031009	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF031010	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031011	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031012	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031013	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031014	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031015	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031016	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031017	Altre variazioni in aumento - casella	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031018	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031019	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031020	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031021	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031022	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031023	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031024	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031025	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031026	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031027	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031028	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031029	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031030	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031031	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031032	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031033	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031034	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031035	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031036	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031037	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF031038	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031039	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031040	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031041	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031042	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031043	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031044	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031045	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031046	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031047	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031048	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031049	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031050	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031051	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031052	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031053	Altre variazioni in aumento - codice	N2	Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 26, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF031054	Altre variazioni in aumento - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF031055	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	
RF032001	Totale delle variazioni in aumento	NP			Deve essere uguale a RF007002 + RF008001 + RF010001 + RF011001 + RF012003 + RF013001 + RF015002 + RF016001 + RF017002 + RF018001 + RF019002 + RF020001 + RF021003 + RF023003 + RF024001 + RF025003 + RF027001 + RF028001 + RF031055	
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"
RF035001	Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti nell'esercizio in cui sono incassate e nei successivi	NP				Se il modulo è uguale a 1 deve essere uguale a RS004001 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 formati in regime di trasparenza	NP				
RF039001	Proventi degli immobili di cui al rigo RF10	NP				Può essere presente solo se presente RF010001

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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				
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				
RF045001	Differenze su cambi (art. 110, comma 3)	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 in stati o territori a fiscalità privilegiata	NP				
RF050001	Reddito detassato - Patent box	NP				
RF050002	Reddito detassato - Patent box	NP				
RF050003	Reddito detassato	NP			Non può essere inferiore a RF050001 + RF050002	
I controlli indicati nelle colonne 1 e 2 del rigo RF55 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo RF55						
RF055001	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 38, 40, 41, 43, 44, 47, 50, 57 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	Il codice 36 può essere presente solo se presenti le caselle 22 o 23 del record B
RF055002	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF055003	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 38, 40, 41, 43, 44, 47, 50, 57 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF055004	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF055005	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 38, 40, 41, 43, 44, 47, 50, 57 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF055006	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF055007	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 38, 40, 41, 43, 44, 47, 50, 57 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF055008	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF055009	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 38, 40, 41, 43, 44, 47, 50, 57 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF055010	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF055011	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 38, 40, 41, 43, 44, 47, 50, 57 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF055012	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF055013	Altre variazioni in diminuzione - casella	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 38, 40, 41, 43, 44, 47, 50, 57 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF055042	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF055043	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 38, 40, 41, 43, 44, 47, 50, 57 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF055044	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF055045	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 38, 40, 41, 43, 44, 47, 50, 57 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF055046	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF055047	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 38, 40, 41, 43, 44, 47, 50, 57 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF055048	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF055049	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 38, 40, 41, 43, 44, 47, 50, 57 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF055050	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF055051	Altre variazioni in diminuzione - codice	N2	Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 24, 25, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 38, 40, 41, 43, 44, 47, 50, 57 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RF055052	Altre variazioni in diminuzione - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RF055053	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	
RF056001	Totale delle variazioni in diminuzione	NP			Deve essere uguale a RF034002 + RF035001 + RF036001 + RF038001 + RF039001 + RF040001 + RF043003 + RF044001 + RF045001 + RF046002 + RF047002 + RF048001 + RF050003 + RF055053	
RF057001	Somma algebrica	NU			Deve essere uguale a: RF004001 - RF005001 + RF006004 + RF032001 - RF056001.	
RF058001	Reddito art. 5 TUIR	NP				
RF058002	Reddito società art.116 TUIR	NP				
RF058003	Reddito minimo	NP			Non può essere superiore a: RF058001 + RF058002	
RF058004	Reddito	NP				
RF059001	Perdita art. 5 TUIR	NP				
RF059002	Perdita società art.116 TUIR	NP				
RF059003	Perdita	NP			Somma RF059001 + RF059002	
RF060001	Perdite non compensate	NP			Deve essere presente solo se il campo RF058003 è compilato; in tal caso deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RF059003 - (RF057001 + RF058004 - RF060002)	
RF060002	Reddito d'impresa lordo (o perdita)	NU			Se non è compilato il campo RF058003 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RF057001 + RF058004 - RF059003 Se è compilato il campo RF058003, deve essere uguale al maggiore dei due seguenti importi: a) RF058003 b) RF057001 + RF058004 - RF059003	
RF061001	Erogazioni liberali	NP				Può essere presente solo se RF060002 è maggiore di zero e non può essere superiore a RF060002 Se è compilato il campo RF058003, non deve essere superiore alla differenza fra RF060002 e RF058003
RF062001	Proventi esenti	NP			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			Deve essere uguale a RF060002 - RF061001 + RF062001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RF098001	Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria	NU		SI		Se RF063001 è maggiore di zero non può essere superiore a RF063001 * 50 / 100. Se RF063001 è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a RF063001 * 0,5
RF099001	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore	NU		SI	Impostare AGEVOLAZIONE: - 1 se la casella RF000002 non è impostata oppure RF063001 è negativo - 0,30 se la casella RF000002 è uguale a '1', il campo 35 del record B è uguale a 'M' e RF063001 è positivo - 0,20 se la casella RF000002 è uguale a '1', il campo 35 del record B è uguale a 'F' e RF063001 è positivo - 0,70 se la casella RF000002 è uguale a '2' e RF063001 è positivo Il campo deve essere uguale a AGEVOLAZIONE x (RF063001 - RF098001)	
RF100001	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore a RF100002	Non può essere superiore a RF099001 Può essere compilato solo se il campo RF099001 è maggiore di zero.
RF100002	Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito	NP		SI		Calcolare A come segue: - se RF098001 è uguale a zero A = RF058003 - se RF098001 è diverso da zero A = RF058003 * [1 - (RF098001 / RF063001)] . L'importo di RF100002 può essere presente solo se RF099001 è maggiore di zero e non può essere superiore a RF099001 - A
RF101001	Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa	NP		SI	Se RF099001 è minore di zero, il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a RF099001 - RF100002.	
RF102001	Importi ricevuti - Situazione	N1	Può assumere i valori: 1, 2, 3.	SI		
RF102002	Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento	NP		SI		
RF102003	Crediti per imposte pagate all'estero	NP		SI		
RF102004	Altri crediti	NP		SI		
RF102005	Ritenute da art. 5	NP		SI		
RF102006	Ritenute	NP		SI	Non può essere inferiore a RF102005	
RF102007	Eccedenze di imposta di società trasparenti	NP		SI		
RF102008	Acconti versati da società trasparenti	NP		SI		
RF102009	Imposte delle controllate estere	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 8-quarter	N1	Vale 1 o 2		Se il campo RF13000B è presente allora il campo deve essere presente altrimenti deve essere assente	
RF13000B	Esimenti	N1	Vale 1 o 2 o 3		Se il campo RF13000A è presente allora il campo deve essere presente altrimenti deve essere assente	
RF130001	Numero progressivo	NP			Deve essere diverso da quelli inseriti nel rigo FC001011 e univoco per tutti i moduli	
RF130002	Codice identificativo estero	AN				
RF130003	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	
RF130004	Reddito/Perdita 5o periodo imp. Precedente	NU				
RF130005	Reddito/Perdita 4o periodo imp. Precedente	NU				
RF130006	Reddito/Perdita 3o periodo imp. Precedente	NU				
RF130007	Reddito/Perdita 2o periodo imp. Precedente	NU				
RF130008	Reddito/Perdita 1o periodo imp. Precedente	NU				
RF130009	Perdita netta	NP			Deve essere uguale al valore assoluto di (RF130004 + RF130005 + RF130006 + RF130007 + RF130008) se negativo	
RF130010	Reddito imponibile	NP			Il campo deve essere uguale al minore tra RF101001, se positivo e RF130009	
RF130011	Perdita netta residua	NP				
RF130012	Perdita netta residua trasferita	NP			Il campo deve essere minore o uguale a RF130011	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata						
RG000001	Artigiani	CB		SI		
RG000002	Rientro lavoratrici/lavoratori Lavoratori impatriati	N1	Vale 1 o 2	SI		
RG001001	Codice attività	AN		SI	Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007	Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro
Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri, degli studi di settore e cause di inapplicabilità degli studi di settore						
RG001002	Cause di esclusione dall'applicazione degli studi di settore	N2	Vale da 1 a 12 e 15	SI	Il campo non può essere presente se presente RG001004	Se non è presente RG001003, il valore del campo RG001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI STUDI DI SETTORE IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2016" presente nelle istruzioni degli Studi di settore - Parte generale e il presente campo non è compilato oppure vale 3, 11, 12 o 15 oppure vale 7 ed il campo 24 (casella Eventi eccezionali) del record B assume valori diversi da 2 e 4 deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) e nell'allegato deve risultare presente il quadro F. Se non è presente RG001003, il valore del campo RG001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella sopra citata ed il presente campo assume il valore 8, deve essere compilato il campo 15 del record B (casella Studi di settore) (controlli confermabili mediante impostazione della casella 180 del record B)
RG001003	Cause di inapplicabilità degli studi di settore	CB		SI		
RG001004	Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri	N2	Vale da 1 a 9	SI	Il campo non può essere presente se presente RG001002	Se presente non deve essere compilato il campo 16 del record B (casella Parametri)
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 - di cui per adeguamento ai parametri o agli studi di settore	NP			Non può essere superiore a RG005003	
RG005002	Maggiorazione	NP				
RG005003	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"
RG008001	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	NP				
RG009001	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	NP				
RG010001	Altri componenti positivi - casella	N2	Vale da 1 a 4, da 6 a 17 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RG010002	Altri componenti positivi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RG010003	Altri componenti positivi - casella	N2	Vale da 1 a 4, da 6 a 17 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RG010004	Altri componenti positivi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RG010005	Altri componenti positivi - casella	N2	Vale da 1 a 4, da 6 a 17 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RG010006	Altri componenti positivi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RG010007	Altri componenti positivi - casella	N2	Vale da 1 a 4, da 6 a 17 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RG010008	Altri componenti positivi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RG010009	Altri componenti positivi - casella	N2	Vale da 1 a 4, da 6 a 17 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RG010010	Altri componenti positivi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RG010011	Altri componenti positivi - casella	N2	Vale da 1 a 4, da 6 a 17 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RG010012	Altri componenti positivi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RG010013	Altri componenti positivi - casella	N2	Vale da 1 a 4, da 6 a 17 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RG010014	Altri componenti positivi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RG010015	Altri componenti positivi - casella	N2	Vale da 1 a 4, da 6 a 17 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RG010016	Altri componenti positivi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RG010017	Altri componenti positivi - casella	N2	Vale da 1 a 4, da 6 a 17 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RG010018	Altri componenti positivi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RG010019	Altri componenti positivi - casella	N2	Vale da 1 a 4, da 6 a 17 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RG010020	Altri componenti positivi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RG010021	Altri componenti positivi - casella	N2	Vale da 1 a 4, da 6 a 17 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RG010022	Altri componenti positivi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RG010023	Altri componenti positivi - casella	N2	Vale da 1 a 4, da 6 a 17 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RG010024	Altri componenti positivi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RG010025	Altri componenti positivi - casella	N2	Vale da 1 a 4, da 6 a 17 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RG010026	Altri componenti positivi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RG010027	Altri componenti positivi - casella	N2	Vale da 1 a 4, da 6 a 17 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RG010028	Altri componenti positivi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RG010029	Altri componenti positivi - casella	N2	Vale da 1 a 4, da 6 a 17 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RG010030	Altri componenti positivi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RG010031	Altri componenti positivi - casella	N2	Vale da 1 a 4, da 6 a 17 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RG010032	Altri componenti positivi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RG010033	Altri componenti positivi - casella	N2	Vale da 1 a 4, da 6 a 17 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RG010034	Altri componenti positivi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RG010035	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	
RG012001	Totale componenti positivi	NP			Deve essere uguale a RG002002 + RG003001 + RG005003 + RG006002 + RG007001 + RG008001 + RG009001 + RG010035	
RG013001	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	NP				
RG014001	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	NP				
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				
RG022001	Altri componenti negativi - casella	N2	Vale da 2 a 17, da 19 a 23, da 26 a 29 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RG022002	Altri componenti negativi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RG022003	Altri componenti negativi - casella	N2	Vale da 2 a 17, da 19 a 23, da 26 a 29 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RG022004	Altri componenti negativi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RG022005	Altri componenti negativi - casella	N2	Vale da 2 a 17, da 19 a 23, da 26 a 29 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RG022006	Altri componenti negativi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RG022007	Altri componenti negativi - casella	N2	Vale da 2 a 17, da 19 a 23, da 26 a 29 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RG022008	Altri componenti negativi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RG022009	Altri componenti negativi - casella	N2	Vale da 2 a 17, da 19 a 23, da 26 a 29 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RG022010	Altri componenti negativi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	
RG022011	Altri componenti negativi - casella	N2	Vale da 2 a 17, da 19 a 23, da 26 a 29 e 99		Dato obbligatorio se presente il relativo importo.	
RG022012	Altri componenti negativi - importo	NP			Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RG024001	Totale componenti negativi	NP			Deve essere uguale a RG013001 + RG014001 + RG015001 + RG016001 + RG017001 + RG018001 + RG019001 + RG020001 + RG021002 + RG022053 + RG023003.	
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	
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				
RG027003	Perdite	NP			Somma di RG027001 + RG027002	
RG028001	Perdite non compensate	NP			Deve essere presente solo se il campo RG026003 è compilato; in tal caso deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RG027003 - (RG025001 + RG026004 - RG028002)	
RG028002	Reddito d'impresa lordo (o perdita)	NU			Se non è compilato il campo RG026003 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RG025001 + RG026004 - RG027003 Se è compilato il campo RG026003, deve essere uguale al maggiore dei due seguenti importi: a) RG026003 b) RG025001 + RG026004 - RG027003	
RG029001	Erogazioni liberali	NP			Può essere presente solo se RG028002 è maggiore di zero e non può essere superiore a RG028002 Se è compilato il campo RG026003 non deve essere superiore alla differenza fra RG028002 e RG026003	
RG030001	Proventi esenti	NP			Può essere presente solo se RG028002 è minore di zero e non può essere superiore a RG028002 in valore assoluto	
RG031001	Reddito d'impresa (o perdita)	NU			Deve essere uguale a RG028002 - RG029001 + RG030001	
RG033001	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 Se RG031001 è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a RG031001 * 0,5
RG034001	Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore al lordo delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NU			Impostare AGEVOLAZIONE: - 1 se la casella RG000002 non è impostata oppure RG031001 è negativo - 0,30 se la casella RG000002 è uguale a '1', il campo 35 del record B è uguale a 'M' e RG031001 è positivo - 0,20 se la casella RG000002 è uguale a '1', il campo 35 del record B è uguale a 'F' e RG031001 è positivo - 0,70 se la casella RG000002 è uguale a '2' e RG031001 è positivo Il campo deve essere uguale a AGEVOLAZIONE x (RG031001 - RG033001)	
RG035001	Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione del reddito - di cui degli anni precedenti	NP			Non può essere superiore a RG035002 Non può essere superiore a RG034001.	
RG035002	Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione del reddito	NP			Calcolare A come segue: - se RG033001 è uguale a zero A = RG026003 - se RG033001 è diverso da zero A = RG026003 * [1 - (RG033001 / RG031001)] L'importo di RG035002 può essere presente solo se RG034001 è maggiore di zero e non può essere superiore a RG034001 - A.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RG036001	Reddito (o perdita) d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria	NU			Se RG034001 è positivo oppure la casella "Liquidazione volontaria" non è barrata (campo 69 del rec. B) , deve essere uguale a: RG034001 - RG35002. Se RG034001 è negativo ed è barrata la casella "Liquidazione volontaria" (campo 69 del rec. B) deve assumere un valore compreso tra RG034001 e zero	
RG037001	Situazione	N1	Può assumere i valori: 1, 2, 3.	SI		
RG037002	Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento	NP		SI		
RG037003	Crediti per imposte pagate all'estero	NP		SI		
RG037004	Altri crediti	NP		SI		
RG037005	Ritenute da art. 5	NP		SI		
RG037006	Ritenute	NP		SI	Non può essere inferiore a RG037005	
RG037007	Eccedenze di imposta	NP		SI		
RG037008	Acconti versati	NP		SI		
RG037009	Imposte delle controllate estere	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	Esimenti	N1	Vale 1 o 2 o 3		Se RG04100B è presente allora il campo deve essere presente altrimenti il campo deve essere assente	
RG04100B	Art. 167, comma 8-quater	N1	Vale 1 o 2		Se RG04100A è presente allora il campo deve essere presente altrimenti il campo deve essere assente	
RG041001	Numero progressivo	NP			Deve essere diverso da quelli inseriti nel rigo FC001011 e univoco per tutti i moduli	
RG041002	Codice identificativo estero	AN				
RG041003	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	
RG041004	Reddito/Perdita 5o periodo imp. Precedente	NU				
RG041005	Reddito/Perdita 4o periodo imp. Precedente	NU				
RG041006	Reddito/Perdita 3o periodo imp. Precedente	NU				
RG041007	Reddito/Perdita 2o periodo imp. Precedente	NU				
RG041008	Reddito/Perdita 1o periodo imp. Precedente	NU				
RG041009	Perdita netta	NP			Deve essere uguale al valore assoluto di (RG041004 + RG041005 + RG041006 + RG041007 + RG041008) se negativo	
RG041010	Reddito imponibile	NP			Il campo deve essere uguale al minore tra RG034001, se positivo, e RG041009	
RG041011	Perdita netta residua	NP				
RG041012	Perdita netta residua trasferita	NP			Il campo deve essere minore o uguale a RG041011	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RH - Redditi di partecipazione						
Sezione I- Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE						
I controlli indicati nei campi del rigo RH1 si intendono validi per i righi da RH2 a RH4						
RH001001	Codice fiscale	CF				Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo
RH001002	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 o 8			Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo
RH001003	Quota di partecipazione	PC				Il campo deve essere presente se il campo di col.2 vale 1, 2, 3 o 4 e se è presente almeno un altro campo del rigo.
RH001004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH001005	Casella Perdite illimitate	CB				
RH001006	Casella Reddito dei terreni	CB				
RH001007	Casella Detrazioni	CB			Può essere presente solo se il dato di colonna 2 assume valore 2 o 3 o 4	Può essere presente solo se il dato di colonna 2 assume valore 2 o 3; pertanto in presenza del codice 4, è necessario confermare la dichiarazione.
RH001008	Quota redd. Società non operative	NP				Non può essere superiore a RH001004, se positivo
RH001009	Quota ritenute d'acconto	NP				
RH001010	Quota crediti d'imposta	NP				
RH001011	Rientro dall'estero	N1	Vale 1 o 2			
RH001012	Quota oneri detraibili	NP				
RH001013	Quota reddito non imponibile	NP				Può essere presente solo se nella colonna 2 è presente il codice "4"
RH002001	Codice fiscale	CF				
RH002002	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 o 8			
RH002003	Quota di partecipazione	PC				
RH002004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH002005	Casella Perdite illimitate	CB				
RH002006	Casella Reddito dei terreni	CB				
RH002007	Casella Detrazioni	CB				
RH002008	Quota redd. Società non operative	NP				
RH002009	Quota ritenute d'acconto	NP				
RH002010	Quota crediti d'imposta	NP				
RH002011	Rientro dall'estero	N1	Vale 1 o 2			
RH002012	Quota oneri detraibili	NP				
RH002013	Quota reddito non imponibile	NP				Può essere presente solo se nella colonna 2 è presente il codice "4"
RH003001	Codice fiscale	CF				
RH003002	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 o 8			
RH003003	Quota di partecipazione	PC				
RH003004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH003005	Casella Perdite illimitate	CB				
RH003006	Casella Reddito dei terreni	CB				
RH003007	Casella Detrazioni	CB				
RH003008	Quota redd. Società non operative	NP				
RH003009	Quota ritenute d'acconto	NP				
RH003010	Quota crediti d'imposta	NP				
RH003011	Rientro dall'estero	N1	Vale 1 o 2			
RH003012	Quota oneri detraibili	NP				
RH003013	Quota reddito non imponibile	NP				Può essere presente solo se nella colonna 2 è presente il codice "4"
RH004001	Codice fiscale	CF				
RH004002	Tipo	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 o 8			
RH004003	Quota di partecipazione	PC				
RH004004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH004005	Casella Perdite illimitate	CB				
RH004006	Casella Reddito dei terreni	CB				
RH004007	Casella Detrazioni	CB				
RH004008	Quota redd. Società non operative	NP				
RH004009	Quota ritenute d'acconto	NP				
RH004010	Quota crediti d'imposta	NP				
RH004011	Rientro dall'estero	N1	Vale 1 o 2			
RH004012	Quota oneri detraibili	NP				
RH004013	Quota reddito non imponibile	NP				Può essere presente solo se nella colonna 2 è presente il codice "4"
Sezione II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza						
RH005000	Casella Impresa familiare	CB				La casella deve essere barrata se il reddito della società trasparente è attribuito per quota da un'impresa familiare
RH005001	Codice fiscale	CF				Se non presente RH005000 deve essere numerico Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo
RH005003	Quota di partecipazione	PC				Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo
RH005004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH005005	Casella Perdite illimitate	CB				
RH005008	Quota redd. Società non operative	NP				Non può essere superiore a RH005004, se positivo
RH005009	Quota ritenute d'acconto	NP				
RH005010	Quota crediti d'imposta	NP				
RH005011	Quota credito imposte estere ante opzione	NP				
RH005012	Quota oneri detraibili	NP				
RH005013	Quota eccedenza	NP				
RH005014	Quota acconti	NP				
RH006000	Casella Impresa familiare	CB				La casella deve essere barrata se il reddito della società trasparente è attribuito per quota da un'impresa familiare

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RH006001	Codice fiscale	CF			Se non presente RH006000 deve essere numerico	
RH006003	Quota di partecipazione	PC				
RH006004	Quota reddito (o perdita)	NU				
RH006005	Casella Perdite illimitate	CB				
RH006008	Quota redd. Società non operative	NP				
RH006009	Quota ritenute d'acconto	NP				
RH006010	Quota crediti d'imposta	NP				
RH006011	Quota credito imposte estere ante opzione	NP				
RH006012	Quota oneri detraibili	NP				
RH006013	Quota eccedenza	NP				
RH006014	Quota acconti	NP				
Sezione III - Determinazione del reddito						
RH007001	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa - reddito minimo	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi indicati a col. 8 dei righe da RH1 a RH6 di tutti i moduli	
RH007002	Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi positivi indicati a col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" o il codice "3" o il codice "5" o il codice "6" e degli importi positivi indicati a col. 4 dei righe RH5 e RH6.	
RH008001	Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa in contabilità ordinaria	NP		SI	E' uguale alla somma in valore assoluto degli importi negativi indicati a col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" e degli importi negativi indicati a col. 4 dei righe RH5 e RH6.	
RH009001	Perdite non compensate da contabilità ordinaria	NP		SI	Se è compilato RH007001 deve essere uguale a RH008001 - (RH007002 - RH009002).	
RH009002	Differenza tra rigo RH7 e RH8	NP		SI	Se RH007001 è maggiore di zero deve essere uguale al maggiore tra RH007001 e la differenza tra RH007002 e RH008001. Se RH007001 è uguale a zero deve essere uguale alla differenza tra RH007002 e RH008001, se tale differenza risulta minore di zero impostare a zero.	
RH010001	Perdita d'impresa in contabilità ordinaria	NP		SI	Può essere presente solo se RH009002 è maggiore di zero e non può essere superiore alla differenza positiva tra RH009002 - RH007001. Non può essere maggiore del valore assoluto della somma fra RF099001 se l'importo è negativo e RF060001	
RH011001	Differenza tra rigo RH9 e RH10	NP		SI	Deve essere uguale a RH009002 - RH010001	
RH012001	Perdita d'impresa di esercizi precedenti	NP		SI		Non può essere superiore a RH011001.
RH013001	Perdite di partecipazione in impresa in contabilità semplificata	NP		SI	E' uguale alla somma in valore assoluto degli importi negativi indicati a col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "3" .	
RH014001	Perdite non compensate da contabilità semplificata	NP		SI	E' uguale a (RH012001+ RH013001) - (RH011001- RH014002). Ricondurre a zero se il risultato è negativo	
RH014002	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in società esercenti attività d'impresa	NU		SI	Se non è compilato RH007001 e' uguale a RH011001- RH012001 - RH013001 Se è compilato RH007001 è uguale al maggiore tra RH007001 e RH011001- RH012001 - RH013001.	
RH015001	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti	NU		SI	E' uguale alla somma degli importi indicati a col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "2" o il codice "7".	
RH016001	Perdita di lavoro autonomo di esercizi precenti	NP		SI	Non può essere superiore a RH015001 Può essere presente solo se RH015001 è positivo.	
RH017001	Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti	NU		SI	E' uguale a RH015001 - RH016001.	
RH018001	Totali redditi di partecipazione in società semplici	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi positivi indicati a col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "4" o il codice "8".	
RH018002	Totali redditi non imponibili	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi indicati a col. 13 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli compilati.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sezione IV - Riepilogo						
RH019001	Totale ritenute d'acconto	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 9 dei righe da RH1 a RH6 di tutti i moduli	
RH020001	Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento	NP		SI		
RH020002	Totale crediti d'imposta	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 10 dei righe da RH1 a RH6 di tutti i moduli	
RH021001	Totale credito per imposte estere ante opzione	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 11 dei righe RH5 e RH6 di tutti i moduli	
RH022001	Totale oneri detraibili	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 12 dei righe da RH1 a RH6 di tutti i moduli	
RH023001	Totale eccedenza	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 13 dei righe RH5 e RH6 di tutti i moduli	
RH024001	Totale acconti	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 14 dei righe RH5 e RH6 di tutti i moduli	
RH025001	Imposte delle controllate estere	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RL - Altri redditi						
Sezione I - Redditi di capitale						
RL001001	Utili ed altri proventi equiparati - Tipo di reddito	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6 o 7 o 8			
RL001002	Utili ed altri proventi equiparati - Redditi	NP				
RL001003	Utili ed altri proventi equiparati - Ritenute	NP			Non può essere superiore a RL001002	
RL002001	Altri redditi di capitale - Tipo reddito	N1	Vale da 1 a 8			
RL002002	Altri redditi di capitale - Redditi	NP				
RL002003	Altri redditi di capitale - Ritenute	NP			Non può essere superiore a RL002002	
RL003002	Totale Redditi	NP		SI	Deve essere uguale alla somma, per tutti i moduli compilati, dei seguenti campi: RL001002, RL002002	
RL003003	Totale Ritenute	NP		SI	Deve essere uguale alla somma, per tutti i moduli compilati, dei seguenti campi: RL001003, RL002003	
Sezione I-B - Redditi di capitale imputati da Trust						
RL004001	Codice fiscale del trust	CN				
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	
RL007001	Corrispettivi di cui all'art.67,lett. c) del Tuir (cessioni di partecipazioni sociali) Redditi	NP		SI		
RL007002	Corrispettivi di cui all'art.67,lett. c) del Tuir (cessioni di partecipazioni sociali) Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL007001	
RL008001	Proventi derivanti dalla cessione totale o parziale di aziende di cui all'art.67,lett. h) ed h-bis) del Tuir Redditi	NP		SI		
RL008002	Proventi derivanti dalla cessione totale o parziale di aziende di cui all'art.67,lett. h) ed h-bis) del Tuir Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL008001	
RL009001	Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto di aziende Redditi	NP		SI		
RL009002	Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto di aziende Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL009001	
RL010001	Proventi di cui all'art.67,lett. h) e h) ter del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Redditi	NP		SI		
RL010002	Proventi di cui all'art.67,lett. h) e h) ter del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL010001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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	Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente Redditi	NP		SI		
RL014002	Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL014001	
RL015001	Corrispettivi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente Redditi	NP		SI		
RL015002	Compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL015001	
RL016001	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere Redditi	NP		SI		
RL016002	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere Spese	NP		SI	Non può essere superiore a RL016001	
RL017001	Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del TUIR Redditi	NP		SI		
RL017002	Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del TUIR Spese (deduzioni forfetarie)	NP		SI	Non può essere superiore a RL017001	
RL018001	Totale redditi	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL005001 + RL006001 + RL007001 + RL008001 + RL009001 + RL010001 + RL011001 + RL012002 + RL012003 + RL013001 + RL014001 + RL015001 + RL016001 + RL017001	
RL018002	Totale Spese	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL005002 + RL006002 + RL007002 + RL008002 + RL009002 + RL010002 + RL014002 + RL015002 + RL016002 + RL017002	
RL019001	Reddito netto	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL018001 - RL018002	
RL020001	Ritenute d'acconto	NP		SI		Può essere presente solo se è presente un importo nella colonna 1 di uno dei righe da RL5 a RL17. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Sezione II-B - Attività sportive dilettantistiche						
RL021001	Compensi percepiti	NP		SI		
RL022001	Totale compensi assoggettati a titolo d'imposta	NP		SI		Se RL021001 è minore o uguale a 7.500 il campo deve essere uguale a zero. Se RL021001 è maggiore di 7.500 e minore o uguale a 28.158, il campo deve essere uguale a RL021001 - euro 7.500. Se RL021001 è maggiore di 28.158, il campo deve essere uguale a 20.658.
RL022002	Reddito imponibile	NP		SI		Se RL021001 è minore o uguale a 28.158, il campo deve essere uguale a zero. Se RL021001 è maggiore di 28.158, il campo deve essere uguale a RL021001 - 28.158
RL023001	Totale ritenute operate sui compensi percepiti nel 2016	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 2016	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 2016	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	Proventi lordi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. percepiti dall'autore o inventore	NP		SI		
RL026001	Compensi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali	NP		SI		
RL027001	Redditi derivanti dai contratti di associazione in partecipazione se l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro	NP		SI		
RL028001	Totale compensi, proventi e redditi	NP		SI	E' uguale a RL025001 + RL026001 + RL027001.	
RL029001	Deduzioni forfetarie delle spese di produzione dei compensi e dei proventi di cui ai righi RL25 e RL26	NP		SI		Deve essere uguale a 0,25 * RL025001 (ovvero a 0,40 * RL025001 se la data di nascita del contribuente presente nel frontespizio è superiore al 31/12/1981) + 0,15 * RL026001
RL030001	Totale netto compensi, proventi e redditi	NP		SI	Deve essere uguale a RL028001 - RL029001	
RL031001	Ritenute d'acconto	NP		SI		
Sezione IV - Altri redditi						
RL032001	Decadenza start up recupero deduzioni - Deduzione fruita non spettante	NP		SI		
RL032002	Decadenza start up recupero deduzioni - Interessi su deduzione fruita	NP		SI		
RL032003	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 Modulo	Controlli	
Quadro RM - redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva						
Sez. I Indennità e anticipazioni di cui alle lettere d), e), f) dell'art.16 del Tuir						
RM001001	Tipo	AN	Valori : A,B,C			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM001002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2016			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM001003	Reddito nell'anno	NP			Non superiore a RM001004	Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM001004	Reddito totale	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM001005	Ritenute nell'anno	NP			Non superiore a RM001006	Non superiore a RM001003
RM001006	Ritenute totali	NP				Non superiore a RM001004
RM001007	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM002001	Tipo	AN	Valori : A,B,C			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM002002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2016			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM002003	Reddito nell'anno	NP			Non superiore a RM002004	Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM002004	Reddito totale	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM002005	Ritenute nell'anno	NP			Non superiore a RM002006	Non superiore a RM002003
RM002006	Ritenute totali	NP				Non superiore a RM002004
RM002007	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
Sez. II Indennità plusvalenze e redditi di cui alle lettere g), g-bis), i), l) e n) dell'art.16, comma 1 del Tuir						
RM003001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM003002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2016			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM003003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"
RM003004	Ritenute	NP				
RM003005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM004001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM004002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2016			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM004003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"
RM004004	Ritenute	NP				
RM004005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM005001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM005002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2016			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM005003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"
RM005004	Ritenute	NP				
RM005005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM006001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM006002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2016			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM006003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"
RM006004	Ritenute	NP				
RM006005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM007001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM007002	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2016			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM007003	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C"
RM007004	Ritenute	NP				
RM007005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
Sez. III Imposte e oneri rimborsati						
RM008001	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2015			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM008002	Codice	N1	Vale 1 o 2.			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM008003	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - somme percepite	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM008004	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - opzione per la tassazione ordinaria	CB				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM009001	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo - somme percepite	NP				
RM009002	Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo - opzione per la tassazione ordinaria	CB				
Sez. IV Redditi percepiti in qualità di erede o legatario						
RM010001	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2016			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM010002	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM010003	Quota dell'imposta sulle successioni	NP			Non può essere superiore all'importo di RM010002	
RM010004	Ritenute	NP				Può essere presente solo se presente il reddito di colonna 2 e non può essere superiore al reddito.
RM010005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM011001	Anno	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2016			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM011002	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM011003	Quota dell'imposta sulle successioni	NP			Non può essere superiore all'importo di RM011002	
RM011004	Ritenute	NP				Può essere presente solo se presente il reddito di colonna 2 e non può essere superiore al reddito.
RM011005	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
Sez. V Redditi di capitale soggetti ad imposizione sostitutiva						
RM012001	Tipo	AN	Valori : A,B,C,D,E,F,G,H,I			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM012002	Codice stato estero	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri"			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM012003	Ammontare reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM012004	Aliquota	PC				Obbligatorio se compilato un dato del rigo e non è barrata la casella RM012006
RM012005	Imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale a RM012003 * RM012004 /100 se non è barrata la casella RM012006
RM012006	Opzione per la tassazione ordinaria	CB				
RM012007	Casella Proventi	CB				
RM013001	Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 - ammontare reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM013002	Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 - imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale ad uno dei seguenti valori: RM013001 X 0,125 ovvero RM013001 X 0,20 ovvero RM013001 X 0,26
Sez. VI Riepilogo delle sezioni da I a V						
RM014001	Tassazione separata: totale redditi per i quali è dovuto l'acconto del 20%	NP		SI		I valori delle colonne da 1 e 4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "TASSAZIONE SEPARATA (Rigo RM14)" delle presenti specifiche tecniche
RM014002	Trattenuto dal sostituto (730/2017)	NP		SI		
RM014003	Acconto versato da Redditi 2017	NP		SI		
RM014004	Tassazione separata: acconto dovuto	NP		SI		
RM015001	Tassazione ordinaria:reddito	NP		SI		I valori delle colonne da 1 e 2 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "TASSAZIONE ORDINARIA (Rigo RM15)" delle presenti specifiche tecniche
RM015002	Tassazione ordinaria: ritenute	NP		SI		
Sez. VII Proventi derivanti da depositi a garanzia						
RM016001	Proventi derivanti da depositi a garanzia - ammontare	NP		SI		Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM016002	Proventi derivanti da depositi a garanzia - somma dovuta	NP		SI		
Sez. VIII Redditi derivanti da imprese estere partecipate						
RM017001	Codice Fiscale controllante	CF				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM017002	Reddito	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM017003	Aliquota	PC				Se il risultato della seguente operazione: RN005001 / RN004001 * 100 è maggiore di 27,5, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a 27,5.
RM017004	Imposta	NP				Deve essere uguale a RM017002 * RM017003 / 100
RM017005	Imposta pagata all'estero	NP			Non può essere superiore a RM017004	
RM017006	Imposta dovuta	NP				Deve essere uguale a: RM017004 - RM017005
RM017007	Stabile organizz.	CB				
RM018001	Imposta dovuta	NP		SI		Deve essere uguale alla somma RM017006 di tutti i moduli
RM018002	Eccedenza pregressa	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM018003	Eccedenza compensata	NP		SI		
RM018004	Acconti versati	NP		SI		
RM018005	Imposta da versare	NP		SI		Deve essere uguale a RM018001 - RM018002 + RM018003 - RM018004 se positiva, altrimenti deve essere uguale a zero
RM018006	Imposta a credito	NP		SI		Deve essere uguale al valore assoluto di RM018001 - RM018002 + RM018003 - RM018004 se negativo, altrimenti deve essere uguale a zero
Sez. IX Premi per assicurazioni sulla vita in caso di riscatto del contratto						
RM019001	Premi assicurazioni sulla vita - Anno	DA				
RM019002	Premi assicurazioni sulla vita - Reddito	NP				
RM019003	Premi assicurazioni sulla vita - Ritenute	NP				
Sez. X Rivalutazione del valore dei terreni						
RM020001	Valore rivalutato	NP				
RM020002	Imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale al 8% della colonna 1
RM020003	Imposta versata	NP				
RM020004	Imposta da versare	NP				Deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RM020002 - RM020003 Considerare zero se il risultato è negativo
RM020005	Rateizzazione	CB				
RM020006	Versamento cumulativo	CB				
RM021001	Valore rivalutato	NP				
RM021002	Imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale al 8% della colonna 1
RM021003	Imposta versata	NP				
RM021004	Imposta da versare	NP				Deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RM021002 - RM021003 Considerare zero se il risultato è negativo
RM021005	Rateizzazione	CB				
RM021006	Versamento cumulativo	CB				
RM022001	Valore rivalutato	NP				
RM022002	Imposta sostitutiva dovuta	NP				Deve essere uguale al 8% della colonna 1
RM022003	Imposta versata	NP				
RM022004	Imposta da versare	NP				Deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RM022002 - RM022003 Considerare zero se il risultato è negativo
RM022005	Rateizzazione	CB				
RM022006	Versamento cumulativo	CB				
Sez. XI Redditi derivanti da procedura di pignoramento presso terzi						
RM023A01	Quadro	AN				Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato. Nella dichiarazione deve risultare compilato il quadro indicato nel campo RM023A01
RM023B01	Rigo	NP				
RM023002	Numero Modello	NP				
RM023003	Ritenuta a tassazione ordinaria	NP				Le colonne 3 e 4 sono tra loro alternative. La colonna 3 non può essere compilata se nel campo RM023A01 è presente il valore "RM" e il campo RM023B01 assume un valore tra 25 e 27, estremi compresi.
RM023004	Altre ritenute	NP				
RM024001	Tipo	N2	Vale da 1 a 7			Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato
RM024002	Imponibile	NP				Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato
RM024003	Vedi Istruzioni	N1	Vale da 1 a 3			Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato
RM024004	Aliquota	PC				
RM024005	Imposta dovuta	NP				Deve essere uguale a: RM024002 * RM024004 / 100
RM024006	Ritenute già applicate	NP				
RM024007	Imposta da versare	NP				Calcolare Imposta = RM024005 - RM024006 Se Imposta è positivo, - RM024007 = Imposta - RM024008 = 0;
RM024008	Imposta a credito	NP				Se Imposta è negativo, - RM024007 = 0; - RM024008 = il valore assoluto di Imposta
Sez. XII Redditi corrisposti da soggetti non obbligati per legge all'effettuazione delle ritenute d'acconto I valori delle colonne da 1 a 38 devono essere conformi a quanto previsto nel paragrafo "TFR (RIGO RM25)" delle presenti specifiche tecniche.						
RM025001	Data inizio rapporto di lavoro	DT	Non può essere superiore a 31/12/2016			Obbligatorio se compilato un dato del rigo.
RM025002	Data Fine rapporto di lavoro	DT	Non può essere superiore a 31/12/2016		Se presente non può essere antecedente alla data di inizio (RM025001)	Può essere presente solo se compilato RM025001. E' obbligatorio se, in almeno uno dei seguenti campi: RM025008, RM025014, RM025023, RM025030 è presente il codice "B" e/o "C".

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM025A03	Periodo di commisurazione: Anni	NP				E' obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi RM025A03 e RM025B03 se compilato un dato del rigo e se la differenza tra la data di fine rapporto di lavoro (col. 2) e la data di inizio rapporto di lavoro (col 1) è superiore a 15 giorni.
RM025B03	Periodo di commisurazione: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			
RM025004	Percentuale erede	PC				Le colonne 4 e 5 devono essere contemporaneamente assenti o presenti
RM025005	Codice fiscale del deceduto	CF				
SEZIONE: TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE AL 31/12/2000						
RM025006	TFR - maturato	NP				Non può essere inferiore alla somma delle colonne 7 e 9
RM025007	TFR -Erogato nel 2016	NP				Le colonne 7 e 8 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM025008	TFR - Titolo	AN	Vale A, B o C			
RM025009	TFR - erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 31-12-2000
RM025A10	Tempo Pieno: Anni	NP				
RM025B10	Tempo Pieno: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			
RM025A11	Tempo Parziale: Anni	NP				
RM025B11	Tempo Parziale: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			Le colonne 11 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 12 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM025012	Percentuale tempo parziale	PC				Le colonne 13 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 14 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM025013	Altre indennità - Ammontare erogato nel 2016	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 31-12-2000
RM025014	Altre indennità - Titolo	AN	Vale A, B o C			
RM025015	Altre indennità - Erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 31-12-2000
RM025016	Riduzioni	NP			Non può essere superiore alla somma della colonna 7 e della colonna 9	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Riduzioni (Rigo RM25 colonna 16)" delle presenti specifiche tecniche
RM025017	Totale Imponibile	NP				Deve essere uguale a : RM025007 + RM025009 - RM025016 + RM025013 + RM025015
RM025018	Acconto 20%	NP				Deve essere uguale a: RM025017 X 0,20
RM025019	Detrazioni di cui al decreto 20/03/2008	NP				Non può essere superiore all'importo della colonna 18. Non può essere presente se la colonna 8 assume il valore "A".
RM025020	Acconti versati in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se risulta compilata la colonna 9 ovvero la colonna 15
RM025021	Acconto da versare	NP				Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM025018 - RM025019 - RM025020 Considerare zero se il risultato è negativo Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): (RM025018 - RM025019 - RM025020) X RM025004 / 100 Considerare zero se il risultato è negativo
SEZIONE: TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE dal 1/1/2001						
RM025022	TFR - maturato	NP				Non può essere inferiore alla somma delle colonne 23 e 25
RM025023	TFR - erogato nel 2016	NP				Le colonne 23 e 24 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM025024	TFR - Titolo	AN	Vale A, B o C			
RM025025	TFR - erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 1-1-2015
RM025026	Casella tempo determinato	CB				La casella non può essere presente se la somma, rapportata ai mesi, dei seguenti campi è superiore a 24: RM025A27 RM025B27 RM025A28 RM025B28
RM025A27	Tempo Pieno: Anni	NP				
RM025B27	Tempo Pieno: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			
RM025A28	Tempo Parziale: Anni	NP				
RM025B28	Tempo Parziale: Mesi	NP	Vale da 1 a 11			Le colonne 28 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 29 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM025029	Percentuale tempo parziale	PC				Le colonne 30 e 31 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.
RM025030	Altre indennità - Ammontare erogato nel 2016	NP				
RM025031	Altre indennità - Titolo	AN	Vale A, B o C			
RM025032	Erogato in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 1-1-2015
RM025033	Totale Imponibile	NP				Deve essere uguale a: RM025023 + RM025025+ RM025030 + RM025032
RM025034	Acconto del 20%	NP				Deve essere uguale a: RM025033 X 0,20
RM025035	Detrazione d'imposta	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Detrazioni (Rigo RM25 colonna 35)" 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".

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RM025036	Detrazione di cui al decreto 20/03/2008	NP				Non può essere presente se la colonna 24 assume il valore "A".
RM025037	Acconti versati in anni precedenti	NP				Può essere presente solo se risulta compilata la colonna 25 ovvero la colonna 32
RM025038	acconto da versare	NP				Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM025034 - RM025035 - RM025036 - RM025037 Ricondurre a zero se negativo Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): (RM025034 - RM025035 - RM025036 - RM025037) X RM025004 / 100 Ricondurre a zero se negativo Vale zero se il risultato delle precedenti operazione è negativo.
RIVALUTAZIONI SUL TFR MATURATO DAL 1/1/2001						
RM025039	Importo rivalutazioni	NP				Se RM025002 è compilato e la data indicata è precedente al 1/1/2001, la colonna 39 non deve essere presente.
RM025040	Imposta sostitutiva 17%	NP				Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): deve essere uguale a: RM025039 X 0,17 Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM025039 X 0,17 X RM025004 / 100
RM026001	Emolumenti arretrati di lavoro dipendente relativi ad anni precedenti - REDDITO	NP		SI		
RM026002	Trattenuto dal sostituto (730/2017)	NP		SI		
RM026003	Acconto versato da Redditi 2017	NP		SI		
RM026004	Emolumenti arretrati di lavoro dipendente relativi ad anni precedenti - ACCONTO DOVUTO	NP		SI		Deve essere uguale a: RM026001 X 0,20 - RM026002 - RM026003
RM027001	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - ANNO	DA	Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2016			Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM027002	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - REDDITO NELL'ANNO	NP				Obbligatorio se compilato un dato del rigo
RM027003	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - REDDITO TOTALE	NP			Non può essere inferiore a RM027002	
RM027004	Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - ACCONTO DOVUTO	NP			Deve essere uguale a: RM027002 X 0,20	
Sez. XIII - art. 15, comma 11, del decreto legge n. 185/2008						
RM028001	Quota maggiori valori	NP		SI		
RM028002	Aliquota ordinaria	PC		SI		
RM028003	Imposta	NP		SI		
RM028004	Aliquota Maggiorata	PC		SI		
RM028005	Imposta	NP		SI		
RM028006	Totale Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a: RM028003 + RM028005	
Sez. XIV art. 33, DEL DECRETO LEGGE N. 78/2010						
RM029001	Importo totale bonus	NP		SI		
RM029002	Imponibile	NP		SI		
RM029003	Addizionale dovuta	NP		SI		
RM029004	Importo trattenuto dal sostituto	NP		SI		
RM029005	Imposta a debito	NP		SI		Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RM029003 - RM029004 Ricondurre a zero se negativo
Sez. XV Imposta sui proventi derivanti dall'attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da riporto						
RM030001	Importo totali proventi	NP		SI		
RM030002	Imposta sostitutiva dovuta	NP		SI	Deve essere uguale a: RM030001 X 0,20	
RM030003	Spese	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di colonna 1. Si precisa che tale importo assume rilievo solo ai fini del calcolo dell'acconto IRPEF 2016	
Sez. XVI Redditi da beni sequestrati						
RM031001	Imponibile	NP		SI		
RM031002	Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a: RM031001 X 0,23	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RN - Determinazione dell'Irpef						
RN001001	Reddito di riferimento per agevolazioni fiscali	NP		SI	Deve essere uguale a : RN001005 + RB010014 + RB010015	
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	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei seguenti quadri: RE, RG e RH. Non può essere superiore all'importo della colonna 2 (Credito per fondi comuni).	Il dato deve essere conforme alle indicazioni fornite nel paragrafo "QUADRO RN - RIGO RN1" delle presenti specifiche tecniche.
RN001004	Reddito minimo	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RF058003 + RG026003 + RH007001	
RN001005	Reddito complessivo	NU		SI	Se non è compilata la col. 4 del rigo RN1 (Reddito minimo) è uguale all'importo S = (RA023011 + RA023012 + RB010013 + RB010018 + RC005004 + RC009001 + RE025001 + RF101001 + RG036001 + RH014002 + RH017001 + RH018001 + RT066001 + RT087001 + RL003002 + RL004002 + RL019001 + RL022002 + RL030001 + RL032001 + RD018001 + RM015001 - RG028001 - RH014001 - RS037016) se (S - RC005002 - RN002001) è maggiore di 9.296; altrimenti è uguale a (S - RC005002)	
RN002001	Deduzione per abitazione principale	NP			Deve essere uguale a RB010018	
RN003001	Oneri deducibili	NP		SI	Uguale a: RP039001 + CS002004 + CS002005 Se l'importo del rigo CS002005 è inferiore o uguale a 12, non va considerato nella precedente operazione	
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 "QUADRO RN - (IMPOSTA LORDA (RIGO RN5))" 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 "DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER CONIUGE A CARICO (RIGO RN6 COL. 1)" delle presenti specifiche tecniche.
RN006002	Detrazione per figli a carico	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da 2 a 6 del prospetto dei familiari a carico.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN6 COL. 2)" delle presenti specifiche tecniche.
RN006003	Ulteriori detrazione per figli a carico	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato il rigo 7 del prospetto dei familiari a carico.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE ULTERIORE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN6 COL. 3)" delle presenti specifiche tecniche.
RN006004	Detrazione per familiari a carico	NP		SI	Può essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da 2 a 7 del prospetto dei familiari a carico.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER ALTRI FAMILIARI (RIGO RN6 COL. 4)" delle presenti specifiche tecniche.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN007001	Detrazione per redditi di lavoro dipendente	NP		SI	Puo essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da RC1 a RC3	Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " QUADRO RN - RIGO RN7 (DETRAZIONI PER LAVORO DIPENDENTE, PENSIONE ED ALTRI REDDITI) " delle presenti specifiche tecniche.
RN007002	Detrazione per redditi di pensione	NP		SI	Puo essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da RC1 a RC3	
RN007003	Detrazioni per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi - casella	CB		SI	Può essere barrata solo se risulta è compilato uno dei rigi RC7 e RC8.	
RN007004	Detrazione per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi	NP		SI	Può essere presente solo se risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni: 1) è compilato uno dei rigi RC7 e RC8; 2) è compilato uno dei seguenti rigi: RL14, RL15, RL16, RL25, RL26 e RL27; 3) è compilato almeno uno dei seguenti quadri: RE, RG o RD; 4) è compilato almeno un rigo da RH1 a RH4 per il quale è barrata la casella di colonna 7	
RN008001	Totale detrazioni per carichi di famiglia	NP		SI	E' uguale alla somma degli importi delle detraz. dei rigi 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 " DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 1* " 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 " DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 2 E COL. 3* " 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 " DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 2 E COL. 3* " delle presenti specifiche tecniche.
RN013001	Detrazioni per gli oneri di cui alla sez. I del quadro RP (19% dell'importo di rigo RP15)	NP		SI	Uguale al 19% di RP015004	
RN013002	Detrazioni per gli oneri di cui alla sez. I del quadro RP (26% dell'importo di rigo RP15)	NP		SI	Uguale al 26% di RP015005	
RN014001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP (36% dell'importo di rigo RP48 col. 1)	NP		SI	Uguale al 36% di RP048001	
RN014002	Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP (50% dell'importo di rigo RP48 col. 2)	NP		SI	Uguale al 50% di RP048002	
RN014003	Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP (65% dell'importo di rigo RP48 col. 3)	NP		SI	Uguale al 65% di RP048003	
RN015001	Detrazioni Spese sez. III-C del quadro RP (50% dell'importo di rigo RP60)	NP		SI	Uguale al 50% di RP060001	
RN016001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. IV del quadro RP (55% di RP65)	NP		SI	Uguale al 55% di RP065001	
RN016002	Detrazioni per le spese di cui alla sez. IV del quadro RP (65% di RP66)	NP		SI	Uguale al 65% di RP066001	
RN017001	Detrazioni per le spese di cui alla sez. VI del quadro RP	NP		SI	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " QUADRO RN - DETRAZIONI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE VI DEL QUADRO RP - ALTRE DETRAZIONI (RIGO RN17) " delle presenti specifiche tecniche.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN018001	Residuo Detrazione Start-up UNICO 2014: RN47 col. 1 mod Unico 2016	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RN - DETRAZIONE INVESTIMENTI START-UP (RIGHI RN18, RN19, RN20 E RN21)" delle presenti specifiche tecniche.
RN018002	Residuo Detrazione Start-up UNICO 2014: Detrazione utilizzata	NP		SI		
RN019001	Residuo Detrazione Start-up UNICO 2015: RN47 col. 2 mod Unico 2016	NP		SI		
RN019002	Residuo Detrazione Start-up UNICO 2015: Detrazione utilizzata	NP		SI		
RN020001	Residuo Detrazione Start-up UNICO 2016: RN47 col. 3 mod Unico 2016	NP		SI		
RN020002	Residuo Detrazione Start-up UNICO 2016: Detrazione utilizzata	NP		SI		
RN021001	Detrazione Investimenti start up (Sez VI del quadro RP): RP80 col. 7	NP		SI		
RN021002	Detrazione Investimenti start up (Sez VI del quadro RP): Detrazione utilizzata	NP		SI		
RN022001	Totale detrazioni d'imposta	NP		SI	E' uguale alla somma dei seguenti campi: RN008001 + RN012003 + RN013001 + RN013002 + RN014001 + RN014002 + RN014003 + RN015001 + RN016001 + RN016002 + RN017001 + RN018002 + RN019002 + RN020002 + RN021002 .	
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; - Se SpeseRP1eRP2 è maggiore o uguale ad euro 129, indicare nel rigo RN23 il 19 per cento dell'importo di colonna 1 del rigo RP1; - Se invece, SpeseRP1eRP2 è inferiore ad euro 129, calcolare ResiduoFranchigia = 129 - SpeseRP1eRP2; indicare nel rigo RN23 il 19 per cento dell'importo di colonna 1 del rigo RP1 diminuito dell'importo di ResiduoFranchigia come sopra determinato.
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 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.	
RN024002	Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": CR009001 - CR009002 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN024002 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.	
RN024003	Credito d'imposta anticipazioni fondi pensione	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": CR012005 (di tutti i moduli) + CR012004 - CR012006 - LM040006 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN024003 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.	
RN024004	Credito d'imposta mediazioni	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": CR013001 - CR013002 - LM040007 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN024004 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato.	
RN024005	Credito Negoziazione e Arbitrato	NP		SI	Calcolare "Credito Residuo": CR016001 + CR016002 - CR016003 - LM040008 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN024005 non può essere superiore 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 Modulo	Controlli	
RN025001	Totale altre detrazioni e credito d'imposta	NP		SI	E' uguale a RN023001 + RN024001 + RN024002 + RN024003 + RN024004 + RN024005	
RN026001	Imposta netta - di cui sospesa	NP		SI	Riportare in questa colonna l'importo dell'imposta sospesa indicata nella colonna 3 del rigo TR4, nel limite dell'importo dell'imposta netta di cui alla colonna 2 del rigo RN26.	
RN026002	Imposta netta	NP		SI	E' uguale a RN005001 - RN022001 - RN025001 Se il risultato è negativo, impostare a zero.	
RN027001	Credito d'imposta per altri immobile - Sisma Abruzzo	NP		SI		Deve essere uguale al minore dei due seguenti importi: - RN026002 - somma dei CR011006 di tutti i moduli compilati - 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		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RN - CREDITO D'IMPOSTA ABITAZIONE PRINCIPALE SISMA ABRUZZO E CALCOLO DEL RESIDUO DA RIPORTARE NEL RIGO RN47 (RIGHI RN28 E RN47 COL. 21)" delle presenti specifiche tecniche.
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 2015	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		
RN030004	Credito d'imposta Scuola - Importo rata 2015	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI SCUOLA" delle presenti specifiche tecniche.
RN030005	Credito d'imposta Scuola - Totale Credito	NP		SI		
RN030006	Credito d'imposta Scuola - Credito utilizzato	NP		SI		
RN030007	Credito Videosorveglianza	NP		SI		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "CREDITO D'IMPOSTA PER VIDEOSORVEGLIANZA" delle presenti specifiche tecniche.
RN031001	Crediti residui per detrazioni incapienti: ulteriori detrazioni per figli	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "CREDITI RESIDUI RELATIVI ALL'ULTERIORE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN31 COL. 1)" delle presenti specifiche tecniche.
RN031002	Crediti residui per detrazioni incapienti	NP		SI	Deve essere uguale a RN031001 + RN012002.	
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	
RN032002	Crediti di imposta - altri crediti d'imposta	NP		SI		Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: CR008001 + RH020002 + RF102004 + RG037004 + (per tutti i moduli compilati) RS021008 + RS021009 + RS022008 + RS022009 + RL004007 - LM040012
RN033001	Ritenute totali - di cui sospese	NP		SI	Non superiore a RN033004	
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 ovvero la col. 6 dei righe RS6 e/o RS7.
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 righe da RH1 a RH4 (di tutti i moduli compilati) + RF102005 + RG037005

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN033004	Ritenute totali	NP		SI		Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RC010001+ RC011001 + RE026001 + RF102006 + RG037006 + RH019001 + RT104001 + RL003003 + RL004005 + RL020001 + RL023002 + RL031001 + RD019001 + RM015002 + RN033002 + (di tutti i moduli compilati) RS033002 + RS040001 - LM041001 + RM023003
RN034001	Differenza	NU		SI	Se non è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righe da RS280 a RS348 non compilati), il rigo RN034001 è uguale a: RN026002 - RN026001 - RN027001 - RN028001 - RN029002 - RN030003 - RN030006 - RN030007 - RN031002 - RN032001 - RN032002 + RN033003 - RN033004 <u>Se è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (almeno uno dei righe da RS280 a RS347 compilato), il rigo RN034001 deve essere uguale a:</u> 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 + RU048001 + RU048002 + RU048003 + RU048004 + RU048005 + RU048006 + RU048007 + RU049001 + RU049002 + RU049003 + RU049004 + RU049005 + RU049006 + RU049007 + RU0404004 + RU0404005 di tutti i moduli presenti con il risultato che non può essere superiore a RN034001 (<u>se RN034001 è positivo</u>); <u>se RN034001 è < 0</u> , il campo deve essere uguale a zero; non può essere presente se assente il quadro RU <u>Se è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righe da RS280 a RS347 compilati), il rigo RN035001 deve essere uguale a:</u> RS335001	
RN036001	Eccedenze di imposta risultanti dalle precedenti dichiarazioni - di cui credito Quadro I 730/2016	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di colonna 2	
RN036002	Eccedenze di imposta risultanti dalle precedenti dichiarazioni	NP		SI		Non può essere inferiore al risultato della seguente operazione: RL004006 + RF102007 + RG037007 + RH023001 + RN036001
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	
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 righe RS23 e RS24 di tutti i moduli compilati considerando solo i righe per i quali la casella di colonna 2 assume il valore "1".
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

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN039001	Restituzione Bonus - Bonus incapienti	NP		SI		
RN039002	Restituzione Bonus - Bonus straordinario per famiglie	NP		SI		
RN041001	Importi rimborsati dal sostituto per detrazioni incapienti: Ulteriori detrazioni figli	NP		SI		
RN041002	Importi rimborsati dal sostituto per detrazioni incapienti: Detrazioni canoni locazione	NP		SI		
RN042001	Irpef da trattenere o rimborsare risultante dal Mod. 730-2017 - Trattenuto dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RN042002 e RN042003. Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
RN042002	Irpef da trattenere o rimborsare risultante dal Mod. 730-2017 - Credito compensato con Mod F24	NP		SI	Campo alternativo a RN042001. Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
RN042003	Irpef da trattenere o rimborsare risultante dal Mod. 730-2017 - Rimborsato dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RN042001. Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
RN042004	Rimborsato da Redditi 2017	NP		SI	E' alternativo alla compilazione delle colonne 1, 2 e 3 del rigo RN42 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
RN043001	Bonus Irpef - Bonus spettante	NP		SI	Non può essere superiore a euro 960; può essere presente solo se presente almeno un reddito nella colonna 3 dei righe da RC1 a RC3 del quadro RC per i quali sia presente nella relativa colonna 1, il codice 2, 3, 4 o 5	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RN - BONUS IRPEF (RIGO RN43)" delle presenti specifiche tecniche.
RN043002	Bonus Irpef - Bonus fruibile in dichiarazione	NP		SI	Non può essere superiore a euro 960.	
RN043003	Bonus Irpef - Bonus da restituire	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 TR5, nel limite dell'importo dell'imposta a debito di cui alla colonna 2 del rigo RN45.
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 (righe da RS280 a RS347 non compilati), le colonne da 1 a 36 del rigo RN47 devono essere conformi alle indicazioni di seguito riportate.						
RN047001	Start up UPF 2014 RN18	NP		SI	Deve essere uguale a RN018001 - RN018002	
RN047002	Start up UPF 2015 RN19	NP		SI	Deve essere uguale a RN019001 - RN019002	
RN047003	Start up UPF 2016 RN20	NP		SI	Deve essere uguale a RN020001 - RN020002	
RN047004	Start up RPF 2017 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: "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DELLA DETRAZIONE SPESE SANITARIE PER DETERMINATE PATOLOGIE (RIGO RN31 COL. 1)" delle presenti specifiche tecniche.
RN047011	Casa RN24 col. 1	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di Credito residuo come determinato nelle istruzioni al campo RN024001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER IL RIAQUISTO 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 Credito residuo come determinato nelle istruzioni al 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 Credito residuo come determinato nelle istruzioni al 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.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RN047014	Mediazioni RN24 col. 4	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di Credito residuo come determinato nelle istruzioni al campo 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	Negoziante Arbitrato RN24 col. 5	NP		SI	Non può essere superiore all'importo di Credito residuo come determinato nelle istruzioni al 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 nel paragrafo "QUADRO RN - CREDITO D'IMPOSTA ABITAZIONE PRINCIPALE SISMA ABRUZZO E CALCOLO DEL RESIDUO DA RIPORTARE NEL RIGO RN47 (RIGHI RN28 E RN47 COL. 21)" delle presenti specifiche tecniche.	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RN - CREDITO D'IMPOSTA ABITAZIONE PRINCIPALE SISMA ABRUZZO E CALCOLO DEL RESIDUO DA RIPORTARE NEL RIGO RN47 (RIGHI RN28 E RN47 COL. 21)" delle presenti specifiche tecniche.
RN047026	Cultura RN30 col. 1	NP		SI	Deve essere uguale a RN030002 - RN030003	
RN047027	Scuola RN30 col. 2	NP		SI	Deve essere uguale a RN030005 - RN030006	
RN047028	Videosorveglianza RN30 col. 7	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: CR017001 - CR017002 - LM040011 - RN030007	
RN047030	Deduzione Start up UPF 2014	NP		SI	La somma dei campi RN047030, RN047031, RN047032, RN047033, non può essere superiore al risultato della seguente operazione:	Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITuite AL SOGGETTO EROGATORE E DELLA DEDUZIONE PER START-UP (RIGO RN47 COLL. 30, 31, 32, 33 E 36)" delle presenti specifiche tecniche.
RN047031	Deduzione Start up UPF 2015	NP		SI		
RN047032	Deduzione Start up UPF 2016	NP		SI		
RN047033	Deduzione Start up RPF 2017	NP		SI	RP034003 + RP034004 + RP034005 + RP034006	
RN047036	Restituzione Somme RP33	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP33 col. 3	
RN050001	Reddito Abitazione principale soggetta a IMU	NP		SI	Deve essere uguale a RB010016	
RN050002	Redditi fondiari non imponibili	NP		SI	Deve essere uguale a: RA023013 + RB010017 + 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 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 2017 - Casi Particolari - Ricalcolo reddito complessivo	NP		SI		
RN061003	Acconto 2017 - Casi Particolari - Ricalcolo imposta netta	NP		SI		
RN061004	Acconto 2017 - Casi Particolari - Ricalcolo rigo differenza	NU		SI		
RN062001	Acconto 2017 - Prima rata	NP		SI		
RN062002	Acconto 2017 - 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 Modulo	Controlli		
Quadro RP - Oneri e spese							
Sez. I - Oneri per i quali è riconosciuta la detrazione d'imposta del 19%							
RP001001	Spese sanitarie da trasferire per determinate patologie	NP		SI			
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	NP		SI	L'importo non puo' essere superiore a 4.000.		
Oneri righe da RP8 a RP14							
RP008001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 1 a 18, da 20 a 33, 35, 36, 38, 39, 41, 42 e 99		Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RP - ONERI DETRAIBILI" delle presenti specifiche tecniche.		
RP008002	Altri oneri - Importo	NP					
RP009001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 1 a 18, da 20 a 33, 35, 36, 38, 39, 41, 42 e 99				
RP009002	Altri oneri - Importo	NP					
RP010001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 1 a 18, da 20 a 33, 35, 36, 38, 39, 41, 42 e 99				
RP010002	Altri oneri - Importo	NP					
RP011001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 1 a 18, da 20 a 33, 35, 36, 38, 39, 41, 42 e 99				
RP011002	Altri oneri - Importo	NP					
RP012001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 1 a 18, da 20 a 33, 35, 36, 38, 39, 41, 42 e 99				
RP012002	Altri oneri - Importo	NP					
RP013001	Altri oneri - Codice	NP	Vale da 1 a 18, da 20 a 33, 35, 36, 38, 39, 41, 42 e 99				
RP013002	Altri oneri - Importo	NP					
RP014001	Data stipula leasing	DT				Dato obbligatorio.	
RP014002	Numero anno	NP				Può assumere esclusivamente il valore '1'	
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		
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		
RP015001	Casella rateizzazione	CB		SI	Può essere impostata solo se la somma dei campi: RP001001 + RP001002 + RP002001 + RP003001 non è inferiore a 15.494.		
RP015002	Importo rata o importo somma RP1 col. 2, RP2 e RP3	NP		SI		Se RP015001 non barrata, calcolare: SpeseSenzaFranchigia = RP001002 + RP002001 - 129 (ricondere a zero se il risultato è negativo) RP015002 = SpeseSenzaFranchigia + RP3 Se RP015001 barrata, calcolare: SpeseSenzaFranchigiaRateazione = RP1 col. 1 + RP1 col. 2 + RP2 - 129 ricondere a zero se il risultato è negativo RP015002 = (SpeseSenzaFranchigiaRateazione + RP3) / 4	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP015003	Altre spese con detrazione al 19%	NP		SI	E' uguale a RP004002 + RP005002 + RP006002 + RP007001 + la somma delle colonne 2 dei righe da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 non è indicato nè il codice 41 nè il codice 42 (per tutti i moduli nei quali sono presenti) + RP014003 + RP014004 (per tutti i moduli nei quali sono presenti) Per il codice 29 (Righe da RP8 a RP13) l'importo indicato va diminuito della franchigia di euro 129 (Ricondurre a zero se il risultato è negativo).	
RP015004	Totale spese con detrazione al 19% - Somma importi colonna 2 e colonna 3	NP		SI	Il campo deve essere uguale a RP015002 + RP015003	
RP015005	Totale spese con detrazione al 26%	NP		SI	E' uguale alla somma delle colonne 2 dei righe da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 è indicato il codice 41 o il codice 42 (per tutti i moduli nei quali sono presenti)	
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 può essere superiore a 1.549.	
RP024001	Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose	NP		SI	L'importo non può essere superiore a 13.428	
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 "7" l'importo non può essere superiore al 2% del campo RN001001. E' ammessa una tolleranza di euro 1. Se il campo RP026001 è impostato a "8" l'importo non può essere superiore al minore dei due seguenti importi: a) 10% del campo RN001001; b) euro 70.000. E' ammessa una tolleranza di euro 1 Se il campo RP026001 è impostato a "12" l'importo non può essere superiore al minore dei due seguenti importi: a) 20% del campo RN001001; b) euro 100.000. E' ammessa una tolleranza di euro 1	
PREVIDENZA COMPLEMENTARE						
RP027001	Deduzione ordinaria - Esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 5.165	Gli importi devono essere conformi a quanto indicato nelle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RP - PREVIDENZA COMPLEMENTARE" delle presenti specifiche tecniche
RP027002	Deduzione ordinaria - Non esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 5.165	
RP028001	Lavoratori di prima occupazione - Esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 7.747	
RP028002	Lavoratori di prima occupazione - Non esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 7.747	
RP029001	Fondi in squilibrio finanziario - Esclusi dal sostituto	NP		SI		
RP029002	Fondi in squilibrio finanziario - Non esclusi dal sostituto	NP		SI		
RP030001	Familiari a carico - Esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 5.165	
RP030002	Familiari a carico - Non esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 5.165	
RP031001	Fondo pensione negoziale dipendenti pubblici - Esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 5.165	
RP031002	Fondo pensione negoziale dipendenti pubblici - Quota TFR	NP		SI		
RP031003	Fondo pensione negoziale dipendenti pubblici - Non esclusi dal sostituto	NP		SI	Non può essere superiore a 5.165	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP032001	Spese acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione - Data stipula locazione	DT			La data di colonna 1 è obbligatoria se è presente il relativo importo nella colonna 2. L'imposta di colonna 2 non può essere superiore ad euro 300.000.	
RP032002	Spese acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione - Spese acquisto/Costruzione	NP			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: Tot_Spese = somma delle col. 2 del rigo RP32 di tutti i moduli compilati. Ricondurre tale importo nel limite di euro 300.000. Calcolare: Tot_Interessi = 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 2017	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 UPF 2016	NP		SI		
RP034005	Quota investimenti in start up - Importo residuo UPF 2015	NP		SI		
RP034006	Quota investimenti in start up - Importo residuo UPF 2014	NP		SI		
RP039001	Totale oneri deducibili	NP		SI	Deve essere uguale a: RP021001 + RP022002 + RP023001 + RP024001 + RP025001 + (per tutti i moduli nel quale è presente) RP026002 + RP027002 + RP028002 + RP029002 + RP030002 + RP031003 + RP032004 + RP033003 + RP034003 + RP034004 + RP034005 + RP034006	
<p>Sez. III - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio per le quali spetta la detrazione del 36 o del 50% o del 65% Tutti i controlli indicati nei campi del rigo RP41 si intendono validi anche per i rigi da RP42 e RP47. 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 PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE DEL 36% O 50% O 65%" delle presenti specifiche tecniche.</p>						
RP041001	Anno	DA	Vale da 2007 a 2016		Il dato è obbligatorio se risulta presente il rigo	
RP041002	Periodo 2012 (antisismico dal 2013 al 2016)	N1	Vale 2 o 3 o 4.		La casella è obbligatoria se l'anno di colonna 1 è il 2012. Può essere presente solo se l'anno di col. 1 è compreso tra 2012 e 2016 Può assumere valore '2' o '3' se l'anno è 2012 Può assumere valore '4' se l'anno è successivo al 2012	
RP041003	Codice fiscale	CF				
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 2016.
RP041008	Numero rata	NP	Vale da 1 a 10.			
RP041009	Importo Spesa	NP			Il dato è obbligatorio se il rigo è compilato	
RP041010	Importo rata	NP			Deve essere uguale a RP041009 / 10	
RP041011	N. d'ordine immobile	NP				
RP042001	Anno	DA	Vale da 2007 a 2016			
RP042002	Periodo 2012 (antisismico dal 2013 al 2016)	N1	Vale 2 o 3 o 4.			
RP042003	Codice fiscale	CF				
RP042004	Casella "Interventi Particolari"	N1	Vale 1 o 4.			
RP042005	Acquisto eredità o donazione	N1	Vale 4			
RP042008	Numero rata	NP	Vale da 1 a 10.			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP042009	Importo Spesa	NP				
RP042010	Importo rata	NP				
RP042011	N. d'ordine immobile	NP				
RP043001	Anno	DA	Vale da 2007 a 2016			
RP043002	Periodo 2012 (antisismico dal 2013 al 2016)	N1	Vale 2 o 3 o 4.			
RP043003	Codice fiscale	CF				
RP043004	Casella "Interventi Particolari"	N1	Vale 1 o 4.			
RP043005	Acquisto eredità o donazione	N1	Vale 4			
RP043008	Numero rata	NP	Vale da 1 a 10.			
RP043009	Importo Spesa	NP				
RP043010	Importo rata	NP				
RP043011	N. d'ordine immobile	NP				
RP044001	Anno	DA	Vale da 2007 a 2016			
RP044002	Periodo 2012 (antisismico dal 2013 al 2016)	N1	Vale 2 o 3 o 4.			
RP044003	Codice fiscale	CF				
RP044004	Casella "Interventi Particolari"	N1	Vale 1 o 4.			
RP044005	Acquisto eredità o donazione	N1	Vale 4			
RP044008	Numero rata	NP	Vale da 1 a 10.			
RP044009	Importo Spesa	NP				
RP044010	Importo rata	NP				
RP044011	N. d'ordine immobile	NP				
RP045001	Anno	DA	Vale da 2007 a 2016			
RP045002	Periodo 2012 (antisismico dal 2013 al 2016)	N1	Vale 2 o 3 o 4.			
RP045003	Codice fiscale	CF				
RP045004	Casella "Interventi Particolari"	N1	Vale 1 o 4.			
RP045005	Acquisto eredità o donazione	N1	Vale 4			
RP045008	Numero rata	NP	Vale da 1 a 10.			
RP045009	Importo Spesa	NP				
RP045010	Importo rata	NP				
RP045011	N. d'ordine immobile	NP				
RP046001	Anno	DA	Vale da 2007 a 2016			
RP046002	Periodo 2012 (antisismico dal 2013 al 2016)	N1	Vale 2 o 3 o 4.			
RP046003	Codice fiscale	CF				
RP046004	Casella "Interventi Particolari"	N1	Vale 1 o 4.			
RP046005	Acquisto eredità o donazione	N1	Vale 4			
RP046008	Numero rata	NP	Vale da 1 a 10.			
RP046009	Importo Spesa	NP				
RP046010	Importo rata	NP				
RP046011	N. d'ordine immobile	NP				
RP047001	Anno	DA	Vale da 2007 a 2016			
RP047002	Periodo 2012 (antisismico dal 2013 al 2016)	N1	Vale 2 o 3 o 4.			
RP047003	Codice fiscale	CF				
RP047004	Casella "Interventi Particolari"	N1	Vale 1 o 4.			
RP047005	Acquisto eredità o donazione	N1	Vale 4			
RP047008	Numero rata	NP	Vale da 1 a 10.			
RP047009	Importo Spesa	NP				
RP047010	Importo rata	NP				
RP047011	N. d'ordine immobile	NP				
RP048001	Totale oneri sul quale determinare la detrazione del 36%	NP		SI	I campi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "CALCOLO DELLA DETRAZIONE SPETTANTE - RIGO RP48" delle presenti specifiche tecniche.	
RP048002	Totale oneri sul quale determinare la detrazione del 50%	NP		SI		
RP048003	Totale oneri sul quale determinare la detrazione del 65%	NP		SI		
Sezione III B - Dati catastali identificativi degli immobili						
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.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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	Vale "T" o "U"			
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:	
RP053004	Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie	AN	Vale 3, 3A, 3B, 3P, 3T		Data, Serie, Numero e Sottonumero, Codice Ufficio Agenzia Entrate devono essere presenti:	
RP053A05	Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero	AN			Data, Serie, Numero e Codice Ufficio Agenzia Entrate	
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 - Spese arredo immobili ristrutturati, giovani coppie e Iva per acquisto abitazione classe energetica A o B						
RP057001	N. Rata	NP	Vale 1 o 2 o 3 o 4		Il dato è obbligatorio se compilata la colonna 2 o la colonna 3	
RP057002	Spesa arredo Immobili	NP			Il dato è obbligatorio se compilato RP057001 Non può essere superiore a 10.000	
RP057003	Importo Rata	NP			Deve essere uguale a: RP057002 / 10	
RP057004	N. Rata	NP	Vale 1 o 2 o 3 o 4		Il dato è obbligatorio se compilata la colonna 5 o la colonna 6	
RP057005	Spesa arredo Immobili	NP			Il dato è obbligatorio se compilato RP057004 Non può essere superiore a 10.000	
RP057006	Importo Rata	NP			Deve essere uguale a: RP057005 / 10	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP058001	Meno di 35 anni	CB				Se dai dati del frontespizio risulta che il contribuente ha un'età inferiore a 35 anni, deve risultare barrata la casella
RP058002	N. Rata	NP	Vale 1			Il dato è obbligatorio se compilato il rigo
RP058003	Importo	NP				Il dato è obbligatorio se compilato il rigo Non può essere superiore a 16.000
RP058004	Importo Rata	NP				Deve essere uguale a: RP058003 / 10
RP059001	N. Rata	NP	Vale 1			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	NP		SI		Deve essere uguale a: RP057003 + RP057006 + RP058004 + RP059003 di tutti i moduli compilati
Sez. IV- Oneri per i quali è riconosciuta la detrazione d'imposta del 55% e del 65%						
RP061001	Tipo di intervento	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6 o 7			Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.
RP061002	Anno	DA	Vale 2008 e da 2011 a 2016			Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.
RP061003	Periodo 2013	N1	Vale 1 o 2			Il campo è obbligatoria se l'anno di col. 2 è uguale a 2013.
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 2016
RP061005	Rideterminazione Rate	N2	Vale da 4 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	Rateazione	NP	Vale 9 e 10			Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo. - se l'anno di colonna 2 è il 2008 e non risulta compilata la colonna 5, può assumere i valori 9 e 10; - se l'anno di colonna 2 è il 2008 e risulta compilata la colonna 5 (Rideterminazione Rate), la col. 6 può assumere solo il valore "10". - se l'anno di colonna 2 è diverso da 2008 può assumere esclusivamente il valore "10".
RP061007	Numero rata	NP	Vale da 1 a 6 e 9.			Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo. - Se l'anno di colonna 2 è il 2008 e non risulta compilata la colonna 5 (Rideterminazione Rate), può assumere esclusivamente il valore "9"; - se l'anno di colonna 2 è il 2008 e risulta compilata la colonna 5 (Rideterminazione Rate) può assumere un valore compreso tra "1" e "6"; - se l'anno di colonna 2 è il 2011 può assumere esclusivamente il valore "6". - se l'anno di colonna 2 è il 2012 può assumere esclusivamente il valore "5". - se l'anno di colonna 2 è il 2013 può assumere esclusivamente il valore "4". - se l'anno di colonna 2 è il 2014 può assumere esclusivamente il valore "3". - se l'anno di colonna 2 è il 2015 può assumere esclusivamente il valore "2". - se l'anno di colonna 2 è il 2016 può assumere esclusivamente il valore "1"
RP061008	Spesa totale	NP				
RP061009	Importo rata	NP				
RP062001	Tipo di intervento	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6 o 7			
RP062002	Anno	DA	Vale 2008 e da 2011 a 2016			
RP062003	Periodo 2013	N1	Vale 1 o 2			
RP062004	Casi particolari	N1	Vale 1, 2 o 3			
RP062005	Rideterminazione Rate	N2	Vale da 4 a 10			
RP062006	Rateazione	NP	Vale 9 e 10			
RP062007	Numero rata	NP	Vale da 1 a 6 e 9.			
RP062008	Spesa totale	NP				
RP062009	Importo rata	NP				
RP063001	Tipo di intervento	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6 o 7			
RP063002	Anno	DA	Vale 2008 e da 2011 a 2016			
RP063003	Periodo 2013	N1	Vale 1 o 2			
RP063004	Casi particolari	N1	Vale 1, 2 o 3			
RP063005	Rideterminazione Rate	N2	Vale da 4 a 10			
RP063006	Rateazione	NP	Vale 9 e 10			
RP063007	Numero rata	NP	Vale da 1 a 6 e 9.			
RP063008	Spesa totale	NP				
RP063009	Importo rata	NP				
RP064001	Tipo di intervento	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6 o 7			
RP064002	Anno	DA	Vale 2008 e da 2011 a 2016			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RP064003	Periodo 2013	N1	Vale 1 o 2			
RP064004	Casi particolari	N1	Vale 1, 2 o 3			
RP064005	Rideterminazione Rate	N2	Vale da 4 a 10			
RP064006	Rateazione	NP	Vale 9 e 10			
RP064007	Numero rata	NP	Vale da 1 a 6 e 9.			
RP064008	Spesa totale	NP				
RP064009	Importo rata	NP				
RP065001	Totale oneri sul quale calcolare il 55%	NP			Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nei righe da RP61 a RP64 (di tutti i moduli compilati) nei quali nella colonna 2 è stato indicato un anno precedente al 2013 ovvero è stato indicato l'anno 2013 con il codice 1 nella colonna 3.	
RP066001	Totale oneri sul quale calcolare il 65%	NP			Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nei righe da RP61 a RP64 (di tutti i moduli compilati) nei quali nella colonna 2 è stato indicato l'anno 2013 con il codice 2 nella colonna 3 ovvero è stato indicato un anno successivo al 2013	
Sez. V- Detrazioni per canoni di locazione						
RP071001	Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale: Tipologia	N1	Vale da 1 a 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				
RP072001	Detrazione per canone di locazione per lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro - numero dei giorni di locazione	NP	Da 1 a 365.			
RP072002	Detrazione per canone di locazione per lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro - percentuale di detrazione spettante	PC				
RP073001	Detrazione Affitto terreni agricoli ai giovani	NP		SI	L' importo non può essere superiore a 6.318	
Sez. VI- Altre detrazioni						
RP080001	Investimenti start up - Codice fiscale	CN			E' obbligatorio se il rigo è compilato	
RP080002	Investimenti start up - Tipologia Investimento	N1	Vale da 1 a 5		E' obbligatorio se il rigo è compilato	
RP080003	PMI	CB				
RP080004	Investimenti start up - Ammontare investimento	NP			Le colonne 4 e 5 sono obbligatorie se nel campo RP080002 è riportato il codice 1, o 2 o 3.	
RP080005	Investimenti start up - Codice	N1	Vale 1 o 2			
RP080006	Ammontare detrazione	NP			Se nel campo RP080002 è riportato il codice 1, o 2 o 3, deve essere uguale a: - RP080004 x 19%, se nel campo RP080005 è presente il codice "1"; - RP080004 x 25%, se nel campo RP080005 è presente il codice "2";	
RP080007	Totale detrazione	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel campo RP080006 (di tutti i moduli compilati)	
RP080008	Decadenza Start-up recupero detrazione - di cui interessi su detrazione fruita	NP		SI	Non può essere superiore a RP080009	
RP080009	Decadenza Start-up recupero detrazione - detrazione fruita	NP		SI		
RP080010	Decadenza Start-up recupero detrazione - eccedenze di detrazione	NP		SI		
RP081001	Mantenimento dei cani guida	CB		SI		
RP083001	Altre detrazioni - Casella	NP	Vale 1 o 2.			
RP083002	Altre detrazioni - Importo	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
DATI DA COMPILARE SOLO NEL CASO DI RIDETERMINAZIONE DEL QUADRO RN AI FINI DEL CALCOLO DEGLI ACCONTI IRPEF						
RP501001	Detrazione Spese assistenza personale	NP		SI		
RP502001	Detrazione per erogazioni a Biennale di Venezia	NP		SI		
RP503001	Detrazione per erogazioni Enti Spettacolo	NP		SI		
RP504001	Detrazione per erogazioni Fondazioni settore musicale	NP		SI		
RP505001	Deduzione erogazioni ONG	NP		SI		
RP506001	Deduzione erogazioni Onlus	NP		SI		
RP507001	Detrazione erogazioni Ospedale Galliera di Genova	NP		SI		
RP508001	Previdenza complementare dipendenti pubblici	NP		SI		
RP509001	Interessi per mutui agrari	NP		SI		
RP510001	Erogazioni liberali, donazioni e altri atti a titolo gratuito a favore di trust o fondi speciali	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RQ - Imposte sostitutive						
Sezione I - Conferimenti di beni o aziende in favore di CAF (art. 8, comma 1, della L. n.342/2000)						
RQ001001	Plusvalenze da conferimenti di beni o aziende	NP		SI		
RQ002001	Imposta sostitutiva dovuta	NP		SI	E' uguale a RQ001001 * 0,19	
RQ003001	Crediti d'imposta concessi alle imprese	NP		SI		Non può essere superiore a RQ002001 E' uguale a RU007006 + RU404006 per tutti i moduli presenti
RQ004001	Eccedenza irpef	NP		SI		Non può essere superiore a RQ002001 - RQ003001 e non può essere superiore a RN046001
RQ005001	Imposta sostitutiva da versare	NP		SI	E' uguale a RQ002001 - RQ003001 - RQ004001	
Sezione III - Conferimenti in SIQ e SINQ (art. 1, commi 119 e ss., della L. n.296/2006)						
I controlli indicati nei campi del rigo RQ11 si intendono validi anche per il rigo RQ12						
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 IV - Imposta sostitutiva per deduzioni extracontabili (art. 1, comma 48, della L. n.244/2007)						
RQ015001	Beni materiali	NP		SI		
RQ015002	Impianti e macchinari	NP		SI		
RQ015003	Fabbricati strumentali	NP		SI		
RQ015004	Beni immateriali	NP		SI		
RQ015005	Spese di ricerca e sviluppo	NP		SI		
RQ015006	Avviamento	NP		SI		
RQ015007	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a RQ015001 + RQ015002 + RQ015003 + RQ015004 + RQ015005 + RQ015006.	
RQ016003	Opere e servizi ultrannuali	NP		SI		
RQ016004	Titoli obbligazionari e similari	NP		SI		
RQ016005	Partecipazioni immobilizzate	NP		SI		
RQ016006	Partecipazioni del circolante	NP		SI		
RQ016007	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a RQ016003 + RQ016004 + RQ016005 + RQ016006.	
RQ017001	Fondo rischi e svalutazione crediti	NP		SI		
RQ017002	Fondo spese lavori ciclici	NP		SI		
RQ017003	Fondo spese ripristino e sostituzioni	NP		SI		
RQ017004	Fondo operazioni e concorsi a premi	NP		SI		
RQ017005	Fondo per imposte deducibili	NP		SI		
RQ017007	Totale	NP		SI	Deve essere uguale a RQ017001 + RQ017002 + RQ017003 + RQ017004 + RQ017005	
RQ018001	Imponibile del periodo d'imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ015007 + RQ016007 + RQ017007	
RQ018002	Imponibile periodi d'imposta precedenti	NP		SI		
RQ018003	Totale imposte su deduzioni extracontabili	NP		SI		Calcolare CAMPO1 = RQ018001 + RQ018002 Se CAMPO1 <= 5.000.000 IMPOSTA1 deve essere uguale a CAMPO1 * 0,12. Se CAMPO1 è compreso tra 5.000.001 e 10.000.000 IMPOSTA1 deve essere uguale 600.000 + (CAMPO1 - 5.000.000) * 0,14 Se CAMPO1 è superiore a 10.000.000 IMPOSTA1 deve essere uguale 1.300.000 + (CAMPO1 - 10.000.000) * 0,16. Se RQ018002 <= 5.000.000 IMPOSTA2 deve essere uguale a RQ018002 * 0,12. Se RQ018002 è compreso tra 5.000.001 e 10.000.000 IMPOSTA2 deve essere uguale 600.000 + (RQ018002 - 5.000.000) * 0,14 Se RQ018002 è superiore a 10.000.000 IMPOSTA2 deve essere uguale 1.300.000 + (RQ018002 - 10.000.000) * 0,16. Il campo deve essere uguale a IMPOSTA1 - IMPOSTA2.
RQ019001	Prima rata imposte versate su deduzioni extracontabili	NP		SI	Deve essere uguale a RQ018003 * 0,3.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
SEZIONE XII - Tassa etica (art. 1, c. 466, L. 23/12/05, n. 266)						
RQ049001	Reddito	NP		SI		
RQ049002	Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ049001 * 0,25	
RQ049003	Eccedenza periodo di imposta precedente	NP		SI		
RQ049004	Eccedenza periodo di imposta precedente compensata nel mod. F24	NP		SI		
RQ049005	Acconti	NP		SI		
RQ049006	Acconti di cui sospesi	NP		SI	Il campo può essere presente se è compilata la casella 24 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	
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 - Adeguamento agli studi di settore ai fini IVA						
RQ080001	Maggiori corrispettivi	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						
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	
RQ082002	Determinazione dell'imposta sostitutiva - Imposta sostitutiva (Legge n. 208/2015)	NP		SI	Deve essere uguale a RQ082001 * 8 / 100	
SEZIONE XXIII-A - Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni						
RQ086001	Rivalutazione dei beni ammortizzabili - Importo	NP		SI		
RQ086002	Rivalutazione dei beni ammortizzabili - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ086001 * 16 / 100	
RQ087001	Rivalutazione dei beni non ammortizzabili - Importo	NP		SI		
RQ087002	Rivalutazione dei beni non ammortizzabili - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ087001 * 12 / 100	
RQ088001	Rivalutazione delle partecipazioni - Importo	NP		SI		
RQ088002	Rivalutazione delle partecipazioni - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ088001 * 12 / 100	
SEZIONE XXIII-B - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e delle partecipazioni						
RQ089001	Maggiori valori dei beni ammortizzabili - Importo	NP		SI		
RQ089002	Maggiori valori dei beni ammortizzabili - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ089001 * 16 / 100	
RQ090001	Maggiori valori dei beni non ammortizzabili - Importo	NP		SI		
RQ090002	Maggiori valori dei beni non ammortizzabili - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ090001 * 12 / 100	
RQ091001	Maggiori valori delle partecipazioni - Importo	NP		SI		
RQ091002	Maggiori valori delle partecipazioni - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ091001 * 12 / 100	
RQ092002	Maggiori valori delle partecipazioni - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ086002 + RQ087002 + RQ088002 + RQ089002 + RQ090002 + RQ091002	
SEZIONE XXIII-C - Affrancamento						
RQ093001	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata - Importo	NP		SI		
RQ093002	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata - Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ093001 * 10 / 100	
SEZIONE XXIV - Altre imposte sostitutive						
RQ099001	Codice Tributario	AN	Vale 1837	SI	Dato obbligatorio Deve essere lungo 4 caratteri	
RQ099002	Imponibile	NP		SI		
RQ099003	Aliquota	QU		SI	Dato obbligatorio	
RQ099004	Imposta	NP		SI	Deve essere uguale a RQ099002 * a RQ099003 / 100	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RR - contributi previdenziali						
Sezione I Contributi previdenziali dovuti da artigiani e commercianti						
I controlli indicati nei campi del rigo RR2 si intendono validi anche per il rigo RR3						
RR001001	Codice azienda Inps	AN	Deve essere lungo 10 caratteri		Dato obbligatorio se compilata la sezione.	Il primo carattere deve essere "1" o "2".
RR001002	Attività particolari	N1	Vale 1 o 2 o 3		Se compilato non possono essere presenti le colonne 10, 11, 12 e 13 dei rigi RR2 e RR3 del singolo modulo	
RR001003	Quote di partecipazione	NU				
RR002000	Codice fiscale	CF			Dato obbligatorio se compilato un qualunque campo del rigo	
RR002001	Tipologia iscritto	N1	Vale 1 o 2 o 3		Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RR002002	Codice INPS	AN	Deve essere lungo 17 caratteri			Dato obbligatorio se nel rigo è compilata la colonna 23 o la colonna 24.
RR002003	Reddito d'impresa o perdita	NU				
RR002004	Periodo imposizione contributiva dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002001	
RR002005	Periodo imposizione contributiva al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002001. Non inferiore a RR002005	
RR002006	Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95	CB				
RR002007	Tipo riduzione	AN	Valori ammessi: A e B		Dato obbligatorio se presente RR002008 o RR002009.	
RR002008	Periodo riduzione dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002007 o RR002009	
RR002009	Periodo riduzione al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se presente RR002007 o RR002008. Non inferiore a RR002008	
RR002010	Reddito minimale	NP			Non può essere superiore a 15.548	
RR002011	Contributi IVS dovuti sul reddito minimale	NP				viene effettuato solo nel caso di assenza dei campi RR002007, RR002008 e RR002009. Deve essere uguale ad uno dei seguenti valori: RR002010 X 0,2310 ovvero a RR002010 X 0,2319 E' ammessa una tolleranza di 2 euro Non può essere superiore a euro 12
RR002012	Contributi maternità	NP				
RR002013	Quote associative e oneri accessori	NP				
RR002014	Contributi versati sul minimale compresi quelli con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP				
RR002015	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP				
RR002016	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	
RR002019	Credito da utilizzare in compensazione	NP			E' ammessa la tolleranza di un euro.	
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.	
RR002023	Reddito eccedente il minimale	NP			Se è impostato il campo RR002006, il campo non può essere superiore a 100.324 Se non è impostato RR002006, il campo non può essere superiore a 76.872.	
RR002024	Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR002025	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
RR002026	Contributi versati sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR002027	Contributi sul reddito eccedente il minimale con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RR002028	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP				
RR002029	Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale	NP			Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR002024 + 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: RR002024 + 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					
RR002036	Residuo in autoconguaglio	NP			Deve essere uguale a RR002034 - RR002035 E' ammessa la tolleranza di un euro.	
RR003001	Tipologia iscritto	N1	Vale 1 o 2 o 3			
RR003001	Codice fiscale	CF				
RR003002	Codice INPS	AN	Deve essere lungo 17 caratteri			
RR003003	Reddito d'impresa o perdita	NU				
RR003004	Periodo imposizione contributiva dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			
RR003005	Periodo imposizione contributiva al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			
RR003006	Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95	CB				
RR003007	Tipo riduzione	AN	Valori ammessi: A e B			
RR003008	Periodo riduzione dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			
RR003009	Periodo riduzione al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.			
RR003010	Reddito minimale	NP				
RR003011	Contributi IVS dovuti sul reddito minimale	NP				
RR003012	Contributi maternità	NP				
RR003013	Quote associative e oneri accessori	NP				
RR003014	Contributi versati sul minimale compresi quelli con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	NP				
RR003015	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24	NP				
RR003016	Contributo a debito sul reddito minimale	NP				
RR003017	Contributo a credito sul reddito minimale	NP				
RR003018	Credito 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				
RR003023	Reddito eccedente il minimale	NP				
RR003024	Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR003025	Contributo maternità (solo per attività di affittacamere)	NP				
RR003026	Contributi versati sul reddito che eccede il minimale	NP				
RR003027	Contributi sul reddito eccedente il minimale con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione	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				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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	N1	Vale da 1 a 5		Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RR005002	Reddito	NU			Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RR005003	Codice	N1	Vale da 1 a 5		Dato obbligatorio se compilato il campo RR005004	
RR005004	Reddito	NU				
RR005005	Codice	N1	Vale da 1 a 5		Dato obbligatorio se compilato il campo RR005006	
RR005006	Reddito	NU				
RR005007	Codice	N1	Vale da 1 a 5		Dato obbligatorio se compilato il campo RR005008	
RR005008	Reddito	NU				
RR005009	Codice	N1	Vale da 1 a 5		Dato obbligatorio se compilato il campo RR005010	
RR005010	Reddito	NU				
RR005011	Imponibile	NU				La somma dei campi RR005011 di tutti i moduli non può essere superiore 100.324 Dato obbligatorio se compilati i campi RR005014 e RR005015.
RR005012	Periodo imponibile - dal	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se compilato il rigo	
RR005013	Periodo imponibile - al	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Dato obbligatorio se compilato il rigo. Non inferiore a RR005014	
RR005014	Aliquota	AN	Vale A o B			
RR005015	Contributo dovuto	NP				Deve essere uguale a RR005011 X 0,24 se RR005014 è uguale a 'A' oppure a RR005011 X 0,2772 se RR005014 è uguale a 'B'
RR005016	Acconto versato	NP				
RR006001	Totale contributo dovuto	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR005015 di tutti moduli	
RR006002	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel mod. F24	NP		SI	Non può essere superiore al campo RR007001	
RR006003	Totale Acconto versato	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei campi RR005016 di tutti moduli	
RR007001	Contributo a debito	NP		SI	Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR006001 - RR006003 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 3. Il campo è alternativo al campo RR008001.	
RR008001	Contributo a credito	NP		SI	Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR006001 - RR006003 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 3. Il campo è alternativo al campo RR007001.	
RR008002	Eccedenza versamento	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RR008003	Totale credito di cui si richiede il rimborso	NP		SI	La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla somma delle colonne 1 e 2	
RR008004	Totale credito da utilizzare in compensazione	NP		SI	E' ammessa la tolleranza di un euro.	
RR008005	Credito del precedente anno	NP		SI		
RR008006	Credito anno precedente di cui compensato in F24	NP		SI		
RR008007	Residuo in autoconguaglio	NP			Deve essere uguale a RR008005 - RR008006 E' ammessa la tolleranza di un euro.	
Sezione III Contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alla cassa italiana geometri						
RR013001	Matricola	AN	Deve essere lungo 7 caratteri di cui: - I primi 6 devono essere numerici - il settimo carattere deve essere una lettera compresa tra le seguenti: A, B, C, D, E, F, G, H, J, K, L, M, N, P, Q, R, S, T, U, V, W, X, Y, Z. Un esempio di matricola valida è il seguente: 012345S		Dato obbligatorio se compilato il rigo RR14 e/o il rigo RR15	
RR014001	Posizione Giuridica 1	AN	Vale IO, P, PL, N1, N2, C, C1 e C2		Il dato è obbligatorio se è compilato un campo dei righe RR13, RR14 e RR15.	
RR014002	Mesi relativi alla pos. Giuridica 1	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Obbligatorio se compilato il campo RR014001. La somma dei mesi indicati nei campi RR014002, RR014004, RR014006 e RR014008 deve essere uguale a 12.	
RR014003	Posizione Giuridica 2	AN	Vale IO, P, PL, N1, N2, C, C1 e C2		Obbligatorio se compilato il campo RR014004	
RR014004	Mesi relativi alla pos. Giuridica 2	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Obbligatorio se compilato il campo RR014003	
RR014005	Posizione Giuridica 3	AN	Vale IO, P, PL, N1, N2, C, C1 e C2		Obbligatorio se compilato il campo RR014006	
RR014006	Mesi relativi alla pos. Giuridica 3	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Obbligatorio se compilato il campo RR014005	
RR014007	Posizione Giuridica 4	AN	Vale IO, P, PL, N1, N2, C, C1 e C2		Obbligatorio se compilato il campo RR014008	
RR014008	Mesi relativi alla pos. Giuridica 4	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Obbligatorio se compilato il campo RR014007	
RR014009	Base imponibile	NP				Il campo RR014009 non deve essere inferiore al risultato della seguente operazione: RE021002, se positivo + RH015001, se positivo + LM006001, se positivo + LM034003 RL001002 + RL015001 - RL015002 I controlli sopra descritti non comportano lo scarto della dichiarazione ma una semplice segnalazione di warning nelle procedure di controllo rese disponibili agli utenti.
RR014010	Contributo soggettivo dovuto	NP				Il contributo dovuto deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL CONTRIBUTO SOGGETTIVO DOVUTO (RIGO RR14 COL. 10)" delle presenti specifiche tecniche
RR014011	Contributo da detrarre	NP				
RR014012	Contributo minimo	NP	Non può essere superiore a 3.250			Se è compilata solo una posizione giuridica nel rigo RR14 (è compilato solo il campo RR014001 e non i campi RR014003, RR014005 e RR014007) Il valore non può essere superiore a: - 3.250 se RR014001 è uguale a "IO" e "P"; - 1.625 se RR014001 è uguale a "PL" e "N2"; - 812,5 se RR014001 è uguale a "N1"; Il campo non deve essere presente se la posizione giuridica nel rigo RR14 assume valore uguale a C, C1, C2
RR014013	Contributo a debito che eccede il minimale	NP			Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RR014010 - RR014011 - RR014012 Considerare zero se il risultato è negativo.	
RR014014	Contributo di maternità	NP	Se presente deve essere uguale a 8			Se nelle colonne 1, 3, 5 e 7 è presente uno dei codici "C", "C1" o "C2", il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a 8
RR015001	Posizione Giuridica 1	AN	Vale IO, P, PL, N1 e N2		Il dato è obbligatorio se è compilato un campo dei righe RR13, RR14 e RR15.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RR015002	Mesi relativi alla pos. Giuridica 1	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Obbligatorio se compilato il campo RR015001. La somma dei mesi indicati nei campi RR015002, RR015004, RR015006 e RR015008 deve essere uguale a 12.	
RR015003	Posizione Giuridica 2	AN	Vale IO, P, PL, N1 e N2		Obbligatorio se compilato il campo RR015004	
RR015004	Mesi relativi alla pos. Giuridica 2	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Obbligatorio se compilato il campo RR015003	
RR015005	Posizione Giuridica 3	AN	Vale IO, P, PL, N1 e N2		Obbligatorio se compilato il campo RR015006	
RR015006	Mesi relativi alla pos. Giuridica 3	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Obbligatorio se compilato il campo RR015005	
RR015007	Posizione Giuridica 4	AN	Vale IO, P, PL, N1 e N2		Obbligatorio se compilato il campo RR015008	
RR015008	Mesi relativi alla pos. Giuridica 4	N2	Valori ammessi da 1 a 12.		Obbligatorio se compilato il campo RR015007	
RR015009	Volume d'affari ai fini IVA	NP				Deve essere uguale alla seguente operazione: RR015010 + RR015012
RR015010	Volume d'affari PA	NP			Non può essere superiore all'importo del campo RR015009	
RR015011	Riaddebito Spese comuni PA	NP			Non può essere superiore all'importo del campo RR015010	
RR015012	Volume d'affari Privati	NP			Non può essere superiore all'importo del campo RR015009	
RR015013	Riaddebito Spese comuni Privati	NP			Non può essere superiore all'importo del campo RR015012	
RR015014	Base Imponibile PA	NP			Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RR015010 - RR015011	
RR015015	Base Imponibile Privati	NP			Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RR015012 - RR015013	
RR015016	Contributo integrativo dovuto	NP				Il contributo dovuto deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL CONTRIBUTO INTEGRATIVO DOVUTO (RIGO RR15 COL. 12)" delle presenti specifiche tecniche
RR015017	Contributo da detrarre	NP				
RR015018	Contributo a debito	NP			Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RR015016 - RR015017 Considerare zero se il risultato è negativo.	
RR015019	Contributo integrativo minimo	NP	Non può essere superiore a 1.625			

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RS - Prospetti vari						
RS001001	Quadro di riferimento	AN	Può assumere i seguenti valori: RA, RD, RE, RF, RG, RH, LM			Il campo è obbligatorio se è presente almeno uno tra i rigi da RS2 a RS7, da RS14 a RS20
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 Tuir	NP				
RS003001	Quota costante dell'importo di cui al rigo RS2 col. 1	NP			Non può essere superiore a RS002001	
RS003002	Quota costante dell'importo di cui al rigo RS2 col. 2	NP			Non può essere superiore a RS002002	
RS004001	Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lett. b) del Tuir	NP				
RS005001	Quota costante dell'importo di cui al rigo RS4	NP			Non può essere superiore a RS004001	
Imputazione del reddito dell'impresa familiare - Se barrata la casella "Impresa familiare" nel quadro LM il prospetto è obbligatorio						
I controlli indicati nei campi del rigo RS6 si intendono validi per il rigo RS7						
RS006001	Codice fiscale	CF			Il campo è obbligatorio	
RS006002	Quota di partecipazione	PC			Non può essere superiore di 50.	
RS006003	Quota di reddito	NU			Il campo può essere negativo solo se RS006002 è uguale a 50	
RS006004	Quota reddito esente da ZFU	NP				La somma dei campi RS006004 e RS007004 di tutti i moduli compilati non può essere superiore al campo RS284004
RS006005	Quota delle ritenute d'acconto	NP				
RS006006	Ritenute non utilizzate	NP			Non può essere superiore a RS006005	
RS006007	ACE	NP				
RS007001	Codice fiscale	CF				
RS007002	Quota di partecipazione	PC				
RS007003	Quota di reddito	NU				
RS007004	Quota reddito esente da ZFU	NP				La somma dei campi RS006004 e RS007004 di tutti i moduli compilati non può essere superiore al campo RS284004
RS007005	Quota delle ritenute d'acconto	NP				
RS007006	Ritenute non utilizzate	NP				
RS007007	ACE	NP				
Perdite pregresse non compensate nell'anno Ex contribuenti minimi e fuoriusciti dal regime di vantaggio						
RS008001	Lavoro autonomo - Eccedenza 2011	NP		SI		
RS008002	Lavoro autonomo - Eccedenza 2012	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS008003	Lavoro autonomo - Eccedenza 2013	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS008004	Lavoro autonomo - Eccedenza 2014	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS008005	Lavoro autonomo - Eccedenza 2015	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 2011	NP		SI		
RS009002	Impresa - Eccedenza 2012	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS009003	Impresa - Eccedenza 2013	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS009004	Impresa - Eccedenza 2014	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS009005	Impresa - Eccedenza 2015	NP		SI		Non può essere compilato se presente il quadro LM
RS009006	Impresa - Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI		
Perdite di lavoro autonomo non compensate nell'anno						
RS011001	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI		
Perdite d'impresa non compensate nell'anno						
RS012001	Impresa - Eccedenza 2011	NP		SI		
RS012002	Impresa - Eccedenza 2012	NP		SI		
RS012003	Impresa - Eccedenza 2013	NP		SI		
RS012004	Impresa - Eccedenza 2014	NP		SI		
RS012005	Impresa - Eccedenza 2015	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS012006	Impresa - Eccedenza 2016	NP		SI		Calcolare PERDITE = valore assoluto di RF099001 se negativo + se non risulta compilato RH009001 il valore assoluto di (RH007002 - RH008001) se tale differenza e' negativa + RF060001+ RH009001 - (RF100002 - RF100001) - (RG035002 - RG035001) - (RD017002 - RD017001) - RH010001. Se i campi RS284006 e RS284008 non sono compilati (ZFU), la somma del campo RS012006 e del campo RS013001 deve essere uguale PERDITE.
RS013001	Perdite riportabili senza limiti di tempo relative al presente anno	NP		SI		Se almeno uno dei campi RS284006 e RS284008 è compilato (ZFU), la somma del campo RS012006 e del campo RS013001 deve essere compresa tra i seguenti due valori: - PERDITE - PERDITE + RS284006 + RS284008
RS013002	Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI		Deve essere superiore o uguale a RS013001
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero						
I controlli indicati nei campi del rigo RS21 si intendono validi per il rigo RS22						
RS021001	Trasparenza	N1	Vale 1 o 2			
RS021002	Codice fiscale controllante	CF				Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS021003	Denominazione della CFC	AN				Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS021004	Soggetto non residente	CB				
RS021005	Utili distribuiti	NP			Se presente la casella RS021001 il campo non deve essere presente	
RS021006	Saldo iniziale	NP				
RS021007	Imposta dovuta	NP				
RS021008	Crediti d'imposta sui redditi	NP				Non deve essere superiore a RS021006
RS021009	Crediti d'imposta sugli utili distribuiti	NP				Non deve essere superiore a RS021006 + RS021007 - RS021008
RS021010	Saldo finale	NP				Deve essere uguale a RS021006 + RS021007 - RS021008 - RS021009
RS022001	Trasparenza	N1	Vale 1 o 2			
RS022002	Codice fiscale controllante	CF				
RS022003	Denominazione della CFC	AN				
RS022004	Soggetto non residente	CB				
RS022005	Utili distribuiti	NP				
RS022006	Saldo iniziale	NP				
RS022007	Imposta dovuta	NP				
RS022008	Crediti d'imposta sui redditi	NP				
RS022009	Crediti d'imposta sugli utili distribuiti	NP				
RS022010	Saldo finale	NP				
Acconto ceduto per interruzione del regime art. 116 del Tuir						
I controlli indicati nei campi del rigo RS23 si intendono validi per il rigo RS24						
RS023001	Codice fiscale	CN				Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS023002	Codice	N1	Vale 1 o 2			Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS023003	Data	DT			Deve essere compresa tra 1/1/2016 e 31/12/2016	Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS023004	Importo	NP				Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo
RS024001	Codice fiscale	CN				
RS024002	Codice	N1	Vale 1 o 2			
RS024003	Data	DT				
RS024004	Importo	NP				
Ammortamento dei terreni						
RS025001	Fabbricati strumentali industriali - Numero	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 2
RS025002	Fabbricati strumentali industriali - Importo	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 1
RS025003	Fabbricati strumentali industriali - Numero	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 4
RS025004	Fabbricati strumentali industriali - Importo	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 3
RS026001	Altri fabbricati strumentali - Numero	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 2
RS026002	Altri fabbricati strumentali - Importo	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 1
RS026003	Altri fabbricati strumentali - Numero	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 4
RS026004	Altri fabbricati strumentali - Importo	NP		SI		Obbligatorio se presente il campo di colonna 3
Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione						
RS028001	Spese non deducibili	NP		SI		
Perdite istanza rimborso da IRAP						
RS029001	Impresa - Perdite - 2011	NP		SI		
RS029002	Impresa - Perdite riportabili senza limiti di tempo	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Prezzi di trasferimento						
RS032001	Possesso documentazione	CB				
RS032002	Componenti positivi	NP				
RS032003	Componenti negativi	NP				
Consorzi di imprese						
RS033001	Codice fiscale	CN			Dato obbligatorio se compilato il rigo.	
RS033002	Ritenute	NP				
Estremi identificativi rapporti finanziari						
RS035001	Estremi identificativi rapporti finanziari - Codice Fiscale	CF				
RS035002	Estremi identificativi rapporti finanziari - Codice di identificazione fiscale estero	AN				
RS035003	Estremi identificativi rapporti finanziari - Denominazione operatore finanziario	AN				
RS035004	Estremi identificativi rapporti finanziari - Tipo di rapporto	AN	Vale 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 98, 99			
Deduzione per capitale investito proprio (ACE)						
RS037001	Incrementi del capitale proprio	NP		SI		
RS037002	Decrementi del capitale proprio	NP		SI		
RS037003	Riduzioni	NP		SI		
RS037004	Differenza	NP		SI	Deve essere uguale a RS037001 - RS037002 - RS037003 Se il risultato è negativo o pari a zero, la colonna 4 non va compilata	
RS037005	Patrimonio netto	NP		SI		
RS037006	Minor importo	NP		SI	Non può essere superiore al minore tra RS037004 e RS037005	
RS037007	Rendimento	NP		SI	Deve essere uguale a: RS037006 x 4,75/100	
RS037008	Codice fiscale	CF				
RS037009	Rendimento attribuito	NP			Le colonne 8 e 9 devono essere o entrambe presenti o entrambe assenti.	
RS037010	Eccedenza riportata	NP		SI		
RS037011	Rendimenti totali	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RS037007 + RS037009 (di tutti i moduli compilati) + RS037010	
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		SI		Se RN001005 è negativo o pari a zero, il campo RS037016 deve essere uguale a zero. Se RN001005 è positivo, il campo RS037016 non può essere superiore al minore importo tra (RS037011 - RS037012) e RS037013
RS037017	Eccedenza trasformata in credito IRAP	NP		SI		Non può essere superiore a RS037011 - RS037012 - maggiore tra RS037016 e RS037010
RS037018	Eccedenza riportabile	NP		SI		Deve essere uguale a: RS037011 - RS037012 - RS037016 - RS037017
RS038001	Elementi conoscitivi - Interpello	N1	Vale 1 o 2	SI	Se presente una dato nel rigo allora il campo deve essere presente	
RS038002	Elementi conoscitivi - Conferimenti art. 10, co. 2	NP		SI		
RS038003	Elementi conoscitivi - Conferimenti col. 2 sterilizzati	NP		SI	Non può essere superiore a RS038002	
RS038004	Elementi conoscitivi - Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. a)	NP		SI		
RS038005	Elementi conoscitivi - Corrispettivi col. 4 sterilizzati	NP		SI	Non può essere superiore a RS038004	
RS038006	Elementi conoscitivi - Corrispettivi art. 10, co. 3, lett. b)	NP		SI		
RS038007	Elementi conoscitivi - Corrispettivi col. 6 sterilizzati	NP		SI	Non può essere superiore a RS038006	
RS038008	Elementi conoscitivi - Incrementi art. 10, co. 3, lett. e)	NP		SI		
RS038009	Elementi conoscitivi - Incrementi col. 8 sterilizzati	NP		SI	Non può essere superiore a RS038008	
RS040001	Ritenute regime di vantaggio - Casi Particolari - Ritenute	NP		SI	L'importo può essere presente solo se compilato il quadro LM	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Canone RAI						
I controlli descritti per il rigo RS41 valgono anche per il rigo RS42						
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	Vale A, B, C, D, E			
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		
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		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS113001	Altri debiti	NP		SI		
RS114001	Ratei e risconti passivi	NP		SI		
RS115001	Totale passivo	NU		SI		Deve essere uguale alla somma dei righe da RS107002 + RS108001 + RS109001 + RS110001 + RS111001 + RS112001 + RS113001 + RS114001. E' prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente
RS116001	Ricavi delle vendite	NP		SI		
RS117001	Altri oneri di produzione e vendita - di cui per lavoro dipendente	NP		SI		Non può essere superiore a RS117002
RS117002	Altri oneri di produzione e vendita	NP		SI		
Minusvalenze 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		
Variatione dei criteri di valutazione dei beni d'impresa						
RS120001	Variatione dei criteri di valutazione dei beni d'impresa	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
ZONE FRANCHE URBANE (ZFU) - Sezione I Dati ZFU						
I controlli previsti per il rigo RS280 si intendono validi per i righe da RS281 a RS283						
RS280001	Codice ZFU	N2	Vale da 1 a 49		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. Non può essere superiore a 6.	Se RS280001 è uguale a 49 allora il campo deve essere uguale a 1 Se RS280001 è uguale a 48 allora il campo deve essere uguale a 1 o 2
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: $(RS280005 / RS284004) * RS284005$	
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	Vale da 1 a 49			
RS282002	N. periodo d'imposta	N2	Vale da 1 a 14			
RS282003	N. dipendenti assunti	NP				
RS282004	Reddito ZFU	NP				
RS282005	Reddito esente fruito	NP				
RS282006	codice fiscale	CF				
RS282007	Ammontare agevolazione	NP				
RS282008	Ammontare agevolazione utilizzata	NP				
RS282009	Differenza (col. 8 - col.7)	NP				
RS283001	Codice ZFU	N2	Vale da 1 a 49			
RS283002	N. periodo d'imposta	N2	Vale da 1 a 14			
RS283003	N. dipendenti assunti	NP				
RS283004	Reddito ZFU	NP				
RS283005	Reddito esente fruito	NP				
RS283006	codice fiscale	CF				
RS283007	Ammontare agevolazione	NP				
RS283008	Ammontare agevolazione utilizzata	NP				
RS283009	Differenza (col. 8 - col.7)	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS284001	Reddito esente/Quadro RF	NP		SI	Puo essere presente solo se compilato il quadro RF	
RS284002	Reddito esente/Quadro RG	NP		SI	Puo essere presente solo se compilato il quadro RG	
RS284003	Reddito esente/Quadro RH	NP		SI	Puo essere presente solo se compilato il quadro RH	
RS284004	Totale reddito esente fruito	NP		SI	Deve essere uguale alla somma delle colonne 5 dei righe da RS280 a RS283	
RS284005	Totale agevolazione	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RS - AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche.
RS284006	Perdite /Quadro RF	NP		SI	Puo essere presente solo se compilato il quadro RF	
RS284007	Perdite/Quadro RG	NP		SI	Puo essere presente solo se compilato il quadro RG	
RS284008	Perdite/Quadro RH, contabilità ordinaria	NP		SI		Puo essere presente solo se compilato il quadro RH
RS284009	Perdite/Quadro RH, contabilità semplificata	NP		SI		Puo essere presente solo se compilato il quadro RH
ZONE FRANCHE URBANE (ZFU) - Sezione II Quadro RN Rideterminato						
RS301001	Reddito complessivo	NP		SI	Il campo RS301001 non può essere inferiore a RS284004. Se non sono compilati i campi RS284007 e RS284009, il campo RS301001 non può essere inferiore a RN001005	Se sono compilati i campi RS284007 e RS284009, il campo RS301001 non può essere inferiore a: RN001005 - RS284007 - RS284009
RS303001	Oneri deducibili	NP		SI	Il campo RS303001 non può essere superiore a RN002001 + RN003001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RS - AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche.
RS304001	Reddito imponibile	NP		SI	Se non sono compilati i campi RS284007 e RS284009, il campo RS304001 non può essere inferiore a RN004001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RS - AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche.
RS305001	Imposta lorda	NP		SI	Se non sono compilati i campi RS284007 e RS284009, il campo RS305001 non può essere inferiore a RN005001	L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RS - 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 "QUADRO RS - 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 "QUADRO RS - AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche.
RS326001	Imposta netta	NP		SI	Se non sono compilati i campi RS284007 e RS284009, il campo RS326001 non può essere inferiore a RN026002	Deve essere uguale a RS305001 - RS322001 - RS325001
RS334001	Differenza	NU		SI	Se non sono compilati i campi RS284007 e RS284009, il campo RS334001 non può essere inferiore a: RN026002 - RN026001 - RN027001 - RN028001 - RN029002 - RN030003 - RN031002 - RN032001 - RN032002 + RN033003 - RN033004	Se non sono compilati i campi RS284007 e RS284009, il campo RS334001 non può essere inferiore a: RS326001 - RN026001 - RN027001 - RN028001 - RN029002 - RN030003 - RN031002 - RN032001 - RN032002 + 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 "QUADRO RS - AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche.
RS347001	Startup UPF 2014 RN18	NP		SI	Non può essere superiore a RN018001	
RS347002	Startup UPF 2015 RN19	NP		SI	Non può essere superiore a RN019001	
RS347003	Startup UPF 2016 RN20	NP		SI	Non può essere superiore a RN020001	
RS347004	Startup RPF 2017 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	Negoziante ed arbitrate RN24, col. 5	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RN024005	
RS347021	Sisma Abruzzo RN28	NP		SI	Non può essere superiore alla somma dei campi CR010004 di tutti i moduli compilati + CR010005 - LM040005	
RS347026	Cultura RN30, col. 1	NP		SI	Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: (Rigo CR14 col. 1 x 0,65) / 3 + CR14 col. 2 + CR14 col. 3 + CR14 col. 4 + 1/3 di CR14 col. 5	
RS347027	Scuola RN30, col. 4	NP		SI	Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: (Rigo CR15 col. 1 x 0,65) / 3	
RS347028	Videosorveglianza RN30, col. 7	NP		SI	Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: CR017001 - CR017002	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RS347030	Deduzioni start-up UPF 2014	NP		SI	La somma dei campi RS347030, RS347031, RS347032, RS347033, non può essere superiore al risultato della seguente operazione:	
RS347031	Deduzioni start-up UPF 2015	NP		SI		
RS347032	Deduzioni start-up UPF 2016	NP		SI		
RS347033	Deduzioni start-up RPF 2017	NP		SI	RP034003 + RP034004 + RP034005 + RP034006	
RS347036	Restituzione somme RP33	NP		SI	Non può essere superiore all'importo del campo RP33 col. 3	
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 RS374 a RS382 deve essere presente un dato da LM21 a LM39 (controllo bloccante)						
Esercenti attività impresa						
RS374001	Totale dipendenti - numero giornate retribuite	NP		SI		
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						
RS379001	Totale dipendenti - numero giornate retribuite	NP		SI		
RS380001	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	NP		SI		
RS381001	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	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 RS374 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 Modulo	Controlli	
Quadro RT - plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva						
SEZIONE I - PLUSVALENZE ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA DEL 20%						
RT001001	Totale dei corrispettivi	NP		SI		
RT002001	Totale costi o dei valori di acquisto - costo rideterminato	CB		SI		
RT002002	Totale costi o dei valori di acquisto - costo affrancato	CB		SI		
RT002003	Totale costi o dei valori di acquisto	NU		SI		
RT003001	Minusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT003002	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione se positivo: Se la casella del campo RT002001 non è barrata: se RT001001 - RT002003 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. Se la casella del campo RT002001 è barrata: se RT001001 - RT002003 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT003002	Plusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT003001	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT002001 non è barrata: se RT001001 - RT002003 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT004001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti	NP		SI		
RT004002	Eccedenza delle minusvalenze sez II	NP		SI	Non può essere maggiore di RT023001	
RT004003	Eccedenza delle minusvalenze	NP		SI	La somma del campo RT004003 e del campo RT005002 non può essere superiore a RT003002. Deve essere uguale a RT004001 + RT004002	
RT005001	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari - di cui anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore RT005002	
RT005002	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari	NP		SI		
RT006001	Differenza	NP		SI	Deve essere uguale a RT003002 - RT004003 - RT005002	
RT007001	Imposta sostitutiva	NP		SI	Deve essere uguale a RT006001 * 0,2	
RT008001	Eccedenza di imposta sostitutiva	NP		SI	Non può essere superiore a RT007001 ed al risultato della seguente operazione: RT103001 - RT103002	
RT010001	IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT007001 - RT008001	
RT011001	Plusvalenza da cessione di partecipazioni in Paesi a regime fiscale privilegiato	NP		SI		Non può essere presente se assente RT001001
Sezione II Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 26 %						
RT021001	Totale dei corrispettivi	NP		SI		
RT022001	Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato	CB		SI		
RT022002	Totale costi o dei valori di acquisto - costo affrancato	NP	Vale 1,2,3	SI		
RT022003	Totale dei costi o dei valori di acquisto	NU		SI		
RT023001	Plusvalenze imponibili - Minusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT023002.	Se la casella del campo RT022001 non è barrata: se RT021001 - RT022003 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. Se la casella del campo RT022001 è barrata: se RT021001 - RT022003 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT023002	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT023001.	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT022001 non è barrata: se RT021001 - RT022003 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT024001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti	NP		SI		
RT024002	Eccedenza delle minusvalenze sez I	NP		SI	Non può essere maggiore di RT003001*0,7692	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RT024003	Eccedenza delle minusvalenze	NP		SI	La somma del campo RT024003 e del campo RT025002 non può essere superiore a RT023002. Deve essere uguale a RT024001 + RT024002	
RT025001	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari - di cui anni precedenti	NP		SI	Non può essere superiore RT025002	
RT025002	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari	NP		SI		
RT026001	Differenza	NP		SI	Deve essere uguale a RT023002 - RT024003 - RT025002	
RT027001	Imposta sostitutiva	NP		SI	Deve essere uguale a RT026001 * 0,26	
RT028001	Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata	NP		SI	Non può essere superiore a RT027001 ed al risultato della seguente operazione: RT103001 - RT103002 - RT008001	
RT029001	IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT027001 - RT028001	
RT030001	Plusvalenza da cessione di partecipazioni in Paesi a regime fiscale privilegiato	NP		SI		Non può essere presente se assente RT021001
Sezione III Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate						
RT061001	Casella vedere istruzioni	CB				
RT061002	Totale dei corrispettivi delle cessioni	NP				
RT062001	Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato	CB				
RT062002	Totale dei costi o dei valori di acquisto	NU				
RT063001	Plusvalenze imponibili - Minusvalenze	NP			Alternativo al campo RT063002.	Se la casella del campo RT062001 non è barrata: se RT061002 - RT062002 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. Se la casella del campo RT062001 è barrata: se RT061002 - RT062002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT063002	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP			Alternativo al campo RT063001.	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT062001 non è barrata: se RT061002 - RT062002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT064001	Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti	NP			Il campo non può essere superiore a RT063002	
RT065001	Differenza	NP			Deve essere uguale a RT063002 - RT064001	
RT066001	Imponibile	NP			Se RT061001 non è presente deve essere uguale a RT065001 X 0,4972, altrimenti deve essere uguale a RT065001 X 0,40	
RT067001	Imposta sostitutiva versata	NP				
RT069001	Plusvalenza da cessione di partecipazioni in Paesi a regime fiscale privilegiato	NP				Non può essere presente se assente RT061002
Sezione IV Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate in società o enti residenti o localizzati in Stati o territori aventi un regime fiscale privilegiato 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						
RT081001	Totale dei corrispettivi delle cessioni in black list	NP		SI		
RT082001	Totale dei corrispettivi delle cessioni da OICR	NP		SI		
RT083001	Totale dei costi o dei valori di acquisto in black list - casella costo rideterminato	CB		SI		
RT083002	Totale dei costi o dei valori di acquisto in black list	NU		SI		
RT084001	Totale dei costi o dei valori di acquisto delle cessioni da OICR	NU		SI		
RT085001	Plusvalenze - Minusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT085002.	Se la casella del campo RT083001 non è barrata: se RT081001 + RT082001 - RT083002 - RT084001 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. Se la casella del campo RT083001 è barrata: se RT081001 + RT082001 - RT083002 - RT084001 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RT085002	Plusvalenze imponibili - Plusvalenze	NP		SI	Alternativo al campo RT085001	Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT083001 non è barrata: se RT081001 + RT082001 - RT083002 - RT084001 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.
RT086001	Eccedenza delle minusvalenze relative agli anni precedenti	NP		SI	Il campo non può essere superiore a RT085002	
RT087001	Imponibile	NP		SI	Deve essere uguale a RT085002 - RT086001	
RT088001	Imposta sostitutiva versata	NP		SI		
Minusvalenze non compensate nell'anno						
RT090001	Ex sez. I - Eccedenza relativa al 2012	NP		SI		
RT090002	Ex sez. I - Eccedenza relativa al 2013	NP		SI		
RT091001	Ex sez. II-A - Eccedenza relativa al 2012	NP		SI		
RT091002	Ex sez. II-A - Eccedenza relativa al 2013	NP		SI		
RT092001	Sez. I - Eccedenza relativa al 2012	NP		SI		
RT092002	Sez. I - Eccedenza relativa al 2013	NP		SI		
RT092003	Sez. I - Eccedenza relativa al 2014	NP		SI		
RT092004	Sez. I - Eccedenza relativa al 2015	NP		SI		
RT092005	Sez. I - Eccedenza relativa al 2016	NP		SI	Il campo deve essere uguale a (RT003001 - RT024002 * 1,3)	
RT093003	Sezione II - Eccedenza relativa al 2014	NP		SI		
RT093004	Sezione II - Eccedenza relativa al 2015	NP		SI		
RT093005	Sezione II - Eccedenza relativa al 2016	NP		SI	Deve essere uguale a RT023001 - RT004002	
RT094001	Sezione III - Eccedenza relativa al 2012	NP		SI		
RT094002	Sezione III - Eccedenza relativa al 2013	NP		SI		
RT094003	Sezione III - Eccedenza relativa al 2014	NP		SI		
RT094004	Sezione III - Eccedenza relativa al 2015	NP		SI		
RT094005	Sezione III - Eccedenza relativa al 2016	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RT063001 di tutti i moduli presenti	
RT095001	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2012	NP		SI		
RT095002	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2013	NP		SI		
RT095003	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2014	NP		SI		
RT095004	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2015	NP		SI		
RT095005	Sezione IV - Eccedenza relativa al 2016	NP		SI	Deve essere uguale a RT085001	
Riepilogo importi a credito						
RT103001	Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione	NP		SI		
RT103002	Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione - di cui già compensata nel mod. F24	NP		SI	Non può essere superiore a RT103001	
RT103003	Credito residuo	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT103001 - RT103002 - RT008001 - RT028001	
RT104001	Totale imposta sostitutiva versata su partecipazioni qualificate	NP		SI	Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: somma di RT067001 di tutti i moduli presenti + RT088001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Partecipazioni rivalutate						
I controlli indicati nei campi del rigo RT105 si intendono validi per il rigo RT106						
RT105001	Valore della partecipazione	NP		SI		
RT105002	Imposta dovuta	NP		SI		Il campo deve essere uguale a RT105001 * 0.08
RT105003	Imposta versata	NP		SI		
RT105004	Imposta da versare	NP		SI		Il campo deve essere uguale a (RT105002 - RT105003)
RT105005	Rateizzazione	CB		SI		
RT105006	Versamento cumulativo	CB		SI		
RT106001	Valore della partecipazione	NP		SI		
RT106002	Imposta dovuta	NP		SI		
RT106003	Imposta versata	NP		SI		
RT106004	Imposta da versare	NP		SI		
RT106005	Rateizzazione	CB		SI		
RT106006	Versamento cumulativo	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
QUADRO RU - Crediti d'imposta concessi a favore delle imprese						
Sezione I						
RU001001	Sezione I. Codice credito	AN	da 01 a 03, 05, 09, VS, TS, 17, 20, 24, 28, 30, 34, 38, da 41 a 45, da 48 a 51, da 53 a 55, da 57 a 60, da 63 a 75, 77, 79, 81, 85, 86, 87, 93, 96, A3, A4, A5, A6, A7, A8, A9, B2, B3, B5, B6, B7, B8, B9, C2, C3, C4, C5, C7, C8.		Dato obbligatorio se è compilata la sezione. Ogni codice può essere presente: - solo su un modulo, per i codici credito diversi da 79 - solo su un modulo, per ogni anno di presentazione istanza in caso di codice credito 79.	
RU001003	Sezione I. Anno presentazione istanza	DA	2011, 2012, 2013, 2014		Dato obbligatorio per codice credito 79, altrimenti non deve essere presente.	
RU002001	Sezione I. Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	NP			Non può essere presente se il rigo RU001001 vale: 38, 96, C3, C4, C5, C7, C8.	
RU003001	Sezione I. Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)	NP			Deve essere uguale alla somma dei rigi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la colonna 001 assume il valore del rigo RU001001, se RU001001 assume valore diverso da 79. Se RU001001 assume valore 79, la somma dei rigi RU003001 di tutti i moduli compilati deve essere uguale alla somma dei rigi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la colonna 001 assume il valore del rigo RU001001.	
RU005001	Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo già compreso nella colonna 3	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore : 01 . Non può essere superiore a RU005003.	
RU005003	Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo	NP			Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: 03, 09, VS, TS, 20, 30, da 41 a 45, 48, 49, 50, 51, da 53 a 55, da 57 a 60, 63, da 69 a 75 , 77 , 79 , 81, 85, 87, A9. Il campo non può essere inferiore a RU005001.	
RU006001	Sezione I. Credito utilizzato ai fini compensazione D.Lgs. 241/97	NP			Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: 93, 96, C3, C7, C8.	
RU007001	Sezione I. Credito utilizzato ai fini ritenute	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 20 e 85.	Non può essere superiore a RU002001 + RU003001 + RU005003.
RU007002	Sezione I. Credito utilizzato ai fini IVA - Periodici e acconto	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 02, 17, 20, 85.	L'importo non può essere superiore a RU002001+ RU003001 + RU005003.
RU007003	Sezione I. Credito utilizzato ai fini IVA - Saldo	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 02, 17, 20, 85.	L'importo non può essere superiore a RU002001+ RU003001 + RU005003 - RU007002.
RU007004	Sezione I. Credito utilizzato ai fini IRPEF - Acconti	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 17, 20 , 85. Non può essere superiore a RU002001+ RU003001 + RU005003 .	
RU007005	Sezione I. Credito utilizzato ai fini IRPEF - Saldo	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 17, 20, 85. Non può essere superiore a RU002001+ RU003001 + RU005003 - RU007004 e non può essere superiore all'importo del rigo RU522, col. 1.	
RU007006	Sezione I. Credito utilizzato ai fini imposta sostitutiva	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 17 e 20. Non può essere superiore a RU002001+ RU003001 + RU005003 e non può essere superiore all'importo del rigo RU522, col. 2.	
RU008001	Sezione I. Credito riversato	NP			Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: 93, 96, C3, C7, C8.	
RU009001	Sezione I. Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 20, 28, da 41 a 45, da 57 a 60, da 68 a 73 , 85, A4. Non può essere superiore alla somma di RU002001 + RU003001 + RU005003 + RU008001 - RU006001 - RU007001 - RU007002 - RU007003 - RU007004 - RU007005 - RU007006 - RU011001. Deve essere uguale alla somma dei rigi da RU506 a RU510 colonna 005 per i quali la colonna 001 assume il valore del rigo RU001001.	
RU011001	Sezione I. Credito d'imposta richiesto a rimborso	NP			Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 01, 05. Non può essere superiore alla somma di RU002001 + RU003001 + RU005003 + RU008001 - RU006001.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RU012001	Sezione I. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	NP			Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: 38. Deve essere uguale a (RU002001 + RU003001 + RU005003 + RU008001) - (RU006001 + RU007001 + RU007002 + RU007003 + RU007004 + RU007005 + RU007006 + RU009001 + RU011001). Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
Sezione II						
RU021001	Sezione II Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione Credito 2015	NP		SI		
RU022002	Sezione II Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI- A) Credito 2016	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei righi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 23.	
RU023002	Sezione II Credito d'imposta spettante nel periodo. Credito 2016	NP		SI		
RU024001	Sezione II Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 Credito 2015	NP		SI		
RU024002	Sezione II Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 Credito 2016	NP		SI		
RU025001	Sezione II Credito d'imposta riversato Credito 2015	NP		SI		
RU025002	Sezione II Credito d'imposta riversato Credito 2016	NP		SI		
RU027001	Sezione II Credito d'imposta richiesto a rimborso Credito 2015	NP		SI	Non può essere superiore a RU021001 + RU025001 - RU024001.	
RU028002	Sezione II Credito d'imposta residuo(da riportare nella successiva dichiarazione) Credito 2016	NP		SI	Deve essere uguale a RU022002 + RU023002 + RU025002 - RU024002.	
Sezione IV						
RU046001	Sezione IV Credito residuo della precedente dichiarazione (2007)	NP		SI		
RU046002	Sezione IV Credito residuo della precedente dichiarazione (2008)	NP		SI		
RU046003	Sezione IV Credito residuo della precedente dichiarazione (2009)	NP		SI		
RU046004	Sezione IV Credito residuo della precedente dichiarazione (2010)	NP		SI		
RU046005	Sezione IV Credito residuo della precedente dichiarazione (2011)	NP		SI		
RU046006	Sezione IV Credito residuo della precedente dichiarazione (2012)	NP		SI		
RU046007	Sezione IV Credito residuo della precedente dichiarazione (2013)	NP		SI		
RU047001	Sezione IV Credito ricevuto (2007)	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei righi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 3 vale 2007.	
RU047002	Sezione IV Credito ricevuto (2008)	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei righi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 3 vale 2008.	
RU047003	Sezione IV Credito ricevuto (2009)	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei righi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 3 vale 2009.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RU047004	Sezione IV Credito ricevuto (2010)	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei righi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 3 vale 2010.	
RU047005	Sezione IV Credito ricevuto (2011)	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei righi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 3 vale 2011.	
RU047006	Sezione IV Credito ricevuto (2012)	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei righi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 3 vale 2012.	
RU047007	Sezione IV Credito ricevuto (2013)	NP		SI	Deve essere uguale alla somma dei righi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la col. 1 vale 62 e la col. 3 vale 2013.	
RU048001	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Acconti) (2007)	NP		SI	Non può essere superiore a RU046001 + RU047001.	
RU048002	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Acconti) (2008)	NP		SI	Non può essere superiore a RU046002 + RU047002.	
RU048003	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Acconti) (2009)	NP		SI	Non può essere superiore a RU046003 + RU047003.	
RU048004	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Acconti) (2010)	NP		SI	Non può essere superiore a RU046004 + RU047004.	
RU048005	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Acconti) (2011)	NP		SI	Non può essere superiore a RU046005 + RU047005.	
RU048006	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Acconti) (2012)	NP		SI	Non può essere superiore a RU046006 + RU047006.	
RU048007	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Acconti) (2013)	NP		SI	Non può essere superiore a RU047006 + RU047007.	
RU049001	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Saldo) (2007)	NP		SI	Non può essere superiore a RU046001 + RU047001 - RU048001.	
RU049002	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Saldo) (2008)	NP		SI	Non può essere superiore a RU046002 + RU047002 - RU048002.	
RU049003	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Saldo) (2009)	NP		SI	Non può essere superiore a RU046003 + RU047003 - RU048003.	
RU049004	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Saldo) (2010)	NP		SI	Non può essere superiore a RU046004 + RU047004 - RU048004.	
RU049005	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Saldo) (2011)	NP		SI	Non può essere superiore a RU046005 + RU047005 - RU048005.	
RU049006	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Saldo) (2012)	NP		SI	Non può essere superiore a RU046006 + RU047006 - RU048006.	
RU049007	Sezione IV Credito utilizzato ai fini IRPEF (Saldo) (2013)	NP		SI	Non può essere superiore a RU046007 + RU047007 - RU048007.	
RU050001	Sezione IV Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2007)	NP		SI		
RU050002	Sezione IV Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2008)	NP		SI		
RU050003	Sezione IV Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2009)	NP		SI		
RU050004	Sezione IV Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2010)	NP		SI		
RU050005	Sezione IV Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2011)	NP		SI		
RU050006	Sezione IV Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2012)	NP		SI		
RU050007	Sezione IV Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2013)	NP		SI		
RU051001	Sezione IV Credito riversato (2007)	NP		SI		
RU051002	Sezione IV Credito riversato (2008)	NP		SI		
RU051003	Sezione IV Credito riversato (2009)	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RU051004	Sezione IV Credito riversato (2010)	NP		SI		
RU051005	Sezione IV Credito riversato (2011)	NP		SI		
RU051006	Sezione IV Credito riversato (2012)	NP		SI		
RU051007	Sezione IV Credito riversato (2013)	NP		SI		
RU053001	Sezione IV Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2007)	NP		SI	E' uguale a RU046001 + RU047001+ RU051001 - RU048001 - RU049001 - RU050001. Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU053002	Sezione IV Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2008)	NP		SI	E' uguale a RU046002 + RU047002+ RU051002 - RU048002 - RU049002 - RU050002. Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU053003	Sezione IV Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2009)	NP		SI	E' uguale a RU046003 + RU047003+ RU051003 - RU048003 - RU049003 - RU050003. Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU053004	Sezione IV Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2010)	NP		SI	E' uguale a RU046004 + RU047004+ RU051004 - RU048004 - RU049004 - RU050004. Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU053005	Sezione IV Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2011)	NP		SI	E' uguale a RU046005 + RU047005 + RU051005 - RU048005 - RU049005 - RU050005. Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU053006	Sezione IV Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2012)	NP		SI	E' uguale a RU046006 + RU047006 + RU051006 - RU048006 - RU049006 - RU050006. Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
RU053007	Sezione IV Credito residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2013)	NP		SI	E' uguale a RU046007 + RU047007 + RU051007 - RU048007 - RU049007 - RU050007. Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
Sezione V						
RU401001	Sezione V Crediti d'imposta residui della precedente dichiarazione.	NP		SI		
RU402001	Sezione V Crediti d'imposta ricevuti (da riportare nella sezione VI-A)	NP		SI		Deve essere uguale alla somma dei righi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la colonna 001 vale 99, 04, 06, 07, da 10 a 13, S6, 36, 76, 80, 83, da 88 a 90, 94, A1, A2, B4, C1, C6, C9.
RU403001	Sezione V Crediti d'imposta spettanti a seguito di accoglimento di ricorsi	NP		SI		
RU404001	Sezione V Crediti utilizzati ai fini ritenute.	NP		SI		Non può essere superiore alla somma di RU401001 + RU402001 + RU403001 .
RU404002	Sezione V Crediti utilizzati ai fini IVA - Periodici.	NP		SI		Non può essere superiore a RU401001 + RU402001 + RU403001.
RU404003	Sezione V Crediti utilizzati ai fini IVA - saldo	NP		SI		Non può essere superiore a RU401001 + RU402001 + RU403001.
RU404004	Sezione V Crediti utilizzati ai fini IRPEF - Acconti	NP		SI	Non può essere superiore alla somma di RU401001 + RU402001 + RU403001.	
RU404005	Sezione V Crediti utilizzati ai fini IRPEF - Saldo	NP		SI	Non può essere superiore alla somma di RU401001 + RU402001 + RU403001 e non superiore all'importo del rigo RU522, col. 1.	
RU404006	Sezione V Crediti utilizzati ai fini dell'imposta sostitutiva.	NP		SI	Non può essere superiore a RU401001 + RU402001 + RU403001 e non superiore all'importo del rigo RU522, col. 2.	
RU404007	Sezione V Crediti utilizzati ai fini della compensazione D.Lgs. 241/97.	NP		SI		
RU405001	Sezione V Crediti d'imposta riversati	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RU407001	Sezione V Crediti d'imposta residui da riportare nella successiva dichiarazione	NP		SI	E' uguale a RU401001 + RU402001 + RU403001 + RU405001 - RU404001 - RU404002 - RU404003 - RU404004 - RU404005 - RU404006 - RU404007 . Se il risultato della precedente operazione è negativo, impostare a 0.	
Sezione VI						
Sezione VI-A						
RU501001	Sezione VI-A Codice credito.	AN	Vale da 01 a 07, 09, da 10 a 13, S6, VS, TS, 17, 20, 23, 24, 28, 34, 36, 38, da 41 a 45, da 48 a 51, da 53 a 55, da 57 a 60, da 62 a 77, da 79 a 81, 83, da 85 a 90, 93, 94, 96, 99, da A1 a A9, da B2 a B9, C1, C2, C3, C4, C5, C6, C7, C8, C9.		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	Si rimanda alla tabella riportata al paragrafo "Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU" delle presenti specifiche tecniche.
RU501003	Sezione VI-A Anno di riferimento.	DA			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU501004	Sezione VI-A Codice fiscale soggetto cedente	CF			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU501005	Sezione VI-A Importo ricevuto.	NP			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU502001	Sezione VI-A Codice credito.	AN				
RU502003	Sezione VI-A Anno di riferimento.	DA				
RU502004	Sezione VI-A Codice fiscale soggetto cedente	CF				
RU502005	Sezione VI-A Importo ricevuto.	NP				
RU503001	Sezione VI-A Codice credito.	AN				
RU503003	Sezione VI-A Anno di riferimento.	DA				
RU503004	Sezione VI-A Codice fiscale soggetto cedente	CF				
RU503005	Sezione VI-A Importo ricevuto.	NP				
RU504001	Sezione VI-A Codice credito.	AN				
RU504003	Sezione VI-A Anno di riferimento.	DA				
RU504004	Sezione VI-A Codice fiscale soggetto cedente	CF				
RU504005	Sezione VI-A Importo ricevuto.	NP				
RU505001	Sezione VI-A Codice credito.	AN				
RU505003	Sezione VI-A Anno di riferimento.	DA				
RU505004	Sezione VI-A Codice fiscale soggetto cedente	CF				
RU505005	Sezione VI-A Importo ricevuto.	NP				
Sezione VI-B						
RU506001	Sezione VI-B Codice credito.	AN	Vale 20, 28, da 41 a 45, da 57 a 60, da 68 a 73, 85, A4.		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	Si rimanda alla tabella riportata al paragrafo "Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU" delle presenti specifiche tecniche.
RU506003	Sezione VI-B Anno di riferimento.	DA			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU506004	Sezione VI-B Codice fiscale soggetto cessionario	CF			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU506005	Sezione VI-B Importo ceduto.	NP			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU507001	Sezione VI-B Codice credito.	AN				
RU507003	Sezione VI-B Anno di riferimento.	DA				
RU507004	Sezione VI-B Codice fiscale soggetto cessionario	CF				
RU507005	Sezione VI-B Importo ceduto.	NP				
RU508001	Sezione VI-B Codice credito.	AN				
RU508003	Sezione VI-B Anno di riferimento.	DA				
RU508004	Sezione VI-B Codice fiscale soggetto cessionario	CF				
RU508005	Sezione VI-B Importo ceduto.	NP				
RU509001	Sezione VI-B Codice credito.	AN				
RU509003	Sezione VI-B Anno di riferimento.	DA				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RU509004	Sezione VI-B Codice fiscale soggetto cessionario	CF				
RU509005	Sezione VI-B Importo ceduto.	NP				
RU510001	Sezione VI-B Codice credito.	AN				
RU510003	Sezione VI-B Anno di riferimento.	DA				
RU510004	Sezione VI-B Codice fiscale soggetto cessionario	CF				
RU510005	Sezione VI-B Importo ceduto.	NP				
Sezione VI-C						
RU512001	Sezione VI-C Totale crediti da quadro RU 2016 - Credito residuo al 1/1/2016	NP		SI	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, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 87, 93, 96, 99, A4, A5, A6, A7, A8. Con riferimento ai codici A7, A8, il presente rigo deve essere compilato solo se è stato compilato RU002001. Con riferimento ai codici 04, 07, 23, 83, S6 il presente rigo deve essere compilato solo se tali codici sono presenti nei righi da 523 a 530.	
RU512002	Sezione VI-C Totale crediti da quadro RU 2016 - Credito spettante nel 2016	NP		SI	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, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 87, 93, 96, 99, A4, A5, A6, A7, A8. Con riferimento ai codici A7, A8, il presente rigo deve essere compilato solo se è stato compilato RU002001.	
RU512003	Sezione VI-C Totale crediti da quadro RU 2016 - Totale	NP		SI	E' uguale alla somma di RU512001 + RU512002. Deve essere maggiore di zero.	
RU512004	Sezione VI-C Totale crediti da quadro RU 2016 - di cui eccedenza dal 2008 al 2015	NP		SI	Non può essere superiore a RU512001. Il campo può essere presente solo se il campo RU512003 risulta maggiore di 250.000.	Deve essere uguale alla somma degli importi di col 4 dei righi da RU523 a RU526 se col. 2 è diversa da 62, 64, 65 e degli importi di colonna 3 dei righi da RU527 a RU530 di tutti i moduli compilati .
RU512005	Sezione VI-C Totale crediti da quadro RU 2016 - Differenza	NP		SI	E' uguale a RU512003 - RU512004. Deve essere maggiore di zero. Il campo può essere presente solo se il campo RU512003 risulta maggiore di 250.000.	
RU513001	Sezione VI-C Totale crediti e contributi utilizzati in compensazione con il mod. F24 nell' anno 2016	NP		SI	Il campo può essere presente solo se il campo RU512005 risulta maggiore di 250.000.	
RU514001	Sezione VI-C Limite di utilizzo	NP		SI	Il campo deve essere compilato se il campo RU512005 risulta maggiore di 250.000. Il campo non può essere presente se il campo RU512005 risulta non maggiore di 250.000. Calcolare : A = 700.000 - RU513001. Se il risultato dell' operazione è negativo, impostare A = 0. Se compilato, il presente campo deve essere uguale a 250.000 + A.	
RU515001	Sezione VI-C Eccedenza 2016	NP		SI	Il campo deve essere compilato se il campo RU512005 risulta maggiore di 250.000. Il campo non può essere presente se il campo RU512005 risulta non maggiore di 250.000. E' uguale a RU512005 - RU514001 . Se negativo impostare a zero.	
Sezione VI-C Parte II -						
RU516001	Sezione VI-C - Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione con il mod. F24	NP		SI		I controlli relativi alla Sezione VI-C - del quadro RU (righe da RU516 a RU522) sono riportati nel paragrafo "Controlli relativi alla sezione VI-C del quadro RU - Righe da RU516 a RU522" dell'Allegato alle presenti Specifiche Tecniche.

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RU517001	Sezione VI-C - Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per il versamento delle ritenute	NP		SI		
RU518001	Sezione VI-C - Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per i versamenti IVA	NP		SI		
RU520001	Sezione VI-C - Totale dei crediti da quadro RU utilizzati	NP		SI		
RU521001	Sezione VI-C - Totale dei crediti e contributi utilizzati in compensazione con il mod. F24	NP		SI		
RU522001	Sezione VI-C - Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - per i versamenti ai fini IRPEF	NP		SI		
RU522002	Sezione VI-C - Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - per i versamenti imposta sostitutiva	NP		SI		
RU522003	Sezione VI-C - Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - Totale	NP		SI		
Sezione VI-C Parte III - Eccedenze 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014						
RU523001	Sezione VI-C Anno di formazione dell'eccedenza	DA	Vale 2008 o 2009 o 2010 o 2011 o 2012 o 2013 o 2014.		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU523002	Sezione VI-C Codice credito	AN			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. Se RU523001 vale 2008 il campo può assumere uno dei seguenti valori: da 02 a 05 o 07, o da 09 a 13 o 17 o 23 o 24 o 30 o 34 o 36 o 38 o 50 o 51 o da 53 a 55 o 62 o 63 o 99 o VS o TS o S6. Se RU523001 vale 2009 il campo può assumere uno dei seguenti valori: dal 02 al 05, 07, 09, VS, TS, dal 10 al 13, 17, 23, 24, 30, 34, 36, 38, dal 50 al 51, dal 53 al 55, dal 62 al 65, 74, 75, 99. Se RU523001 vale 2010 il campo può assumere uno dei seguenti valori: dal 02 al 05, 07, 09, VS, TS, dal 10 al 13, 17, 23, 24, 34, 36, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 99. Se RU523001 vale 2011 il campo può assumere uno dei seguenti valori: dal 02 al 05, 09, VS, TS, 17, 23, 24, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 99. Se RU523001 vale 2012 il campo può assumere uno dei seguenti valori: dal 02 al 05, 09, VS, TS, 17, 23, 24, 30, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 83, 99. Se RU523001 vale 2013 il campo può assumere uno dei seguenti valori: 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 23, 24, 30, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 83, 99. Se RU523001 vale 2014 il campo può assumere uno dei seguenti valori: 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 99.	Per i controlli relativi alla congruenza tra Codici Credito ed Anno di riferimento si rimanda alla Tabella riportata al paragrafo "Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU"
RU523003	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU523004	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2015	NP			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU523005	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2016	NP				
RU523006	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2016	NP			Deve essere uguale a colonna 4 - colonna 5.	
RU524001	Sezione VI-C Anno di formazione dell'eccedenza	DA				
RU524002	Sezione VI-C Codice credito	AN				
RU524003	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA				
RU524004	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2015	NP				
RU524005	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2016	NP				
RU524006	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2016	NP				
RU525001	Sezione VI-C Anno di formazione dell'eccedenza	DA				
RU525002	Sezione VI-C Codice credito	AN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RU525003	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA				
RU525004	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2015	NP				
RU525005	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2016	NP				
RU525006	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2016	NP				
RU526001	Sezione VI-C Anno di formazione dell'eccedenza	DA				
RU526002	Sezione VI-C Codice credito	AN				
RU526003	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA				
RU526004	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2015	NP				
RU526005	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2016	NP				
RU526006	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2016	NP				
Sezione VI-C Parte IV - Eccedenze 2015						
RU527001	Sezione VI-C Codice credito		02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 87, 93, 99, A4, A5, A6.		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga.	Per i controlli relativi alla congruenza tra Codici Credito ed Anno di riferimento si rimanda alla Tabella riportata al paragrafo "Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU"
RU527002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU527003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga	
RU527004	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2016	NP				
RU527005	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2016	NP			Deve essere uguale a colonna 3 - colonna 4.	
RU528001	Sezione VI-C Codice credito	AN				
RU528002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA				
RU528003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP				
RU528004	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2016	NP				
RU528005	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2016	NP				
RU529001	Sezione VI-C Codice credito	AN				
RU529002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA				
RU529003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP				
RU529004	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2016	NP				
RU529005	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2016	NP				
RU530001	Sezione VI-C Codice credito	AN				
RU530002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA				
RU530003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP				
RU530004	Sezione VI-C Credito utilizzato nel 2016	NP				
RU530005	Sezione VI-C Residuo al 31/12/2016	NP				
Sezione VI-C Parte V - Eccedenza 2016						
RU531001	Sezione VI-C Codice credito	AN	02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 38, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 87, 93, 96, 99, A4, A5, A6, A7, A8.		Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. Può essere compilato solo se è stata compilata la sezione relativa al codice credito indicato.	Per i controlli relativi alla congruenza tra Codici Credito ed Anno di riferimento si rimanda alla Tabella riportata al paragrafo "Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU"
RU531002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga.	
RU531003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP			Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga.	
RU532001	Sezione VI-C Codice credito	AN				
RU532002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA				
RU532003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP				
RU533001	Sezione VI-C Codice credito	AN				
RU533002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA				
RU533003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP				
RU534001	Sezione VI-C Codice credito	AN				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RU534002	Sezione VI-C Anno di riferimento	DA				
RU534003	Sezione VI-C Ammontare eccedente	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro RV - Determinazione dell'addizionale regionale e comunale all'IRPEF						
RV001001	Reddito imponibile	NP		SI		L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "REDDITO IMPONIBILE (RIGO RV1)" delle presenti specifiche tecniche.
RV002001	Casi Particolari addizionale regionale	CB		SI		Può essere presente solo se, con riferimento al domicilio fiscale al 01/01/2016 riportato nel frontespizio, il contribuente risulta residente in un comune della Regione Basilicata, Lazio e Veneto.
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 "ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV2)" delle presenti specifiche tecniche.
RV003001	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata - di cui altre trattenute	NP		SI	Non superiore a RV003003	Può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti quadri: RA, RD o RH
RV003002	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata - di cui sospesa	NP		SI	Non superiore a RV003003	
RV003003	Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata	NP		SI		Deve essere uguale a: RV003001 + RC010002 + RL024002 + RC012001 (quest'ultimo addendo va sommato se RN001005 è maggiore di 9.296)
RV004001	Codice regione	N2	Vale da 1 a 21	SI		
RV004002	Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - di cui credito IMU 730 2016	NP		SI		
RV004003	Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione	NP		SI	Non deve essere inferiore all'importo di colonna 2	
RV005001	Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI		
RV006001	Addizionale regionale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2017 - Trattenuto dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RV006002 ed a RV006003 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
RV006002	Addizionale regionale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2017 - Credito compensato con Mod F24	NP		SI	Campo alternativo a RV006001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
RV006003	Addizionale regionale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2017 - Rimborsato dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RV006001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
RV006004	Rimborsato da Redditi 2017	NP		SI	E' alternativo alla compilazione delle colonne 1, 2 e 3 del rigo RV6 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 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 + RV006003 + RV006004 se il risultato è positivo; altrimenti è zero
RV008001	Addizionale regionale all'Irpef a credito	NP		SI	E' alternativo al campo RV007001	E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RV002002 - RV003003 - RV004003 + RV005001 - RV006001 + RV006002 + RV006003 + RV006004 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 Modulo	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 "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV10)" delle presenti specifiche tecniche. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di avviso (warning), che non determina lo scarto della dichiarazione
RV009002	Aliquota dell'addizionale comunale deliberata dal comune	PC		SI	Non può essere superiore a 2.	L' aliquota deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV10)" delle presenti specifiche tecniche. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di avviso (warning), che non determina lo scarto della dichiarazione
RV010001	Addizionale comunale all'Irpef dovuta - Agevolazione	N1	Vale 1, 2 o 3	SI		Il dato deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV10)" delle presenti specifiche tecniche.
RV010002	Addizionale comunale all'Irpef dovuta - importo	NP				L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV10)" delle presenti specifiche tecniche. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di 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 - 730/2016	NP		SI		
RV011003	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - F24	NP		SI		
RV011004	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - altre trattenute	NP		SI		
RV011005	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - di cui sospesa	NP		SI	Non superiore a RV011006	
RV011006	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata	NP		SI		Deve essere uguale a: RV011001 + RV011002 + RV011003 + 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 2017	SI		
RV012002	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - di cui credito da Quadro I 730/2016	NP		SI	Non può essere superiore a RV012003	
RV012003	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - importo	NP		SI		
RV013001	Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24	NP		SI		
RV014001	Addizionale comunale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2017 - Trattenuto dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RV014002 ed a RV014003 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
RV014002	Addizionale comunale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2017 - Credito compensato con Mod F24 per i versamenti IMU	NP		SI	Campo alternativo a RV014001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
RV014003	Addizionale comunale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2017 - Rimborsato dal sostituto	NP		SI	Campo alternativo a RV014001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	
RV014004	Rimborsato da Redditi 2017	NP		SI	E' alternativo alla compilazione delle colonne 1, 2 e 3 del rigo RV14 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 del record B.	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RV015001	Addizionale comunale all'Irpef a debito	NP		SI	Alternativo al campo RV016001	E' uguale al risultato di RV010002 - RV011006 - RV012003 + RV013001 - RV014001 + RV014002 + RV014003 + RV014004 se il risultato è positivo; altrimenti è zero
RV016001	Addizionale comunale all'Irpef a credito	NP		SI	Alternativo al campo RV015001	E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RV010002 - RV011006 - RV012003 + RV013001 - RV014001 + RV014002 + RV014003 + RV014004 se il risultato è negativo; altrimenti è zero
RV017001	Acconto addizionale comunale all'Irpef 2016 -	N1	Vale 1, 2 o 3	SI		
RV017002	Acconto addizionale comunale all'Irpef 2017 -	NP		SI	Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 4 (acconto dovuto)	I dati delle colonne da 1 a 8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF PER IL 2017 (RIGO RV17)" delle presenti specifiche tecniche.
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		E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di avviso (warning), che non determina lo scarto della dichiarazione
RV017006	Addizionale comunale 2017 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 Modulo	Controlli	
Quadro RW - investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria monitoraggio IVIE/IVAFE						
RW001001	Codice titolo di possesso	N1	Vale 1, 2, 3, o 4		Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo	
RW001002	Vedere istruzioni	N1	Vale 1 o 2			
RW001003	Codice individuazione bene	N2	Vale da 1 a 20		Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo	
RW001004	Codice stato estero	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"		Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo	
RW001005	Quota di possesso	PC			Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo	
RW001006	Criterio determinazione valore	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6		Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo	
RW001007	Valore iniziale	NP			Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo	
RW001008	Valore finale	NP				
RW001009	Valore massimo c/c paesi non collaborativi	NP				
RW001010	Giorni (IVAFE)	NP	Da 1 a 365			Dato obbligatorio se il campo RW001003 non assume valore 15, 16, 17, 18 e 19 e se non è compilato il campo RW001002
RW001011	IVAFE	NP				Se il campo RW001003 è compilato e non assume il valore 1, 15, 16, 17, 18 e 19, deve essere uguale a $(RW001008 * 0,20/100) \times (RW001005/100) \times$ $(RW001010/365)$ Se il campo RW001003 assume il valore 1 a) se il campo RW001008 è maggiore di 5.000, il presente campo deve essere uguale a $34,20 \times (RW001005/100) \times$ $(RW001010/365)$ b) se il campo RW001008 è inferiore o uguale a 5.000, il presente campo deve essere uguale a zero.
RW001012	Mesi (IVIE)	NP	Da 1 a 12			Dato obbligatorio se il campo RW001003 assume valore 15 o 19; il dato non è obbligatorio se è indicato il codice 3 nel campo RW001001
RW001013	IVIE	NP				<u>SE il campo RW001003 è compilato e assume il valore 15 operare come segue:</u> - Se $(RW001008 * 0,76/100) > 200$ il campo deve essere uguale a $(RW001008 * 0,76/100) \times (RW001005/100) \times$ $(RW001012/12)$ - Se $(RW001008 * 0,76/100)$ è minore o uguale a 200, il presente campo deve essere uguale a zero. <u>Se il campo RW001003 è compilato e assume il valore 19 deve essere uguale a</u> $(RW001008 * 0,40/100) \times (RW001005/100) \times$ $(RW001012/12)$
RW001014	Credito d'imposta	NP				Deve essere inferiore o uguale a $RW001011 +$ $RW001013$
RW001015	IVAFE dovuta	NP				Deve essere uguale a $RW001011 -$ $RW001014$
RW001016	Detrazioni	NP				Non può essere superiore al minore tra 600 e $RW001013$
RW001017	IVIE dovuta	NP				Deve essere uguale a $RW001013 -$ $RW001014 - RW001016$
RW001018	Vedere istruzioni	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
RW001019	Quota partecipazione	PC				Può essere presente solo se il campo $RW001002$ assume valore 2
RW001020	Monitoraggio	CB				
RW001021	Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	AN				Può essere presente solo se il campo $RW001002$ assume valore 2
RW001022	codice fiscale altri coinvestatori	CF				
RW001023	codice fiscale altri coinvestatori	CF				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RW001024	vedi istruzioni	CB			Può essere presente solo se sono presenti entrambi i campi RW001022 e RW001023	
RW002001	Codice titolo di possesso	N1	Vale 1, 2, 3, o 4			
RW002002	Vedere istruzioni	N1	Vale 1 o 2			
RW002003	Codice individuazione bene	N2	Vale da 1 a 20			
RW002004	Codice stato estero	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"			
RW002005	Quota di possesso	PC				
RW002006	Criterio determinazione valore	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6			
RW002007	Valore iniziale	NP				
RW002008	Valore finale	NP				
RW002009	Valore massimo c/c paesi non collaborativi	NP				
RW002010	Giorni (IVAFE)	NP	Da 1 a 365			
RW002011	IVAFE	NP				
RW002012	Mesi (IVIE)	NP	Da 1 a 12			
RW002013	IVIE	NP				
RW002014	Credito d'imposta	NP				
RW002015	IVAFE dovuta	NP				
RW002016	Detrazioni	NP				
RW002017	IVIE dovuta	NP				
RW002018	Vedere istruzioni	N1	Vale da 1 a 5			
RW002019	Quota partecipazione	PC				
RW002020	Monitoraggio	CB				
RW002021	Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	AN				
RW002022	codice fiscale altri cointestatori	AN				
RW002023	codice fiscale altri cointestatori	AN				
RW002024	vedi istruzioni	CB				
RW003001	Codice titolo di possesso	N1	Vale 1, 2, 3, o 4			
RW003002	Vedere istruzioni	N1	Vale 1 o 2			
RW003003	Codice individuazione bene	N2	Vale da 1 a 20			
RW003004	Codice stato estero	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"			
RW003005	Quota di possesso	PC				
RW003006	Criterio determinazione valore	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6			
RW003007	Valore iniziale	NP				
RW003008	Valore finale	NP				
RW003009	Valore massimo c/c paesi non collaborativi	NP				
RW003010	Giorni (IVAFE)	NP	Da 1 a 365			
RW003011	IVAFE	NP				
RW003012	Mesi (IVIE)	NP	Da 1 a 12			
RW003013	IVIE	NP				
RW003014	Credito d'imposta	NP				
RW003015	IVAFE dovuta	NP				
RW003016	Detrazioni	NP				
RW003017	IVIE dovuta	NP				
RW003018	Vedere istruzioni	N1	Vale da 1 a 5			
RW003019	Quota partecipazione	PC				
RW003020	Monitoraggio	CB				
RW003021	Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	AN				
RW003022	codice fiscale altri cointestatori	AN				
RW003023	codice fiscale altri cointestatori	AN				
RW003024	vedi istruzioni	CB				
RW004001	Codice titolo di possesso	N1	Vale 1, 2, 3, o 4			
RW004002	Vedere istruzioni	N1	Vale 1 o 2			
RW004003	Codice individuazione bene	N2	Vale da 1 a 20			
RW004004	Codice stato estero	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"			
RW004005	Quota di possesso	PC				
RW004006	Criterio determinazione valore	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6			
RW004007	Valore iniziale	NP				

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RW004008	Valore finale	NP				
RW004009	Valore massimo c/c paesi non collaborativi	NP				
RW004010	Giorni (IVAFE)	NP	Da 1 a 365			
RW004011	IVAFE	NP				
RW004012	Mesi (IVIE)	NP	Da 1 a 12			
RW004013	IVIE	NP				
RW004014	Credito d'imposta	NP				
RW004015	IVAFE dovuta	NP				
RW004016	Detrazioni	NP				
RW004017	IVIE dovuta	NP				
RW004018	Vedere istruzioni	N1	Vale da 1 a 5			
RW004019	Quota partecipazione	PC				
RW004020	Monitoraggio	CB				
RW004021	Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	AN				
RW004022	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW004023	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW004024	vedi istruzioni	CB				
RW005001	Codice titolo di possesso	N1	Vale 1, 2, 3, o 4			
RW005002	Vedere istruzioni	N1	Vale 1 o 2			
RW005003	Codice individuazione bene	N2	Vale da 1 a 20			
RW005004	Codice stato estero	N3	Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri"			
RW005005	Quota di possesso	PC				
RW005006	Criterio determinazione valore	N1	Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6			
RW005007	Valore iniziale	NP				
RW005008	Valore finale	NP				
RW005009	Valore massimo c/c paesi non collaborativi	NP				
RW005010	Giorni (IVAFE)	NP	Da 1 a 365			
RW005011	IVAFE	NP				
RW005012	Mesi (IVIE)	NP	Da 1 a 12			
RW005013	IVIE	NP				
RW005014	Credito d'imposta	NP				
RW005015	IVAFE dovuta	NP				
RW005016	Detrazioni	NP				
RW005017	IVIE dovuta	NP				
RW005018	Vedere istruzioni	N1	Vale da 1 a 5			
RW005019	Quota partecipazione	PC				
RW005020	Monitoraggio	CB				
RW005021	Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo	AN				
RW005022	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW005023	codice fiscale altri cointestatari	AN				
RW005024	vedi istruzioni	CB				
RW006001	Totale imposta dovuta	NP		SI		Deve essere uguale alla somma dei campi RW001015, RW002015, RW003015, RW004015 e RW005015 (di tutti i moduli compilati)
RW006002	Eccedenza dichiarazione precedente	NP		SI		
RW006003	Eccedenza compensata in F24	NP		SI		
RW006004	Acconti versati	NP		SI		
RW006005	Imposta a debito	NP		SI		Deve essere uguale al risultato di RW006001 - RW006002 + RW006003 - RW006004 se il risultato è positivo; altrimenti è zero
RW006006	Imposta a credito	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	NP		SI		Deve essere uguale alla somma dei campi RW001017, RW002017, RW003017, RW004017, RW005017 (di tutti i moduli compilati)
RW007002	Eccedenza dichiarazione precedente	NP		SI		
RW007003	Eccedenza compensata in F24	NP		SI		
RW007004	Acconti versati	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RW007005	Imposta a debito	NP		SI		Deve essere uguale al risultato di RW007001 - RW007002 + RW007003 - RW007004 se il risultato è positivo; altrimenti è zero
RW007006	Imposta a credito	NP		SI		Deve essere uguale al risultato, in valore assoluto, di RW007001 - RW007002 + RW007003 - RW007004 se il risultato è negativo; altrimenti è zero

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	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 rigi 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 rigi del quadro DI con codice 3801 in colonna 1	
RX002002	Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Se Imposta è maggiore di zero RX002001 = Imposta e RX002002 = 0 altrimenti RX002001 = 0 e RX002002 = valore assoluto di Imposta	
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 rigi del quadro DI con codice 3844 in colonna 1	
RX003002	Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Se Imposta è maggiore di zero RX003001 = Imposta e RX003002 = 0 altrimenti RX003001 = 0 e RX003002 = valore assoluto di Imposta	
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 (RB) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RB011011 - RB011012 - somma delle colonne 4 dei rigi del quadro DI con codice 1842 in colonna 1	
RX004002	Cedolare secca (RB) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Se Imposta è maggiore di zero RX004001 = Imposta e RX004002 = 0 altrimenti RX004001 = 0 e RX004002 = valore assoluto di Imposta	
RX004003	Cedolare secca (RB) - Eccedenza di versamento a saldo	NP		SI		
RX004004	Cedolare secca (RB) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX004005	Cedolare secca (RB) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX005001	Imposta sostitutiva premi di risultato (RC) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione				Deve essere uguale a RC004010	
RX005003	Imposta sostitutiva premi di risultato (RC) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX005004	Imposta sostitutiva premi di risultato (RC) - Importo a credito di cui si chiede il Rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX005005	Imposta sostitutiva premi di risultato (RC) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX006001	Contributo di solidarietà (CS) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = CS002005 - CS002006 - somma delle colonne 4 dei righe del quadro DI con codice 1683 in colonna 1	
RX006002	Contributo di solidarietà (CS) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Se Imposta è maggiore di zero RX006001 = Imposta e RX006002 = 0 altrimenti RX006001 = 0 e RX006002 = valore assoluto di Imposta	
RX006003	Contributo di solidarietà (CS) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX006004	Contributo di solidarietà (CS) - Importo a credito di cui si chiede il Rimbors	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX006005	Contributo di solidarietà (CS) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX007001	Imposta sostitutiva di capitali estera (RM) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RM012005 per tutti i moduli presenti	
RX007003	Imposta sostitutiva di capitali estera (RM) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX007004	Imposta sostitutiva di capitali estera (RM) - Importo a credito di cui si chiede il Rimbors	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX007005	Imposta sostitutiva di capitali estera (RM) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX008001	Imposta sostitutiva redditi di capitale - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RM013002 per tutti i moduli presenti	
RX008003	Imposta sostitutiva redditi di capitale - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX008004	Imposta sostitutiva redditi di capitale - Importo a credito di cui si chiede il Rimbors	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX008005	Imposta sostitutiva redditi di capitale - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX009001	Imposta sostitutiva proventi da depositi a garanzia - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RM016002 per tutti i moduli presenti	
RX009003	Imposta sostitutiva proventi da depositi a garanzia - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX009004	Imposta sostitutiva proventi da depositi a garanzia - Importo a credito di cui si chiede il Rimbors	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX009005	Imposta sostitutiva proventi da depositi a garanzia - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX010001	Imposta sostitutiva rivalutazione su TFR - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RM025040 per tutti i moduli presenti	
RX010003	Imposta sostitutiva rivalutazione su TFR - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX010004	Imposta sostitutiva rivalutazione su TFR - Importo a credito di cui si chiede il Rimbors	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX010005	Imposta sostitutiva rivalutazione su TFR - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX012001	Acconto su redditi a tassazione separata - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di RM014004 + RM025001 + RM025038 + RM026004 + RM027004 RM025040 per tutti i moduli presenti	
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 10	SI		
RX012005	Acconto su redditi a tassazione separata - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX013001	Imposta sostitutiva riallineamento valori fiscali - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RM028006	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX013003	Imposta sostitutiva riallineamento valori fiscali - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX013004	Imposta sostitutiva riallineamento valori fiscali - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX013005	Imposta sostitutiva riallineamento valori fiscali - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX014001	Addizionale bonus e stock option (RM) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RM029005	
RX014003	Addizionale bonus e stock option (RM) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX014004	Addizionale bonus e stock option (RM) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX014005	Addizionale bonus e stock option (RM) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX015001	Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RM018005 – RM018006 -somma delle colonne 4 dei righi del quadro DI con codice 4722 in colonna 1	
RX015002	Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Se Imposta è maggiore di zero RX015001 = Imposta e RX015002 = 0 altrimenti RX015001 = 0 e RX015002 = valore assoluto di Imposta	
RX015003	Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX015004	Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX015005	Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX016001	Imposta pignoramento presso terzi (RM) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = somma di RM024007 – RM024008 con RM024003 diverso da "3" + RM031002 per tutti i moduli presenti - somma delle colonne 4 dei righi del quadro DI con codice 4040 in colonna 1	
RX016002	Imposta pignoramento presso terzi (RM) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Se Imposta è maggiore di zero RX016001 = Imposta e RX016002 = 0 altrimenti RX016001 = 0 e RX016002 = valore assoluto di Imposta	
RX016003	Imposta pignoramento presso terzi (RM) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX016004	Imposta pignoramento presso terzi (RM) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX016005	Imposta pignoramento presso terzi (RM) -Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX017001	Imposta noleggio occasionale imbarcazioni (RM) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RM030002	
RX017003	Imposta noleggio occasionale imbarcazioni (RM) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX017004	Imposta noleggio occasionale imbarcazioni (RM) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX017005	Imposta noleggio occasionale imbarcazioni (RM) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX018002	Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT sez. VI) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RT103003 + somma delle colonne 4 dei righe del quadro DI con codice 1130 in colonna 1	
RX018003	Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT sez. VI) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX018004	Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT sez. VI) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX018005	Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT sez. VI) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX019001	Imposte sostitutive (RT sez. II) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RT010001	
RX019003	Imposte sostitutive (RT sez. II) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX019004	Imposte sostitutive (RT sez. II) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX019005	Imposte sostitutive (RT sez. II) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX020001	Imposte sostitutive (RT sez. III) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RT029001	
RX020003	Imposte sostitutive (RT sez. III) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX020004	Imposte sostitutive (RT sez. III) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX020005	Imposte sostitutive (RT sez. III) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX025001	IVIE (RW) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RW007005 – RW007006 - somma delle colonne 4 dei righe del quadro DI con codice 4041 in colonna 1	
RX025002	IVIE (RW) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Se Imposta è maggiore di zero RX025001 = Imposta e RX025002 = 0 altrimenti RX025001 = 0 e RX025002 = valore assoluto di Imposta	
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	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX026001	IVAFE (RW) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = RW006005 – RW006006 - somma delle colonne 4 dei righe 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	Può assumere solo valori maggiori di 12	SI		
RX031001	Imposta sostitutiva nuovi minimi/ contribuenti forfetari (LM) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Determinare Imposta = LM046001 – LM047001 - somma delle colonne 4 dei righe 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	
RX031002	Imposta sostitutiva nuovi minimi/ contribuenti forfetari (LM) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI		
RX031003	Imposta sostitutiva nuovi minimi contribuenti forfetari (LM) - Quadro RM sez XI - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX031004	Imposta sostitutiva nuovi minimi contribuenti forfetari (LM) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX031005	Imposta sostitutiva nuovi minimi contribuenti forfetari (LM)- Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX033001	Imposta sostitutiva deduzioni	NP		SI	Deve essere uguale a RQ018003	
RX033003	Imposta sostitutiva deduzioni extracontabili (RQ) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX033004	Imposta sostitutiva deduzioni extracontabili (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX033005	Imposta sostitutiva deduzioni	NP		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 plusvalenze beni/azienda (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX034005	Imposta sostitutiva plusvalenze beni/azienda (RQ) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX035001	Imposta sostitutiva conferimenti SILQ/SIINQ (RQ) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RQ013002	
RX035003	Imposta sostitutiva conferimenti SILQ/SIINQ (RQ) - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX035004	Imposta sostitutiva conferimenti SILQ/SIINQ (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX035005	Imposta sostitutiva conferimenti SILQ/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 righe 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 10	SI		
RX036005	Tassa etica (RQ) - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX037001	Imposta sostitutiva RQ beni sez. XXII - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RQ082002	
RX037003	Imposta sostitutiva RQ beni sez. XXII - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX037004	Imposta sostitutiva RQ beni sez. XXII - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX037005	Imposta sostitutiva RQ beni sez. XXII - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX038001	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIII A e B - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RQ092002	
RX038003	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIII A e B - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX038004	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIII A e B - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX038005	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIII A e B - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
RX039001	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIII C - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione	NP		SI	Deve essere uguale a RQ093002	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX039003	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIII C - Eccedenza a saldo	NP		SI		
RX039004	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIII C - Importo a credito di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX039005	Imposta sostitutiva RQ sez. XXIII C - Importo a credito da utilizzare in compensazione	NP		SI		
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 10	SI		
RX051005	Importo residuo da compensare - IVA	NP		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 10	SI		
RX052005	Importo residuo da compensare - Contributi previdenziali	NP		SI		
RX053002	Eccedenza o credito precedente - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		SI		
RX053003	Importo compensato nel mod. F24 - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		SI		
RX053004	Importo di cui si chiede il rimborso - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX053005	Importo residuo da compensare - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT	NP		SI		
Se nel quadro DI è presente un codice tributo diverso da 4001, 3801, 3844, 1842, 4040, 1130, 4041, 4043, 1792 e 4005, nei rigi da RX54 a RX58 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 rigi del quadro DI riferiti a tale codice tributo						
RX054001	Codice tributo	N4	Deve essere compreso tra 1001 e 8999	SI	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		SI		
RX054003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI		
RX054004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX054005	Importo residuo da compensare	NP		SI		
RX055001	Codice tributo	N4	Deve essere compreso tra 1001 e 8999	SI	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		SI		
RX055003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI		
RX055004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX055005	Importo residuo da compensare	NP		SI		
RX056001	Codice tributo	N4	Deve essere compreso tra 1001 e 8999	SI	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		SI		
RX056003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI		
RX056004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX056005	Importo residuo da compensare	NP		SI		
RX057001	Codice tributo	N4	Deve essere compreso tra 1001 e 8999	SI	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		SI		
RX057003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI		
RX057004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX057005	Importo residuo da compensare	NP		SI		
RX058001	Codice tributo	N4	Deve essere compreso tra 1001 e 8999	SI	Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Non può assumere il valore "6099".	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
RX058002	Eccedenza o credito precedente	NP		SI		
RX058003	Importo compensato nel mod. F24	NP		SI		
RX058004	Importo di cui si chiede il rimborso	NP	Può assumere solo valori maggiori di 10	SI		
RX058005	Importo residuo da compensare	NP		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
Quadro TR - Trasferimento della residenza all'estero						
SEZIONE I - Dati relativi alle plusvalenze						
TR001001	Plusvalenza unitaria	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	Plusvalenza sospensibile	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	Plusvalenza ricevuta	NP			Dato obbligatorio se presente il rigo	
TR002002	Plusvalenza ricevuta sospensibile	NP			non può essere superiore all'importo di TR002001	
TR002003	Tassazione ordinaria/separata	N1	Vale 1 o 2		Dato obbligatorio se presente il rigo	
TR002004	Codice fiscale	CN			Dato obbligatorio se presente il rigo	
SEZIONE II - Determinazione dell'imposta						
TR003001	Totali - Plusvalenze	NP		SI	Deve essere uguale alla somma di TR001001 + TR002001 di tutti i moduli compilati	
TR003002	Totali - Plusvalenze sospensibili a tassazione ordinaria	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi di colonna 2 dei righe TR1 e TR2 (di tutti i moduli compilati) in cui è stato indicato il codice 1 nella colonna 3.	
TR003003	Totali - Plusvalenze sospensibili a tassazione separata	NP		SI	Deve essere uguale alla somma degli importi di colonna 1 dei righe TR1 e TR2 (di tutti i moduli compilati) in cui è stato indicato il codice 2 nella colonna 3.	
TR003004	Totali - Acconto dovuto a tassazione separata	NP		SI	Deve essere uguale a TR003003 * 0,20	
TR004001	Plusvalenza sospesa a tassazione ordinaria	NP		SI	Non può essere superiore a TR003002. La somma di TR004001 e TR005001 non può essere superiore a TR003001.	La somma di TR004001 e TR005001 non può essere superiore a TR003002.
TR004002	Aliquota media	PC		SI	è uguale al seguente rapporto: (RN026002 / RN001005) x 100 Devono essere considerate le prime tre cifre decimali (ad esempio 30,3344% deve essere riportato 30,334 nella colonna 2)	
TR004003	Imposta sospesa	NP		SI	Deve essere uguale a TR004001 x (TR004002 / 100)	
TR005001	Plusvalenza rateizzata a tassazione ordinaria	NP		SI	Non deve essere superiore a TR003002. La somma di TR004001 e TR005001 non può essere superiore a TR003001.	La somma di TR004001 e TR005001 non può essere superiore a TR003002.
TR005002	Aliquota media	PC		SI	è uguale al seguente rapporto: (RN026002 / RN001005) x 100 Devono essere considerate le prime tre cifre decimali (ad esempio 30,3344% deve essere riportato 30,334 nella colonna 2)	
TR005003	Imposta rateizzata	NP		SI	Deve essere uguale a TR005001 x (TR005002 / 100)	
TR005004	Rata	NP		SI	Non può essere maggiore di TR005003	
SEZIONE III A - Monitoraggio						
TR006001	Plusvalenza complessiva	NP				
TR006002	Patrimonio netto	NU				
TR006003	Plusvalenza ancora sospesa	NP			Non può essere maggiore di TR006001	
TR006004	Imposta sospesa	NP			Non può essere maggiore di TR006001	
TR006005	Plusvalenza realizzata	NP				Se campo TR006001 è maggiore di zero, deve essere uguale a TR006001 - TR006003
TR006006	Imposta dovuta	NP			Se presente deve essere minore al campo TR006005	
TR006007	Codice fiscale	CN				
SEZIONE III B - Conferimenti						
TR007001	Codice fiscale	CN			Dato obbligatorio se presente TR007002	
TR007002	Plusvalenza complessiva	NP			Dato obbligatorio se presente TR007001	

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	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 - Gran Bretagna	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		
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 - Lituania	CB		SI		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
VO010019	Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Lettonia	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 - Gran Bretagna	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		
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 - Lituania	CB		SI		
VO011019	Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Lettonia	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		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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		
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		
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		
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		

Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
		Formato	Valori ammessi	Mono Modulo	Controlli	
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		
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		
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		
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 'S'	34	9	NU	
6	Numero record di tipo 'T'	43	9	NU	
7	Numero record di tipo 'U'	52	9	NU	
8	Numero record di tipo 'X'	61	9	NU	
Spazio non utilizzato					
9	Filler	70	1828	AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
10	Filler	1898	1	AN	Vale sempre "A"
11	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF').