

**Specifiche tecniche per la trasmissione
telematica del Modello Redditi
Persone Fisiche 2025**

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| | | |
|-----------|---|----|
| 1. | AVVERTENZE GENERALI | 9 |
| 2. | CONTENUTO DELLA FORNITURA | 9 |
| 2.1 | GENERALITÀ | 9 |
| 2.2 | LA SEQUENZA DEI RECORD | 9 |
| 2.3 | LA STRUTTURA DEI RECORD | 10 |
| 2.4 | LA STRUTTURA DEI DATI | 11 |
| 2.5 | REGOLE GENERALI..... | 14 |
| 2.5.1 | IL TRATTAMENTO DEL CODICE FISCALE..... | 14 |
| 2.5.2 | CONTROLLO DEI DATI PRESENTI NELLA DICHIARAZIONE | 15 |
| 2.6 | AVVERTENZE PARTICOLARI PER POSTE ITALIANE S.P.A..... | 15 |
| 3. | RESIDENZA | 17 |
| 3.1 | DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2024 | 17 |
| 3.2 | DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2025 | 17 |
| 3.3 | CONTRIBUENTI NON RESIDENTI | 18 |
| 4. | SCELTE OTTO, CINQUE E DUE PER MILLE DELL'IRPEF | 19 |
| 4.1 | SCELTA PER LA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE DELL'IRPEF ALLE ISTITUZIONI BENEFICIARIE..... | 19 |
| 4.2 | SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF | 19 |
| 4.3 | SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF AI PARTITI POLITICI..... | 20 |
| 5. | QUADRO RA | 24 |
| 5.1 | CONTROLLI DA EFFETTUARE..... | 24 |
| 5.2 | DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEI TERRENI..... | 25 |
| 5.2.1 | DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE | 25 |
| 5.2.1.1 | Dati del terreno su un solo rigo..... | 25 |
| 5.2.1.1.1 | Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 1, 7, 8 o 9..... | 25 |
| 5.2.1.1.2 | Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 2 (terreno affittato in regime vincolistico) | 26 |
| 5.2.1.1.3 | Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 3 (terreno affittato in regime di libero mercato)..... | 26 |
| 5.2.1.1.4 | Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 4 (conduttore del fondo non proprietario)..... | 27 |
| 5.2.1.2 | Dati del terreno su piu' righe | 27 |
| 5.2.1.2.1 | Determinazione del reddito dominicale del terreno non affittato da non assoggettare ad Irpef in quanto sostituita da IMU indipendentemente dalla compilazione della Casella IAP | 27 |
| 5.2.1.2.2 | Determinazione del reddito dominicale del terreno non affittato da assoggettare ad Irpef in quanto non è dovuta IMU e non riferito a soggetto IAP..... | 28 |
| 5.2.1.2.3 | Determinazione del reddito dominicale del terreno non affittato per il quale non è dovuta l'IMU ed il reddito è riferito ad un soggetto IAP | 28 |
| 5.2.1.2.4 | Determinazione del reddito dominicale del terreno affittato in regime legale di determinazione del canone ovvero affittato in regime di libero mercato da tassare ordinariamente (Utilizzi 2 e 3 ed il reddito non è riferito ad un soggetto IAP)..... | 28 |
| 5.2.1.2.5 | Determinazione del reddito dominicale del terreno affittato in regime legale di determinazione del canone ovvero affittato in regime di libero mercato da non tassare ordinariamente (Utilizzi 2 e 3 ed il reddito è riferito ad un soggetto IAP)..... | 30 |
| 5.2.2 | DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO..... | 32 |
| 5.2.2.1 | Dati del terreno su un solo rigo..... | 32 |
| 5.2.2.2 | Dati del terreno su piu' righe | 33 |
| 5.2.3 | PRECISAZIONI NELLA VERIFICA DEGLI IMPORTI DEI REDDITI DEI TERRENI | 33 |
| 5.3 | DETERMINAZIONE DEL TOTALE REDDITO DOMINICALE E AGRARIO (RIGO RA23) | 33 |
| 5.3.1 | COLONNE 14 E 15 DEL RIGO RA23..... | 33 |
| 5.3.2 | DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE E AGRARIO IAP | 33 |
| 5.3.3 | COLONNE 11, 12 E 13 DEL RIGO RA23 | 34 |
| 6. | QUADRO RB | 35 |
| 6.1 | CONTROLLI DA EFFETTUARE..... | 35 |
| 6.1.1 | SEZIONE I | 35 |
| 6.1.2 | SEZIONE II..... | 39 |
| 6.2 | MODALITÀ DI CALCOLO DEL REDDITO DEI FABBRICATI | 39 |
| 6.2.1 | CRITERI GENERALI PER LA DETERMINAZIONE DEL REDDITO..... | 39 |
| 6.2.2 | DEFINIZIONE IMPONIBILE FABBRICATI | 41 |
| 6.2.3 | DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO | 43 |
| 6.2.3.1 | Campo "Utilizzo" impostato a 1 o 5 (abitazione principale e pertinenze) | 43 |
| 6.2.3.2 | Campo "Utilizzo" impostato a 2 (immobile a disposizione)..... | 43 |
| 6.2.3.3 | Campo "Utilizzo" impostato a 3 (immobile locato canone libero) | 43 |
| 6.2.3.4 | Campo "Utilizzo" impostato a 4 (immobile locato equo canone)..... | 44 |
| 6.2.3.5 | Campo "Utilizzo" impostato a 6 (Abitazione principale ad uso promiscuo)..... | 45 |
| 6.2.3.6 | Campo "Utilizzo" impostato a 8 (immobile locato canone concordato) | 45 |
| 6.2.3.7 | Campo "Utilizzo" impostato a 9 (altri immobili) o 10 (uso gratuito a un Familiare)..... | 45 |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| | | |
|----------|---|----|
| 6.2.3.8 | Campo "Utilizzo" impostato a 11 (abitaz. principale parzialmente locata canone libero)..... | 46 |
| 6.2.3.9 | Campo "Utilizzo" impostato a 12 (abitaz. principale parzialmente locata canone concordato)..... | 47 |
| 6.2.3.10 | Campo "Utilizzo" impostato a 14 (immobile locato regione Abruzzo)..... | 48 |
| 6.2.3.11 | Campo "Utilizzo" impostato a 15 (immobile regione Abruzzo concesso in comodato)..... | 49 |
| 6.2.4 | DATI DELLO STESSO FABBRICATO INDICATI SU PIU' RIGHI..... | 50 |
| 6.2.4.1 | Determinazione del reddito dell'abitazione principale non locata e sue pertinenze con Casella casi particolari IMU non compilata..... | 50 |
| 6.2.4.2 | Determinazione del reddito dell'abitazione principale ad uso promiscuo con Casella casi particolari IMU non compilata..... | 50 |
| 6.2.4.3 | Determinazione del reddito dell'abitazione principale ad uso promiscuo con Casella casi particolari IMU compilata con il codice 2..... | 50 |
| 6.2.4.4 | Determinazione del reddito dell'abitazione principale non locata e sue pertinenze con Casella casi particolari IMU compilata con codice 2..... | 50 |
| 6.2.4.5 | Determinazione del reddito dell'abitazione principale parzialmente locata senza opzione per la cedolare secca..... | 50 |
| 6.2.4.6 | Determinazione del reddito dell'abitazione principale parzialmente locata con opzione per cedolare secca..... | 52 |
| 6.2.4.7 | Determinazione del reddito del fabbricato non locato diverso da abitazione principale e casella casi particolari IMU non compilata..... | 54 |
| 6.2.4.8 | Determinazione del reddito del fabbricato non locato diverso da abitazione principale e casella casi particolari IMU compilata con codice 1..... | 55 |
| 6.2.4.9 | Determinazione del reddito del fabbricato non locato diverso da abitazione principale e casella casi particolari IMU compilata con codice 3..... | 55 |
| 6.2.4.10 | Determinazione del reddito del fabbricato LOCATO DIVERSO DA ABITAZIONE PRINCIPALE da tassare ordinariamente..... | 55 |
| 6.2.4.11 | Determinazione del reddito del fabbricato diverso da abitazione principale da assoggettare ad imposta sostitutiva 56..... | 56 |
| 6.2.5 | PRECISAZIONI NELLA VERIFICA DEGLI IMPORTI DEI REDDITI DEI FABBRICATI..... | 58 |
| 7. | QUADRO RC..... | 59 |
| 7.1 | PREMI DI RISULTATO (RIGO RC4)..... | 59 |
| 7.1.1 | ASSENZA REQUISITI (CASELLA COL. 9 BARRATA)..... | 59 |
| 7.1.2 | PRESENZA REQUISITI (CASELLA COL. 9 NON BARRATA)..... | 59 |
| 7.2 | TASSAZIONE AGEVOLATA MANCE (RIGO RC16)..... | 61 |
| 7.2.1 | GENERALITÀ..... | 61 |
| 7.2.2 | CONTROLLI..... | 62 |
| 7.2.3 | MODALITÀ DI CALCOLO..... | 62 |
| 7.2.3.1 | Opzione per l'imposta sostitutiva (casella di col. 6 barrata)..... | 62 |
| 7.2.3.2 | Opzione per la tassazione ordinaria (casella di col. 5 barrata) o Assenza Requisiti (Casella col. 7 barrata)..... | 63 |
| 7.3 | RIGO RC17 - EROGAZIONI IN NATURA..... | 64 |
| 7.3.1 | RIGO RC17 - GENERALITÀ..... | 64 |
| 7.3.2 | RIGO RC17 - CRITERI DI LIQUIDAZIONE..... | 64 |
| 8. | QUADRO CR..... | 65 |
| 8.1 | RIGO CR31..... | 65 |
| 9. | QUADRO RP - ONERI DETRAIBILI..... | 70 |
| 9.1 | CONTROLLO ONERI DETRAIBILI - CASI PARTICOLARI..... | 72 |
| 9.1.1 | CODICE "12" - SPESE DI ISTRUZIONE FREQUENZA DI SCUOLE DELL'INFANZIA, DEL PRIMO CICLO DI ISTRUZIONI E DELLA SCUOLA SECONDARIA DI SECONDO GRADO..... | 72 |
| 9.1.2 | CODICE "16" - SPESE PER ATTIVITÀ SPORTIVE PER RAGAZZI..... | 72 |
| 9.1.3 | 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;..... | 73 |
| 9.1.4 | CODICE "45" - SPESE PER ISCRIZIONE ANNUALE E ABBONAMENTO DI RAGAZZI DI ETÀ COMPRESA TRA 5 E 18 ANNI A CONSERVATORI DI MUSICA, A ISTITUZIONI DI ALTA FORMAZIONE ARTISTICA, MUSICALE E COREUTICA..... | 74 |
| 10. | QUADRO RP - PREVIDENZA COMPLEMENTARE..... | 75 |
| 10.1 | SOGGETTO FISCALMENTE A CARICO DI ALTRI..... | 75 |
| 10.2 | SOGGETTO NON FISCALMENTE A CARICO DI ALTRI..... | 75 |
| 10.2.1 | DEDUCIBILITÀ RIGO RP29..... | 75 |
| 10.2.2 | DEDUCIBILITÀ RIGO RP28..... | 75 |
| 10.2.3 | DEDUCIBILITÀ RIGHI RP27 E RP30..... | 76 |
| 11. | QUADRO RP - SPESE PER INTERVENTI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO, MISURE ANTISISMICHE E BONUS VERDE, BONUS FACCIATE E SUPERBONUS..... | 77 |
| 11.1 | SEZ. III A - RIGHI DA RP41 A RP47..... | 77 |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| | | |
|----------|--|-----|
| 11.1.1 | NUMERO RATA (COLONNA 8) | 82 |
| 11.1.2 | LIMITE DI SPESA DETRAIBILE (COLONNA 9)..... | 82 |
| 11.1.2.1 | Anni 2015 e 2016..... | 82 |
| 11.1.2.2 | Anni dal 2017 al 2024..... | 83 |
| 11.1.3 | IMPORTO RATA (COLONNA 10) | 83 |
| 11.1.4 | N. ORD IMMOBILE (COL. 11)..... | 84 |
| 11.2 | DETERMINAZIONE DEL TOTALE DELLE RATE SPETTANTI - RIGO RP48..... | 84 |
| 11.3 | SEZ. III B – DATI CATASTALI IDENTIFICATIVI DEGLI IMMOBILI E ALTRI DATI PER FRUIRE DELLA DETRAZIONE | 89 |
| 11.3.1 | RIGHI RP51 – RP52..... | 89 |
| 11.3.2 | RIGO RP53..... | 90 |
| 12. | QUADRO RP SEZ. III C – RIGO RP56 PACE CONTRIBUTIVA O COLONNINE PER LA RICARICA | 91 |
| 12.1 | RIGO RP56 – GENERALITÀ | 91 |
| 12.2 | RIGO RP56 - SPESE SOSTENUTE PER IL RISCATTO DEI PERIODI NON COPERTI DA CONTRIBUZIONE - C.D. "PACE CONTRIBUTIVA" (CODICE 1 NELLA COLONNA 1) | 91 |
| 12.3 | RIGO RP56 - SPESE PER L'INSTALLAZIONE INFRASTRUTTURE DI RICARICA DEI VEICOLI ELETTRICI (CODICE 2 E CODICE 3 NELLA COLONNA 1 O 8) | 92 |
| 12.4 | RIGO RP56 - SPESE PER L'INSTALLAZIONE INFRASTRUTTURE DI RICARICA DEI VEICOLI ELETTRICI (CODICE 4 E CODICE 5 NELLA COLONNA 1 O 8) | 93 |
| 12.5 | QUADRO RP SEZ. IIIC – RIGO RP60 TOTALE RATE..... | 93 |
| 13. | QUADRO RP – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE..... | 95 |
| 13.1 | CONTROLLI | 95 |
| 13.2 | DETERMINAZIONE DELLA SINGOLA RATA SPETTANTE COL. 10 RIGHI DA RP61 A RP64 | 104 |
| 13.3 | DETERMINAZIONE DEL TOTALE RATE SPETTANTI - RIGO RP65..... | 105 |
| 14. | QUADRO RN – REDDITO COMPLESSIVO | 107 |
| 14.1 | CAMPIONE D'ITALIA..... | 107 |
| 14.2 | DETERMINAZIONE REDDITO COMPLESSIVO E PERDITE COMPENSABILI..... | 112 |
| 14.2.1 | REDDITO COMPLESSIVO (RIGO RN1, COL. 5) | 112 |
| 14.2.2 | PERDITE COMPENSABILI (RIGO RN1, COL. 3)..... | 112 |
| 15. | DETERMINAZIONE REDDITO COMPLESSIVO EFFETTIVO, DEL REDDITO IMPONIBILE EFFETTIVO (CPB) E DELL'ENTITÀ TRIBUTARIA DIC_CON_CPB..... | 114 |
| 16. | DETERMINAZIONE REDDITO EFFETTIVO (RV1_EFFETTIVO) PER AGEVOLAZIONI NELL'AMBITO DELLE ADDIZIONALE REGIONALI E COMUNALI..... | 115 |
| 17. | QUADRO RN – IMPOSTA LORDA (RIGO RN5) | 116 |
| 17.1 | PENSIONI NON SUPERIORI A 7.500,00 EURO | 116 |
| 17.2 | REDDITI FONDIARI NON SUPERIORI A 500,00 EURO | 116 |
| 18. | QUADRO RN - DETRAZIONI FAMILIARI A CARICO (RIGO RN6) | 118 |
| 18.1 | DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER CONIUGE A CARICO (RIGO RN6 COL. 1)..... | 118 |
| 18.1.1 | REDDITO DI RIFERIMENTO NON SUPERIORE AD EURO 15.000 | 118 |
| 18.1.2 | REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 15.000 MA INFERIORE O UGUALE AD EURO 40.000..... | 118 |
| 18.1.3 | REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 40.000 MA INFERIORE O UGUALE AD EURO 80.000 | 119 |
| 18.2 | DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN6 COL. 2) | 119 |
| 18.2.1 | ISTRUZIONI PER LA DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO DI ETÀ PARI O SUPERIORE A 21 ANNI..... | 119 |
| 18.2.2 | RIGO COMPILATO PER FIGLI A CARICO IN ASSENZA DEL CODICE FISCALE | 120 |
| 18.2.3 | DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE SPETTANTE..... | 122 |
| 18.2.4 | DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE SPETTANTE NEL CASO DI CONIUGE MANCANTE | 122 |
| 18.3 | DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER ALTRI FAMILIARI (RIGO RN6 COL. 4) | 123 |
| 19. | QUADRO RN – DETRAZIONI PER LAVORO DIPENDENTE, PENSIONE ED ALTRI REDDITI (RIGO RN7) | 125 |
| 19.1 | DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE (RIGO RN7 COL. 1)..... | 125 |
| 19.1.1 | REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 15.000 | 126 |
| 19.1.2 | REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 15.000 E FINO AD EURO 28.000 | 127 |
| 19.1.3 | REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 28.000 E FINO AD EURO 50.000 | 127 |
| 19.2 | DETERMINAZIONE DETRAZIONE PER REDDITI DI PENSIONE (RIGO RN7 COL. 2)..... | 127 |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| | | |
|--------|---|-----|
| 19.2.1 | REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 8.500 | 128 |
| 19.2.2 | REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 8.500 E FINO AD EURO 28.000 | 129 |
| 19.2.3 | REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 28.000 E FINO AD EURO 50.000 | 129 |
| 19.3 | <i>DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE IN PRESENZA SIA DI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE CHE DI PENSIONE: CASI PARTICOLARI.....</i> | 129 |
| 19.4 | <i>DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE E ALTRI REDDITI (RIGO RN7 COL. 3 E COL. 4 DEL RIGO RN7).....</i> | 132 |
| 19.4.1 | REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 5.500 | 132 |
| 19.4.2 | REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 5.500 E FINO A EURO 28.000 | 133 |
| 19.4.3 | REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 28.000 E FINO A EURO 50.000..... | 133 |
| 19.5 | <i>DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE PER ASSEGNI PERIODICI CORRISPOSTI DAL CONIUGE</i> | 133 |
| 19.5.1 | REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 8.500 | 133 |
| 19.5.2 | REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 8.500 E FINO AD EURO 28.000 | 133 |
| 19.5.3 | REDDITO DI RIFERIMENTO SUPERIORE AD EURO 28.000 E FINO AD EURO 50.000 | 134 |
| 19.6 | <i>DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE IN PRESENZA SIA DI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E/O PENSIONE CHE DI ALCUNI REDDITI DIVERSI.....</i> | 134 |
| 20. | QUADRO RN - DETRAZIONI ONERI DI CUI ALLA SEZIONE V DEL QUADRO RP – CANONI DI LOCAZIONE (RIGO RN12) | 135 |
| 20.1 | <i>DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 1.....</i> | 135 |
| 20.1.1 | DETRAZIONE PER GLI INQUILINI DI ALLOGGI ADIBITI AD ABITAZIONE PRINCIPALE (RIGO RP71 CODICE 1)..... | 135 |
| 20.1.2 | DETRAZIONE PER GLI INQUILINI DI ALLOGGI ADIBITI AD ABITAZIONE PRINCIPALE CON CONTRATTI A REGIME CONVENZIONALE (RIGO RP71 CODICE 2) | 135 |
| 20.1.3 | DETRAZIONE PER I GIOVANI DI ETÀ COMPRESA TRA I 20 ED I 31 ANNI PER CANONI DI LOCAZIONE RELATIVI A CONTRATTI DI LOCAZIONE PER UNITÀ IMMOBILIARE O PORZIONE DI ESSA, DA DESTINARE A PROPRIA RESIDENZA RIGO RP71 CODICE “4” IN COL. 1 (NUOVO COMMA 1-TER ART 16 DEL TUIR)..... | 136 |
| 20.1.4 | DETRAZIONE PER CANONE DI LOCAZIONE SPETTANTE AI LAVORATORI DIPENDENTI CHE TRASFERISCONO LA PROPRIA RESIDENZA PER MOTIVI DI LAVORO (RIGO RP72) | 137 |
| 20.1.5 | DETRAZIONE PER AFFITTO TERRENI AGRICOLI AI GIOVANI (RIGO RP73)..... | 137 |
| 20.2 | <i>DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 2 E COL. 3.....</i> | 137 |
| 21. | QUADRO RN - DETRAZIONI ONERI DI CUI AL RIGO RN13 E RN17 | 139 |
| 21.1 | <i>DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONE ONERI ED EROGAZIONI LIBERALI SEZ. I QUADRO RP (RIGO RN13).....</i> | 139 |
| 21.2 | <i>DETRAZIONE PER ONERI INDICATI NELLA SEZIONE VI DEL QUADRO RC (COMPARTO SICUREZZA)</i> | 140 |
| 21.3 | <i>DETRAZIONE PER ONERI INDICATI NELLA SEZIONE VI DEL QUADRO RP (ALTRE DETRAZIONI).....</i> | 141 |
| 22. | QUADRO RN - DETRAZIONE INVESTIMENTI START-UP (RIGHI RN18, RN19, RN20 E RN21)..... | 142 |
| 22.1 | <i>RIGO RN18 RESIDUO DETRAZIONI START UP PERIODO D'IMPOSTA 2021</i> | 142 |
| 22.2 | <i>RIGO RN19 RESIDUO DETRAZIONI START UP PERIODO D'IMPOSTA 2022</i> | 142 |
| 22.3 | <i>RIGO RN20 RESIDUO DETRAZIONI START UP PERIODO D'IMPOSTA 2023</i> | 142 |
| 22.4 | <i>RIGO RN21 DETRAZIONE INVESTIMENTI START UP COL. 1 E 2 (SEZ. VI DEL QUADRO RP CODICI 1,2 E 5).....</i> | 142 |
| 22.5 | <i>RIGO RN21 COL. 3 E RIGO RX42 - DETRAZIONE INVESTIMENTI START UP (SEZ. VI DEL QUADRO RP CODICI 3 E 4).....</i> | 143 |
| 23. | QUADRO RN – IMPOSTA NETTA (RIGO RN26)..... | 144 |
| 24. | QUADRO RN - CREDITO D'IMPOSTA PER CULTURA, SCUOLA, VIDEOSORVEGLIANZA (RIGO RN30) | 146 |
| 24.1 | <i>CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI CULTURA</i> | 146 |
| 24.2 | <i>CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI SCUOLA.....</i> | 146 |
| 24.3 | <i>CREDITO D'IMPOSTA PER VIDEOSORVEGLIANZA</i> | 146 |
| 25. | QUADRO RN – RN47 COL. 6 | 148 |
| 26. | QUADRO RN – CREDITI D'IMPOSTA (RIGO RN32)..... | 149 |
| 26.1 | <i>0ALTRI CREDITI D'IMPOSTA</i> | 149 |
| 26.2 | <i>CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONE SPORTIVA.....</i> | 149 |
| 26.3 | <i>CREDITO D'IMPOSTA PER BONIFICA AMBIENTALE.....</i> | 149 |
| 26.4 | <i>CREDITO D'IMPOSTA PER RISCATTO ALLOGGI SOCIALI.....</i> | 149 |
| 26.5 | <i>CREDITO D'IMPOSTA SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE.....</i> | 150 |
| 26.6 | <i>CREDITO D'IMPOSTA DEPURATORI ACQUA E RIDUZIONE CONSUMO PLASTICA</i> | 150 |
| 26.7 | <i>CREDITO D'IMPOSTA D'IMPOSTA SOCIAL BONUS</i> | 150 |
| 26.8 | <i>CREDITO D'IMPOSTA ATTIVITÀ FISICA ADATTATA.....</i> | 151 |
| 26.9 | <i>CREDITO D'IMPOSTA SISTEMI DI ACCUMULO INTEGRATI</i> | 151 |
| 26.10 | <i>CREDITO D'IMPOSTA CREDITO D'IMPOSTA ITS ACADEMY 30%.....</i> | 151 |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| | | |
|----------|--|-----|
| 26.11 | CREDITO D'IMPOSTA CREDITO D'IMPOSTA ITS ACADEMY 60%..... | 152 |
| 27. | QUADRO RN – RIDUZIONE PRESSIONE FISCALE (RIGO RN43) | 153 |
| 27.1 | DEFINIZIONE ENTITA' TRIBUTARIE RILEVANTI AI FINI DELLA RIDUZIONE DELLA PRESSIONE FISCALE..... | 153 |
| 27.2 | VERIFICA DELLA CAPIENZA DELL'IMPOSTA ED APPLICAZIONE DELLA CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA (TRATTAMENTO INTEGRATIVO)..... | 155 |
| 27.3 | VERIFICA DEI PRESUPPOSTI PER IL RICONOSCIMENTO DEL TRATTAMENTO INTEGRATIVO E DETERMINAZIONE DELL'AGEVOLAZIONE NEL CASO DI REDDITO (LIMITEREDDITONUOVOCUNEOFISCALE) INFERIORE O UGUALE AD EURO 15.000 (RN43, COL. 1, 2, E 3)..... | 156 |
| 27.4 | VERIFICA DEI PRESUPPOSTI PER IL RICONOSCIMENTO DEL TRATTAMENTO INTEGRATIVO E DETERMINAZIONE DELL'AGEVOLAZIONE NEL CASO DI REDDITO (LIMITEREDDITONUOVOCUNEOFISCALE) SUPERIORE AD EURO 15.000 E INFERIORE O UGUALE AD 28.000..... | 157 |
| 27.4.1 | TOTALE DETRAZIONI PER VERIFICA CAPIENZA | 157 |
| 27.4.2 | DETERMINAZIONE DELL'AGEVOLAZIONE | 158 |
| 27.4.3 | TRATTAMENTO INTEGRATIVO NON SPETTANTE..... | 159 |
| 27.4.4 | TRATTAMENTO INTEGRATIVO SPETTANTE | 159 |
| 28. | BONUS TREDICESIMA - RIGO RC14 E RIGO RN44 | 160 |
| 28.1 | GENERALITÀ E NOVITÀ | 160 |
| 28.2 | INDIVIDUAZIONE DEI DATI PRESENTI IN DICHIARAZIONE E RELATIVI AL BONUS TREDICESIMA | 161 |
| 28.3 | VERIFICA DELLA CORRETTEZZA DEI DATI DICHIARATI..... | 161 |
| 28.4 | CASELLA DI COL. 7 ASSENZA REQUISITI BARRATA | 162 |
| 28.5 | CASELLA DI COL. 7 ASSENZA REQUISITI NON BARRATA | 162 |
| 28.5.1 | GENERALITÀ | 162 |
| 28.5.2 | ENTITÀ TRIBUTARIE RELATIVE AL BONUS TREDICESIMA E VERIFICA DELLA CAPIENZA DELL'IMPOSTA LORDA | 162 |
| 28.5.3 | VERIFICA DEI PRESUPPOSTI PER IL RICONOSCIMENTO DEL BONUS TREDICESIMA..... | 163 |
| 28.5.4 | BONUS TREDICESIMA NON SPETTANTE..... | 163 |
| 28.5.5 | BONUS TREDICESIMA SPETTANTE | 164 |
| 29. | QUADRO RN - IMPOSTA A DEBITO E A CREDITO (RIGHI RN45 E RN46) | 165 |
| 30. | QUADRO RN - CREDITI D'IMPOSTA CHE GENERANO RESIDUI (RIGO RN47) | 166 |
| 30.1 | DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER IL RIACQUISTO DELLA PRIMA CASA (RIGO RN47 COL. 11)..... | 166 |
| 30.2 | DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER ACQUISTO PRIMA CASA UNDER 36 (RIGO RN47 COL. 44)..... | 166 |
| 30.3 | DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER L'INCREMENTO DELL'OCCUPAZIONE (RIGO RN47 COL. 12)..... | 167 |
| 30.4 | DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER REINTEGRO ANTICIPAZIONI FONDI PENSIONE (RIGO RN47 COL. 13) | 167 |
| 30.5 | DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER MEDIAZIONI (RIGO RN47 COL. 14) | 168 |
| 30.6 | DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER NEGOZIAZIONE E ARBITRATO (RIGO CR131 CON CODICE 17 E RIGO RN47 COL. 15)..... | 168 |
| 30.7 | DETERMINAZIONE CREDITO D'IMPOSTA PER CONTRIBUTO UNIFICATO E RELATIVO RESIDUO (RIGO RN24 COL. 7 E RIGO RN47 COL. 56)..... | 169 |
| 30.8 | DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER START-UP, DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE E DELLA DEDUZIONE PER EROGAZIONI LIBERALI (RIGO RN47 COLL. 31, 32, 33, 36, 37, 38, 43, 47)..... | 169 |
| 31. | QUADRO RN – ACCONTI (RIGHI RN61 E RN62) | 171 |
| 31.1 | GENERALITÀ | 171 |
| 31.2 | DETERMINAZIONE DEGLI ACCONTI IRPEF PER IL 2025 | 172 |
| 31.3 | CRITERI PUNTUALI PER LA RIDETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO, DELL'IMPOSTA E DEL RIGO DIFFERENZA AI FINI DEGLI ACCONTI IRPEF 2025 IN ASSENZA DELLA CASELLA BARRATA "CASI PARTICOLARI" DI COL. 1 DEL RIGO RN61 | 173 |
| 32. | QUADRO RV – ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF | 176 |
| 32.1 | REDDITO IMPONIBILE (RIGO RV1)..... | 176 |
| 32.2 | ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV2) | 176 |
| 32.2.1 | CASI PARTICOLARI PER IL CALCOLO DELL'ADDIZIONALE REGIONALE | 178 |
| 32.2.1.1 | Residenti nella regione Lazio..... | 178 |
| 32.2.1.2 | Residenti nella provincia autonoma di Bolzano..... | 179 |
| 32.2.1.3 | Residenti nella regione Friuli Venezia Giulia | 180 |
| 32.2.1.4 | Residenti nella regione Liguria..... | 181 |
| 32.2.1.5 | Residenti nella regione Piemonte..... | 183 |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| | | |
|------------|---|-----|
| 32.2.1.6 | Residenti nella regione Puglia | 185 |
| 32.2.1.7 | Residenti nella regione Sardegna | 187 |
| 32.2.1.7.1 | Caso particolare di più righe compilati per un medesimo figlio a carico | 188 |
| 32.2.1.8 | Residenti nella provincia autonoma di Trento | 188 |
| 32.2.1.9 | Residenti nella regione Valle d'Aosta | 189 |
| 32.2.1.10 | Residenti nella regione Veneto | 190 |
| 32.2.1.11 | Residenti nella regione Campania | 190 |
| 32.2.1.12 | Residenti nella regione Marche | 192 |
| 32.3 | ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF PER IL 2024 (RIGO RV10) | 194 |
| 32.3.1 | GENERALITÀ | 194 |
| 32.3.2 | DETERMINAZIONE DELL'ADDIZIONALE COMUNALE DOVUTA | 195 |
| 32.3.3 | AGEVOLAZIONI DELIBERATE DAI COMUNI | 195 |
| 32.3.4 | TABELLA ELENCO ALIQUOTE, SOGLIE DI ESENZIONE ED AGEVOLAZIONI PARTICOLARI | 198 |
| 32.4 | ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF (RIGO RV17) | 198 |
| 32.4.1 | GENERALITÀ | 198 |
| 32.4.2 | DETERMINAZIONE DELL'ACCONTO DOVUTO | 199 |
| 32.4.3 | AGEVOLAZIONI DELIBERATE DAI COMUNI | 199 |
| 33 | NUOVA DISCIPLINA TRATTAMENTO TRIBUTARIO DEL LAVORO SPORTIVO | 200 |
| 33.1 | GENERALITÀ | 200 |
| 33.2 | TRATTAMENTO TRIBUTARIO INDENNITÀ DI TRASFERTA, RIMBORSO FORFETARIO DI SPESE, PREMI E COMPENSI EROGATI AI DIRETTORI ARTISTICI E AI COLLABORATORI TECNICI PER PRESTAZIONI DI NATURA NON PROFESSIONALE DA PARTE DI CORI, BANDE MUSICALI E FILODRAMMATICHE CHE PERSEGUONO FINALITÀ DILETTANTISTICHE | 200 |
| 33.2.1 | ADDIZIONALE REGIONALE (RL24 COL. 2) | 200 |
| 33.2.1.1 | Casi particolari compensi attività sportive (Veneto, Trento e Valle d'Aosta) | 200 |
| 33.2.2 | ADDIZIONALE COMUNALE (RL24 COL. 4) | 201 |
| 33.3 | TRATTAMENTO TRIBUTARIO REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE O ASSIMILATI PERCEPITI DAI LAVORATORI SPORTIVI OPERANTI NEL SETTORE DEL DILETTANTISMO E REDDITI DERIVANTI DA PRESTAZIONI SPORTIVE OGGETTO DI CONTRATTO DIVERSO DA QUELLO DI LAVORO SUBORDINATO O DA QUELLO DI COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA | 201 |
| 33.4 | TRATTAMENTO TRIBUTARIO REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE DEGLI ATLETI E DELLE ATLETE OPERANTI NEL SETTORE PROFESSIONISTICO, DI ETÀ INFERIORE A 23 ANNI | 202 |
| 33.5 | RIGO RC5 COL. 4 (QUOTA ESENTE LAVORO SPORTIVO) | 202 |
| 34 | QUADRO RM | 203 |
| 34.1 | TASSAZIONE SEPARATA (RIGO RM21) | 203 |
| 34.2 | TASSAZIONE ORDINARIA (RIGO RM22) | 203 |
| 34.3 | TFR (RIGO RM91) | 204 |
| 34.3.1 | RIDUZIONI (RIGO RM91 COLONNA 16) | 204 |
| 34.3.2 | DETRAZIONI (RIGO RM91 COLONNA 35) | 204 |
| 35 | QUADRO RW - PAESI A FISCALITÀ PRIVILEGIATA | 206 |
| 36 | REDDITO QUADRO LM DI CUI AL RIGO LM38, CONCORDATO PREVENTIVO E VERIFICA LIMITI REDDITUALI PER AGEVOLAZIONI FISCALI | 207 |
| 37 | QUADRO CE | 207 |
| 37.1 | SEZIONE I | 207 |
| 37.1.1 | SEZIONE I-A (RIGHI DA CE1 A CE3) | 207 |
| 37.1.2 | SEZIONE I-B (RIGHI DA CE4 A CE5) | 209 |
| 37.2 | SEZIONE II | 210 |
| 37.2.1 | SEZIONE II-A (RIGHI DA CE6 A CE8) | 210 |
| 37.2.2 | SEZIONE II-B (RIGHI DA CE9 A CE10) | 212 |
| 37.2.3 | SEZIONE II-C IN CUI (RIGHI DA CE11 A CE16 E RIGHI DA CE17 A CE22) | 213 |
| 37.3 | SEZIONE III (RIGHI DA CE23 A CE26) | 216 |
| 37.4 | MASSIMO CREDITO SPETTANTE PER SINGOLO ANNO DI PRODUZIONE DEL REDDITO | 216 |
| 38 | QUADRO RS | 217 |
| 38.1 | PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO | 217 |
| 38.2 | AGEVOLAZIONE ZFU | 217 |
| 38.2.1 | GENERALITÀ | 217 |
| 38.2.2 | DETERMINAZIONE TOTALE AGEVOLAZIONE ZFU, ONERI DEDUCIBILI, REDDITO IMPONIBILE E IMPOSTA LORDA (RIGO RS284 COL. 7, RIGO RS303, RS304 E RS305) | 218 |
| 38.2.3 | DETRAZIONI DI CUI AI RIGHI RS322 E RS325 | 219 |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| | | |
|--------|--|-----|
| 38.2.4 | CREDITI D'IMPOSTA RS335 | 220 |
| 38.3 | <i>AIUTI DI STATO (RIGO RS401)</i> | 220 |
| 38.3.1 | CODICE AIUTO (RS401001) | 220 |
| 38.3.2 | CODICE ATTIVITÀ, CODICE REGIONE, CODICE COMUNE E TIPOLOGIA COSTI (CAMPI RS401014, RS401020, RS401021 E RS401026) | 222 |
| 38.3.3 | IMPORTO TOTALE AIUTO SPETTANTE (RS401017) | 227 |
| 39. | QUADRO DI – TABELLA CODICI TRIBUTO | 229 |
| 40. | QUADRO LM | 230 |
| 41. | QUADRO RU | 231 |
| 41.1 | <i>CONTROLLI RELATIVI ALLA SEZIONE III-C DEL QUADRO RU – RIGHI DA RU516 A RU522</i> | 231 |
| 41.2 | <i>TABELLA DEI CODICI CREDITO ED ANNI DI RIFERIMENTO RELATIVA AL QUADRO RU</i> | 231 |
| 42. | CONTENUTO INFORMATIVO DEI RECORD INSERITI NELL'INVIO TELEMATICO | 234 |

CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI REDDITI 2025 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 2025 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 2025.

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 **2025** Persone Fisiche sono:

- record di tipo “A”: è il record di testa della fornitura e contiene i dati identificativi della fornitura e del soggetto responsabile dell’invio telematico (fornitore);
- record di tipo “B”: è il record che contiene i dati del frontespizio del modello;
- record di tipo “C”: è il record che contiene i dati relativi ai quadri del modello e del quadro VO;
- record di tipo “P”: è il record contenente i dati relativi alla determinazione dei ricavi per gli indici sintetici di affidabilità fiscale;
- record di tipo “Q”: è il record contenente i dati relativi agli indici sintetici di affidabilità fiscale;
- record di tipo “R” è il record contenente i dati relativi alle note del contribuente per gli indici sintetici di affidabilità fiscale;
- record di tipo “Z”: è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

N.B. Si ricorda che le caratteristiche tecniche dei tipi record “P”, “Q” e “R” sono pubblicate in allegato ad appositi provvedimenti.

2.2 LA SEQUENZA DEI RECORD

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

- presenza di un solo record di tipo “A”, posizionato come primo record della fornitura;
- per ogni dichiarazione presenza nell’ordine, di un unico record di tipo “B” e di tanti record di tipo “C”, “P”, “Q” e “R” quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nella dichiarazione; **i record di tipo “C”, “P”, “Q” e “R” relativi ad una stessa dichiarazione devono essere ordinati per i campi ‘Tipo record’ e ‘Progressivo modulo’;**
- presenza di un solo record di tipo “Z”, posizionato come ultimo record della fornitura.

Qualora la dimensione complessiva delle dichiarazioni da trasmettere ecceda il limite previsto (1,38 MB compressi), si dovrà procedere alla predisposizione di più forniture, **avendo cura che i dati relativi a ciascuna dichiarazione siano contenuti nella stessa fornitura. Si precisa che, a causa della estrema varietà della tipologia delle dichiarazioni, il limite di 3 MB compresso corrisponde approssimativamente a 45 MB espansi.**

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

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

2.3 LA STRUTTURA DEI RECORD

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

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

I record a struttura variabile sono invece composti da:

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

Il campo-codice ha la seguente struttura:

- primo e secondo carattere che individuano il quadro del modello REDDITI **2025** Persone Fisiche;
- terzo, quarto e quinto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
- sesto, settimo ed ottavo carattere che individuano il numero di colonna all'interno del rigo.

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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

2.4 LA STRUTTURA DEI DATI

Campi posizionali

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

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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 2025

| Sigla formato | Descrizione | Allineamento | Esempio |
|---------------|---|--|----------------------|
| AN | Campo alfanumerico | Sinistra | 'STRINGA ' |
| CB | Casella barrata | Destra | ' 1 ' |
| | Campo composto da 15 spazi e 1 numero (che può valere esclusivamente 1) | | |
| | N.B. Se la casella non è barrata il campo è da considerare assente | | |
| CB12 | Campo composto da 4 spazi e 12 numeri (che valgono esclusivamente 0 oppure 1) | Destra | ' 000000000000 ' |
| | N.B. Registrare ordinatamente il valore 1 in corrispondenza di ciascuna casella barrata e il valore 0 in corrispondenza di ciascuna casella non barrata | | ' 010011000101 ' |
| | Se nessuna delle caselle è barrata il campo è da considerare assente | | ' 100000000000 ' |
| CF | Codice fiscale (16 caratteri) | ===== | 'RSSGNN60R30H501U' |
| | Codice fiscale (11 caratteri) | sinistra con 5 spazi a destra | '02876990587 ' |
| CN | Codice fiscale numerico (11 caratteri) | sinistra con 5 spazi a destra | '02876990587 ' |
| PI | Partita IVA (11 caratteri) | sinistra con 5 spazi a destra | '02876990587 ' |
| DA | Data nel formato AAAA | Destra con 12 spazi a sinistra | ' 2001 ' |
| DT | Data nel formato GGMMAAAA (dal 1880 alla data corrente) | Destra con 8 spazi a sinistra | ' 05051998 ' |
| DN | Data nel formato GGMMAAAA (dal 1980 al 2050) | Destra con 8 spazi a sinistra | ' 05051998 ' |
| D4 | Data nel formato GGMM | Destra con 12 spazi a sinistra | ' 0512 ' |
| D6 | Data nel formato MMAAAA | Destra con 10 spazi a sinistra | ' 061998 ' |
| NP | Campo numerico positivo | Destra con spazi non significativi a sinistra | ' 1234 ' |
| NU | Campo numerico positivo | Destra con spazi non significativi a sinistra | ' 1234 ' |
| | Campo numerico negativo | Destra con spazi non significativi a sinistra | ' -1234 ' |
| Nx | Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16) | Destra | N1 = ' 1 ' |
| | | con spazi non significativi a sinistra | N2 = ' 01 ' |
| | | | N10 = ' 0103382951 ' |
| PC | Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali | Destra con spazi non significativi a sinistra | ' 100 ' |
| | N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi | | ' 33,333 ' |
| PN | Sigla delle province italiane, sigla delle ex province italiane di Fiume (FU), Pola (PL), (Zara) ZA e sigla "EE" o "spazio" per i paesi esteri (ad esempio provincia di nascita). | Sinistra con 14 spazi a destra | 'BO ' |
| PR | Sigla delle province italiane (ad esempio provincia di residenza). | Sinistra con 14 spazi a destra | 'BO ' |
| PE | Sigla automobilistica delle province italiane e sigla "EE" o "spazio" per i paesi esteri (ad esempio provincia della sede legale). | Sinistra con 14 spazi a destra | 'BO ' |
| QU | Campo numerico con max 5 cifre decimali | Destra con spazi non significativi a sinistra | ' 1000,16234 ' |
| | N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi | | ' 0,99 ' |
| | | | ' 3000000,50 ' |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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

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

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

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

2.5 REGOLE GENERALI

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

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

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

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

2.5.1 Il trattamento del Codice fiscale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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

2.5.2 Controllo dei dati presenti nella dichiarazione

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

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

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

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

Le Poste Italiane S.p.A. che inviano telematicamente le dichiarazioni mod. Redditi 2025 PF devono seguire alcune specifiche regole solo a loro destinate.

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

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

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

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

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

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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

- **Formato errato**

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

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

- **Incoerenza dati dichiarati**

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

- **Comunicazione situazioni particolari**

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

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

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

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

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

- **Dichiarazione smarrita.**

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

3. RESIDENZA

3.1 DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2024

Se il Comune in cui si risiede è stato istituito per fusione avvenuta fino al 1/1/2024 e se tale Comune ha deliberato aliquote dell'addizionale comunale all'Irpef differenziate per ciascuno dei territori dei Comuni estinti, è necessario che risulti compilata la casella "Fusione comuni" con l'indicazione dell'apposito codice identificativo del territorio riportato nell'apposita tabella presente nelle istruzioni al modello Redditi PF 2025.

Pertanto, se il comune indicato nel rigo relativo al "Domicilio fiscale al 1/1/2024" è uno dei comuni indicati nella colonna "Nuovi comuni" della tabella di seguito riportata, è obbligatoria la compilazione della casella "Fusione comuni" presente nel medesimo rigo la quale può assumere solo uno dei valori riportati nella colonna "Codice Identificativo ex comune".

Se, invece, il comune indicato nel rigo relativo al "Domicilio fiscale al 1/1/2024" non è tra quelli riportati nella colonna "Nuovi comuni", la casella "Fusione comuni" non deve risultare compilata.

La non corrispondenza della casella "Fusione comuni" ai criteri sopra evidenziati determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.

TABELLA 11 - ELENCO DEI CODICI IDENTIFICATIVI
DA INDICARE NELLA CASELLA "FUSIONE COMUNI" DEL RIGO "DOMICILIO FISCALE AL 1° GENNAIO 2024"

| DATA FUSIONE | NUOVI COMUNI NATI DAL 2020 AL 1° GENNAIO 2024 DA FUSIONE COMUNI | CODICE IDENTIFICATIVO COMUNE | PROVINCIA | COMUNI DI ORIGINE | CODICE IDENTIFICATIVO EX COMUNE |
|--------------|---|------------------------------|-----------|---------------------|---------------------------------|
| 01/01/2024 | UGGIATE con RONAGO | M435 | CO | Ex comune di RONAGO | H521 |
| | | | | UGGIATE-TREVANO | L487 |

3.2 DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2025

Se il comune indicato nel rigo relativo al "Domicilio fiscale al 1/1/2025" è uno dei comuni indicati nella colonna "Nuovi comuni" della tabella di seguito riportata, è obbligatoria la compilazione della casella "Fusione comuni" presente nel medesimo rigo la quale può assumere solo uno dei valori riportati nella colonna "Codice Identificativo ex comune".

Se, invece, il comune indicato nel rigo relativo al "Domicilio fiscale al 1/1/2025" non è tra quelli riportati nella colonna "Nuovi comuni", la casella "Fusione comuni" non deve risultare compilata.

La non corrispondenza della casella "Fusione comuni" ai criteri sopra evidenziati determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.

TABELLA 12 - ELENCO DEI CODICI IDENTIFICATIVI
DA INDICARE NELLA CASELLA "FUSIONE COMUNI" DEL RIGO "DOMICILIO FISCALE AL 1° GENNAIO 2025"

| DATA FUSIONE | NUOVI COMUNI NATI DAL 2020 AL 2024 DA FUSIONE COMUNI | CODICE IDENTIFICATIVO COMUNE | PROVINCIA | COMUNI DI ORIGINE | CODICE IDENTIFICATIVO EX COMUNE |
|--------------|--|------------------------------|-----------|---------------------|---------------------------------|
| 01/01/2024 | UGGIATE CON RONAGO | M435 | CO | Ex comune di RONAGO | H521 |
| | | | | UGGIATE-TREVANO | L487 |
| 22/01/2024 | SANTA CATERINA d'ESTE | M438 | PD | Carceri | B749 |
| | | | | VIGHIOZZOLO d'ESTE | L878 |

3.3 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 RP13 possono risultare compilati solo i seguenti campi:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.1 SCELTA PER LA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE DELL'IRPEF ALLE ISTITUZIONI BENEFICIARIE

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

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

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

Anomalie nell'apposizione della firma

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

- 0 - nessuna anomalia
- 1 - presenza di più firme
- 2 - unica firma su più caselle
- 3 - segno non riconducibile a firma
- 4 - presenza del codice nella casella Stato in assenza della firma nel relativo riquadro
- 5 - presenza del codice nella casella Stato corrispondente ad un valore non ammesso
- 6 - contestuale presenza di due o più anomalie di cui ai punti "2", "4" e "5".

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

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

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

Esempio 3: se il contribuente ha apposto un segno non riconducibile a firma deve essere impostati ad "1" il campo relativo all'Istituzione beneficiaria interessata e deve essere impostato ad "3" il flag anomalia.

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

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

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

4.2 SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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

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

Codice fiscale del soggetto beneficiario della scelta del cinque per mille

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

Anomalie nell'apposizione della firma

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

- 0 - nessuna anomalia
- 1 - presenza di più firme
- 2 - unica firma su più caselle
- 3 - segno non riconducibile a firma
- 4 - presenza del codice fiscale in assenza della firma nel relativo riquadro
- 5 - contestuale presenza dell'anomalia "2" e dell'anomalia "4"
(presenza di più firme ed indicazione del codice fiscale in un riquadro nel quale risulta assente la firma)

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

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

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

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

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

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

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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

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

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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)
- 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.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Come chiarito nelle istruzioni al modello RPF, la casella va barrata per i redditi dominicali e agrari dei coltivatori diretti e degli imprenditori agricoli professionali (IAP) iscritti nella previdenza agricola. Tali redditi (dominicale e agrario) non sono assoggettati all'ulteriore rivalutazione del 30%.

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

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

5.2 DETERMINAZIONE DEL REDDITO DEI TERRENI

5.2.1 Determinazione del reddito dominicale

Le modalità di calcolo del reddito dominicale dei terreni sono diversificate in funzione del valore assunto dai campi "Titolo" (col. 2) e "Casi particolari" (col. 7) e della presenza o meno della casella IAP (col. 10). Inoltre, si deve tener conto delle disposizioni in materia di IMU.

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, 7, 8 o 9

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

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

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

Casella IMU non dovuta compilata e "Casella IAP" non compilata

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

Casella "IMU non dovuta" compilata e "Casella IAP" compilata

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

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

Casella “IAP” compilata

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

Casella “IAP” non compilata

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

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

Casella “IAP” compilata

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Casella “IAP” non compilata

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

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

Il reddito dominicale è zero.

5.2.1.2 Dati del terreno su piu' righe

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

- il reddito dominicale del terreno non affittato da non assoggettare ad Irpef in quanto sostituita da IMU (utilizzi 1, 7, 8 o 9 e casella “IMU non dovuta” non compilata) **indipendentemente dalla compilazione della Casella IAP**;
- il reddito dominicale del terreno non affittato per il quale non è dovuta l’IMU ed il reddito non è riferito ad un soggetto IAP (utilizzi 1, 7, 8 o 9, casella “IMU non dovuta” compilata e casella “IAP” non compilata) da tassare ordinariamente;
- **il reddito dominicale del terreno non affittato per il quale non è dovuta l’IMU ed il reddito è riferito ad un soggetto IAP (utilizzi 1, 7, 8 o 9 e casella “IMU non dovuta” compilata e casella “IAP” compilata) da tassare con riferimento alle disposizioni di cui all’art. 13 del decreto legge 30 dicembre 2023, n. 215 in materia di Iap;**
- il reddito dominicale del terreno affittato in regime legale di determinazione del canone (Utilizzo 2) ovvero affittato in regime di libero mercato (Utilizzo 3) da tassare ordinariamente in quanto non è riferito a soggetto IAP.
- **il reddito dominicale del terreno affittato in regime legale di determinazione del canone (Utilizzo 2) ovvero affittato in regime di libero mercato (Utilizzo 3) da assoggettare a tassazione con riferimento alle disposizioni di cui all’art. 1 del decreto legge 30 dicembre 2023, n. 215 in materia di Iap in quanto riferito a soggetto IAP .**

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

Nel caso in cui per esporre i dati del terreno siano stati utilizzati più righe (casella continuazione barrata) è necessario che le colonne 11, 12, 13, **14 e 15** siano compilate solo sul primo dei righe relativi al terreno. Il non verificarsi di tale condizione non consente la trasmissione telematica della dichiarazione (Controllo Bloccante).

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

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

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

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

Considerare solo i righe nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 1, 7, 8 o 9 per i quali non risulta compilata la casella “IMU non dovuta” (**indipendentemente dalla compilazione della Casella IAP**) e applicare gli ordinari

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

criteri di determinazione del reddito dominicale dei terreni descritti nel precedente paragrafo “[Dati del terreno su un solo rigo](#)”. Il totale delle quote di rendita così calcolate va riportato nella **colonna 13** del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del terreno.

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

Considerare solo i rigi nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 1, 7, 8 o 9 in presenza della casella “IMU non dovuta” compilata” e casella “IAP” di col. 10 non barrata ed applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito dominicale dei terreni descritti nel precedente paragrafo “[Dati del terreno su un solo rigo](#)”; Il totale delle quote di rendita così calcolate va riportato nella **colonna 11** del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del terreno.

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

Considerare solo i rigi nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 1, 7, 8 o 9 in presenza della casella “IMU non dovuta” compilata (immobile non affittato ma per il quale non è dovuta l'IMU) e casella IAP di col. 10 barrata ed applicare i criteri di determinazione del reddito dominicale dei terreni descritti nel precedente paragrafo “[Dati del terreno su un solo rigo](#)” con riferimento alle disposizioni di cui all'art. 13 del del decreto legge 30 dicembre 2023, n. 215 in materia di Iap.

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

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

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

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

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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:

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

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

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

Se il “totale delle quote del canone di affitto” è inferiore all’80% del totale delle quote del reddito dominicale (**Imponibile A**) il reddito da riportare nella colonna 11 del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del terreno è dato dal “totale delle quote del canone di affitto”, in caso contrario è pari al *Totale delle quote del reddito dominicale* (**Imponibile A**).

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

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”.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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

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

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

Se in nessun rigo è presente il codice 2 nella colonna 2 (titolo), il reddito dominicale del terreno (**da assoggettare a tassazione nelle modalità previste dalle disposizioni di cui all'art. 13 del decreto legge 30 dicembre 2023, n. 215 in materia di Iap**) è dato dalla somma delle quote di reddito dominicale calcolate per ogni singolo rigo così come descritto nel paragrafo relativo ai [Dati del terreno su un solo rigo](#).

Se invece in almeno un rigo è presente il codice 2, è necessario determinare il reddito dominicale **da assoggettare a tassazione nelle modalità previste dalle disposizioni di cui all'art. 13 del decreto legge 30 dicembre 2023, n. 215 in materia di Iap**, nel modo seguente:

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

Per ogni singolo rigo si definisce il valore “Aliquota-rivalutazione” che è pari a 1;

- 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 oppure il valore 6:

Quota spettante del reddito dominicale = 0.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

- 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.

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

Se il “totale delle quote del canone di affitto” è inferiore all’80% del totale delle quote del reddito dominicale (**Imponibile A**) il reddito da riportare nella **colonna 14** (da assoggettare a tassazione nelle modalità previste dalle disposizioni di cui all’art. 13 del decreto legge 30 dicembre 2023, n. 215 in materia di Iap) del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del terreno è dato dal “totale delle quote del canone di affitto”, in caso contrario è pari al *Totale delle quote del reddito dominicale* (**Imponibile A**).

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

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

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

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

Confrontare l’importo del reddito Dominicale Non Agevolato con il “Totale delle quote di canone di affitto” come sopra determinate. Pertanto:

se il “totale delle quote del canone di affitto” è inferiore all’80% del “Dominicale Non Agevolato” calcolare “**Imponibile B**” uguale al “totale delle quote del canone di affitto”.

Viceversa se il “totale delle quote del canone di affitto” è superiore o uguale all’80% del “Dominicale Non Agevolato” calcolare “**Imponibile B**” uguale al “Dominicale Non Agevolato”.

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

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

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

Casella “IAP” compilata

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

Casella “IAP” non compilata

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

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

Casella “IAP” compilata

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Casella “IAP” non compilata

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

5.2.2.2 *Dati del terreno su piu' righe*

Se i dati relativi ad uno stesso terreno sono stati indicati su più righe (casella di col. 8 barrata), il reddito agrario del terreno è dato dalla somma delle quote di reddito agrario calcolate per ogni singolo rigo così come descritto nel precedente [paragrafo](#). Il reddito così determinato va riportato nelle colonne 12 e 15 del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del terreno.

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

Reddito dominicale imponibile (col. 11 e 14)

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

Reddito agrario (col. 12 e 15)

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

Reddito fondiario non imponibile

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

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

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

5.3.1 Colonne 14 e 15 del rigo RA23

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

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

5.3.2 Determinazione del reddito dominicale e agrario IAP

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

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

A tal fine procedere come di seguito descritto.

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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

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

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

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

Se **Totale_Dominicale_Agrario_Iap** è maggiore di **15.000**:

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

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

Calcolare **Dominicale-IAP_Imponibile_RA23** =
Totale_Dominicale_Agrario_Iap_Imponibile x Percentuale-Dominicale
(*arrotondare all'unità di euro*)

Calcolare **Dominicale-IAP_Esente_RA23** =
Totale_Dominicale_Agrario_Iap_Esente x Percentuale-Dominicale
(*arrotondare all'unità di euro*)

Calcolare **Agrario-IAP_Imponibile_RA23** =
Totale_Dominicale_Agrario_Iap_Imponibile - Dominicale-IAP_Imponibile_PL

Calcolare **Agrario-IAP_Esente_RA23** =
Totale_Dominicale_Agrario_Iap_Esente - Dominicale-IAP_Esente_PL

5.3.3 Colonne 11, 12 e 13 del rigo RA23

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

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

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

6. QUADRO RB

6.1 CONTROLLI DA EFFETTUARE

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

6.1.1 Sezione I

Rendita (colonna 1)

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

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

Utilizzo (colonna 2)

Il campo deve essere sempre presente.

Può assumere i seguenti valori:

1 – Abitazione principale

2 – A disposizione

3 – Affitto libero mercato

4 – Equo canone

5 – Pertinenza Abitazione

6 – Abitazione principale uso promiscuo

8 – Locazione canone concordato

9 – Altri casi (ex 9, 11, 12 e 13)

10 – Abitazione in uso gratuito ai familiari

11 – Abitazione principale parzialmente locata a libero mercato

12 – Abitazione principale parzialmente locata a canone convenzionale

14 – Locazione immobile regione Abruzzo

15 – Comodato immobile regione Abruzzo

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

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

e canone) la pertinenza non può essere contraddistinta dal codice 5 ma deve essere utilizzato il codice di utilizzo 9.

Ad esempio:

Rigo 1 utilizzo 1 giorni 200

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

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

Rigo 3 Utilizzo 5 giorni 200

Rigo 4 Utilizzo 9 giorni 165 (casella continuazione barrata)

Possesso (colonne 3 e 4)

Giorni: il dato deve essere sempre presente.

Può assumere un valore compreso tra 1 e 365.

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

Percentuale: il dato deve essere sempre presente.

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

Casella Codice Canone (colonna 5)

Può assumere i valori 1, 2, 3 o 4.

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

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

‘1’ - 95% del canone (tassazione ordinaria);

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

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

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

Canone di locazione (colonna 6)

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

Casi particolari (colonna 7)

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

I valori “4”, “5”, “6”, “7” e “8” possono essere presenti solo se nel campo “Utilizzo” sono indicati i valori 3, 4, 8, 11, 12 e 14.

Casella di continuazione (colonna 8)

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

Codice comune di ubicazione degli immobili (colonna 9)

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

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

Cedolare secca (colonna 11)

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

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

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

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

Casi particolari imu (colonna 12)

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

La casella può assumere i seguenti valori:

- 1 - fabbricato, diverso dall’abitazione principale e relative pertinenze, esente dall’Imu o per il quale non è dovuta l’Imu (ovvero la c.d. Mini Imu) per il **2024**, ma assoggettato alle imposte sui redditi. In questo caso sul reddito del fabbricato sono dovute l’Irpef e le relative addizionali anche se non è concesso in locazione;
- 2 - abitazione principale e pertinenze assoggettate ad Imu. Si tratta delle abitazioni principali classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 (“abitazioni di lusso”) e abitazioni per le quali è dovuta esclusivamente la prima o la seconda rata dell’Imu oppure la cd. “Mini Imu”. Indicando questo codice, sul relativo reddito non sono dovute Irpef e addizionali in quanto sostituite dall’Imu. Deve essere indicato questo codice anche per le pertinenze assoggettate ad Imu;
- 3 - immobile ad uso abitativo non locato, assoggettato ad Imu, situato nello stesso comune nel quale si trova l’immobile adibito ad abitazione principale. In questo caso il reddito dell’immobile concorre alla formazione della base imponibile dell’Irpef e delle relative addizionali nella misura del 50 per cento.

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

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

Fabbricato esposto su più righi

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

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

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

Casi Altri Dati (colonna 20)

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

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

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

6.1.2 Sezione II

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

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

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

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

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

L'anno presente nella Data di registrazione del contratto di locazione o comodato (col. 3) non può essere successivo al **2024**;

N. Rigo. di riferimento (col.1)

Può assumere un valore compreso tra 1 e 9.

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

Non può essere successivo al **2024** ed antecedente al 1993.

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;

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

- Il reddito del fabbricato da non assoggettare ad Irpef nel caso di casella Casi particolari IMU compilata con il codice “2”;

B) Fabbricato non locato diverso da abitazione principale

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

C) Fabbricato Locato diverso da abitazione principale

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

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

- Il reddito a tassazione ordinaria (con esclusione del reddito per abitazione principale e pertinenze) confluirà nella colonna **13** del rigo.
- Il reddito da assoggettare ad imposta sostitutiva del 21%, il reddito da assoggettare ad imposta sostitutiva del 10% **e il reddito da assoggettare ad imposta sostitutiva del 26%** confluiranno invece rispettivamente nelle colonne **14, 15 e 16**.
- Il reddito dell’Abitazione principale e pertinenze soggette a IMU confluirà nella colonna **17**.
- Il reddito fondiario da non assoggettare ad Irpef relativo ad immobili non locati per i quali è dovuta l’IMU confluirà nella colonna **18**.
- Il reddito dell’abitazione principale e pertinenze per il quale spetta la relativa deduzione confluirà nella colonna **19**; tale importo confluirà anche nel rigo 2 del quadro RN (deduzione per abitazione principale e sue pertinenze).

CEDOLARE SECCA - Generalità

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

La base imponibile della cedolare secca è costituita dal canone di locazione annuo stabilito dalle parti, al quale si applica un’aliquota del **21% o del 26%**. È prevista anche un’aliquota agevolata del **10%** per i contratti di locazione a canone concordato (o concertato) sulla base di appositi accordi tra le organizzazioni della proprietà edilizia e degli inquilini.

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

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

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

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. 18) ;
- **Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione**, riferito al reddito del singolo fabbricato destinato ad abitazione principale o sua pertinenza per il quale è dovuta l'IMU (col. 17);
- **Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria**, riferito al reddito del singolo fabbricato destinato ad abitazione principale o sua pertinenza per il quale non è dovuta l'IMU; Tale importo costituisce deduzione per abitazione principale e sue pertinenze. (col. 19)
- **Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota Ordinaria**, riferito al reddito del singolo fabbricato da assoggettare a cedolare secca nella misura del 21% (col. 14);
- **Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota Agevolata**, riferito al reddito del singolo fabbricato da assoggettare a cedolare secca nella misura del 10% (col. 15);
- **Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota 26**, riferito al reddito del singolo fabbricato da assoggettare a cedolare secca nella misura del 26% (col. 16);

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| SCHEMA RIASUNTIVO DEI CRITERI GENERALI PER LA DETERMINAZIONE DEI REDDITI DEI FABBRICATI DA QUADRO B/RB MODELLO 730 E RPF 2025 | | | | | | | |
|--|------------------------------|---|--|--|--|---|--|
| Destinazione Fabbricato | Fabbricato Locato | | Fabbricato NON locato | Trattamento fiscale | Entità Tributaria | Confluenza nel Prospetto di liquidazione (mod. 730-3) | Confluenza nel Modello Redditi PF Quadro RB e RN |
| | Opzione cedolare secca | Confronto Rendita Canone | Casi Particolari IMU | | | | |
| Abitazione principale Utilizzo 1 e 5 | | | Assente (IMU non dovuta) | Tassazione ordinaria con deduzione | Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria | Rigo 7 e 12 | RB10 col. 19 RN1 col. 5 RN2 |
| | | | 2 (Imu dovuta) | Non soggetto ad IRPEF | Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assogettato-aTassazione | Rigo 148 | RB10 col. 17 RN50 col. 1 |
| Abitazione Principale Parzialmente affittata Utilizzi 11 e 12 | Senza Opzione Cedolare | Rendita maggiore o uguale canone | Assente (IMU non dovuta) | Tassazione ordinaria con deduzione | Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria | Rigo 7 e 12 | RB10 col. 19 RN1 col. 5 RN2 |
| | | | 2 (Imu dovuta) | Non soggetto ad IRPEF | Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assogettato-aTassazione | Rigo 148 | RB10 col. 17 RN50 col. 1 |
| | | Rendita minore canone | | Tassazione ordinaria | Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria | Rigo 3 | RB10 col. 13 RN1 col. 5 |
| | Con Opzione Cedolare | Rendita maggiore o uguale canone | Assente (IMU non dovuta) | Tassazione ordinaria con deduzione | Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria | Rigo 7 e 12 | RB10 col. 19 RN1 col. 5 RN2 |
| | | | 2 (Imu dovuta) | Non soggetto ad IRPEF | Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assogettato-aTassazione | Rigo 148 | RB10 col. 17 RN50 col. 1 |
| | | Rendita minore canone | | Imposta sostitutiva 21% (Utilizzo 11 e casella Cedolare secca = 1 o 2) | Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota Ordinaria | Rigo 6 | RB10 col. 14 |
| | | | | Imposta sostitutiva 26% (Utilizzo 11 e casella Cedolare secca = 3) | Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota 26% | Rigo 6 | RB10 col. 16 |
| | | | | 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-Assogettato-aTassazione | Rigo 147 | RB10 col. 18 RN50 col. 2 |
| | | | 1 (IMU esente) | Tassazione ordinaria | Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria | Rigo 3 | RB10 col. 13 RN1 col. 5 |
| | | | 3 Stesso comune immob. Abitaz. Principale | Non soggetto ad IRPEF 50% | Reddito-Fabbricato-Non-Assogettato-aTassazione | Rigo 147 | RB10 col. 18 RN50 col. 2 |
| | | | | Tassazione ordinaria 50% | Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria | Rigo 3 | RB10 col. 13 RN1 col. 5 |
| Immobile locato Utilizzo 3, 4, 8 e 14 | Senza Opzione Cedolare | | | Tassazione ordinaria | Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria | Rigo 3 | RB10 col. 13 RN1 col. 5 |
| | Con Opzione Cedolare | | | Imposta sostitutiva al 21 % (Utilizzo 3 con casella Cedolare = 1 o 2 e utilizzi 4 e 14) | Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota Ordinaria | Rigo 6 | RB10 col. 14 |
| | | | | Imposta sostitutiva al 21 % (Utilizzo 3 con casella Cedolare = 3) | Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota 26% | Rigo 6 | RB10 col. 16 |
| | | | | 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-Assogettato-aTassazione | Rigo 147 | |
| Immobile utilizzato in parte come abitazione principale ed in parte per la propria attività Utilizzo 6 (solo mod. Redditi PF) | | | Assente (IMU non dovuta) | Tassazione ordinaria con deduzione 50% | Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria | | RB10 col. 19 RN1 col. 5 RN2 |
| | | | | Tassazione ordinaria 50% | Imponibile-Fabbricato-Tassazione-Ordinaria | | RB10 col. 13 RN1 col. 5 |
| | | | 2 | Non soggetto ad IRPEF 50% | Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assogettato-aTassazione | | RB10 col. 17 RN50 col. 1 |
| | | | | Non soggetto ad IRPEF 50% | Reddito-Fabbricato-Non-Assogettato-aTassazione | | RB10 col. 18 RN50 col. 2 |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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 **19**.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

Il reddito come sopra determinato non deve essere assoggettato a tassazione; tale importo definito “**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione**”, dovrà essere riportato nella colonna **17**.

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 **18**.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 1

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 3

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

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

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) **o il codice 7** (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) e non è stato impostato il campo “Canone di locazione” di colonna 6, il reddito del fabbricato deve essere calcolato in base alla “Rendita catastale”.

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

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

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

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

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 compilata la casella “cedolare secca” (col. 11)

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

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

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

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

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

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

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

Presenza casella casi particolari

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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

Calcolare:

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

Se non è compilata la casella “Casi part. IMU”, metà dell’importo va riportato nella colonna 13 (Tassazione ordinaria) e il restante 50 per cento va riportato nella colonna **19** (Abitazione principale non soggetta a IMU).

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

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) **o il codice 7** (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) e non è stato impostato il campo “Canone di locazione” di colonna 6, il reddito del fabbricato deve essere calcolato in base alla “Rendita catastale”.

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

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

Se è compilata la casella “cedolare secca” (col. 11) il reddito calcolato secondo quanto sopra descritto (non ridotto al 70%) deve essere assoggettato a imposta sostitutiva nella misura del **10%**; l’importo di tale reddito definito “*Imponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaAgevolata*”, dovrà essere riportato nella colonna **15**.

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 **18**.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 1

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 3

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

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

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:

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

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

Presenza casella casi particolari

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

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

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

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria e su tale reddito spetta la relativa deduzione per abitazione principale e pertinenze; tale importo definito “**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria**”, dovrà essere riportato nella colonna **19**.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

Il reddito come sopra determinato non deve essere assoggettato a tassazione; tale importo definito “**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione**”, dovrà essere riportato nella colonna **17**.

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

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

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

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a tassazione ordinaria e su tale reddito spetta la relativa deduzione per abitazione principale e pertinenze; tale importo definito “*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna **19**.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

Il reddito come sopra determinato non deve essere assoggettato a tassazione; tale importo definito “*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione*”, dovrà essere riportato nella colonna **17**.

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

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

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

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) **o il codice 7** (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) e non è stato impostato il campo “Canone di locazione” di colonna 6, il reddito del fabbricato deve essere calcolato in base alla “Rendita catastale”.

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

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

Il reddito (ridotto al 70 %) deve essere assoggettato a tassazione ordinaria e su tale reddito spetta la relativa deduzione per abitazione principale e pertinenze; tale importo definito “**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria**”, essere riportato nella colonna **19**.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

Il reddito (ridotto al 70 %) non deve essere assoggettato a tassazione; tale importo definito “**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione**”, dovrà essere riportato nella colonna **17**.

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

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

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

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

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

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

Casella Casi Particolari IMU non Compilata

Il reddito (ridotto al 70 %) deve essere assoggettato a tassazione ordinaria e su tale reddito spetta la relativa deduzione per abitazione principale e pertinenze; tale importo definito “**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria**”, dovrà essere riportato nella colonna **19**.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 2

Il reddito (ridotto al 70 %) non deve essere assoggettato a tassazione; tale importo definito “**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione**”, dovrà essere riportato nella colonna **17**.

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

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

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:

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

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

Presenza casella casi particolari

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

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

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

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

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 **18**.

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 1

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

Casella Casi Particolari IMU Compilata con il codice 3

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

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

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

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 **19** (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 **17** (abitazione principale soggetta ad IMU) e il restante 50 % nella colonna **18** (Immobili non locati) del primo rigo utilizzato per l'indicazione dei dati del fabbricato.

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 **17** 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 **compilata** la casella di col. 11 relativa alla cedolare secca.

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

Se nella casella casi particolari di colonna 7 è presente il **codice 4** (canoni non percepiti) o il **codice 7** (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) l'importo del canone di locazione può essere assente.

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

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

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

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

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

- Se non è compilata la casella "Casi particolari IMU" (non è presente in tutti i rigi con utilizzo 11 e 12), reddito del fabbricato così determinato, è assoggettabile ad Irpef; tale importo definito "**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria**", dovrà essere riportato nella colonna **19** del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.
- Se è compilata la casella "Casi particolari IMU" con il codice 2 (presenza del codice 2 in tutti i rigi con utilizzo 11 e 12), reddito del fabbricato così determinato, non deve essere assoggettato a tassazione Irpef; tale importo definito "**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione**", dovrà essere riportato nella colonna **17** del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

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

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

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

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

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

- Se non è compilata la casella "Casi particolari IMU" (non è presente in tutti i rigi con utilizzo 11), reddito del fabbricato così determinato, è assoggettabile ad Irpef; tale importo definito "**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria**", dovrà essere riportato nella colonna **19** del primo dei rigi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.
- Se è compilata la casella "Casi particolari IMU" con il codice 2 (presenza del codice 2 in tutti i rigi con utilizzo 11), reddito del fabbricato così determinato, non deve essere assoggettato a tassazione Irpef; tale

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

importo definito “**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione**” dovrà essere riportato nella colonna **17** del primo dei righi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

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

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

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

Al fine della corretta determinazione del reddito dei fabbricati da assoggettare a cedolare secca è necessario distinguere:

- i righi per i quali spetta l'applicazione dell'aliquota agevolata del 10% (utilizzo 12)
- i righi per i quali non spetta l'aliquota agevolata (utilizzo 11) e per i quali la casella “Cedolare Secca” assume il valore “1” (aliquota al 21%)
- i righi per i quali non spetta l'aliquota agevolata (utilizzo 11) e per i quali la casella “Cedolare Secca” assume il valore “2” (aliquota al 26%)

Con riferimento ai righi del medesimo fabbricato per i quali è indicato l'utilizzo 11 e per i quali la casella “Cedolare Secca” assume il valore “1”, il reddito del fabbricato da assoggettare ad aliquota del 21% sarà costituito dal valore maggiore tra il totale delle quote di rendita ed il totale delle quote di canone riferite a tutti i righi con utilizzo uguale a 11 e per i quali la casella “Cedolare Secca” assume il valore “1”.

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

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

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

1) Per ciascun rigo del singolo fabbricato con un utilizzo uguale a 11 e per il quale risulta **compilata** la casella “opzione cedolare secca” **con il valore “1” o con il valore “2”**, calcolare la Quota di rendita e la Quota di canone. Pertanto, determinare:

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

Se nella casella casi particolari di colonna 7 è presente il **codice 4** (canoni non percepiti) o il **codice 7** (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) l'importo del canone di locazione può essere assente.

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

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

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

- Se non è compilata la casella “Casi particolari IMU” (non è presente in tutti i righe con utilizzo 11), reddito del fabbricato così determinato, è assoggettabile ad Irpef; tale importo definito “*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna **19** del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.
- Se è compilata la casella “Casi particolari IMU” con il codice 2 (presenza del codice 2 in tutti i righe con utilizzo 11), reddito del fabbricato così determinato, non deve essere assoggettato a tassazione Irpef; tale importo definito “*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione*”, dovrà essere riportato nella colonna **17** del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

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

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

Per ciascun rigo del singolo fabbricato con un utilizzo uguale a 11 e per il quale risulta compilata la casella “opzione cedolare secca” **con il valore “3”**, calcolare la Quota di rendita e la Quota di canone. Pertanto determinare:

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

Se nella casella casi particolari di colonna 7 è presente il codice 4 (canoni non percepiti) o il codice 7 (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) l'importo del canone di locazione può essere assente.

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

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

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

- Se non è compilata la casella “Casi particolari IMU” (non è presente in tutti i righe con utilizzo 11), reddito del fabbricato così determinato, è assoggettabile ad Irpef; tale importo, definito “*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria*”, dovrà essere riportato nella colonna **19** del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.
- Se è compilata la casella “Casi particolari IMU” con il codice 2 (presenza del codice 2 in tutti i righe con utilizzo 11), reddito del fabbricato così determinato, non deve essere assoggettato a tassazione Irpef; tale importo definito “*Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione*”, dovrà essere riportato nella colonna **17** del primo dei righe utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

Se il totale delle quote di rendita è minore del totale delle quote del canone di locazione, il reddito del fabbricato così determinato deve essere assoggettato ad imposta sostitutiva del 26%. Il reddito come sopra determinato deve essere assoggettato a imposta sostitutiva; tale importo definito “Imponibile-Fabbricato-Cedolare-Aliquota26”, dovrà essere riportato nella **colonna 16** del primo dei righi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

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

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

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

Se nella casella casi particolari di colonna 7 è presente il **codice 4** (canoni non percepiti) o il **codice 7** (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) l'importo del canone di locazione può essere assente.

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

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

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

- Se non è compilata la casella “Casi particolari IMU” (non è presente in tutti i righi con utilizzo 12), reddito del fabbricato così determinato, è assoggettabile ad Irpef; tale importo definito “**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Tassazione-Ordinaria**”, dovrà essere riportato nella **colonna 19** del primo dei righi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.
- Se è compilata la casella “Casi particolari IMU” con il codice 2 (presenza del codice 2 in tutti i righi con utilizzo 12), reddito del fabbricato così determinato, non deve essere assoggettato a tassazione Irpef; tale importo definito “**Reddito-Fabbricato-Abitazione-Principale-Non-Assoggettato-aTassazione**”, dovrà essere riportato nella **colonna 17** del primo dei righi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

Se il totale delle quote di rendita è minore del totale delle quote del canone di locazione, il reddito del fabbricato da assoggettare ad aliquota agevolata del 10% è pari al totale delle quote di canone di locazione. L'importo di tale reddito definito “**Imponibile-Fabbricato-Cedolare-AliquotaAgevolata**”, dovrà essere riportato nella **colonna 15** del primo dei righi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

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 righi nei quali è stato indicato uno degli utilizzi 2, 9, 10 e 15 per i quali non risulta compilata la casella “Casi particolari IMU” e applicare gli ordinari criteri di determinazione del reddito dei fabbricati descritti nel precedente paragrafo “[Dati del fabbricato indicati su un solo rigo](#)”; Il totale delle singole quote di rendita (**Reddito-Fabbricato-Non-Assoggettato-aTassazione**) così dovrà essere riportato nella **colonna 18** del primo dei righi utilizzati per esporre i dati del fabbricato.

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

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

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

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

Se nella casella casi particolari di colonna 7 è presente il **codice 4** (canoni non percepiti) o il **codice 7** (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) l'importo del canone di locazione può essere assente.

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

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

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

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

- se il totale delle quote di rendita è maggiore o eguale al totale delle quote del canone di locazione, il reddito del fabbricato è pari alla quota di rendita, relativa al rigo nel cui campo “Utilizzo” (col. 2) è stato

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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

Al fine della corretta determinazione del reddito dei fabbricati da assoggettare a cedolare secca è necessario distinguere i rigi per i quali spetta l'applicazione dell'aliquota agevolata del **10%** (utilizzo 8), i rigi per i quali è indicato l'**utilizzo 3 con casella “Cedolare Secca” che assume i valori 1 o 2 o gli utilizzi 4 e 14 ed i rigi per i quali è indicato l'utilizzo 3 con casella “Cedolare Secca” che assume il valore 3.**

Con riferimento ai rigi del medesimo fabbricato per i quali è indicato l'utilizzo 3 con casella “Cedolare Secca” che assume i valori 1 o 2 o gli utilizzi 4 e 14, il reddito del fabbricato da assoggettare ad aliquota del 21% sarà costituito dal valore maggiore tra il totale delle quote di rendita ed il totale delle quote di canone riferite a tutti i rigi come sopra individuati.

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

Con riferimento ai rigi del medesimo fabbricato nei quali è indicato l'utilizzo 8, il reddito del fabbricato da assoggettare ad aliquota del **10%** sarà costituito dal valore maggiore tra il totale delle quote di rendita ed il totale delle quote di canone riferite a tutti i rigi con utilizzo 8.

DETERMINAZIONE IMPONIBILE CEDOLARE SECCA 21% SINGOLO FABBRICATO (utilizzi 3 con casella Cedolare Secca che assume i valori 1 o 2 e utilizzi 4 e 14)

1) Per ciascun rigo del singolo fabbricato con un utilizzo diverso da 8 e per il quale risulta **compilata** la casella “opzione cedolare secca” **con i valori 1 o 2**, calcolare la Quota di rendita e la Quota di canone. Pertanto determinare:

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

Se nella casella casi particolari di colonna 7 è presente il **codice 4** (canoni non percepiti) o il **codice 7** (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) l'importo del canone di locazione può essere assente.

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

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

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

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

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

Per ciascun rigo del singolo fabbricato con un utilizzo 3 e per il quale risulta compilata la casella “opzione cedolare secca” con il valore “3”, calcolare la Quota di rendita e la Quota di canone. Pertanto determinare:

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

Se nella casella casi particolari di colonna 7 è presente il **codice 4** (canoni non percepiti) o il **codice 7** (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) l'importo del canone di locazione può essere assente.

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

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

Il reddito del fabbricato da assoggettare ad imposta sostitutiva del 26% è costituito dal maggiore tra il **totale delle quote di rendita ed il totale quote di canone di locazione come sopra determinate**.

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

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

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

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

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

Presenza Casella Casi Particolari

Se nella casella casi particolari di colonna 7 è presente il **codice 4** (canoni non percepiti) o il **codice 7** (canoni non percepiti e canone rinegoziato in diminuzione, coesistenza delle casistiche di cui ai codici 4 e 6) l'importo del canone di locazione può essere assente.

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

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

Il reddito del fabbricato da assoggettare ad imposta sostitutiva con aliquota agevolata del 10% è costituito dal maggiore tra il totale delle quote di rendita ed il totale quote di canone di locazione come sopra determinate.

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

6.2.5 Precisioni nella verifica degli importi dei redditi dei fabbricati

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

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

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

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

7. QUADRO RC

7.1 PREMI DI RISULTATO (RIGO RC4)

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

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

7.1.1 Assenza Requisiti (Casella col. 9 barrata)

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

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

Calcolare **Incremento_Redito** =

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

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

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

7.1.2 Presenza Requisiti (Casella col. 9 non barrata)

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

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

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 3.000, **Limite** = 3.000
- Se **Totale_Premio_cod_2** è compreso tra 3.001 e 4.000 (estremo compreso), **Limite** = **Totale_Premio_cod_2**
- Se **Totale_Premio_cod_2** è maggiore di 4.000, **Limite** = 4.000

Limite_Agevolazione =

$$\text{Limite} - \text{Totale_Benefit_Codice_1_Tass_Ord} - \text{Totale_Benefit_Codice_2_Tass_Ord}$$

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

$$\text{Benefit_Codice_1_Eccedente} = \text{Totale_Benefit_Codice_1} - 3.000$$

l'importo **Totale_Benefit_Codice_1** va ricondotto a 3.000

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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

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

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

$$\text{Incremento_Reddito} = \text{Totale_Benefit} - \text{Limite_Agevolazione} + \text{Benefit_Codice_1_Eccedente}$$

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

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

$$\text{Capienza_Agevolazione} = \text{Limite_Agevolazione} - \text{Totale_Benefit}$$

$$\text{Incremento_Reddito} = \text{Benefit_Codice_1_Eccedente}$$

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

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

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

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

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

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

Determinazione dell'ammontare da assoggettare ad imposta sostitutiva

$$\text{Determinare } \text{Capienza_Sostitutiva} = \text{Capienza_Agevolazione} - \text{Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva}$$

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Base imponibile ed Imposta sostitutiva

- Determinare **Base Imponibile Sostitutiva** = **Importo Tassazione Sostitutiva** + **Totale Somme Imposta Sostitutiva** (ricorrere a **Capienza Agevolazione** se il risultato è superiore)
- Determinare **Imposta Sostitutiva** = **Base Imponibile Sostitutiva** x 0,05
- Determinare **A** = **Imposta Sostitutiva** – **Totale Ritenute Imposta Sostitutiva**

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

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

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

Determinare **Importo Tassazione Ordinaria** = **Totale Somme Imposta Sostitutiva** – **Capienza Agevolazione**

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

Nel caso di **Totale Benefit** maggiore di **Limite Agevolazione** nella colonna 10 del rigo RC4 va riportato il risultato della seguente operazione: **Incremento Reddito** + **Totale Somme Imposta Sostitutiva**

Imposta sostitutiva

Determinare **A** = (**Capienza Agevolazione** x 0,05) – **Totale Ritenute Imposta Sostitutiva**

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

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

7.2 TASSAZIONE AGEVOLATA MANCE (RIGO RC16)

7.2.1 Generalità

Il rigo RC16 può essere utilizzato dai lavoratori dipendenti delle strutture ricettive e delle imprese di somministrazione di cibi e bevande (art. 5, legge 25 agosto 1991, n.287) del settore privato che nel 2024 hanno percepito somme dai clienti a titolo di liberalità (mance), anche attraverso mezzi di pagamento elettronici e che nell'anno d'imposta 2023 hanno percepito redditi da lavoro dipendente non superiore a 50.000 euro. Ai fini del calcolo del limite reddituale previsto devono essere inclusi tutti i redditi di lavoro dipendente conseguiti dal lavoratore, compresi quelli derivanti da attività lavorativa diversa da quella svolta nel settore turistico- alberghiero e della ristorazione.

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

Questa tassazione agevolata può essere applicata su un ammontare delle mance non superiore al 25 per cento della somma di tutti i redditi di lavoro dipendente percepiti nell'anno per le prestazioni di lavoro rese nel settore turistico-alberghiero e della ristorazione, ivi comprese le mance, anche se derivanti da rapporti di lavoro intercorsi con datori di lavoro diversi. La parte eccedente il menzionato limite deve essere assoggettata a tassazione ordinaria.

Per ulteriori informazioni si rimanda alle relative istruzioni del modello RPF/2025.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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

7.2.2 Controlli

Campo di col. 1 (Reddito Settore Turistico)

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

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

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

Le caselle di colonna 5 e 6 non possono essere entrambe barrate.

Importo di colonna 3 (Somme imposta sostitutiva)

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

Casella Assenza Requisiti (col. 7)

La casella “Assenza requisiti” va barrata dal contribuente se intende modificare la tassazione agevolata operata dal datore di lavoro perché non si è in possesso dei requisiti previsti dalla norma (ad esempio, nel caso di tassazione agevolata delle mance, perché nell’anno precedente sono state percepite somme superiori all’importo di 50.000 euro).

7.2.3 Modalità di calcolo

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

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

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

Calcolare:

- *Totale_Reddito_Settore_Turistico* pari alla somma delle colonne 1 di tutti i righi compilati
- *Totale_Somme_Tassazione_Ordinaria* pari alla somma delle colonne 2 di tutti i righi compilati
- *Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva* pari alla somma delle colonne 3 di tutti i righi compilati
- *Totale_Ritenute_Imposta_Sostitutiva* pari alla somma delle colonne 4 di tutti i righi compilati
- *Limite_Agevolazione* = $\text{Totale_Reddito_Settore_Turistico} \times 0,25$ (arrotondare l’importo così determinato)

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

Tot Imponibile Sostitutiva =

$\text{Totale_Somme_Tassazione_Ordinaria} + \text{Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva}$

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

- *Base Imponibile Sostitutiva* = *Tot Imponibile Sostitutiva*
- *Decremento_Reddito* = *Totale_Somme_Tassazione_Ordinaria*

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

L'importo di *Decremento_Reddito* va riportato nella **Colonna 9 del rigo RC16**

Se Tot Imponibile Sostitutiva è superiore a Limite Agevolazione:

- *Base Imponibile Sostitutiva* = *Limite Agevolazione*
- *Differenziale Reddito* = *Tot Imponibile Sostitutiva* - *Limite Agevolazione*
- *A* = *Differenziale Reddito* - *Totale_Somme_Tassazione_Ordinaria*

- Se A è maggiore o uguale a zero

Incremento Reddito = *A*

L'importo *Incremento_Reddito* va riportato nella **colonna 8 del rigo RC16**

- Se A è minore di zero

Decremento Reddito = al minore tra valore assoluto di *A* e *Totale_Somme_Tassazione_Ordinaria*

L'importo di *Decremento_Reddito* va riportato nella **Colonna 9 del rigo RC16**

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

A = *Imposta_Sostitutiva* - *Totale_Ritenute_Imposta_Sostitutiva*

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

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

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

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

Pertanto, in presenza della casella di colonna 6 barrata, procedere come segue:

Calcolare *Incremento_Reddito* = *Totale_Somme_Imposta_Sostitutiva*

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

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

7.3 RIGO RC17 - EROGAZIONI IN NATURA

7.3.1 Rigo RC17 – Generalità

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

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

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

7.3.2 Rigo RC17 – Criteri di liquidazione

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

Definire **Limite_Welfare**, come segue:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8. QUADRO CR

8.1 RIGO CR31

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

Il prospetto è comune al modello 730 2025 ed al modello RPF 2025. Per completezza espositiva, sono riportati anche quei crediti per i quali nel modello 730 è prevista l'esposizione nel quadro G rigo 15 con l'indicazione di uno specifico codice, mentre nel modello RPF per tali crediti è riservato uno specifico rigo.

| PROSPETTO RIGO G15 730/2025 e Rigo CR31 mod. RPF 2025 Prospetto A1 | | | | | | | |
|---|------------------|----------------------|---|--|---|---|--|
| Credito d'imposta | CODICE col. 1 | SPESA 2024 col. 2 | RESIDUO 2023 col. 3 | RATA 2022 col. 4 | RATA 2023 col. 5 | di cui compensato nel mod. F24 col. 6 | Quota Credito Rcevuto per trasparenza col. 7 (solo RPF 2025) |
| APE | 2 | | | | | | |
| Credito d'imposta per erogazioni sportive (Sport Bonus) | 3 | | col. 1 (o col. 2 per il coniuge) del rigo 157 del mod. 730-3 2024 Col. 39 del Rigo RN47 mod RPF 2024 | | | | |
| Credito d'imposta per Bonifica ambientale | 4 | | col. 3 (o col. 4 per il coniuge) del rigo 157 del mod. 730-3 2023 Col. 40 del Rigo RN47 mod RPF 2023 | col. 1(o col.3 per il coniuge) del rigo 159 del mod. 730-3 2024 col. 4 del rigo CR31 RPF 2024 | col. 2(o col.4 per il coniuge) del rigo 159 del mod. 730-3 2024 Col.6 del Rigo RN32 mod RPF 2024 | | |

| MOD 730-3 2025 E RPF 2025 Prospetto A2 | | | | | | | NOTA |
|---|------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---|--|--|------|
| Credito d'imposta | CODICE col. 1 | Esposizione Credito nel mod. 730-3 | Esposizione Credito nel mod. RPF | RATA ANNO 2023 MOD. 730-3 | RATA ANNO 2024 MOD. 730-3 | RESIDUO CREDITO | |
| APE | 2 | Rigo 57 CreditoApe | Col. 2 del rigo RN32 RPF 2025 | | | | |
| Credito d'imposta per erogazioni sportive (Sport Bonus) | 3 | Rigo 57 Importo_Rigo_57_Sport | Col. 5 del rigo RN32 RPF 2025 | | | col. 1 (o col. 2 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2025 Col. 39 del Rigo RN47 mod RPF 2025 | |
| Credito d'imposta per Bonifica ambientale | 4 | Rigo 57 Importo_Rigo_57_Amianto | Col. 8 del rigo RN32 RPF 2025 | col. 1 del rigo 159 del mod. 730-3 2025 (o col. 3 per il coniuge) (Rata-Credito-Amianto) | col. 2 del rigo 159 del mod. 730-3 2025 (o col. 4 per il coniuge) (Rata-Credito-Amianto) Col. 6 del Rigo RN32 mod RPF 2025 | col. 3 (o col. 4 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2025 Col. 40 del Rigo RN47 mod RPF 2025 | |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| PROSPETTO RIGO G15 730/2025 e Rigo CR31 mod. RPF 2025 Propetto B1 | | | | | | | |
|--|--|----------------------|---|---------------------|---------------------|---|--|
| Credito d'imposta | CODICE col. 1 | SPESA 2024 col. 2 | RESIDUO 2023 col. 3 | RATA 2022 col. 4 | RATA 2023 col. 5 | di cui compensato nel mod. F24 col. 6 | Quota Credito Rcevuto per trasparenza (solo RPF 2025) |
| Credito Incremento Occupazione | cod. 6 730 2025 Rigo CR9 RPF 2025 | | col. 5 (o col. 6 per il coniuge) del rigo 157 del mod. 730-3 2024 Col. 12 del Rigo RN47 mod RPF 2024 | | | | |
| Credito per Erogazione Scuola | cod. 7 730 2025 Rigo CR15 RPF 2025 | | col. 7 (o col. 8 per il coniuge) del rigo 157 del mod. 730-3 2024 Col. 27 del Rigo RN47 mod RPF 2024 | | | | |
| Credito Videosorveglianza | cod. 8 730 2023 Rigo CR17 RPF 2025 | | col. 9 (o col. 10 per il coniuge) del rigo 157 del mod. 730-3 2024 Col. 28 del Rigo RN47 mod RPF 2024 | | | | |
| Credito Sanificazione | 9 | | col. 11 (o col. 12 per il coniuge) del rigo 157 del mod. 730-3 2024 Col. 45 del Rigo RN47 mod RPF 2024 | | | | |
| Credito Depuratori | 10 | | col. 13 (o col. 14 per il coniuge) del rigo 157 del mod. 730-3 2024 Col. 46 del Rigo RN47 mod RPF 2024 | | | | |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| MOD 730-3 2025 E RPF 2025 Prospetto B2 | | | | | | | NOTA |
|---|--|---|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|---|------|
| Credito d'imposta | CODICE col. 1 | Esposizione Credito nel mod. 730-3 | Esposizione Credito nel mod. RPF | RATA ANNO 2023 MOD. 730-3 | RATA ANNO 2024 MOD. 730-3 | RESIDUO CREDITO | |
| Credito Incremento Occupazione | cod. 6 730 2025 Rigo CR9 RPF 2025 | Rigo 42 Vedere Istruzioni paragrafo "Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione - rigo 42 del mod. 730-3" | Col. 2 del rigo RN24 RPF 2025 | | | col. 5 (o col.6 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2025 Col. 12 del Rigo RN47 mod RPF 2025 | |
| Credito per Erogazione Scuola | cod. 7 730 2025 Rigo CR15 RPF 2025 | Rigo 55 Vedere Istruzioni paragrafo "Credito d'imposta per erogazioni scuola - rigo 55 del mod. 730-3" | Col. 6 del rigo RN30 RPF 2025 | | | col. 7 (o col.8 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2025 Col. 27 del Rigo RN47 mod RPF 2025 | |
| Credito Videosorveglianza | cod. 8 730 2023 Rigo CR17 RPF 2025 | Rigo 56 Vedere Istruzioni paragrafo "Credito d'imposta per videosorveglianza - rigo 56 del mod. 730-3" | Col. 8 del rigo RN30 RPF 2025 | | | col. 9 (o col.10 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2025 Col. 28 del Rigo RN47 mod RPF 2025 | |
| Credito Sanificazione | 9 | Rigo 57 Importo_Rigo_57_Sanificazione | Col. 11 del rigo RN32 RPF 2025 | | | col. 11 (o col. 12 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2025 Col. 45 del Rigo RN47 mod RPF 2025 | |
| Credito Depuratori | 10 | Rigo 57 Importo_Rigo_57_Depuratori | Col. 12 del rigo RN32 RPF 2025 | | | col. 13 (o col.14 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2025 Col. 46 del Rigo RN47 mod RPF 2025 | |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| PROSPETTO RIGO G15 730/2025 e Rigo CR31 mod. RPF 2025 Prospetto C1 | | | | | | | |
|--|-----------------------|----------------------|---|---------------------------|---------------------------|---|--|
| Credito d'imposta | CODICE col. 1 | SPESA 2024 col. 2 | RESIDUO 2023 col. 3 | RATA/SPESA 2022 col. 4 | RATA/SPESA 2023 col. 5 | di cui compensato nel mod. F24 col. 6 | Quota Credito Rcevuto per trasparenza (solo RPF 2025) |
| Social bonus | 11 | | | | | | |
| Credito d'imposta attività fisica adattata | 12 | | col. 17 (o col. 18 per il coniuge) del rigo 157 del mod. 730-3 2024 Col. 51 del Rigo RN47 mod RPF 2024 | | | | |
| Credito d'imposta installazione sistemi di accumulo integrati in impianti da fonti rinnovabili | 13 | | col. 19 (o col. 20 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2024 Col. 52 del Rigo RN47 mod RPF 2024 | | | | |
| Credito d'imposta del 30% per erogazioni liberali a favore delle fondazioni ITS Academy | 14 | | col. 21 (o col. 22 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2024 Col. 53 del Rigo RN47 mod RPF 2024 | | | | |
| Credito d'imposta del 60% per erogazioni liberali a favore delle fondazioni ITS Academy | 15 | | col. 23 (o col. 24 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2024 Col. 54 del Rigo RN47 mod RPF 2024 | | | | |
| Credito d'imposta per mediazione | 16 | | col. 25 (o col. 26 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2024 Col. 14 del Rigo RN47 mod RPF 2024 | | | | |
| Negoziazione e Arbitrato | 17 | | col. 27 (o col. 28 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2024 Col. 15 del Rigo RN47 mod RPF 2024 | | | | |
| Contributo Unificato | 18 | | col. 29 (o col. 30 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2024 Col. 56 del Rigo RN47 mod RPF 2024 | | | | |
| Credito d'imposta per riscatto di alloggi sociali | 21 (solo RPF 2025) | | Col. 42 del Rigo RN47 mod RPF 2024 | | | | |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| MOD 730-3 2025 E RPF 2025 Prospetto C2 | | | | | | | NOTA |
|--|-----------------------|--|-------------------------------------|------------------------------|---|--|------|
| Credito d'imposta | CODICE col. 1 | Esposizione Credito nel mod. 730-3 | Esposizione Credito nel mod. RPF | RATA ANNO 2023 MOD. 730-3 | RATA ANNO 2024 MOD. 730-3 | RESIDUO CREDITO | |
| Social bonus | 11 | Rigo 57 Importo_Rigo_57_Social_Bonus | Col. 15 del rigo RN32 RPF 2025 | | col. 2 del rigo 158 del mod. 730-3 (o col. 4 per il coniuge) (Rata-Credito-Social-Bonus) col. 13 rigo RN32 RPF 2025 | col. 15 (o col.16 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2025 Col. 48 del Rigo RN47 mod RPF 2025 | |
| Credito d'imposta attività fisica adattata | 12 | Rigo 57 Importo_Rigo_57_Attivita_Fisica | Col. 16 del rigo RN32 RPF 2025 | | | col. 17 (o col.18 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2025 Col. 51 del Rigo RN47 mod RPF 2025 | |
| Credito d'imposta installazione sistemi di accumulo integrati in impianti da fonti rinnovabili | 13 | Rigo 57 Importo_Rigo_57_Accumulo | Col. 17 del rigo RN32 RPF 2025 | | | col. 19 (o col. 20 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2025 Col. 52 del Rigo RN47 mod RPF 2025 | |
| Credito d'imposta del 30% per erogazioni liberali a favore delle fondazioni ITS Academy | 14 | Rigo 57 Importo_Rigo_57_ITS_30 | Col. 18 del rigo RN32 RPF 2025 | | | col. 21 (o col. 22 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2025 Col. 53 del Rigo RN47 mod RPF 2025 | |
| Credito d'imposta del 60% per erogazioni liberali a favore delle fondazioni ITS Academy | 15 | Rigo 57 Importo_Rigo_57_ITS_60 | Col. 19 del rigo RN32 RPF 2025 | | | col. 23 (o col. 24 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2025 Col. 54 del Rigo RN47 mod RPF 2025 | |
| Credito d'imposta per mediazione | 16 | Rigo 44 Vedere Istruzioni paragrafo "Credito d'imposta per mediazione - rigo 44 del mod. 730-3" | Col. 4 del rigo RN24 RPF 2025 | | | col. 25 (o col. 26 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2025 Col. 14 del Rigo RN47 mod RPF 2025 | |
| Negoziato e Arbitrato | 17 | Rigo 45 Vedere Istruzioni paragrafo "Credito d'imposta per mediazione - rigo 45 del mod. 730-3" | Col. 5 del rigo RN24 RPF 2025 | | | col. 27 (o col. 28 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2025 Col. 15 del Rigo RN47 mod RPF 2025 | |
| Contributo Unificato | 18 | Rigo 47 Vedere Istruzioni paragrafo "Credito d'imposta Contributo Unificato - rigo 47 del mod. 730-3" | Col. 7 del rigo RN24 RPF 2025 | | | col. 29 (o col.30 per il coniuge) del rigo 157 mod. 730-3 2025 Col. 56 del Rigo RN47 mod RPF 2025 | |
| Credito d'imposta per riscatto di alloggi sociali | 21 (solo RPF 2025) | | Col. 10 del rigo RN32 RPF 2025 | | | Col. 42 del Rigo RN47 mod RPF 2025 | |

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

9. QUADRO RP – ONERI DETRAIBILI

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

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

Determinare **Reddito_Riferimento** = RN001001 + RS037014 – RS037022 (tale entità viene referenziata all'interno della tabella).

| RIGHI DA RP8 a RP13 | | |
|---------------------|---|---|
| CODICE | DESCRIZIONE | CONTROLLO BLOCCANTE |
| 8 | Interessi per mutui ipotecari per acquisto altri immobili | Se la somma degli importi indicati nelle col. 1 e 2 Rigo 7 del Quadro RP è maggiore o uguale a 2.066 tale campo non deve essere impostato. Se la somma degli importi indicati nelle col. 1 e 2 del rigo Rigo 7 Quadro RP è minore di 2.066 tale campo non deve essere superiore al risultato di tale operazione: 2.066 - Rigo 7 Quadro RP col 1 - Rigo 7 Quadro RP col 2 Se Rigo 7 Quadro RP non è presente, tale campo non deve superare 2066. |
| 9 | Interessi per mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio | L'importo non può essere superiore a 2.582. |
| 10 e 46 | Interessi per mutui ipotecari per costruzione abitazione principale | La somma degli importi indicati con i codici 10 e 46 non può essere superiore a 2.582. |
| 11 e 47 | Interessi per prestiti o mutui agrari | Calcolare: Tot_Interessi_Mutui_Agrari = somma degli importi presenti nella col. 2 dei righe da RP8 a RP13 per i quali nella col. 1 è indicato il codice 11 o 47 Tot_Dominicali_Agrari = RA023011 + RA023012 Spesa_Detraibile_Mutui_Agrari è pari al minore tra Tot_Interessi_Mutui_Agrari e Tot_Dominicali_Agrari L'importo di Spesa_Detraibile_Mutui_Agrari così determinato concorre alla base di calcolo delle detrazioni da riportare nella col. 2 del rigo RP15 . |
| 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 800 |
| 14 | Spese funebri | L'importo di ciascun rigo non può essere superiore a 1.550 |
| 15 | Spese per addetti all'assistenza personale | L'importo non può essere superiore a 2.100. Calcolare Spesa_Detraibile_Cod_15 come di seguito descritto: - se Reddito_Riferimento non è superiore ad euro 40.000 Spesa_Detraibile_Cod_15 = all'importo indicato dal contribuente con il codice 15 (ricondotto entro il limite di euro 2.100); - se Reddito_Riferimento è superiore ad euro 40.000 Spesa_Detraibile_Cod_15 = 0 |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| | | |
|----|---|--|
| | | L'importo di Spesa_Detraibile_Cod_15 così determinato concorre alla base di calcolo delle detrazioni da riportare nella col. 3 del rigo RP15. |
| 16 | Spese per attività sportive per ragazzi | L'importo di ciascun rigo non può essere superiore a 210 |
| 17 | Spese intermediazione immobiliare | L'importo non può essere superiore a 1.000 |
| 18 | Spese locazione studenti fuori sede | L'importo non può essere superiore a 2.633 |
| 20 | Erogazioni liberali calamità pubbliche | L'importo non può essere superiore a 2.066 |
| 21 | Erogazioni liberali associazioni sportive dilettantistiche | L'importo non può essere superiore a 1.500. |
| 22 | Contributi associativi mutuo soccorso | L'importo non può essere superiore a 1.300 |
| 24 | Erogazioni liberali biennale di Venezia | Calcolare Spesa_Detraibile_Cod_24 pari al minore tra l'importo indicato dal contribuente con il codice 24 e il 30% di Reddito_Riferimento . L'importo di Spesa_Detraibile_Cod_24 così determinato concorre alla base di calcolo delle detrazioni da riportare nella col. 2 del rigo RP15. |
| 27 | Erogazioni liberali enti spettacolo | Calcolare Spesa_Detraibile_Cod_27 pari al minore tra l'importo indicato dal contribuente con il codice 27 e il 2% di Reddito_Riferimento . . L'importo di Spesa_Detraibile_Cod_27 così determinato concorre alla base di calcolo delle detrazioni da riportare nella col. 3 del rigo RP15. |
| 28 | Erogazioni liberali settore musicale | Calcolare Spesa_Detraibile_Cod_28 pari al minore tra l'importo indicato dal contribuente con il codice 28 e il 30% di Reddito_Riferimento . . L'importo di Spesa_Detraibile_Cod_28 così determinato concorre alla base di calcolo delle detrazioni da riportare nella col. 2 del rigo RP15. |
| 29 | Spese veterinarie | L'importo non può essere superiore a 550 |
| 33 | Spese sostenute dai genitori per il pagamento di rette relative alla frequenza di asili nido | L'importo di ciascun rigo non può essere superiore a 632 |
| 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. |
| 40 | Spese sostenute per l'acquisto degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico | L'importo non può essere superiore a 250 |
| 45 | Spese per iscrizione annuale e abbonamento di ragazzi di età compresa tra 5 e 18 anni a conservatori di musica, a istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica | L'importo di ciascun rigo non può essere superiore ad euro 1.000 |
| 61 | Erogazioni liberali ONLUS | L'importo non può essere superiore a 30.000 |
| 62 | Erogazioni liberali partiti politici | L'importo non può essere inferiore a 30 e superiore a 30.000 |
| 71 | Erogazioni liberali ONLUS e associazioni promozione sociale | L'importo non può essere superiore a 30.000 |
| 76 | Erogazioni liberali organizzazioni di volontariato | L'importo non può essere superiore a 30.000 |
| 81 | Premi per rischio eventi calamitosi per assicurazioni stipulate contestualmente alla cessione del credito d'imposta relativo agli interventi sisma bonus al 110% ad un'impresa di assicurazione | |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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.

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 “61” non può essere superiore a euro 30.000

9.1 CONTROLLO ONERI DETRAIBILI – CASI PARTICOLARI

9.1.1 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 800,00. 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 800.

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 rigi (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 rigi, per il codice fiscale va conteggiato un solo rigo. Il numero di rigi così determinato si definisce “**Num_righi_prospetto**”.

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

Determinare, inoltre:

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

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

9.1.2 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 rigi (da 1 a 6) nei quali risultano soddisfatte tutte e tre le seguenti condizioni:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

- è compilata la colonna relativa ai mesi a carico;
- è presente il codice fiscale del familiare a carico e risulta formalmente corretto;
- dal codice fiscale del familiare a carico si desume che la data di nascita è compresa tra il **02/01/2005** e **31/12/2019**.

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

Se dai dati del frontespizio risulta che il contribuente ha un'età compresa tra 5 e 18 anni (**dal codice fiscale del contribuente si desume che la data di nascita è compresa tra il 02/01/2005 e 31/12/2019**), va sommato 1 al valore di **Num_righi_prospetto** come sopra determinato.

Determinare, inoltre:

Num_Familiari_Agevolazione = **Num_righi_prospetto** + numero figli in affidio 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**.

9.1.3 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/**2016**.

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 affidio 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**.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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

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

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

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

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

Pertanto, **la detrazione spetta se:**

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

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

- è compilata la colonna relativa ai mesi a carico;
- è presente il codice fiscale del familiare a carico e risulta formalmente corretto;
- dal codice fiscale del familiare a carico si desume che la data di nascita è compresa tra il 02/01/2005 e 31/12/2019.

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 affidio preadottivo (desunto dalla relativa casella compilata dal contribuente)

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

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

La detrazione spettante è pari al 19% di Spesa_Richiesta.

10. QUADRO RP - PREVIDENZA COMPLEMENTARE

10.1 SOGGETTO FISCALMENTE A CARICO DI ALTRI

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

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

- casella "Soggetto fiscalmente a carico di altri" impostata con il codice "1" e RN001001 non superiore a euro 2.841
- casella "Soggetto fiscalmente a carico di altri" impostata con il codice "2" e RN001001 non superiore a euro 4.000

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

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

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

Calcolare **Limite**:

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

Calcolare **Capienza** = Limite - Importo Escluso Sostituto; (considerare zero se il risultato è negativo)

L'importo di "**Deduzione richiesta**" non può essere superiore a "**Capienza**" come sopra calcolato.

10.2 SOGGETTO NON FISCALMENTE A CARICO DI ALTRI

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

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

10.2.1 Deducibilità Rigo RP29

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

10.2.2 Deducibilità Rigo RP28

Calcolare:

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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**.

10.2.3 Deducibilità Righi RP27 e RP30

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

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

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

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

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

Limite di deducibilità 2 - Rigo RP30 col. 2;

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

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

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

11.1 SEZ. III A -RIGHI DA RP41 A RP47

Si riporta la seguente tabella riassuntiva dei valori ammessi per Percentuale di detrazione, Rateazione e Limite di spesa con riferimento all'anno di sostenimento della spesa e ad altre situazioni particolari (Tipologia, Casella 110% e Casella Maggiorazione Sisma).

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| TABELLA LIMITI DI SPESA E DETRAZIONE SPETTANTE RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA | | | | | |
|--|---|--|---|---|---|
| Parte A | | | | | |
| mod. 730 e RPF 2025 | | | | | |
| ANNO <i>(Rimosso anno 2014)</i> | TIPOLOGIA <i>(Rimossa tipologia 2 e 3)</i> | DETRAZIONE SPETTANTE | RATEAZIONE | LIMITE DI SPESA <i>(Casella "Maggiorazione Sisma" non barrata)</i> | LIMITE DI SPESA CASELLE "MAGGIORAZIONE SISMA" BARRATA E CASELLA "PERCENTUALE" COMPILATA <i>(Tipologia da 5 a 11)</i> |
| 2015 | non compilato | 50% | 10 | 96.000 | |
| | 4 | 65% | | | |
| 2016 | non compilato | 50% | | | |
| | 4 | 65% | | | |
| 2017 | Colonna 2 non compilata | 50% | | | |
| 2018 e 2019 | Colonna 2 non compilata | 50% | 10 | 5.000 | |
| | 12 | 36% | | | |
| | 13 | 36% | | | |
| 2020 e 2021 | Colonna 2 non compilata | 50% | 10 | 96.000 | 144.000 |
| | 5 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 50% | 5 | | |
| | 6 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 70% | | | |
| | 7 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 80% | | | |
| | 8 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 75% | | | |
| | 9 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 85% | | | |
| | 10 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 75% | | | |
| | 11 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 85% | | 96.000 | 144.000 |
| | 12 | 36% | 10 | 5.000 | |
| | 13 | 36% | 10 | | |
| | 15 | 90% | 5 | | |
| | 16 | 110% | | 48.000 | |
| | 17 | 110% | | 48.000 | |
| | 18 | 110% | | 96.000 | |
| | 19 | 50% | | | |
| Solo 2021 | 20 | Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% Casella <i>percentuale</i> non compilata -> 50% | Se Casella <i>percentuale</i> compilata Rateazione = 5 Se Casella <i>percentuale</i> NON compilata Rateazione = 10 | 96.000 | |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| TABELLA LIMITI DI SPESA E DETRAZIONE SPETTANTE RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA | | | | | |
|--|-------------------------|---|---|--|--|
| Parte B | | | | | |
| mod. 730 e RPF 2025 | | | | | |
| ANNO | TIPOLOGIA | DETRAZIONE SPETTANTE | RATEAZIONE | LIMITE DI SPESA (Casella "Maggiorazione Sisma" non barrata) | LIMITE DI SPESA CASELLE "MAGGIORAZIONE SISMA" BARRATA E CASELLA "PERCENTUALE" COMPILATA (Tipologia da 5 a 11) |
| 2022 | Colonna 2 non compilata | 50% | 10 | 96.000 | |
| | 5 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 50% | Se Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 e num rata col. 8 = 2 Rateazione = 4 | | 144.000 |
| | 6 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 70% | | | |
| | 7 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 80% | | | |
| | 8 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 75% | Se Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 e num rata col. 8 = 2 Rateazione = 10 | | |
| | 9 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 85% | Se Casella <i>percentuale</i> Non compilata Rateazione = 5 | | |
| | 10 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 75% | 10 | 96.000 | 144.000 |
| | 11 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 85% | | | |
| | 12 | 36% | | 5.000 | |
| | 13 | 36% | | | |
| | 15 | 60% | 10 | | |
| | 16 | 110% | Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 4 | 48.000 | |
| | 17 | | Se num rata col. 8 = 2 Rateazione = 10 | 48.000 | |
| | 18 | | | | |
| | 19 | 50% | Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 5 Se num rata col. 8 = 2 Rateazione = 10 | 96.000 | |
| | 20 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 50% | Se Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 e num rata col. 8 = 3 Rateazione = 4 Se Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 e num rata col. 8 = 2 Rateazione = 10 Se Casella <i>percentuale</i> Non compilata Rateazione = 10 | 96.000 | |
| | 21 | 75% | 5 | 50.000 | |
| | 22 | | | | |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| TABELLA LIMITI DI SPESA E DETRAZIONE SPETTANTE RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA | | | | | |
|--|-------------------------|---|---|---|--|
| Parte C mod. 730 e RPF 2025 | | | | | |
| ANNO | TIPOLOGIA | DETRAZIONE SPETTANTE | RATEAZIONE | LIMITE DI SPESA (Casella "Maggiorazione Sisma" non barrata) | LIMITE DI SPESA CASELLE "MAGGIORAZIONE SISMA" BARRATA E CASELLA "PERCENTUALE" COMPILATA (Tipologia da 5 a 11) |
| 2023 | Colonna 2 non compilata | 50% | 10 | | |
| | 5 | Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 2 -> 90% Casella <i>percentuale</i> non compilata -> 50% | Se Casella <i>percentuale</i> compilata e Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 | 96.000 | 144.000 |
| | 6 | Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 2 -> 90% Casella <i>percentuale</i> non compilata -> 70% | | | |
| | 7 | Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 2 -> 90% Casella <i>percentuale</i> non compilata -> 80% | | | |
| | 8 | Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 2 -> 90% Casella <i>percentuale</i> non compilata -> 75% | Se Casella <i>percentuale</i> NON compilata Rateazione = 5 | | |
| | 9 | Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 2 -> 90% Casella <i>percentuale</i> non compilata -> 85% | | | |
| | 10 | 75% | 5 | 96.000 | |
| | 11 | 85% | 5 | | |
| | 12 | 36% | | 5.000 | |
| | 13 | 36% | 10 | | |
| | 16 | Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% | Se Casella <i>percentuale</i> compilata e Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 | 48.000 | |
| | 17 | Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 2 -> 90% Casella <i>percentuale</i> non compilata -> 50% | | 48.000 | |
| | 18 | | Se Casella <i>percentuale</i> compilata e Casella di col. 8A (Opzione 2023) è barrata: Rateazione = 10 Se Casella <i>percentuale</i> NON compilata Rateazione = 10 | 48.000 | |
| | 19 | 50% | 10 | 96.000 In presenza di entrambe i codici 18 e 19 riferiti al medesimo anno 2023, la somma degli importi non può essere superiore ad euro 96.000 | |
| | 20 | Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 2 -> 90% Casella <i>percentuale</i> non compilata -> 50% | Se Casella <i>percentuale</i> compilata e Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella <i>percentuale</i> compilata e Casella di col. 8A (Opzione 2023) è barrata: Rateazione = 10 Se Casella <i>percentuale</i> NON compilata Rateazione = 10 | 96.000 | |
| | 21 | | | 50.000 | |
| | 22 | 75% | 5 | | |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| TABELLA LIMITI DI SPESA E DETRAZIONE SPETTANTE RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA | | | | | |
|--|-------------------------|---|------------|--|---|
| Parte D | | | | | |
| mod. 730 e RPF 2025 | | | | | |
| ANNO | TIPOLOGIA | DETRAZIONE SPETTANTE | RATEAZIONE | LIMITE DI SPESA (Casella "Maggiorazione Sisma" non barrata) | LIMITE DI SPESA CASELLE "MAGGIORAZIONE SISMA" BARRATA E CASELLA "PERCENTUALE" COMPILATA (Tipologia da 5 a 11) |
| 2024 | Colonna 2 non compilata | 50% | 10 | 96.000 | |
| | 5 | Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 2 -> 70% Casella <i>percentuale</i> non compilata -> 50% | | | 144.000 |
| | 6 | Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 2 -> 70% Casella <i>percentuale</i> non compilata -> 70% | | | |
| | 7 | Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 2 -> 70% Casella <i>percentuale</i> non compilata -> 80% | | | |
| | 8 | Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 2 -> 70% Casella <i>percentuale</i> non compilata -> 75% | | | |
| | 9 | Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 2 -> 70% Casella <i>percentuale</i> non compilata -> 85% | | | |
| | 10 | 75% | | 96.000 | |
| | 11 | 85% | | 5.000 | |
| | 12 | 36% | | | |
| | 13 | 36% | | | |
| | 16 | Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 2 -> 70% | | 48.000 | |
| | 17 | | | 48.000 | |
| | 18 | | | 48.000 | |
| | 19 | 50% | | 96.000 | In presenza di entrambe i codici 18 e 19 riferiti al medesimo anno 2024, la somma degli importi non può essere superiore ad euro 96.000 |
| | 20 | Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 1 ->110% Casella <i>percentuale</i> compilata con cod = 2 -> 70% Casella <i>percentuale</i> non compilata -> 50% | | 96.000 | |
| | 21 | | | 50.000 | |
| | 22 | 75% | | | |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

11.1.1 Numero rata (colonna 8)

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

| Coerenza tra il numero di rata e l'anno | |
|---|--|
| ANNO DI COL 1 | VALORI AMMESSI |
| 2024 | 1 |
| 2023 | 2 |
| 2022 | 2, 3 (la seconda di 10 ovvero la terza di 4) |
| 2021 | 4 |
| 2020 | 5 |
| 2019 | 6 |
| 2018 | 7 |
| 2017 | 8 |
| 2016 | 9 |
| 2015 | 10 |

Casella Opzione 2023 (colonna 8A)

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

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

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

11.1.2 Limite di spesa detraibile (colonna 9)

11.1.2.1 Anni 2015 e 2016

Per ciascuno degli anni di imposta **2015 e 2016**, il limite di spesa è di euro 96.000 sul quale applicare la percentuale di detrazione pari al 50%.

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

Verifica degli importi in presenza di più rigli

In presenza di più rigli 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.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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

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

Tot_Spese_Anno_NumOrdImmobile_96.000 deve essere minore o uguale a 96.000

11.1.2.2 Anni dal 2017 al 2024

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

Verifica degli importi in presenza di più righe

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

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

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

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

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

Ad esempio, se sono indicati due righe, uno con il codice 16 ed uno con il codice 17, entrambe con l'anno di spesa 2024 e con num. Ordine immobile uguale a 1, l'entità generica Tot_Spese_Anno_NumOrdImmobile_LimiteSpesa_Codice assumerà le seguenti denominazioni:

- per il codice 16, "Tot_Spese_2024_01_48.000_16";
- per il codice 17, "Tot_Spese_2024_01_48.000_17".

11.1.3 Importo rata (colonna 10)

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Per la individuazione del numero di **Rateazione** prevista si rimanda alle precedenti tabelle “**Limiti di spesa e detrazione spettante ristrutturazione edilizia**”, Parte A, parte B, **parte C e parte D** riassuntive dei diversi limiti di spesa, percentuali di detrazione e rateazione prevista con riferimento all’anno di sostenimento della spesa e ad altre situazioni particolari (Tipologia, Casella 110% e Casella Maggiorazione Sisma).

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

11.1.4 N. ord Immobile (col. 11)

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

11.2 DETERMINAZIONE DEL TOTALE DELLE RATE SPETTANTI - RIGO RP48

Calcolare, per ciascuna colonna del rigo RP48, il totale delle rate relative alla corrispondente percentuale di detrazione spettante. Il valore della singola rata è costituito dall’importo indicato nella relativa colonna 10 dei rigi da RP41 a RP47 di tutti i moduli compilati. Per la compilazione delle colonne del rigo RP48 fare riferimento alle indicazioni riportate nelle seguenti tabelle (**tabelle comuni a mod. 730/2025 e RPF 2025**).

| TABELLA PER LA DETERMINAZIONE DELLA RATA SPETTANTE E DELLA RELATIVA DETRAZIONE PER RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA mod. 730/2025 e RPF 2025 - Parte A | | | | | |
|--|---------------|----------------------|------------|---------------------------------|--|
| ANNO <i>(Rimosso anno 2014)</i> | TIPOLOGIA | DETRAZIONE SPETTANTE | RATEAZIONE | 730 2025 Rata Detraibile | RPF 2025 Importi delle rate di cui alla col. 10 dei rigi da RP41 a RP47 da sommare e riportare nella corrispondente colonna del rigo RP48 |
| 2015 | non compilato | 50% | 10 | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 |
| | 4 | 65% | | Rata_65 | Col. 3 rigo RP48 |
| 2016 | non compilato | 50% | | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 |
| | 4 | 65% | | Rata_65 | Col. 3 rigo RP48 |
| 2017 | non compilato | 50% | | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 |
| 2018 e 2019 | non compilato | 50% | | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 |
| | 12 | 36% | | Rata_Verde | Col. 8 rigo RP48 |
| | 13 | 36% | | Rata_Verde | Col. 8 rigo RP48 |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| TABELLA PER LA DETERMINAZIONE DELLA RATA SPETTANTE E DELLA RELATIVA DETRAZIONE PER RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA mod. 730/2025 e RPF 2025 - Parte B | | | | | |
|---|---------------|---|------------|-----------------|---|
| ANNO | TIPOLOGIA | DETRAZIONE SPETTANTE | RATEAZIONE | 730 2025 | RPF 2025 |
| | | | | Rata Detraibile | Importi delle rate di cui alla col. 10 dei rigi da RP41 a RP47 da sommare e riportare nella corrispondente colonna del rigo RP48 |
| 2020 e 2021 | non compilato | 50% | 10 | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 |
| | 5 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | 5 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 50% | | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 |
| | 6 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 70% | | Rata_70 | Col. 4 rigo RP48 |
| | 7 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 80% | | Rata_80 | Col. 6 rigo RP48 |
| | 8 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 75% | | Rata_75 | Col. 5 rigo RP48 |
| | 9 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 85% | | Rata_85 | Col. 7 rigo RP48 |
| | 10 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 75% | | Rata_75 | Col. 5 rigo RP48 |
| | 11 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 85% | | Rata_85 | Col. 7 rigo RP48 |
| | 12 | 36% | 10 | Rata_Verde | Col. 8 rigo RP48 |
| | 13 | 36% | | Rata_Verde | Col. 8 rigo RP48 |
| | 15 | 90% | 10 | Rata_90 | Col. 9 rigo RP48 |
| | 16 | 110% | 5 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | 17 | 110% | | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | 18 | 110% | | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | 19 | 50% | | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 |
| Solo 2021 | 20 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | 5 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 50% | 10 | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| TABELLA PER LA DETERMINAZIONE DELLA RATA SPETTANTE E DELLA RELATIVA DETRAZIONE PER RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA mod. 730/2025 e RPF 2025 - Parte C | | | | | |
|---|---------------|---|---|-----------------|--|
| ANNO | TIPOLOGIA | DETRAZIONE SPETTANTE | RATEAZIONE | 730 2025 | RPF 2025 |
| | | | | Rata Detraibile | Importi delle rate di cui alla col. 10 dei righi da RP41 a RP47 da sommare e riportare nella corrispondente colonna del rigo RP48 |
| 2022 | non compilato | 50% | 10 | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 |
| | 5 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 4 Se num rata col. 8 = 2 Rateazione = 10 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 50% | 5 | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 |
| | 6 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 4 Se num rata col. 8 = 2 Rateazione = 10 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 70% | 5 | Rata_70 | Col. 4 rigo RP48 |
| | 7 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 4 Se num rata col. 8 = 2 Rateazione = 10 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 80% | 5 | Rata_80 | Col. 6 rigo RP48 |
| | 8 | Casella 110% Barrata (110%) | Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 4 Se num rata col. 8 = 2 Rateazione = 10 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 75% | 5 | Rata_75 | Col. 5 rigo RP48 |
| | 9 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 4 Se num rata col. 8 = 2 Rateazione = 10 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 85% | 5 | Rata_85 | Col. 7 rigo RP48 |
| | 10 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 4 Se num rata col. 8 = 2 Rateazione = 10 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 75% | 5 | Rata_75 | Col. 5 rigo RP48 |
| | 11 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 4 Se num rata col. 8 = 2 Rateazione = 10 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 85% | 5 | Rata_85 | Col. 7 rigo RP48 |
| | 12 | 36% | 10 | Rata_Verde | Col. 8 rigo RP48 |
| | 13 | 36% | | Rata_Verde | Col. 8 rigo RP48 |
| | 15 | 60% | | Rata_60 | Col. 1 rigo RP48 |
| | 16 | 110% | Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 4 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | 17 | 110% | Se num rata col. 8 = 2 Rateazione = 10 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | 18 | 110% | Rateazione = 10 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | 19 | 50% | Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 5 Se num rata col. 8 = 2 Rateazione = 10 | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 |
| | 20 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | Se num rata col. 8 = 3 Rateazione = 4 Se num rata col. 8 = 2 Rateazione = 10 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 50% | 10 | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 |
| | 21 | 75% | 5 | Rata_75 | Col. 5 rigo RP48 |
| | 22 | | | | |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| TABELLA PER LA DETERMINAZIONE DELLA RATA SPETTANTE E DELLA RELATIVA DETRAZIONE PER RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA | | | | | |
|--|---------------|---|---|-----------------|---|
| mod. 730/2025 e RPF 2025 - Parte D | | | | | |
| ANNO | TIPOLOGIA | DETRAZIONE SPETTANTE | RATEAZIONE | 730 2025 | RPF 2025 |
| | | | | Rata Detraibile | Importi delle rate di cui alla col. 10 dei righi da RP41 a RP47 da sommare e riportare nella corrispondente colonna del rigo RP48 |
| 2023 | non compilato | 50% | 10 | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 |
| | 5 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: 4 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 90% | | Rata_90 | Col. 9 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 50% | 5 | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 |
| | 6 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: 4 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 90% | | Rata_90 | Col. 9 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 70% | 5 | Rata_70 | Col. 4 rigo RP48 |
| | 7 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: 4 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 90% | | Rata_90 | Col. 9 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 80% | 5 | Rata_80 | Col. 6 rigo RP48 |
| | 8 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: 4 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 90% | | Rata_90 | Col. 9 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 75% | 5 | Rata_75 | Col. 5 rigo RP48 |
| | 9 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: 4 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 90% | | Rata_90 | Col. 9 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 85% | 5 | Rata_85 | Col. 7 rigo RP48 |
| | 10 | 75% | 5 | Rata_75 | Col. 5 rigo RP48 |
| | 11 | 85% | 5 | Rata_85 | Col. 7 rigo RP48 |
| | 12 | 36% | 10 | Rata_Verde | Col. 8 rigo RP48 |
| | 13 | 36% | | Rata_Verde | Col. 8 rigo RP48 |
| | 16 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: 4 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 90% | | Rata_90 | Col. 9 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 50% | 10 | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 |
| | 17 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: 4 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 90% | | Rata_90 | Col. 9 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 50% | 10 | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 |
| | 18 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: 4 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 90% | | Rata_90 | Col. 9 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata --> 50% | 10 | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 |
| | 19 | 50% | 10 | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 |
| | 20 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | Se Casella di col. 8A (Opzione 2023) non è Barrata: 4 | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 90% | | Rata_90 | Col. 9 rigo RP48 |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 50% | 10 | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 |
| | 21 | 75% | 5 | Rata_75 | Col. 5 rigo RP48 |
| | 22 | | | | |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| TABELLA PER LA DETERMINAZIONE DELLA RATA SPETTANTE E DELLA RELATIVA DETRAZIONE PER RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA mod. 730/2025 e RPF 2025 - Parte E | | | | | | |
|---|---------------|---|------------|-----------------|--|--|
| ANNO | TIPOLOGIA | DETRAZIONE SPETTANTE | RATEAZIONE | 730 2025 | RPF 2025 | |
| | | | | Rata Detraibile | Importi delle rate di cui alla col. 10 dei righi da RP41 a RP47 da sommare e riportare nella corrispondente colonna del rigo RP48 | |
| 2024 | non compilato | 50% | 10 | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 | |
| | 5 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 | |
| | | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 70% | | Rata_70 | Col. 4 rigo RP48 | |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 50% | | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 | |
| | 6 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 | |
| | | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 70% | | Rata_70 | Col. 4 rigo RP48 | |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 70% | | Rata_70 | Col. 4 rigo RP48 | |
| | 7 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 | |
| | | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 70% | | Rata_70 | Col. 4 rigo RP48 | |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 80% | | Rata_80 | Col. 6 rigo RP48 | |
| | 8 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 | |
| | | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 70% | | Rata_70 | Col. 4 rigo RP48 | |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 75% | | Rata_75 | Col. 5 rigo RP48 | |
| | 9 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 | |
| | | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 70% | | Rata_70 | Col. 4 rigo RP48 | |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 85% | | Rata_85 | Col. 7 rigo RP48 | |
| | 10 | 75% | | Rata_75 | Col. 5 rigo RP48 | |
| | 11 | 85% | | Rata_85 | Col. 7 rigo RP48 | |
| | 12 | 36% | | Rata_Verde | Col. 8 rigo RP48 | |
| | 13 | 36% | | Rata_Verde | Col. 8 rigo RP48 | |
| | 16 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 | |
| | | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 70% | | Rata_70 | Col. 4 rigo RP48 | |
| | 17 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 | |
| | | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 70% | | Rata_70 | Col. 4 rigo RP48 | |
| | 18 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 | |
| | | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 70% | | Rata_70 | Col. 4 rigo RP48 | |
| | 19 | 50% | | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 | |
| | 20 | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 1 --> 110% | | Rata_110 | Col. 10 rigo RP48 | |
| | | Casella <i>percentuale</i> compilata cod = 2 --> 70% | | Rata_70 | Col. 4 rigo RP48 | |
| | | Casella <i>percentuale</i> NON compilata c --> 50% | | Rata_50 | Col. 2 rigo RP48 | |
| | 21 | 75% | | Rata_75 | Col. 5 rigo RP48 | |
| | 22 | | | | | |

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

Generalità

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

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

Verifica della corretta esposizione dei dati

Per ogni rigo della sezione III A (da RP41 a RP47) compilato per il quale l'anno di col. 1 è il **2024**, 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.

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 righe RP51-RP52 che il rigo RP53 per la parte riferita ai dati relativi alla registrazione del contratto. Inoltre, nel caso in cui l'immobile non sia accatastato e la spesa sia stata sostenuta dal conduttore, risulterà compilato solo il rigo RP53 nel quale risulteranno presenti sia i dati del contratto di locazione che i dati relativi alla domanda di accatastamento.

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

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

Si precisa che per gli interventi effettuati prima del **2024** la sezione III-B non è obbligatoria ma può comunque essere compilata.

11.3.1 Righe 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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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.

11.3.2 Rigo RP53

N. ord Immobile

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

Condominio

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

Se è compilato il N. ord. Immobile e la casella non è barrata, deve risultare compilata la sezione relativa agli estremi di registrazione del contratto ovvero la sezione relativa al codice identificativo del contratto ovvero la sezione relativa alla domanda di accatastamento. contratto ovvero la sezione relativa al codice identificativo del contratto, salvo quanto precedentemente chiarito nel paragrafo “[Verifica della corretta esposizione dei dati](#)”.

Estremi registrazione Contratto

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

L'anno presente nella Data di registrazione del contratto di locazione non può essere successivo al **2025**.

Il **campo Serie di col. 4** può assumere solo uno dei seguenti valori: 3, 3P, 3T, 3A, 3B, 1T e **3X**.

Codice identificativo del contratto

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

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

Domanda di accatastamento

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

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

12.1 RIGO RP56 – GENERALITÀ

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

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

In particolare:

- può assumere il **valore 1** solo se l'anno di col. 2 è compreso tra il 2019 e **2024**
- può assumere il **valore 2** solo se l'anno di col. 2 è compreso tra il 2019 e 2021
- Le caselle di col. 1 e col. 8 possono assumere il **valore 3** solo se l'anno di col. 2 è compreso tra il 2020 e **2024**
- Le caselle di col. 1 e col. 8 possono assumere il **valore 4 e 5** solo se l'anno di col. 2 è compreso tra il 2021 e **2024**

La colonna 2 e 9 “Anno” può assumere solo i valori dal 2019 al **2024**.

Colonna 4 e 11 “Percentuale”

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

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

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

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

Colonna 5 e 12 “N. Rata”

La colonna 5 e 12 può assumere solo i valori 2 e **3**.

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

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

Colonna 5A e 12A “Opzione 2023”

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Liquidazione Codice 2

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

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

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

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

Liquidazione Codice 3

Se l'anno di col. 2 o col. 9 è uguale al 2020 o al 2021,

Rateazione = 5

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

Rateazione = 4

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

Rateazione = 10

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

Rateazione = 4

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

Rateazione = 10

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

Rateazione = 10

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

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

Rateazione (come sopra determinata)

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

Rateazione (come sopra determinata)

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

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

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

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

Rateazione (come sopra determinata)

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

Rateazione (come sopra determinata)

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

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

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

"Importo Rata70" da riportare nella col. 6, pari all'importo di col. 3 per il quale la col. 1 assume il valore 3 **diviso**

Rateazione (come sopra determinata)

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

Rateazione (come sopra determinata)

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

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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

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

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

Per determinare la rateazione spettante procedere come di seguito descritto.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

12.5 QUADRO RP SEZ. IIC - RIGO RP60 TOTALE RATE

| RP56 | Pace contributiva o colonnine per la ricarica | | Codice | Anno | Spesa sostenuta | Perc. | N. Rata | Opzione 2023 | Importo rata |
|------|---|---|----------------|--------|-----------------|------------------|---------|--------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | | |
| | colonnine per la ricarica | 7 | Codice fiscale | Codice | Anno | Spesa attribuita | Perc. | N. Rata | Opzione 2023 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

RP60 col. 1 = TotaleRateDetrazioneCod1_50 + TotaleRateDetrazioneCod2_50 + RP057003 + RP057006 + RP058003 + RP059003 di tutti i moduli compilati

RP60 col. 2 = TotaleRateDetrazione110Cod3 + TotaleRateDetrazione110Cod4e5 + RP057003 + RP057006 + RP058003 + RP059003 di tutti i moduli compilati

RP60 col. 3 = TotaleRateDetrazione90Cod3 + TotaleRateDetrazione90Cod4e5 + RP057003 + RP057006 + RP058003 + RP059003 di tutti i moduli compilati

RP60 col. 5 = TotaleRateDetrazione70Cod3 + TotaleRateDetrazione70Cod4e5

13. QUADRO RP – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO PER LE QUALI SPETTA LA DETRAZIONE

13.1 CONTROLLI

Tipo intervento (col. 1)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo e può assumere esclusivamente i valori da **1 a 16** e da **30 a 33**.

I valori **5 e 6** possono essere presenti solo se l'anno di colonna 2 assume il valore da 2015 a **2024**.

Il valore **7** può essere presente solo se l'anno di colonna 2 assume il valore da 2016 a **2022**.

I valori **8 e 9** possono essere presenti solo se l'anno di colonna 2 assume il valore da 2017 a **2024**.

I valori da **10 a 14** possono essere presenti solo se l'anno di colonna 2 assume il valore da 2018 a **2024**.

Il valore 15 può essere presente solo se l'anno di colonna 2 assume il valore 2020, 2021, 2022.

Il valore **16** ed valori da **30 a 33** possono essere presenti solo se l'anno di colonna 2 assume il valore **2020, 2021, 2022 o 2023 o 2024**.

Numero rata (col. 7)

Considerando che la facoltà di rideterminare era possibile sino all'anno d'imposta 2017 e che il numero della rata corrente assume valori diversi a seconda dell'anno nel quale è avvenuta la rideterminazione, come evidenziato nel prospetto che segue:

| RATA CORRENTE RIDETERMINAZIONE ANNO 2015 | RATA CORRENTE RIDETERMINAZIONE ANNO 2016 | RATA CORRENTE RIDETERMINAZIONE ANNO 2017 |
|---|---|---|
| 10 | 9 | 8 |

se l'anno di colonna 2 è il **2008** (casella Rideterminazione compilata), la casella "Numero Rata" di col. 7 assume valori compresi tra **8 e 10**.

Inoltre, in assenza della casella rideterminazione compilata:

- se l'anno di colonna 2 è il **2015** può assumere esclusivamente il valore "10".
- se l'anno di colonna 2 è il **2016** può assumere esclusivamente il valore "9".
- se l'anno di colonna 2 è il **2017** può assumere esclusivamente il valore "8".
- se l'anno di colonna 2 è il **2018** può assumere esclusivamente il valore "7".
- se l'anno di colonna 2 è il **2019** può assumere esclusivamente il valore "6".
- se l'anno di colonna 2 è il **2020** può assumere esclusivamente il valore "5".
- se l'anno di colonna 2 è il **2022** può assumere esclusivamente il valore "4".
- se l'anno di colonna 2 è il **2022** può assumere esclusivamente il valore "2" o "3".
- se l'anno di colonna 2 è il **2023** può assumere esclusivamente il valore "2".
- se l'anno di colonna 2 è il **2024** può assumere esclusivamente il valore "1".

Casella Opzione 2023 (colonna 7A)

La casella "Opzione 2023" di colonna 7A può essere barrata solo se l'anno di colonna 1 è il 2023. Il controllo determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.

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

"Per le spese sostenute dal 1° gennaio 2023 al 31 dicembre 2023 relativamente agli interventi di cui al presente articolo, la detrazione può essere ripartita, su opzione del contribuente, in dieci quote annuali di pari importo a partire dal periodo d'imposta 2023. L'opzione è irrevocabile ed è esercitata tramite una dichiarazione dei redditi integrativa di quella presentata per il periodo d'imposta 2023, da presentare, in deroga a quanto previsto

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

dall'articolo 2, comma 8, del regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, entro il termine stabilito per la presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta 2024. Se dalla predetta dichiarazione integrativa emerge una maggiore imposta dovuta, quest'ultima è versata, senza applicazione di sanzioni e interessi, entro il termine per il versamento del saldo delle imposte sui redditi relative al periodo d'imposta 2024”.

Spesa totale (col. 8)

Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo.

Nelle cinque tabelle che seguono per ciascun anno, tipologia di intervento, casella 110% e casella Maggiorazione Sisma”, è riportato il limite massimo di spesa e la relativa percentuale di detrazione.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| 730 e RPF 2025 - Parte A | | | |
|--|---|---|--|
| ANNO di col. 2 (E' stato rimosso l'anno 2014) | | | |
| TIPO INTERVENTO di col. 1 | 2008 | 2015 | 2016 |
| 1 | Limite Spesa = 181.818 Perc Detraz = 55% | Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65% | Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65% |
| 2 | Limite Spesa = 109.091 Perc Detraz = 55% | Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% | Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% |
| 3 | Limite Spesa = 109.091 Perc Detraz = 55% | Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% | Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% |
| 4 | Limite Spesa = 54.545 Perc Detraz = 55% | Limite Spesa = 46.154 Perc Detraz = 65% | Limite Spesa = 46.154 Perc Detraz = 65% |
| 5 | | Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% | Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% |
| 6 | | Limite Spesa = 46.154 Perc Detraz = 65% | Limite Spesa = 46.154 Perc Detraz = 65% |
| 7 | | | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 65% |
| 8 | | | |
| 9 | | | |
| 10 | | | |
| 11 | | | |
| 12 | | | |
| 13 | | | |
| 14 | | | |
| 15 | | | |
| 16 | | | |
| 30 | | | |
| 31 | | | |
| 32 | | | |
| 33 | | | |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| 730 e RPF 2025 - Parte B | | | | |
|---------------------------|---|---|--|---|
| TIPO INTERVENTO di col. 1 | ANNO di col. 2 | | | |
| | 2017 | 2018 e 2019 | 2020 e 2021 (I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13,14,16, 30,31,32,33) | 2022 (I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13,14,16, 30,31,32,33) |
| 1 | Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65% | Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65% | Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 | Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 |
| 2 | Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% | Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% | Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 | Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 2 Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 |
| 3 | Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% | Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% | Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 | Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 2 Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 |
| 4 | Limite Spesa = 46.154 Perc Detraz = 65% | Limite Spesa = 46.154 Perc Detraz = 65% | Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 46.154 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 | Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 2 Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 46.154 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 |
| 5 | Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% | Limite Spesa = 120.000,00 Perc Detraz = 50% | Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 120.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10 | Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 2 Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 120.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10 |
| 6 | Limite Spesa = 46.154 Perc Detraz = 65% | Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50% | Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10 | Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 2 Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10 |
| 7 | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 65% | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 65% | Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 | Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 110% Rateazione = 4 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 |
| 8 | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 70% | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 70% | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 70% Rateazione = 10 | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 70% Rateazione = 10 |
| 9 | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 75% | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 75% | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 75% Rateazione = 10 | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 75% Rateazione = 10 |
| 10 | | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 80% | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 80% Rateazione = 10 | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 80% Rateazione = 10 |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| 730 e RPF 2025 - Parte C | | | | |
|---------------------------|----------------|---|--|---|
| TIPO INTERVENTO di col. 1 | ANNO di col. 2 | | | |
| | 2017 | 2018 e 2019 | 2020 e 2021 (I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13,14,16, 30,31,32,33) | 2022 (I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13,14,16, 30,31,32,33) |
| 11 | | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 85% | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 85% Rateazione = 10 | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 85% Rateazione = 10 |
| 12 | | Limite Spesa = 120.000 Perc Detraz = 50% | <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 120.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10 | <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 2 Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 120.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10 |
| 13 | | Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50% | <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10 | <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 2 Rateazione = 10 <u>Casella 110% NON Barrata</u> Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10 |
| 14 | | Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65% | <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 90.909 (136.363 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 | <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 90.909 (136.363 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 2 Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 |
| 15 | | | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 90% Rateazione = 10 | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 60% Rateazione = 10 |
| 16 | | | <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 13.636 (20.454 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 23.077 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 | <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 13.636 (20.454 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 2 Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 23.077 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 |
| 30 | | | Limite Spesa = 50.000 (75.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 | Limite Spesa = 50.000 (75.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 2 Rateazione = 10 |
| 31 | | | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 2 Rateazione = 10 |
| 32 | | | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 2 Rateazione = 10 |
| 33 | | | Limite Spesa = 30.000 (45.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 5 | Limite Spesa = 30.000 (45.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se num rata col. 7 = 3 Rateazione = 4 Se num rata col. 7 = 2 Rateazione = 10 |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| 730 e RPF 2025 - Parte D | | |
|---------------------------|---|---|
| TIPO INTERVENTO di col. 1 | ANNO di col. 2 | |
| | 2023 (I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 12, 13,14,16, 30,31,32,33) | 2024 (I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 12, 13,14,16, 30,31,32,33) |
| 1 | Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 | Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 |
| 2 | DETRAZIONE MASSIMA = 60.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è barrata: Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 66.667 (100.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 90% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è barrata: Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 | DETRAZIONE MASSIMA = 60.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 85.714 (128.571 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 70% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 |
| 3 | DETRAZIONE MASSIMA = 60.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è barrata: Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 66.667 (100.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 90% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è barrata: Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 | DETRAZIONE MASSIMA = 60.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 85.714 (128.571 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 70% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 92.308 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 |
| 4 | DETRAZIONE MASSIMA = 30.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è barrata: Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 33.333 (49.999 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 90% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è barrata: Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 46.154 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 | DETRAZIONE MASSIMA = 30.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 42.857 (64.286 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 70% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 46.154 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 |
| 5 | DETRAZIONE MASSIMA = 60.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è barrata: Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 66.667 (100.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 90% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è barrata: Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 120.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10 | DETRAZIONE MASSIMA = 60.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 85.714 (128.571 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 70% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 120.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10 |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| 730 e RPF 2025 - Parte E | | |
|---------------------------|--|---|
| TIPO INTERVENTO di col. 1 | ANNO di col. 2 | |
| | 2023 (I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 12, 13,14,16, 30,31,32,33) | 2024 (I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 12, 13,14,16, 30,31,32,33) |
| 6 | <p>DETRAZIONE MASSIMA = 30.000</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è barrata: Rateazione = 10</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 2 Limite Spesa = 33.333 (49.999 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 90% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è barrata: Rateazione = 10</p> <p>Casella percentuale non compilata Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10</p> | <p>DETRAZIONE MASSIMA = 30.000</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 1 Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 10</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 2 Limite Spesa = 42.857 (64.286 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 70% Rateazione = 10</p> <p>Casella percentuale non compilata Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10</p> |
| 8 | <p>Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 70% Rateazione = 10</p> | <p>Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 70% Rateazione = 10</p> |
| 9 | <p>Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 75% Rateazione = 10</p> | <p>Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 75% Rateazione = 10</p> |
| 10 | <p>Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 80% Rateazione = 10</p> | <p>Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 80% Rateazione = 10</p> |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| 730 e RPF 2025 - Parte F | | |
|---------------------------|--|--|
| TIPO INTERVENTO di col. 1 | ANNO di col. 2 | |
| | 2023 (I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13,14,16, 30,31,32,33) | 2024 (I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13,14,16, 30,31,32,33) |
| 11 | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 85% Rateazione = 10 | Limite Spesa = Nessun Limite Perc Detraz = 85% Rateazione = 10 |
| 12 | DETRAZIONE MASSIMA = 60.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 66.667 (100.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 90% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 120.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10 | DETRAZIONE MASSIMA = 60.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 54.545 (81.817 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 85.714 (128.571 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 70% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 120.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10 |
| 13 | DETRAZIONE MASSIMA = 30.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 33.333 (49.999 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 90% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10 <u>Casella 110% NON Barrata</u> Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10 | DETRAZIONE MASSIMA = 30.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 27.273 (40.909 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 42.857 (64.286 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 70% Rateazione = 10 <u>Casella 110% NON Barrata</u> Limite Spesa = 60.000 Perc Detraz = 50% Rateazione = 10 |
| 14 | DETRAZIONE MASSIMA = 100.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 90.909 (136.363 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 111.111 (166.666 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 90% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 | DETRAZIONE MASSIMA = 100.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 90.909 (136.363 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 142.857 (214.286 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 70% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 153.846 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 |
| 16 | DETRAZIONE MASSIMA = 15.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 13.636 (20.454 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 16.667 (25.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 90% Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 23.077 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 | DETRAZIONE MASSIMA = 15.000 <u>Casella percentuale compilata con cod = 1</u> Limite Spesa = 13.636 (20.454 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 110% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale compilata con cod = 2</u> Limite Spesa = 21.429 (32.144 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma") Perc Detraz = 70% Rateazione = 10 <u>Casella percentuale non compilata</u> Limite Spesa = 23.077 Perc Detraz = 65% Rateazione = 10 |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| 730 e RPF 2025 - Parte G | | |
|---------------------------|--|---|
| TIPO INTERVENTO di col. 1 | ANNO di col. 2 | |
| | 2023 (I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13,14,16, 30,31,32,33) | 2024 (I limiti di spesa sono maggiorati del 50% nel caso di casella "Maggiorazione Sisma" barrata per Tipo Intervento 2, 3, 4, 5, 6, 7, 12, 13,14,16, 30,31,32,33) |
| 30 | <p>Limite Spesa = 50.000 (75.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma")</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 1 Perc Detraz = 110%</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 2 Perc Detraz = 90%</p> <p>Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10</p> | <p>Limite Spesa = 50.000 (75.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma")</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 1 Perc Detraz = 110%</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 2 Perc Detraz = 70%</p> <p>Rateazione = 10</p> |
| 31 | <p>Limite Spesa = Nessun Limite</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 1 Perc Detraz = 110%</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 2 Perc Detraz = 90%</p> <p>Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10</p> | <p>Limite Spesa = Nessun Limite</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 1 Perc Detraz = 110%</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 2 Perc Detraz = 70%</p> <p>Rateazione = 10</p> |
| 32 | <p>Limite Spesa = Nessun Limite</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 1 Perc Detraz = 110%</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 2 Perc Detraz = 90%</p> <p>Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10</p> | <p>Limite Spesa = Nessun Limite</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 1 Perc Detraz = 110%</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 2 Perc Detraz = 70%</p> <p>Rateazione = 10</p> |
| 33 | <p>Limite Spesa = 30.000 (45.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma")</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 1 Perc Detraz = 110%</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 2 Perc Detraz = 90%</p> <p>Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) non è Barrata: Rateazione = 4 Se Casella di col. 7A (Opzione 2023) è Barrata: Rateazione = 10</p> | <p>Limite Spesa = 30.000 (45.000 se barrata la casella "Maggiorazione Sisma")</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 1 Perc Detraz = 110%</p> <p>Casella percentuale compilata con cod = 2 Perc Detraz = 70%</p> <p>Rateazione = 10</p> |

13.2 DETERMINAZIONE DELLA SINGOLA RATA SPETTANTE COL. 10 RIGHI DA RP61 A RP64

Le modalità di determinazione della singola rata spettante da indicare nella colonna **10** dei rigi da RP61 a RP64 sono diverse a seconda se, con riferimento ad ogni singolo rigo:

- 1 - non è compilata la casella “Rideterminazione rate” (col. 5);
- 2 - è compilata la casella “Rideterminazione rate” (col. 5);

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

Si precisa che ai fini della determinazione della rata spettante, l'importo indicato nella colonna **10** di ciascuno dei rigi da RP61 a RP64 compilato, va ricondotto entro i limiti di spesa riportati nella sezione riservata alla descrizione dei singoli campi delle presenti specifiche tecniche in relazione al tipo di intervento (codice di col. 1).

1. Caso nel quale non è compilata la casella “Rideterminazione rate”

- Se l'anno di col. 2 è inferiore al 2020, Rateazione = 10;
- Se l'anno di col. 2 è uguale o successivo al 2020, per la individuazione della Rateazione si rimanda a quando previsto nelle tabelle B, C, **D ed E** del paragrafo “*Quadro RP - spese per interventi di risparmio energetico per le quali spetta la detrazione*”.

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

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

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

In questo caso determinare:

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

$$N = (2024 - 2008 + 1) - \text{numero rate di col. 7}$$

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

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

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

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

La Rata spettante è pari al valore di “S” come sopra determinato diviso 10. Arrotondare all'unità di euro la rata così determinata e riportare tale valore nella colonna 10 del rigo.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

13.3 DETERMINAZIONE DEL TOTALE RATE SPETTANTI - RIGO RP65

Calcolare, per ciascuna colonna del rigo RP65, il totale delle rate relative alla corrispondente percentuale di detrazione spettante. Il valore della singola rata è costituito dall'importo indicato nella relativa colonna 10 dei rigi da RP61 a RP64 di tutti i moduli compilati.

Per l'individuazione della percentuale di detrazione spettante da applicare su ciascuna rata e della corrispondente colonna del rigo RP56 nel quale riportare il totale delle rate con la medesima percentuale di detrazione, fare riferimento alle indicazioni riportate nelle seguenti tabelle.

| 730 e RPF 2025 | | | | | | | | | |
|--------------------------|----------------|------|---|--|--|--|--|--|--|
| TIPO INTERVENTO di col.1 | ANNO di col. 2 | | | | | | | | |
| | 2008 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 e 2019 | 2020, 2021 e 2022 | 2023 | 2024 | |
| 1 | 55% | | | | | 65% | 65% | 65% | |
| 2 | | | | | | Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% | Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% | Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% | |
| 3 | | | | | | Casella percentuale non compilata = 65% | Casella percentuale compilata con cod 2 = 90% | Casella percentuale compilata con cod 2 = 70% | |
| 4 | | | | | | | Casella percentuale non compilata = 65% | Casella percentuale non compilata = 65% | |
| 5 | | 65% | | | 50% | Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% | Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% | Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% | |
| 6 | | | | | | Casella percentuale non compilata = 50% | Casella percentuale compilata con cod 2 = 90% | Casella percentuale compilata con cod 2 = 70% | |
| | | | | | | Casella percentuale non compilata = 50% | Casella percentuale non compilata = 50% | Casella percentuale non compilata = 50% | |
| 7 | | | 65% | | | Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% | | | |
| | | | | | | Casella percentuale non compilata = 65% | | | |
| 8 | | | | 70% | 70% | 70% | 70% | | |
| 9 | | 75% | | | 75% | 75% | 75% | | |
| 10 | | | | 80% | 80% | 80% | | | |
| 11 | | 85% | | 85% | 85% | 85% | | | |
| 12 | | 50% | | Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% | Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% | Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% | | | |
| 13 | | | Casella percentuale non compilata = 50% | Casella percentuale compilata con cod 2 = 90% | Casella percentuale compilata con cod 2 = 70% | | | | |
| | | | | | Casella percentuale non compilata = 50% | Casella percentuale non compilata = 50% | Casella percentuale non compilata = 50% | | |
| 14 | | | | | 65% | Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% | Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% | Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% | |
| | | | Casella percentuale non compilata = 65% | | | Casella percentuale compilata con cod 2 = 90% | Casella percentuale compilata con cod 2 = 70% | | |
| | | | | | | Casella percentuale non compilata = 65% | Casella percentuale non compilata = 65% | Casella percentuale non compilata = 65% | |
| 15 | | | | | | Se l'anno è il 2020 o il 2021 è il 90% Se l'anno è il 2022 è il 60% | | | |
| 16 | | | | | | Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% | Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% | Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% | |
| | | | | | | Casella percentuale non compilata = 65% | Casella percentuale compilata con cod 2 = 90% | Casella percentuale compilata con cod 2 = 70% | |
| | | | | | | | Casella percentuale non compilata = 65% | Casella percentuale non compilata = 65% | |
| 30 | | | | | | 110% | Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% | Casella percentuale compilata con cod 1 = 110% | |
| 31 | | | | | | | | | |
| 32 | | | | | | | | | |
| 33 | | | | | | | | | |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| RPF 2025 | |
|---|--|
| Totale Rate con detrazione al 50% | da riportare nella col. 1 del Rigo RP65 |
| Totale Rate con detrazione al 55% | da riportare nella col. 2 del Rigo RP65 |
| Totale Rate con detrazione al 65% | da riportare nella col. 3 del Rigo RP65 |
| Totale Rate con detrazione al 70% | da riportare nella col. 4 del Rigo RP65 |
| Totale Rate con detrazione al 75% | da riportare nella col. 5 del Rigo RP65 |
| Totale Rate con detrazione al 80% | da riportare nella col. 6 del Rigo RP65 |
| Totale Rate con detrazione al 85% | da riportare nella col. 7 del Rigo RP65 |
| Totale Rate con detrazione al 90% | da riportare nella col. 8 del Rigo RP65 |
| Totale Rate con detrazione al 110% | da riportare nella col. 9 del Rigo RP65 |
| Totale Rate con detrazione al 60% | da riportare nella col. 10 del Rigo RP65 |

14. QUADRO RN – REDDITO COMPLESSIVO

14.1 CAMPIONE D'ITALIA

In sede di conversione del decreto fiscale collegato alla legge di bilancio 2019, il legislatore ha innovato le agevolazioni già previste per Campione d'Italia.

A seguito di tale modifica, a decorrere dall'anno d'imposta 2018, tutti i redditi prodotti in euro dai contribuenti iscritti nei registri anagrafici del Comune di Campione d'Italia concorrono a formare il reddito complessivo al netto di una riduzione pari al 30 per cento, con un abbattimento minimo di euro 26.000.

Al fine di godere della nuova agevolazione, il contribuente compilerà il modello nel modo usuale e successivamente indicherà nel quadro RP l'ammontare dei soli redditi prodotti in euro, già indicati nei rispettivi quadri, per cui intende usufruire dell'agevolazione.

Nella colonna 1 del Rigo RP90 per fruire dell'agevolazione in oggetto dovrà essere indicato uno dei seguenti codici identificativo dei redditi prodotti in euro:

- '1' redditi dominicali
- '2' redditi agrari
- '3' redditi da fabbricati
- '6' redditi diversi di cui al quadro RL
- '7' redditi a tassazione ordinaria di cui al quadro RM
- '8' plusvalenze di natura finanziaria a tassazione ordinaria di cui al quadro RT
- '9' redditi di lavoro autonomo di cui al quadro RE
- '10' redditi di impresa in contabilità ordinaria di cui al quadro RF
- '11' redditi di impresa in contabilità semplificata di cui al quadro RG
- '12' redditi di impresa forfetari di cui al quadro RD
- '13' redditi prodotti in forma associata di cui al quadro RH

Nella colonna 2 risulterà indicato il relativo importo.

Le colonne 1 e 2 devono risultare contemporaneamente presenti o assenti. La non conformità a tale controllo comporta lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma della stessa.

Al fine di applicare l'agevolazione in oggetto, procedere come di seguito descritto.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Determinare:

ImportoAgevolabileDominicali pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "1"

ImportoAgevolabileAgrari pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "2"

ImportoAgevolabileFabbricati pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "3"

ImportoAgevolabileLavDipIndeter pari alla somma degli importi di colonna 3 dei rigi da RC1 a RC3 per i quali la relativa casella di colonna 1 assume il valore "2", la casella di colonna 2 assume il valore "1" e la casella di colonna 4 assume il valore "5"

ImportoAgevolabileLavDipDeter pari alla somma degli importi di colonna 3 dei rigi da RC1 a RC3 per i quali la relativa casella di colonna 1 assume il valore "2", la casella di colonna 2 assume il valore "2" e la casella di colonna 4 assume il valore "5"

ImportoAgevolabilePensione pari alla somma degli importi di colonna 3 dei rigi da RC1 a RC3 per i quali la relativa casella di colonna 1 assume il valore "1" e la casella di colonna 4 assume il valore "5".

ImportoAgevolabilePensioneOrfani pari alla somma degli importi di colonna 3 dei rigi da RC1 a RC3 per i quali la relativa casella di colonna 1 assume il valore "7" e la casella di colonna 4 assume il valore "5".

ImportoAgevolabileAssegnoConiuge pari alla somma degli importi di colonna 2 dei rigi RC7 e RC8 per i quali la relativa casella di colonna 1 risulta barrata e la casella "Altri Dati" assume il valore "5".

ImportoAgevolabileRedditiAssimilatiLavDip pari alla somma degli importi di colonna 2 dei rigi RC7 e RC8 per i quali la relativa casella di colonna 1 NON risulta barrata e la casella "Altri Dati" assume il valore "5"

QuotaCampione = $(RL21 \text{ col. } 2 / (RL21, \text{col. } 1 + RL21, \text{col. } 2)) \times 30.658$.

Arrotondare all'unità di euro

ImportoAgevolabileAttivitàSportiveCampione = $RL21 \text{ col. } 2 - \text{QuotaCampione}$.

Ricondurre a zero se negativo.

ImportoAgevolabileAltriRedditiConDetr pari alla somma per tutti i moduli compilati dei seguenti importi se la relativa casella "Altri Dati" assume il valore "5" o "7":

- RL14, colonna 2
- RL15, colonna 2
- RL16, colonna 2
- RL25, colonna 2
- RL26, colonna 3
- RL27, colonna 2

ImportoAgevolabileQuadroRL pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "6" diminuito della somma di colonna 2 del rigo RL21 (compensi per attività sportive dilett. e collaborazioni con bande e cori a Campione d'Italia) e del valore **ImportoAgevolabileAltriRedditiConDetr** come sopra determinato. Ricondurre il risultato a zero se negativo

ImportoAgevolabileQuadroRM pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "7"

ImportoAgevolabileQuadroRT pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "8"

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

ImportoAgevolabileQuadroRE pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "9"

ImportoAgevolabileQuadroRF pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "10"

ImportoAgevolabileQuadroRG pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "11"

ImportoAgevolabileQuadroRD pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "12"

ImportoAgevolabileQuadroRH pari all'importo indicato nella colonna 2 del rigo RP90 per il quale la relativa colonna 1 assume il valore "13"

TotaleAgevolabile =

ImportoAgevolabiliDominicali +
ImportoAgevolabiliAgrari +
ImportoAgevolabiliFabbricati +
ImportoAgevolabileLavDipIndeter +
ImportoAgevolabileLavDipDeter +
ImportoAgevolabilePensione +
ImportoAgevolabilePensioneOrfani + ImportoAgevolabileAssegnoConiuge
+ ImportoAgevolabileRedditiAssimilatiLavDip
ImportoAgevolabileQuadroRL +
ImportoAgevolabilAttivitàSportiveCampione +
ImportoAgevolabileAltriRedditiConDetr ImportoAgevolabileQuadroRM +
ImportoAgevolabileQuadroRT +
ImportoAgevolabileQuadroRE +
ImportoAgevolabileQuadroRF +
ImportoAgevolabileQuadroRG +
ImportoAgevolabileQuadroRD +
ImportoAgevolabileQuadroRH.

ImportoAbbattimentoDominicali = ImportoAgevolabileDominicali x 0.3

ImportoAbbattimentoAgrari = ImportoAgevolabileAgrari x 0.3

ImportoAbbattimentoFabbricati = ImportoAgevolabileFabbricati x 0.3

ImportoAbbattimentoLavDipIndeter = ImportoAgevolabileLavDipIndeter x 0.3

ImportoAbbattimentoLavDipDeter = ImportoAgevolabileLavDipDeter x 0.3

ImportoAbbattimentoPensione = ImportoAgevolabilePensione x 0.3

ImportoAbbattimentoPensioneOrfani = ImportoAgevolabilePensioneOrfani x 0.3

ImportoAbbattimentoAssegnoConiuge = ImportoAgevolabileAssegnoConiuge x 0.3

ImportoAbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip = ImportoAgevolabileRedditiAssimilatiLavDip x 0.3

ImportoAbbattimentoAttivitàSportiveCampione = ImportoAgevolabileAttivitàSportiveCampione x 0.3

ImportoAbbattimentoAltriRedditiConDetr = ImportoAgevolabileAltriRedditiConDetr x 0.3

ImportoAbbattimentoQuadroRL = ImportoAgevolabileQuadroRL x 0.3

ImportoAbbattimentoQuadroRM = ImportoAgevolabileQuadroRM x 0.3

$$\text{ImportoAbbattimentoQuadroRT} = \text{ImportoAgevolabileQuadroRT} \times 0.3$$

$$\text{ImportoAbbattimentoQuadroRE} = \text{ImportoAgevolabileQuadroRE} \times 0.3$$

$$\text{ImportoAbbattimentoQuadroRF} = \text{ImportoAgevolabileQuadroRF} \times 0.3$$

$$\text{ImportoAbbattimentoQuadroRG} = \text{ImportoAgevolabileQuadroRG} \times 0.3$$

$$\text{ImportoAbbattimentoQuadroRD} = \text{ImportoAgevolabileQuadroRD} \times 0.3$$

$$\text{ImportoAbbattimentoQuadroRH} = \text{ImportoAgevolabileQuadroRH} \times 0.3$$

Ciascun importo va arrotondato all'unità di euro.

$$\begin{aligned} \text{TotaleImportoAbbattimento} = & \text{ImportoAbbattimentoDominicali} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoAgrari} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoFabbricati} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoLavDipIndeter} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoLavDipDeter} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoPensione} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoPensioneOrfani} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoAssegnoConiuge} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoAttivitàSportiveCampione} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoAltriRedditiConDetr} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoQuadroRL} + \text{ImportoAbbattimentoQuadroRM} \\ & + \text{ImportoAbbattimentoQuadroRT} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoQuadroRE} + \text{ImportoAbbattimentoQuadroRF} \\ & + \\ & \text{ImportoAbbattimentoQuadroRG} + \\ & \text{ImportoAbbattimentoQuadroRD} + \text{ImportoAbbattimentoQuadroRH}. \end{aligned}$$

Se **TotaleImportoAbbattimento** è minore di 26.000, imputare pro quota l'importo minimo di agevolazione pari ad euro 26.000; a tal fine calcolare:

$$\text{ImportoAbbattimentoDominicali} = \text{minore tra } \text{ImportoAgevolabileDominicali} \text{ e } (\text{ImportoAgevolabileDominicali} / \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000$$

$$\text{ImportoAbbattimentoAgrari} = \text{minore tra } \text{ImportoAgevolabileAgrari} \text{ e } (\text{ImportoAgevolabileAgrari} / \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000$$

$$\text{ImportoAbbattimentoFabbricati} = \text{minore tra } \text{ImportoAgevolabileFabbricati} \text{ e } (\text{ImportoAgevolabileFabbricati} / \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000$$

$$\text{ImportoAbbattimentoLavDipIndeter} = \text{minore tra } \text{ImportoAgevolabileLavDipIndeter} \text{ e } (\text{ImportoAgevolabileLavDipIndeter} / \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000$$

$$\text{ImportoAbbattimentoLavDipDeter} = \text{minore tra } \text{ImportoAgevolabileLavDipDeter} \text{ e } (\text{ImportoAgevolabileLavDipDeter} / \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000$$

$$\text{ImportoAbbattimentoPensione} = \text{minore tra } \text{ImportoAgevolabilePensione} \text{ e } (\text{ImportoAgevolabilePensione} / \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000$$

$$\text{ImportoAbbattimentoPensioneOrfani} = \text{minore tra } \text{ImportoAgevolabilePensioneOrfani} \text{ e } (\text{ImportoAgevolabilePensioneOrfani} / \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000$$

$$\text{ImportoAbbattimentoAssegnoConiuge} = \text{minore tra } \text{ImportoAgevolabileAssegnoConiuge} \text{ e } (\text{ImportoAgevolabileAssegnoConiuge} / \text{TotaleAgevolabile}) \times 26.000$$

ImportoAbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip = minore tra **ImportoAgevolabileRedditiAssimilatiLavDip**
(**ImportoAgevolabileRedditiAssimilatiLavDip** / **TotaleAgevolabile**) x 26.000

ImportoAbbattimentoAttivitàSportiveCampione = minore tra
ImportoAgevolabileAttivitàSportiveCampione e (**ImportoAgevolabileAttivitàSportiveCampione** /
TotaleAgevolabile) x 26.000

ImportoAbbattimentoAltriRedditiConDetr = minore tra **ImportoAgevolabileAltriRedditiConDetr**
(**ImportoAgevolabileAltriRedditiConDetr** / **TotaleAgevolabile**) x 26.000

ImportoAbbattimentoQuadroRL = minore tra **ImportoAgevolabileQuadroRL** e
(**ImportoAgevolabileQuadroRL** / **TotaleAgevolabile**) x 26.000

ImportoAbbattimentoQuadroRM = minore tra **ImportoAgevolabileQuadroRM** e
(**ImportoAgevolabileQuadroRM** / **TotaleAgevolabile**) x 26.000

ImportoAbbattimentoQuadroRT = minore tra **ImportoAgevolabileQuadroRT** e
(**ImportoAgevolabileQuadroRT** / **TotaleAgevolabile**) x 26.000

ImportoAbbattimentoQuadroRE = minore tra **ImportoAgevolabileQuadroRE** e
(**ImportoAgevolabileQuadroRE** / **TotaleAgevolabile**) x 26.000

ImportoAbbattimentoQuadroRF = minore tra **ImportoAgevolabileQuadroRF** e
(**ImportoAgevolabileQuadroRF** / **TotaleAgevolabile**) x 26.000

ImportoAbbattimentoQuadroRG = minore tra **ImportoAgevolabileQuadroRG** e
(**ImportoAgevolabileQuadroRG** / **TotaleAgevolabile**) x 26.000

ImportoAbbattimentoQuadroRD = minore tra **ImportoAgevolabileQuadroRD** e
(**ImportoAgevolabileQuadroRD** / **TotaleAgevolabile**) x 26.000

ImportoAbbattimentoQuadroRH = minore tra **ImportoAgevolabileQuadroRH** e
(**ImportoAgevolabileQuadroRH** / **TotaleAgevolabile**) x 26.000

Ciascun importo va arrotondato all'unità di euro.

Si precisa che:

ImportoAbbattimentoDominicali non può essere superiore a RA023011

ImportoAbbattimentoAgrari non può essere superiore a RA023012

ImportoAbbattimentoFabbricati non può essere superiore a RB010013 + RB010018

ImportoAbbattimentoAssegnoConiuge + **ImportoAbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip** non può essere superiore a RC009001

ImportoAbbattimentoAttivitàSportiveCampione non può essere superiore a RL022002

ImportoAbbattimentoQuadroRL + **ImportoAbbattimentoAltriRedditiConDetr** non può essere superiore a
RL003002 + RL004002 + RL019001 + RL032001 + RL034001

ImportoAbbattimentoQuadroRM non può essere superiore a RM015011

ImportoAbbattimentoQuadroRT non può essere superiore a RT066001 + RT087001

ImportoAbbattimentoQuadroRD non può essere superiore a RD011001 + RD012001.

14.2 DETERMINAZIONE REDDITO COMPLESSIVO E PERDITE COMPENSABILI

14.2.1 Reddito Complessivo (rigo RN1, col. 5)

Determinare **Totale-Redditi** =

RA023011 + RA023012 + RB010013+ RB010018+
RC005006 + RC009001 +
RE025001 (se positivo) + RF101001 + RG036001+
RH014001 + RH017001 (se positivo) + RH018001 +
RT066001 + RT087001 +
RL003002 + RL004002 + RL019001 + RL022002 + RL032001 +
RL034001 + RD018001 + RM015001

Determinare **Totale-Perdite** =

RE025001 (se negativo) + RH017001 (se negativo)

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

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

ImportoAbbattimentoDominicali -

ImportoAbbattimentoAgrari -

ImportoAbbattimentoFabbricati -

ImportoAbbattimentoAssegnoConiuge -

ImportoAbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip -

ImportoAbbattimentoQuadroRL -

ImportoAbbattimentoAltriRedditiConDetr -ImportoAbbattimentoQuadroRM -

ImportoAbbattimentoQuadroRT -

ImportoAbbattimentoQuadroRE -

ImportoAbbattimentoQuadroRH

(come determinati al paragrafo "[Campione d'Italia](#)")

Determinare **EsenzioneRedditiLSU** = RC5 col. 5

se (**Differenza** – RN002001 – RC005005) è maggiore di 9.296 i compensi per LSU concorrono alla formazione del reddito complessivo e pertanto: **EsenzioneRedditiLSU** = 0

Determinare **Reddito-Complessivo** = al valore maggiore tra (**Differenza** – **EsenzioneRedditiLSU**) e RN001004.

L'importo della colonna 5 del rigo RN1 deve essere uguale al valore di **Reddito-Complessivo** – RS037016 + RS037022.

14.2.2 Perdite Compensabili (rigo RN1, col. 3)

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

Determinare **Reddito-Eccedente-ilMinimo** = **Totale-Redditi** – RN001004

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

$$A = \text{Totale-Perdite} - \text{Reddito-Eccedente-ilMinimo}$$

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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)

15. Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB

Si definisce **DIC_CON_CPB** la dichiarazione che contiene dei dati relativi al CPB e che quindi soddisfa almeno una delle seguenti condizioni (considerando tutti i moduli compilati):

- $(CP001001 + CP007001 + CP002001 + CP009001) > 0$;
- $(RF05803A + RF05803B) > 0$;
- $(RG02603A + RG02603B) > 0$;
- $RF05803D > 0$, $RG02603D > 0$;
- $(RH001014 + RH002014 + RH003014 + RH004014 + RH005015 + RH006015) > 0$;
- presente almeno una colonna 13A dei righi da RH1 a RH4;
- presente almeno una colonna 14A dei righi da RH5 a RH6.

Se risulta soddisfatta almeno una delle suddette condizioni **DIC_CON_CPB = Si**, altrimenti **DIC_CON_CPB = NO**

Nella determinazione del **Reddito Complessivo Effettivo** si deve tenere conto delle seguenti entità tributarie:

RF101001_Effettivo, come determinato nelle istruzioni al rigo RF101

RG036001_Effettivo come determinato nelle istruzioni al rigo RG36

RE025001_Effettivo come determinato nelle istruzioni al rigo RE25

RH014001_Effettivo (come determinato con le istruzioni al rigo RH14)

RH017001_Effettivo (come determinato con le istruzioni al rigo RH17)

RH018001_Effettivo (come determinato con le istruzioni al rigo RH18)

Determinare **Totale-Redditi_Effettivo** =

$RA023011 + RA023012 + RB010013 + RB010018 +$
 $RC005006 + RC009001 +$
RE025001_Effettivo (se positivo) + **RF101001_Effettivo** + **RG036001_Effettivo** +
RH014001_Effettivo + **RH017001_Effettivo** (se positivo) + **RH018001_Effettivo** +
 $RT066001 + RT087001 +$
 $RL003002 + RL004002 + RL019001 + RL022002 + RL032001 +$
 $RL034001 + RD018001 + RM015001$

Determinare **Totale-Perdite** =

RE025001_Effettivo (se negativo) + **RH017001_Effettivo** (se negativo)

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

Determinare **Differenza_Effettivo** = **Totale-Redditi** - **Totale-Perdite** -

ImportoAbbattimentoDominicali -

ImportoAbbattimentoAgrari -

ImportoAbbattimentoFabbricati -

ImportoAbbattimentoAssegnoConiuge -

ImportoAbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip -

ImportoAbbattimentoQuadroRL -

ImportoAbbattimentoAltriRedditiConDetr - *ImportoAbbattimentoQuadroRM* -

ImportoAbbattimentoQuadroRT -

ImportoAbbattimentoQuadroRE -

ImportoAbbattimentoQuadroRH

(come determinati al paragrafo "Campione d'Italia")

Determinare **EsenzioneRedditiLSU** = RC5 col. 5

se (**Differenza_Effettivo** - RN002001 - RC005005) è maggiore di 9.296 i compensi per LSU concorrono alla formazione del reddito complessivo Effettivo e pertanto: **EsenzioneRedditiLSU = 0**

Determinare **A** uguale al valore maggiore tra (**Differenza_effettivo** - **EsenzioneRedditiLSU**) e RN001004.

Reddito_Comlessivo_Effettivo deve essere uguale: $A - RS037016 + RS037022$.

Se il quadro CP è compilato, l'importo di **Reddito_Comlessivo_Effettivo** come sopra determinato deve essere riportato nella colonna 6 del Rigo CP10.

Calcolare Reddito_Imponibile_effettivo =

Reddito_Comlessivo_Effettivo - RN001002 - RN001003 - RN002001 - RN003001
(ricondurre a zero se negativo)

16. Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionale regionali e comunali

In presenza di dati relativi al Concordato Preventivo nella dichiarazione (tale condizione si desume con riferimento alle istruzioni fornite in relazione all'entità tributaria DIC_CON_CPB - **DIC CON CPB = SI** nel paragrafo "Determinazione Reddito Comlessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB", calcolare **RV1_Effettivo** come segue:

RV1_Effettivo = colonna 6 del Rigo CP10 - RN2 - RN3 (Ricondurre a zero se il risultato è negativo)

In tutti i paragrafi delle presenti specifiche tecniche, ove si fa riferimento a limiti reddituali per il riconoscimento di agevolazioni fiscali nell'ambito della determinazione delle imposte dovute per addizionali regionale e addizionali comunali, in luogo dell'importo riportato nel rigo RV1 del quadro RV deve essere considerato il reddito effettivo come sopra determinato e definito **RV1_Effettivo**.

Pertanto, se **DIC_CON_CPB = SI**, in tutti i punti in cui nelle presenti specifiche tecniche è referenziato l'importo del rigo **RV1**, al solo fine della verifica reddituale per il riconoscimento di agevolazioni fiscali, in luogo del suddetto importo, dovrà essere considerato l'importo di **RV1_Effettivo** come sopra determinato.

17. QUADRO RN – IMPOSTA LORDA (RIGO RN5)

Se non sono stati indicati compensi per attività sportive dilettantistiche (rigo **RL21**) e non è stato compilato il rigo RS37, determinare l'importo dell'imposta lorda (RN5) calcolata sugli importi del rigo **RN4** utilizzando la tabella di seguito riportata **come aggiornata dal Decreto legislativo 30 dicembre 2023, n. 216, art. 1 comma 1.**

| TABELLA CALCOLO DELL'IRPEF A PARTIRE DALL'ANNO DI IMPOSTA 2024 | | | | | | | |
|--|-----------|-------------|-----------|----------|---------------------|------------------------|-----------|
| REDDITO | | | | ALIQUOTA | IMPOSTA DOVUTA | | |
| | | fino a euro | 28.000,00 | 23 | sull'intero importo | | |
| oltre euro | 28.000,00 | fino a euro | 50.000,00 | 35 | 6.440,00 | + 35% parte eccedente | 28.000,00 |
| oltre euro | 50.000,00 | | | 43 | 14.140,00 | + 43 % parte eccedente | 50.000,00 |

Se sono stati indicati compensi per attività sportive dilettantistiche (rigo RL21) ovvero è stato compilato il rigo RS37 ovvero è stato compilato il rigo RP80 colonna 8, determinare l'importo dell'imposta lorda (RN5) come di seguito descritto.

Calcolare:

- **Imponibile A** = RN4 + RL22 colonna 1 + RS37 col. 14
- **Imposta Lorda A** = l'imposta corrispondente a "Imponibile A" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"
- **Imponibile B** = RL22 colonna 1 + RS37 col. 14
- **Imposta Lorda B** = l'imposta corrispondente a "Imponibile B" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"
- **Imposta Lorda (rigo RN5) = Imposta Lorda A - Imposta Lorda B + RP80, colonna 8**

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

17.1 PENSIONI NON SUPERIORI A 7.500,00 EURO

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

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

Calcolare:

Reddito di pensione = somma degli importi indicati nella colonna 3 dei righe da RC1 a RC3 del quadro RC per i quali la relativa casella di colonna 1 è impostata con il codice "1" o "7" – RC005003;

Reddito Pensione Annuale = Reddito di pensione X 365/ giorni di pensione (RC6 col. 2)

L'imposta lorda è pari a zero se alla formazione del reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di pensione per i quali il **Reddito Pensione Annuale** (come sopra determinato) non è superiore a 7.500,00. Al reddito complessivo possono concorrere, eventualmente, anche redditi per il solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze per i quali spetta la relativa deduzione (rigo RN2) e redditi di terreni per un importo non superiore a euro 186 (RA23 col. 11 + RA23 col. 12).

17.2 REDDITI FONDIARI NON SUPERIORI A 500,00 EURO

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

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

- 1) il risultato della seguente operazione:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Totale Fondiari = RA023011 + RA023012 + RB010013 + RB010014 + RB010015 + **RB010016** + RB010**019** non è superiore ad euro 500,00;

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

RA023011 + RA023012 + RB010013 + RB010**019**;

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

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

18.1 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 – RS37 col. 22 – RN2 (se il risultato è negativo considerare zero)

18.1.1 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

18.1.2 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 2025

| 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)

18.1.3 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

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

L'articolo 1 del decreto legislativo 29 dicembre 2021, n. 230 "Istituzione dell'assegno unico e universale per i figli a carico", istituisce, a decorrere dal 1° marzo 2022, l'assegno unico e universale per i figli a carico, che costituisce un beneficio economico attribuito, su base mensile, per il periodo compreso tra marzo di ciascun anno e febbraio dell'anno successivo, ai nuclei familiari sulla base della condizione economica del nucleo, in base all'indicatore della situazione economica equivalente.

In conseguenza dell'entrata in vigore dell'assegno unico, l'articolo 10, comma 4, del medesimo decreto delegato modifica l'articolo 12 del TUIR, contenente la disciplina delle detrazioni per carichi di famiglia, con l'effetto che, sempre a far data dal 1° marzo 2022:

- cessano di avere efficacia le detrazioni fiscali per figli a carico minori di 21 anni, ivi incluse le maggiorazioni delle detrazioni per figli minori di tre anni, per i figli con disabilità e quelle per ciascun figlio a partire dal primo, per i contribuenti con più di tre figli a carico;
- è abrogata la detrazione per famiglie numerose (in presenza di almeno quattro figli) di cui al comma 1-bis.

Nei paragrafi seguenti sono riportati i criteri per la determinazione della detrazione per figli a carico tenendo conto anche delle precisazioni fornite con la circolare 4/E dell'Agenzia delle entrate del 18/02/2022.

18.2.1 ISTRUZIONI PER LA DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO DI ETÀ PARI O SUPERIORE A 21 ANNI

L'art. 12 del TUIR, nella sua formulazione in vigore dal 1° marzo 2022, prevede per i figli a carico di età pari o superiore a 21 anni, una **Detrazione Teorica** pari a **950** per ciascun figlio di età superiore o uguale a 21 anni.

La detrazione teorica, che definiamo **Detrazione Teorica New**, deve essere rapportata al **numero di mesi indicati nella casella di colonna 10 (figli 21 anni o più)** ed alla **percentuale di spettanza** (casella "percentuale" presente nel prospetto dei familiari a carico) che può essere esclusivamente pari a 100, 50 o zero.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Ad esempio, se nel prospetto è presente un solo figlio a carico per l'intero anno (colonna 5 uguale a 12) con casella D barrata, nella misura del 50% e lo stesso ha compiuto 21 anni nel corso del mese di settembre 2024, il prospetto dei familiari a carico dovrebbe risultare così compilato:

Col. 5 mesi a carico = 12

Col. 7 % = 50

Col. 9 = 2

Col. 10 ... = 4

La detrazione teorica considerando il periodo settembre- dicembre, è la seguente:

$$(950 \times 4/12) \times 50/100 = 316,66 \times 50/100 = 158,00$$

Si precisa che nell'esempio proposto, per il figlio spetta anche la detrazione teorica per il periodo gennaio -febbraio 2022, pari a:

$$(1.350 \times 2/12) \times 50/100 = 225 \times 50/100 = 113,00$$

Tali detrazioni sono solo teoriche in quanto l'importo della detrazione effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo del contribuente e del numero di figli a carico. Si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca e delle nuove disposizioni relative alle mance del settore turistico-Alberghiero, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per carichi di famiglia. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 14 del rigo RS37 e sottratto l'importo del rigo RS37 **col. 22**.

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

1) calcolare: Reddito di riferimento = RN1 col. 1 + RS37 col. 14 – RS37 **col. 22** – RN2, se il risultato è negativo considerare zero

2) determinare il **numero di figli** a carico desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei righe nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e risulta compilata la casella di col. 10 “da marzo 2022 se 21 anni o più”, tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righe esso deve essere conteggiato una sola volta.

1) Per i righe nei quali non risulta presente il codice fiscale e risulta compilata la casella di col. 10 “da marzo 2022 se 21 anni o più”, conteggiare un figlio per ciascun rigo compilato con tali informazioni, sommandolo al numero di figli come determinato al precedente punto 2.

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

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

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

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

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

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

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

Qualora in uno o più righe 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 righe relativi ai figli a carico per i quali, in assenza del codice fiscale, il numero di mesi a carico è inferiore a 12. Il numero di figli così determinato lo definiamo **Num-Figli-NO-12-Mesi-Senza-CF**.

Il numero indicato dal contribuente nella casella “Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente” deve essere compreso tra i due seguenti valori:

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

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

Il numero di figli da considerare ai fini del riconoscimento delle detrazioni, definito “**Numero di figli**”, è pari al numero di figli indicati nella casella “**Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente**” aumentato del numero di figli per i quali è stato indicato il codice fiscale tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righe esso deve essere conteggiato una sola volta.

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

18.2.3 Determinazione della detrazione spettante

Calcolare **Totale Detrazione Teorica New** che è pari alla somma delle **Detrazione_Teorica_New** determinata con riferimento a ciascun figlio;

Calcolare **Detrazione spettante New** = **Totale Detrazione Teorica New** X **Quoziente_New**

Totale Detrazione Spettante per Figli = **Detrazione spettante New**

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

18.2.4 Determinazione della detrazione spettante nel caso di coniuge mancante

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

In conseguenza dell’entrata in vigore dell’assegno unico, l’articolo 10, comma 4, del decreto legislativo 29 dicembre 2021, n. 230 modifica l’articolo 12 del TUIR, contenente la disciplina delle detrazioni per carichi di famiglia, con l’effetto che a far data dal 1° marzo 2022:

- cessano di avere efficacia le detrazioni fiscali per figli a carico minori di 21 anni, ivi incluse le maggiorazioni delle detrazioni per figli minori di tre anni, per i figli con disabilità e quelle per ciascun figlio a partire dal primo, per i contribuenti con più di tre figli a carico;
- è abrogata la detrazione per famiglie numerose (in presenza di almeno quattro figli) di cui al comma 1-bis.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Tale novità normativa ha reso necessario rimodulare i criteri da utilizzare al fine di individuare la detrazione più favorevole tra quella prevista per il coniuge e quella prevista per il figlio a carico.

Pertanto, per individuare la detrazione più favorevole operare con le modalità di seguito descritte:

a) si definisce **Detrazione-Teorica-Primo-Figlio-New** la detrazione teorica relativa al figlio per il quale è stato indicato il valore “C” nella casella percentuale assumendo come percentuale il valore 100 e determinata con riferimento alle istruzioni contenute nel precedente Paragrafo “*Istruzioni per la determinazione delle detrazioni per figli a carico di età pari o superiore a 21 anni*”;

b) calcolare **Detrazione-Spettante-Primo-Figlio-New** =
 $\text{Detrazione-Teorica-Primo-Figlio-New} \times \text{Quoziente-New}$

L’importo del “Quoziente-New” è quello determinato con riferimento alle istruzioni contenute nel paragrafo “*Istruzioni per la determinazione delle detrazioni per figli a carico di età pari o superiore a 21*” tenendo conto, pertanto, del numero di tutti i figli a carico compreso quello per il quale è stato indicato il valore “C” nella casella percentuale;

c) Calcolare **Detrazione-Spettante-Primo-Figlio** = **Detrazione-Spettante-Primo-Figlio-New**

d) calcolare **Detrazione-Spettante-Coniuge** pari alla detrazione prevista per il coniuge a carico utilizzando le istruzioni fornite nel paragrafo relativo alla col. 1 del rigo RN6 **utilizzando come numero di mesi a carico i mesi indicati nella colonna 10 del rigo del prospetto dei familiari a carico nel quale è stata indicata come percentuale la lettera “C”**;

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

f) calcolare **Totale-Detrazione-Spettante-altri-Figli** considerando tutti i figli per i quali nella casella percentuale non è presente il valore “C” (figli successivi al primo) seguendo le indicazioni fornite nel paragrafo “*Istruzioni per la determinazione delle detrazioni per figli a carico di età pari o superiore a 21 anni*”;

g) calcolare **Totale-Detrazione-Spettante** =
 $\text{Detrazione-Piu-Favorevole} + \text{Totale-Detrazione-Spettante-Altri-Figli}$

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

18.3 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 righi da 3 a 6 del prospetto dei familiari a carico) una Detrazione Teorica pari a euro 750,00 da rapportare al numero di mesi a carico (casella “mesi a carico” presente nel prospetto dei familiari a carico) ed alla percentuale di spettanza (casella “percentuale” presente nel prospetto dei familiari a carico); tale detrazione è solo teorica in quanto l’importo di quella effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo del contribuente. Si ricorda che a seguito dell’introduzione dell’istituto della cedolare secca e delle nuove disposizioni relative alle mance del settore turistico-Alberghiero, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per carichi di famiglia. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all’importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all’agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l’importo indicato nella colonna 14 del rigo RS37 e sottratto l’importo del rigo RS37 **col. 22**.

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

- 1) calcolare:
Reddito di riferimento = RN1 col. 1 + RS37 col. 14 – RS37 **col. 22** – RN2 (Se il risultato è negativo considerare zero)
- 2) calcolare **Quoziente** = $(80.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 80.000$
 - Se il **Quoziente** è minore di zero, pari a zero ovvero pari ad uno lo stesso va ricondotto a zero;
 - Se il **Quoziente** è maggiore di zero ma minore di uno devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.
- 3) calcolare **Totale-Detrazione-Teorica** che è pari alla somma delle detrazioni teoriche determinate con riferimento a ciascun altro familiare a carico (casella A barrata nei righi da 3 a 6 del prospetto dei familiari a carico);
- 4) calcolare **Detrazione-spettante** = **Totale-Detrazione-Teorica** X **Quoziente**

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

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

L'art. 1 comma 2, lett. b), della legge 30/12/2021, n. 234, ha rimodulato le detrazioni per lavoro dipendente, pensione e altri redditi di cui all'art. 13 del TUIR.

Le detrazioni previste dall'art. 13 del Tuir per alcune tipologie di reddito costituiscono importi teorici in quanto, la detrazione effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo. L'importo della detrazione effettivamente spettante diminuisce al crescere del reddito fino ad annullarsi del tutto se il reddito complessivo supera 50.000,00 euro. La norma dispone, altresì, che le detrazioni previste per redditi di lavoro dipendente ed assimilati, per redditi di pensione, per redditi di lavoro autonomo e di impresa minore e per redditi diversi non sono cumulabili tra loro. Inoltre dall'anno di imposta 2022 sono previste delle maggiorazioni delle detrazioni con riferimento a determinate fasce di reddito.

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

A partire dall'anno d'imposta 2022 la legge 30/12/2021, n. 234, ha rimodulato le detrazione per redditi di lavoro dipendente.

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

- 1) in almeno uno dei righi da RC1 a RC3 sia presente nella relativa casella di colonna 1 il codice "2" (Lav dip) ovvero il codice "3" (LSU) ovvero il codice "4" (frontalieri), ovvero il codice "8" (lavoratori sportivi operanti nel settore del dilettantismo) ovvero il codice "9" (atleti e atlete operanti nel settore professionistico, di età inferiore a 23 anni);
- 2) sia compilata la colonna 1 del rigo RC6 (giorni di lavoro dipendente per i quali spetta la detrazione).

Presenza di redditi per lavori socialmente utili (LSU)

Se nella sezione I del quadro RC sono stati indicati solo redditi per lavori socialmente utili (codice 3 in colonna 1 dei rigi da RC1 a RC3) la detrazione spetta solo se tali redditi concorrono alla formazione del reddito complessivo. I redditi per lavori socialmente utili NON concorrono al reddito complessivo se **EsenzioneRedditiLSU** (come determinato al paragrafo "[Reddito Complessivo \(Rigo RN1, col. 5\)](#)") assume valore diverso da zero.

Presenza di redditi lavoro sportivo

Se nella colonna 1 dei rigi da RC1 a RC3 sono indicati solo i codici 8 e/o 9 la detrazione spetta solo se l'ammontare dei suddetti redditi è superiore alla quota di esenzione pari alla somma degli importi definiti Abbattimento_Cod_8_Quadro_C e Abbattimento_Lavoro_Sportivo_Professionistico determinati con riferimento alle indicazioni fornite nel paragrafo "Nuova Disciplina Trattamento Tributario del lavoro sportivo".

Presenza di redditi percepiti da frontalieri

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

Presenza di soli redditi percepiti da contribuenti residenti a Campione d'Italia

Se nella colonna 1 dei rigi da RC1 a RC3 è stato indicato solo il codice 2 e la relativa casella di colonna 4 assume il valore 5, la detrazione spetta solo se l'ammontare dei redditi percepiti in euro dai residenti a Campione d'Italia è superiore RC005002.

Determinazione detrazione

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

TotaleRedditiLavDip = somma degli importi indicati nella col. 3 dei rigi da RC1 a RC3 di tutti i moduli compilati per i quali nella casella di col. 1 (tipologia reddito) è indicato il valore uguale a "2";

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

TotaleRedditiLSU = RC5 col. 4. Se con riferimento alle precedenti istruzioni i redditi da LSU NON concorrono alla formazione del reddito complessivo, ricondurre a zero il **TotaleRedditiLSU**.

TotaleRedditiFrontalieri = somma degli importi indicati nella col. 3 dei rigi da RC1 a RC3 di tutti i moduli compilati per i quali nella casella di col. 1 (tipologia reddito) è indicato il valore uguale a “4”. Ridurre l’importo così determinato di euro **7.500**. Ricondurre a zero se il risultato è negativo.

TotaleRedditiSportivi = somma degli importi indicati nella col. 3 dei rigi da RC1 a RC3 di tutti i moduli compilati per i quali nella casella di col. 1 (tipologia reddito) è indicato il valore uguale a “8” e/o “9” diminuita degli importi **Abbattimento_Cod_8_Quadro_C** e **Abbattimento_Lavoro_Sportivo_Professionistico** determinati con riferimento alle indicazioni fornite nel paragrafo “Nuova Disciplina Trattamento Tributario del lavoro sportivo”.

Calcolare:

$$\text{RedditiDetrazioneLavoroDipendente} = \text{TotaleRedditiCodice2} + \text{TotaleRedditiLSU} + \text{TotaleRedditiSportivi} + \text{TotaleRedditiFrontalieri} - \text{RC005002}$$

La detrazione per lavoro dipendente spetta se **RedditiDetrazioneLavoroDipendente** è maggiore di zero.

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

Si ricorda che a seguito dell’introduzione dell’istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per redditi di lavoro dipendente e pensione. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all’importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all’agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l’importo indicato nella colonna 14 del rigo RS37 e sottratto l’importo del rigo RS37 col. 22.

- 1) calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 + RS37 col. 14 – RS37 col. 22 – RN2 (*considerare zero se il risultato è negativo*)
- 2) il numero dei giorni di lavoro dipendente (rigo RC6 col. 1) per i quali spettano le detrazioni viene di seguito denominato **Num-Giorni-Lav-Dip**;
- 3) L’importo della detrazione spettante è in funzione dell’ammontare del **Reddito di riferimento**;
- 4) dall’anno di imposta 2022 è inoltre previsto che la detrazione spettante è aumentata di un importo pari ad euro 65 se il reddito di riferimento è superiore a 25.000 euro ma non a 35.000 euro

19.1.1 Reddito di riferimento fino ad euro **15.000**

Il Decreto legislativo 30 dicembre 2023, n. 216, art. 1 comma 2 ha previsto che “Per l’anno 2024, la detrazione prevista dall’articolo 13, comma 1, lettera a), primo periodo, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e’ innalzata a 1.955 euro”.

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni di lavoro dipendente:

$$\text{Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni} = 1.955 \times \text{Num-Giorni-Lav-Dip} / 365$$

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

- 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;

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

- se in nessun rigo da RC1 a RC3 è presente nella colonna 2 il codice “2” la **Detrazione minima-LavDip** Spettante è pari ad euro 690,00;

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

La Detrazione spettante, di seguito denominata **Detrazione-Spettante-LavDip**, è pari al maggiore importo tra quello della **Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni** e quello della **Detrazione minima-LavDip** come sopra determinati.

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

19.1.2 Reddito di riferimento superiore ad euro 15.000 e fino ad euro 28.000

Calcolare **Quoziente** = $\frac{28.000 - \text{Reddito di riferimento}}{13.000}$

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

Calcolare **Detrazione-Spettante-LavDip** =

$$[1.910 + (1.190 \times \text{Quoziente})] \times \frac{\text{Num-Giorni-Lav-Dip}}{365} + 65 \text{ per Redditi di riferimento superiori a 25.000 e fino a 28.000 compreso (da non rapportare ai giorni)}$$

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

19.1.3 Reddito di riferimento superiore ad euro 28.000 e fino ad euro 50.000

Calcolare **Quoziente** = $(50.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 22.000$

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

Detrazione-Spettante-LavDip = $[1.910 \times \text{Quoziente} \times (\text{Num-Giorni-Lav-Dip} / 365)] + 65$ per Redditi di riferimento superiori a 28.000 e fino a 35.000 compreso (da non rapportare ai giorni)

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

19.2 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 righi da RC1 a RC3 sia presente nella relativa casella di colonna 1, uno dei seguenti codici:
 - “1” (Pensione)
 - “7” redditi di pensione in favore dei superstiti corrisposte agli orfani;

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

- 2) sia compilata la colonna 2 del rigo RC6 (giorni di pensione per i quali spetta la detrazione).

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

TotaleRedditiPensione = somma degli importi indicati nella col. 3 dei rigi da RC1 a RC3 di tutti i moduli compilati per i quali nella casella di col. 1 (tipologia reddito) è indicato il valore uguale a “1” o “7”;

Calcolare:

$$\text{RedditiDetrazionePensione} = \text{TotaleRedditiPensione} - \text{RC005003}$$

La detrazione per redditi da pensione spetta se **RedditiDetrazionePensione** è maggiore di zero.

Si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario e i redditi diversi derivanti dalla locazione breve di immobili assoggettati alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per redditi di lavoro dipendente e pensione. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 14 del rigo RS37 e sottratto l'importo del rigo RS37 col. 22.

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

- 1) calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 + RS37 col. 14 – **RS37 col. 22** – RN2 (se il risultato è negativo considerare zero)
- 2) il numero dei giorni di pensione (rigo RC6 col. 2) per i quali spettano le detrazioni viene di seguito denominato **Num-Giorni-Pensione**;
- 3) L'importo della detrazione spettante è in funzione sia dell'ammontare del reddito di riferimento che dell'età del contribuente.
- 4) dall'anno di imposta 2022 è inoltre previsto che la detrazione spettante è aumentata di un importo pari ad euro 50 se il reddito di riferimento è superiore a 25.000 euro ma non a 29.000 euro.

19.2.1 Reddito di riferimento fino ad euro 8.500

A partire dall'anno d'imposta 2022 la legge 30/12/2021, n. 234, ha rimodulato le detrazioni per redditi di pensione.

Calcolare la detrazione rapportata ai giorni Pensione:

$$\text{Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni} = 1.955 \times \text{Num-Giorni-Pensione} / 365$$

Per i contribuenti con redditi di pensione indipendentemente dall'età del contribuente è prevista una detrazione minima di euro 713,00 che di seguito denominiamo **Detrazione-Minima-Pensione**; si precisa che tale detrazione non deve essere rapportata ai giorni di pensione

La Detrazione spettante, di seguito denominata **Detrazione-Spettante-Pensione** è pari al maggiore importo tra quello della **Detrazione- Pensione -Rapportata-Giorni** e quello della **Detrazione-minima-Pensione** come sopra determinati.

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

19.2.2 Reddito di riferimento superiore ad euro 8.500 e fino ad euro 28.000

Calcolare **Quoziente** = $(28.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 19.500$

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

Detrazione-Spettante-Pensione = $[700 + (1.255 \times \text{Quoziente})] \times \text{Num-Giorni-Pensione} / 365$
+ 50 per Redditi di riferimento superiori a 25.000 e fino a 28.000 compreso (da non riportare ai giorni)

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

19.2.3 Reddito di riferimento superiore ad euro 28.000 e fino ad euro 50.000

Calcolare **Quoziente** = $(50.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 22.000$

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

Detrazione-Spettante-Pensione = $700 \times \text{Quoziente} \times \text{Num-Giorni-Pensione} / 365$
+ 50 per Redditi di riferimento superiori a 28.000 e fino a 29.000 compreso (da non riportare ai giorni)

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

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

Si precisa che nel caso in cui al reddito complessivo concorrano sia redditi di lavoro dipendente che redditi di pensione ed il reddito complessivo non è superiore a euro **15.000,00** e trova applicazione per almeno una delle due tipologie di reddito (lavoro dipendente e pensione) la detrazione minima prevista (690 per i redditi di lavoro dipendente a tempo indeterminato, 1.380,00 i redditi di lavoro dipendente a tempo determinato, euro 713 per i redditi di pensione), essendo stabilita la non cumulabilità delle detrazioni per redditi di lavoro dipendente e per redditi di pensione, al fine di individuare la detrazione spettante operare come di seguito descritto. Si precisa che, come chiarito nella circolare 15/2007 dell'Agenzia delle Entrate, la previsione di non cumulabilità tra le detrazioni di cui all'art. 13 comporta che, in presenza di redditi di lavoro dipendente e di pensione per i quali ha trovato applicazione la detrazione minima, la detrazione minima prevista per lavoro dipendente e quella prevista per redditi di pensione non sono tra loro cumulabili.

Pertanto, al verificarsi di tutte le seguenti condizioni:

- 1) Presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione e pertanto presenza di almeno due righe compilati della sezione I del quadro RC (righe da RC1 a RC3) nei quali in almeno uno sia presente nella relativa casella di colonna 1 il codice "1" o il codice "7" ed in almeno un altro rigo sia presente nella relativa casella di colonna 1 uno dei seguenti codici: "2" o "3" o "4" o **8 o 9**;
- 2) Compilazione sia della colonna 1 che della colonna 2 del rigo RC6 del quadro RC (giorni di lavoro dipendente e giorni di pensione per i quali spetta la detrazione);
- 3) Individuazione, in base alle istruzioni fornite nei precedenti paragrafi, della detrazione minima come detrazione spettante per almeno una delle due tipologie di reddito; Tali detrazioni minime sono quelle denominate "**Detrazione minima-LavDip**" e "**Detrazione-Minima-Pensione**".

Determinare la detrazione effettivamente spettante operando come di seguito descritto.

A) Individuazione della detrazione minima più favorevole

- Se con riferimento alle istruzioni fornite nei precedenti paragrafi ha trovato applicazione la detrazione minima per il solo reddito di lavoro dipendente:

Detrazione-Minima-Piùfavorevole = Detrazione minima-LavDip

- Se con riferimento alle istruzioni fornite nei precedenti paragrafi ha trovato applicazione la detrazione minima per il solo reddito di pensione :

Detrazione-Minima-Piùfavorevole = Detrazione-Minima-Pensione

- Se invece, ha trovato applicazione per entrambe le tipologie di reddito la detrazione minima:

Detrazione-Minima-Piùfavorevole = al maggiore importo tra Detrazione minima-LavDip e Detrazione-Minima-Pensione

Qualora la **Detrazione minima-LavDip** risulti uguale a **Detrazione-Minima-Pensione**, la **Detrazione-Minima-Piùfavorevole** deve considerarsi riferita convenzionalmente al reddito di lavoro dipendente. Ciò assume rilevanza ai fini della individuazione della colonna del rigo RN7 del quadro RN nel quale esporre l'importo della suddetta detrazione.

B) Individuazione del totale delle detrazioni rapportate ai giorni

Calcolare la somma delle detrazioni per redditi di lavoro dipendente e per pensione entrambe rapportate ai rispettivi giorni di lavoro dipendente e di pensione senza tenere conto della detrazione minima prevista; Tale importo è costituito dalla somma degli importi definiti nei precedenti paragrafi come "**Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni**" e "**Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni**".

Pertanto, **Tot-Detrazione-Rapportata-Giorni** = "**Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni**" + "**Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni**"

Qualora nella determinazione di entrambe gli importi *Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni* e *Detrazione-Pensione-Rapportata-Giorni* abbia concorso il riconoscimento della maggiorazione (**euro 65 per i redditi di lavoro dipendente** in presenza di un reddito complessivo superiore a 25.000 euro ma non a 35.000 ed **euro 50 per i redditi di pensione** in presenza di un reddito complessivo superiore 25.000 euro ma non a 29.000), non essendo tali maggiorazioni cumulabili tra loro, può essere riconosciuta la sola maggiorazione più favorevole (euro 65). **A tal fine l'importo di Tot-Detrazione-Rapportata-Giorni come sopra determinato deve essere ridotto di euro 50.**

C) Determinazione della detrazione effettivamente spettante

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

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

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

19.4 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE E ALTRI REDDITI (RIGO RN7 COL. 3 E COL. 4 DEL RIGO RN7)

La detrazione per:

- redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - art. 50 del TUIR comma 1 lettere e), f), g), h), ed i) ad esclusione dell'assegni periodici corrisposti dal coniuge;
- redditi di lavoro autonomo (art. 53 del TUIR) esclusi quelli assoggettati ad imposta sostitutiva;
- alcuni redditi diversi - art. 67 del TUIR comma 1 lettere i) ed l)
- redditi di impresa minore esclusi quelli assoggettati ad imposta sostitutiva;

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

- 1) presenza di un importo nei righi da RC7 a RC8 del quadro RC per i quali la relativa casella di colonna 1 non è barrata;
- 2) presenza di almeno un rigo compilato da RL14 a RL16 del quadro RL;
- 3) presenza di un importo in almeno uno dei righi da RL25 a RL29 del quadro RL;
- 4) se almeno uno dei campi RE006001 e RE020001 è compilato ovvero se risulta compilato il campo RE002001;
- 5) se risulta barrata almeno una casella di colonna 7 dei righi da RH1 a RH4 del quadro RH di tutti i moduli
- 6) se RD011001 è compilato;
- 7) se almeno uno dei seguenti campi è compilato: RG012001, RG024001, RG026001, RG026002, RG027001 e RG027002

La detrazione spetta in funzione del reddito e non deve essere rapportata al periodo di lavoro. Si ricorda che a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per redditi di lavoro dipendente e pensione. Pertanto, al fine del calcolo delle detrazioni, in luogo del reddito complessivo si deve fare riferimento all'importo riportato nel rigo RN1 col. 1 (reddito di riferimento per agevolazioni fiscali). Inoltre se è stato compilato il rigo RS37 relativo all'agevolazione ACE, al reddito di riferimento va aggiunto anche l'importo indicato nella colonna 14 del rigo RS37 e sottratto l'importo del rigo RS37 **col. 22**.

Se risultano verificate una o più delle seguenti condizioni:

- presenza di un importo nella colonna 2 dei righi da RC7 e RC8 per i quali la relativa casella di colonna 1 NON risulta barrata e la casella "Altri Dati" assume il valore "5"
- presenza di un importo in uno dei righi da RL14 a RL16 oppure in uno dei righi da RL25 a RL29 con la casella "Altri dati" impostata con i codici 5 o 7

la detrazione spetta solo se l'ammontare dei redditi percepiti in euro dai residenti a Campione d'Italia è superiore alla quota di esenzione pari alla somma degli importi definiti **ImportoAbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip** e **ImportoAbbattimentoAltriRedditiConDetr**, determinati con riferimento alle indicazioni fornite nel paragrafo "Campione d'Italia".

Se RL029001 + RL029002 è maggiore di zero, la detrazione spetta solo la somma dei suddetti campi è superiore alla quota di esenzione pari all'importo definito **Abbattimento_Sportivi_RL** determinata con riferimento alle indicazioni fornite nel paragrafo "Trattamento tributario redditi di lavoro dipendente o assimilati percepiti dai lavoratori sportivi operanti nel settore del dilettantismo e redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro subordinato o da quello di collaborazione coordinata e continuativa".

Calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 + RS37 col. 14 – RS37 **col. 22** – RN2 (considerare zero se negativo)

19.4.1 Reddito di riferimento fino ad euro 5.500

La detrazione, di seguito denominata **Detrazione-Spettante-Altri-Redditi** spetta nella misura fissa di euro 1.265.

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

19.4.2 Reddito di riferimento superiore ad euro 5.500 e fino a euro 28.000

Calcolare **Quoziente** = $(28.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 22.500$

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

Detrazione-Spettante-Altri-Redditi =

500 + 765 X Quoziente + 50 per Redditi di riferimento superiori a 11.000 e fino a 17.000 compreso

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

19.4.3 Reddito di riferimento superiore ad euro 28.000 e fino a euro 50.000

1) calcolare **Quoziente** = $\frac{50.000 - \text{Reddito di riferimento}}{22.000}$

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

2) Calcolare la detrazione spettante:

Detrazione-Spettante-Altri-Redditi = $500 \times \text{Quoziente}$

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

19.5 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE PER ASSEGNI PERIODICI CORRISPOSTI DAL CONIUGE

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

Se nei rigli RC7 e RC8 per quali la relativa casella di colonna 1 è barrata risulta compilata anche la relativa casella di colonna 4 con il valore 5, la detrazione spetta solo se l’ammontare dei redditi percepiti in euro dai residenti a Campione d’Italia è superiore alla quota di esenzione pari all’importo definito **ImportoAbbattimentoAssegnoConiuge**, determinato con riferimento alle indicazioni fornite nel paragrafo “Campione d’Italia”.

A partire dall’anno d’imposta 2022 la legge 30/12/2021, n. 234, ha rimodulato le detrazioni per redditi derivanti da assegni periodici corrisposti al coniuge (previste in pari misura alla rimodulazione di quelle spettanti per redditi di pensione, art. 13 comma 3 del TUIR).

Calcolare: **Reddito di riferimento** = $\text{RN1 col. 1} + \text{RS37 col. 14} - \text{RS37 col. 22} - \text{RN2}$ (considerare zero se negativo)

19.5.1 Reddito di riferimento fino ad euro 8.500

La detrazione di seguito denominata **Detrazione-Assegno-Coniuge** è pari ad euro 1.955

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

19.5.2 Reddito di riferimento superiore ad euro 8.500 e fino ad euro 28.000

Calcolare **Quoziente** = $(28.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 19.500$

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

$$\text{Detrazione-Assegno-Coniuge} = 700 + (1.255 \times \text{Quoziente})$$

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

19.5.3 Reddito di riferimento superiore ad euro 28.000 e fino ad euro 50.000

$$\text{Calcolare Quoziente} = (50.000 - \text{Reddito di riferimento}) / 22.000$$

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

$$\text{Detrazione-Assegno-Coniuge} = 700 \times \text{Quoziente}$$

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

19.6 DETERMINAZIONE DELLA DETRAZIONE IN PRESENZA SIA DI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E/O PENSIONE CHE DI ALCUNI REDDITI DIVERSI

Poiché l’art 13 del TUIR prevede che le detrazioni per redditi di lavoro dipendente, di pensione e per alcuni redditi diversi sono alternative tra loro, al contribuente che ha percepito più di una delle suddette tipologie di reddito spetta una sola detrazione, la più favorevole. A tal fine operare come di seguito indicato.

Determinare l’ammontare complessivo delle detrazioni relative sia a redditi di lavoro dipendente che a redditi di pensione. Tale importo è pari al risultato della seguente operazione:

$$\text{TOT-DETRAZIONE-LAVDIP-PENS} = \text{Detrazione-Spettante-LavDip} + \text{Detrazione-Spettante-Pensione}$$

Gli importi “**Detrazione-Spettante-LavDip**” e “**Detrazione-Spettante-Pensione**” sono quelli determinati con riferimento alle istruzioni fornite nei precedenti paragrafi.

Qualora la detrazione spettante sia stata determinata sulla base delle indicazioni fornite nel paragrafo “Determinazione della detrazione in presenza sia di redditi di lavoro dipendente che di pensione: casi particolari”, l’importo **TOT-DETRAZIONE-LAVDIP-PENS** è pari all’importo della detrazione spettante individuato con le indicazioni fornite nella sezione C) nel suddetto paragrafo.

La detrazione più favorevole da riconoscere al contribuente è la maggiore tra le seguenti:

- **TOT-DETRAZIONE-LAVDIP-PENS** (come sopra determinata)
- **Detrazione-Spettante-Altri-Redditi** (come determinata nel relativo paragrafo)
- **Detrazione-Assegno-Coniuge** (come determinata nel relativo paragrafo)

Qualora le detrazioni sopra evidenziate risultino di uguale ammontare deve considerarsi convenzionalmente come più favorevole la detrazione riferita ai redditi di lavoro dipendente e pensione (**TOT-DETRAZIONE-LAVDIP-PENS**). Ciò assume rilevanza ai fini della individuazione della colonna del rigo RN7 del quadro RN nel quale esporre l’importo della detrazione.

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

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

Calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 + RS37 col. 14 – RS37 col. 22 (se il risultato è negativo considerare zero)

20.1.1 Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale (Rigo RP71 codice 1)

E' prevista una detrazione per i soggetti titolari di contratti di locazione di unità immobiliari adibite ad abitazione principale, stipulati o rinnovati ai sensi della legge 9 dicembre 1998 n. 431. Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel rigo RP71 nel quale è stato indicato il codice "1" nella casella di colonna 1 e nella misura prevista nella tabella sotto riportata.

| Tabella detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale | | | | | |
|--|-----------|-------------|-----------|------------|--------|
| Reddito di riferimento | | | | DETRAZIONI | |
| | | fino a euro | 15.494,00 | euro | 300,00 |
| oltre euro | 15.494,00 | fino a euro | 30.987,00 | euro | 150,00 |
| oltre euro | 30.987,00 | | | euro | 0,00 |

La detrazione deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato dal contribuente nel rigo RP71 colonna 2 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo RP71 colonna 3. Qualora siano stati compilati più righi (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell'anno la percentuale di spettanza della detrazione), la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.

20.1.2 Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale con contratti a regime convenzionale (Rigo RP71 codice 2)

Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel rigo **RP71** nel quale è stato indicato il codice "2" nella casella di colonna 1 e nella misura prevista nella tabella sotto riportata.

| Tabella detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale con contratti in regime convenzionale | | | | | |
|--|-----------|-------------|-----------|------------|--------|
| Reddito di riferimento | | | | DETRAZIONI | |
| | | fino a euro | 15.494,00 | euro | 495,80 |
| oltre euro | 15.494,00 | fino a euro | 30.987,00 | euro | 247,90 |
| oltre euro | 30.987,00 | | | euro | 0,00 |

La detrazione deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato dal contribuente nel rigo RP71 colonna 2 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo RP71 colonna 2. Qualora siano stati compilati più righi (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell'anno la percentuale di spettanza della detrazione), la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.

20.1.3 Detrazione per i giovani di età compresa tra i 20 ed i 31 anni per canoni di locazione relativi a contratti di locazione per unità immobiliare o porzione di essa, da destinare a propria residenza Rigo RP71 codice "4" in col. 1 (nuovo comma 1-ter art 16 del TUIR)

All'articolo 16 del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, il **comma 1-ter** è sostituito dal seguente: *"1-ter. Ai giovani di età compresa fra i 20 e i 31 anni non compiuti, con un **reddito complessivo non superiore a 15.493,71 euro**, che stipulano un contratto di locazione ai sensi della legge 9 dicembre 1998, n. 431, per l'intera unità immobiliare o porzione di essa, da destinare a **propria residenza**, sempre che la stessa sia diversa dall'abitazione principale dei genitori o di coloro cui sono affidati dagli organi competenti ai sensi di legge, spetta, per i **primi quattro anni** di durata contrattuale, una detrazione dall'imposta lorda pari a euro **991,60**, ovvero, se superiore, pari al **20 per cento dell'ammontare del canone di locazione** e comunque entro il **limite massimo di euro 2.000**".*

Se il rigo è compilato con il codice "4" in col. 1, dai dati anagrafici del frontespizio deve risultare che il contribuente sia nato nel periodo 2 gennaio **1993** - 31 dicembre **2004**, estremi compresi.
Si rimanda per ulteriori chiarimenti a quanto indicato nelle istruzioni al modello RPF/**2025**.

Tale detrazione spetta per i primi **quattro anni** e deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel **rigo RP71** nel quale in colonna 1 è presente il **codice "4"** qualora il **Reddito di riferimento** contribuente (rigo RN1 col. 1) aumentato dell'importo indicato nel rigo RS37 col. 14 e diminuito dell'importo del rigo RS37 **col. 22**) non sia superiore ad euro 15.494,00.

A tal fine procedere come di seguito descritto.

Qualora siano stati compilati più righi (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell'anno la percentuale di spettanza della detrazione), ai fini della determinazione della detrazione in oggetto si deve tener conto del canone indicato in ciascun rigo compilato.

Calcolare per ciascun rigo RP71 compilato con il codice 4 a col. 1:

- Calcolare **Canone Rapportato** = Col. 4 x col. 2/ 365 x col 3/100 (canone rapportato a giorni e percentuale) x 0.20
- Calcolare **Limite Massimo** = 2.000 x col. 2/ 365 x col 3/100 (detrazione massima euro 2.000 rapportata a giorni e percentuale)
- Calcolare **Detrazione Base** = **991,60** x col. 2/ 365 x col 3/100 (detrazione euro 991,60 rapportata a giorni e percentuale)
- Calcolare **Totale Canone Rapportato** = somma dei valori di **Canone Rapportato** determinati con riferimento a ciascun rigo;
- Calcolare **Totale Limite Massimo** = somma dei valori di **Limite Massimo** determinati con riferimento a ciascun rigo
- Calcolare **Totale Detrazione Base** = somma dei valori di **Detrazione Base** determinati con riferimento a ciascun rigo
- Calcolare **Detrazione Massima** = al minore valore tra "**Totale Canone Rapportato**" e "**Totale Limite Massimo**" come sopra determinati
- Calcolare **Detrazione Spettante** = al maggior valore tra "**Totale Detrazione Base**" e "**Detrazione Massima**" come sopra determinati.

Arrotondare l'importo così determinato

20.1.4 Detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro (Rigo RP72)

Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel rigo RP72 e nella misura prevista nella tabella sotto riportata.

| Tabella detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro | | | | | |
|---|-----------|-------------|-----------|------------|--------|
| Reddito di riferimento | | | | DETRAZIONI | |
| | | fino a euro | 15.494,00 | euro | 991,60 |
| oltre euro | 15.494,00 | fino a euro | 30.987,00 | euro | 495,80 |
| oltre euro | 30.987,00 | | | euro | 0,00 |

La detrazione deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato dal contribuente nel rigo RP72 colonna 2 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo RP72 colonna 3. Qualora siano stati compilati più righi (ad esempio contribuente per il quale sia variata nel corso dell'anno la percentuale di spettanza della detrazione), la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.

20.1.5 Detrazione per affitto terreni agricoli ai giovani (Rigo RP73)

L'importo va determinato applicando il 19 % all'importo indicato nel rigo RP73.

Ricondurre tale importo al limite di euro 1.200,00.

20.2 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI PER CANONI DI LOCAZIONE DI CUI AL RIGO RN12 COL. 2 E COL. 3

Se risulta compilato il rigo RP80, per la liquidazione del rigo RN12 è necessario prioritariamente considerare gli importi delle colonna 1 dei rigi RN18, RN19, RN20 e RN21.

Se la detrazione spettante indicata nella col. 1 del rigo RN12, determinata con riferimento alle istruzioni del precedente paragrafo, è di ammontare superiore all'imposta lorda diminuita delle detrazioni per carichi di famiglia e delle detrazioni per redditi di lavoro dipendente ed assimilati, di pensione e/o altri redditi, spetta un ammontare pari alla quota di detrazione che non ha trovato capienza nella predetta imposta.

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

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

RN001002, RA023011, RA023012, RB010013, RB010018, RC005006, RC009001, RL003002, RL018001, RL022002, RL030001, RL034001, 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;
RE020001 > 0;

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

- 4) in presenza del quadro RG risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:
RG012001 > 0;
RG024001 > 0;
RG026001 > 0;
RG027001 > 0.

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

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

Per la determinazione dell'ammontare della detrazione che non trova capienza nell'imposta lorda (da indicare nella col. 2), e della parte che invece trova capienza (da indicare nella col. 3) procedere come di seguito descritto. Calcolare:

$$\text{Capienza} = \text{RN5} - \text{RN8} - \text{RN18 col. 1} - \text{RN19 col. 1} - \text{RN20 col. 1} - \text{RN21 col. 1}$$

Se “**Capienza**” è minore o uguale a zero (la detrazione per canoni di locazione non trova capienza nell'imposta lorda):

- colonna 2 = colonna 1
- colonna 3 = 0

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

- a) se capienza è maggiore o uguale di RN12 col. 1, (la detrazione trova per intero capienza nell'imposta lorda):
- colonna 2 = 0
 - colonna 3 = colonna 1
- b) Se invece, capienza è minore di RN12 col. 1:
- colonna 2 = RN12 col. 1 – **Capienza**;
 - colonna 3 = RN12 col. 1 – RN12 col. 2

21. QUADRO RN - DETRAZIONI ONERI DI CUI AL RIGO RN13 E RN17

21.1 DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONE ONERI ED EROGAZIONI LIBERALI SEZ. I QUADRO RP (RIGO RN13)

A partire dal 2020, ai fini del calcolo delle detrazioni, è necessario distinguere tra le spese la cui detrazione deve essere commisurata al reddito in forza dei nuovi commi 3-bis, 3-ter e ter-quater dell'art. 15 del TUIR da quelle la cui detrazione non deve essere invece commisurata al reddito.

Inoltre, il **Decreto legislativo 30 dicembre 2023, n. 216, all'art. 2 comma 2** ha previsto che *“Ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, per i contribuenti titolari di un reddito complessivo superiore a euro 50.000 l'ammontare della detrazione dall'imposta lorda, spettante per l'anno 2024 in relazione ai seguenti oneri, determinato ai sensi dell'articolo 15, comma 3-bis, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, è diminuito di un importo pari a euro 260:*

a) gli oneri la cui detraibilità è fissata nella misura del 19 per cento dal citato testo unico delle imposte sui redditi o da qualsiasi altra disposizione fiscale, fatta eccezione per le spese sanitarie di cui all'articolo 15, comma 1, lettera c) del predetto testo unico;

b) le erogazioni liberali in favore dei partiti politici di cui all'articolo 11 del decreto-legge 28 dicembre 2013, n. 149, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 febbraio 2014, n. 13;

c) i premi di assicurazione per rischio eventi calamitosi di cui all'articolo 119, comma 4, quinto periodo, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77.”.

Pertanto, al fine di tener conto anche delle nuove disposizioni normative e procedere come di seguito riportato.

Calcolare:

CALCOLARE COEFFICIENTE ABBATTIMENTO (commi 3-bis, 3-ter e ter-quater dell'art. 15 del TUIR)

Reddito di riferimento = RN1 col. 1 – RN2 + RS37 col. 14 – RS37 col. 22 (se il risultato è negativo considerare zero)

- **Se Reddito di riferimento è inferiore o uguale ad euro 120.000**
CoefficienteAbbattimento = 1

- **Se Reddito di riferimento è superiore ad euro 120.000 ed inferiore ad euro 240.000, calcolare:**

$$\text{CoefficienteAbbattimento} = \frac{240.000 - \text{Reddito di riferimento}}{120.000}$$

- **Se Reddito di riferimento è superiore a 240.000**
CoefficienteAbbattimento = 0

Calcolare:

- **Detrazione RP15_Col_3_daRapportare** = RP15 col. 3 x 0,19

- **Detrazione RP15_Col_5_daRapportare** = RP15 col. 5 x 0,26

- **Detrazione RP15_Col_8_daRapportare** = RP15 col. 8 x 0,90

Calcolare:

Detrazione RP15_Col_3_Rapportata = Detrazione RP15_Col_3_daRapportare x CoefficienteAbbattimento

Detrazione RP15_Col_5_Rapportata = Detrazione RP15_Col_5_daRapportare x CoefficienteAbbattimento

Detrazione RP15_Col_8_Rapportata = Detrazione RP15_Col_8_daRapportare x CoefficienteAbbattimento

Al fine di tenere conto anche delle nuove disposizioni di cui al **comma 2 dell'art. 2 del Decreto legislativo 30 dicembre 2023, n. 216** operare come segue.

Se RP015001 non barrata, calcolare:

SpeseSenzaFranchigia = RP001002 + RP002001 – 129 (ricondurre a zero se il risultato è negativo)

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

$$\text{SpeseRP1_RP3} = \text{SpeseSenzaFranchigia} + \text{RP3}$$

Se RP015001 barrata, calcolare:

$\text{SpeseSenzaFranchigia} = \text{RP001001} + \text{RP001002} + \text{RP002001} - 129$ ricondurre a zero se il risultato è negativo

$$\text{SpeseRP1_RP3} = (\text{SpeseSenzaFranchigia} + \text{RP3}) / 4$$

Calcolare:

$$\text{TotaleSpeseOneri19daNonRapportareSenzaVincolo50000} =$$

$$\text{SpeseRP1_RP3 (come sopra determinato)} + \text{RP004002} + \text{RP005002} + \text{RP006002}$$

Calcolare:

$$\text{TotaleSpeseOneri19daNonRapportareVincolo50000} =$$

$$\text{RP015002} - \text{TotaleSpeseOneri19daNonRapportareSenzaVincolo50000 (come sopra determinato)}$$

Calcolare **TotaleOneriVincolo50000** =

$$(\text{TotaleSpeseOneri19daNonRapportareVincolo50000} \times 0,19) +$$

$$\text{Detrazione RP15_Col_3_Rapportata} + (\text{RP015004} \times 0,26) + \text{Detrazione RP15_Col_8_Rapportata}$$

Calcolare **TotaleOneriVincolo50000Ridotto**:

Se Reddito di riferimento è minore o uguale a 50.000,

$$\text{TotaleOneriVincolo50000Ridotto} = \text{TotaleOneriVincolo50000}$$

Se Reddito di riferimento è maggiore di 50.000,

$$\text{TotaleOneriVincolo50000Ridotto} = \text{TotaleOneriVincolo50000} - 260 \text{ (ricondurre a zero se negativo)}$$

L'importo del rigo **RN13** deve essere uguale a :

$$(\text{TotaleSpeseOneri19daNonRapportareSenzaVincolo50000} \times 0,19) +$$

$$\text{TotaleOneriVincolo50000Ridotto} +$$

$$\text{Detrazione RP15_Col_5_Rapportata} +$$

$$\text{RP015006} \times 0,30 +$$

$$\text{RP015007} \times 0,35$$

21.2 DETRAZIONE PER ONERI INDICATI NELLA SEZIONE VI DEL QUADRO RC (COMPARTO SICUREZZA)

Al fine del riconoscimento della detrazione spettante operare come di seguito descritto.

Si definisce **Detrazione_Massima** = **611** (importo di 610,50 arrotondato all'unità di euro)

Per ciascun rigo RC15 del quadro RC compilato la somma delle colonne 1 + colonna 2 + colonna 3 non può essere superiore al valore di **Detrazione_Massima**. Se superiore determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma della stessa.

Calcolare **Totale-Col1** = colonna 1 del rigo RC15

Calcolare **Totale-Col2** = colonna 2 del rigo RC15

Calcolare **Totale-Col3** = colonna 3 del rigo RC15

Calcolare A = Totale-Col1 + Totale-Col2 + Totale-Col3; se la somma è superiore a **Detrazione_Massima**, ricondurre il Valore di "A" a **Detrazione_Massima**

Il rigo RN17, col. 1 deve essere uguale a A - Totale-Col3; ricondurre a zero se negativo.

21.3 DETRAZIONE PER ONERI INDICATI NELLA SEZIONE VI DEL QUADRO RP (ALTRE DETRAZIONI)

Il rigo RN17, col. 2 è riservato all'indicazione delle detrazioni per gli oneri indicati nei rigi RP82 e RP83.

Detrazione relativa alle spese di mantenimento dei cani guida

Tale detrazione è pari a euro **1.000** e deve essere riconosciuta se il contribuente ha barrato la casella del rigo RP82.

Dall'anno d'imposta 2020 il nuovo comma 3-bis dell'art. 15 del TUIR dispone che *“La detrazione di cui al presente articolo spetta: a) per l'intero importo qualora il reddito complessivo non ecceda 120.000 euro; b) per la parte corrispondente al rapporto tra l'importo di 240.000 euro, diminuito del reddito complessivo, e 120.000 euro, qualora il reddito complessivo sia superiore a 120.000 euro.”.*

Pertanto, a tal fine, procedere come di seguito descritto.

Calcolare **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 – RN2 + RS37 col. 14 – RS37 **col. 22** (se il risultato è negativo considerare zero)

- Se **Reddito di riferimento** è inferiore o uguale ad euro 120.000:

$$DetrazionidaRapportareSpettante = 1.000$$

- Se **Reddito di riferimento** è superiore ad euro 120.000 ed inferiore ad euro 240.000:

$$DetrazionidaRapportareSpettante = \frac{240.000 - Reddito\ di\ riferimento}{120.000} \times 1.000$$

- Se **Reddito di riferimento** è superiore a 240.000:

$$DetrazionidaRapportareSpettante = 0$$

Detrazione borsa di studio - codice “1” nella colonna 1 del rigo RP83

Tale detrazione deve essere riconosciuta per l'intero importo indicato dal contribuente.

Detrazione per donazioni effettuate all'ospedale Galliera di Genova - codice “2” nella colonna 1 del rigo RP83

Tale detrazione deve essere riconosciuta per un importo non superiore al 30% dell'imposta lorda di cui al rigo RN5.

L'importo del rigo RN17, col. 2 deve essere uguale alla somma di **DetrazionidaRapportareSpettante** + RP83, col. 2 (con codice di col. 1 = 1) + RP83, col. 2 (con codice di col. 1 = 2) nel limite del 30% dell'imposta lorda

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

22.1 RIGO RN18 RESIDUO DETRAZIONI START UP PERIODO D'IMPOSTA 2021

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

Calcolare:

Capienza = RN5 – RN8 – RN12 col. 3 – RN13 col. 1 – RN14 col. 1 – RN15 – RN16 col. 1 – RN17 col. 1 – RN17 col. 2

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

- RN18, col. 2 = 0

Se “**Capienza**” è maggiore di zero deve essere riportato l'ammontare della detrazione che trova capienza:

- RN18, col. 2 = minore tra RN18, col. 1 e Capienza.

22.2 RIGO RN19 RESIDUO DETRAZIONI START UP PERIODO D'IMPOSTA 2022

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

Calcolare:

Capienza = RN5 – RN8 – RN12 col. 3 – RN13 col. 1 – RN14 col. 1 – RN15 – RN16 col. 1 – RN17 col. 1 – RN17 col. 2 – RN18 col. 2

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

- RN19, col. 2 = 0

Se “**Capienza**” è maggiore di zero deve essere riportato l'ammontare della detrazione che trova capienza:

- RN19, col. 2 = minore tra RN19, col. 1 e Capienza.

22.3 RIGO RN20 RESIDUO DETRAZIONI START UP PERIODO D'IMPOSTA 2023

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

Calcolare:

Capienza = RN5 – RN8 – RN12 col. 3 – RN13 col. 1 – RN14 col. 1 – RN15 – RN16 col. 1 – RN17 col. 1 – RN17 col. 2 – RN18 col. 2 – RN19 col. 2,

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

- RN20, col. 2 = 0

Se “**Capienza**” è maggiore di zero deve essere riportato l'ammontare della detrazione che trova capienza:

- RN20, col. 2 = minore tra RN20, col. 1 e Capienza.

22.4 RIGO RN21 DETRAZIONE INVESTIMENTI START UP COL. 1 E 2 (SEZ. VI DEL QUADRO RP CODICI 1,2 E 5)

Nella colonna 1 indicare l'importo risultante dalla colonna 6 del rigo RP80;

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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

Calcolare:

Capienza = RN5 – RN8 – RN12 col. 3 – RN13 col. 1 – RN14 col. 1 – RN15 – RN16 col. 1 – RN17 col. 1 – RN17 col. 2 – RN18 col. 2 – RN19 col. 2 – RN20 col. 2

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

- RN21, col. 2 = 0

Se “**Capienza**” è maggiore di zero deve essere riportato l'ammontare della detrazione che trova capienza:

- RN21, col. 2 = minore tra RN21, col. 1 e Capienza.

22.5 **RIGO RN21 COL. 3 E RIGO RX42 - DETRAZIONE INVESTIMENTI START UP (SEZ. VI DEL QUADRO RP CODICI 3 E 4)**

Per la determinazione dell'ammontare della detrazione che trova capienza (da indicare nella colonna 3 del rigo RN21 del quadro RN) e dell'ammontare della detrazione che non ha trovato capienza (da indicare nella colonna 2 del rigo RX42 del quadro RX) procedere come di seguito descritto.

Calcolare:

Capienza = RN5 – RN8 – RN12 col. 3 – RN13 col. 1 – RN14 col. 1 – RN15 – RN16 col. 1 – RN17 col. 1 – RN17 col. 2 – RN18 col. 2 – RN19 col. 2 – RN20 col. 2 – RN21 col. 2

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

- RN21, col. 3 = 0
- RX42, col. 2 = RP08006A

Se “**Capienza**” è maggiore di zero deve essere riportato l'ammontare della detrazione che trova capienza:

- RN21, col. 3 = minore RP08006A e Capienza.
- RX42, col. 2 = RP08006A - RN21, col. 3

23. QUADRO RN – IMPOSTA NETTA (RIGO RN26)

Calcolare:

Imposta_Netta = RN005001 - RN022001 - RN025001, se il risultato è negativo, impostare a zero.

Totale_Redditi_Campione = **ImportoAgevolabiliDominicali** +
ImportoAgevolabiliAgrari +
ImportoAgevolabiliFabbricati +
ImportoAgevolabileLavDipIndeter +
ImportoAgevolabileLavDipDeter +
ImportoAgevolabilePensione +
ImportoAgevolabilePensioneOrfani + **ImportoAgevolabileAssegnoConiuge** +
ImportoAgevolabileRedditiAssimilatiLavDip +
ImportoAgevolabileQuadroRL +
ImportoAgevolabilAttivitàSportiveCampione +
ImportoAgevolabileAltriRedditiConDetr **ImportoAgevolabileQuadroRM** +
ImportoAgevolabileQuadroRT

determinati con riferimento alle indicazioni fornite nel paragrafo “Campione d'Italia”.

Totale_Importo_Abbattimenti = **ImportoAbbattimentoDominicali** +
ImportoAbbattimentoAgrari +
ImportoAbbattimentoFabbricati +
ImportoAbbattimentoLavDipIndeter +
ImportoAbbattimentoLavDipDeter + **ImportoAbbattimentoPensione** +
ImportoAbbattimentoPensioneOrfani +
ImportoAbbattimentoAssegnoConiuge +
ImportoAbbattimentoRedditiAssimilatiLavDip +
ImportoAbbattimentoQuadroRL +
ImportoAbbattimentoAltriRedditiConDetr +
ImportoAbbattimentoQuadroRM +
ImportoAbbattimentoQuadroRT +
ImportoAbbattimentoQuadroRE +
ImportoAbbattimentoQuadroRH +
ImportoAbbattimentoQuadroRF +
ImportoAbbattimentoQuadroRG +
ImportoAbbattimentoQuadroRD

Totale_Redditi_Campione_Netto = **Totale_Redditi_Campione** - **Totale_Importo_Abbattimenti** + RP091001 +
RP091002 + RP091003 + RP091004, ricondurre a zero se negativo.

Percentuale_Imposta_Campione = **Totale_Redditi_Campione_Netto** / (RN001005 + RS037016), ricondurre a
1 se superiore

Riduzione_Imposta_Campione = **Imposta_Netta** x **Percentuale_Imposta_Campione** x 0,5

Inoltre, ai fini della determinazione dell'agevolazione ZES, Calcolare:

- **RedditoAgevolato_ZES** = RS493003
- **Percentuale_Imposta_ZES** = **RedditoAgevolato_ZES** / (RN001005 + RS037016) ricondurre a 1 se superiore
- **Riduzione_Imposta_ZES** = **Imposta_Netta** x **Percentuale_Imposta_Zes** x 0,5

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

L'importo dell'imposta da riportare nel rigo RN26 col 1 è pertanto pari a:

$$\mathbf{RN026001} = \mathbf{Imposta_Netta} - \mathbf{Riduzione_Imposta_Campione} - \mathbf{Riduzione_Imposta_ZES} + \mathbf{RS495002} - \mathbf{RS006009} \text{ (di tutti i moduli compilati)} - \mathbf{RS007009} \text{ (di tutti i moduli compilati)}.$$

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

24.1 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 **Reddito_Imponibile** = Rigo RN4

Se è compilato il quadro CP, **Reddito_Imponibile** = **Reddito_Imponibile_effettivo** come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo e del Reddito Imponibile effettivo (CPB)".

Calcolare **Limite** = **Reddito_Imponibile** x 0,15

Calcolare **Credito Spettante** = minore tra **Credito** e **Limite** come sopra determinati\

RN30, col. 1 = **Credito Spettante** / 3.

Calcolare **Totale Credito** = RN30, col. 1 + CR14 col. 2 + CR14 col. 3 + CR14 col. 4 + 1/3 di CR14 col. 5

RN30, col. 2 = **Totale Credito** – LM40 col. 9

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2

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**.

24.2 CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI SCUOLA

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

Totale Credito = CR15 col. 1

RN30, col. 5 = **Totale Credito** – LM40 col. 10

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

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**.

24.3 CREDITO D'IMPOSTA PER VIDEOSORVEGLIANZA

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

RN30, col. 7 = CR017001 - CR017002 - LM040011

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Determinare **Capienza** = RN26 - 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. 8 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. 8 del rigo RN30 deve essere uguale a **Capienza**
la col. 28 del rigo RN47 deve essere uguale a **Totale Credito – Capienza**.

25. QUADRO RN – RN47 COL. 6

Calcolare: **Capienza** = (RN22 + RN23) – RN5

a) Se “**Capienza**” è minore o uguale a zero
col. 6 del rigo RN47 = zero

b) Se “**Capienza**” è maggiore di zero è necessario confrontare l’importo del rigo RN23 con il valore di “**Capienza**” precedentemente determinato:

- se **Capienza** è maggiore di RN23
col. 6 del rigo RN47 = RN23
- se **Capienza** è uguale a RN23
col. 6 del rigo RN47 = RN23
- se **Capienza** è minore di RN23
col. 6 del rigo RN47 = **Capienza**

26. QUADRO RN – CREDITI D'IMPOSTA (RIGO RN32)

26.1 0ALTRI CREDITI D'IMPOSTA

L'importo di **colonna 2 del rigo RN32** non deve essere inferiore all'ammontare degli altri crediti di imposta indicati nei campi CR008001 + RH020002 + RF102004 + RG037004 + (per tutti i moduli compilati) RS021008 + RS021009 + RS022008 + RS022009 + RL004007 + l'importo di col. 2 di tutti i moduli del rigo del rigo CR31 per il quale la relativa casella di col. 1 = "2" – LM04040.

26.2 CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONE SPORTIVA

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

Determinare **Totale Credito** = CR31 col. 3 (con codice di col. 1 = 3) + CR31 col. 7 (con codice di col. 1 = 3) /3

Determinare RN32, col. 4 = **Totale Credito** - LM040012

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8

RN32, col. 5 = minore tra RN32, col. 4 e **Capienza**

26.3 CREDITO D'IMPOSTA PER BONIFICA AMBIENTALE

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

Calcolare **A** = Rigo CR31 col 2 (con codice di col. 1 = 4) x 0,65

Calcolare **Reddito_Imponibile** = Rigo RN4

Se è compilato il quadro CP, **Reddito_Imponibile** = **Reddito_Imponibile_effettivo** come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo e del Reddito Imponibile effettivo (CPB)".

Calcolare **B** = **Reddito_Imponibile** x 0,20

Calcolare **C** = minore tra A e B come sopra determinate

RN32, col. 6 = C /3

Determinare **Totale Credito** = RN32, col. 6 + **CR31 col. 3** (con codice di col. 1 = 4) + **CR31 col. 4** (con codice di col. 1 = 4) + **CR31 col. 5** (con codice di col. 1 = 4) + CR31 col. 7 / 3 (con codice di col. 1 = 4)

RN32, col. 7 = **Totale Credito** - LM040013

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 - RN32, col. 5

RN32 col. 8 = minore tra RN32, col. 7 e **Capienza**

26.4 CREDITO D'IMPOSTA PER RISCATTO ALLOGGI SOCIALI

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

Determinare **TotaleCredito** = CR31 col. 3 (con codice di col. 1 = 21) + CR31 col. 7 (con codice di col. 1 = 21)

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 - RN32, col. 5 - RN32, col. 8

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

RN32 col. 10 = minore tra *TotaleCredito* e *Capienza*

26.5 CREDITO D'IMPOSTA SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE

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

Determinare *TotaleCredito* = (col. 3 del rigo CR31 con codice 9 a col 1) + col. 7 del rigo CR31 con codice 9 a col 1 – col. 6 del rigo CR31 con codice 9 a col 1 (Ricondurre a zero se negativo)

TotaleCredito_1 = *TotaleCredito* - LM040016 (Ricondurre a zero se negativo)

Determinare *Capienza* = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 - RN32, col. 5 - RN32, col. 8 - RN32, col. 10

RN32 col. 11 = minore tra **TotaleCredito_1** e *Capienza*

Nel rigo RN47 col. 45 riportare il risultato della seguente operazione: **TotaleCredito_1** - RN32, col. 11

26.6 CREDITO D'IMPOSTA DEPURATORI ACQUA E RIDUZIONE CONSUMO PLASTICA

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

Determinare *TotaleCredito* = col. 3 del rigo CR31 con codice 10 a col 1 + col. 7 del rigo CR31 con codice 10 a col 1 – col. 6 del rigo CR31 con codice 10 a col 1 (Ricondurre a zero se negativo)

TotaleCredito_1 = *TotaleCredito* - LM040017 (Ricondurre a zero se negativo)

Determinare *Capienza* = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 - RN32, col. 5 - RN32, col. 8 - RN32, col. 10 - RN32, col. 11

RN32, col. 12 = minore tra **TotaleCredito_1** e *Capienza*

Nel rigo RN47 col. 46 riportare il risultato della seguente operazione: **TotaleCredito_1** - RN32, col. 12

26.7 CREDITO D'IMPOSTA D'IMPOSTA SOCIAL BONUS

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

Calcolare **A** = Rigo CR31 col 2 (con codice di col. 1 = 11) x 0,65

Calcolare **Reddito_Imponibile** = Rigo RN4

Se è compilato il quadro CP, **Reddito_Imponibile** = **Reddito_Imponibile_effettivo** come determinato nel paragrafo “Determinazione Reddito Complessivo Effettivo e del Reddito Imponibile effettivo (CPB)”.

Calcolare **B** = **Reddito_Imponibile** x 0,15

Calcolare **C** = minore tra A e B come sopra determinate

RN32, col. 13 = C / 3

Determinare **Totale Credito** = RN32, col. 13 + CR31 col. 7 / 3 (con codice di col. 1 = 11)

RN32, col. 14 = **Totale Credito** - LM040020

Determinare *Capienza* = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 - RN32, col. 5 - RN32, col. 8 - RN32, col. 10 - RN32, col. 11 - RN32, col. 12

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

RN32, col. 15 = minore tra RN32, col. 14 e *Capienza*

RN47, col. 48 = RN32, col. 14 - RN32, col. 15

26.8 CREDITO D'IMPOSTA ATTIVITÀ FISICA ADATTATA

Di seguito si forniscono le istruzioni relative alla liquidazione del rigo CR31 in caso di presenza del codice 12.

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

Determinare **TotaleCredito** = col. 3 del rigo CR31 con codice 12 a col 1

Determinare **TotaleCredito_1** = **TotaleCredito** - LM040024 (Ricondurre a zero se negativo)

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 - RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 - RN32, col. 5 - RN32, col. 8 - RN32, col. 10 - RN32, col. 11 - RN32, col. 12 - RN32, col. 15

RN32, col. 16 = minore tra **TotaleCredito_1** e *Capienza*

Nel rigo **RN47 col. 51** riportare il risultato della seguente operazione: **TotaleCredito_1** - RN32, col. 16

26.9 CREDITO D'IMPOSTA SISTEMI DI ACCUMULO INTEGRATI

Di seguito si forniscono le istruzioni relative alla liquidazione del rigo CR31 in caso di presenza del codice 13.

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

Determinare **TotaleCredito** = col. 3 del rigo CR31 con codice 13 a col 1

Determinare **TotaleCredito_1** = **TotaleCredito** - LM040021 (Ricondurre a zero se negativo)

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 - RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 - RN32, col. 5 - RN32, col. 8 - RN32, col. 10 - RN32, col. 11 - RN32, col. 12 - RN32, col. 15 - RN32, col. 16

RN32, col. 17 = minore tra **TotaleCredito_1** e *Capienza*

Nel rigo **RN47 col. 52** riportare il risultato della seguente operazione: **TotaleCredito_1** - RN32, col. 17

26.10 CREDITO D'IMPOSTA CREDITO D'IMPOSTA ITS ACADEMY 30%

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

Calcolare **A** = Rigo CR31 col 2 (con codice di col. 1 = 14) x 0,30

Calcolare **B** = Rigo CR31 col 4 (con codice di col. 1 = 14) x 0,30

Calcolare **C** = Rigo CR31 col 5 (con codice di col. 1 = 14) x 0,30

Determinare **TotaleCredito** = **A**/3 (Arrotondare l'importo così determinato) +
B/3 (Arrotondare l'importo così determinato) +
C (Arrotondare l'importo così determinato) +
col. 3 del rigo CR31 (con codice 14 a col 1) +
col. 7 del rigo CR31 (con codice 14 a col 1) / 3 -
col. 6 del rigo CR31 con codice 14 a col 1 (Ricondurre a zero se negativo)

TotaleCredito_1 = **TotaleCredito** - LM040022 (Ricondurre a zero se negativo)

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 - RN32, col. 5 - RN32, col. 8 - RN32, col. 10 - RN32, col. 11 - RN32, col. 12 - RN32, col. 15 - RN32, col. 16 - RN32, col. 17

RN32, col. 18 = minore tra **TotaleCredito_1** e **Capienza**

Nel rigo **RN47 col. 53** riportare il risultato della seguente operazione: **TotaleCredito_1** - RN32, col. **18**

26.11 CREDITO D'IMPOSTA CREDITO D'IMPOSTA ITS ACADEMY 60%

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

Calcolare **A** = Rigo CR31 col 2 (con codice di col. 1 = 15) x 0,60

Calcolare **B** = Rigo CR31 col 4 (con codice di col. 1 = 15) x 0,60

Calcolare **C** = Rigo CR31 col 5 (con codice di col. 1 = 15) x 0,60

Determinare **TotaleCredito** = **A/3** (Arrotondare l'importo così determinato) +
B/3 (Arrotondare l'importo così determinato) +
C/3 (Arrotondare l'importo così determinato) +
col. 3 del rigo CR31 (con codice 15 a col 1) +
col. 7 del rigo CR31 (con codice 15 a col 1) / **3** -
col. 6 del rigo CR31 con codice 15 a col 1 (Ricondurre a zero se negativo)

TotaleCredito_1 = **TotaleCredito** - **LM040023** (Ricondurre a zero se negativo)

Determinare **Capienza** = RN26 - RN27 - RN28 - RN29 col. 2 – RN30, col. 3 - RN30, col. 6 - RN30, col. 8 - RN32, col. 5 - RN32, col. 8 - RN32, col. 10 - RN32, col. 11 - RN32, col. 12 - RN32, col. 15 - RN32, col. 16 - RN32, col. 17 - RN32, col. 18

RN32, col. 19 = minore tra **TotaleCredito_1** e **Capienza**

Nel rigo **RN47 col. 54** riportare il risultato della seguente operazione: **TotaleCredito_1** - RN32, col. **19**

27. QUADRO RN – RIDUZIONE PRESSIONE FISCALE (RIGO RN43)

27.1 DEFINIZIONE ENTITA' TRIBUTARIE RILEVANTI AI FINI DELLA RIDUZIONE DELLA PRESSIONE FISCALE

Il comma 3 dell'art. 1 della legge 30/12/2021 n. 234 ha modificato l'art. 1 del decreto legge 5 febbraio 2020, n. 3, recante "Misure urgenti per la riduzione della pressione fiscale sul lavoro dipendente", rimodulando l'istituto del "Trattamento integrativo" e abrogando l'art. 2 del suddetto decreto legge che aveva introdotto l'ulteriore detrazione fiscale.

Il citato comma 3 dell'art. 1 della legge 30/12/2021 n. 234 ha sostituito il previgente limite di reddito di euro 28.000, con riferimento al quale è spettante il trattamento integrativo, con il nuovo limite di euro 15.000 disponendo inoltre che:

*"Il trattamento integrativo è riconosciuto anche se il reddito complessivo è superiore a 15.000 euro ma non a 28.000 euro, a condizione che la somma delle **detrazioni di cui agli articoli 12 e 13, comma 1, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, delle detrazioni di cui all'articolo 15, comma 1, lettere a) e b), e comma 1-ter, dello stesso testo unico, limitatamente agli oneri sostenuti in dipendenza di prestiti o mutui contratti fino al 31 dicembre 2021, e delle rate relative alle detrazioni di cui agli articoli 15, comma 1, lettera c), e 16-bis del citato testo unico nonché di quelle relative alle detrazioni previste da altre disposizioni normative, per spese sostenute fino al 31 dicembre 2021, sia di ammontare superiore all'imposta lorda. Nel caso in cui ricorrano le condizioni previste dal secondo periodo, il trattamento integrativo è riconosciuto per un ammontare, comunque non superiore a 1.200 euro, determinato in misura pari alla differenza tra la somma delle detrazioni ivi elencate e l'imposta lorda**".*

La **Circolare 4/E del 18/2/2022 dell'Agenzia delle entrate** ha fornito puntuali indicazioni circa le nuove modalità di applicazione dell'istituto in oggetto, di cui di seguito si riportano gli aspetti principali.

In sintesi, in materia di trattamento integrativo, la legge di bilancio 2022 ha riconosciuto la possibilità di beneficiare dello stesso:

- nell'ipotesi in cui il reddito complessivo non è superiore a 15.000 euro, qualora vi sia "capienza" dell'imposta lorda determinata sui redditi da lavoro dipendente e assimilati rispetto alle detrazioni da lavoro dipendente e assimilati; in tal caso, il trattamento integrativo è riconosciuto per un ammontare pari a 1.200 euro, da rapportare al periodo di lavoro nell'anno;
- nell'ipotesi in cui il reddito complessivo sia superiore a 15.000 euro ma non a 28.000 euro, qualora vi sia, oltre al requisito di cui al precedente punto, anche "incapienza" dell'imposta lorda determinata secondo le regole ordinarie, rispetto alle detrazioni citate nel comma 3 dell'art. 1 della legge 30/12/2021 n. 234 ; in tal caso, il trattamento integrativo è riconosciuto per un ammontare:
 - pari alla differenza tra la somma delle suindicate detrazioni d'imposta e l'imposta lorda;
 - comunque non superiore a 1.200 euro annui.

Il trattamento integrativo così determinato va comunque rapportato al periodo di lavoro dell'anno.

Per espressa previsione normativa, ai fini del riconoscimento del trattamento integrativo, **il reddito complessivo** è assunto:

1. considerando per intero i redditi agevolati dei **docenti e ricercatori e dei soggetti impatriati**;
2. al **netto del reddito dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale** e delle relative pertinenze;
3. considerando anche i redditi assoggettati a **cedolare secca** sugli affitti.

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

Determinare prioritariamente le seguenti entità tributarie:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

$$\text{LimiteRedditoNuovoCuneoFiscale} = \text{col. 1 RN1} - \text{RN2} + \text{RC14 col. 3} + \text{RC14 col. 4}$$

I potenziali beneficiari delle agevolazioni sono i contribuenti il cui reddito complessivo è formato:

- *dai redditi di lavoro dipendente di cui all'articolo 49, comma 1, del TUIR;*
- *dai redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente di cui all'articolo 50, comma 1, del TUIR, di seguito specificati:*
 - *compensi percepiti dai lavoratori soci delle cooperative (lett. a);*
 - *le indennità e i compensi percepiti a carico di terzi dai lavoratori dipendenti per incarichi svolti in relazione a tale qualità (lett. b);*
 - *somme da chiunque corrisposte a titolo di borsa di studio, premio o sussidio per fini di studio o addestramento professionale (lett. c);*
 - *redditi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (lett. c-bis);*
 - *remunerazioni dei sacerdoti (lett. d);*
 - *le prestazioni pensionistiche di cui al d.lgs. n. 124 del 1993 comunque erogate (lett. h-bis);*
 - *compensi per lavori socialmente utili in conformità a specifiche disposizioni normative (lett. l).*

Pertanto, ai fini della determinazione dei redditi di lavoro dipendente e assimilati per i quali spetta il Trattamento Integrativo, calcolare:

TotaleRedditiLavDip = somma degli importi indicati nella col. 3 dei righe da RC1 a RC3 di tutti i moduli compilati per i quali nella casella di col. 1 (tipologia reddito) è indicato il valore uguale a "2";

I Redditi per Lavori Socialmente utili assumono rilievo ai fini del Trattamento Integrativo solo se concorrono al reddito complessivo.

TotaleRedditiLSU = RC5 col. 4. Se con riferimento alle istruzioni del *paragrafo "Reddito Complessivo (Rigo RN1, col. 5)"* i redditi da LSU NON concorrono alla formazione del reddito complessivo, ricondurre a zero il **TotaleRedditiLSU**.

TotaleRedditiFrontalieri = somma degli importi indicati nella col. 3 dei righe da RC1 a RC3 di tutti i moduli compilati per i quali nella casella di col. 1 (tipologia reddito) è indicato il valore uguale a "4". Ridurre l'importo così determinato di euro 7.500. Ricondurre a zero se il risultato è negativo.

TotaleRedditiSportivi = somma degli importi indicati nella col. 3 dei righe da RC1 a RC3 di tutti i moduli compilati per i quali nella casella di col. 1 (tipologia reddito) è indicato il valore uguale a "8" e/o "9" diminuita dell'importo indicato nella colonna 4 del rigo RC5.

Pertanto determinare l'entità **RedditiCuneoFiscale** pari a:

RedditiCuneoFiscale =

$$\text{TotaleRedditiLavDip} + \text{TotaleRedditiLSU} + \text{TotaleRedditiFrontalieri} + \text{TotaleRedditiSportivi} - \text{RC005002}$$

Per il Trattamento Integrativo, i contribuenti titolari dei redditi in precedenza indicati devono altresì avere un'imposta lorda, determinata su detti redditi, di ammontare superiore alle detrazioni da lavoro loro spettanti in base al comma 1 dell'art. 13 del TUIR. Inoltre, la circolare 9/E 2014 ha chiarito che, al fine di evitare penalizzazioni per i lavoratori dipendenti che hanno i presupposti per la fruizione dell'imposta sostitutiva per incrementi di produttività, il reddito di lavoro dipendente assoggettato a imposta sostitutiva deve comunque essere sommato ai redditi tassati in via ordinaria per la verifica della "capienza" dell'imposta lorda determinata sui redditi da lavoro rispetto alle detrazioni da lavoro spettanti. Tale impostazione è stata da ultimo confermata con la circolare 28/E del 15/6/2016 al paragrafo 1.5.

Pertanto, determinare la base imponibile sulla quale calcolare l'imposta lorda come segue:

ImponibileImpostaCuneoFiscale = **RedditiCuneoFiscale** + somma degli importi di RC4 col. 3 + RC16 col. 3 (Somme imposta sostitutiva)

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| SCAGLIONI 2024 | ALIQUEUTE 2024 | IMPOSTA DOVUTA |
|------------------------------|-------------------|---|
| fino a 28.000 euro | 23 per cento | 23 per cento sul reddito |
| da 28.001 fino a 50.000 euro | 35 per cento | 6.440 euro + 35 per cento sul reddito che supera i 28.000 euro e fino a 50.000 euro |
| oltre i 50.000 euro | 43 per cento | 14.140 euro + 43 per cento sul reddito che supera i 50.000 euro |

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

Ai fini della verifica della "capienza", i termini di confronto devono essere omogenei e, quindi, occorre calcolare le detrazioni spettanti in base ai soli redditi che danno potenzialmente diritto al credito. In sostanza, l'imposta lorda sui redditi di lavoro dipendente e assimilati deve essere di importo superiore alle detrazioni calcolate su un reddito complessivo formato dai medesimi redditi che hanno determinato l'imposta lorda stessa.

Pertanto i principi di carattere generale da adottare sono quelli descritti nei paragrafi relativi alla Determinazione delle detrazioni per lavoro dipendente, pensione ed altri redditi, assumendo come "**Reddito di riferimento**" da utilizzare nella determinazione della detrazione l'importo **ImponibileImpostaLordaCuneoFiscale**.

27.2 VERIFICA DELLA CAPIENZA DELL'IMPOSTA ED APPLICAZIONE DELLA CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA (TRATTAMENTO INTEGRATIVO)

Il Decreto legislativo 30 dicembre 2023, n. 216, art. 1 comma 3 ha previsto che "Per l'anno 2024 la somma a titolo di trattamento integrativo, di cui all'articolo 1, comma 1, primo periodo, del decreto-legge 5 febbraio 2020, n. 3, convertito, con modificazioni, dalla legge 2 aprile 2020, n. 21, è riconosciuta a favore dei contribuenti con reddito complessivo non superiore a 15.000 euro qualora l'imposta lorda determinata sui redditi di cui agli articoli 49, con esclusione di quelli indicati nel comma 2, lettera a), e 50, comma 1, lettere a), b), c), c-bis), d), h-bis) e l), del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, sia di importo superiore a quello della detrazione spettante ai sensi dell'articolo 13, comma 1, del citato testo unico delle imposte sui redditi diminuita dell'importo di 75 euro rapportato al periodo di lavoro nell'anno."

E' necessario procedere al calcolo della capienza dell'imposta lorda. Calcolare:

$$\text{Riduzione75} = \frac{\text{GiorniLavoro}}{365} \times$$

$$\text{NuovaDetrazioneRedditiCuneoFiscale} = \text{DetrazioneRedditiCuneoFiscale} - \text{Riduzione75} \text{ (ricondere a zero se negativo)}$$

E' necessario procedere al calcolo della capienza dell'imposta lorda. Calcolare:

$$\text{CapienzaImpostaCuneoFiscale} = \text{ImpostaLordaCuneoFiscale} - \text{NuovaDetrazioneRedditiCuneoFiscale}$$

Se **CapienzaImpostaCuneoFiscale** risulta maggiore zero, la variabile **VerificaCapienza** si considera soddisfatta.

27.3 VERIFICA DEI PRESUPPOSTI PER IL RICONOSCIMENTO DEL TRATTAMENTO INTEGRATIVO E DETERMINAZIONE DELL'AGEVOLAZIONE NEL CASO DI REDDITO (LIMITEREDDITONUOVOCUNEOFISCALE) INFERIORE O UGUALE AD EURO 15.000 (RN43, COL. 1, 2, E 3)

Di seguito, nel caso di reddito non superiore ad euro 15.000, si riportano i presupposti per il riconoscimento del Trattamento integrativo che devono risultare tutti soddisfatti:

- **RedditiCuneoFiscale** maggiore di zero
- **VerificaCapienza** risulta soddisfatta con riferimento alle istruzioni fornite nel precedente paragrafo
- **LimiteRedditoNuovoCuneoFiscale** inferiore o uguale a **15.000**

Trattamento Integrativo non spettante

Se le precedenti condizioni non risultano tutte verificate, non spetta il Trattamento Integrativo.

Qualora il Trattamento Integrativo sia stato erogato dal sostituto d'imposta (Rigo RC14 col. 2 maggiore di zero), tale importo deve essere recuperato in sede di dichiarazione. Al tale fine, compilare i dati del rigo RN43 con le modalità di seguito descritte:

- Le col. 1 e 2 del rigo RN43 non devono essere compilate.
- La col. 3 del rigo RN43 = Rigo RC14 col. 2

Trattamento Integrativo spettante

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

$$\text{TrattamentoIntegrativoSpettante} = 1.200 \times \frac{\text{RC6 col. 1}}{365}$$

$$\text{TrattamentoIntegrativo} = \text{TrattamentoIntegrativoSpettante} - \text{RC14, col. 2}$$

A) *TrattamentoIntegrativo* maggiore di zero

La col. 1 del rigo RN43 deve essere uguale a ***TrattamentoIntegrativoSpettante***;
La col. 2 del rigo RN43 deve essere uguale a ***TrattamentoIntegrativo***
La col. 3 del rigo RN43 non deve essere compilata

B) *TrattamentoIntegrativo* uguale a zero

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

C) *TrattamentoIntegrativo* minore di zero

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

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

27.4 VERIFICA DEI PRESUPPOSTI PER IL RICONOSCIMENTO DEL TRATTAMENTO INTEGRATIVO E DETERMINAZIONE DELL'AGEVOLAZIONE NEL CASO DI REDDITO (LIMITEREDDITONUOVOCUNEOFISCALE) SUPERIORE AD EURO 15.000 E INFERIORE O UGUALE AD 28.000

Nell'ipotesi in cui il reddito complessivo sia superiore a 15.000 euro ma non a 28.000 euro, è necessario verificare anche l'incapienza dell'imposta lorda determinata secondo le regole ordinarie, rispetto alle detrazioni citate nel comma 3 dell'art. 1 della legge 30/12/2021 n. 234 ; in tal caso, il trattamento integrativo è riconosciuto per un ammontare:

- pari alla differenza tra la somma delle suindicate detrazioni d'imposta e l'imposta lorda;
- comunque non superiore a 1.200 euro annui.

Il trattamento integrativo così determinato va comunque rapportato al periodo di lavoro dell'anno.

Ai fini della verifica della capienza dell'imposta lorda determinata con riferimento al reddito imponibile, ed alla determinazione dell'agevolazione spettante operare come di seguito descritto.

27.4.1 Totale detrazioni per verifica capienza

Come già chiarito, nell'ipotesi in cui il reddito complessivo sia superiore a 15.000 euro ma non a 28.000 euro, va verificata anche l'incapienza dell'imposta lorda determinata secondo le regole ordinarie, rispetto alle detrazioni citate nel comma 3 dell'art. 1 della legge 30/12/2021 n. 234. A tal fine è necessario determinare il totale delle detrazioni di cui al citato comma 3 dell'art. 1 della legge 30/12/2021 n. 234.

Di seguito si riporta un prospetto che descrive tutte le detrazioni da considerare e i relativi criteri per la loro individuazione.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| RPF 2025 | |
|---|---|
| Descrizione Detrazione | Riferimenti ai dati del Modello RPF 2023 |
| Detrazioni per carichi di famiglia (articolo 12 del TUIR); | Rigo RN6 col. 1 + RN6 col. 2 + RN6 col. 4 |
| Detrazioni per lavoro dipendente e assimilati (articolo 13, comma 1, del TUIR); | Rigo RN7 col. 1 |
| Spese per l'acquisto di veicoli per persone con disabilità | Per ogni rigo RP4 compilato con la col. 1 num. rate uguale a 4 , considerare l'ammontare della rata spettante indicata nella col. 2. Il totale delle rate così individuate concorre a formare la base di calcolo delle detrazioni per gli oneri da utilizzare ai fini della verifica della capienza dell'imposta lorda per il trattamento integrativo. |
| Spese per l'acquisto dei cani guida | Per ogni rigo RP5 compilato con la col. 1 num. rate uguale a 4 , considerare l'ammontare della rata spettante indicata nella col. 2. Il totale delle rate così individuate concorre a formare la base di calcolo delle detrazioni per gli oneri da utilizzare ai fini della verifica della capienza dell'imposta lorda per il trattamento integrativo. |
| Detrazioni per interessi passivi su prestiti o mutui agrari contratti fino al 31 dicembre 2021 (articolo 15, comma 1, lettera a), del TUIR | La col. 2 dei rigi da RP8 a RP13 del Quadro RP con la col. 1 uguale a 11 (nei limiti del totale dei redditi dei terreni) |
| Detrazioni per interessi passivi su mutui contratti fino al 31 dicembre 2021 per l'acquisto o la costruzione dell'unità immobiliare da adibire ad abitazione principale (articolo 15, comma 1, lettera b), e comma 1-ter, del TUIR); | La col. 1 del Rigo RP7 del quadro RP La col. 2 dei rigi da RP8 a RP13 del Quadro RP con la col. 1 uguale a 10 |
| Detrazioni per spese sanitarie superiori a 15.493,71 euro sostenute fino al 31 dicembre 2021 e rateizzate alla medesima data | Rigo RP6 Per ogni rigo RP6 compilato con la col. 1 num. rate uguale a 4 , considerare l'ammontare della rata spettante indicata nella colonna 2. Il totale delle rate così individuate concorre a formare la base di calcolo delle detrazioni per gli oneri da utilizzare ai fini della verifica della capienza dell'imposta lorda per il trattamento integrativo. |
| Detrazioni per spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici sostenute fino al 31 dicembre 2021 e rateizzate alla medesima data (articolo 16-bis del TUIR, attualmente disciplinato dall'articolo 16, comma 1, del decreto-legge 4 giugno 2013, n. 63, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2013, n. 90); Tutte le detrazioni previste da altre disposizioni normative relative a spese sostenute fino al 31 dicembre 2021 e rateizzate alla medesima data: interventi ammessi al c.d. Sisma bonus (articolo 16, commi da 1-bis a 1-septies, del d.l. n. 63 del 2013); - interventi ammessi al c.d. Bonus verde (articolo 1, commi da 12 a 15, della legge 27 dicembre 2017, n. 205); - interventi finalizzati al recupero o al restauro delle facciate degli edifici esistenti - Bonus facciate (articolo 1, commi da 219 a 223, della legge 27 dicembre 2019, n. 160); - interventi di acquisto e posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica (articolo 16-ter del d.l. n. 63 del 2013); - spese per l'arredo degli immobili ristrutturati - Bonus mobili (articolo 16, comma 2, del d.l. n. 63 del 2013); - spese per l'arredo degli immobili giovani coppie (articolo 1, comma 75, della legge 28 dicembre 2015, n. 208); - spese per acquisto abitazione classe energetica A o B (articolo 1, comma 56, della legge 28 dicembre 2015, n. 208); - spese per interventi finalizzati al risparmio energetico - Eco bonus (articolo 1, commi da 344 a 349, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 - articolo 14 del d.l. n. 63 del 2013); - Superbonus (articolo 119 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020, n. 77). | Righi da RP41 a RP47 con Anno di col. 1 inferiore o uguale 2021. Rigo RP56 (colonnine di ricarica) , righi compilati con anno di col. 2 non superiore a 2021 Rigo RP57 (Spese Arredo immobili ristrutturati) , colonne 3 e 6 del rigo RP57 per le quali le rispettive colonne 1 e 4 (numero rata) assumono valori diversi da 1, da 2 e da 3 Rigo RP58 (Spese arredo immobili giovani coppie) Rigo RP59 (IVA acquisto abitazione classe ener A o B) per il quale la colonna 1 assume valori diversi da 1 e da 2 Righi da RP61 a RP64 con Anno di col. 2 inferiore o uguale 2021 |

Per la determinazione di ogni detrazione riportata nel precedente prospetto, si deve fare riferimento alle istruzioni riportate nelle presenti specifiche tecniche in relazione alle singole detrazioni coinvolte.

Si definisce **Totale Detrazione per Capienza** la somma di tutte le detrazioni calcolate con riferimento alle indicazioni contenute nel prospetto “Detrazioni di cui al comma 3 dell’art. 1 della legge 30/12/2021 n. 234”.

27.4.2 Determinazione dell'Agevolazione

Capienza_Detrazione =

Totale Detrazione per Capienza (come determinata nel paragrafo precedente) – **RN005001**

Se il risultato è negativo, ricondurre a zero il valore di **Capienza_Detrazione**

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Trattamento Integrativo Teorico = valore minore tra *Capienza_Detrazione* ed euro 1.200

Di seguito, si riportano i presupposti per il riconoscimento del Trattamento Integrativo per i redditi superiori ad euro 15.000 e sino ad euro 28.000 che devono risultare tutti soddisfatti:

- **RedditiCuneoFiscale** maggiore di zero
- **VerificaCapienza risulta soddisfatta** con riferimento alle istruzioni fornite nei precedenti paragrafi.
- **LimiteRedditoNuovoCuneoFiscale** superiori ad euro 15.000 e sino ad euro 28.000
- **Capienza_Detrazione** maggiore di zero

27.4.3 Trattamento Integrativo non spettante

Se le precedenti condizioni non risultano tutte verificate, non spetta il Trattamento Integrativo.

Qualora il Trattamento Integrativo sia stato erogato dal sostituto d'imposta (Rigo RC14 col. 2 maggiore di zero), tale importo deve essere recuperato in sede di dichiarazione. Al tale fine, compilare i dati del rigo RN43 con le modalità di seguito descritte:

- Le col. 1 e 2 del rigo RN43 non devono essere compilate.
- La col. 3 del rigo RN43 = Rigo RC14 col. 2

27.4.4 Trattamento Integrativo spettante

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

$$\text{TrattamentoIntegrativoSpettante} = \text{Trattamento Integrativo Teorico} \times \frac{\text{RC6 col. 1}}{365}$$

$$\text{TrattamentoIntegrativo} = \text{TrattamentoIntegrativoSpettante} - \text{RC14, col. 2}$$

TrattamentoIntegrativo maggiore di zero

La col. 1 del rigo RN43 deve essere uguale a *TrattamentoIntegrativoSpettante*;

La col. 2 del rigo RN43 deve essere uguale a *TrattamentoIntegrativo*

La col. 3 del rigo RN43 non deve essere compilata

TrattamentoIntegrativo uguale a zero

La col. 1 del rigo RN43 deve essere uguale a *TrattamentoIntegrativoSpettante*;

Le col. 2 e 3 del rigo RN43 non devono essere compilate.

TrattamentoIntegrativo minore di zero

La col. 1 del rigo RN43 deve essere uguale a *TrattamentoIntegrativoSpettante*;

La col. 2 del rigo RN43 non deve essere compilata

La col. 3 del rigo RN43 deve essere uguale al valore assoluto di *TrattamentoIntegrativo*

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

28. BONUS TREDICESIMA - RIGO RC14 e rigo RN44

28.1 GENERALITÀ E NOVITÀ

L'articolo 2-bis del decreto-legge 9 agosto 2024, n. 113, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 ottobre 2024, n. 143 **ha stabilito che**, nelle «*more dell'introduzione del regime fiscale sostitutivo previsto dall'articolo 5, comma 1, lettera a), n. 2.4), della legge 9 agosto 2023, n. 111*»² **sia erogata, una tantum per l'anno 2024, un'indennità di importo pari a 100 euro** (di seguito anche *bonus*), **rapportata al periodo di lavoro, a favore dei lavoratori dipendenti che si trovano in particolari condizioni economiche e familiari, individuati sulla base di specifici criteri.**

L'articolo 2-bis, comma 1, del Decreto *Omnibus* stabilisce **che il bonus è erogato ai lavoratori dipendenti per i quali sussistano, congiuntamente, le seguenti condizioni:**

- A. abbiano, nell'anno d'imposta 2024, un **reddito complessivo non superiore a 28.000 euro**;
- B. abbiano **almeno un figlio, anche se nato fuori del matrimonio**, riconosciuto, adottivo, affiliato o affidato, **che si trova nelle condizioni previste dall'articolo 12, comma 2**, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917;»;
- C. abbiano **un'imposta lorda, determinata sui redditi di lavoro dipendente, di cui all'articolo 49** del TUIR – con esclusione di quelli indicati nel comma 2, lettera a), del medesimo articolo – percepiti dal lavoratore, **di importo superiore a quello della detrazione spettante ai sensi dell'articolo 13, comma 1**, del TUIR.

Con riferimento alla condizione di **cui alla lettera A)**, alla verifica del limite complessivo del reddito concorrono anche:

- redditi assoggettati a **cedolare secca**;
- le somme elargite dai clienti ai lavoratori del settore privato, impiegati nelle strutture ricettive e negli esercizi di somministrazione di alimenti e bevande a titolo di liberalità (c.d. **mance**), assoggettate a imposta sostitutiva, di cui all'articolo 1, commi da 58 a 62, della legge 29 dicembre 2022, n. 197;
- **quota esente** dei redditi di cui all'articolo 44, comma 1, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, relativo agli incentivi per il rientro in Italia di **ricercatori** residenti all'estero;
- **quota esente** dei redditi di cui all'articolo 16 del decreto legislativo 14 settembre 2015, n. 147, che disciplina il regime speciale per **lavoratori impatriati**;
- **quota esente** dei redditi di cui all'articolo 5, commi 2-bis, 2-ter e 2-quater, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, che disciplina il regime speciale per **lavoratori impatriati**;
- **quota esente** dei redditi di cui all'articolo 5 del decreto legislativo 27 dicembre 2023, n. 209, che disciplina il nuovo regime speciale per **lavoratori impatriati**.

Il medesimo **reddito complessivo è assunto al netto del reddito dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale** e di quello delle relative pertinenze.

Con riguardo al requisito di cui **alla lettera C)** l'indennità spetta quando l'imposta lorda, da determinarsi sui redditi di lavoro dipendente, di cui all'articolo 49 del TUIR, con esclusione di quelli indicati nel comma 2, lettera a), del medesimo articolo, percepiti dal lavoratore, **è di importo superiore alla detrazione spettante ai sensi dell'articolo 13, comma 1, del TUIR**. Si precisa che non opera la riduzione dell'importo di 75 euro, rapportato al periodo dell'anno, espressamente prevista dall'articolo 1, comma 3, del decreto legislativo 30 dicembre 2023, n. 216, in materia di disciplina fiscale del trattamento integrativo.

Inoltre, è previsto che qualora il lavoratore, pur avendo diritto all'indennità, abbia percepito redditi di lavoro dipendente non assoggettati a ritenuta fiscale perché privi di un sostituto d'imposta (ad esempio i lavoratori domestici), ovvero non abbia ricevuto il *bonus* dal sostituto d'imposta nonostante la sua spettanza, lo stesso può beneficiare dell'indennità nella dichiarazione dei redditi relativa all'anno d'imposta 2024, da presentarsi nell'anno 2025.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Qualora il lavoratore dipendente abbia, invece, beneficiato dell'indennità in assenza dei presupposti richiesti o in misura superiore a quella spettante e non sia più possibile per il sostituto d'imposta effettuare il conguaglio a debito, il lavoratore deve restituire, nella dichiarazione dei redditi, l'ammontare del *bonus indebitamente ricevuto*.

Si rimanda alla **circolare 19/E del 10/10/2024** per ogni ulteriore approfondimento.

Gli importi del Bonus da erogare o da recuperare in sede di dichiarazione costituiscono una componente positiva o negativa che rileva ai fini della determinazione dell'Irpef e che trovano una loro collocazione nel Quadro RN in particolare:

- **Rigo RN44 col. 1** – Bonus Tredicesima spettante
- **Rigo RN44 col. 2** – Bonus Tredicesima Riconosciuta in dichiarazione
- **Rigo RN44 col. 3** – Bonus Tredicesima non spettante

28.2 INDIVIDUAZIONE DEI DATI PRESENTI IN DICHIARAZIONE E RELATIVI AL BONUS TREDICESIMA

Al fine della definizione dei criteri di liquidazione e di controllo per la determinazione del Bonus Tredicesima, di seguito si definiscono le entità tributarie che saranno utilizzate nei successivi paragrafi e desumibili dai dati indicati dal contribuente in sede di dichiarazione.

Di seguito si riportano le informazioni presenti nel modello RPF/2025 relative al Bonus Tredicesima:

| | | | | | | | | |
|---|---------------------|------------------------------------|----------------------|---------------------------------|---------------|---|------------------------------------|--------------|
| Sezione V RIDUZIONE PRESSIONE FISCALE (Trattamento integrativo e bonus tredicesima) | | RC14 | | | | | | |
| Codice | Trattamento erogato | Esenzione ricercatori e docenti | Esenzione impatriati | Redditi di lavoro dipendente | Bonus erogato | Restituzione Bonus per assenza dei requisiti | Bonus per assenza dei requisiti | Giorni bonus |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| | | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | | | |

- **EsenzioneRicercatori** = col. 3 del rigo RC14
- **EsenzioneImpatriati** = col. 4 del rigo RC14
- **GiorniLavoro**, = col. 8 del rigo RC14
- **RedditoLavoroDipendente** = col. 5 del rigo RC14
- **BonusTredicesimaErogato** = col. 6 del rigo RC14
- **AssenzaRequisiti** = col. 7 del rigo RC14

28.3 VERIFICA DELLA CORRETTEZZA DEI DATI DICHIARATI

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 "7".

Esenzione Ricercatori e Docenti

La colonna 3 può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti campi: col. 1, 5, 6 o 7 del rigo RC14.

Esenzione Impatriati

La colonna 4 può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti campi: col. 1, 5, 6 o 7 del rigo RC14.

Reddito di Lavoro Dipendente (col. 5 rigo RC14)

Il dato è obbligatorio se è compilata la col. 6 del rigo RC14.

Non può essere superiore alla somma dei redditi di col. 3 dei rigi da RC1 a RC3 per i quali la col. 1 assume uno dei seguenti valori: 2 o 3 o 4 o 8 o 9.

AssenzaRequisiti (col. 7 del rigo RC14)

La casella può risultare barrata solo se è compilata la casella di col. 6 (BonusTredicesimaErogato)

Giorni di Lavoro (col. 8 del rigo C14)

Il dato è obbligatorio quando risulta compilata almeno un rigo RC14 con la col. 5 (Redditi di lavoro dipendente - art. 49 TUIR) o la col. 6 (Bonus erogato) compilate.

Se presente non può essere superiore ai giorni di lavoro dipendente indicati nella col. 1 del rigo C5.

L'importo **BonusTredicesimaErogato** non può essere superiore ad euro 100. L'indicazione di un importo superiore a detto limite comporta una semplice segnalazione di warning che non determina lo scarto della dichiarazione.

28.4 CASELLA DI COL. 7 ASSENZA REQUISITI BARRATA

Se risulta barrata la casella di col. 7 "AssenzaRequisiti" l'importo riconosciuto dal datore di lavoro viene restituito in sede di dichiarazione. A tal fine nei relativi righi del prospetto di liquidazione devono essere riportati i seguenti importi:

- **Rigo RN44** col. 1 (Bonus Tredicesima spettante) = 0
- **Rigo RN44** col. 2 (Bonus Tredicesima Riconosciuta in dichiarazione) = 0
- **Rigo RN44** col. 3 (Bonus Tredicesima non spettante) = BonusTredicesimaErogato

28.5 CASELLA DI COL. 7 ASSENZA REQUISITI NON BARRATA

28.5.1 Generalità

Se non è barrata la casella di col. 7 "AssenzaRequisiti" seguire le indicazioni riportate nei paragrafi seguenti.

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

28.5.2 Entità Tributarie relative al Bonus Tredicesima e verifica della capienza dell'imposta lorda

Limite Reddituale

LimiteRedditoBonusTredicesima = col. 1 RN1 – RN2 + RC14 col. 3 + RC14 col. 4

Individuazione delle fattispecie reddituali rilevanti ai fini del Bonus Tredicesima

I potenziali beneficiari delle agevolazioni sono i contribuenti al cui reddito complessivo concorrono i redditi di lavoro dipendente di cui all'articolo 49, comma 1, del TUIR. Tali redditi sono quelli riportati nella col. 5 del rigo RC14 ed individuati con l'entità tributaria **RedditoLavoroDipendente**

Verifica della Capienza dell'imposta lorda

Per il Bonus Tredicesima, i contribuenti titolari dei redditi in precedenza indicati devono altresì avere **un'imposta lorda, determinata su detti redditi** (di cui all'art. 49 del TUIR, con esclusione di quelli indicati nel comma 2, lettera a, del medesimo articolo), di **ammontare superiore alle detrazioni da lavoro loro spettanti in base al comma 1 dell'art. 13 del TUIR**. Pertanto, la **base imponibile sulla quale calcolare l'imposta lorda** è costituita dall'entità **RedditoLavoroDipendente** tenendo conto anche delle somme assoggettate ad imposta sostitutiva relative sia ai premi di risultato che alle mance del settore turistico/Alberghiero.

Pertanto, determinare la base imponibile sulla quale calcolare l'imposta lorda come segue:

Totale_Importi_Imposta_Sostitutiva = somma delle col. 3 del rigo RC4 di tutti i moduli compilati + col. 3 del rigo RC16 di tutti i moduli compilati

ImponibileImpostaBonusTredicesima =

RedditoLavoroDipendente + **Totale_Importi_Imposta_Sostitutiva**

ImpostaLordaBonusTredicesima =

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Applicare gli scaglioni di aliquote Irpef presenti nella tabella sotto riportata all'importo di **ImponibileImpostaBonusTredicesima** come sopra determinato:

| SCAGLIONI | ALIQUOTE | IMPOSTA DOVUTA |
|------------------------------|--------------|---|
| 2024 | 2024 | |
| fino a 28.000 euro | 23 per cento | 23 per cento sul reddito |
| da 28.001 fino a 50.000 euro | 35 per cento | 6.440 euro + 35 per cento sul reddito che supera i 28.000 euro e fino a 50.000 euro |
| oltre i 50.000 euro | 43 per cento | 14.140 euro + 43 per cento sul reddito che supera i 50.000 euro |

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

Ai fini della verifica della "capienza", i termini di confronto devono essere omogenei e, quindi, occorre calcolare le detrazioni spettanti in base ai soli redditi che danno potenzialmente diritto al credito. In sostanza, l'imposta lorda sui redditi di lavoro dipendente e assimilati deve essere di importo superiore alle detrazioni calcolate su un reddito complessivo formato dai medesimi redditi che hanno determinato l'imposta lorda stessa.

Pertanto i principi di carattere generale da adottare sono quelli descritti nei paragrafi relativi alla Determinazione delle detrazioni per lavoro dipendente, pensione ed altri redditi assumendo come "**Reddito di riferimento**", da utilizzare nella determinazione della detrazione, l'importo di **ImponibileImpostaBonusTredicesima**.

E' necessario procedere alla verifica della capienza dell'imposta lorda. A tal fine calcolare:

CapienzaImpostaBonusTredicesima =

$ImpostaLordaBonusTredicesima - DetrazioneRedditiBonusTredicesima$

Se **CapienzaImpostaBonusTredicesima** risulta maggiore zero, la variabile "**VerificaCapienza**" si considera soddisfatta.

28.5.3 Verifica dei presupposti per il riconoscimento del Bonus Tredicesima

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

- **RedditoLavoroDipendente** maggiore di zero
- **VerificaCapienza** risulta soddisfatta con riferimento alle istruzioni fornite nei precedenti paragrafi.
- **LimiteRedditoBonusTredicesima** inferiore o uguale a 28.000
- Presenza di almeno un rigo nel prospetto dei familiari a carico nel quale è stata barrata la casella F, F1 o D con presenza di mesi a carico nella col. 5

28.5.4 Bonus Tredicesima NON Spettante

Se le precedenti condizioni non risultano tutte verificate, l'importo riconosciuto dal datore di lavoro viene restituito in sede di dichiarazione. A tal fine, nel rigo RN44 del quadro RN devono essere riportati i seguenti importi:

Rigo RN44 col. 1 = 0;

Rigo RN44 col. 2 = 0;

Rigo RN44 col. 3 = **BonusTredicesimaErogato**

28.5.5 Bonus Tredicesima Spettante

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

$$\text{BonusTredicesimaSpettante} = 100 \times \frac{\text{GiorniLavoro}}{365}$$

$$\text{BonusTredicesima} = \text{BonusTredicesimaSpettante} - \text{BonusTredicesimaErogato}$$

BonusTredicesima maggiore di zero

Rigo RN44 col. 1 = BonusTredicesimaSpettante;

Rigo RN44 col. 2 = BonusTredicesima

Rigo RN44 col. 3 = 0

BonusTredicesima uguale a zero

Rigo RN44 col. 1 = BonusTredicesimaSpettante;

Rigo RN44 col. 2 = 0

Rigo RN44 col. 3 = 0

BonusTredicesima minore di zero

Rigo RN44 col. 1 = BonusTredicesimaSpettante;

Rigo RN44 col. 2 = 0

Rigo RN44 col. 3 = al valore assoluto di BonusTredicesima.

29. 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:

$$\begin{aligned}\text{Saldo} = & \text{RN034001} - \text{RN035001} - \text{RN036002} + \text{RN037001} + \text{RN038003} - \text{RN038006} + \\ & \text{RN041002} - \text{RN042001} + \\ & \text{RN042002} - \text{RN043002} + \text{RN043003} + \text{RL034002}\end{aligned}$$

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**”.

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

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

Determinare:

Credito d'imposta = rigo CR7 col. 1 + rigo CR7 col. 2 – rigo CR7 col. 3 – LM040001 (ridurre a zero se il risultato è minore di zero)

Determinare l'importo del credito residuo secondo la seguente formula:

Credito residuo = rigo RN5 – RN22

se **Credito residuo** risulta essere minore o uguale a zero:

RN47, col. 11 = **Credito d'imposta**

se **Credito residuo** risulta essere maggiore di zero calcolare:

RESIDUO = **Credito residuo** – **Credito d'imposta**

- se **RESIDUO** risulta maggiore o uguale a zero

RN47, col. 11 = 0;

- se **RESIDUO** risulta minore di zero

RN47, col. 11 = valore assoluto di **RESIDUO**

30.2 DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER ACQUISTO PRIMA CASA UNDER 36 (RIGO RN47 COL. 44)

Determinare:

Credito d'imposta = rigo CR13 col 1 + rigo CR13 col 2 – rigo CR13 col. 3 – rigo CR13 col. 4 - rigo LM40 col. 15 (ridurre a zero se il risultato è minore di zero)

determinare l'importo del credito residuo secondo la seguente formula:

Credito residuo = rigo RN5 – RN22 – (RN24 col. 1 – RN47 col. 11)

se **Credito residuo** risulta essere minore o uguale a zero:

RN47, col. 44 = **Credito d'imposta**

se **Credito residuo** risulta essere maggiore di zero calcolare:

RESIDUO = **Credito residuo** – **Credito d'imposta**

- se **RESIDUO** risulta maggiore o uguale a zero

RN47, col. 44 = 0;

- se **RESIDUO** risulta minore di zero

RN47, col. 44 = valore assoluto di **RESIDUO**

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

Determinare:

Credito d'imposta = rigo CR9 col 1 – rigo CR9 col. 2 (ridurre a zero se il risultato è minore di zero)

determinare l'importo del credito residuo secondo la seguente formula:

Credito residuo = rigo RN5 – RN22 – (RN24 col. 1 – RN47 col. 11) - (RN24 col. 6 – RN47 col. 44)

se **Credito residuo** risulta essere minore o uguale a zero:

RN47, col. 12 = **Credito d'imposta**

se **Credito residuo** risulta essere maggiore di zero calcolare:

RESIDUO = **Credito residuo** – **Credito d'imposta**

- se **RESIDUO** risulta maggiore o uguale a zero

RN47, col. 12 = 0;

- se **RESIDUO** risulta minore di zero

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

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

Determinare:

Credito d'imposta = rigo CR12 col 4 + rigo CR12 col. 5 (di tutti i moduli) - rigo CR12 col. 6 – rigo LM40 col. 6 (ridurre a zero se il risultato è minore di zero)

determinare l'importo del credito residuo secondo la seguente formula:

Credito residuo = rigo RN5 – RN22 – (RN24 col. 1 – RN47 col. 11) - (RN24 col. 6 – RN47 col. 44) – (RN24 col. 2 – RN47 col. 12)

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**

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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

Determinare:

Credito d'imposta = somma di tutti i moduli per cui CR031001 è uguale a **16** di (CR031002 + **CR031003** - CR031006) - rigo LM40 col. 7 (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. 6 - RN47 col. 44) - (RN24 col. 2 - RN47 col. 12) - (RN24 col. 3 - RN47 col. 13)

se **Credito residuo** risulta essere minore o uguale a zero:

RN47, col. 14 = **Credito d'imposta**

se **Credito residuo** risulta essere maggiore di zero calcolare:

RESIDUO = **Credito residuo** - **Credito d'imposta**

- se **RESIDUO** risulta maggiore o uguale a zero

RN47, col. 14 = 0;

- se **RESIDUO** risulta minore di zero

RN47, col. 14 = valore assoluto di **RESIDUO**

30.6 DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER NEGOZIAZIONE E ARBITRATO (RIGO CR131 CON CODICE 17 E RIGO RN47 COL. 15)

Determinare:

Credito d'imposta = rigo CR31 col. 2 con codice 17 + CR31 col. 3 con codice 17 - rigo CR31 col. 6 con codice 17 - rigo LM40 col. 8 (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. 6 - RN47 col. 44) - (RN24 col. 2 - RN47 col. 12) - (RN24 col. 3 - RN47 col. 13) - (RN24 col. 4 - RN47 col. 14)

se **Credito residuo** risulta essere minore o uguale a zero:

RN47, col. 15 = **Credito d'imposta**

se **Credito residuo** risulta essere maggiore di zero calcolare:

RESIDUO = **Credito residuo** - **Credito d'imposta**

- se **RESIDUO** risulta maggiore o uguale a zero

RN47, col. 15 = 0;

- se **RESIDUO** risulta minore di zero

RN47, col. 15 = valore assoluto di **RESIDUO**

30.7 DETERMINAZIONE CREDITO D'IMPOSTA PER CONTRIBUTO UNIFICATO E RELATIVO RESIDUO (RIGO RN24 COL. 7 E RIGO RN47 COL. 56)

Determinare:

Credito d'imposta = somma delle **col. 2 CR31 con codice 18** di tutti i moduli compilati + **col. 3 CR31 con codice 18 (primo modulo)** - **col. 6 CR31 con codice 18 (primo modulo)** - **LM040014**. Ricondurre a zero se il risultato è minore di zero.

L'importo del campo RN024007 deve essere uguale al valore di *Credito d'imposta* come sopra determinato.

Determinare **l'importo del credito residuo** secondo la seguente formula:

Credito residuo = rigo RN5 – RN22 – (RN24 col. 1 – RN47 col. 11) - (RN24 col. 6 – RN47 col. 44) – (RN24 col. 2 – RN47 col. 12) – (RN24 col. 3 – RN47 col. 13) – (RN24 col. 4 – RN47 col. 14) – (RN24 col. 5 – RN47 col. 14)

se **Credito residuo** risulta essere minore o uguale a zero:
RN47, col. 56 = **Credito d'imposta**

se **Credito residuo** risulta essere maggiore di zero calcolare:

RESIDUO = **Credito residuo** – **Credito d'imposta**

- se **RESIDUO** risulta maggiore o uguale a zero

RN47, col. 56 = 0;

- se **RESIDUO** risulta minore di zero

RN47, col. 56 = valore assoluto di **RESIDUO**

30.8 DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER START-UP, DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE E DELLA DEDUZIONE PER EROGAZIONI LIBERALI (RIGO RN47 COLL. 31, 32, 33, 36, 37, 38, 43, 47)

Al fine di verificare l'eventuale ammontare residuo degli oneri di cui ai righi RP33, RP34 e RP36 da riportare nelle successive dichiarazioni, si confronta l'ammontare complessivo di detti oneri con il reddito complessivo diminuito dei soli altri oneri diversi da quelli di cui ai righi RP33, RP34 e RP36 (nel prosieguo c.d. **ComplessivoNetto**).

L'eventuale eccedenza di tali oneri rispetto all'ammontare del **ComplessivoNetto**, costituisce, pertanto, l'ammontare complessivo del residuo riferito ai suddetti oneri (righi RP33, RP34 e RP36). Tale residuo viene imputato ai singoli oneri tenendo conto delle scadenze previste per il riporto in avanti e dando priorità ai residui con scadenza maggiore.

Pertanto alla luce delle precedenti considerazioni e se il rigo RN4 è uguale a zero, calcolare:

OneriConResiduo = RP33 col. 3 + RP34 col. 3 + RP34 col. 4 + RP34 col. 5 + RP36 col. 3 + RP36 col. 4 + RP36 col. 5 + RP36 col. 6 + RP36 col. 7

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

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

ResiduoTotale = **OneriConResiduo** – **ComplessivoNetto**, ricondurre a 0 se negativo

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

RN47, col. 36 è uguale al minore tra RP33 col. 3 e **ResiduoTotale**

Calcolare:

ResiduoTotale_1 = **ResiduoTotale** – RN47, col. 36 ricondurre a 0 se negativo

RN47, col. 38 è uguale al minore tra RP36 col. 3 e **ResiduoTotale_1**

Calcolare:

ResiduoTotale_2 = **ResiduoTotale_1** – RN47, col. 38 ricondurre a 0 se negativo

RN47, col. 33 è uguale al minore tra RP34 col. 3 e **ResiduoTotale_2**

Calcolare:

ResiduoTotale_3 = **ResiduoTotale_2** – RN47, col. 33 ricondurre a 0 se negativo

RN47, col. 37 è uguale al minore tra RP36 col. 4 e **ResiduoTotale_3**

Calcolare:

ResiduoTotale_4 = **ResiduoTotale_3** – RN47, col. 37 ricondurre a 0 se negativo

RN47, col. 32 è uguale al minore tra RP34 col. 4 e **ResiduoTotale_4**

Calcolare:

ResiduoTotale_5 = **ResiduoTotale_4** – RN47, col. 32 ricondurre a 0 se negativo

RN47, col. 43 è uguale al minore tra RP36 col. 5 e **ResiduoTotale_5**

Calcolare:

ResiduoTotale_6 = **ResiduoTotale_5** – RN47, col. 43 ricondurre a 0 se negativo

RN47, col. 31 è uguale al minore tra RP34 col. 5 e **ResiduoTotale_6**

Calcolare:

ResiduoTotale_7 = **ResiduoTotale_6** – RN47, col. 31 ricondurre a 0 se negativo

RN47, col. 47 è uguale al minore tra RP36 col. 6 e **ResiduoTotale_7**

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

31.1 GENERALITÀ

Nel rigo RN62 va riportato, se dovuto, l'ammontare dell'acconto Irpef per l'anno 2025.

Il Decreto legislativo del 30/12/2023 n. 216 all'art. 1 ha previsto che:

“1. Per l'anno 2024, nella determinazione dell'imposta sul reddito sulle persone fisiche, l'imposta lorda è calcolata applicando, in luogo delle aliquote previste dall'articolo 11, comma 1, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, le seguenti aliquote per scaglioni di reddito:

- a) fino a 28.000 euro, 23 per cento;*
- b) oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro, 35 per cento;*
- c) oltre 50.000 euro, 43 per cento.*

2. Per l'anno 2024, la detrazione prevista dall'articolo 13, comma 1, lettera a), primo periodo, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, è innalzata a 1.955 euro.

... OMISSIS ...

4. Nella determinazione degli acconti dovuti ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche e relative addizionali per i periodi d'imposta 2024 e 2025 si assume, quale imposta del periodo precedente, quella che si sarebbe determinata non applicando le disposizioni dei commi 1 e 2. ”.

Pertanto, ai fini della determinazione dell'acconto Irpef dovuto per il 2025, si deve tener conto sia delle nuove disposizioni contenute nel suddetto decreto legislativo che dell'eventuale presenza di redditi derivanti dall'attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto assoggettati ad imposta sostitutiva del 20 per cento - reddito per il quale è stato compilato il rigo RM35 del quadro RM.

A tal fine è necessario procedere sempre a determinare nuovamente il quadro RN per pervenire all'importo del nuovo rigo differenza da utilizzare per il calcolo dell'acconto.

Inoltre, se con riferimento alle indicazioni contenute nelle istruzioni al modello RPF 2025, è stata barrata la casella di col. 1 del Rigo RN61, nella determinazione del nuovo quadro RN ai fini dell'acconto Irpef 2025 si dovrà tenere conto anche delle specifiche disposizioni normative riferite alle casistiche previste per la barratura della suddetta casella.

Gli importi relativi al reddito complessivo, all'imposta netta ed al rigo differenza così rideterminati devono essere riportati rispettivamente nelle col. 2, 3 e 4 del rigo RN61.

Per stabilire se è dovuto o meno l'acconto IRPEF per l'anno 2025 occorre quindi fare riferimento sempre all'importo indicato nella colonna 4 del rigo RN61.

Se il contribuente prevede (ad esempio, per effetto di oneri sostenuti nel 2025 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.

31.2 DETERMINAZIONE DEGLI ACCONTI IRPEF PER IL 2025

Si definisce “**Differenza**” l’importo indicato in colonna 4 Rigo RN61.

Per stabilire se è dovuto o meno l’acconto IRPEF per l’anno 2025, si deve fare riferimento all’importo di “**Differenza**” come sopra definito.

Se “**Differenza**” è inferiore a euro 52 non è dovuto alcun acconto. In questo caso le colonne del rigo RN62 non devono essere compilate.

Se viceversa “**Differenza**” è maggiore o uguale a euro 52, l’acconto è dovuto in una misura pari all’importo del rigo differenza. Per determinare se l’acconto è dovuto in due rate ovvero in unica rata e determinare l’ammontare delle singole rate, procedere come di seguito descritto.

Definire la percentuale della prima e seconda rata:

- $Perc1 = 0,40$
- $Perc2 = 0,60$.

Se risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- risulta barrata la casella RH007000
- risulta barrata la casella RS430000
- uno dei campi LM001001, LM022001, LM023001, LM024001, LM025001 LM026001, LM027001, RD001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI ISA IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2024" presente nelle istruzioni degli ISA - Parte generale
- il campo RE001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI ISA IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2024" presente nelle istruzioni degli ISA - Parte generale e RE001002 è diverso da “3”
- il campo RF001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI ISA IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2024" presente nelle istruzioni degli ISA - Parte generale e RF001002 è diverso da “3”
- il campo RG001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI ISA IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2024" presente nelle istruzioni degli ISA - Parte generale e RG001002 è diverso da “3”

le due percentuali assumono invece, i seguenti valori:

- $Perc1 = 0,50$
- $Perc2 = 0,50$.

Se $Perc1 \times$ “**Differenza**” (senza procedere ad arrotondamento ai fini del confronto) è maggiore ad euro 103, l’acconto è dovuto in due rate:

- Col. 1 Rigo RN62 = $Perc1 \times$ “**Differenza**” (Prima Rata);
- Col. 2 Rigo RN62 = $Perc2 \times$ “**Differenza**” (Seconda Rata)

Se $Perc1 \times$ “**Differenza**” (senza procedere ad arrotondamento ai fini del confronto) è minore o uguale di 103, l’acconto è dovuto in un’unica rata:

- Col. 1 Rigo RN62 = zero
- Col. 2 Rigo RN62 = “**Differenza**” (Seconda e unica Rata)

31.3 CRITERI PUNTUALI PER LA RIDETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO, DELL'IMPOSTA E DEL RIGO DIFFERENZA AI FINI DEGLI ACCONTI IRPEF 2025 IN ASSENZA DELLA CASELLA BARRATA "CASI PARTICOLARI" DI COL. 1 DEL RIGO RN61

Le istruzioni che seguono sono relative alle dichiarazioni nelle quali **non** risulta barrata la casella di col. 1 del Rigo RN61 (Casi Particolari).

Invece, nelle dichiarazioni nelle quali risulta barrata la casella di col. 1 del Rigo RN61 (Casi Particolari), l'acconto è determinato unicamente in base alle informazioni dichiarate dal contribuente nel rigo RN61.

La casella di col. 1 del rigo RN61 (casi particolari) può risultare barrata solo in presenza di almeno uno dei quadri RF, RG, RE ed RH.

Al fine di tenere conto delle disposizioni sopra riportate, 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. 2 RM30; considerare zero se negativo;

Determinare **Reddito-Complessivo** seguendo le istruzioni del paragrafo "Reddito Complessivo (Rigo RN1, col. 5)" incrementando l'importo di **Differenza** ivi indicato con il valore di **Reddito-Attività-Noleggio**, come sopra determinato.

L'importo di **Reddito-Complessivo** così calcolato *al netto dell'eventuale importo di RS037016* costituisce il reddito complessivo rideterminato da riportare nella col. 2 del rigo RN61.

Reddito di riferimento rideterminato = RN61 col. 2 + RB010014+ RB010015 + **RB010016** + **RL10 col. 7** + **RL10 col. 8** + LM38 + l'importo di Base Imponibile Sostitutiva come determinato nel paragrafo Rigo C16 - Tassazione agevolata mance

Con riferimento ai valori del reddito complessivo e del reddito di riferimento così ricalcolati, si rende necessario procedere a rideterminare anche gli altri rigi del quadro RN, facendo riferimento ai criteri di liquidazione riportati nel presente documento.

In particolare:

- nella **liquidazione degli oneri deducibili** si dovrà tenere conto, ai fini delle verifica dei limiti previsti, dell'importo rideterminato del reddito di riferimento per agevolazioni fiscali;
- nella **determinazione del reddito imponibile** si dovrà tenere conto degli importi rideterminati con riferimento al reddito complessivo ed agli oneri deducibili;
- **nella determinazione dell'imposta lorda** si dovrà tener conto del reddito imponibile rideterminato e **applicare le aliquote Irpef in vigore nell'anno d'imposta 2023 (730/2024) utilizzando la tabella di seguito riportata (comma 4, art. 1 del Decreto legislativo del 30/12/2023 n. 216):**

| TABELLA CALCOLO DELL'IRPEF A PARTIRE DALL'ANNO DI IMPOSTA 2023 | | | | | | | |
|--|-----------|-------------|-----------|----------|---------------------|------------------------|-----------|
| REDDITO | | | | ALIQUOTA | IMPOSTA DOVUTA | | |
| | | fino a euro | 15.000,00 | 23 | sull'intero importo | | |
| oltre euro | 15.000,00 | fino a euro | 28.000,00 | 25 | 3.450,00 | + 25% parte eccedente | 15.000,00 |
| oltre euro | 28.000,00 | fino a euro | 50.000,00 | 35 | 6.700,00 | + 35 % parte eccedente | 28.000,00 |
| oltre euro | 50.000,00 | | | 43 | 14.400,00 | + 43 % parte eccedente | 50.000,00 |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

- nella **liquidazione degli oneri detraibili e delle altre detrazioni** si dovrà tenere conto, ai fini delle verifica dei limiti previsti e del calcolo delle detrazioni spettanti, degli importi rideterminati con riferimento all'imposta lorda ed al reddito di riferimento per agevolazioni fiscali;
- nella determinazione delle **detrazioni per carichi di famiglia**, si dovrà tenere conto dell'importo rideterminato riferito al reddito di riferimento per agevolazioni fiscali;
- nella determinazione delle **detrazioni per lavoro dipendente, pensione ed altri redditi**, si dovrà tenere conto dell'importo rideterminato riferito al reddito di riferimento per agevolazioni fiscali; si precisa che per la determinazione della detrazione per redditi diversi si deve tenere conto anche dell'importo indicato nella col. 1 del rigo **RM35** (Proventi attività noleggio occasionale imbarcazioni). **Inoltre, le detrazioni di lavoro dipendente devono essere determinate con riferimento alle disposizioni in vigore per l'anno d'imposta 2023 (RPF/2024). Pertanto, con un reddito di riferimento non superiore a 15.000 la detrazione di lavoro dipendente deve essere determinata con le modalità di seguito descritte in luogo di quanto invece previsto nella sezione "Reddito di riferimento fino ad euro 15.000" del paragrafo "Determinazione delle detrazioni per lavoro dipendente" delle presenti Specifiche Tecniche:**

REDDITO DI RIFERIMENTO FINO AD EURO 15.000

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

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

- se nella casella di colonna 2 dei righi da C1 a C3 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 C1 a C3 è presente nella colonna 2 il codice "2" la **Detrazione minima-LavDip Spettante** è pari ad euro **690,00**;

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

La Detrazione spettante, di seguito denominata **Detrazione-Spettante-LavDip**, è pari al maggiore importo tra quello della **Detrazione-LavDip-Rapportata-Giorni** e quello della **Detrazione minima-LavDip** come sopra determinati;

- nella determinazione dell'**ammontare utilizzabile dei crediti relativi al rigo RN24** si dovrà tenere conto degli importi rideterminati;
- nella **determinazione del totale delle detrazioni e crediti d'imposta** si dovrà tener conto dei valori rideterminati con riferimento ai rigi da RN6 a RN24 del quadro RN;
- nella **determinazione dell'imposta netta** si dovrà tener conto dei valori rideterminati con riferimento all'imposta lorda ed al totale delle detrazioni e crediti d'imposta e che deve essere riportato nella colonna 3 del rigo RN61;
- nella **determinazione dell'ammontare utilizzabile dei crediti d'imposta per immobili Sisma Abruzzo**, si dovrà tenere conto dei diversi degli importi rideterminati e che assumono rilievo nel calcolo dei suddetti crediti d'imposta;
- nella **determinazione del credito d'imposta per redditi prodotti all'estero**, si dovrà tenere conto degli importi rideterminati con riferimento al reddito complessivo, all'imposta lorda ed all'imposta netta;

Tenendo conto di tutti gli importi rideterminati in base alle indicazioni sopra fornite, si perviene ad un nuovo importo del rigo differenza definito che costituisce la base di calcolo per la determinazione dell'acconto Irpef dovuto per il **2025** e che deve essere riportato nella colonna 4 del rigo RN61.

Dall'anno di imposta 2024 (RPF/2025), al fine di semplificare e ridurre le informazioni da trasmettere in via telematica per il modello 730, è previsto che:

- per gli **oneri** la cui **detrazione** è commisurata al **reddito** (codici 11, 47, 15, 24, 27 e 28 rigi da RP8 a RP13)
- per gli **oneri** la cui **deduzione** è commisurata al **reddito** (codici 7, 8 e 12 rigo RP26)

- per gli **oneri** la cui **detrazione** è commisurata **all'imposta lorda** (codice 2 rigo RP83) **sia conservato nel quadro RP l'importo originariamente indicato dal contribuente** (*ricondotto solo entro eventuali limiti assoluti non commisurati al reddito*).

L'importo della spesa effettivamente detraibile o deducibile concorrerà, pertanto, direttamente all'ammontare complessivo degli oneri da riportare nei corrispondenti righi del quadro RN rideterminati ai fini dell'acconto Irpef per il 2025.

Pertanto, **a partire dal mod. RPF/2025 non è più prevista la presenza nel tracciato telematico del modello RPF degli importi dei suddetti oneri nel loro intero ammontare** (essendo conservato nel quadro RP l'importo originariamente indicato dal contribuente).

32. QUADRO RV – ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF

32.1 REDDITO IMPONIBILE (RIGO RV1)

Il Decreto Legislativo n. 446 del 1997 all'art. 50 ed il Decreto Legislativo n. 360 del 1998 all'art. 1 prevedono che le addizionali regionale e comunale sono dovute se, per lo stesso anno, l'imposta sul reddito delle persone fisiche, al netto delle detrazioni per essa riconosciute e dei crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero (art. 165 TUIR), risulta dovuta.

Pertanto, l'addizionale regionale e l'addizionale comunale all'IRPEF (saldo ed acconto) devono essere determinate solo nel caso in cui, per il contribuente, dal calcolo di seguito riportato risulti un importo maggiore di euro 10:

$$RN5 - RN22 - RN23 - RN29 \text{ col. 2} - RN32 \text{ col. 1}$$

Il reddito imponibile è uguale al risultato della seguente operazione:

$$RN1 \text{ col. 5} - RN2 - RN3 \text{ (Ricondurre a zero se il risultato è negativo)}$$

32.2 ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV2)

Al rigo RV2 va indicata l'addizionale regionale dovuta, in relazione al domicilio fiscale al 1 gennaio 2024 indicato dal contribuente nel frontespizio, determinata applicando all'importo del rigo RV1, le aliquote previste dalle singole regioni e con le modalità dalle stesse stabilite. La tabella che segue riporta per ogni singola regione l'aliquota (o le aliquote riferite ai diversi scaglioni di reddito) da applicare con le relative modalità ed eventuali agevolazioni.

Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

| TABELLA ALIQUOTE DELL'ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF PER L'ANNO DI IMPOSTA 2024 | | | | | | |
|--|-----------|----------------|--|----------|---|---|
| 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 | 1,23% | per qualunque reddito | | | |
| BOLZANO | 03 | | fino a 50.000 euro | 1,23% | 1,23% sull'intero importo | a) A tutti i contribuenti spetta una detrazione d'imposta di 430,50 euro. b) Per i redditi imponibili di importo superiore a 50.000,00 euro spetta un'ulteriore detrazione determinata dall'importo di 125,00 euro moltiplicato per il rapporto tra il reddito imponibile diminuito di 50.000,00 euro e l'importo di 25.000,00 euro. L'importo massimo detraibile ammonta a 125,00 euro. c) Ai contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale Irpef non superiore a 70.000 euro e con figli a carico, spetta una detrazione d'imposta di 252,00 euro per ogni figlio in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico. Le detrazioni sono cumulabili ma, in nessun caso, possono generare credito d'imposta. Nella verifica della soglia per la detrazione figli a carico (70.000 euro) si deve tener conto del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti nonché dei redditi assoggettati al regime forfettario di cui alla Legge 190/2014. La detrazione per carichi di famiglia si applica nel rispetto dei limiti reddituali stabiliti dall'art. 12 del D.P.R. 917/1986, anche ai figli a carico di età inferiore ai 21 anni. |
| | | | oltre 50.000 euro | 1,73% | 615+1,73% sulla parte eccedente euro 50.000 | |
| CALABRIA | 04 | 1,73% | per qualunque reddito | | | |
| CAMPANIA | 05 | | fino a 15.000 euro | 1,73% | 1,73% sull'intero importo | Ai soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRPEF non superiore ad euro 28.000,00 lordi e con almeno due figli fiscalmente a carico, spetta una detrazione dell'importo dovuto a titolo di addizionale regionale IRPEF pari ad euro 30,00 per ciascun figlio fiscalmente a carico, in proporzione alla percentuale ed ai mesi a carico (art. 1, comma 2, L.R. 30 marzo 2022, n. 7). Ai soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRPEF non superiore ad euro 28.000,00 lordi e con figli con diversa abilità ai sensi dell'articolo 3 della legge 5 febbraio 1992, n. 104 (legge quadro per l'assistenza, l'integrazione sociale ed i diritti delle persone handicappate) spetta una detrazione dell'importo dovuto a titolo di addizionale regionale IRPEF pari ad euro 40,00 per ciascun figlio portatore di handicap fiscalmente a carico, in proporzione alla percentuale ed ai mesi a carico (art. 1, comma 3, L.R. 30 marzo 2022, n. 7). Qualora l'imposta dovuta sia minore delle detrazioni di cui ai commi 2 e 3 dell'art. 1 della L.R. 30 marzo 2022, n. 7, non sorge alcun credito d'imposta. Ai fini della quantificazione e della ripartizione delle detrazioni, si applicano le disposizioni previste dall'articolo 12 del TUIR. |
| | | | oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro | 2,96% | 259,50 + 2,96% sulla parte eccedente 15.000 | |
| | | | oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro | 3,20% | 644,3 + 3,20% sulla parte eccedente 28.000 | |
| | | | oltre 50.000 euro | 3,33% | 1348,3 + 3,33% sulla parte eccedente 50.000 | |
| EMILIA ROMAGNA | 06 | | fino a 15.000 euro | 1,33% | 1,33% sull'intero importo | |
| | | | oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro | 1,93% | 199,50 + 1,93% sulla parte eccedente 15.000 | |
| | | | oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro | 2,03% | 450,40 + 2,03% sulla parte eccedente 28.000 | |
| | | | oltre 50.000 euro | 2,27% | 897 + 2,27% sulla parte eccedente 50.000 | |
| FRIULI VENEZIA GIULIA | 07 | | fino a 15.000 euro | 0,70% | 0,70% sull'intero importo | Reddito imponibile fino a euro 15.000 aliquota 0,70%, reddito imponibile superiore a euro 15.000 aliquota 1,23% sull'intero importo. |
| | | | oltre 15.000 euro | 1,23% | 1,23% sull'intero importo | |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| | | | | | | |
|-----------|----|--|--|-------|--|--|
| LAZIO | 08 | | fino a 15.000 euro | 1,73% | 1,73% sull'intero importo | Disapplicazione della maggiorazione di cui all'articolo 2, comma 1, l.r. 2/2013, pari all'1,60%, per i soggetti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF fino a 28.000,00 euro. Detrazione pari a 60,00 euro per i soggetti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF non superiore a 35.000,00 euro. Le suddette agevolazioni non sono cumulabili tra loro |
| | | | oltre 15.000 | 3,33% | 259,5 + 3,33% sulla parte eccedente 15.000 | |
| LIGURIA | 09 | | fino a 28.000 euro | 1,23% | 1,23% sull'intero importo | Per l'anno d'imposta 2024, ai soggetti aventi reddito imponibile non superiore a 28.000,00 euro e con almeno due figli fiscalmente a carico spetta una detrazione pari a 40,00 euro per ciascun figlio. La detrazione è aumentata a 45,00 euro per ogni figlio portatore di handicap anche in presenza di un solo figlio a carico. Quando l'imposta dovuta sia minore della detrazione di cui all'art. 3 l.r.19/2023 non sorge alcun credito d'imposta. Ai fini della spettanza e della ripartizione della detrazione si applicano le disposizioni di cui all'articolo 12 DPR n.917/1986. Per l'applicazione della detrazione 2024 si rinvia alla circolare pubblicata sul sito internet di Regione Liguria: pagamenti online e imposte - irpef - addizionale all'imposta sul reddito - detrazione per carichi di famiglia 2022. |
| | | | oltre 28.000 e fino a 50.000 euro | 3,18% | 344,40 +3,18% sulla parte eccedente 28.000 | |
| | | | oltre 50.000 euro | 3,23% | 1.043,96 +3,23% sulla parte eccedente 50.000 | |
| LOMBARDIA | 10 | | fino a 15.000 euro | 1,23% | 1,23% sull'intero importo | |
| | | | oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro | 1,58% | 184,5+1,58% sulla parte eccedente 15.000 | |
| | | | oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro | 1,72% | 389,9+1,72% sulla parte eccedente 28.000 | |
| | | | oltre 50.000 euro | 1,73% | 768,3 + 1,73% sulla parte eccedente 50.000 | |

| REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA | COD. REG. | ALIQUOTA UNICA | SCAGLIONI DI REDDITO | ALIQUOTA | IMPOSTA DOVUTA REDDITI INTERMEDII COMPRESI NEGLI SCAGLIONI | CASI PARTICOLARI |
|------------------------------|-----------|----------------|--|----------|--|--|
| MARCHE | 11 | | fino a 15.000 euro | 1,23% | 1,23% sull'intero importo | Si applica l'aliquota dell'1,23% per i contribuenti con un reddito imponibile, ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF, fino a 50.000,00 euro con uno o più figli portatori di handicap di cui all'articolo 3 della legge 5 febbraio 1992, n. 104, compresi i figli naturali riconosciuti, i figli adottivi o affidati, comunque a carico ai sensi del comma 2 dell'articolo 12 del decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917. Qualora i figli siano a carico di più soggetti, l'aliquota dell'1,23% si applica solo nel caso in cui la somma dei redditi imponibili ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF di tali soggetti non sia superiore a 50.000,00 euro. L'aliquota agevolata dell'1,23% si applica alle condizioni previste e a prescindere dall'età dei figli portatori di handicap, fermo restando il limite di reddito che considera a carico i figli con un reddito complessivo non superiore a 2.840,51 euro, al lordo degli oneri deducibili, per i figli di età non superiore a ventiquattro anni tale limite di reddito complessivo è elevato a 4.000 euro. |
| | | | oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro | 1,53% | 184,5+1,53% sulla parte eccedente 15.000 | |
| | | | oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro | 1,70% | 383,4+1,70% sulla parte eccedente 28.000 | |
| | | | oltre 50.000 euro | 1,73% | 757,4+1,73% sulla parte eccedente 50.000 | |
| MOLISE | 12 | | fino a 15.000 euro | 2,03% | 2,03% sull'intero importo | |
| | | | oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro | 2,23% | 304,5 + 2,23% sulla parte eccedente 15.000 | |
| | | | oltre 28.000 euro | 3,63% | 594,4 + 3,63 sulla parte eccedente 28.000 euro | |
| PIEMONTE | 13 | | fino a 15.000 euro | 1,62% | 1,62% sull'intero importo | Anche per il periodo di imposta 2024, sono confermate le seguenti detrazioni come misure di sostegno economico sociale: a) euro 100,00 per i contribuenti con più di tre figli a carico, per ciascun figlio a partire dal primo, compreso i figli naturali, riconosciuti, i figli adottivi o affidati. b) euro 250,00 per i contribuenti con figli a carico, portatori di handicap ai sensi dell' articolo 3 della legge 5 febbraio 1992, n. 104 (Legge-quadro per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate), per ciascun figlio, compreso i figli naturali, riconosciuti, i figli adottivi o affidati. Ai fini della spettanza e della ripartizione delle detrazioni si applicano le disposizioni di cui all' art. 12 del TUIR. |
| | | | oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro | 2,13% | 243+2,13% sulla parte eccedente 15.000 | |
| | | | oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro | 2,75% | 519,9+2,75% sulla parte eccedente 28.000 | |
| | | | oltre 50.000 | 3,33% | 1.124,9 + 3,33% sulla parte eccedente 50.000 | |
| PUGLIA | 14 | | fino a 15.000 euro | 1,33% | 1,33% sull'intero importo | Detrazioni all'addizionale regionale all'IRPEF per carichi di famiglia. Ai sensi dell'art. 3, della L.R. n. 40 del 29 dicembre 2015 a decorrere dal periodo d'imposta 2016, ai contribuenti con più di tre figli a carico spetta una detrazione sull'addizionale regionale all'IRPEF di 20 euro per ciascun figlio, in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico, a partire dal primo compresi i figli naturali riconosciuti, adottivi o affidati. La detrazione sopra descritta è aumentata di 375 euro per ogni figlio con diversa abilità ai sensi dell'art. 3 della legge 104/1992. Ai fini della spettanza e della ripartizione delle detrazioni si applicano le disposizioni previste dall'art. 12, comma 1, lettera c) e comma 2 del d.p.r. 917/1986. Qualora il livello di reddito e la relativa imposta, calcolata su base familiare, non consente la fruizione delle detrazioni, il soggetto IRPEF usufruisce di misure di sostegno economico diretto equivalenti alle detrazioni spettanti come disciplinate da apposito provvedimento della Giunta regionale. |
| | | | da 15.001 a 28.000 euro | 1,43% | 199,5+1,43 sulla parte eccedente 15.000 | |
| | | | da 28.001 a 50.000 euro | 1,63% | 385,4+1,63% sulla parte eccedente 28.000 | |
| | | | oltre 50.000 | 1,85% | 744+1,85% sulla parte eccedente 50.000 | |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| | | | | | | |
|---------------|----|-------|--|-------|---|---|
| SARDEGNA | 15 | 1,23% | per qualunque reddito | | | Anche per l'anno d'imposta 2024, ai soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF non superiore a euro 50.000 e con figli minorenni fiscalmente a carico con un reddito complessivo uguale o inferiore a 4.000 euro, al lordo degli oneri deducibili, spetta una detrazione di euro 200 per ogni figlio minorenne, in proporzione alla percentuale e ai mesi a carico. Se l'imposta dovuta e' minore della detrazione non sorge alcun credito d'imposta. La detrazione e' aumentata di euro 100 per ogni figlio con diversa abilita' ai sensi della legge n. 104 del 1992. Ai fini delle agevolazioni previste dalla L.R. 48/2018, art. 2, per i minorenni fiscalmente a carico si intendono i soggetti minori di anni 18 con un reddito complessivo uguale o inferiore a 4.000 euro, al lordo degli oneri deducibili. |
| SICILIA | 16 | 1,23% | Per qualunque reddito | | | |
| TOSCANA | 17 | | fino a 15.000 euro | 1,42% | 1,42% sull'intero importo | |
| | | | oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro | 1,43% | 213+1,43% sulla parte eccedente 15.000 | |
| | | | oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro | 3,32% | 398,9 + 3,32% parte eccedente 28.000 euro | |
| | | | oltre 50.000 euro | 3,33% | 1.129,1 + 3,33% sulla parte eccedente 50.000 euro | |
| TRENTO | 18 | | fino a 50.000 euro | 1,23% | 1,23% sull'intero importo | Ai contribuenti con un reddito imponibile non superiore a euro 30.000 spetta una deduzione di euro 30.000. Tale deduzione non spetta ai soggetti con reddito imponibile superiore a euro 30.000. |
| | | | oltre 50.000 | 1,73% | 615 + 1,73% sulla parte eccedente 50.000 | |
| UMBRIA | 19 | | fino a 15.000 euro | 1,23% | 1,23% sull'intero importo | |
| | | | da 15.001 a 28.000 euro | 1,62% | 184,5+1,62% sulla parte eccedente 15.000 | |
| | | | da 28.001 a 50.000 euro | 1,67% | 395,1+1,67% sulla parte eccedente 28.000 | |
| | | | oltre 50.000 | 1,83% | 762,5+1,83% sulla parte eccedente 50.000 | |
| VALLE D'AOSTA | 20 | 1,23% | per qualunque reddito | | | Per il periodo di imposta 2024, i soggetti con reddito complessivo, determinato ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, fino a 15.000 euro, sono esentati dal pagamento dell'addizionale regionale all'IRPEF. Ai soggetti con reddito complessivo oltre 15.000 euro si applica l'aliquota ordinaria sull'intero imponibile. |
| VENETO | 21 | 1,23% | per qualunque reddito | | | Aliquota agevolata pari allo 0,9% per i soggetti disabili con un reddito imponibile non superiore ad euro 50.000 e per i contribuenti con un familiare disabile fiscalmente a carico e con un reddito imponibile non superiore ad euro 50.000. Se la persona con disabilita' e' fiscalmente a carico di piu' soggetti, l'aliquota dello 0,9% si applica a condizione che la somma dei redditi delle persone di cui e' a carico non sia superiore ad euro 50.000. La soglia massima di euro 50.000 si applica a decorrere dall'anno d'imposta 2023. |

32.2.1 Casi particolari per il calcolo dell'addizionale regionale

32.2.1.1 Residenti nella regione **Lazio**

| | | | | | | |
|-------|----|--|--------------------|-------|--|---|
| LAZIO | 08 | | fino a 15.000 euro | 1,73% | 1,73% sull'intero importo | Disapplicazione della maggiorazione di cui all'articolo 2, comma 1, l.r. 2/2013, pari all'1,60%, per i soggetti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF fino a 28.000,00 euro. Detrazione pari a 60,00 euro per i soggetti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF non superiore a 35.000,00 euro. Le suddette agevolazioni non sono cumulabili tra loro. |
| | | | oltre 15.000 | 3,33% | 259,5 + 3,33% sulla parte eccedente 15.000 | |

Per l'anno di imposta 2024 la Regione Lazio ha disposto con legge regionale la disapplicazione della maggiorazione di cui all'articolo 2, comma 1, l.r. 2/2013, pari all'1,60%, per i soggetti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF fino a 28.000,00 euro. Inoltre, è prevista una detrazione pari a 60,00 euro per i soggetti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF non superiore a 35.000,00 euro. **Le suddette agevolazioni non sono cumulabili tra loro.**

Pertanto:

- per i contribuenti con reddito imponibile fino a 28.000 euro trova applicazione l'aliquota dell'1,73% (no maggiorazione regionale) e non trova applicazione la detrazione dei 60 euro;
- per i contribuenti con reddito compreso tra 28.001 e 35.000 euro trova applicazione la maggiorazione regionale (nelle misure previste dalla legge regionale) e trova applicazione la detrazione dei 60 euro.

Con riferimento all'ammontare del reddito imponibile addizionale IRPEF seguire le indicazioni di seguito riportate.

SOGGETTI CON REDDITO IMPONIBILE ADDIZIONALE IRPEF FINO A 28.000 EURO

Per i soggetti con reddito imponibile addizionale IRPEF fino a 28.000 euro (rigo RV1 non superiore a 28.000), si applica l'aliquota del 1,73% sull'intero importo (e non trova applicazione la detrazione dei 60 euro).

SOGGETTI CON REDDITO IMPONIBILE ADDIZIONALE IRPEF SUPERIORE A 28.000 EURO

Per i soggetti con reddito imponibile addizionale IRPEF superiore ad euro 28.000 (rigo RV1 superiore a 28.000), si applicano le aliquote per scaglioni di reddito secondo il seguente schema:

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| | | |
|--------------------|-------|---|
| fino a 15.000 euro | 1,73% | 1,73% sull'intero importo |
| oltre 15.000 | 3,33% | 259,5 + 3,33% sulla parte eccedente 15.000 |

Inoltre, per l'anno d'imposta **2024** è prevista una detrazione pari a **60,00 euro** per i soggetti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all' IRPEF non superiore a **35.000,00 euro**.

Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria **DIC_CON_CPB**" sia uguale a **"SI"** in luogo dell'importo del rigo **RV1** deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di **RV1_Effettivo** come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionale regionali e comunali".

32.2.1.2 Residenti nella provincia autonoma di Bolzano

| | | | | | |
|---------|----|--------------------|-------|---|---|
| BOLZANO | 03 | fino a 50.000 euro | 1,23% | 1,23% sull'intero importo | <p>a) A tutti i contribuenti spetta una detrazione d'imposta di 430,50 euro.</p> <p>b) Per i redditi imponibili di importo superiore a 50.000,00 euro spetta un'ulteriore detrazione determinata dall'importo di 125,00 euro moltiplicato per il rapporto tra il reddito imponibile diminuito di 50.000,00 euro e l'importo di 25.000,00 euro. L'importo massimo detraibile ammonta a 125,00 euro.</p> <p>c) Ai contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale Irpef non superiore a 70.000 euro e con figli a carico, spetta una detrazione d'imposta di 252,00 euro per ogni figlio in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico.</p> <p>Le detrazioni sono cumulabili ma, in nessun caso, possono generare credito d'imposta. Nella verifica della soglia per la detrazione figli a carico (70.000 euro) si deve tener conto del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti nonché dei redditi assoggettati al regime forfettario di cui alla Legge 190/2014.</p> <p>La detrazione per carichi di famiglia si applica nel rispetto dei limiti reddituali stabiliti dall'art. 12 del D.P.R. 917/1986, anche ai figli a carico di età inferiore ai 21 anni.</p> |
| | | oltre 50.000 euro | 1,73% | 615+1,73% sulla parte eccedente euro 50.000 | |

Dall'anno di imposta 2022, a tutti i contribuenti spetta una detrazione d'imposta di 430,50 euro.

Inoltre, per i redditi imponibili di importo superiore a 50.000,00 euro spetta un'ulteriore detrazione determinata dall'importo di 125,00 euro moltiplicato per il rapporto tra il reddito imponibile diminuito di 50.000,00 euro e l'importo di 25.000,00 euro. L'importo massimo detraibile ammonta a 125,00 euro.

Infine, 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 252,00 euro per ogni figlio in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico. Si precisa che la detrazione per carichi di famiglia si applica per l'intero anno d'imposta 2022 anche ai figli di età inferiore ai 21 anni. Le detrazioni sono cumulabili ma, in nessun caso, possono generare credito d'imposta. Nella verifica della soglia per ottenere la detrazione figli (70.000) si deve tener conto del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti nonché dei redditi assoggettati al regime forfettario di cui alla Legge 190/2014.

Pertanto anche per l'anno di imposta 2024 sono previste tre distinte detrazioni fiscali, cumulabili tra loro ma che non possono generare credito d'imposta qualora l'imposta dovuta sia minore delle predette detrazioni.

Detrazione A

Detrazione d'imposta di 430,50 euro per tutti i contribuenti.

Detrazione B

Se il reddito imponibile, rigo RV1 è superiore ad euro 50.000,00 spetta una ulteriore detrazione da determinare come di seguito riportato. Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria **DIC_CON_CPB**" sia uguale a **"SI"** in luogo dell'importo del rigo RV1 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di RV1_Effettivo come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionale regionali e comunali".

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Calcolare **Detrazione B** =

$$\frac{\text{Rigo RV1} - 50.000}{25.000} \times 125$$

Se il risultato è superiore ad euro 125, l'importo di Detrazione B deve essere ricondotto a 125.

Detrazione C

Ai contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale, aumentato del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti, e dell'ammontare dei redditi di lavoro dipendente assoggettati ad imposta sostitutiva per le mance e della base imponibile relativa al reddito d'impresa e di lavoro autonomo assoggettato all'imposta sostitutiva in applicazione del regime forfettario, (RV1 + RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + RB10 col. 16 + RL10 col. 7 + RL10 col. 8 + l'importo di *Base Imponibile Sostitutiva* come determinato nel paragrafo Rigo C16 - Tassazione agevolata mance + LM38) non superiore 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.

Qualora l'entità DIC_CON_CPB come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB" sia uguale a "SI" in luogo dell'importo del rigo RV1 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di RV1_Effettivo come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionale regionali e comunali". Se almeno uno dei rigi LM32 e LM33 del quadro LM è compilato, in luogo dell'importo del campo LM038001 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di RigoLM38 come determinato nel paragrafo "Reddito quadro LM di cui al rigo LM38, Concordato Preventivo e verifica limiti reddituali per agevolazioni fiscali".

Ai fini della determinazione della detrazione, la presenza di figli a carico, i mesi di carico (col. 5) e la percentuale di spettanza della detrazione (col. 7) devono essere desunte dal prospetto dei familiari a carico.

32.2.1.3 Residenti nella regione Friuli Venezia Giulia

| | | | | | |
|-----------------------|----|--------------------|-------|---------------------------|--|
| FRIULI VENEZIA GIULIA | 07 | fino a 15.000 euro | 0,70% | 0,70% sull'intero importo | Reddito imponibile fino a euro 15.000 aliquota 0,70%, reddito imponibile superiore a euro 15.000 aliquota 1,23% sull'intero importo. |
| | | oltre 15.000 euro | 1,23% | 1,23% sull'intero importo | |

Si precisa, come già chiarito nelle note presenti nella tabella precedente, che, non vigendo il principio di progressività per scaglioni, si applica un'unica aliquota per tutta la base imponibile. Pertanto, per i redditi superiori a euro 15.000,00 l'aliquota del 1,23% si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 15.000,00. Ad esempio, per un reddito di euro 30.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 369,00.

32.2.1.4 Residenti nella regione Liguria

| | | | | | |
|---------|----|-----------------------------------|-------|---|---|
| LIGURIA | 09 | fino a 28.000 euro | 1,23% | 1,23% sull'intero importo | Per l'anno d'imposta 2024, ai soggetti aventi reddito imponibile non superiore a 28.000,00 euro e con almeno due figli fiscalmente a carico spetta una detrazione pari a 40,00 euro per ciascun figlio. La detrazione è aumentata a 45,00 euro per ogni figlio portatore di handicap anche in presenza di un solo figlio a carico. Quando l'imposta dovuta sia minore della detrazione di cui all'art. 3 l.r. 19/2023 non sorge alcun credito d'imposta. Ai fini della spettanza e della ripartizione della detrazione si applicano le disposizioni di cui all'articolo 12 DPR n.917/1986. Per l'applicazione della detrazione 2024 si rinvia alla circolare pubblicata sul sito internet di Regione Liguria: pagamenti online e imposte - irpef - addizionale all'imposta sul reddito - detrazione per carichi di famiglia 2022. |
| | | oltre 28.000 e fino a 50.000 euro | 3,18% | 344,40 + 3,18% sulla parte eccedente 28.000 | |
| | | oltre 50.000 euro | 3,23% | 1.043,96 + 3,23% sulla parte eccedente 50.000 | |

A partire dall'anno d'imposta 2022, ai soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRPEF non superiore a 28.000,00 euro e con almeno due figli fiscalmente a carico, spetta una detrazione dall'importo dovuto a titolo di addizionale regionale IRPEF pari a 40,00 euro per ciascun figlio. La detrazione è aumentata a 45 euro per ogni figlio portatore di handicap anche in presenza di un solo figlio a carico. Qualora l'imposta dovuta sia minore della detrazione, non sorge alcun credito d'imposta.

1) **La detrazione di euro 40,00** spetta se risultano soddisfatte entrambe le seguenti due condizioni:

- **presenza di un reddito imponibile** ai fini dell'addizionale regionale, aumentato del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti, dell'ammontare dei redditi di lavoro dipendente assoggettati ad imposta sostitutiva per le mance e della base imponibile relativa al reddito d'impresa e di lavoro autonomo assoggettato all'imposta sostitutiva in applicazione del regime forfettario, **(RV1 + RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + RB10 col. 16 + RL10 col. 7 + RL10 col. 8 + l'importo di Base Imponibile Sostitutiva come determinato nel paragrafo Rigo C16 - Tassazione agevolata mance + LM38) non superiore ad euro 28.000,00**. Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB" sia uguale a "SI" in luogo dell'importo del rigo RV1 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di RV1_Effettivo come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionali regionali e comunali". Se almeno uno dei rigi LM32 e LM33 del quadro LM è compilato, in luogo dell'importo del campo LM038001 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di RigoLM38 come determinato nel paragrafo "Reddito quadro LM di cui al rigo LM38, Concordato Preventivo e verifica limiti reddituali per agevolazioni fiscali".
- presenza di almeno due figli fiscalmente a carico

Al fine del riconoscimento dell'agevolazione deliberata dalla regione Liguria, è necessario **verificare il numero dei figli a carico** desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei 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 a 2 non spetta l'agevolazione in oggetto.

Se il numero dei figli a carico così determinato è uguale o superiore a 2, ai fini della determinazione della detrazione effettivamente spettante procedere come di seguito descritto.

Calcolare la **Detrazione** che è pari:

- a euro **40,00** per ogni figlio per il quale nel prospetto dei familiari a carico è stata barrata la casella F1 o F, rapportata alla **percentuale di spettanza** (casella "percentuale" presente nel prospetto dei familiari a carico). Si precisa che **l'importo della detrazione non va invece rapportato al numero di mesi a carico**. Se nella colonna 7 "percentuale" è impostato il valore C, si assume come percentuale di detrazione spettante 100.

- 2) **La detrazione di euro 45,00** spetta in presenza di un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale, aumentato del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti, dell'ammontare dei redditi di lavoro dipendente assoggettati ad imposta sostitutiva per le mance e della base imponibile relativa al reddito d'impresa e di lavoro autonomo assoggettato all'imposta sostitutiva in applicazione del regime forfettario, **(RV1 + RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + RB10 col. 16 + RL10 col. 7 + RL10 col. 8 + l'importo di Base**

Imponibile Sostitutiva come determinato nel paragrafo Rigo C16 - Tassazione agevolata mance + **LM38**) **non superiore ad euro 28.000**. In questo caso la detrazione di euro 45,00 spetta per ogni figlio per il quale nel prospetto dei familiari a carico è stata barrata la casella D, rapportata alla **percentuale di spettanza** (casella “percentuale” presente nel prospetto dei familiari a carico), anche in presenza di un solo figlio a carico. Si precisa che anche in questo caso **l'importo della detrazione non va rapportato al numero di mesi a carico**. Se nella colonna 7 “percentuale” è impostato il valore C, si assume come percentuale di detrazione spettante 100. Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo “*Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB*” **sia uguale a “SI”** in luogo dell'importo del rigo RV1 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di RV1_Effettivo come determinato nel paragrafo “*Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionale regionali e comunali*”. Se almeno uno dei rigi LM32 e LM33 del quadro LM è compilato, in luogo dell'importo del campo LM038001 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di RigoLM38 come determinato nel paragrafo “Reddito quadro LM di cui al rigo LM38, Concordato Preventivo e verifica limiti reddituali per agevolazioni fiscali”.

Se uno stesso codice fiscale è presente in più rigi con percentuali diverse, la percentuale di spettanza da applicare ai fini del calcolo delle due detrazioni è quella più alta. Ad esempio, se nel rigo 2 del prospetto dei familiari a carico per il figlio con codice fiscale AAA è indicato come percentuale il valore 50 e come numero di mesi a carico 11 e nel terzo rigo sempre per il medesimo figlio con codice fiscale AAA è indicato come percentuale il valore 100 e come numero di mesi a carico 1, la percentuale da applicare è pari a 100 per l'intero anno.

L'importo delle detrazioni spettanti così determinato, deve essere portato in diminuzione dell'imposta addizionale regionale determinata applicando all'importo del rigo RV1 le aliquote previste dalla regione così come descritto nella Tabella Addizionale Regionale. Se l'imposta dovuta è minore delle detrazioni non sorge alcun credito d'imposta.

Altre situazioni particolari

Di seguito sono riportate le indicazioni alle quali fare riferimento in presenza di alcune casistiche particolari

Prima casistica

Nel caso in cui il numero di rigi per figli a carico compilati nel prospetto dei familiari a carico senza indicazione del codice fiscale risulti essere superiore al numero di figli in affidato preadottivo indicati nella relativa casella, la detrazione relativa ai rigi senza codice fiscale andrà riconosciuta per un numero di figli pari a quello indicato nella casella “Numero figli in affidato preadottivo” utilizzando come percentuale, l'elenco delle percentuali più altre tra quelle presenti nei rigi senza codice fiscale fino a capienza del numero di figli in affidato preadottivo.

Seconda casistica

Qualora siano presenti due rigi con lo stesso codice fiscale, uno dei quali con la casella D barrata e l'altro, invece, con la casella F o F1 barrata, l'importo della detrazione sulla quale applicare la percentuale più alta è quello previsto per figlio portatore di handicap (euro 45).

Esempi prima casistica

Esempio Numero 1 (senza CF)

Casella Numero figli in affidato preadottivo = 3

4 rigi del prospetto familiari a carico compilati senza CF relativi a figli a carico:

Rigo 2 perc. 50

Rigo 3 perc. 100

Rigo 4 perc. 50

Rigo 5 perc. 100

La detrazione sarà calcolata per tre figli con le seguenti tre percentuali: 50, 100 e 100

Esempio Numero 2 (senza CF)

Casella Numero figli in affidato preadottivo = 3

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

4 righe del prospetto familiari a carico compilati senza CF relativi a figli a carico:

Rigo 2 perc. 50

Rigo 3 perc. 100

Rigo 4 perc. 100

Rigo 5 perc. 100

La detrazione sarà calcolata per tre figli con le seguenti tre percentuali: 100, 100 e 100

Esempio Numero 3 (senza CF)

Casella Numero figli in affidio preadottivo = 1

2 righe del prospetto familiari a carico compilati senza CF relativi a figli a carico:

Rigo 2 perc. 50

Rigo 3 perc. 100

La detrazione sarà calcolata per un solo figlio con la seguente percentuale: 100

Esempio seconda casistica

Esempio Numero 4 (due righe con stesso CF, di cui nel primo risulta barrata la casella “F1” e nel secondo invece la casella “D”)

2 righe del prospetto familiari a carico compilati entrambe con stesso CF relativi a figli a carico

Rigo 2 CF_ AAA perc. 50 casella F

Rigo 3 CF= AAA perc. 100 casella D

La detrazione sarà calcolata per un solo figlio con percentuale 100 e importo pari alla detrazione prevista figlio portatore di handicap

Esempio misto delle due casistiche

Esempio Numero 5 (quattro righe senza CF di cui tre con casella “F” o “F1” barrata ed uno con casella “D” barrata)

Casella Numero figli in affidio preadottivo = 3

Rigo 2 perc. 100

Rigo 3 perc. 50

Rigo 4 perc. 100

Rigo 5 perc. 100 casella D

La detrazione sarà calcolata per tre figli con le seguenti tre percentuali: 100, 100 e 100 di cui uno con importo detrazione prevista per figlio portatore di handicap.

32.2.1.5 Residenti nella regione Piemonte

| PIEMONTE | 13 | | fino a 15.000 euro | 1,62% | 1,62% sull'intero importo | Anche per il periodo di imposta 2024, sono confermate le seguenti detrazioni come misure di sostegno economico sociale: a) euro 100,00 per i contribuenti con più di tre figli a carico, per ciascun figlio a partire dal primo, compreso i figli naturali, riconosciuti, i figli adottivi o affidati. b) euro 250,00 per i contribuenti con figli a carico, portatori di handicap ai sensi dell'articolo 3 della legge 5 febbraio 1992, n. 104 (Legge-quadro per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone handicappate), per ciascun figlio, compreso i figli naturali, riconosciuti, i figli adottivi o affidati. Ai fini della spettanza e della ripartizione delle detrazioni si applicano le disposizioni di cui all'art. 12 del TUIR. |
|----------|----|--|--|-------|--|---|
| | | | oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro | 2,13% | 243+2,13% sulla parte eccedente 15.000 | |
| | | | oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro | 2,75% | 519,9+2,75% sulla parte eccedente 28.000 | |
| | | | oltre 50.000 | 3,33% | 1.124,9 + 3,33% sulla parte eccedente 50.000 | |

Agevolazioni per contribuente con a carico figli con disabilità

Ai contribuenti residenti nella regione Piemonte, spetta una detrazione d'imposta di 250 euro per ogni figlio a carico con disabilità, in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico.

L'importo della detrazione effettivamente spettante è quello che risulta moltiplicando 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.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Pertanto procedere come di seguito descritto.

Calcolare la Detrazione teorica che è pari ad euro 250,00 rapportata al numero di mesi a carico (casella “*mesi a carico*” di **col. 5** 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 – RS37 **col. 22** (se il risultato è negativo considerare zero)

determinare il **numero di figli** a carico desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei righi nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righi esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più righi del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo “[Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale](#)”.

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 righi nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righi esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più righi del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo “[Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale](#)”.

- Se il numero dei figli a carico così determinato è inferiore o uguale a 3 non spetta l’agevolazione in oggetto.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

- 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" di **col. 5** 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 – RS37 **col. 22** (se il risultato è negativo considerare zero)

2) determinare il **numero di figli** a carico desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei righi nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righi esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più righi del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo "[Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale](#)".

3) calcolare **Incremento** = (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 sono alcun credito d'imposta.

32.2.1.6 Residenti nella regione Puglia

| | | | | | |
|--------|----|-------------------------|-------|--|--|
| PUGLIA | 14 | fino a 15.000 euro | 1,33% | 1,33% sull'intero importo | Detrazioni all'addizionale regionale all'IRPEF per carichi di famiglia. Ai sensi dell'art. 3, della L.R. n. 40 del 29 dicembre 2015 a decorrere dal periodo d'imposta 2016, ai contribuenti con più di tre figli a carico spetta una detrazione sull'addizionale regionale all'IRPEF di 20 euro per ciascun figlio, in proporzione alla percentuale e ai mesi di carico, a partire dal primo compresi i figli naturali riconosciuti, adottivi o affidati. La detrazione sopra descritta è aumentata di 375 euro per ogni figlio con diversa abilità ai sensi dell'art. 3 della legge 104/1992. Ai fini della spettanza e della ripartizione delle detrazioni si applicano le disposizioni previste dall'art. 12, comma 1, lettera c) e comma 2 del d.p.r. 917/1986. Qualora il livello di reddito e la relativa imposta, calcolata su base familiare, non consente la fruizione delle detrazioni, il soggetto IRPEF usufruisce di misure di sostegno economico diretto equivalenti alle detrazioni spettanti come disciplinate da apposito provvedimento della Giunta regionale. |
| | | da 15.001 a 28.000 euro | 1,43% | 199,5+1,43 sulla parte eccedente 15.000 | |
| | | da 28.001 a 50.000 euro | 1,63% | 385,4+1,63% sulla parte eccedente 28.000 | |
| | | oltre 50.000 | 1,85% | 744+1,85% sulla parte eccedente 50.000 | |

La detrazione è aumentata di 375,00 euro per ogni figlio con disabilità.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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 righi nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righi esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più righi del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo "[Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale](#)".

- Se il numero dei figli a carico così determinato è inferiore o uguale a 3 non spetta l'agevolazione in oggetto.
- Se il numero dei figli a carico così determinato è superiore a 3, per la determinazione dell'agevolazione in oggetto è necessario procedere prioritariamente alla determinazione della detrazione teorica, sulla quale applicare il quoziente sviluppato ai sensi dell'art. 12, comma 1 del Tuir, ai fini della determinazione della detrazione effettivamente spettante.

Calcolare la **Detrazione teorica** che è pari:

- a euro 20,00 per ogni figlio per il quale nel prospetto dei familiari a carico è stata barrata la casella F1 o F, rapportata al numero di mesi a carico (casella "mesi a carico" di col. 5 presente nel prospetto dei familiari a carico) ed alla percentuale di spettanza (casella "percentuale" presente nel prospetto dei familiari a carico).
- a euro 395,00 per ogni figlio per il quale nel prospetto dei familiari a carico è stata barrata la casella D, rapportata al numero di mesi a carico (casella "mesi a carico" di col. 5 presente nel prospetto dei familiari a carico) ed alla percentuale di spettanza (casella "percentuale" presente nel prospetto dei familiari a carico).

In entrambi i casi, se nella colonna 7 "percentuale" è impostato il valore C, si assume come percentuale di detrazione spettante 100.

La detrazione, come sopra determinata, è solo teorica in quanto l'importo della detrazione effettivamente spettante è in funzione del reddito complessivo del contribuente (si ricorda che, a seguito dell'introduzione dell'istituto della cedolare secca, la norma prevede che il reddito fondiario assoggettato alla cedolare secca deve essere aggiunto al reddito complessivo per determinare le detrazioni per carichi di famiglia) e del numero di figli a carico.

Per determinare l'ammontare della detrazione effettivamente spettante va applicato, all'importo della detrazione teorica, il quoziente sviluppato ai sensi dell'art. 12, comma 1 del Tuir. A tal fine operare come di seguito indicato.

1) calcolare: **Reddito di riferimento** = RN1 col. 1 – RN2 + RS37 col. 14 – RS37 **col. 22** (se il risultato è negativo considerare zero)

2) determinare il numero di figli a carico desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei righi nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righi esso deve essere conteggiato una sola volta. Qualora in uno o più righi del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo "[Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale](#)".

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

4) calcolare **Quoziente** = [(95.000 + **Incremento**) - **Reddito di riferimento**] / (95.000 + **Incremento**)

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

- 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.

32.2.1.7 Residenti nella regione Sardegna

| | | | | |
|----------|----|-------|-----------------------|--|
| SARDEGNA | 15 | 1,23% | per qualunque reddito | Anche per l'anno d'imposta 2024, ai soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF non superiore a euro 50.000 e con figli minorenni fiscalmente a carico con un reddito complessivo uguale o inferiore a 4.000 euro, al lordo degli oneri deducibili, spetta una detrazione di euro 200 per ogni figlio minorenne, in proporzione alla percentuale e ai mesi a carico. Se l'imposta dovuta è minore della detrazione non sorge alcun credito d'imposta. La detrazione è aumentata di euro 100 per ogni figlio con diversa abilità ai sensi della legge n. 104 del 1992. Ai fini delle agevolazioni previste dalla L.R. 48/2018, art. 2, per i minorenni fiscalmente a carico si intendono i soggetti minori di anni 18 con un reddito complessivo uguale o inferiore a 4.000 euro, al lordo degli oneri deducibili. |
|----------|----|-------|-----------------------|--|

Ai contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale non superiore ad euro 50.000,00 e con figli a carico di età inferiore a 18 anni, spetta una detrazione d'imposta di euro 200,00 per ogni figlio, in proporzione alla percentuale ed ai mesi di carico; la suddetta detrazione è aumentata di euro 100,00 per ogni figlio con diversa abilità. Nel caso di figli che hanno compiuto i 18 anni nel corso del **2024**, la detrazione spetta in proporzione al numero di mesi per cui la condizione relativa all'età risulta soddisfatta.

Se l'imposta dovuta è minore della detrazione non sorge alcun credito d'imposta.

Ai fini della determinazione della detrazione, la presenza di figli a carico, l'età, i mesi a carico e la percentuale di spettanza della detrazione, devono essere desunte dal prospetto dei familiari a carico.

Per l'età si deve fare riferimento a quanto risulta dal codice fiscale del figlio a carico. In assenza del codice fiscale (figlio in affidamento preadottivo) si considera sempre soddisfatto il requisito relativo alla minore età.

Pertanto, per il riconoscimento della detrazione spettante, procedere come di seguito descritto.

1. Se **RV001001 + LM038001 risulta inferiore o uguale a 50.000**, considerare tutti i righi del prospetto dei familiari a carico per i quali risulta barrata la casella "F1", "F" o "D" e per i quali è assente il codice fiscale (figlio in affidamento preadottivo) ovvero, se presente, la data che si desume dal relativo codice fiscale risulta essere maggiore o uguale a **6** e minore o uguale a **24** (età non superiore a 18 anni al 31/12/2024). **Qualora l'entità DIC_CON_CPB come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB" sia uguale a "SI" in luogo dell'importo del rigo RV1 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di RV1_Effettivo come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionali regionali e comunali". Se almeno uno dei righi LM32 e LM33 del quadro LM è compilato, in luogo dell'importo del campo LM038001 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di RigoLM38 come determinato nel paragrafo "Reddito quadro LM di cui al rigo LM38, Concordato Preventivo e verifica limiti reddituali per agevolazioni fiscali".**
2. Per ogni rigo così selezionato va calcolata la relativa detrazione spettante, nella misura di euro 200, se nel rigo è barrata la casella F1 o F, o nella misura di euro 300, se nel rigo è barrata la casella "D". La detrazione va rapportata alla percentuale ed ai mesi di carico.
3. Se l'anno di nascita che si desume dal relativo codice fiscale risulta essere maggiore o uguale a **7**, la detrazione va rapportata alla percentuale (colonna 7 del prospetto dei familiari a carico) ed ai mesi di carico (colonna 5 del prospetto dei familiari a carico).

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

4. Se l'anno di nascita che si desume dal relativo codice fiscale risulta essere uguale a **6** (figli che hanno compiuto 18 anni nel corso del **2024**) la detrazione va rapportata alla percentuale (colonna 7 del prospetto dei familiari a carico) ed al numero di mesi (col. 5) per i quali nel corso del **2024** risulta soddisfatta la condizione di figlio con età minore ad anni 18 ed alla percentuale. Il mese nel quale il figlio ha compiuto i diciotto anni deve essere considerato ai fini del computo della detrazione per i nati dal giorno 16 del mese. Ad esempio per un figlio nato il 16/09/**2024**, il numero di mesi per i quali spetta la detrazione è pari a 9. Per un figlio nato il 15/09/**2024**, il numero di mesi per i quali spetta la detrazione è invece pari a 8. Qualora il numero di mesi per i quali risulta soddisfatta la condizione di figlio con età minore ad anni 18 risulti maggiore al numero di mesi a carico indicati dal contribuente nella colonna 5 del prospetto dei familiari a carico, per il computo della detrazione si deve considerare il minore tra tali dati, ossia il numero di mesi a carico indicati nella colonna 5 del prospetto dei familiari a carico.

32.2.1.7.1 Caso particolare di più righe compilati per un medesimo figlio a carico

Nel caso in cui per un figlio nel prospetto dei familiari a carico risultino compilati più righe (ad esempio è variata la percentuale di detrazione nel corso dell'anno) e l'anno di nascita che si desume dal relativo codice fiscale risulta essere uguale a **06** (figlio che ha compiuto 18 anni nel corso del **2024**), è necessario procedere come di seguito descritto.

Calcolare $\text{Totale_mesi_Carico_Figlio}$ = uguale alla somma dei mesi indicati nella col. 5 del prospetto dei familiari a carico per i quali nella col. 4 è riportato il medesimo codice fiscale e nella col 1 è barrata la casella F, F1 o D.

Definiamo Num_Mesi_Minore = al numero di mesi per i quali nel corso del 2022 risulta soddisfatta la condizione di figlio con età minore ad anni 18 (da determinare con i criteri sopra esposti).

Calcolare per ciascun rigo del prospetto dei familiari a carico nei quali a col. 4 è riportato il medesimo codice fiscale:

- Se è barrata la casella F o F1: $(\text{mesi di col. 5} / 12) \times (\text{perc di col. 7} / 100) \times 200$
- Se è barrata la casella D: $(\text{mesi di col. 5} / 12) \times (\text{perc di col. 7} / 100) \times 300$

Sommare tutti gli importi così determinati per ciascun rigo, definiamo tale somma = $\text{Detrazione_Intero_Periodo}$

1. Se Num_Mesi_Minore è maggiore o uguale a Totale_mesi_Carico_Figlio
 $\text{Detrazione_Spettante} = \text{Detrazione_Intero_Periodo}$

2. Se Num_Mesi_Minore è minore a Totale_mesi_Carico_Figlio

$$\text{Detrazione_Spettante} = \text{Detrazione_Intero_Periodo} \times \frac{\text{Num_Mesi_Minore}}{\text{Totale_mesi_Carico_Figlio}}$$

Arrotondare l'importo così determinato.

32.2.1.8 Residenti nella provincia autonoma di Trento

| | | | | | |
|--------|----|--------------------|-------|--|--|
| TRENTO | 18 | fino a 50.000 euro | 1,23% | 1,23% sull'intero importo | Ai contribuenti con un reddito imponibile non superiore a euro 30.000 spetta una deduzione di euro 30.000. Tale deduzione non spetta ai soggetti con reddito imponibile superiore a euro 30.000. |
| | | oltre 50.000 | 1,73% | 615 + 1,73% sulla parte eccedente 50.000 | |

Si precisa che, come già chiarito nelle note presenti nella tabella, ai contribuenti con **un reddito imponibile non superiore a 30.000, spetta una deduzione di 30.000 euro**. In presenza di compensi per attività sportive dilettantistiche, ai fini della verifica del limite di reddito agevolabile, si deve tener conto anche dei compensi assoggettati a titolo di imposta. Le modalità di seguito esposte sono di carattere generale e tengono pertanto conto anche della eventuale presenza del rigo RL22, colonna 1.

Per la provincia autonoma di Trento calcolare:

$$\text{Limite_Agevolazione} = \text{RV001001} + \text{RL022001}$$

Se Limite_Agevolazione è inferiore o uguale a **30.000**, non è dovuta l'addizionale regionale e $\text{RV002002} = \text{zero}$

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Se **Limite_Agevolazione** è maggiore di **30.000**, non spetta alcuna agevolazione e per la determinazione dell'importo di RV002002 seguire le indicazioni di carattere generale.

Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria **DIC_CON_CPB**" sia uguale a **"SI"** in luogo dell'importo del rigo RV1 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di RV1_Effettivo come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionale regionali e comunali".

32.2.1.9 Residenti nella regione Valle d'Aosta

| | | | | | | |
|---------------|----|-------|-----------------------|--|--|---|
| VALLE D'AOSTA | 20 | 1,23% | per qualunque reddito | | | Per il periodo di imposta 2024, i soggetti con reddito complessivo, determinato ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, fino a 15.000 euro, sono esentati dal pagamento dell'addizionale regionale all'IRPEF. Ai soggetti con reddito complessivo oltre 15.000 euro si applica l'aliquota ordinaria sull'intero imponibile. |
|---------------|----|-------|-----------------------|--|--|---|

Si precisa che, come già chiarito nelle note presenti nella tabella, che i contribuenti con un reddito imponibile non superiore a 15.000, sono esenti dal pagamento dell'Addizionale regionale all'Irpef.

Ai fini del riconoscimento della suddetta agevolazione procedere come di seguito descritto.

- Se il rigo RL21 non è compilato e il rigo RV001001 è minore o uguale a 15.000, spetta l'agevolazione fiscale e quindi:

Base imponibile addizionale regionale Valle d'Aosta = zero

- Se RL21 col. 1 non è compilato e il rigo RV001001 è maggiore di 15.000, non spetta l'agevolazione fiscale e quindi:

Base imponibile addizionale regionale Valle d'Aosta =RV001001

- Se il rigo RL21 è compilato procedere come di seguito descritto:

calcolare **Limite_Agevolazione** =RV001001 + RL022001

- Se **Limite_Agevolazione** è minore o uguale a 15.000, spetta l'agevolazione fiscale e quindi:

Base imponibile addizionale regionale Valle d'Aosta = zero

- Se **Limite_Agevolazione** è maggiore di 15.000, non spetta l'agevolazione fiscale e quindi:

Base imponibile addizionale regionale Valle d'Aosta =RV001001

All'importo **Base imponibile addizionale regionale Valle d'Aosta** applicare le aliquote previste dalla regione così come descritto nella Tabella Addizionale Regionale.

Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria **DIC_CON_CPB**" sia uguale a **"SI"** in luogo dell'importo del rigo RV1 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di RV1_Effettivo come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionale regionali e comunali".

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

32.2.1.10 Residenti nella regione Veneto

| | | | | | |
|--------|----|-------|-----------------------|--|--|
| VENETO | 21 | 1,23% | per qualunque reddito | | Aliquota agevolata pari allo 0,9% per i soggetti disabili con un reddito imponibile non superiore ad euro 50.000 e per i contribuenti con un familiare disabile fiscalmente a carico e con un reddito imponibile non superiore ad euro 50.000. Se la persona con disabilità e' fiscalmente a carico di più soggetti, l'aliquota dello 0,9% si applica a condizione che la somma dei redditi delle persone di cui e' a carico non sia superiore ad euro 50.000. La soglia massima di euro 50.000 si applica a decorrere dall'anno d'imposta 2023. |
|--------|----|-------|-----------------------|--|--|

La Regione Veneto ha disposto, in sostituzione dell'aliquota ordinaria indicata nella tabella precedente, **l'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,9 % per i contribuenti disabili o per i contribuenti con a carico fiscalmente un familiare disabile e con un reddito imponibile non superiore a euro 50.000,00**. Qualora il disabile sia a carico di più soggetti, l'aliquota dello 0,9% si applica solo nel caso in cui la somma dei redditi imponibili ai fini dell'addizionale regionale, non sia superiore ad euro 50.000,00.

Pertanto al rigo RV1 deve essere applicata, in sostituzione di quanto indicato nella precedente tabella, l'aliquota dello 0,9% se risultano verificate contemporaneamente le seguenti condizioni:

- Dai dati indicati nel frontespizio, risulta che il contribuente al 01/01/2024 ha il domicilio fiscale in un comune della regione Veneto;
- risulta compilata con il codice '1' la casella di col. 1 del rigo RV2 e l'importo del rigo RV1 non è superiore a euro 50.000,00;
- risulta compilata con il codice '2' la casella di col. 1 del rigo RV2 e l'importo del rigo RV1 non è superiore a euro 50.000,00.

Qualora l'entità DIC_CON_CPB come determinata nel paragrafo "Determinazione **Reddito Complessivo Effettivo**, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB" sia uguale a "SI" in luogo dell'importo del rigo RV1 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di RV1_Effettivo come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionali regionali e comunali".

32.2.1.11 Residenti nella regione Campania

| | | | | | |
|----------|----|--|-------|---|---|
| CAMPANIA | 05 | fino a 15.000 euro | 1,73% | 1,73% sull'intero importo | Ai soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRPEF non superiore ad euro 28.000,00 lordi e con almeno due figli fiscalmente a carico, spetta una detrazione dell'importo dovuto a titolo di addizionale regionale IRPEF pari ad euro 30,00 per ciascun figlio fiscalmente a carico, in proporzione alla percentuale ed ai mesi a carico (art. 1, comma 2, L.R. 30 marzo 2022, n. 7). Ai soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRPEF non superiore ad euro 28.000,00 lordi e con figli con diversa abilità ai sensi dell'articolo 3 della legge 5 febbraio 1992, n. 104 (legge quadro per l'assistenza, l'integrazione sociale ed i diritti delle persone handicappate) spetta una detrazione dell'importo dovuto a titolo di addizionale regionale IRPEF pari ad euro 40,00 per ciascun figlio portatore di handicap fiscalmente a carico, in proporzione alla percentuale ed ai mesi a carico (art. 1, comma 3, L.R. 30 marzo 2022, n. 7). Qualora l'imposta dovuta sia minore delle detrazioni di cui ai commi 2 e 3 dell'art.1 della L.R. 30 marzo 2022, n.7, non sorge alcun credito d'imposta. Ai fini della quantificazione e della ripartizione delle detrazioni, si applicano le disposizioni previste dall'articolo 12 del TUIR. |
| | | oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro | 2,96% | 259,50 + 2,96% sulla parte eccedente 15.000 | |
| | | oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro | 3,20% | 644,3 + 3,20% sulla parte eccedente 28.000 | |
| | | oltre 50.000 euro | 3,33% | 1348,3 + 3,33% sulla parte eccedente 50.000 | |

A partire dall'anno di imposta 2022, ai soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRPEF non superiore ad euro 28.000,00 lordi e con almeno due figli fiscalmente a carico, spetta una detrazione dell'importo dovuto a titolo di addizionale regionale IRPEF pari ad euro 30,00 per ciascun figlio fiscalmente a carico, in proporzione alla percentuale ed ai mesi a carico.

Ai soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRPEF non superiore ad euro 28.000,00 lordi e con figli con diversa abilità ai sensi dell'articolo 3 della legge 5 febbraio 1992, n. 104 spetta una detrazione dell'importo dovuto a titolo di addizionale regionale IRPEF pari ad euro 40,00 per ciascun figlio portatore di handicap fiscalmente a carico, in proporzione alla percentuale ed ai mesi a carico.

Qualora l'imposta dovuta sia minore delle detrazioni di cui ai commi 2 e 3 dell'art.1 della L.R. 30 marzo 2022, n.7, non sorge alcun credito d'imposta. Ai fini della quantificazione e della ripartizione delle detrazioni, si applicano, per l'intero anno 2022 le disposizioni previste dall'articolo 12 del TUIR.

Pertanto, anche per l'anno di imposta **2024** sono previste due distinte detrazioni fiscali, cumulabili tra loro ma che non possono generare credito d'imposta qualora l'imposta dovuta sia minore delle predette detrazioni.

Detrazione con almento due figli a carico

Ai contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale, aumentato del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti, dell'ammontare dei redditi di lavoro dipendente assoggettati ad imposta sostitutiva per le mance e della base imponibile relativa al reddito d'impresa e di lavoro autonomo assoggettato all'imposta sostitutiva in applicazione del regime forfettario, **(RV1 + RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + **RB10 col. 16** + RL10 col.7 + RL10 col.8 + l'importo di Base Imponibile Sostitutiva come determinato nel paragrafo Rigo RC16 - Tassazione agevolata mance + LM38) non superiore ad euro 28.000,00 e con almeno due figli a carico, spetta una detrazione d'imposta di euro 30,00 per ogni figlio**, in proporzione alla percentuale ed ai mesi di carico. **Qualora l'entità DIC_CON_CPB come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB" sia uguale a "SI" in luogo dell'importo del rigo RV1** deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, **l'importo di RV1_Effettivo** come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionale regionali e comunali". **Se almeno uno dei righi LM32 e LM33 del quadro LM è compilato, in luogo dell'importo del campo LM038001 deve essere considerato**, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, **l'importo di RigoLM38 come determinato nel paragrafo "Reddito quadro LM di cui al rigo LM38, Concordato Preventivo e verifica limiti reddituali per agevolazioni fiscali"**.

Ai fini della determinazione della detrazione, la presenza di almeno due figli a carico, **i mesi di carico (col. 5)** e la percentuale di spettanza della detrazione (col. 7) devono essere desunte dal prospetto dei familiari a carico. Si precisa che la detrazione per carichi di famiglia si applica per l'intero anno d'imposta 2022 anche ai figli di età inferiore ai 21 anni. Pertanto, per il numero di mesi a carico si deve fare riferimento a quanto indicato nella colonna 5 del prospetto dei familiari a carico.

Al fine del riconoscimento dell'agevolazione deliberata dalla regione Campania, è necessario **verificare il numero dei figli a carico** desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei righi nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righi esso deve essere conteggiato una sola volta.

Qualora in uno o più righi del prospetto dei familiari a carico il contribuente non abbia indicato il codice fiscale dei figli si rimanda alle istruzioni fornite nel paragrafo "Rigo compilato per figli a carico in assenza del codice fiscale". **Se il numero dei figli a carico così determinato è minore di 2, non spetta l'agevolazione in oggetto.**

Detrazione figli con diversa abilità

Ai contribuenti con un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale, aumentato del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti, dell'ammontare dei redditi di lavoro dipendente assoggettati ad imposta sostitutiva per le mance e della base imponibile relativa al reddito d'impresa e di lavoro autonomo assoggettato all'imposta sostitutiva in applicazione del regime forfettario, **(RV1 + RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + **RB10 col. 16** + RL10 col. 7 + RL10 col. 8 + l'importo di Base Imponibile Sostitutiva come determinato nel paragrafo Rigo RC16 - Tassazione agevolata mance + LM38) non superiore ad euro 28.000,00 e con e con figli con diversa abilità, casella D barrata, spetta una detrazione d'imposta di euro 40,00 per ogni figlio**, in proporzione alla percentuale ed ai mesi di carico. **Qualora l'entità DIC_CON_CPB come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB" sia uguale a "SI" in luogo dell'importo del rigo RV1** deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, **l'importo di RV1_Effettivo** come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionale regionali e comunali". **Se almeno uno dei righi LM32 e LM33 del quadro LM è compilato, in luogo dell'importo del campo LM038001 deve essere considerato**, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, **l'importo di RigoLM38 come determinato nel paragrafo "Reddito quadro LM di cui al rigo LM38, Concordato Preventivo e verifica limiti reddituali per agevolazioni fiscali"**.

Ai fini della determinazione della detrazione, la presenza del figlio con diversa abilità (casella D barrata), **i mesi di carico (col. 5)** e la percentuale di spettanza della detrazione (col. 7) devono essere desunte dal prospetto dei familiari a carico. Si precisa che la detrazione per carichi di famiglia si applica per l'intero anno d'imposta 2022 anche ai figli di età inferiore ai 21 anni. Pertanto, per il numero di mesi a carico si deve fare riferimento a quanto indicato nella colonna 5 del prospetto dei familiari a carico.

Esempio

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Nel prospetto dei familiari a carico del **dichiarante** sono presenti due righe per figli a carico.

I dati del rigo relativo al figlio con CF AAA sono:

Mesi a carico (col. 5) = 12 e percentuale (col. 7) = 50%

I dati del rigo relativo al figlio con CF BBB e Casella D barrata sono:

Mesi a carico (col. 5) = 12 e percentuale (col. 7) = 100%

$$\begin{aligned}\text{Detrazione spettante} &= 30 \times 12/12 \times 50\% \quad (\text{CF AAA}) + \\ &30 \times 12/12 \times 100\% \quad (\text{CF BBB}) + \\ &40 \times 12/12 \times 100\% \quad (\text{CF BBB}) = 15 + 30 + 40 = \mathbf{85}\end{aligned}$$

32.2.1.12 Residenti nella regione Marche

| | | | | | |
|--------|----|--|-------|--|--|
| MARCHE | 11 | fino a 15.000 euro | 1,23% | 1,23% sull'intero importo | Si applica l'aliquota dell'1,23% per i contribuenti con un reddito imponibile, ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF, fino a 50.000,00 euro con uno o più figli portatori di handicap di cui all'articolo 3 della legge 5 febbraio 1992, n. 104, compresi i figli naturali riconosciuti, i figli adottivi o affidati, comunque a carico ai sensi del comma 2 dell'articolo 12 del decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917. Qualora i figli siano a carico di più soggetti, l'aliquota dell'1,23% si applica solo nel caso in cui la somma dei redditi imponibili ai fini dell'addizionale regionale all'IRPEF di tali soggetti non sia superiore a 50.000,00 euro. L'aliquota agevolata dell'1,23% si applica alle condizioni previste e a prescindere dall'età dei figli portatori di handicap, fermo restando il limite di reddito che considera a carico i figli con un reddito complessivo non superiore a 2.840,51 euro, al lordo degli oneri deducibili, per i figli di età non superiore a ventiquattro anni tale limite di reddito complessivo è elevato a 4.000 euro. |
| | | oltre 15.000 euro e fino a 28.000 euro | 1,53% | 184,5+1,53% sulla parte eccedente 15.000 | |
| | | oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro | 1,70% | 383,4+1,70% sulla parte eccedente 28.000 | |
| | | oltre 50.000 euro | 1,73% | 757,4+1,73% sulla parte eccedente 50.000 | |

Agevolazioni per contribuente con figlio a carico portatore di handicap

La Regione Marche ha disposto l'applicazione dell'aliquota agevolata del **1,23 %** per i contribuenti con un reddito imponibile non superiore a euro 50.000,00 ed aventi fiscalmente a carico uno o più figli portatori di handicap. Qualora il disabile sia a carico di più soggetti, l'aliquota agevolata del **1,23 %** si applica solo nel caso in cui la somma dei redditi imponibili ai fini dell'addizionale regionale, aumentato del reddito assoggettato a cedolare secca sugli affitti, dell'ammontare dei redditi di lavoro dipendente assoggettati ad imposta sostitutiva per le mance e della base imponibile relativa al reddito d'impresa e di lavoro autonomo assoggettato all'imposta sostitutiva in applicazione del regime forfettario, (**RV1 + RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + **RB10 col. 16** + RL10 col. 7 + RL10 col. 8 + l'importo di Base Imponibile Sostitutiva come determinato nel paragrafo Rigo RC16 - Tassazione agevolata mance + LM38**), non sia superiore ad euro **50.000,00**. Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB" **sia uguale a "SI" in luogo dell'importo del rigo RV1** deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di **RV1_Effettivo** come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionali regionali e comunali". **Se almeno uno dei righe LM32 e LM33 del quadro LM è compilato, in luogo dell'importo del campo LM038001 deve essere considerato**, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di **RigoLM38** come determinato nel paragrafo "Reddito quadro LM di cui al rigo LM38, Concordato Preventivo e verifica limiti reddituali per agevolazioni fiscali".

L'aliquota agevolata dell'1,23% si applica alle condizioni previste a prescindere dall'età dei figli portatori di handicap.

Pertanto, per i redditi non superiori a euro **50.000**, ai fini dell'applicazione dell'aliquota agevolata del **1,23%**, devono risultare verificate contemporaneamente le seguenti condizioni:

- Dai dati indicati nel frontespizio, deve risultare che il contribuente abbia il domicilio fiscale in un comune della regione Marche alla data del 01/01/2024;

- che l'importo di **RV1 + RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + **RB10 col. 16** + RL10 col. 7 + RL10 col. 8 + LM38** non sia superiore a euro **50.000,00**;

Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB" **sia uguale a "SI" in luogo dell'importo del rigo RV1** deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di **RV1_Effettivo** come determinato nel paragrafo "Determinazione Reddito Effettivo (RV1_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionali regionali e comunali". **Se almeno uno dei righe LM32 e LM33 del quadro LM è compilato, in luogo dell'importo del campo LM038001 deve essere considerato**, al fine della verifica del limite reddituale per

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

l'agevolazione in oggetto, l'importo di **RigoLM38** come determinato nel paragrafo "Reddito quadro LM di cui al rigo LM38, Concordato Preventivo e verifica limiti reddituali per agevolazioni fiscali".

- che dal prospetto dei familiari a carico risulti verificata una delle due seguenti condizioni:

- è presente almeno un rigo nel quale è stata barrata la casella D ed è stato indicato il valore 100 come percentuale di detrazione spettante (se nella colonna 7 "percentuale" è impostato il valore C, si assume come percentuale di detrazione spettante 100), anche se il numero dei mesi a carico è inferiore a 12;
- in tutti i righi nei quali è barrata la casella D è indicato un valore diverso da 100 e da "C" come percentuale di detrazione spettante, e nella sezione del frontespizio riservata al domicilio fiscale risulta compilata con il codice "1" la casella "**Casi particolari addizionale regionale**".

32.3 ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF PER IL 2024 (RIGO RV10)

32.3.1 Generalità

L'addizionale comunale dovuta per l'anno di imposta 2024 deve essere determinata con riferimento al domicilio fiscale al 1 gennaio 2024.

Pertanto in relazione al domicilio fiscale al 1 gennaio 2024 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.

Casella Fusione Comuni compilata

Nel caso in cui sia compilata la casella "Fusione Comuni" (e la stessa risulti coerente con le istruzioni fornite nel paragrafo "[Domicilio fiscale alla data del 01/01/2024](#)"), le aliquote con le eventuali agevolazioni da utilizzare ai fini della determinazione dell'imposta, sono quelle deliberate per l'anno d'imposta 2024 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'addizionale dovuta per il 2024 operare come di seguito descritto.

Presenza di più aliquote con riferimento a diverse fasce reddituali

Qualora nel documento disponibile sul sito della Fiscalità Locale risulta che un comune abbia deliberato diverse aliquote in relazione a diverse fasce reddituali, salvo diversa specifica indicazione riportata nel documento stesso, l'addizionale comunale deve essere determinata, con i medesimi criteri previsti per l'Irpef ai fini della determinazione dell'imposta lorda; pertanto, ad ogni singolo scaglione di reddito deve essere applicata la corrispondente aliquota deliberata dal comune secondo il principio della "progressività per scaglioni".

In questo caso deve essere barrata la casella del col. 1 del rigo RV9 (Aliquote per scaglioni) e non deve essere compilata la colonna 2 del rigo RV9 (Aliquota).

Si precisa che le colonne 1 e 2 del rigo RV9 sono tra loro alternative.

32.3.2 Determinazione dell'addizionale comunale dovuta

Caso 1: il comune ha deliberato una singola aliquota

(in questo caso risulta compilata la col. 2 del rigo RV9)

$$\text{col. 2 rigo RV10} = \text{RV1} \times (\text{RV9 col. 2} / 100)$$

Caso 2: il comune ha deliberato diverse aliquote per scaglioni di reddito

(in questo caso risulta compilata la col. 1 e non la col. 2 del rigo RV9)

Al reddito imponibile del rigo RV1 devono essere applicate le diverse aliquote per scaglioni di reddito con le medesime modalità di calcolo utilizzate per la determinazione dell'imposta lorda Irpef. Il risultato così ottenuto deve essere riportato nella colonna 2 del rigo RV10.

Le aliquote e le soglie di esenzione deliberate dai comuni sono consultabili sul sito "www.finanze.gov.it" (area tematica: "Fiscalità Locale, Addizionale Comunale all'Irpef").

32.3.3 Agevolazioni deliberate dai comuni

Comuni che hanno deliberato le soglie di esenzione: precisazioni

Come già precisato, nella determinazione dell'addizionale comunale dovuta si deve tener conto della eventuale soglia di esenzione deliberata dal comune. Di seguito si forniscono alcune istruzioni di carattere generale per tener conto delle indicazioni contenute nel documento disponibile sul sito della Fiscalità Locale relativo alle soglie di esenzione deliberate dai comuni. Si precisa altresì, che in tale documento sono riportate anche particolari modalità di determinazione dell'addizionale comunale quali ad esempio la previsione di più aliquote con riferimento a diverse fasce reddituali.

Criteri generali per la determinazione dell'addizionale comunale con riferimento alle indicazioni presenti nel documento relativo alle soglie di esenzione

Si evidenzia che ai fini dell'applicazione di eventuali soglie di esenzione deliberate dai comuni, si deve osservare quanto disposto dall'art. 3 comma 7 del D.Lgs. n. 23/2011, il quale ha previsto che, per il riconoscimento della spettanza o per la determinazione di deduzioni, detrazioni o benefici a qualsiasi titolo, anche di natura non tributaria, collegate al possesso di requisiti reddituali, si deve tenere conto anche del reddito assoggettato alla cedolare secca. Pertanto, ai soli fini della verifica della **soglia di esenzione, l'ammontare dell'imponibile relativo all'addizionale comunale** (ovvero del reddito complessivo) **deve essere aumentato della base imponibile della cedolare secca, (RB10 col. 14 + RB10 col. 15 + RB10 col. 16 + RL10 col.7 + RL10 col.8), dell'ammontare dei redditi di lavoro dipendente assoggettati ad imposta sostitutiva per le mance (importo di Base Imponibile Sostitutiva come determinato nel paragrafo Rigo C16 - Tassazione agevolata mance), della base imponibile relativa al reddito d'impresa e di lavoro autonomo assoggettato all'imposta sostitutiva in applicazione del regime forfettario (LM38).**

Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB" **sia uguale a "SI" in luogo dell'importo del rigo RV1** deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'applicazione della soglia di esenzione deliberata dal comune, l'importo di **RV1_Effettivo** come determinato nel

paragrafo *“Determinazione Reddito Effettivo (RVI_Effettivo) per Agevolazioni nell'ambito delle Addizionali regionali e comunali”*.

Qualora l'entità **DIC_CON_CPB** come determinata nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB" **sia uguale a “SI” in luogo dell'importo del reddito complessivo** deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'applicazione dell'agevolazione deliberata dal comune, l'importo della colonna 6 del rigo CP10 del quadro CP.

Se almeno uno dei rigi LM32 e LM33 del quadro LM è compilato, in luogo dell'importo del campo LM038001 deve essere considerato, al fine della verifica del limite reddituale per l'agevolazione in oggetto, l'importo di **RigoLM38** come determinato nel paragrafo *“Reddito quadro LM di cui al rigo LM38, Concordato Preventivo e verifica limiti reddituali per agevolazioni fiscali”*.

1) Presenza per un comune della sola soglia di esenzione senza ulteriori indicazioni.

Qualora sia riportato per il comune la soglia di esenzione senza ulteriori indicazioni, per verificare se trova applicazione per il contribuente tale soglia di esenzione, si deve fare riferimento al reddito imponibile ai fini dell'addizionale comunale indicato nel rigo RV1.

Se il rigo RV1 è inferiore o uguale alla soglia di esenzione, l'importo dell'addizionale comunale dovuta (rigo RV10 col. 2) è pari a zero.

Se invece il rigo RV1 è superiore alla soglia di esenzione, la base imponibile sulla quale calcolare l'addizionale comunale è costituita dall'intero importo indicato al rigo RV1.

2) Presenze di soglie di esenzione con riferimento a specifiche tipologie di reddito

Per i comuni che hanno deliberato una soglia di esenzione con riferimento a specifiche tipologie di reddito, la verifica della condizione relativa alla singola fattispecie reddituale deve essere effettuata con riferimento ai redditi presenti nella dichiarazione, mentre, per la verifica della soglia di esenzione, si deve fare riferimento alla base imponibile ai fini dell'addizionale comunale.

Ad esempio, se il comune ha deliberato una soglia di esenzione di euro 8.000 per i contribuenti il cui reddito complessivo è costituito esclusivamente da redditi di pensione ed abitazione principale con relative pertinenze, si deve verificare, dai dati presenti in dichiarazione, che il contribuente abbia solo redditi da pensione ed eventualmente abitazione principale e relative pertinenze ed in tal caso applicare la soglia di esenzione di euro 8.000 al rigo RV1.

In taluni casi le indicazioni deliberate dal comune possono risultare più articolate. A riguardo si propone a titolo esemplificativo la seguente situazione nella quale il comune ha così deliberato:

- Redditi di pensione e lavoro dipendente non superiore ad euro 8.000
- Redditi di terreni non superiore ad euro 186,00
- Reddito Unità immobiliare e relative pertinenze

In tale caso, l'addizionale comunale non è dovuta (la soglia di esenzione si intende uguale alla base imponibile) se risultano soddisfatte tutte le seguenti condizioni:

- 1) al Reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di lavoro dipendente e/o Pensione ed eventualmente redditi di terreni e redditi derivanti da abitazione principale e relative pertinenze;
- 2) la somma dei redditi di lavoro dipendente e di pensione non è superiore ad euro 8.000;
- 3) l'ammontare dei redditi di terreni (dominicale ed Agrario) non è superiore ad euro 186.

Si fa presente che in caso in cui per l'abitazione principale sia dovuta l'IMU, il relativo reddito non concorre alla formazione del reddito complessivo.

3) Richiesta da parte del contribuente di agevolazioni deliberate dal comune con riferimento a condizioni soggettive non desumibili dalla dichiarazione: Casella "Agevolazioni" di col. 1 del rigo RV10 compilata.

Per il contribuente che risiede in un comune che ha deliberato l'applicazione di agevolazioni ai fini dell'addizionale comunale con riferimento a particolari condizioni soggettive non desumibili dai dati presenti nel modello di dichiarazione, è prevista la possibilità di compilare la casella di col. 1 del rigo RV10 al fine di richiedere il riconoscimento dell'agevolazione. Tali condizioni sono ad esempio quelle riferite alla composizione del nucleo familiare ovvero al calcolo dell'ISEE.

In tal caso il contribuente, compilando tale casella "Agevolazioni", attesta il possesso dei requisiti previsti dalla delibera comunale per usufruire dell'agevolazione prevista:

1 - Casella "Agevolazioni" compilata con il codice "1":

Il contribuente attesta di avere i requisiti per fruire della soglia di esenzione. In tale caso la colonna 2 del rigo RV10 (addizionale comunale all'Irpef dovuta) non deve essere compilata.

2 - Casella "Agevolazioni" compilata con il codice "2":

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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.

32.3.4 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 2024 e per l'acconto 2025").

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 2025. 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.

32.4 ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF (RIGO RV17)

32.4.1 Generalità

Se il rigo "domicilio fiscale al 01/01/2025" non risulta compilato, ai fini dell'individuazione del domicilio fiscale al 01/01/2025 occorre far riferimento a quanto indicato come "domicilio fiscale al 01/01/2024".

Per la determinazione dell'acconto dovuto per il 2025 si rimanda alla documentazione che sarà resa disponibile successivamente e 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 2024 e per l'acconto 2025") ed i criteri per recepire quanto stabilito dal **Decreto legislativo del 30/12/2023 n. 216 all'art. 1** il quale ha previsto che:

"1. Per l'anno 2024, nella determinazione dell'imposta sul reddito sulle persone fisiche, l'imposta lorda è calcolata applicando, in luogo delle aliquote previste dall'articolo 11, comma 1, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, le seguenti aliquote per scaglioni di reddito:

a) fino a 28.000 euro, 23 per cento;

b) oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro, 35 per cento;

c) oltre 50.000 euro, 43 per cento.

2. Per l'anno 2024, la detrazione prevista dall'articolo 13, comma 1, lettera a), primo periodo, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, è innalzata a 1.955 euro.

... OMISSIS ...

4. Nella determinazione degli acconti dovuti ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche e relative addizionali per i periodi d'imposta 2024 e 2025 si assume, quale imposta del periodo precedente, quella che si sarebbe determinata non applicando le disposizioni dei commi 1 e 2. "

32.4.2 Determinazione dell'acconto dovuto

Per la individuazione dell'aliquota (ovvero delle diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito) e la determinazione dell'acconto dovuto operare come di seguito descritto.

Rigo RV17 col. 3 e col. 4

Se il comune ha deliberato una singola aliquota questa va riportata nella colonna 4 del rigo RV17; se invece il comune ha previsto diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito, la colonna 4 del rigo RV17 non va compilata e deve essere barrata la casella di colonna 3. **Si precisa che le colonne 3 e 4 sono tra loro alternative.**

Imponibile col.2 del rigo RV17 e soglia di esenzione

Se l'importo del rigo RV17 col. 2 è minore o uguale alla soglia di esenzione, l'acconto per addizionale comunale non è dovuto e la colonna 2 di questo rigo deve essere pari a zero.

Se invece, l'importo del rigo RV17 col. 2 è maggiore della soglia di esenzione, è dovuto l'acconto per l'addizionale comunale e l'aliquota (ovvero le diverse aliquote articolate per scaglioni di reddito) deliberata dal comune va applicata sull'intero importo di colonna 2 con le modalità di seguito descritte.

Determinazione dell'acconto dovuto

Caso 1: il comune ha deliberato una singola aliquota

(in questo caso risulta compilata la col. 4)

$$\text{col. 5 rigo RV17} = \text{RV17 col. 2} \times (\text{RV17 col. 4} / 100) \times 0,3$$

Caso 2: il comune ha deliberato diverse aliquote per scaglioni di reddito

(in questo caso risulta compilata la col. 3 e non la col. 4)

Al reddito imponibile di col. 2 devono essere applicate le diverse aliquote per scaglioni di reddito con le medesime modalità di calcolo utilizzate per la determinazione dell'imposta lorda Irpef. Il risultato così ottenuto deve essere moltiplicato per 0,30 e riportato nella colonna 5 del rigo RV17.

32.4.3 Agevolazioni deliberate dai comuni

Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo relativo alla determinazione dell'[Addizionale comunale dovuta per il 2024](#).

Compilazione Casella "Agevolazioni" – precisazioni

Tale casella assume rilievo solo nel caso in cui sia compilato il domicilio fiscale al 01/01/2025. 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 01/01/2024, tale colonna non assume rilievo al fine della determinazione dell'acconto per addizionale comunale ma, ai fini del calcolo dell'acconto per l'Addizionale comunale, rileva quanto eventualmente indicato nel rigo RV10 col. 1 ed i controlli di coerenza tra la col. 5 del rigo RV17 e la casella agevolazioni sopra descritti, devono essere pertanto effettuati con riferimento al valore della col. 1 del rigo RV10.

33. Nuova Disciplina Trattamento Tributario del lavoro sportivo

33.1 GENERALITÀ

Dal 1 luglio 2023 è entrata in vigore la riforma del lavoro sportivo, introdotta dal decreto legislativo 28 febbraio 2021, n. 36, che ha interessato in particolare il lavoro sportivo dilettantistico.

Nei paragrafi che seguono si forniscono le indicazioni operative per recepire i trattamenti tributari connessi alle novità introdotte dal decreto legislativo 28 febbraio 2021, n. 36 così come modificato dal decreto-legge 31 maggio 2024 n. 71.

Nei paragrafi che seguono si forniscono le indicazioni operative per recepire i trattamenti tributari connessi alle novità introdotte dal decreto legislativo 28 febbraio 2021, n. 36.

33.2 TRATTAMENTO TRIBUTARIO INDENNITÀ DI TRASFERITA, RIMBORSO FORFETARIO DI SPESE, PREMI E COMPENSI EROGATI AI DIRETTORI ARTISTICI E AI COLLABORATORI TECNICI PER PRESTAZIONI DI NATURA NON PROFESSIONALE DA PARTE DI CORI, BANDE MUSICALI E FILODRAMMATICHE CHE PERSEGUONO FINALITÀ DILETTANTISTICHE

33.2.1 Addizionale regionale (RL24 col. 2)

A1 = Con riferimento al domicilio fiscale al 1 gennaio 2024, applicare all'importo del campo RL022001, le aliquote relative all'Addizionale regionale all'IRPEF deliberate dalle singole regioni e desumibili dalla tabella presente nelle istruzioni relative al quadro RV tenendo conto delle eventuali agevolazioni previste per le singole regioni. Per la regione Veneto ai fini dell'applicazione dell'aliquota agevolata si deve fare riferimento all'imponibile di cui al rigo RV1.

Calcolare:

$RL024002 = RL024001 - A1$; se inferiore a zero, deve essere posto eguale a zero.

C1 = $RL021001 + RL021002$

C2 = compensi sino a euro 10.000 dell'importo di C1;

33.2.1.1 Casi particolari compensi attività sportive (Veneto, Trento e Valle d'Aosta)

Veneto

Per la regione Veneto ai fini dell'applicazione dell'aliquota agevolata (contribuente disabile o contribuente con a carico fiscalmente un disabile) si deve fare riferimento all'imponibile di cui al **rigo RV1 del quadro RV**.

Provincia autonoma di Trento

Per la provincia autonoma di Trento calcolare:

Limite Agevolazione = $RV001001 + RL022001$

Se **Limite Agevolazione** è maggiore di 30.000, non spetta alcuna agevolazione e per la determinazione dell'importo RL024002 seguire le indicazioni di carattere generale sopra fornite.

Se **Limite Agevolazione** è inferiore o uguale a 30.000, non è dovuta l'addizionale regionale e $RL024002 = zero$

Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

Regione Valle d'Aosta

Per la regione Valle d'Aosta calcolare:

Limite Agevolazione = $RV001001 + RL022001$

Se **Limite Agevolazione** è maggiore di 15.000, non spetta alcuna agevolazione e per la determinazione dell'importo RL024002 seguire le indicazioni di carattere generale sopra fornite.

Se **Limite Agevolazione** è inferiore o uguale a 15.000, non è dovuta l'addizionale regionale e $RL024002 = zero$

Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

33.2.2 Addizionale comunale (RL24 col. 4)

B1 = totale trattenute addizionale comunale per attività sportive dilettantistiche (col. 3 RL24);

B2 = con riferimento al domicilio fiscale al 1 gennaio 2024, applicare all'importo del campo RL022001, le aliquote relative all'Addizionale comunale all'IRPEF deliberate dai singoli comuni consultabili sul sito "www.finanze.gov.it" (area tematica: "Fiscalità Locale, Addizionale Comunale all'Irpef"), tenendo conto delle eventuali agevolazioni previste dai singoli comuni.

Soglia di Esenzione deliberata dai comuni

Per i comuni che hanno deliberato una soglia di esenzione, ai fini dell'applicazione di tale soglia si deve procedere come di seguito descritto:

Determinare:

- **Reddito di specie** = $RL021001 + RL021002 - 10.000$ (ricondurre a zero se negativo).
- Base imponibile addizionale = Rigo RV1

La soglia di esenzione trova applicazione solo nel caso in cui sia il **Reddito di specie** che la **Base imponibile Addizionale** siano entrambe minori o uguali alla soglia di esenzione.

Pertanto, se **Reddito di specie** è minore o uguale a soglia di esenzione e **Base imponibile addizionale** è minore o uguale a soglia di esenzione, **B2** è uguale a zero.

Negli altri casi **B2** va determinato con i criteri sopra descritti in assenza della soglia di esenzione (si applicano all'importo di RL022001 le aliquote relative all'Addizionale comunale all'IRPEF)

B3 = **B1** - **B2**; se **B3** è inferiore a zero, deve essere posto eguale a zero.

Il campo RL024004 deve essere uguale al valore di **B3** come sopra determinato.

33.3 TRATTAMENTO TRIBUTARIO REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE O ASSIMILATI PERCEPITI DAI LAVORATORI SPORTIVI OPERANTI NEL SETTORE DEL DILETTANTISMO E REDDITI DERIVANTI DA PRESTAZIONI SPORTIVE OGGETTO DI CONTRATTO DIVERSO DA QUELLO DI LAVORO SUBORDINATO O DA QUELLO DI COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA

Se risulta compilato uno dei seguenti campi:

- presenza di un rigo da RC1 a RC3 con il codice 8 nella col. 1
- presenza di un importo in almeno una delle colonne del rigo RL29
- presenza di un importo nella colonna 4 del rigo RE21

è necessario determinare l'ammontare dell'agevolazione fiscale spettante pari a 15.000. A tal fine calcolare:

- **Agevolazione Sportivi** = 15.000
- **Totale_Cod_8_Quadro_RC** = Sommare tutti gli importi dei righe da RC1 a RC3 con il codice 8 nella col. 1
- **Sportivi_RL** = $RL029001 + RL029002$
- **Sportivi_RE** = $RE021004$
- **Totale_Sportivi** = $Totale_Cod_8_Quadro_RC + Sportivi_RL + Sportivi_RE$

Determinazione Agevolazione Quadro RC

Se risulta compilato almeno un rigo da RC1 a RC3 con il codice 8 nella col. 1, procedere come di seguito descritto.

Percentuale_Cod_8_Quadro_RC = $Totale_Cod_8_Quadro_RC / Totale_Sportivi$

Abbattimento_Cod_8_Quadro_RC =

Agevolazione Sportivi x **Percentuale_Cod_8_Quadro_RC**
(arrotondare l'importo così determinato)

Il minore tra il **valore Abbattimento_Cod_8_Quadro_RC** e **Totale_Cod_8_Quadro_RC** come sopra determinati, deve essere riportato nella col. 4 del rigo RC5 (Quota Esente Lavoro Sportivo).

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Determinazione Agevolazione Quadro RL – Rigo RL29

Se risulta compilata almeno una delle colonne del rigo RL29, procedere come di seguito descritto.

Se non è compilata la col. 4 del rigo RE21:

Abbattimento_Sportivi_RL = Agevolazione Sportivi - (Il minore tra il valore **Abbattimento_Cod_8_Quadro_RC** e **Totale_Cod_8_Quadro_RC**)

Se è compilata la col. 4 del rigo RE21:

Percentuale_Sportivi_RL = **Sportivi_RL** / **Totale_Sportivi**

Abbattimento_Sportivi_RL = Agevolazione Sportivi x **Percentuale_Sportivi_RL**
(arrotondare l'importo così determinato)

Il valore **Abbattimento_Sportivi_RL**, ricondotto nei limiti del valore di **Sportivi_RL**, rileva ai fini della determinazione del totale dei compensi da riportare nel rigo **RL32**

Determinazione Agevolazione Quadro RE – Rigo RE21

Se risulta compilata la colonna 4 del rigo RE21, procedere come di seguito descritto.

Abbattimento_Sportivi_RE =

Agevolazione Sportivi - (Il minore tra il valore **Abbattimento_Cod_8_Quadro_RC** e **Totale_Cod_8_Quadro_RC**) – (Il minore tra il **Abbattimento_Sportivi_RL** e **Sportivi_RL**)

Il valore **Abbattimento_Sportivi_RE**, ricondotto nei limiti del valore di **Sportivi_RE**, rileva ai fini della determinazione del reddito da riportare nel rigo **RE23**.

33.4 TRATTAMENTO TRIBUTARIO REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE DEGLI ATLETI E DELLE ATLETE OPERANTI NEL SETTORE PROFESSIONISTICO, DI ETÀ INFERIORE A 23 ANNI

Sommare tutti gli importi dei rigi da RC1 a RC3 con il codice 9 nella col. 1 sul totale così determinato si applica l'abbattimento massimo di euro 15.000 da applicare direttamente nella determinazione del reddito complessivo. Pertanto, calcolare:

Totale_Cod_9 = somma di tutti gli importi dei rigi da RC1 a RC3 con il codice 9 nella col. 1

Abbattimento_Lavoro_Sportivo_Professionistico = il minore tra 15.000 e **Totale_Cod_9**

Il valore di **Abbattimento_Lavoro_Sportivo_Professionistico** come sopra determinato rileva ai fini della determinazione dell'importo da riportare nella col. 4 del rigo RC5 (Quota esente lavoro sportivo).

33.5 RIGO RC5 COL. 4 (QUOTA ESENTE LAVORO SPORTIVO)

Rigo RC5 col. 4 = **Abbattimento_Cod_8_Quadro_RC** + **Abbattimento_Lavoro_Sportivo_Professionistico** come determinati nei precedenti paragrafi

34. QUADRO RM

34.1 TASSAZIONE SEPARATA (RIGO RM21)

Per i redditi del rigo RM5 per i quali nella relativa casella di colonna 1 “Tipo reddito” è stato indicato il codice 8 e le col. 5 e 6 non sono compilate, calcolare:

- $Reddito_RM5_cod_8$ = col. 3 del rigo RM5 con codice 8 in col. 1
- $Imposta_Successioni_RM5_cod_8$ = col. 4 del rigo RM5 con codice 8 in col. 1
- $Imponibile_RM5_cod_8 = Reddito_RM5_cod_8 - (Reddito_RM5_cod_8 \times 0,25) - Imposta_Successioni_RM5_cod_8$ (ricondere a zero se negativo)

In presenza di più righi (più moduli) per i quali nella relativa casella di colonna 1 “Tipo reddito” è stato indicato il codice 8 e le col. 5 e 6 non sono compilate, procedere alla somma degli imponibili ($Imponibile_RM5_cod_8$) determinati per ciascun rigo

Per i redditi del rigo RM5 per i quali nella relativa casella di colonna 1 “Tipo reddito” è stato indicato il codice 9 e le col. 5 e 6 non sono compilate, calcolare:

- $Reddito_RM5_cod_9$ = col. 3 del rigo RM5 con codice 9 in col. 1
- $Imposta_Successioni_RM5_cod_9$ = col. 4 del rigo RM5 con codice 9 in col. 1
- $Imponibile_RM5_cod_9 = Reddito_RM5_cod_9 - (Reddito_RM5_cod_9 \times 0,15) - Imposta_Successioni_RM5_cod_9$ (ricondere a zero se negativo)

In presenza di più righi (più moduli) per i quali nella relativa casella di colonna 1 “Tipo reddito” è stato indicato il codice 9 e le col. 5 e 6 non sono compilate, procedere alla somma degli imponibili ($Imponibile_RM5_cod_9$) determinati per ciascun rigo

Calcolare Totale Redditi Sez I Tassazione Separata (considerando tutti i moduli compilati) =

$RM001003$ (se $RM001006$ e $RM001007$ non sono compilate) +
 $RM002003$ (se $RM002004$ e $RM002005$ non sono compilate) +
 $RM003003$ (se $RM003004$ non è compilata) +
 $RM004001$ (se $RM004002$ non è compilata) +
 $RM005003 - RM005004$ (se $RM005005$ e $RM005006$ non sono compilate) dei righe RM5 per i quali la col. 1 assume valori diversi da 8 e da 9 +
 $Imponibile_RM5_cod_8$ (come sopra determinato) +
 $Imponibile_RM5_cod_9$ (come sopra determinato) +
 $RM006001$ +
 $RM007002$

La colonna 1 del Rigo RM21 deve essere uguale a **Totale Redditi Sez I Tassazione Separata** come sopra determinato.

Calcolare **Acconto 20% Redditi Sez I Tassazione Separata** = $RM021001 \times 0,20$

Calcolare **Ritenute Pignoramento** = somma di $RM081004$ (per tutti i moduli compilati) dei righe per i quali $RM081A01$ = RM e $RM081B01$ assume un valore compreso tra 1 e 7

La colonna 3 deve essere uguale a: **Acconto 20% Redditi Sez I Tassazione Separata** – $RM021002$ - **Ritenute Pignoramento** (ricondere a zero se negativo)

34.2 TASSAZIONE ORDINARIA (RIGO RM22)

La colonna 1 del Rigo **RM22** deve essere uguale alla somma dei seguenti importi (per tutti i moduli compilati):

$RM001003$ (se $RM001007$ è compilata)

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

RM002003 (se RM002005 è compilata)

RM003003 (se RM003004 è compilata)

RM004001 (se RM004002 è compilata)

RM005003 (se RM005006 è compilata)

La colonna 2 del Rigo **RM22** deve essere uguale alla somma dei seguenti importi (per tutti i moduli compilati):

RM001005 (se RM001007 è compilata)

RM002004 (se RM002005 è compilata)

RM005005 (se RM005006 è compilata)

34.3 TFR (RIGO **RM91**)

Se la data di fine rapporto di lavoro del campo RM091002 è antecedente al 1/1/2001 le colonne da 22 a 40 non possono essere presenti.

Se la data di inizio rapporto di lavoro del campo RM091001 è successiva al 31/12/2000 le colonne da 6 a 21 non possono essere presenti.

34.3.1 Riduzioni (Rigo **RM91** colonna 16)

Se risulta compilato il campo RM025006 (TFR maturato) spettano le Riduzioni nella misura di seguito indicata:

$$\begin{aligned}\text{Riduzioni} = & 309,87 \times \text{RM091A10} + \\ & 309,87 \times \text{RM091B10} / 12 + \\ & 309,87 \times \text{RM091A11} \times \text{RM091012} / 100 + \\ & 309,87 \times \text{RM091B11} / 12 \times \text{RM091012} / 100\end{aligned}$$

E' ammessa una tolleranza di euro 4.

Calcolare **Limite Riduzioni** = RM091007 + RM091009

Se l'importo delle **Riduzioni** precedentemente calcolate risulta essere superiore al **Limite Riduzioni** di cui sopra l'importo delle Riduzioni deve essere ricondotto all'importo del Limite Riduzioni.

34.3.2 Detrazioni (Rigo **RM91** colonna 35)

La detrazione spetta solo se il campo titolo (RM091024) assume i valori "B" o "C" e la data di fine rapporto di lavoro non è successiva al 31/12/2005; in questo caso calcolare:

$$\begin{aligned}\text{Detrazione} = & 61,97 \times \text{RM091A27} + \\ & 61,97 \times \text{RM091B27} / 12 + \\ & 61,97 \times \text{RM091A28} \times \text{RM091029} / 100 + \\ & 61,97 \times \text{RM091B28} / 12 \times \text{RM091029} / 100\end{aligned}$$

Se risulta barrata la casella RM091026 (Tempo determinato), il campo titolo (RM091024) assume i valori "B" o "C" e la somma, rapportata ai mesi, dei campi RM091A27, RM091B27, RM091A28, RM091B28 è inferiore o uguale a 24, spetta la detrazione per il lavoro a tempo determinato la quale si aggiunge alla detrazione eventualmente sopra calcolata :

$$\text{Detrazione Tempo determinato} = 61,97 \times \text{RM091A27} +$$

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

$$61,97 \times \text{RM091B27} / 12 +$$

$$61,97 \times \text{RM091A28} \times \text{RM091029} / 100 +$$

$$61,97 \times \text{RM091B28} / 12 \times \text{RM091029} / 100.$$

Calcolare **Ammontare massimo detrazione** = $(\text{RM091023} + \text{RM091025}) \times 0,20$

Se la somma delle Detrazioni come sopra determinate risulta superiore all'ammontare massimo delle detrazioni spettanti:

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**).

35. Quadro RW - Paesi a Fiscalità Privilegiata

| 730 e RPF 2025 PAESI A FISCALITA' PRIVILEGIATA | |
|---|--------|
| PAESE | CODICE |
| Andorra | 004 |
| Anguilla | 209 |
| Antigua e Barbuda | 197 |
| Antille Olandesi - Saint Marteen | 294 |
| Antille Olandesi - Curacao | 296 |
| Antille Olandesi - Bonaire Sant Eustatius e Saba | 295 |
| Aruba | 212 |
| Bahama | 160 |
| Bahrein | 169 |
| Barbados | 118 |
| Belize | 198 |
| Bermuda | 207 |
| Brunei | 125 |
| Costa Rica | 019 |
| Dominica | 192 |
| Emirati Arabi Uniti - Abu Dhabi | 238 |
| Emirati Arabi Uniti - Ajman | 239 |
| Emirati Arabi Uniti - Dubai | 240 |
| Emirati Arabi Uniti - Fujaira | 241 |
| Emirati Arabi Uniti - Ra's al-Khaima | 242 |
| Emirati Arabi Uniti - Sharja | 243 |
| Emirati Arabi Uniti - Umm al-Qaywayn | 244 |
| Ecuador | 024 |
| Filippine | 027 |
| Gibilterra | 102 |
| Gibuti | 113 |
| Grenada | 156 |
| Guernsey - Alderney - Sark | 201 |
| Hong Kong | 103 |
| Isola di Man | 203 |
| Isole Cayman | 211 |
| Isole Cook | 237 |
| Isole Marshall | 217 |
| Isole Vergini Britanniche | 249 |
| Jersey | 202 |
| Libano | 095 |
| Liberia | 044 |
| Liechtenstein | 090 |
| Macao | 059 |
| Malaysia | 106 |
| Maldives | 127 |
| Mauritius | 128 |
| Montserrat | 208 |
| Nauru | 109 |
| Niue | 205 |
| Oman | 163 |
| Panama | 051 |
| Polinesia Francese | 225 |
| Monaco | 091 |
| Seicelle | 189 |
| Singapore | 147 |
| Saint Kitts e Nevis | 195 |
| Saint Lucia | 199 |
| Saint Vincent e Grenadine | 196 |
| Svizzera | 071 |
| Taiwan | 022 |
| Tonga | 162 |
| Turks e Caicos | 210 |
| Tuvalu | 193 |
| Uruguay | 080 |
| Vanuatu | 121 |
| Samoa | 131 |

36. Reddito quadro LM di cui al rigo LM38, Concordato Preventivo e verifica limiti reddituali per agevolazioni fiscali

In tutti i paragrafi delle presenti specifiche tecniche ove, per il riconoscimento di agevolazioni fiscali per le quali nella verifica dei limiti reddituali si fa riferimento all'importo del rigo LM38, se compilato almeno uno dei rigi LM32 e LM33, in luogo dell'importo riportato nel rigo LM038001 deve essere considerato il reddito effettivo come determinato con riferimento alle istruzioni del rigo LM38 del quadro LM.

A tal fine operare come segue:

- Se nessuno dei rigi LM32 e LM33 del quadro LM è compilato: **RigoLM38** = LM038001
- Se almeno uno dei rigi LM32 e LM33 del quadro LM è compilato: **RigoLM38** = LM038001_Effettivo come determinato nelle istruzioni al rigo LM38.

Pertanto, in tutti i punti in cui nelle presenti specifiche tecniche è referenziato l'importo del rigo LM38 al fine della verifica reddituale per il riconoscimento di agevolazioni fiscali, dovrà essere considerato l'importo di **RigoLM38** come sopra determinato.

37. Quadro CE

Nel caso in cui siano stati compilati più rigi 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 rigi.

37.1 SEZIONE I

37.1.1 Sezione I-A (rigi da CE1 a CE3)

Anno (col. 2)

Se l'anno di col. 2 è **2024**:

- l'importo di colonna 5 (reddito complessivo) deve essere uguale a: RN001002 + RN001005 – RN001003
- l'importo di colonna 6 (imposta lorda) deve essere uguale a RN005001.
- l'importo di colonna 7 (imposta netta) deve essere uguale a RN026001.

Presenza di più rigi nella sezione I-A

Nel caso in cui siano stati compilati più rigi 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 rigi.

Nel caso in cui siano stati compilati più rigi 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 |
|---------------------------------------|--------------------------------|
| 2014-2024 | 43 |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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:

$$\text{col. 10} - \text{col. 9} \text{ (considerare zero se il risultato è negativo)}$$

37.1.2 Sezione I-B (righe da CE4 a CE5)

Con riferimento all'importo presente a colonna 11 o 13 dei righe da CE1 a CE3 della sezione I-A è necessario, per ogni anno di produzione del reddito estero, ricondurre, ove eccedenti, tali importi nei limiti delle relative imposte nette (col. 7 dei righe sez. I-A) tenendo conto di quanto già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni.

Se nella sez. I-A sono stati compilati più righe è necessario procedere, per ogni anno di produzione del reddito estero (col. 2 dei righe da CE1 a CE3), alla somma degli importi indicati nella colonna 11 o 13 di ciascun rigo.

Pertanto, **per ogni singolo anno di produzione del reddito indicato nella sez. I-A, è necessario che sia presente un singolo rigo nella sezione I-B.**

Anno (col. 1)

Deve essere uno degli anni indicati nella sezione I-A (col 2 dei righe da CE1 a CE3);

Totale col. 11 o col. 13 sez. I-A riferite allo stesso anno (col. 2)

Deve essere uguale al totale degli importi indicati nella colonna 11 (per i righe della sez. I-A per i quali non è compilata la colonna 15) e nella colonna 13 (per i righe della sez. I-A per i quali è compilata la colonna 15) dei righe da CE1 a CE3 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 del rigo CE4 o CE5.

Capienza nell'imposta netta (col. 3)

Deve essere uguale all'importo dell'imposta netta (col. 7) relativa all'anno di colonna 1 di questo rigo diminuito del credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (col. 8) dei rigi da CE1 a CE3 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 del rigo CE4 o CE5.

Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)

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

37.2 SEZIONE II

37.2.1 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 2025

- 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 2025

- 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.

37.2.2 Sezione II-B (righi 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 righi 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 righi 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 righi da CE6 a CE8 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

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

37.2.3 Sezione II-C in cui (righe da CE11 a CE16 e righe da CE17 a CE22)

Le istruzioni fornite per i righe da CE11 a CE16 si intendono valide anche per i righe da CE17 a CE22.

Per ogni rigo della sezione II-B (righe da CE9 a CE10) per il quale risulta compilata la colonna 5 (eccedenza di imposta nazionale residua) o la colonna 6 (eccedenza di imposta estera residua) deve risultare compilata una singola sezione II-C nella quale non risulti barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” (righe da CE11 a CE16 ovvero righe da CE17 a CE22) riferita al medesimo stato estero.

Qualora risulti barrata la casella “Art 168-ter del Tuir”, non è possibile la presenza di più di una sezione (righe da CE11 a CE16 ovvero righe da CE17 a CE22) con lo stesso valore riportato nella colonna 1 (codice stato estero).

Rigo CE12 col. 9

Se non è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” e non è barrata la casella “Casi particolari” deve essere uguale all’importo indicato nella colonna 5 del rigo CE9 o CE10 riferito al medesimo stato estero.

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

Rigo CE13 col. 9

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

- se non è barrata la casella “Casi particolari” deve essere uguale all’importo indicato nella colonna 6 del rigo CE9 o CE10 riferito al medesimo stato estero.
- se è barrata la casella “Casi particolari” non deve essere minore dell’importo indicato nella colonna 6 del rigo CE9 o CE10 riferito al medesimo stato estero.

Rigo CE16, col. 1 e 2

La col. 1 del rigo CE16 deve essere uguale somma algebrica degli importi presenti nelle 9 colonne del rigo CE12.

La col. 2 del rigo CE16 deve essere uguale somma degli importi presenti nelle 9 colonne del rigo CE13.

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Rigo CE16 , col. 3

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

- se CE16, col. 1 è minore o uguale a zero, ovvero CE16, col. 2 è uguale a zero, la colonna 3 del rigo CE16 non deve essere compilata.
- qualora CE16, col. 1 e CE16, col. 2 siano entrambe maggiori di zero la colonna 3 del rigo CE16 deve essere uguale al minore importo tra CE16, col. 1 e CE16, col. 2.

Se è barrata la casella “Art 168-ter del Tuir” la colonna 3 del rigo CE16 deve essere uguale al minore importo tra CE16, col. 2 e CE16, col. 5.

Rigo CE16 , col. 4

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

- Deve essere uguale alla somma in valore assoluto delle eccedenze negative relative agli importi presenti nelle 9 colonne del rigo CE12 + CE16, col. 3.
- Se l’importo di rigo CE16, col. 3 è uguale a zero l’importo di rigo CE16, col. 4 può non essere indicato.

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

Rigo CE16 , col. 5

L’importo non può essere superiore a RN5.

Righi CE14 e CE15

Ai fini della determinazione degli importi relativi ai righi CE14 e CE15 assume rilevanza il valore di CE16, col. 3:

- CE16, col. 3 uguale a zero

L’importo delle colonne da 2 a 9 del rigo CE14 deve essere uguale all’importo della corrispondente colonna del rigo CE12.

L’importo delle colonne da 2 a 9 del rigo CE15 deve essere uguale all’importo della corrispondente colonna del rigo CE13.

- CE16, col. 3 diverso da zero

Rigo CE14

Impostare $A = \text{CE16, col. 4}$

se l’importo della colonna 1 del rigo CE12 è maggiore di zero:

Calcolare $X = \text{importo della colonna 1 del rigo CE12} - A$

- Se X è maggiore o uguale a zero:

- $A = 0$

- Se X è minore di zero:

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

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Ciascun importo del rigo CE14, a partire dalla seconda colonna verso l'ultima, deve essere uguale al risultato delle seguenti istruzioni:

- se l'importo della corrispondente colonna del rigo CE12 è minore o uguale a zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo CE14 deve essere pari a zero
 - A è uguale all'importo precedentemente calcolato
- se l'importo della corrispondente colonna del rigo CE12 è maggiore di zero:

Calcolare $X = \text{importo della corrispondente colonna del rigo CE12} - A$

- Se X è maggiore o uguale a zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo CE14 deve essere uguale a X
 - $A = 0$
- Se X è minore di zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo CE14 deve essere uguale a 0
 - $A = \text{valore assoluto di } X$

Rigo CE15

Impostare $B = \text{CE16, col. 3}$

Calcolare $X = \text{importo della colonna 1 del rigo CE13} - B$

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

Ciascun importo del rigo CE15, a partire dalla seconda colonna verso l'ultima, deve essere uguale al risultato delle seguenti istruzioni:

Calcolare $X = \text{importo della corrispondente colonna del rigo CE13} - B$

- Se X è maggiore o uguale a zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo CE15 deve essere uguale a X
 - $B = 0$
- Se X è minore di zero:
 - l'importo della relativa colonna del rigo CE15 deve essere uguale a 0
 - $B = \text{valore assoluto di } X$

37.3 SEZIONE III (RIGHI DA CE23 A CE26)

Rigo CE23 col. 1

Deve essere uguale alla somma della colonna 4 dei righi da CE4 a CE5 di tutti i moduli compilati.

Rigo CE24 col. 1

Deve essere uguale alla somma della colonna 4 dei righi da CE9 a CE10 di tutti i moduli compilati ed alla somma della colonna 3 dei righi CE16 e CE22 di tutti i moduli compilati.

Rigo CE25 col. 1

Deve essere uguale alla somma della colonna 17 dei righi da CE6 a CE8 di tutti i moduli compilati.

Rigo CE26 col. 1

Deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$CE023001 + CE024001 - CE025001$$

37.4 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).

38. QUADRO RS

38.1 PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO

Calcolare **PERDITE** =

RF060001 + valore assoluto di RF099003 se negativo + RG028001 + valore assoluto di RG034003 se negativo + RH009001 + **CP007006**

Calcolare **PERDITE_RESIDUE** = PERDITE -

(RF100003 - RF100001 - RF100002) -

(RG035003 - RG035001 - RG035002) -

(RD017003 - RD017001 - RD017002) -

(RQ106004 - RQ106002 - RQ106003) -

RH010001.

Se i campi RS284008, RS284009, RS284011, e RS284013 non sono compilati (ZFU), **la somma del campo RS012001 + RS013001** deve essere uguale a PERDITE_RESIDUE.

Se almeno uno dei campi RS284008, RS284009, RS284011 e RS284013 è compilato (ZFU), **la somma del campo RS012001 + RS013001** deve essere compresa tra i seguenti due valori:

- PERDITE_RESIDUE
- PERDITE_RESIDUE + RS284008 + RS284009 + RS284011

38.2 AGEVOLAZIONE ZFU

38.2.1 Generalità

I righi da RS301 a RS334 devono essere compilati per rideterminare gli importi del quadro RN fino al rigo RN34 (differenza) tenendo conto delle disposizioni in materia di ZFU.

In particolare:

- il reddito complessivo va rideterminato facendo concorrere il maggior importo tra il reddito d'impresa determinato secondo le regole ordinarie del TUIR ed il reddito esente prodotto nella ZFU. Si ricorda, infatti, che al fine della determinazione del reddito per cui è possibile beneficiare dell'esenzione non rilevano le plusvalenze e le minusvalenze realizzate ai sensi degli artt. 86 e 101 del TUIR, né le sopravvenienze attive e passive di cui agli artt. 88 e 101 del medesimo testo unico;
- le deduzioni di cui al rigo RS303 non possono essere riportate in deduzione del reddito esente di cui alla colonna 6 del rigo RS284. Pertanto l'importo da indicare nel rigo RS303 non può essere tale da ridurre il reddito complessivo al di sotto del reddito esente;
- le detrazioni ed i crediti di cui al rigo RS325 devono essere ricondotte nei limiti dell'imposta lorda relativa alla parte di reddito prodotto al di fuori della ZFU ed alle altre tipologie di reddito diverse da quello d'impresa. Tale limite è pari al risultato della seguente operazione: RS305 – RS284 col. 7;

si precisa che le detrazioni per carichi di famiglia e lavoro, detrazioni per oneri e detrazioni per canoni di locazione vanno calcolate assumendo come reddito complessivo quello determinato secondo le regole ordinarie del TUIR (rigo RN1 col. 5 del quadro RN).

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Nei rigli 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 rigli da RN1 a RN33 vanno comunque compilati secondo le regole ordinarie del TUIR senza pertanto tenere conto delle disposizioni in materia di ZFU.

38.2.2 Determinazione Totale agevolazione ZFU, Oneri deducibili, Reddito imponibile e Imposta lorda (Rigo RS284 col. 7, Rigo RS303, RS304 e RS305)

Per determinare l'ammontare dell'agevolazione ZFU, è necessario calcolare la parte d'imposta lorda relativa al reddito prodotto nella zona ZFU. Al tal fine è necessario:

- Calcolare imposta lorda su reddito complessivo con ZFU
- Calcolare imposta lorda su reddito complessivo senza ZFU
- La differenza tra i due precedenti valori costituisce l'ammontare dell'agevolazione ZFU.

Pertanto procedere come di seguito descritto.

- Calcolo imposta lorda su reddito complessivo con ZFU

Al fine di tener conto che gli oneri deducibili non possono essere portati in deduzione del reddito esente (RS284006), calcolare:

RS303001 = al minore dei due seguenti valori:

$$1) \text{RN002001} + \text{RN003001}$$

$$2) \text{RS301001} - \text{RS284006} \text{ (ricondere a zero se negativo)}$$

- Se non è presente RN001002,

$$\text{RS304001} = \text{RS301001} - \text{RS303001}$$

- Se è presente RN001002,

RS304001 deve essere compreso tra i seguenti valori:

$$\text{RS301001} - \text{RS303001} \text{ e}$$

$$\text{RS301001} - \text{RS303001} + \text{RN001002}$$

- Se non è presente RS37, calcolare:

$$\text{RS305001} = \text{RP80, colonna 8} + \text{applicare gli scaglioni IRPEF al valore di RS304001}$$

- Se è presente RS37, calcolare:

$$\mathbf{W} = \text{minore tra (se positivo RS037013 - RS284006; se positivo RN001005 + RS037016 - RS284006; RS037016) + RS037015}$$

$$\mathbf{\text{Imponibile X}} = \text{RS304001} + \mathbf{W}$$

$$\mathbf{\text{Imposta Lorda X}} = \text{l'imposta corrispondente a "Imponibile X" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"}$$

$$\mathbf{\text{Imponibile Y}} = \mathbf{W}$$

$$\mathbf{\text{Imposta Lorda Y}} = \text{l'imposta corrispondente a "Imponibile Y" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"}$$

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

$$RS305001 = RP80, \text{ colonna 8} + \text{Imposta Lorda X} - \text{Imposta Lorda Y}$$

E' ammessa una tolleranza di un euro.

- Calcolo imposta lorda su reddito complessivo senza ZFU

$$A = RS304001 - (RS301001 - RS303001)$$

Reddito-Imponibile-Senza-ZFU = $RS301001 - RS284006 - (RN002001 + RN003001)$ (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:

$$\text{Imponibile K} = \text{Reddito-Imponibile-Senza-ZFU} + W$$

Imposta Lorda K = l'imposta corrispondente a “**Imponibile K**” secondo la tabella “Calcolo dell'IRPEF”

$$\text{Imponibile Z} = W$$

Imposta Lorda Z = l'imposta corrispondente a “**Imponibile Z**” secondo la tabella “Calcolo dell'IRPEF”

$$\text{Imposta-Lorda-Senza-ZFU} = \text{Imposta Lorda K} - \text{Imposta Lorda Z}$$

E' ammessa una tolleranza di un euro.

- Agevolazione ZFU

$$RS284007 = RS305001 - RP80, \text{ colonna 8} - \text{Imposta-Lorda-Senza-ZFU}.$$

38.2.3 Detrazioni di cui ai rigi RS322 e RS325

Determinare **Capienza-1** = $RS305 - RS284 \text{ col. 7}$;

- se **Capienza-1** maggiore o uguale di RN022001

rigo RS322 = al minore tra RN022001 e **Capienza-1**

$$\text{Capienza-2} = \text{Capienza-1} - RS322$$

- se **Capienza-1** è minore di RN022001

rigo RS322 = **Capienza-1**

$$\text{Capienza-2} = \text{zero}$$

- 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**

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

38.2.4 Crediti d'imposta RS335

Calcolare **Netta-Redditi-Senza-ZFU** = RP80, colonna 8 + **Imposta-Lorda-Senza-ZFU** - RS322 – RS325

Calcolare **Limite-Differenza** = **Netta-Redditi-Senza-ZFU** - RN033004

L'importo del rigo RS335 non può essere superiore a **Limite-Differenza**.

38.3 AIUTI DI STATO (RIGO RS401)

38.3.1 Codice Aiuto (RS401001)

Se presente il codice 1 nella colonna 4 del rigo RP80, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 3, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **3**. Se non è presente almeno uno dei quadri RD, RF, RG, LM o RE il controllo precedente non si applica;

Se presente il codice 2 nella colonna 4 del rigo RP80, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 4, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **4**. Se non è presente almeno uno dei quadri RD, RF, RG, LM o RE il controllo precedente non si applica;

Se presente la colonna 4 del rigo RF50 oppure del rigo RG23, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore **5**, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 5;

Se presente il codice 29 in uno dei campi codice del rigo RF55 oppure il codice 3 in uno dei campi codice del rigo RG10, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore **10**, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 10;

Se presente il rigo RP73, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 11, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **11**;

Se presente il codice 77 in uno dei campi codice del rigo RF55 oppure il codice 26 in uno dei campi codice del rigo RG10, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 13, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **13**;

Se presente il campo RE021001 o la colonna 11 di uno dei rigi da RH1 a RH4 assume valore 1, deve essere presente almeno un rigo con RS401001 che assume valore 14, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 14;

Se presente almeno uno tra i campi RE000001, RF000002, RG000002, RD000002 o la colonna 11 di uno dei rigi da RH1 a RH4 assume valore 3, 4, 5 e 6 e l'importo del reddito agevolabile indicato nel corrispondente quadro, pari, rispettivamente, a RE021005, RF063001, RG031001, RD014001, RH001004, RH002004, RH003004 e RH004004, è maggiore di 0, deve essere presente almeno un rigo con RS401001 che assume valore 15, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 15;

Se presente il codice 71 in uno dei campi codice del rigo RF55 oppure il codice 41 in uno dei campi codice del rigo RG22, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore **16**;

Se il campo RP090001 assume uno dei valori 9, 10, 11, 12 deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore **17**.

Se presente il RP091001 e/o RP091003, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 19, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **19**;

Se presente il campo RS493001 deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 25, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **25**

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Se presente il codice 43 in uno dei campi codice del rigo RF55 oppure il codice 16 in uno dei campi codice del rigo RG22, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 46, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore 46”;

Se presente il campo **RE000001** con il **codice 8 o con il codice 9** (Impatriati) deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 49, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **49**;

Se presente il codice C4 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 51, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **51**;

Se presente il codice E5 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 53, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **53**.

Se presente il codice F3 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 55, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **55**;

Se presente il codice E4 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 56, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **56**.

Se presente il codice H3 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 58, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **58**.

Se presente il codice H5 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 59, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **59**.

Se presente il codice M5 nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 71, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **71**.

Se presente il campo **RQ106005** deve essere presente un rigo RS401001 che assume valore **87**

Se presente il codice **U2** nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 88, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **88**

Se presente il codice **U3** nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 89, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **89**

Se presente il codice **U4** nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 90, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **90**

Se presente il codice **U6** nel campo RU001001 e RU005003 è presente, deve essere presente un rigo con RS401001 che assume valore 91, altrimenti non deve essere presente alcun rigo con RS401001 che assume il valore **91**

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

38.3.2 Codice attività, Codice regione, Codice Comune e Tipologia costi (campi RS401014, RS401020, RS401021 e RS401026)

I codici attività indicati nella tabella fanno riferimento alla classificazione ATECO 2007 (aggiornamento 2022). L'elenco degli stessi codici convertiti utilizzando la classificazione ATECO 2025 sarà pubblicato sul sito dell'Agenzia delle entrate con un documento separato.

| CODICE AIUTO | TIPOLOGIA COSTI | CODICE REGIONE | CODICE COMUNE | CODICI ATTIVITA' (ATECO) | SETTORE |
|--------------|-----------------|----------------------------|---------------|--|---------|
| 1 | 20 | | | 282920, 501000, 502000, 522209, 773400 | 1 |
| 3 | 20 | | | | 1 |
| 4 | 20 | | | | 1 |
| 5 | 20 | | | 501000, 502000, 503000, 504000, 522201, 522209 | 1 |
| 7 | 20 | | | | 1 |
| 8 | 20 | | | | 1 |
| 9 | 20 | | | | 1 |
| 10 | 20 | | | | 1 |
| 11 | 20 | | | Sono ammessi solo i codici che iniziano per 01 e 02 | 4 |
| 12 | 20 | | | | 1 |
| 13 | 20 | | | | 1 |
| 14 | 11, 20 | | | | 1, 4, 5 |
| 15 | 20 | | | | 1, 4, 5 |
| 16 | 20 | | D969 | | 1, 4, 5 |
| 17 | 20 | | B513 | | 1, 4, 5 |
| 19 | 20 | | B513 | | 1, 4, 5 |
| 20 | 20 | | | | 1, 4, 5 |
| 22 | 20 | | | | 1, 4, 5 |
| 23 | 20 | | | 205102, 477835, 493210, 493220, 493901, 493909, 503000, 522130, 522190, 551000, 552010, 552020, 552030, 552040, 552051, 552052, 553000, 559020, 561011, 561012, 561020, 561030, 561041, 561042, 561050, 562100, 563000, 591300, 591400, 619020, 742011, 742019, 743000, 749094, 773994, 799011, 799019, 799020, 823000, 855100, 855201, 855209, 900101, 900109, 900201, 900209, 900309, 900400, 910100, 910200, 910300, 910400, 920002, 920009, 931110, 931120, 931130, 931190, 931200, 931300, 931910, 931992, 931999, 932100, 932910, 932930, 932990, 949920, 949990, 960110, 960410, 960420, 960905 | 1, 4, 5 |
| 25 | 20 | 1, 2, 4, 5, 12, 14, 15, 16 | | | 1, 4, 5 |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| | | | | | |
|----|----|--|--|--|---------|
| 27 | 20 | | | 471910, 471990, 475110, 475120, 475311, 475312, 475320, 475400, 475910, 475920, 475940, 475960, 475991, 475999, 476300, 476420, 477110, 477140, 477150, 477210, 477220, 477700, 477810, 477831, 477832, 477833, 477834, 477835, 477836, 477837, 477850, 477891, 477892, 477894, 477899, 477910, 477920, 477930, 477940, 478101, 478102, 478103, 478109, 478201, 478202, 478901, 478902, 478903, 478904, 478905, 478909, 479910, 960202, 960203, 960902, 960903, 960904, 960909 | 1, 4, 5 |
| 28 | 20 | | | 561011, 561012, 561020, 561030, 561041, 561042, 561050, 562100, 562910, 562920, 563000 | 1, 4, 5 |
| 29 | 20 | | | 461201, 461403, 461501, 461503, 461505, 461506, 461507, 461601, 461602, 461603, 461604, 461605, 461606, 461607, 461608, 461609, 461701, 461702, 461703, 461704, 461705, 461706, 461707, 461708, 461709, 461822, 461892, 461893, 461896, 461897, 461901, 461902, 461903 | 1, 4, 5 |
| 30 | 20 | | | | 1, 4, 5 |
| 31 | 20 | | | | 1, 4, 5 |
| 32 | 20 | | | | 1, 4, 5 |
| 33 | 20 | | | | 1, 4, 5 |
| 34 | 20 | | | | 1, 4, 5 |
| 35 | 20 | | | | 1, 4, 5 |
| 36 | 20 | | | | 1, 4, 5 |
| 37 | 20 | | | | 1 |
| 38 | 20 | | | | 1 |
| 39 | 20 | | | 477831, 493901, 562100, 591400, 799011, 823000, 855100, 855201, 900101, 900109, 900209, 900400, 910200, 910300, 920002, 920009, 931110, 931120, 931130, 931190, 932910, 932930, 932990, 960905 Sono ammessi i codici che iniziano con 9313, 9321, 9604 | 1 |
| 40 | 20 | | | 551000, 552010, 552020, 552030, 552040, 552051, 552052, 553000, 559020, 960420 | 1 |
| 43 | 20 | | | | 1 |
| 45 | 20 | | | I codici che iniziano con 5610, 5621, 5630 | 1 |
| 46 | 20 | | | 494100 | 1 |
| 47 | 20 | | | | 1 |
| 49 | 20 | | | | 1, 4, 5 |
| 50 | 20 | | | | 1 |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| | | | | | |
|----|----------------------------|---|--|--|---|
| 51 | 3 | 1 (solo i comuni elencati), 2, 4, 5, 12 (solo i comuni elencati se RS401019 è compilato e minore o uguale a 31/12/2021), 14, 15, 16, | B672, C866, D736, A345, F852, G766, G992, H819, I546, I804, A270, C901, C972, D043, F870, I318, I348, L207, A120, A945, B294, E892, G499, G621, H715, I482, L475, A485, C632, D209, E052, F582, F785, G237, I148, A080, A567, A761, B630, B682, B830, C082, C246, C247, C769, C941, D811, E669, E778, F429, F601, G497, G523, B317, G954, H420, I189, I238, I282, I682, L725, A930, B519, B522, B550, C772, E248, E259, E456, E799, F495, F569, F576, G506, G910, H313, H454, H693, H833, H867, H990, I023, I122, L113, L435, M057, A515, A100, B382, B842, C426, C083, E811, G102, G145, G200, H007, H166, H400, H402, I326, I360, L334, C128, E058, F764, F585, L103, B722, C308, C474, C750, C779, D394, D501, G438, G482, G878, H562, L186, A402, B861, B985, C114, D494, D495, D592, D738, E243, E435, F196, G141, G435, G760, D690, H991, I244, L284, L526, E372, L964 | Non sono ammessi i codici attività che iniziano per: 241, 051, 052, 3011, 206, 49, 50, 51, 3511, 3513, 64, 65 e 66 | 1, 4, 5 (i codici 4 e 5 non possono essere indicati se RS401018 > 31/12/2022 oppure se nel rigo RU5 è compilata solo la colonna 3 e B62 > 31/12/2022) |
| 53 | 1, 2, 3 | 1, 2, 4, 5, 12, 14, 15, 16 | | Non sono ammessi i codici attività che iniziano per: 01, 02, 03, 241, 051, 052, 3011, 206, 49, 50, 51, 3511, 3513, 64, 65 e 66 | 1 |
| 55 | 20 | | | 473000 | 1 |
| 56 | 20 | | | | 1 |
| 58 | 20 | | | | 1, 4, 5 |
| 59 | 3 | | A795, B069, B432, B578, C207, C215, C461, D568, D855, F095, F994, G782, H620, H689, I953, L736, | Non sono ammessi i codici attività che iniziano per: 241, 051, 052, 3011, 206, 49, 50, 51, 3511, 3513, 64, 65 e 66 | 1 |
| 71 | Da 3 a 15, da 17 a 19 e 31 | | | Sono ammessi solo i codici che iniziano per 72 | 1 |
| 74 | 20 | | | | 1 |
| 83 | 20 | | | 932910 | 1 |
| 84 | 20 | | | 960905, 561011, 561012, 561013, 561020, 561030, 561041, 561042, 561050, 562100, 563000, 931120 | 1 |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| | | | | | |
|----|---------|--|--|---|------|
| 86 | 1, 2, 3 | 1 (solo i comuni elencati), 2, 4, 5, 12, 14, 15, 16 | L103, A270, C128, C972, D043, E058, F764, F870, F585, I318, I348, L207, A100, A515, B382, B842, C083, C426, D736, A345, E811, G102, G145, G200, G766, H400, H402, I326, I360, I546, L334, C322, C750, C779, D394, D501, G438, H007, H166, I804, A120, A945, B294, B722, C308, C474, E892, G482, G878, H562, I482, L186, A402, A485, B861, B985, C114, C632, D209, D494, D495, D592, D738, E052, E243, E435, F196, F582, F785, G141, G237, G435, G760, D690, H991, I148, I244, L284, L526, E372, L964 | Non sono ammessi i codici attività che iniziano per: 02, 03, 241, 051, 052, 301 (escluso il 301200), 206, 49, 50 (esclusi 501000 e 503000), 51, 3511, 3512, 3513, 64, 65 e 66 | 1 |
| 87 | 20 | | | | 1 |
| 88 | 3 | 1 (solo i comuni elencati), 2, 4, 5, 12, 14, 15, 16 | L103, A270, C128, C972, D043, E058, F764, F870, F585, I318, I348, L207, A100, A515, B382, B842, C083, C426, D736, A345, E811, G102, G145, G200, H400, H402, I326, I360, I546, L334, C750, C779, D394, D501, G438, H007, H166, I804, A120, A945, B294, B722, C308, C474, E892, G482, G878, H562, I482, L186, A402, A485, B861, B985, C114, C632, D209, D494, D495, D592, D738, E052, E243, E435, F196, F582, F785, G141, G237, G435, G760, D690, H991, I148, I244, L284, L526, E372, L964 | Codici che iniziano con: 01, 03 | 4, 5 |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| | | | | | |
|----|--|--|--|--|---------|
| 89 | 1, 2, 3 | 1 (solo i comuni elencati), 2, 4, 5, 12, 14, 15, 16 | L103, A270, C128, C972, D043, E058, F764, F870, F585, I318, I348, L207, A100, A515, B382, B842, C083, C426, D736, A345, E811, G102, G145, G200, G766, H400, H402, I326, I360, I546, L334, C322, C750, C779, D394, D501, G438, H007, H166, I804, A120, A945, B294, B722, C308, C474, E892, G482, G878, H562, I482, L186, A402, A485, B861, B985, C114, C632, D209, D494, D495, D592, D738, E052, E243, E435, F196, F582, F785, G141, G237, G435, G760, D690, H991, I148, I244, L284, L526, E372, L964 | Codici che iniziano con: 01, 02, 03 | 4, 5 |
| 90 | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 12, 15, 16, 18, 31 | 6, 9, 21 | H620, A795, B069, B432, B578, C207, C215, C461, D568, D855, F095, F994, G782, H689, I953, L359, L736, A393, A965, C814, D548, G184, G535, D969, L528 | Non sono ammessi i codici attività che iniziano per: 02, 03, 241, 051, 052, 49, 50, (esclusi 501000 e 503000) 51, 3511, 3512, 3513, 64, 65 e 66 | 1 |
| 91 | | | | | 1, 4, 5 |

38.3.3 Importo totale aiuto spettante (RS401017)

Per i seguenti codici aiuto: **5, 10, 13, 14, 15, 16, 46 e 49** descritti nella precedente sezione, l'importo dell'aiuto non può essere superiore al 50% dell'importo dedotto, esente, detassato, che non ha concorso alla formazione del reddito.

Se RS401001 vale 3 deve essere uguale alla somma della colonna **5 e 5A** dei righi RP80 di tutti i moduli compilati con colonna 4 impostata ad 1

Se RS401001 vale 4 deve essere uguale alla somma della colonna **5 e 5A** dei righi RP80 di tutti i moduli compilati con colonna 4 impostata ad 2

Se RS401001 vale 14, l'importo dell'aiuto non può essere superiore al 50% della somma di (RE021001***0,9** + la somma delle colonne 4 dei righi da RH1 a RH4 dei righi in cui in colonna 11 è indicato il codice '1' * **9**).

Se RS401001 vale 15, l'importo dell'aiuto non può essere superiore al 50% di:

- $(RE021005 - RE021002 - RE021003 - RE021004) \times 0,50$ se nel campo RE000001 è indicato il codice 1 o 5 o 6 ;
- $(RE021005 - RE021002 - RE021003 - RE021004) \times 0,70$ se nel campo RE000001 è indicato il codice 2
- $(RE021005 - RE021002 - RE021003 - RE021004) \times 0,90$ se nel campo RE000001 è indicato il codice 4 o 7
- $(RF063001 - RF065001 - RF098001 - RF099001 - RF099002) \times 0,50$ se nel campo RF000002 è indicato il cod.1
- $(RF063001 - RF065001 - RF098001 - RF099001 - RF099002) \times 0,70$ se nel campo RF000002 è indicato il cod.2
- $(RF063001 - RF065001 - RF098001 - RF099001 - RF099002) \times 0,90$ se nel campo RF000002 è indicato il cod.4
- $(RG031001 - RG033001 - RG034001 - RG034002) \times 0,50$ se nel campo RG000002 è indicato il codice 1
- $(RG031001 - RG033001 - RG034001 - RG034002) \times 0,70$ se nel campo RG000002 è indicato il codice 2
- $(RG031001 - RG033001 - RG034001 - RG034002) \times 0,90$ se nel campo RG000002 è indicato il codice 4
- $(\text{col. 4 dei righi RH1-RH4}) \times (7/3)$ se nella corrispondente colonna 11 è indicato il codice 4
- $(\text{col. 4 dei righi RH1-RH4}) \times 9$ se nella corrispondente colonna 11 è indicato il codice 5
- $(\text{col. 4 dei righi RH1-RH4})$ se nella corrispondente colonna 11 sono indicati i codici 3 o 6

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

Se RS401001 vale 19 non deve essere inferiore a:

$$\text{Riduzione_Imposta} * \frac{\text{Totale_Redditi_Campione_Netto_Aiuto}}{\text{Totale_Redditi_Campione_Netto}}$$

dove

$$\text{Totale_Redditi_Campione_Netto_Aiuto} = \text{RP091001} + \text{RP091003} - \text{ImportoAbbattimentoQuadroRE} - \text{ImportoAbbattimentoQuadroRH} - \text{ImportoAbbattimentoQuadroRF} - \text{ImportoAbbattimentoQuadroRG} - \text{ImportoAbbattimentoQuadroRD}$$

Per la determinazione di Riduzione_Imposta_Aiuto e Totale_Redditi_Campione_Netto fare riferimento alle indicazioni fornite nel paragrafo “Quadro RN – Imposta netta (rigo RN26)”

Se RS401001 vale 25, non deve essere inferiore a all’importo risultante dalla seguente formula:

$$\text{Riduzione_Imposta_ZES} * (\text{RS493001} / (\text{RS493001} + \text{RS493002}))$$

Per la determinazione **Riduzione_Imposta_ZES** ,fare riferimento alle indicazioni fornite al rigo RS493 e nel paragrafo “Quadro RN – Imposta netta (rigo RN26)”

Se RS401001 vale 49, l’importo dell’aiuto non può essere superiore al 50% di:

- $(\text{RE021005} - \text{RE021002} - \text{RE021003} - \text{RE021004}) \times 0,50$ se nel campo RE000001 è indicato il codice 8;
- $(\text{RE021005} - \text{RE021002} - \text{RE021003} - \text{RE021004}) \times 0,40$ se nel campo RE000001 è indicato il codice 9;

Se RS401001 vale 51 deve essere uguale RU5 col. 3 con codice credito C4

Se RS401001 vale 53 deve essere uguale a RU5 col. 3 con codice credito E5

Se RS401001 vale 55 deve essere uguale RU5 col. 3 con codice credito F3

Se RS401001 vale 56 deve essere uguale a RU5 col. 3 con codice credito E4

Se RS401001 vale 58 deve essere uguale a RU5 col. 3 con codice credito H3

Se RS401001 vale 59 deve essere uguale a RU5 col. 3 con codice credito H5

Se RS401001 vale 64 deve essere uguale a RU5 col. 3 con codice credito I2

Se RS401001 vale 71 deve essere uguale a RU5 col. 3 con codice credito M5

Se RS401001 vale **88** deve essere uguale o maggiore a RU5 col. 3 con codice credito **U2**

Se RS401001 vale **89** deve essere uguale o maggiore a RU5 col. 3 con codice credito **U3**

Se RS401001 vale **90** deve essere uguale o maggiore a RU5 col. 3 con codice credito **U4**

Se RS401001 vale **91** deve essere uguale o maggiore a RU5 col. 3 con codice credito **U6**

39. QUADRO DI – TABELLA CODICI TRIBUTO

| Codici tributo | TABELLA CODICI TRIBUTO QUADRO DI | | | | |
|-------------------|----------------------------------|------|------|------|------|
| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| 1121 | SI | SI | SI | NO | SI |
| 1123 | NO | SI | SI | SI | SI |
| 1127 | NO | SI | SI | SI | NO |
| 1130 | SI | SI | SI | SI | SI |
| 1242 | SI | SI | SI | SI | SI |
| 1683 | SI | SI | SI | SI | SI |
| 1684 | SI | SI | SI | SI | SI |
| 1714 | SI | SI | SI | SI | SI |
| 1792 | SI | SI | SI | SI | SI |
| 1795 | SI | SI | SI | SI | SI |
| 1811 | SI | SI | SI | SI | SI |
| 1813 | SI | SI | SI | SI | SI |
| 1816 | SI | SI | SI | SI | SI |
| 1822 | SI | SI | SI | SI | SI |
| 1842 | SI | SI | SI | SI | SI |
| 1847 | SI | SI | SI | SI | SI |
| 1856 | NO | SI | SI | SI | SI |
| 1857 | NO | NO | SI | NO | NO |
| 1858 | NO | NO | SI | SI | NO |
| 1859 | NO | NO | SI | SI | NO |
| 3801 | SI | SI | SI | SI | SI |
| 3844 | SI | SI | SI | SI | SI |
| 4001 | SI | SI | SI | SI | SI |
| 4005 | SI | SI | SI | SI | SI |
| 4040 | SI | SI | SI | SI | SI |
| 4041 | SI | SI | SI | SI | SI |
| 4043 | SI | SI | SI | SI | SI |
| 4200 | SI | SI | SI | SI | SI |
| 4722 | SI | SI | SI | SI | SI |

40. QUADRO LM

Il coefficiente di redditività presente nella colonna 2 dei righi da LM22 a LM27 in relazione al Codice attività di colonna 1 deve assumere i valori come riportati nella tabella che segue:

| GRUPPO DI SETTORE | CODICI ATTIVITÀ ATECO 2007 | COEFFICIENTE DI REDDITIVITÀ |
|---|--|--------------------------------|
| Industrie alimentari e delle bevande | (10-11) | 40% |
| Commercio all'ingrosso e al dettaglio | 45 - (da 46.2 a 46.9) - (da 47.1 a 47.7) - 47.9 | 40% |
| Commercio ambulante di prodotti alimentari e bevande | 47.81 | 40% |
| Commercio ambulante di altri prodotti | 47.82- 47.89 | 54% |
| Costruzioni e attività immobiliari | (41-42-43)- (68) | 86% |
| Intermediari del commercio | 46.1 | 62% |
| Attività dei Servizi di alloggio e di ristorazione | (55-56) | 40% |
| Attività Professionali, Scientifiche, Tecniche, Sanitarie, di istruzione, Servizi Finanziari ed Assicurativi | (64-65-66)-(69-70-71-72-73-74-75)-(85)-(86- 87-88) | 78% |
| Altre attività economiche | (01-02-03)-(05-06-07-08-09)-(12-13-14-15- 16-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26-27-28- 29-30-31-32-33)-(35)-(36-37-38-39)-(49-50- 51-52-53)-(58-59-60-61-62-63)-(77-78-79- 80-81-82)-(84)-(90-91-92-93)-(94-95-96)- (97-98)-(99) | 67% |

41. QUADRO RU

41.1 CONTROLLI RELATIVI ALLA SEZIONE III-C DEL QUADRO RU – RIGHI DA RU516 A RU522

I righe da RU516 a RU522 devono essere conformi alle istruzioni che seguono.

Il campo RU520001 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:

$$RU516001 + RU517001 + RU518001$$

Calcolare: **Limite-F24** = minor valore tra RU521001 e **2.000.000**.

Calcolare: **Eccedenza-noLim** = RU523006 + RU524006 + RU525006 + RU526006 di tutti i moduli presenti.

Calcolare: **Credito Residuo** = **2.250.000** + **Eccedenza-noLim** - RU520001 - Limite-F24 (ridurre a zero se il risultato è negativo).

Il risultato della seguente operazione:

$$RU522001 + RU522002$$

non può essere superiore all'importo del "**Credito Residuo**" come sopra determinato.

L'importo del campo **RU522003** deve essere pari al risultato della seguente operazione:

$$RU522001 + RU522002$$

Il campo **RU522001** deve essere compreso tra:

- RU007005 (se RU001001 vale 17)
- e somma di RU007005 (se RU001001 vale 17, 99)

Il campo **RU522002** deve essere compreso tra:

- RU007006 (se RU001001 vale 17)
- e somma di RU007006 (se RU001001 vale 17, 99)

41.2 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 righe da RU527 a RU534 e alla colonna 3 dei righe da RU501 a RU510 e da RU523 a RU526.

Si segnala che la tabella è comune a tutti i modelli REDDITI **2025** e pertanto contiene i codici dei crediti d'imposta presenti in tutti i modelli.

Si precisa inoltre che:

- nei righe da RU531 a RU534 non può essere presente un anno successivo al **2024**;
- nei righe da RU527 a RU530 non può essere presente un anno successivo al **2023**.
- nei righe da RU523 a RU526 non può essere presente un anno successivo al **2022**;

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| CODICE CREDITO | ANNO DI RIFERIMENTO |
|--|------------------------------------|
| 1 | da 1999 a 2024 (1) |
| 2 | da 2000 a 2018 |
| 3 | da 2001 a 2006 |
| 5 | da 1994 a 2024 (1) |
| 6 | da 2008 a 2020 |
| 9 | da 2002 a 2006 |
| VS, TS | da 2001 a 2006 |
| 17 | da 1999 a 2021 |
| 20 | da 1999 a 2014 |
| 23 | da 2008 a 2024 (1) |
| 24 | da 2000 a 2024 (1) |
| 30 | da 2001 a 2014 |
| 28, 34 | da 2003 a 2024 (1) |
| 41, 42, 43, 45 | 2007 |
| 44, 49 | 2007, 2008 e 2009 |
| 80 | da 2010 a 2024 (1) |
| 76 | da 2009 a 2024 (1) |
| 75 | 2009 e 2010 |
| 50, 62 | da 2007 a 2013 |
| 51 | 2008 e 2010 |
| 57, 58, 59, 60, 63 | 2008 |
| 69, 70, 71, 72, 73, 74 | 2009 |
| 53, 54, 55 | 2008, 2009 e 2010 |
| 48, 77 | 2010 |
| 78 | 2024 (1) |
| 81 | 2012 |
| 85 | 2013, 2014 |
| 88 | da 2013 a 2024 (1) |
| 89 | da 2013 a 2017 |
| A9 | 2014, 2015 |
| 90, 94, A3 | da 2014 a 2024 (1) |
| A2, B4 | 2014 |
| 86, A1 | da 2014 a 2017 |
| A4, B2 | da 2015 a 2017 |
| B3, A5, A7, A8 | 2015, 2016 |
| 87 | 2015 |
| 93, E2 | da 2015 a 2024 (1) |
| B9 | da 2015 a 2019 |
| A6 | da 2015 a 2018, da 2020 a 2024 (1) |
| E3, F7 | da 2018 a 2022 |
| E5, E7, E9, F1, F2, F3, F4, F5, F8, G4 | da 2018 a 2024 (1) |
| C3 | 2016 |
| C1 | 2016, 2017 |
| C5, C7 | da 2016 a 2018 |
| 96 | da 2016 a 2022 |
| C2, C4, C6 | da 2016 a 2024 (1) |
| D1 | da 2017 a 2021 |
| D2, D3, D4, D5, D6, D7, D8, C9, E4 | da 2017 a 2024 (1) |
| C8, E1 | 2017 |
| F9 | da 2019 a 2021 |
| G1 | da 2019 a 2022 |
| E8, G2, G3, G5, G6 | da 2019 a 2024 (1) |
| H4, 2H, 3H, I1, I2, L2 | da 2020 a 2021 |

Specifiche tecniche modello Redditi PF 2025

| | |
|---|--------------------------|
| H8, I4, I5, I7, L3 | da 2020 a 2022 |
| F6, G8, H3, I9, L1, L7, 2L, 3L | da 2020 a 2024 (1) |
| I8 | da 2020 a 2023 |
| H9 | 2020 |
| M1, M4 | 2021 |
| N6 | da 2021 a 2022 |
| L8 | da 2021 a 2024 (1) |
| L5, M2, M3, M5 | da 2021 a 2024 (1) |
| L6, L9 | da 2021 a 2023 |
| M9 | 2022 |
| H5, N2, N3, N4, P7, P8 | da 2022 a 2024 (1) |
| M8, N1, N5, N7, N9, O4, O5, P1, R3 | da 2022 a 2023 |
| P2 | 2022 |
| N8, R9, S7, T1, T3 | da 2023 a 2024 (1) |
| S9, T2 | 2023 |
| S1, T4, T5, T6, T7, T8, T9, U1, U2, U5 | 2024(1) |
| U3, U4, U6 | 2025 |
| 99 | Non superiore a 2024 (1) |
| (1) L'anno di riferimento può assumere anche il valore all'anno di approvazione del presente modello se l'anno di fine periodo imposta indicato nel campo 63 del record B delle presenti specifiche tecniche è uguale all'anno di approvazione del presente modello. La nota è riferita ai soli modelli diversi da RPF. | |

42. 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 "RPF25" |
| 4 | Tipo fornitore | 21 | 2 | NU | <p>Assume i valori:</p> <p>01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazioni.</p> <p>07 - Ente Poste</p> <p>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);</p> <p>Altri intermediari di cui all'art.3, comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98;</p> <p>Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99;</p> <p>Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.</p> |
| 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 | <p>Tale progressivo deve essere univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell'ambito della fornitura relativa alla intera dichiarazione.</p> <p>Deve essere minore o uguale al campo 8.</p> |
| 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 | ISA | 97 | 1 | CB | Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo allegato. Se presente un dato dell'allegato il campo deve essere impostato ad '1'. |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti / Valori ammessi |
|------------------------------|---|-----------|----------------|---------|--|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 16 | Quadri Aggiuntivi al modello 730 | 98 | 1 | CB | Se barrata la casella "Quadri Aggiuntivi al modello 730", nella dichiarazione possono risultare presenti solo i seguenti Quadri e/o Campi: Quadro RM Può essere presente solo il rigo RM91 Quadro RU Possono risultare presenti nella col. 2 del rigo RU1 solo i seguenti crediti: L3, 2L, R8, R5, O7, R7, S5 Quadro RS RS401 e RS402 Quadro RX |
| 17 | Casella Dichiarazione Rettificativa di un modello 730 2025 | 99 | 1 | NU | La casella può risultare compilata con il codice 1, 2 o 3 solo se risulta barrata la casella "Correttiva nei termini " (campo 21 del rec. B) o risulta compilata la casella "Dichiarazione integrativa " (campo 22 del rec. B) con il codice 1 |
| 18 | Filler | 100 | 1 | AN | |
| 19 | Filler | 101 | 1 | AN | |
| 20 | Filler | 102 | 1 | AN | |
| 21 | Dichiarazione correttiva nei termini | 103 | 1 | CB | Alternativo ai campi 22, 23 |
| 22 | Dichiarazione integrativa | 104 | 1 | NU | Alternativo al campo 21, 23 Valori ammessi: 1 o 2. |
| 23 | Dichiarazione integrativa art. 2 co. 8-ter DPR 322/98 | 105 | 1 | CB | Alternativo al campo 21, 22 Se barrata deve risultare compilata almeno una colonna 5 dei righi da RX1 a RX42 ovvero almeno una colonna 5 dei righi da RX51 a RX58 del quadro RX. Il controllo è confermabile. |
| 24 | Dichiarazione integrativa errori contabili (art. 2, comma 8-bis, DPR n. 322/98) | 106 | 1 | CB | Alternativa al campo 21 o B23 |
| Dati del Contribuente | | | | | |
| 25 | Cognome | 107 | 24 | AN | Dato obbligatorio |
| 26 | Nome | 131 | 20 | AN | Dato obbligatorio |
| 27 | Filler | 151 | 60 | AN | |
| 28 | Partita IVA | 211 | 11 | PI | |
| 29 | Telefono - Prefisso e numero | 222 | 12 | AN | Il dato deve essere numerico |
| 30 | Cellulare | 234 | 12 | AN | Il dato deve essere numerico |
| 31 | Indirizzo di posta elettronica | 246 | 50 | AN | |
| 32 | Comune di nascita | 296 | 40 | AN | |
| 33 | Provincia di nascita | 336 | 2 | PN | |
| 34 | Data di nascita | 338 | 8 | DT | |
| 35 | Sesso | 346 | 1 | AN | Valori ammessi: M o F. |
| 36 | Stato civile | 347 | 1 | NU | Valori ammessi: 6, 7 e 8 |
| 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 |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti / Valori ammessi |
|--------------------------------------|--|-----------|----------------|---------|---|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 38 | Sigla della provincia di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del dichiarante | 388 | 2 | PR | Dato obbligatorio e deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane. |
| 39 | C.a.p. della residenza anagrafica o del domicilio fiscale del dichiarante | 390 | 5 | NU | Dato obbligatorio se è compilata la data di variazione della residenza (campo 45 rec B) ovvero la casella Casella dichiarazione presentata per la prima volta (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati |
| 40 | Codice comune | 395 | 4 | AN | Dato obbligatorio se è compilata la data di variazione della residenza (campo 45 rec B) ovvero la casella dichiarazione presentata per la prima volta (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati. Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 |
| 41 | Tipologia (via, piazza, ecc) | 399 | 20 | AN | |
| 42 | Indirizzo | 419 | 35 | AN | Dato obbligatorio se è compilata la data di variazione della residenza (campo 45 rec B) ovvero la casella dichiarazione presentata per la prima volta (campo 47 rec. B). Il campo non deve essere compilato se il campo 45 ed il campo 47 sono entrambi non compilati |
| 43 | Numero civico | 454 | 10 | AN | |
| 44 | Frazione | 464 | 35 | AN | |
| 45 | Data di variazione della residenza anagrafica o del domicilio fiscale. | 499 | 8 | DT | Può essere presente solo se risulta compilata la sezione relativa alla residenza anagrafica del dichiarante |
| 46 | Domicilio fiscale diverso da residenza anagrafica | 507 | 1 | CB | |
| 47 | Casella dichiarazione presentata per la prima volta | 508 | 1 | CB | Può essere presente solo se risulta compilata la sezione relativa alla residenza anagrafica del dichiarante |
| 48 | Filler | 509 | 6 | AN | |
| Domicilio fiscale al 1/1/2024 | | | | | |
| 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 |
| 52 | Fusione comuni | 561 | 4 | AN | Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2024" delle presenti specifiche tecniche. |
| Domicilio fiscale al 1/1/2025 | | | | | |
| 53 | Comune | 565 | 40 | AN | Dato obbligatorio se presente uno dei campi da 53 a 56 del Record B. |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti / Valori ammessi |
|---|--|-----------|----------------|---------|--|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 54 | Sigla della provincia | 605 | 2 | PR | Dato obbligatorio se presente uno dei campi da 53 a 56 del Record B. Se presente deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane. |
| 55 | Codice del comune | 607 | 4 | AN | Dato obbligatorio se presente uno dei campi da 53 a 56 del Record B. Se presente deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 |
| 56 | Fusione comuni | 611 | 4 | AN | Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo " DOMICILIO FISCALE AL 01/01/2025 " delle presenti specifiche tecniche. |
| Liquidazione volontaria o Fallimento/Liquidazione giudiziale | | | | | |
| 57 | Data inizio periodo di imposta | 615 | 8 | DT | Non può essere antecedente al 1/1/2023. Campo Obbligatorio se è compilato il campo 64. |
| 58 | Data fine periodo di imposta | 623 | 8 | DT | Non può essere precedente alla Data inizio. Campo Obbligatorio se è compilato il campo 64. |
| 59 | Stato | 631 | 1 | NU | Dato obbligatorio se compilata la casella 62. Valori ammessi: 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. |
| 60 | Accettazione dell'eredità giacente | 632 | 1 | NU | Valori ammessi: 1 o 2 |
| 61 | Liquidazione volontaria | 633 | 1 | CB | |
| 62 | Immobili sequestrati esenti | 634 | 1 | CB | Se barrata nella dichiarazione non devono essere presenti i seguenti quadri: RN, RV e RX. Il controllo determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma. |
| 63 | Cessazione attività | 635 | 1 | CB | |
| 64 | Canone Rai Imprese | 636 | 1 | NU | Valori ammessi: 0, 1, 2 o 3. Se vale 1 o 2 deve essere compilato il rigo RS41 o il rigo RS42 |
| 65 | Filler | 637 | 50 | AN | |
| Scelta 8 per mille | | | | | |
| Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo " SCELTA PER LA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE DELL'IRPEF ALLE ISTITUZIONI BENEFICIARIE " | | | | | |
| 66 | Scelta Stato | 687 | 1 | NU | Valori ammessi: 0, 1, 2, 3, 4, 5 o 6. |
| 67 | Stato | 688 | 1 | CB | |
| 68 | Chiesa Cattolica | 689 | 1 | CB | |
| 69 | Unione Chiese Cristiane Avventiste 7° giorno | 690 | 1 | CB | |
| 70 | Assemblee di Dio in Italia | 691 | 1 | CB | |
| 71 | Chiesa Evangelistica/Valdese Unione delle Chiese metodiste e Valdesi | 692 | 1 | CB | |
| 72 | Chiesa Evangelica Luterana in Italia | 693 | 1 | CB | |
| 73 | Unione Comunità Ebraiche Italiane | 694 | 1 | CB | |
| 74 | Sacra arcidiocesi d'Italia ed Esarcato per l'Europa Meridionale | 695 | 1 | CB | |
| 75 | Chiesa Apostolica in Italia | 696 | 1 | CB | |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti / Valori ammessi |
|-------|---|-----------|----------------|---------|---|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 76 | Unione Cristiana Evangelica Battista d'Italia | 697 | 1 | CB | |
| 77 | Unione Buddhista Italiana | 698 | 1 | CB | |
| 78 | Unione Induista Italiana | 699 | 1 | CB | |
| 79 | Istituto Buddhista Italiano Soka Gakkai (IBISG) | 700 | 1 | CB | |
| 80 | Associazione "Chiesa d'Inghilterra in Italia | 701 | 1 | CB | |
| 81 | Scelta non effettuata dal contribuente | 702 | 1 | CB | |
| 82 | Anomalia | 703 | 1 | NU | Valori ammessi: da 0 a 6 - 0 (nessuna anomalia) - 1 (presenza di più firme) - 2 (unica firma su più caselle) - 3 (segno non riconducibile a firma) - 4 (presenza del codice nella casella Stato in assenza della firma nel relativo riquadro) - 5 (presenza del codice nella casella Stato corrispondente ad un valore non ammesso) - 6 (contestuale presenza di due o più anomalie di cui ai punti "2", "4" e "5".) |

Scelta 5 per mille

Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF"

| | | | | | |
|----|---|-----|----|----|--|
| 83 | Sostegno degli enti del terzo settore iscritti nel RUNTS di cui all'art. 46, c. 1 del D. LGS 3 luglio 2017, n 117 comprese le cooperative sociali ed escluse le imprese sociali costituite in forma di società, nonché sostegno delle onlus iscritte all'anagrafe | 704 | 1 | CB | |
| 84 | Codice fiscale del beneficiario | 705 | 11 | CN | |
| 85 | Finanziamento della ricerca scientifica o della università | 716 | 1 | CB | |
| 86 | Codice fiscale del beneficiario | 717 | 11 | CN | |
| 87 | Finanziamento della ricerca sanitaria | 728 | 1 | CB | |
| 88 | Codice fiscale del beneficiario | 729 | 11 | CN | |
| 89 | Finanziamento delle attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici | 740 | 1 | CB | |
| 90 | Codice fiscale del beneficiario | 741 | 11 | CN | |
| 91 | Sostegno delle attività sociali svolte dal comune di residenza del contribuente | 752 | 1 | CB | |
| 92 | Sostegno alle associazioni sportive dilettantistiche riconosciute dal CONI | 753 | 1 | CB | |
| 93 | Codice fiscale del beneficiario | 754 | 11 | CN | |
| 94 | Sostegno degli enti gestori delle aree protette | 765 | 1 | CB | |
| 95 | Codice fiscale del beneficiario | 766 | 11 | CN | |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti / Valori ammessi |
|-------|--|-----------|----------------|---------|--|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 96 | Anomalia 5 per mille | 777 | 1 | NU | Valori ammessi: da 0 a 5 - 0 (nessuna anomalia), - 1 (presenza di più firme), - 2 (unica firma su più caselle), - 3 (segno non riconducibile a firma) - 4 (presenza del codice fiscale in assenza della firma nel relativo riquadro) - 5 (contestuale presenza dell'anomalia "2" e dell'anomalia "4" - presenza di più firme ed indicazione del codice fiscale in un riquadro nel quale risulta assente la firma) |
| 97 | Scelta non effettuata dal contribuente | 778 | 1 | CB | |
| 98 | Flag Anomalia Codice fiscale soggetto beneficiario Scelta cinque per mille dell'Irpef. | 779 | 1 | NU | Valori ammessi: da 0 a 1 0 - nessuna anomalia 1 - CF del soggetto beneficiario della scelta del cinque per mille formalmente errato |

Dati Scelta due per mille - Partiti politici

Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF AI PARTITI POLITICI"

| | | | | | |
|-----|--|-----|-----|----|--|
| 99 | Codice partito politico | 780 | 3 | AN | Deve essere uno dei valori previsti nel paragrafo "Scelta per la destinazione del due per mille dell'IRPEF ai partiti politici" delle presenti specifiche tecniche |
| 100 | Firma | 783 | 1 | CB | |
| 101 | Scelta non effettuata | 784 | 1 | CB | |
| 102 | Anomalia | 785 | 1 | NU | |
| 103 | Filler | 786 | 11 | AN | |
| 104 | Filler | 797 | 1 | AN | |
| 105 | Filler | 798 | 1 | AN | |
| 106 | Spazio Riservato ai servizi telematici | 799 | 16 | AN | |
| 107 | Filler | 815 | 172 | 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 | |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti / Valori ammessi |
|-----------------------------|---|-----------|----------------|---------|---|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 127 | Casella quadro RU | 1006 | 1 | CB | |
| 128 | Casella quadro RV | 1007 | 1 | CB | |
| 129 | Casella quadro RX | 1008 | 1 | CB | |
| 130 | Filler | 1009 | 1 | AN | |
| 131 | Filler | 1010 | 1 | AN | |
| 132 | Casella familiari a carico | 1011 | 1 | CB | |
| 133 | Casella quadro CR | 1012 | 1 | CB | |
| 134 | Casella quadro CE | 1013 | 1 | CB | |
| 135 | Casella quadro LM | 1014 | 1 | CB | |
| 136 | Casella quadro TR | 1015 | 1 | CB | |
| 137 | Casella quadro FC | 1016 | 1 | CB | |
| 138 | Filler | 1017 | 1 | AN | |
| 139 | Filler | 1018 | 1 | AN | |
| 140 | Filler | 1019 | 1 | AN | |
| 141 | Filler | 1020 | 1 | AN | |
| 142 | Casella quadro DI | 1021 | 1 | CB | |
| 143 | Filler | 1022 | 1 | AN | |
| 144 | Casella quadro LC | 1023 | 1 | CB | |
| 145 | Casella quadro NR | 1024 | 1 | CB | |
| 146 | Casella quadro CP | 1025 | 1 | CB | |
| 147 | Filler | 1026 | 1 | AN | |
| 148 | Filler | 1027 | 1 | AN | |
| 149 | Filler | 1028 | 1 | AN | |
| 150 | Filler | 1029 | 1 | AN | |
| 151 | Filler | 1030 | 1 | AN | |
| 152 | Filler | 1031 | 1 | AN | |
| 153 | Filler | 1032 | 1 | AN | |
| 154 | Filler | 1033 | 1 | AN | |
| 155 | Filler | 1034 | 1 | AN | |
| 156 | Filler | 1035 | 1 | AN | |
| 157 | Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario | 1036 | 1 | CB | Da non impostare in assenza della sezione " Impegno alla trasmissione telematica ". Se la casella è barrata, ma non è barrata la casella 203 è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione. |
| 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 | |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti / Valori ammessi |
|---|---|-----------|----------------|---------|---|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| Riservato ai soggetti che beneficiano delle agevolazioni impatriati per tutti i redditi agevolati indicati nei rispettivi quadri ed ai docenti e ricercatori universitari | | | | | |
| 170 | Codice stato estero | 1184 | 3 | NU | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco degli stati esteri" |
| Eventi eccezionali | | | | | |
| 171 | Eventi eccezionali | 1187 | 2 | NU | Valori ammessi: 1 o 99 |
| Spazio non utilizzato | | | | | |
| 172 | Filler | 1189 | 20 | AN | |
| 173 | Situazioni Particolari | 1209 | 2 | NU | Il campo non può essere compilato |
| 174 | Filler | 1211 | 1 | AN | |
| 175 | Filler | 1212 | 1 | AN | |
| 176 | Presenza visto Superbonus | 1213 | 1 | CB | <p>Non può essere presente se compilato uno dei campi da 207 a 210 del record B (Visto di Conformità).</p> <p>Può essere presente solo, se risulta compilato almeno uno dei seguenti righi del quadro RP considerando tutti i moduli compilati:</p> <p>Righi da RP41 a RP47 con anno di col. 1 = 2021 o 2022 o 2023 o 2024 e con casella di col. 7 compilata</p> <p>Righi da RP41 a RP47 con anno di col. 1 = 2021 o 2022 o 2023 o 2024 e con col. 2 (Tipologia) che assume uno dei seguenti codici: 16, 17 e 18</p> <p>Righi da RP61 a RP64 con anno di col. 2 = 2021 o 2022 o 2023 o 2024 e con casella di col. 6 compilata</p> <p>Righi da RP61 a RP64 con anno di col. 2 = 2021 o 2022 o 2023 o 2024 e con col. 1 (tipo intervento) che assume uno dei seguenti codici: 30, 31, 32 e 33</p> <p>Rigo RP56 con anno di col. 2 = 2021 o 2022 o 2023 o 2024 e con col. 1 che assume uno dei seguenti codici: 3, 4, 5</p> <p>Rigo RP56 con anno di col. 9 = 2021 o 2022 o 2023 o 2024 e con col. 8 che assume uno dei seguenti codici: 3, 4, 5</p> |
| 177 | Filler | 1214 | 133 | AN | |
| 178 | Filler | 1347 | 81 | AN | |
| Omessa presentazione in dichiarazione del modello ISA | | | | | |
| 179 | Flag Assenza ISA con quadro H compilato | 1428 | 1 | CB | <p>La casella deve essere impostata ad '1' per consentire la trasmissione di una dichiarazione priva di ISA nei casi indicati in corrispondenza del campo RE001002</p> <p>L'errata impostazione del flag e pertanto la sua valorizzazione in assenza delle anomalie descritte nei predetti casi, costituisce condizione di scarto della dichiarazione</p> |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti / Valori ammessi |
|--|---|-----------|----------------|---------|--|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 180 | Flag Assenza ISA con quadro F compilato | 1429 | 1 | CB | La casella deve essere impostata ad '1' per consentire la trasmissione di una dichiarazione priva di ISA nei casi indicati in corrispondenza dei campi RF001002 e RG001002. 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. Valori ammessi: 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. Valori ammessi: M o F |
| 188 | Data di nascita del rappresentante | 1512 | 8 | DT | Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione. |
| 189 | Comune o stato estero di nascita del rappresentante | 1520 | 40 | AN | Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione. |
| 190 | Sigla della provincia di nascita del rappresentante | 1560 | 2 | PN | |
| Dati relativi alla residenza anagrafica del rappresentante | | | | | |
| (i campi da 191 a 194 possono essere presenti solo se il campo 182 assume il valore '11' ovvero è barrata la casella 200) | | | | | |
| 191 | Comune di residenza anagrafica del rappresentante | 1562 | 40 | AN | Se è presente almeno uno dei campi 191, 192, 193 e 194, i campi 191 e 194 sono obbligatori. |
| 192 | Sigla della provincia di residenza del rappresentante | 1602 | 2 | PR | |
| 193 | Cap del comune di residenza del rappresentante | 1604 | 5 | NU | |
| 194 | Frazione, via e numero civico del rappresentante | 1609 | 35 | AN | Dato obbligatorio nel caso in cui il campo 192 assume il valore di una provincia italiana e sia presente 191 o 193 |
| 195 | Numero di telefono del rappresentante | 1644 | 12 | AN | Il dato deve essere numerico |
| 196 | Data di inizio procedura | 1656 | 8 | DT | |
| 197 | Procedura non ancora terminata | 1664 | 1 | CB | Non può essere presente se compilata la data del campo 198 |
| 198 | Data di fine procedura | 1665 | 8 | DT | Se presente non può essere inferiore alla data del campo 196 |
| 199 | Rappresentante residente all'estero | 1673 | 1 | CB | |

| 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) | | | | | |
| 200 | Codice fiscale dell'incaricato | 1674 | 16 | CF | Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10. Dato obbligatorio se il campo 5 del record A è diverso sia dal campo 2 del record B sia dal campo 181 del record B ed il campo 182 assume valori diversi da 2, 3, 4, 5, 7 e 11 |
| 201 | Soggetto che ha predisposto la dichiarazione | 1690 | 1 | NU | Valori ammessi:1 o 2 Dato obbligatorio |
| 202 | Ricezione avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione | 1691 | 1 | CB | Può essere presente solo in presenza del campo 157 |
| 203 | Ricezione altre comunicazioni telematiche | 1692 | 1 | CB | Può essere presente solo in presenza del campo 158 |
| 204 | Data dell'impegno | 1693 | 8 | DT | Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. Non può essere precedente la data del primo gennaio del terzo anno precedente all'anno di imposta corrente |
| 205 | Firma dell'incaricato | 1701 | 1 | CB | Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. |
| | | | | | |
| 206 | Filler | 1702 | 1 | AN | |
| Visto di conformità | | | | | |
| (La sezione non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7) | | | | | |
| 207 | Codice fiscale del responsabile del C.A.F. | 1703 | 16 | CF | Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 209 |
| 208 | Codice fiscale del C.A.F | 1719 | 11 | CN | Il dato è obbligatorio se presente il campo 207 e può essere presente solo se presente il campo 207 |
| 209 | Codice fiscale del professionista | 1730 | 16 | CF | Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 207 Se il campo è presente ed è diverso dal campo 200, se quest'ultimo è persona fisica, è prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione |
| 210 | Firma | 1746 | 1 | CB | Il campo può essere presente solo se presenti i campi 207 o 209. Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione |
| Certificazione tributaria | | | | | |
| (La sezione può essere valorizzata solo in presenza di quadro RF e dei campi da 207 a 210 e non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7) | | | | | |
| 211 | Codice fiscale del professionista | 1747 | 16 | CF | Il campo è obbligatorio se presenti i campo 212 o 213 |

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti / Valori ammessi |
|--|---|-----------|----------------|---------|---|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 212 | Codice fiscale o IVA del soggetto diverso dal certificatore che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili | 1763 | 16 | CF | |
| 213 | Firma | 1779 | 1 | CB | |
| Spazio riservato | | | | | |
| 214 | Filler | 1780 | 64 | AN | |
| Spazio riservato al Servizio telematico | | | | | |
| 215 | Spazio riservato al Servizio Telematico | 1844 | 20 | AN | |
| Spazio riservato a Poste | | | | | |
| 216 | Numero progressivo del pacco | 1864 | 7 | NU | |
| 217 | Numero sequenza della dichiarazione all'interno del pacco | 1871 | 3 | NU | |
| 218 | Filler | 1874 | 5 | NU | |
| 219 | Codice del Centro Operativo | 1879 | 1 | AN | Valori ammessi: I o N |
| 220 | Formato errato | 1880 | 1 | CB | |
| 221 | Incoerenza nei dati dichiarati | 1881 | 1 | CB | |
| 222 | Comunicazione situazioni particolari | 1882 | 1 | CB | |
| 223 | Protocollo con identificativo del modello errato | 1883 | 1 | CB | |
| 224 | Dichiarazione smarrita | 1884 | 1 | CB | |
| 225 | Filler | 1885 | 1 | AN | |
| 226 | Filler | 1886 | 12 | AN | |
| Ultimi caratteri di controllo | | | | | |
| 227 | Filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore "A" |
| 228 | Filler | 1899 | 2 | AN | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') |

| RECORD DI TIPO "C" : | | | | | | |
|---|------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89) | | | | | | |
| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | |
| | | | Lunghezza | Formato | | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Vale "C" | |
| 2 | Codice fiscale del contribuente | 2 | 16 | AN | Impostare sempre | |
| 3 | Progressivo modulo | 18 | 8 | NU | Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo | |
| 4 | Spazio a disposizione dell'utente | 26 | 3 | AN | | |
| 5 | Numero di protocollo | 29 | 25 | AN | Per la codifica vedere il paragrafo "AVVERTENZE PARTICOLARI PER POSTE ITALIANE S.P.A." | |
| 6 | Spazio utente | 54 | 20 | AN | | |
| 7 | Identificativo produttore software | 74 | 16 | AN | | |
| DATI CONTABILI DEL CONTRIBUENTE | | | | | | |
| CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90) | | | | | | |
| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | | |
|---|---|----------------|--|---------------------|---|---|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | 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 valori ammessi ed i controlli indicati nel rigo AC004 sono validi per i rigi da AC005 ad AC009 | | | | | | | | |
| AC004001 | Codice fiscale | CF | | | Se esiste almeno un dato nel rigo e il campo "Codice Stato Estero" di col. 9 non è compilato, allora il campo deve essere presente | | | |
| AC004002 | Cognome ovvero denominazione | AN | | | | Il dato deve essere sempre presente. | | |
| AC004003 | Nome (solo per le persone fisiche) | AN | | | | | | |
| AC004004 | Sesso | AN | M o F | | | Deve essere presente se compilata la colonna 3 | | |
| AC004005 | Data di nascita | DT | | | | Deve essere presente se compilata la colonna 3 | | |
| AC004006 | Comune o stato estero di nascita | AN | | | | Deve essere presente se compilata la colonna 3 | | |
| AC004007 | Provincia nascita | PN | | | | | | |
| AC004008 | Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi | NP | | | | Deve essere sempre presente | | |
| AC004009 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello | | | | | |
| AC005001 | Codice fiscale | CF | | | | | | |
| AC005002 | Cognome ovvero denominazione | AN | | | | | | |
| AC005003 | Nome (solo per le persone fisiche) | AN | | | | | | |
| AC005004 | Sesso | AN | | | | | | |
| AC005005 | Data di nascita | DT | | | | | | |
| AC005006 | Comune o stato estero di nascita | AN | | | | | | |
| AC005007 | Provincia nascita | PN | | | | | | |
| AC005008 | Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi | NP | | | | | | |
| AC005009 | Codice stato estero | N3 | | | | | | |
| AC006001 | Codice fiscale | CF | | | | | | |
| AC006002 | Cognome ovvero denominazione | AN | | | | | | |
| AC006003 | Nome (solo per le persone fisiche) | AN | | | | | | |
| AC006004 | Sesso | AN | | | | | | |
| AC006005 | Data di nascita | DT | | | | | | |
| AC006006 | Comune o stato estero di nascita | AN | | | | | | |
| AC006007 | Provincia nascita | PN | | | | | | |
| AC006008 | Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi | NP | | | | | | |
| AC006009 | Codice stato estero | N3 | | | | | | |
| AC007001 | Codice fiscale | CF | | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| AC007002 | Cognome ovvero denominazione | AN | | | | |
| AC007003 | Nome (solo per le persone fisiche) | AN | | | | |
| AC007004 | Sesso | AN | | | | |
| AC007005 | Data di nascita | DT | | | | |
| AC007006 | Comune o stato estero di nascita | AN | | | | |
| AC007007 | Provincia nascita | PN | | | | |
| AC007008 | Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi | NP | | | | |
| AC007009 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| AC008001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| AC008002 | Cognome ovvero denominazione | AN | | | | |
| AC008003 | Nome (solo per le persone fisiche) | AN | | | | |
| AC008004 | Sesso | AN | | | | |
| AC008005 | Data di nascita | DT | | | | |
| AC008006 | Comune o stato estero di nascita | AN | | | | |
| AC008007 | Provincia nascita | PN | | | | |
| AC008008 | Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi | NP | | | | |
| AC008009 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| AC009001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| AC009002 | Cognome ovvero denominazione | AN | | | | |
| AC009003 | Nome (solo per le persone fisiche) | AN | | | | |
| AC009004 | Sesso | AN | | | | |
| AC009005 | Data di nascita | DT | | | | |
| AC009006 | Comune o stato estero di nascita | AN | | | | |
| AC009007 | Provincia nascita | PN | | | | |
| AC009008 | Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi | NP | | | | |
| AC009009 | Codice stato estero | N3 | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | | |
|---|---|----------------|--|---------------------|--|---|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | | | |
| Quadro CE - Credito di imposta per redditi prodotti all'estero e per imposte assolute dalle controllate estere | | | | | | | | |
| Sezione I - Credito di imposta per redditi prodotti all'estero comma 1 art. 165 Tuir e crediti d'imposta indiretto | | | | | | | | |
| Sez. I-A Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero | | | | | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo CE001 si intendono validi anche per i rigi CE002 e CE003 I valori delle colonne da 1 a 11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "SEZIONE I-A (righe 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 2024 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 (righe 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 | | | | | | |
| CE002002 | Anno | DA | | | | | | |
| CE002003 | Reddito estero | NP | | | | | | |
| CE002004 | Imposta estera | NP | | | | | | |
| CE002005 | Reddito complessivo | NP | | | | | | |
| CE002006 | Imposta lorda | NP | | | | | | |
| CE002007 | Imposta netta | NP | | | | | | |
| CE002008 | Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | | | |
| CE002009 | di cui relativo allo Stato estero di colonna 1 | NP | | | | | | |
| CE002010 | Quota di imposta lorda | NP | | | | | | |
| CE002011 | Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda | NP | | | | | | |
| CE002012 | Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato | NP | | | | | | |
| CE002013 | Differenza tra colonna 11 e colonna 12 | NP | | | | | | |
| CE002014 | Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR | NP | | | | | | |
| CE002015 | Credito indiretto | N1 | | | | | | |
| CE003001 | Codice stato estero | N3 | | | | | | |
| CE003002 | Anno | DA | | | | | | |
| CE003003 | Reddito estero | NP | | | | | | |
| CE003004 | Imposta estera | NP | | | | | | |
| CE003005 | Reddito complessivo | NP | | | | | | |
| CE003006 | Imposta lorda | NP | | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|---|----------------|--|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| CE003007 | Imposta netta | NP | | | | |
| CE003008 | Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| CE003009 | di cui relativo allo Stato estero di colonna 1 | NP | | | | |
| CE003010 | Quota di imposta lorda | NP | | | | |
| CE003011 | Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda | NP | | | | |
| CE003012 | Credito d'imposta art. 3 D. Lgs. 147/2015 già utilizzato | NP | | | | |
| CE003013 | Differenza tra colonna 11 e colonna 12 | NP | | | | |
| CE003014 | Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR | NP | | | | |
| CE003015 | Credito indiretto | N1 | | | | |
| Sez. I-B Determinazione del credito d'imposta | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo CE004 si intendono validi anche per il rigo CE005 | | | | | | |
| I valori delle colonne da 1 a 4 de righi CE4 e CE5 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "SEZIONE I-B (righe da CE4 a CE5)" delle presenti specifiche tecniche | | | | | | |
| CE004001 | Anno | DA | | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2024 | |
| CE004002 | Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno | NP | | | | |
| CE004003 | Capienza nell'imposta netta | NP | | | | |
| CE004004 | Credito da utilizzare nella presente dichiarazione | NP | | | Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi: colonna 2 e colonna 3 del rigo | |
| CE005001 | Anno | DA | | | | |
| CE005002 | Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno | NP | | | | |
| CE005003 | Capienza nell'imposta netta | NP | | | | |
| CE005004 | Credito da utilizzare nella presente dichiarazione | NP | | | | |
| Sez. II-A art. 165, comma 6 | | | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo CE006 si intendono validi anche per i rigi CE007 e CE008 | | | | | | |
| 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 (righe 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 2024 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 | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| CE007001 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| CE007002 | Anno | DA | | | | |
| CE007003 | Reddito d'impresa estero | NU | | | | |
| CE007004 | Imposta estera | NP | | | | |
| CE007005 | Reddito complessivo | NU | | | | |
| CE007006 | Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta | NP | | | | |
| CE007007 | Imposta lorda | NP | | | | |
| CE007008 | Eccedenza imposta nazionale | NU | | | | |
| CE007009 | Eccedenza imposta estera | NP | | | | |
| CE007010 | Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni | NU | | | | |
| CE007011 | Eccedenza imposta nazionale negativa | NP | | | | |
| CE007012 | Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| CE007013 | Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| CE007014 | Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| CE007015 | Eccedenza imposta nazionale residua | NU | | | | |
| CE007016 | Eccedenza imposta estera residua | NP | | | | |
| CE007017 | Credito già utilizzato | NP | | | | |
| CE007018 | Credito indiretto | N1 | | | | |
| CE008001 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| CE008002 | Anno | DA | | | | |
| CE008003 | Reddito d'impresa estero | NU | | | | |
| CE008004 | Imposta estera | NP | | | | |
| CE008005 | Reddito complessivo | NU | | | | |
| CE008006 | Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta | NP | | | | |
| CE008007 | Imposta lorda | NP | | | | |
| CE008008 | Eccedenza imposta nazionale | NU | | | | |
| CE008009 | Eccedenza imposta estera | NP | | | | |
| CE008010 | Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni | NU | | | | |
| CE008011 | Eccedenza imposta nazionale negativa | NP | | | | |
| CE008012 | Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| CE008013 | Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| CE008014 | Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 13 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| CE008015 | Eccedenza imposta nazionale residua | NU | | | | |
| CE008016 | Eccedenza imposta estera residua | NP | | | | |
| CE008017 | Credito già utilizzato | NP | | | | |
| CE008018 | Credito indiretto | N1 | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | | |
|--|---|----------------|--|---------------------|---|---|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | | | |
| Sez. II-B art. 165, comma 6 - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione | | | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo CE009 si intendono validi anche per il rigo CE010 I valori delle colonne da 1 a 6 dei righi CE9 e CE10 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "SEZIONE II-B (righe da CE9 a CE10)" delle presenti specifiche tecniche | | | | | | | | |
| CE009001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. | | | |
| CE009002 | Totale eccedenza imposta nazionale | NU | | | | | | |
| CE009003 | Totale eccedenza imposta estera | NP | | | | | | |
| CE009004 | Credito | NP | | | | | | |
| CE009005 | Eccedenza Imposta nazionale residua | NU | | | | | | |
| CE009006 | Eccedenza imposta estera residua | NP | | | | | | |
| CE010001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi | | | | | |
| CE010002 | Totale eccedenza imposta nazionale | NU | | | | | | |
| CE010003 | Totale eccedenza imposta estera | NP | | | | | | |
| CE010004 | Credito | NP | | | | | | |
| CE010005 | Eccedenza Imposta nazionale residua | NU | | | | | | |
| CE010006 | Eccedenza imposta estera residua | NP | | | | | | |
| Sez. II-C art. 165, comma 6 - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione | | | | | | | | |
| I controlli previsti per i righi da CE011 a CE016 si intendono validi anche per i righi da CE017 a CE022 I valori dei campi presenti nei righi da CE11 a CE16 e dei righi da CE17 a CE22 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "Sezione II-C (righe da CE11 a CE16 e righe da CE17 a CE22)" delle presenti specifiche tecniche | | | | | | | | |
| CE011000 | Casi particolari | CB | | | | | | |
| CE011001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Redditi | | Dato Obbligatorio se compilato uno dei righi da CE12 a CE16 | | | |
| CE011002 | Art 168-ter del Tuir | CB | | | | | | |
| CE012001 | Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente CE011002 | | | |
| CE012002 | Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente CE011002 | | | |
| CE012003 | Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente CE011002 | | | |
| CE012004 | Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente CE011002 | | | |
| CE012005 | Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente CE011002 | | | |
| CE012006 | Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente CE011002 | | | |
| CE012007 | Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente CE011002 | | | |
| CE012008 | Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente | NU | | | Non può essere presente se presente CE011002 | | | |
| CE012009 | Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta | NU | | | Non può essere presente se presente CE011002 | | | |
| CE013001 | Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | | |
| CE013002 | Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | | |
| CE013003 | Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | | |
| CE013004 | Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente | NP | | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--|----------------|--|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| CE013005 | Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE013006 | Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE013007 | Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE013008 | Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE013009 | Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta | NP | | | | |
| CE014002 | Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| CE014003 | Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| CE014004 | Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| CE014005 | Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| CE014006 | Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| CE014007 | Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| CE014008 | Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| CE014009 | Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta | NU | | | | |
| CE015002 | Residuo d'imposta estero - 7° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE015003 | Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE015004 | Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE015005 | Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE015006 | Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE015007 | Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE015008 | Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE015009 | Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta | NP | | | | |
| CE016001 | Totale eccedenze d'imposta nazionale | NU | | | | |
| CE016002 | Totale eccedenze d'imposta estera | NP | | | | |
| CE016003 | Credito da utilizzare nella presente dichiarazione | NP | | | | |
| CE016004 | Valore di riferimento | NP | | | | |
| CE016005 | Quota imposta Branch (art. 168- ter del Tuir) | NP | | | Può essere presente solo se presente CE011002 | |
| CE017000 | Casi particolari | CB | | | | |
| CE017001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello | | | |
| CE017002 | Art 168-ter del Tuir | CB | | | | |
| CE018001 | Eccedenza d'imposta nazionale - 8° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| CE018002 | Eccedenza d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| CE018003 | Eccedenza d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| CE018004 | Eccedenza d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| CE018005 | Eccedenza d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| CE018006 | Eccedenza d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| CE018007 | Eccedenza d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| CE018008 | Eccedenza d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| CE018009 | Eccedenza d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta | NU | | | | |
| CE019001 | Eccedenza d'imposta estera - 8° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE019002 | Eccedenza d'imposta estera - 7° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE019003 | Eccedenza d'imposta estera - 6° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE019004 | Eccedenza d'imposta estera - 5° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE019005 | Eccedenza d'imposta estera - 4° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE019006 | Eccedenza d'imposta estera - 3° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE019007 | Eccedenza d'imposta estera - 2° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE019008 | Eccedenza d'imposta estera - 1° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE019009 | Eccedenza d'imposta estera - Presente periodo d'imposta | NP | | | | |
| CE020002 | Residuo d'imposta nazionale - 7° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| CE020003 | Residuo d'imposta nazionale - 6° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| CE020004 | Residuo d'imposta nazionale - 5° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| CE020005 | Residuo d'imposta nazionale - 4° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| CE020006 | Residuo d'imposta nazionale - 3° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| CE020007 | Residuo d'imposta nazionale - 2° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| CE020008 | Residuo d'imposta nazionale - 1° periodo d'imposta precedente | NU | | | | |
| CE020009 | Residuo d'imposta nazionale - Presente periodo d'imposta | NU | | | | |
| CE021002 | Residuo d'imposta estero - 7° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE021003 | Residuo d'imposta estero - 6° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE021004 | Residuo d'imposta estero - 5° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE021005 | Residuo d'imposta estero - 4° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE021006 | Residuo d'imposta estero - 3° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE021007 | Residuo d'imposta estero - 2° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE021008 | Residuo d'imposta estero - 1° periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| CE021009 | Residuo d'imposta estero - Presente periodo d'imposta | NP | | | | |
| CE022001 | Totale eccedenze d'imposta nazionale | NU | | | | |
| CE022002 | Totale eccedenze d'imposta estera | NP | | | | |
| CE022003 | Credito da utilizzare nella presente dichiarazione | NP | | | | |
| CE022004 | Valore di riferimento | NP | | | | |
| CE022005 | Quota imposta Branch (art. 168-ter del Tuir) | NP | | | | |

Sez. III Riepilogo

I valori dei campi presenti nei righi da CE23 a CE26 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "SEZIONE III (RIGHI DA CE23 A CE26)" delle presenti specifiche tecniche

| | | | | | | |
|----------|--|----|--|----|--|--|
| CE023001 | Credito di cui all'art. 165, comma 1 e/o di cui all'art. 3 del D.Lgs n. 147/2015 | NP | | SI | l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei righi da CE1 a CE3 di tutti i moduli. | |
| CE024001 | Credito di cui all'art. 165, comma 6 | NP | | SI | | |
| CE025001 | Credito già utilizzato di cui alla colonna 17 dei righi della sez. II-A | NP | | SI | | |
| CE026000 | Art. 8 d.lgs. n. 142/2018 | CB | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| 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 Modu lo | 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 2024 | NP | | SI | | | | |
| CR007003 | Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: di cui compensato nel mod. F24 | NP | | SI | | | | |
| CR008001 | Credito d'imposta per canoni non percepiti | NP | | SI | | | | |
| Sez. III Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione | | | | | | | | |
| CR009001 | Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: Residuo precedente dichiarazione | NP | | SI | | | | |
| CR009002 | Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: di cui compensato nel mod. F24 | NP | | SI | | | | |
| Sezione IV Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo | | | | | | | | |
| Abitazione principale | | | | | | | | |
| CR010001 | Credito Sisma Abruzzo - Abitazione Principale - Codice fiscale | CF | | | | | | |
| CR010002 | Credito Sisma Abruzzo - Abitazione Principale - Numero Rata | N2 | Vale da 1 a 16 | | | | | |
| CR010003 | Credito Sisma Abruzzo - Abitazione Principale - Totale Credito | NP | | | | | | |
| CR010004 | Credito Sisma Abruzzo - Abitazione Principale - Rata Annuale | NP | | | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: col. 3 / 20 | | | |
| CR010005 | Credito Sisma Abruzzo - Abitazione Principale - Residuo precedente dichiarazione | NP | | SI | Il dato può essere presente solo se nella colonna 2 (numero rata) è indicato un valore diverso da "1". | Non può essere superiore al risultato delle seguente operazione: (colonna 3 / 20) X 5 considerando tutti i moduli compilati. | | |
| Altri immobili | | | | | | | | |
| CR011001 | Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Impresa/professione | CB | | | | | | |
| CR011002 | Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Codice fiscale | CF | | | | | | |
| CR011003 | Credito Sisma Abruzzo - Numero Rata | N2 | Vale da 1 a 10 | | Non può essere maggiore di CR011004 | | | |
| CR011004 | Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Rateazione | NP | Vale 5 o 10 | | Dato obbligatorio se è compilato un dato nel rigo | | | |
| CR011005 | Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Totale credito | NP | | | Non può essere superiore a 80.000 | | | |
| CR011006 | Credito Sisma Abruzzo - Altri immobili - Quota annuale | NP | | | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: col. 5 / col. 4 | | | |
| Sezione V - credito d'imposta reintegro anticipazioni fondi pensione | | | | | | | | |
| CR012001 | Credito d'imposta reintegro fondi pensione - Anno anticipazione | DA | Vale dal 2007 al 2024 | | | | | |
| 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 anno 2024 | NP | | | Non può essere superiore all'importo di colonna 3 | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|---|----------------|--|---------------------|---------------------------------------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| CR012006 | Credito d'imposta reintegro fondi pensione - di cui compensato nel mod. F24 | NP | | SI | | |
| Sez. VII Crediti d'imposta acquisto prima casa under 36 | | | | | | |
| CR013001 | Residuo precedente dichiarazione | NP | | SI | | |
| CR013002 | Credito Anno 2024 | NP | | SI | | |
| CR013003 | di cui compensato nel mod. F24 | NP | | SI | | |
| CR013004 | di cui compensato in atto | NP | | SI | | |
| Sez. VII Crediti d'imposta erogazione cultura | | | | | | |
| CR014001 | Spesa 2024 | NP | | SI | | |
| CR014002 | Residuo anno 2023 | NP | | SI | | |
| CR014003 | Rata credito 2023 | NP | | SI | | |
| CR014004 | Rata credito 2022 | NP | | SI | | |
| CR014005 | Quota credito ricevuta per trasparenza | NP | | SI | | |
| Sez. VII Crediti d'imposta scuola | | | | | | |
| CR015001 | Residuo anno 2023 | NP | | SI | | L'importo non può essere superiore a euro 180.000 (importo massimo determinato nell'ipotesi in cui il contribuente abbia sostenuto spese per tutti gli anni di vigenza dell'agevolazione, anni d'imposta 2016, 2017 e 2018, e che in tutte le dichiarazioni presentate sino all'anno di imposta 2021, la relativa detrazione spettante non abbia mai trovato capienza). |
| Sez. IX Credito d'imposta videosorveglianza | | | | | | |
| CR017001 | Residuo precedente dichiarazione | NP | | SI | | |
| CR017002 | di cui compensato nel mod. F24 | NP | | SI | | |
| Sez. XI Crediti d'imposta euroritenuta | | | | | | |
| CR030001 | Residuo precedente dichiarazione | NP | | SI | | |
| CR030003 | di cui compensato nel mod. F24 | NP | | SI | | |
| CR030004 | Credito residuo | NP | | SI | | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione se positivo: CR030001 - CR030003 altrimenti è uguale a zero. |
| Sez. XII Altri Crediti d'imposta | | | | | | |
| CR031001 | Codice | N1 | Vale 2, 3, 4, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 e 21 | | Dato obbligatorio se presente il rigo | Il codice 1 non può essere indicato. |
| CR031002 | Importo | NP | | | | I valori dei campi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "RIGO CR31" delle presenti specifiche tecniche |
| CR031003 | Residuo 2023 | NP | | | | |
| CR031004 | Rata / Spesa 2022 | NP | | | | |
| CR031005 | Rata / Spesa 2023 | NP | | | | |
| CR031006 | di cui compensato nel mod. F24 | NP | | | | |
| CR031007 | Quota credito ricevuta per trasparenza | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | |
|--|---|----------------|----------------------------|---------------------|--|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | | |
| QUADRO DI - DICHIARAZIONE INTEGRATIVA | | | | | | | |
| | I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo DI001 si intendono validi per i rigi da DI002 a DI020 | | | | | | |
| DI001001 | Codice tributo | AN | | | Dato obbligatori I valori devono essere conformi, per ciascun anno di col. 2, a quanto riportato nella tabella presente nel paragrafo "QUADRO DI – TABELLA CODICI TRIBUTI". | | |
| DI001002 | Periodo di imposta | NP | Vale da 2018 a 2022 | | Dato obbligatorio | | |
| DI001003 | Errori contabili | NP | | | Uno dei due dati è obbligatorio | | |
| DI001004 | Credito | NP | | | | | |
| DI002001 | Codice tributo | AN | | | | | |
| DI002002 | Periodo di imposta | NP | | | | | |
| DI002003 | Errori contabili | NP | | | | | |
| DI002004 | Credito | NP | | | | | |
| DI003001 | Codice tributo | AN | | | | | |
| DI003002 | Periodo di imposta | NP | | | | | |
| DI003003 | Errori contabili | NP | | | | | |
| DI003004 | Credito | NP | | | | | |
| DI004001 | Codice tributo | AN | | | | | |
| DI004002 | Periodo di imposta | NP | | | | | |
| DI004003 | Errori contabili | NP | | | | | |
| DI004004 | Credito | NP | | | | | |
| DI005001 | Codice tributo | AN | | | | | |
| DI005002 | Periodo di imposta | NP | | | | | |
| DI005003 | Errori contabili | NP | | | | | |
| DI005004 | Credito | NP | | | | | |
| DI006001 | Codice tributo | AN | | | | | |
| DI006002 | Periodo di imposta | NP | | | | | |
| DI006003 | Errori contabili | NP | | | | | |
| DI006004 | Credito | NP | | | | | |
| DI007001 | Codice tributo | AN | | | | | |
| DI007002 | Periodo di imposta | NP | | | | | |
| DI007003 | Errori contabili | NP | | | | | |
| DI007004 | Credito | NP | | | | | |
| DI008001 | Codice tributo | AN | | | | | |
| DI008002 | Periodo di imposta | NP | | | | | |
| DI008003 | Errori contabili | NP | | | | | |
| DI008004 | Credito | NP | | | | | |
| DI009001 | Codice tributo | AN | | | | | |
| DI009002 | Periodo di imposta | NP | | | | | |
| DI009003 | Errori contabili | NP | | | | | |
| DI009004 | Credito | NP | | | | | |
| DI010001 | Codice tributo | AN | | | | | |
| DI010002 | Periodo di imposta | NP | | | | | |
| DI010003 | Errori contabili | NP | | | | | |
| DI010004 | Credito | NP | | | | | |
| DI011001 | Codice tributo | AN | | | | | |
| DI011002 | Periodo di imposta | NP | | | | | |
| DI011003 | Errori contabili | NP | | | | | |
| DI011004 | Credito | NP | | | | | |
| DI012001 | Codice tributo | AN | | | | | |
| DI012002 | Periodo di imposta | NP | | | | | |
| DI012003 | Errori contabili | NP | | | | | |
| DI012004 | Credito | NP | | | | | |
| DI013001 | Codice tributo | AN | | | | | |
| DI013002 | Periodo di imposta | NP | | | | | |
| DI013003 | Errori contabili | NP | | | | | |
| DI013004 | Credito | NP | | | | | |
| DI014001 | Codice tributo | AN | | | | | |
| DI014002 | Periodo di imposta | NP | | | | | |
| DI014003 | Errori contabili | NP | | | | | |
| DI014004 | Credito | NP | | | | | |
| DI015001 | Codice tributo | AN | | | | | |
| DI015002 | Periodo di imposta | NP | | | | | |
| DI015003 | Errori contabili | NP | | | | | |
| DI015004 | Credito | NP | | | | | |
| DI016001 | Codice tributo | AN | | | | | |
| DI016002 | Periodo di imposta | NP | | | | | |
| DI016003 | Errori contabili | NP | | | | | |
| DI016004 | Credito | NP | | | | | |
| DI017001 | Codice tributo | AN | | | | | |
| DI017002 | Periodo di imposta | NP | | | | | |
| DI017003 | Errori contabili | NP | | | | | |
| DI017004 | Credito | NP | | | | | |
| DI018001 | Codice tributo | AN | | | | | |
| DI018002 | Periodo di imposta | NP | | | | | |
| DI018003 | Errori contabili | NP | | | | | |
| DI018004 | Credito | NP | | | | | |
| DI019001 | Codice tributo | AN | | | | | |
| DI019002 | Periodo di imposta | NP | | | | | |
| DI019003 | Errori contabili | NP | | | | | |
| DI019004 | Credito | NP | | | | | |
| DI020001 | Codice tributo | AN | | | | | |
| DI020002 | Periodo di imposta | NP | | | | | |
| 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 Modu lo | 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 | | | | L'anno di nascita desunto dal codice fiscale del figlio a carico (settimo ed ottavo carattere del cod. fiscale) non può essere antecedente l'anno di nascita del contribuente desunto dal relativo codice fiscale. |
| FA002005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | |
| FA002A07 | Percentuale di detrazione spettante | PC | | | La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA002B07 | |
| FA002B07 | Percentuale di detrazione spettante | AN | | | Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA002A07. | |
| FA002008 | Detrazione 100% affidamento figli | CB | | | Deve essere assente se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C" | |
| FA002010 | N. mesi detrazione figli 21 anni o più | NP | | | Non superiore a FA002005 | |
| I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo FA003 si intendono validi per i rigi da FA004 a FA005 | | | | | | |
| FA003001 | Relazione di parentela | AN | Vale F o A o D | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | |
| FA003004 | Codice fiscale | CF | | | | L'anno di nascita desunto dal codice fiscale del figlio a carico (settimo ed ottavo carattere del cod. fiscale) non può essere antecedente l'anno di nascita del contribuente desunto dal relativo codice fiscale. |
| FA003005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato. | |
| FA003A07 | Percentuale di detrazione spettante | PC | | | La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA003B07 | |
| FA003B07 | Percentuale di detrazione spettante | AN | | | Vale 'C' se al figlio spetta la detrazione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA003A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D". | |
| FA003008 | Detrazione 100% affidamento figli | CB | | | Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "A" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C" | |
| FA003010 | N. mesi detrazione figli 21 anni o più | NP | | | Non superiore a FA003005 | |
| FA004001 | Relazione di parentela | AN | | | | |
| FA004004 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FA004005 | Mesi a carico | N2 | | | | |
| FA004A07 | Percentuale di detrazione spettante | PC | | | | |
| FA004B07 | Percentuale di detrazione spettante | AN | | | | |
| FA004008 | Detrazione 100% affidamento figli | CB | | | | |
| FA004010 | N. mesi detrazione figli 21 anni o più | NP | | | Non superiore a FA004005. | |
| FA005001 | Relazione di parentela | AN | | | | |
| FA005004 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FA005005 | Mesi a carico | N2 | | | | |
| FA005A07 | Percentuale di detrazione spettante | PC | | | | |
| FA005B07 | Percentuale di detrazione spettante | AN | | | | |
| FA005008 | Detrazione 100% affidamento figli | CB | | | | |
| FA005010 | N. mesi detrazione figli 21 anni o più | NP | | | Non superiore a FA005005 | |
| FA007001 | Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente | N3 | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|--|----------------|--|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| QUADRO FC - Redditi dei soggetti controllati residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato | | | | | | |
| Sez. I - Dati identificativi del soggetto non residente | | | | | | |
| FC000001 | Monitoraggio | CB | | | Se FC000001 è presente allora non devono essere compilati i righi da da FC2 a FC34, FC39 , da FC61 a FC70 e FC76 Se FC001013 è presente allora il campo deve essere assente | |
| FC000002 | Art 167, comma 11 | N1 | Vale 1 o 2 | | Se FC000003 è presente o FC000001 è presente allora il campo deve essere assente Il campo FC000002 è alternativo ai righi da FC4 a FC76 Se FC001013 è presente allora il campo deve essere assente | |
| FC000003 | Art 168-ter, comma 4 | CB | | | Se FC000002 è presente allora il campo deve essere assente | |
| FC000004 | OICR | CB | | | Se FC000004 è presente allora non devono essere compilati i righi da FC2 a FC36 Se FC001013 è presente allora il campo deve essere assente | |
| FC000005 | Art.167 comma 4-ter del TUIR | N1 | Vale 1 o 2 | | Se FC000005 = 1 allora è alternativo ai campi: FC000001, FC000002, FC000004, FC001013 Se FC000005 è presente almeno in un modulo, deve essere presente su ogni modulo con lo stesso valore dove non sono presenti i campi FC000001, FC000004, FC001013 Se FC000005 è presente almeno in un modulo, il campo FC000002 non può essere presente in nessun modulo Se FC000005 = 1 allora non devono essere compilati i righi da FC4 a FC41 e da FC71 a FC75 Il campo non può assumere il valore 2 Se FC000001 è presente, allora il campo deve essere assente | |
| FC001001 | Denominazione | AN | | | | Dato obbligatorio |
| FC001002 | Codice identificativo estero | AN | | | | |
| FC001003 | Data di chiusura esercizio | DT | | | | Dato obbligatorio |
| FC001004 | Sede legale, indirizzo | AN | | | | Dato obbligatorio |
| FC001005 | Codice stato Estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | | | Dato obbligatorio |
| FC001006 | Sede della stabile organizzazione, indirizzo | AN | | | | |
| FC001007 | Codice stato Estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | | | Il dato è obbligatorio se presente FC001006 |
| FC001008 | Tipologia controllo | N1 | Vale 1, 2, 3 o 4 | | | Dato obbligatorio se presente un rigo da FC2 a FC39 |
| FC001009 | Controllo indiretto | N1 | Vale 1, 2, 3, 4, 6 o 7 | | | |
| FC001011 | Numero progressivo stabile organizzazione | NP | | | | Se FC000003 è presente allora il campo deve essere presente altrimenti deve essere assente |
| FC001012 | Codice fiscale avente causa (Trasferimento branch) | CF | | | | Non può essere presente se assente FC001011 |
| FC001013 | Modulo CFC | NP | | | Se non esiste un modulo compilato uguale al valore del campo FC001013, con FC000002 assente e FC000004 assente, allora il campo deve essere assente Se FC001013 è presente allora non devono essere compilati i righi: FC1 da col.1 a col.12, da FC2 a FC34, FC36 col.1, FC39, FC40, da FC61 a FC70 e FC76 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|---|----------------|----------------|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| Sez. II-A - Determinazione del reddito della CFC | | | | | | |
| FC002001 | Utile dell'esercizio o periodo di gestione | NP | | | Alternativo a FC003001 | |
| FC003001 | Perdita dell'esercizio o periodo di gestione | NP | | | Alternativo a FC002001 | |
| FC004001 | Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (artt. 92, 92 bis, 93, 94) | NP | | | | |
| FC005001 | Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art.95, comma 5) | NP | | | | |
| FC006001 | Interessi passivi indeducibili art. 96 | NP | | | | Se FC000001 è assente e FC001013 è assente allora il campo deve essere maggiore o uguale se positivo a (FC074001 - FC071002) |
| FC006002 | Interessi passivi indeducibili art. 96 e 109 | NP | | | Non può essere inferiore a FC006001 | |
| FC007001 | Imposte indeducibili o non pagate (art.99, comma 1) | NP | | | | |
| FC008001 | Oneri di utilità sociale (art. 100, commi 1 e 2, lett. i) | NP | | | | |
| FC009001 | Erogazioni liberali | NP | | | | |
| FC010001 | Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili (di cui minusvalenze e differenze negative) | NP | | | | |
| FC010002 | Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili | NP | | | Non può essere minore di FC010001 | |
| FC011001 | Minusvalenze relative a partecipazioni esenti | NP | | | | |
| FC012001 | Ammortamenti non deducibili ex artt. 102, 102-bis e 103 | NP | | | | |
| FC012002 | Ammortamenti non deducibili ex art. 104 | NP | | | | |
| FC012003 | Ammortamenti non deducibili | NP | | | Non può essere minore di FC012001 + FC012002 | |
| FC013001 | Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102, comma 6) | NP | | | | |
| FC014001 | Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 105 | NP | | | | |
| 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 | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--|----------------|---|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| 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 bilancio esercizio precedente (art. 13, comma 4, d. lgs. n. 192/2024) | NP | | | | |
| | I valori ammessi ed i controlli indicati nelle colonne 001 e 002 del rigo FC020 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo FC020 | | | | | |
| FC020001 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | Vale 1, da 3 a 8 , da 10 a 18, da 24 a 25, da 29 a 35, da 39 a 50, 52, da 56 a 60, 62, 63, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71 , 72 o 99 | | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. | |
| FC020002 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | |
| FC020003 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020004 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020005 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020006 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020007 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020008 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020009 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020010 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020011 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020012 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020013 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020014 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020015 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020016 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020017 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020018 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020019 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020020 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020021 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020022 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020023 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020024 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020025 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020026 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020027 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020028 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| FC020029 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020030 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020031 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020032 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020033 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020034 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020035 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020036 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020037 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020038 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020039 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020040 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020041 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020042 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020043 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020044 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020045 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020046 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020047 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020048 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020049 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020050 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020051 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020052 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020053 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| FC020054 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| FC020055 | Totale altre variazioni in aumento | NP | | | Deve essere uguale a FC020002 + FC020004 + FC020006 + FC020008 + FC020010 + FC020012 + FC020014 + FC020016 + FC020018 + FC020020 + FC020022 + FC020024 + FC020026 + FC020028 + FC020030 + FC020032 + FC020034 + FC020036 + FC020038 + FC020040 + FC020042 + FC020044 + FC020046 + FC020048 + FC020050 + FC020052 + FC020054 | |
| FC021001 | Totale delle variazioni in aumento | NP | | | Deve essere uguale a FC004001 + FC005001 + FC006002 + FC007001 + FC008001 + FC009001 + FC010002 + FC011001 + FC012003 + FC013001 + FC014003 + FC015002 + FC016003 + FC017001 + 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 | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|---|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| FC024002 | Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico | NP | | | | |
| FC024003 | Spese di cui agli artt.108,109 comma 5 ultimo periodo ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi o non imputati a conto economico | NP | | | Non può essere minore di FC024002 | |
| FC025001 | Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91 comma 1, lett. a) e b)) | NP | | | | |
| FC026001 | Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87) - plusvalenze da cessione da Stati o territori a fiscalità privilegiata | NP | | | | |
| FC026002 | Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87) | NP | | | Non può essere minore di FC026001 | |
| FC027001 | Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89) - utili da Stati o territori a fiscalità privilegiata | NP | | | | |
| FC027002 | Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89) - utili da Stati o territori a fiscalità privilegiata | NP | | | | |
| FC027003 | Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89) | NP | | | Non può essere minore di FC027001 + FC027002 | |
| FC028001 | Ammontare dei crediti di imposta se inclusi nel risultato del periodo | NP | | | | |
| FC029001 | Differenze su cambi bilancio esercizio precedente (art. 13, comma 4, d. lgs. n. 192/2024) | NP | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli indicati nelle colonne 001 e 002 del rigo FC031 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo FC031 | | | | | | |
| FC031001 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | Vale da 1 a 8, da 11 a 22,24, 25, da 27 a 34, 37, da 40 a 41, 42, da 46 a 50, 52, 53, da 55 a 65, 66, 67, 70, 71, 73, 74, da 75 a 80, 82, 83, 85, 86, 88, 89, da 92 a 94, 97, 98 o 99 | | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. Non possono essere presenti i codici 29, 70, 77 e 78 | |
| FC031002 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | |
| FC031003 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031004 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031005 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031006 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031007 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031008 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031009 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031010 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031011 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031012 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031013 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031014 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031015 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| FC031016 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031017 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031018 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031019 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031020 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031021 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031022 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031023 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031024 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031025 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031026 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031027 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031028 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031029 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031030 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031031 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031032 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031033 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031034 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031035 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031036 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031037 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031038 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031039 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031040 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031041 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031042 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031043 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031044 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031045 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031046 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031047 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031048 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031049 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031050 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031051 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031052 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| FC031053 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| FC031054 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| 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 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| FC032001 | Totale variazioni in diminuzione | NP | | | Deve essere uguale a FC022001 + FC023001 + FC024003 + FC025001 + FC026002 + FC027003 + FC028001 + FC029001 + FC031055 | |
| FC033001 | Reddito al lordo delle erogazioni liberali (o perdita) | NU | | | Se FC000002 è assente e FC000001 è assente e FC000004 è assente allora il campo deve essere uguale a FC002001 - FC003001 + FC021001 - FC032001 altrimenti il campo deve essere assente | |
| FC034001 | Erogazioni liberali | NP | | | Può essere presente solo se FC033001 è maggiore di zero e non può essere maggiore di FC033001 | |
| FC035001 | Reddito | NP | | | - Se FC033001 è maggiore di zero: allora il campo deve essere uguale se positivo a (FC033001 - FC034001) - Se FC033001 è minore o uguale di zero: se FC000001 è assente e FC001013 è assente allora il campo deve essere assente | |
| FC036001 | Perdite dei periodi d'imposta precedenti utilizzabili in misura | NP | | | Il campo deve essere minore o uguale a FC035001 * 0,8 | |
| FC036002 | Perdite dei periodi d'imposta precedenti utilizzabili in misura piena | NP | | | Il campo deve essere minore o uguale a FC035001 - FC036001 | |
| FC036003 | Perdite dei periodi d'imposta precedenti | NP | | | Deve essere uguale a FC036001 + FC036002 | |
| FC037001 | Reddito imponibile | NP | | | Se FC000002 è presente allora il campo deve essere assente altrimenti se FC000004 è assente allora il campo deve essere uguale a (se positivo(FC035001 - FC036003)) | |
| FC038001 | Perdita | NP | | | Se FC000001 è assente e FC001013 è assente allora il campo deve essere uguale al valore assoluto di(se negativo(FC033001)) Se FC037001 è presente allora il campo deve essere assente | |
| FC039001 | Imposte pagate all'estero dalla CFC | NP | | | | |
| Sez. II-B Perdite non compensate | | | | | | |
| FC040001 | Perdite utilizzabili in misura limitata - di cui del presente esercizio | NP | | | | Se non è presente FC041001, deve essere uguale a FC038001, altrimenti deve essere uguale a zero |
| FC040002 | Perdite utilizzabili in misura limitata | NP | | | Non deve essere inferiore a FC040001 | |
| FC041001 | Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2) - di cui del presente esercizio | NP | | | | Se non è presente FC040001, deve essere uguale a FC038001, altrimenti deve essere uguale a zero |
| FC041002 | Perdite utilizzabili in misura piena (art. 84, comma 2) | NP | | | Non deve essere inferiore a FC041001 | |
| Sez. III - Imputazione del reddito e delle imposte pagate dal soggetto non residente | | | | | | |
| | I controlli indicati nei campi del rigo FC061 si intendono validi per i righi da FC062 a FC070 | | | | | |
| FC061001 | Codice fiscale | CF | | | | Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo. Se FC037001 > 0 e FC000001 è assente e FC001013 è assente allora il campo deve essere presente |
| FC061002 | Quota di partecipazione | PC | | | | Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| FC061003 | Reddito | NP | | | | Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo Deve essere uguale a FC037001 * FC061002/100 |
| FC061004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | Deve essere uguale a FC039001 * FC061002/100 |
| FC062001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FC062002 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| FC062003 | Reddito | NP | | | | |
| FC062004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | |
| FC063001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FC063002 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| FC063003 | Reddito | NP | | | | |
| FC063004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | |
| FC064001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FC064002 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| FC064003 | Reddito | NP | | | | |
| FC064004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | |
| FC065001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FC065002 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| FC065003 | Reddito | NP | | | | |
| FC065004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | |
| FC066001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FC066002 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| FC066003 | Reddito | NP | | | | |
| FC066004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | |
| FC067001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FC067002 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| FC067003 | Reddito | NP | | | | |
| FC067004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | |
| FC068001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FC068002 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| FC068003 | Reddito | NP | | | | |
| FC068004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | |
| FC069001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FC069002 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| FC069003 | Reddito | NP | | | | |
| FC069004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | |
| FC070001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FC070002 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| FC070003 | Reddito | NP | | | | |
| FC070004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | |
| Sez. V - Prospetto interessi passivi non deducibili | | | | | | |
| FC071001 | Interessi passivi | NP | | | | |
| FC071002 | Interessi passivi del precedente periodo di imposta | NP | | | | |
| FC071003 | Interessi attivi | NP | | | | |
| FC071004 | Interessi attivi precedenti periodi d'imposta | NP | | | | |
| FC071005 | Interessi passivi direttamente deducibili | NP | | | Deve essere uguale al minore fra FC071001 + FC071002 e FC071003 + FC071004 | |
| FC071006 | Eccedenza di interessi passivi | NP | | | Deve essere uguale alla differenza se positiva tra FC071001 + FC071002 e FC071003 + FC071004 | |
| FC072001 | ROL - 5° periodo di imposta precedente | NP | | | | |
| FC072002 | ROL - 4° periodo di imposta precedente | NP | | | | |
| FC072003 | ROL - 3° periodo di imposta precedente | NP | | | | |
| FC072004 | ROL - 2° periodo di imposta precedente | NP | | | | |
| FC072005 | ROL - Precedente periodo di imposta | NP | | | | |
| FC072006 | ROL - Presente periodo di imposta | NP | | | | |
| FC072007 | Interessi passivi deducibili | NP | | | Deve essere uguale al minore fra (FC072001 + FC072002 + FC072003 + FC072004 + FC072005 + FC072006 * 0,3) e FC071006 | |
| FC073001 | Eccedenza di ROL riportabile - Presente periodo di imposta | NP | | | Deve essere uguale alla differenza se positiva tra FC072006 * 0,3 e FC072007 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| FC073002 | Eccedenza di ROL riportabile - 4° periodo di imposta precedente | NP | | | Per il modello RPF 2022 il campo non può essere presente Deve essere uguale a FC072002 - maggiore tra (FC072007 - FC072006 * 0,3 - FC072001) e 0 | |
| FC073003 | Eccedenza di ROL riportabile - 3° periodo di imposta precedente | NP | | | Deve essere uguale a FC072003 - maggiore tra (FC072007 - FC072006 * 0,3 - FC072001 - FC072002) e 0 | |
| FC073004 | Eccedenza di ROL riportabile - 2° periodo di imposta precedente | NP | | | Deve essere uguale a FC072004 - maggiore tra (FC072007 - FC072006 * 0,3 - FC072001 - FC072002 - FC072003) e 0 | |
| FC073005 | Eccedenza di ROL riportabile - Precedente periodo di imposta | NP | | | Deve essere uguale a FC072005 - maggiore tra (FC072007 - FC072006 * 0,3 - FC072001 - FC072002 - FC072003 - FC072004) e 0 | |
| FC074001 | Interessi riportabili - Interessi passivi non deducibili | NP | | | Deve essere uguale alla differenza se positiva tra FC071006 e FC072007 | |
| FC074002 | Interessi riportabili - Interessi Attivi | NP | | | Deve essere uguale, se positivo, a (FC071003 + FC071004 - FC071001 - FC071002) | |
| FC075001 | Prestiti Ante 17/06/2016 - ROL residuo | NP | | | | |
| FC075002 | Prestiti Ante 17/06/2016 -Interessi passivi | NP | | | | |
| FC075003 | Prestiti Ante 17/06/2016 - Interessi passivi deducibili | NP | | | Il campo deve essere minore o uguale al minore tra (FC075001 e FC075002) | |
| FC075004 | Prestiti Ante 17/06/2016 - Eccedenza ROL | NP | | | Deve essere uguale a FC075001 - FC075003 | |
| Sez. V - Attestazioni ai sensi dell'art.2, comma 2, del D.M. n. 429/2001 | | | | | | |
| FC076001 | Casella relativa all'attestazione che i valori di bilancio della CFC dell'esercizio precedente sono conformi a quelli derivanti dall'applicazione dei criteri contabili adottati nei precedenti esercizi. | CB | | | | |
| FC076002 | Casella relativa all'attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC | CB | | | | |
| FC076A02 | Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Data perizia | DT | | | | Il dato è obbligatorio se presente FC076002 |
| FC076B02 | Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Cognome | AN | | | | Il dato è obbligatorio se presente FC076002 |
| FC076C02 | Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Nome | AN | | | | Il dato è obbligatorio se presente FC076002 |
| FC076D02 | Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Codice Fiscale | CF | | | | Il dato è obbligatorio se presente FC076002 |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| Quadro LC - Cedolare secca sulle locazioni | | | | | | |
| LC001001 | Totale imposta cedolare secca | NP | | SI | Deve essere uguale a RB011 004 | |
| LC001002 | Totale Imposta su redditi diversi | NP | | SI | Deve essere uguale al 21% di RL010007 + 26% di RL010008 | |
| LC001003 | Totale imposta complessiva | NP | | SI | Deve essere uguale a LC001001 + LC001002 | |
| LC001004 | Ritenute CU locazioni brevi | NP | | SI | | |
| LC001005 | Differenza | NP | | SI | Deve essere uguale a LC001003 - LC001004, se positivo | |
| LC001006 | Eccedenza precedente dichiarazione | NP | | SI | | |
| LC001007 | Eccedenza precedente dichiarazione compensata F24 | NP | | SI | | |
| LC001008 | Acconti versati | NP | | SI | | |
| LC001009 | Acconti Sospesi | NP | | SI | Non superiore a LC001008 Il campo può essere presente se è compilata la casella 171 del record B (eventi eccezionali) | |
| LC001010 | Trattenuta dal sostituto da mod. 730 2025 | NP | | SI | Campo alternativo a LC001011 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B. | |
| LC001011 | Rimborsata dal sostituto da mod. 730 2025 | NP | | SI | Campo alternativo a LC001010 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B. | |
| LC001012 | Imposta a debito | NP | | SI | E' uguale al risultato di LC001005 - LC001006 + LC001007 - LC001008 - LC001010 + LC001011 se il risultato è positivo; altrimenti è zero | |
| LC001013 | Imposta a credito | NP | | SI | E' uguale al risultato, in valore assoluto, di LC001005 - LC001006 + LC001007 - LC001008 - LC001010 + LC001011 se il risultato è negativo. altrimenti è zero | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|---|----------------|----------------|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| LC002001 | Acconto cedolare secca 2025 - Primo acconto | NP | | SI | Se LC1 col. 5 è inferiore a euro 52 non è dovuto alcun acconto. In questo caso le colonne del rigo LC2 non devono essere compilate. | |
| LC002002 | Acconto cedolare secca 2025 - Secondo o unico acconto | NP | | SI | Se viceversa LC1 col. 5 è maggiore o uguale a euro 52, calcolare: Tot-Acconto = LC1 col. 5. <u>Se Tot-Acconto * Perc1 (senza procedere ad arrotondamento ai fini del confronto) è uguale o inferiore a euro 103:</u> Col. 1 Rigo LC2 = 0; Col. 2 Rigo LC2 = Tot-Acconto ; <u>Se Tot-Acconto * Perc1 (senza procedere ad arrotondamento ai fini del confronto) è maggiore di euro 103:</u> Col. 1 Rigo LC2 = Perc1 x Tot-Acconto Col. 2 Rigo LC2 = Perc2 x Tot-Acconto dove Perc1 e Perc2 assumono i valori determinati al paragrafo: DETERMINAZIONE DEGLI ACCONTI IRPEF PER IL 2025 | |
| Quadro LM - Reddito dei soggetti con regime dell'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità | | | | | | |
| Sezione I - Regime di vantaggio | | | | | | |
| La sezione I, righe da LM1 a LM1, può risultare compilata solo se la data di nascita del contribuente presente nel frontespizio è superiore al 31/12/1988. Il controllo è bloccante non confermabile. | | | | | | |
| LM000001 | Casella Impresa | CB | | SI | Le tre caselle sono tra loro alternative. Se presente un rigo da LM001 a LM011, è obbligatoria la compilazione di una delle tre caselle. | |
| LM000002 | Casella Autonomo | CB | | SI | | |
| LM000003 | Casella Impresa familiare | CB | | SI | | |
| LM001001 | Codice attività | AN | | SI | Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2025 | Dato obbligatorio se presente almeno un dato della sezione |
| LM002001 | Totale componenti positivi | NP | | SI | | |
| LM003001 | Rimanenze finali | NP | | SI | | |
| LM004001 | Differenza | NP | | SI | Se LM003001 è maggiore di LM002001 deve essere uguale a zero, altrimenti è uguale a LM002001 - LM003001. | |
| LM005001 | Commi 91 e 92. L. 208/2015 | NP | | SI | | |
| LM005002 | Art. 1, comma 8 L. 232/2016 | NP | | SI | | |
| LM005003 | Art. 1, comma 9 L. 232/2016 | NP | | SI | | |
| LM005004 | Art. 1, comma 10 L. 232/2016 | NP | | SI | | |
| LM005005 | Totale componenti negativi | NP | | SI | Non può essere inferiore a LM005001 + LM005002 + LM005003 + LM005004 | |
| LM006001 | Reddito lordo o perdita | NU | | SI | E' uguale a LM004001 - LM005005 | |
| LM007001 | Contributi previdenziali e assistenziali | NP | | SI | Può essere presente solo se il campo LM006001 è maggiore di 0. | |
| LM007002 | Contributi previdenziali e assistenziali | NP | | SI | E' uguale al minore tra LM006001 e LM007001 | |
| LM008001 | Reddito netto | NP | | SI | Se LM006001 è maggiore di 0 è uguale a: LM006001 - LM007002 Se LM006001 non è maggiore di 0 impostare a 0. | |
| LM009001 | Perdite pregresse - di cui Misura limitata 80% | NP | | SI | Impostare PERCENTUALE = 0,8 Se B63= 1 allora PERCENTUALE = 1 Non può essere superiore a LM008001 * PERCENTUALE. Può essere compilato solo se il campo LM008001 è maggiore di zero. | |
| LM009002 | Perdite pregresse - di cui Misura piena | NP | | SI | Non può essere superiore a LM008001 - LM009001 Può essere compilato solo se il campo LM008001 è maggiore di zero. | |
| LM009003 | Perdite pregresse | NP | | SI | Deve essere maggiore o uguale a LM009001 + LM009002 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|----------------------------------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| LM010001 | Reddito al netto delle perdite soggette ad imposta sostitutiva | NP | | SI | E' uguale a LM008001 - LM009003. | |
| LM011001 | Imposta sostitutiva 5% | NP | | SI | E' uguale a LM010001 * 0,05. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | | |
|--|--|----------------|--------------------|---------------------|---|---|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | | | |
| Sezione III - Regime forfetario | | | | | | | | |
| Se presente un rigo da LM021 a LM039 è obbligatorio un dato da RS375 a RS382 (controllo bloccante) | | | | | | | | |
| LM020001 | Casella Impresa | CB | | | Le tre caselle sono tra loro alternative. Se presente un rigo da LM021 a LM039, è obbligatoria la compilazione di una delle tre caselle. Se barrato il campo LM020001 o LM020003, deve essere presente almeno un rigo da LM22 a LM27 con il codice 1 a colonna 6 (impresa) Se barrato il campo LM020002, deve essere presente almeno un rigo da LM22 a LM27 con il codice 2 a colonna 6 (autonomo) | | | |
| LM020002 | Casella Autonomo | CB | | | | | | |
| LM020003 | Casella Impresa familiare | CB | | | | | | |
| LM020004 | Casella Cessazione | CB | | | Le due caselle sono alternative tra loro e quindi non possono essere entrambe presenti | | | |
| LM020005 | Casella Decadenza | CB | | | | | | |
| LM021001 | Sussistenza requisiti accesso e assenza cause cessazione regime (art.1, commi 54 e 71) | CB | | | Dato obbligatorio se presente almeno un dato della sezione | | | |
| LM021002 | Assenza cause ostative applicazione regime (art.1, comma 57) | CB | | | | Dato obbligatorio se presente almeno un dato della sezione | | |
| LM021003 | Nuova attività (art.1, comma 65) | CB | | | Non può assumere lo stesso valore su moduli diversi | | | |
| LM021004 | Ateco 2025 | AN | | | Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2025 | E' obbligatorio se presente almeno un dato nei righi da LM22 a LM27 | | |
| I controlli indicati per il rigo LM022 si intendono validi per i righi da LM023 a LM027 | | | | | | | | |
| La somma degli importi indicati alle colonne 3 e 4 dei righi da LM22 a LM27 di tutti i moduli compilati per i quali la col. 7 (casi particolari) <u>non</u> assume il valore "1" (Maternità), non può essere superiore a 100.000. | | | | | | | | |
| LM022001 | Codice attività | AN | | | Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2007 Dato obbligatorio se presente almeno un dato del rigo | | | |
| LM022002 | Coefficiente di redditività - Percentuale | PC | | | Dato obbligatorio se presente almeno un dato del rigo Può assumere i seguenti valori: 40, 54, 62, 67, 78, 86 | Il coefficiente deve essere conforme a quanto previsto nel paragrafo "QUADRO LM" delle presenti specifiche tecniche | | |
| LM022003 | Totale componenti positivi | NP | | | | | | |
| LM022004 | Diritto Autore Correlati | NP | | | Non può essere presente se compilata la casella di col. 7 "Casi Particolari". | | | |
| LM022005 | Reddito per attività | NP | | | Deve essere uguale a: $LM022003 * LM022002 / 100 + 0,75 * LM022004$ (ovvero a $LM022003 * LM022002 / 100 + 0,60 * LM022004$ se la data di nascita del contribuente presente nel frontespizio è superiore al 31/12/1989). | Se presente il rigo deve essere valorizzato almeno uno dei campi LM022003 (componenti positivi) o LM022004 (compensi diritti d'autore). E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di avviso (warning), che non determina lo scarto della dichiarazione. | | |
| LM022006 | lavoro autonomo Impresa | NP | Vale 1 o 2 | | Dato obbligatorio se presente almeno un dato del rigo. | | | |
| LM022007 | Casi particolari | N1 | Vale 1 (Maternità) | | | | | |
| LM023001 | Codice attività | AN | | | | | | |
| LM023002 | Coefficiente di redditività - Percentuale | PC | | | | | | |
| LM023003 | Totale componenti positivi | NP | | | | | | |
| LM023004 | Diritto Autore Correlati | NP | | | | | | |
| LM023005 | Reddito per attività | NP | | | | | | |
| LM023006 | lavoro autonomo Impresa | NP | Vale 1 o 2 | | | | | |
| LM023007 | Casi particolari | N1 | Vale 1 (Maternità) | | | | | |
| LM024001 | Codice attività | AN | | | | | | |
| LM024002 | Coefficiente di redditività - Percentuale | PC | | | | | | |
| LM024003 | Totale componenti positivi | NP | | | | | | |
| LM024004 | Diritto Autore Correlati | NP | | | | | | |
| LM024005 | Reddito per attività | NP | | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|---|----------------|---------------------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| LM024006 | lavoro autonomo Impresa | NP | Vale 1 o 2 | | | |
| LM024007 | Casi particolari | N1 | Vale 1 (Maternità) | | | |
| LM025001 | Codice attività | AN | | | | |
| LM025002 | Coefficiente di redditività - Percentuale | PC | | | | |
| LM025003 | Totale componenti positivi | NP | | | | |
| LM025004 | Diritto Autore Correlati | NP | | | | |
| LM025005 | Reddito per attività | NP | | | | |
| LM025006 | lavoro autonomo Impresa | NP | Vale 1 o 2 | | | |
| LM025007 | Casi particolari | N1 | Vale 1 (Maternità) | | | |
| LM026001 | Codice attività | AN | | | | |
| LM026002 | Coefficiente di redditività - Percentuale | PC | | | | |
| LM026003 | Totale componenti positivi | NP | | | | |
| LM026004 | Diritto Autore Correlati | NP | | | | |
| LM026005 | Reddito per attività | NP | | | | |
| LM026006 | lavoro autonomo Impresa | NP | Vale 1 o 2 | | | |
| LM026007 | Casi particolari | N1 | Vale 1 (Maternità) | | | |
| LM027001 | Codice attività | AN | | | | |
| LM027002 | Coefficiente di redditività - Percentuale | PC | | | | |
| LM027003 | Totale componenti positivi | NP | | | | |
| LM027004 | Diritto Autore Correlati | NP | | | | |
| LM027005 | Reddito per attività | NP | | | | |
| LM027006 | lavoro autonomo Impresa | NP | Vale 1 o 2 | | | |
| LM027007 | Casi particolari | N1 | Vale 1 (Maternità) | | | |
| LM032001 | Reddito Concordato ad Imposta Sostitutiva CPB (art. 31 bis - D.Lgs. 13/2024) - Reddito Concordato | NP | | SI | | |
| LM032002 | Reddito Concordato ad Imposta Sostitutiva CPB (art. 31 bis - D.Lgs. 13/2024) - Reddito Effettivo Anno Precedente | NP | | SI | | |
| LM032003 | Reddito Concordato ad Imposta Sostitutiva CPB (art. 31 bis - D.Lgs. 13/2024) - Quota Incrementale Imponibile | NP | | SI | Deve essere uguale a LM032001 - LM032002 | |
| LM033001 | Reddito Concordato ad Imposta Sostitutiva forfetari (art. 1 L. 190/2014) - Reddito CPB al netto della quota incrementale | NP | | SI | <p>Se il rigo LM32 è compilato, il campo LM033001 deve essere uguale al maggiore dei due seguenti valori:</p> <p>1) LM032001 - LM032003</p> <p>2) 2.000 - LM032003 (ricorrere a zero se negativo)</p> <p>Se il rigo LM32 non è compilato ed campo LM033001 è presente, lo stesso non può essere inferiore a 2.000</p> | |
| LM034001 | Reddito lordo - Artigiani e commercianti | NP | | | Non può essere maggiore di LM034003 - LM034002 | |
| LM034002 | Reddito lordo - Gestione separata autonomi | NP | | | Non può essere maggiore di LM034003 - LM034001 | |
| LM034003 | Reddito lordo | NP | | | Deve essere uguale a LM022005 + LM023005 + LM024005 + LM025005 + LM026005 + LM027005 | |
| LM035001 | Contributi previdenziali e assistenziali versati nel periodo | NU | | | <p>Se entrambe i rigi LM32 e LM33 non sono compilati: LM035001 può assumere valore positivo solo se il campo LM034003 è maggiore di 0.</p> <p>Se almeno uno dei rigi LM32 e LM33 è compilato: LM035001 può assumere valore positivo solo se il campo LM033001 è maggiore di 0.</p> | |
| LM035002 | Contributi previdenziali e assistenziali | NU | | | <p>Se entrambe i rigi LM32 e LM33 non sono compilati: LM035002 deve essere uguale al minore tra LM034003 e LM035001</p> <p>Se almeno uno dei rigi LM32 e LM33 è compilato: Soglia_CPB = 2.000 - LM032003 (ricorrere a zero se negativo) LM035002 deve essere uguale al minore tra: - LM033001 - Soglia_CPB - LM035001</p> | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|----------------|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| LM036001 | Reddito netto | NP | | | <p>Se entrambe i righi LM32 e LM33 non sono compilati LM036001 deve essere uguale a uguale a: LM034003 - LM035002</p> <p>Se almeno uno dei righi LM32 e LM33 è compilato: LM036001 deve essere uguale a uguale a: LM033001 - LM035002</p> <p>-----</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria LM036001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo RN1 col. 1: LM036001_Effettivo = LM034003 - LM035002 (ricondere a zero se negativo)</p> | |
| LM037001 | Perdite pregresse - Artigiani e commercianti | NP | | | Non può essere maggiore di LM037005 - LM037002 Non può essere maggiore di LM034001 | |
| LM037002 | Perdite pregresse - Gestione separata autonomi | NP | | | Non può essere maggiore di LM037005 - LM037001 Non può essere maggiore di LM034002 | |
| LM037003 | Perdite pregresse - di cui Misura limitata 80% | NP | | | Impostare PERCENTUALE = 0,8 Se B63= 1 allora PERCENTUALE = 1 Non può essere superiore (LM036001 * PERCENTUALE) | |
| LM037004 | Perdite pregresse - di cui Misura piena | NP | | | Non può essere superiore a LM036001 - LM037003 | |
| LM037005 | Perdite pregresse | NP | | | <p>Non deve essere inferiore a LM037003 + LM037004</p> <p>Se entrambe i righi LM32 e LM33 non sono compilati Non può essere superiore a LM036001</p> <p>Se almeno uno dei righi LM32 e LM33 è compilato: Soglia_CPB = 2.000 - LM032003 (ricondere a zero se negativo) Non può essere superiore a LM036001 - Soglia_CPB (ricondere a zero se negativo)</p> | |
| LM038001 | Reddito al netto delle perdite soggette ad imposta sostitutiva | NP | | | <p>E' uguale a LM036001 - LM037005</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria LM038001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo RN1 col. 1: LM038001_Effettivo = LM036001_Effettivo - LM037005 (ricondere a zero se negativo)</p> | |
| LM039001 | Imposta sostitutiva - Art. 31-bis D.Lgs. 13/2024 | NP | | | <p>Se in tutti i moduli è compilata la casella LM021003: LM039001 = LM032003 x 0,03 altrimenti LM039001 = LM032003 x 0,10</p> | |
| LM039002 | Imposta sostitutiva - Art. 1 L. 190/2014 | NP | | | Se barrata la casella LM021003, deve essere uguale a LM038001 * 0,05 altrimenti deve essere uguale a LM038001 * 0,15. | |
| Sezione IV - Determinazione dell'imposta dovuta | | | | | | |
| La sezione può essere compilata solo se è stato compilato almeno un rigo delle prime tre sezioni del quadro | | | | | | |
| LM040001 | Crediti imposta - Riacquisto prima casa | NP | | SI | <p>Calcolare "Credito Residuo": CR007001 + CR007002 - CR007003 - RN024001</p> <p>Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero.</p> <p>L'importo non può essere superiore al valore di "Credito residuo" come sopra determinato.</p> | |
| LM040002 | Crediti imposta - Redditi prodotti all'estero | NP | | SI | | L'importo non può essere superiore al rigo CE026001 + RF102003 + RG037003 + RH021001 + RL004004 - RN029002 |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|---|----------------|----------------|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| LM040003 | Crediti imposta - Fondi comuni | NP | | SI | L'importo non può essere superiore RH020001 + RF102002 + RG037002 + RL004003 - RN032001 | |
| LM040004 | Credito d'imposta per altri immobili - Sisma Abruzzo | NP | | SI | | Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: somma dei campi CR011006 (di tutti i moduli compilati) - RN027001 Inoltre non può essere superiore a 16.000 - RN027001 |
| LM040005 | Credito d'imposta per abitazione principale - Sisma Abruzzo | NP | | SI | | Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: somma dei campi CR010004 (di tutti i moduli compilati) + CR010005 - RN028001 |
| LM040006 | Reintegro anticipazioni fondi pensione | NP | | SI | | Calcolare A = CR012005 (di tutti i moduli compilati) + CR012004 - CR012006 Calcolare B = A - RN024003 Non può essere superiore al valore di B come sopra determinato |
| LM040007 | Conciliazione e Mediazione | NP | | SI | | Calcolare "Credito Residuo": CR031002 (con codice di col. 1 = 16) - CR031006 (con codice di col. 1 = 16) - RN024004 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo LM040007 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato. |
| LM040008 | Negoziazioni ed arbitrato | NP | | SI | | Calcolare "Credito Residuo" = rigo CR31 col 2 con codice 17 + CR31 col 3 con codice 17 - rigo CR31 col. 6 con codice 17 - RN024005 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. 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 - RN030008 |
| LM040012 | Sport Bonus | NP | | SI | | Non deve essere superiore a Totale credito come determinato nel paragrafo "Credito d'imposta Erogazione sportiva" diminuito di RN032005 |
| LM040013 | Bonifica Ambientale | NP | | SI | | Non deve essere superiore a Totale credito come determinato nel paragrafo "Credito d'imposta Bonifica Ambientale" diminuito di RN032008 |
| LM040014 | Contributo Unificato | NP | | SI | | Non deve essere superiore a Credito come determinato nel paragrafo "DETERMINAZIONE CREDITO D'IMPOSTA PER CONTRIBUTO UNIFICATO E RELATIVO RESIDUO (RIGO RN24 COL. 7 E RIGO RN47 COL. 56)" diminuito di RN024007 |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|---|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| LM040015 | Prima casa - under 36 | NP | | SI | | Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: rigo CR13 col 1 + rigo CR13 col 2 – rigo CR13 col. 3 – rigo CR13 col. 4 - RN024006 |
| LM040016 | Sanificazione art. 32 DL 73/2021 | NP | | SI | | Non deve essere superiore a TotaleCredito come determinato nel paragrafo "CREDITO D'IMPOSTA SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE" diminuito di RN032011 |
| LM040017 | Depuratori Acqua | NP | | SI | | Non deve essere superiore a TotaleCredito come determinato nel paragrafo "CREDITO D'IMPOSTA DEPURATORI ACQUA E RIDUZIONE CONSUMO PLASTICA" diminuito di RN032012 |
| LM040020 | Social Bonus | NP | | SI | | Non deve essere superiore a Credito come determinato nel paragrafo "Credito Social Bonus" diminuito di RN032015 |
| LM040021 | Sistemi di accumulo integrati | NP | | SI | | Non deve essere superiore a Credito come determinato nel paragrafo "Credito Sistemi di accumulo integrati" diminuito di RN032017 |
| LM040022 | ITS Academy 30% | NP | | SI | | Non deve essere superiore a Credito come determinato nel paragrafo "Credito ITS Academy 30%" diminuito di RN032018 |
| LM040023 | ITS Academy 60% | NP | | SI | | Non deve essere superiore a Credito come determinato nel paragrafo "ITS Academy 60%" diminuito di RN032019 |
| LM040024 | Attività Fisica Adattata | NP | | SI | | Non deve essere superiore a Credito come determinato nel paragrafo "credito d'imposta attività fisica adattata" diminuito di RN032016 |
| LM040040 | Crediti imposta - Altri crediti d'imposta | NP | | SI | | Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: CR008001 + RH020002 + RL004007 + RS021008+ RS021009 + RS022008 + RS022009 - RN032002 |
| LM040041 | Totale Crediti imposta | NP | | SI | E' uguale a: LM040001 + LM040002 + LM040003 + LM040004 + LM040005 + LM040006 + LM040007 + LM040008 + LM040009 + LM040010 + LM040011 + LM040012 + LM040013 + LM040014 + LM040015 + LM040016 + LM040017 + LM040020 + LM040021 + LM040022 + LM040023 + LM040024 + LM040040 Tale somma non può essere superiore a LM011001 + somma di LM039002 dei moduli compilati | |
| LM041001 | Ritenute consorzio | NP | | SI | Non può essere superiore a RS033002 + RS040001 | |
| LM042001 | Differenza | NU | | SI | E' uguale a: LM011001 + somma di LM039002 dei moduli compilati - LM040041 - LM041001 | |
| LM043001 | Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione | NP | | SI | | |
| LM044001 | Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24 | NP | | SI | | |
| LM045001 | Acconti sospesi | NP | | SI | Il campo può essere presente se è compilata la casella 171 del record B (eventi eccezionali) | |
| LM045002 | Acconti | NP | | SI | Non deve essere inferiore all'importo indicato nel campo LM045001 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|---|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| LM046001 | Imposta a debito Sez. I e III | NP | | SI | Il campo deve essere uguale al risultato, se positivo, della seguente operazione: LM042001 - LM043001 + LM044001 - LM045002 | |
| LM047001 | Imposta a credito Sez. I e III | NP | | SI | Il campo deve essere uguale al risultato, se negativo, del valore assoluto della seguente operazione: LM042001 - LM043001 + LM044001 - LM045002 | |
| LM048001 | Eccedenze di rimanenze di cui al rigo LM3 | NP | | SI | | E' uguale a: LM003001 - LM002001 se LM003001 è maggiore di LM002001 |
| LM049001 | Eccedenze contributi previdenziali ed assistenziali di cui al rigo LM7 e LM35 | NP | | SI | | Deve essere uguale a (LM007001 - LM007002) + (LM035001 - LM035002) dei moduli compilati |

Sezione V - Perdite non compensate

| | | | | | | |
|----------|---|----|--|----|-------------------------------------|---|
| LM050001 | Perdite non compensate - Eccedenza 2019 | NP | | SI | | |
| LM050002 | Perdite non compensate - Eccedenza 2020 | NP | | SI | | |
| LM050003 | Perdite non compensate - Eccedenza 2021 | NP | | SI | | |
| LM050004 | Perdite non compensate - Eccedenza 2022 | NP | | SI | | |
| LM050005 | Perdite non compensate - Eccedenza 2023 | NP | | SI | | |
| LM050006 | Perdite non compensate - Eccedenza 2024 | NP | | SI | | La somma dei campi LM050006 e LM051001 non può essere superiore al valore assoluto di LM006001 se negativo; |
| LM051001 | Perdite non compensate - perdite riportabili senza limiti di tempo - di cui relativi al presente anno | NP | | SI | Non può essere superiore a LM051002 | Se LM006001 è positivo i campi LM050006 e LM051001 non devono essere compilati. |
| LM051002 | Perdite non compensate - perdite riportabili senza limiti di tempo | NP | | SI | | |

Quadro NR - Nuovi residenti**Sezione I - Dati Generali**

| | | | | | | |
|----------|--|----|--|----|--|---|
| NR001001 | Tipologia contribuente | N1 | Vale 1 o 2 | SI | Il dato è obbligatorio. | |
| NR001002 | Codice fiscale del contribuente principale | CF | | SI | Il dato è obbligatorio se NR001001 vale 2 | |
| NR001003 | l'anno di esercizio dell'opzione | DA | | SI | Il dato è obbligatorio se non presente NR001007 | Non può essere anteriore a 2017 |
| NR001004 | Anno d'acquisizione della residenza | DA | | SI | Il dato è obbligatorio se non presente NR001007 | Non può essere anteriore a NR001003 - 1 |
| NR001005 | Assenza della residenza in Italia ai sensi dell'art. 2 del TUIR - SI | CB | | SI | Il dato è obbligatorio se non presente NR001007 E' alternativo a NR001006 | |
| NR001006 | Assenza della residenza in Italia ai sensi dell'art. 2 del TUIR - NO | CB | | SI | Il dato è obbligatorio se non presente NR001007 E' alternativo a NR001005 | |
| NR001007 | Revoca dell'opzione | CB | | SI | | |
| NR002001 | Cittadinanza Italiana - SI | CB | | SI | Il dato è obbligatorio se non presente NR001007 E' alternativo a NR002002 | |
| NR002002 | Cittadinanza Italiana - NO | CB | | SI | Il dato è obbligatorio se non presente NR001007 E' alternativo a NR002001 | |
| NR002003 | Altra Cittadinanza - Codice Stato Estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | SI | | |
| NR002004 | Altra Cittadinanza - Codice Stato Estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | SI | | |
| NR002005 | Altra Cittadinanza - Codice Stato Estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | SI | | |
| NR003001 | Iscrizione AIRE - SI | CB | | SI | E' alternativo a NR003002 Non può essere presente se presente NR4 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|---|----------------|--|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| NR003002 | Iscrizione AIRE - NO | CB | | SI | E' alternativo a NR003001 Non può essere presente se presente NR4 | |
| NR003003 | Iscrizione AIRE - Anno d'iscrizione | DA | | SI | Il dato è obbligatorio se presente NR003001 o NR003002 Il dato non deve essere presente se sono assenti NR003001 e NR003002. | |
| NR003004 | Iscrizione AIRE - Codice Stato Estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | SI | Il dato è obbligatorio se presente NR003001 o NR003002 Il dato non deve essere presente se sono assenti NR003001 e NR003002. | |
| NR003005 | Iscrizione AIRE - Anno di cancellazione | DA | | SI | Il dato è obbligatorio se presente NR003002 Il dato non deve essere presente se assente NR003002. | |
| NR004001 | Cittadino italiano cancellato anagrafi residenti - SI | CB | | SI | E' alternativo a NR004002 Non può essere presente se presente NR3 | |
| NR004002 | Cittadino italiano cancellato anagrafi residenti - NO | CB | | SI | E' alternativo a NR004001 Non può essere presente se presente NR3 | |
| NR004003 | Cittadino italiano cancellato anagrafi residenti - Anno d'iscrizione | DA | | SI | Il dato è obbligatorio se presente NR004001 o NR004002 Il dato non deve essere presente se sono assenti NR004001 e NR004002. | |
| NR004004 | Cittadino italiano cancellato anagrafi residenti - Codice Stato Estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | SI | Il dato è obbligatorio se presente NR004001 o NR004002 Il dato non deve essere presente se sono assenti NR004001 e NR004002. | |
| NR004005 | Cittadino italiano cancellato anagrafi residenti - Anno di cancellazione | DA | | SI | Il dato è obbligatorio se presente NR004002 Il dato non deve essere presente se assente NR004002. | |
| NR005001 | Giurisdizione di ultima residenza italiana - Codice Stato Estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | SI | Il dato è obbligatorio se non presente NR001007 | |
| NR005002 | Giurisdizione di ultima residenza italiana - Codice Stato Estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | SI | | |
| NR005003 | Giurisdizioni non ricomprese nell'esercizio dell'opzione - Codice Stato Estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | | | |
| NR005004 | Giurisdizioni non ricomprese nell'esercizio dell'opzione - Codice Stato Estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | | | |
| Sezione II - Verifica del presupposto dell'assenza della residenza fiscale in Italia | | | | | | |
| I controlli indicati per il rigo NR008 si intendono validi per i righi da NR009 a NR027 | | | | | | |
| NR008001 | Coniuge e/o figli residenti, domiciliati o con dimora abituale in Italia - SI | CB | | SI | Il dato è obbligatorio se non presente NR008002 e se non presente NR001007 E' alternativo a NR008002 | |
| NR008002 | Coniuge e/o figli residenti, domiciliati o con dimora abituale in Italia - NO | CB | | SI | Il dato è obbligatorio se non presente NR008001 e se non presente NR001007 E' alternativo a NR008001 | |
| NR009001 | Familiari diversi dal coniuge e/o dai figli residenti, domiciliati o con dimora abituale in Italia- SI | CB | | SI | | |
| NR009002 | Familiari diversi dal coniuge e/o dai figli residenti, domiciliati o con dimora abituale in Italia- NO | CB | | SI | | |
| NR010001 | Stabili legami personali, sociali, culturali, ricreativi e politici con soggetti residenti in Italia - SI | CB | | SI | | |
| NR010002 | Stabili legami personali, sociali, culturali, ricreativi e politici con soggetti residenti in Italia - NO | CB | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| NR011001 | Svolgimento di cariche sociali (amministratore, membro del collegio sindacale ecc.) in società ed enti residenti in Italia - SI | CB | | SI | | |
| NR011002 | Svolgimento di cariche sociali (amministratore, membro del collegio sindacale ecc.) in società ed enti residenti in Italia - NO | CB | | SI | | |
| NR012001 | Iscrizione ed effettiva frequenza dei figli minori presso istituti scolastici o di formazione in Italia - SI | CB | | SI | | |
| NR012002 | Iscrizione ed effettiva frequenza dei figli minori presso istituti scolastici o di formazione in Italia - NO | CB | | SI | | |
| NR013001 | Utilizzo effettivo di un immobile adibito ad uso abitativo in Italia per più di 90 giorni per ciascun periodo di imposta - SI | CB | | SI | | |
| NR013002 | Utilizzo effettivo di un immobile adibito ad uso abitativo in Italia per più di 90 giorni per ciascun periodo di imposta - NO | CB | | SI | | |
| NR014001 | Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di beni mobili iscritti nei pubblici registri in Italia - SI | CB | | SI | | |
| NR014002 | Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di beni mobili iscritti nei pubblici registri in Italia - NO | CB | | SI | | |
| NR015001 | Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di beni immobili ubicati in Italia, diversi da quello indicato nel punto 13 - SI | CB | | SI | | |
| NR015002 | Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di beni immobili ubicati in Italia, diversi da quello indicato nel punto 13 - NO | CB | | SI | | |
| NR016001 | Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di quote di partecipazioni qualificate e non qualificate in enti o società con sede o stabile organizzazione in Italia - SI | CB | | SI | | |
| NR016002 | Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di quote di partecipazioni qualificate e non qualificate in enti o società con sede o stabile organizzazione in Italia - NO | CB | | SI | | |
| NR017001 | Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di rapporti finanziari o creditizi con istituti di credito o altri intermediari finanziari ubicati in Italia - SI | CB | | SI | | |
| NR017002 | Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di rapporti finanziari o creditizi con istituti di credito o altri intermediari finanziari ubicati in Italia - NO | CB | | SI | | |
| NR018001 | Conseguimento di redditi fondiari in Italia - SI | CB | | SI | | |
| NR018002 | Conseguimento di redditi fondiari in Italia - NO | CB | | SI | | |
| NR019001 | Conseguimento di redditi di capitale - SI | CB | | SI | | |
| NR019002 | Conseguimento di redditi di capitale - NO | CB | | SI | | |
| NR020001 | Conseguimento di redditi di lavoro dipendente - SI | CB | | SI | | |
| NR020002 | Conseguimento di redditi di lavoro dipendente - NO | CB | | SI | | |
| NR021001 | Conseguimento di redditi di lavoro autonomo - SI | CB | | SI | | |
| NR021002 | Conseguimento di redditi di lavoro autonomo - NO | CB | | SI | | |
| NR022001 | Conseguimento di redditi d'impresa - SI | CB | | SI | | |
| NR022002 | Conseguimento di redditi d'impresa - NO | CB | | SI | | |
| NR023001 | Conseguimento di redditi diversi - SI | CB | | SI | | |
| NR023002 | Conseguimento di redditi diversi - NO | CB | | SI | | |
| NR024001 | Conseguimento di redditi di cui agli articoli 5, 115 e 116 del TUIR - SI | CB | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| NR024002 | Conseguimento di redditi di cui agli articoli 5, 115 e 116 del TUIR - NO | CB | | SI | | |
| NR025001 | Conseguimento di pensioni, assegni ad esse assimilati e indennità di fine rapporto - SI | CB | | SI | | |
| NR025002 | Conseguimento di pensioni, assegni ad esse assimilati e indennità di fine rapporto - NO | CB | | SI | | |
| NR026001 | Conseguimento di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - SI | CB | | SI | | |
| NR026002 | Conseguimento di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente - NO | CB | | SI | | |
| NR027001 | Conseguimento di compensi per l'utilizzazione di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di marchi d'impresa - SI | CB | | SI | | |
| NR027002 | Conseguimento di compensi per l'utilizzazione di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di marchi d'impresa - NO | CB | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|--|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| Sezione III - Opzione/Revoca per il familiare | | | | | | |
| NR028001 | Codice fiscale | CF | | | Il dato è obbligatorio se compilato il rigo. | |
| NR028002 | Cognome | AN | | | Il dato è obbligatorio se compilato il rigo. | |
| NR028003 | Nome | AN | | | Il dato è obbligatorio se compilato il rigo. | |
| NR028004 | Comune o stato estero di nascita | AN | | | Il dato è obbligatorio se compilato il rigo. | |
| NR028005 | Provincia nascita | PN | | | | |
| NR028006 | Data di nascita | DT | | | Il dato è obbligatorio se compilato il rigo. | |
| NR028007 | Tipologia Familiare | N1 | Vale da 1 a 8 | | Il dato è obbligatorio se compilato il rigo. | |
| NR028008 | Revoca dell'opzione | CB | | | | |
| NR029001 | Giurisdizione di ultima residenza italiana - Codice Stato Estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | | Il dato è obbligatorio se presente NR028001 e se non è compilato NR028008 del corrispondente modulo | |
| NR029002 | Giurisdizione di ultima residenza italiana - Codice Stato Estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | | | |
| NR029003 | Giurisdizioni non ricomprese nell'esercizio dell'opzione - Codice Stato Estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | | | |
| NR029004 | Giurisdizioni non ricomprese nell'esercizio dell'opzione - Codice Stato Estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | | | |
| Quadro RA - Reddito dei terreni | | | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RA001 si intendono validi anche per i rigi da RA002 a RA022 | | | | | | |
| RA001001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | I valori delle colonne da 1 a 10 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RA" delle presenti specifiche tecniche |
| RA001002 | Titolo | N1 | Vale 1,2,3,4,7,8,9 | | Il dato è obbligatorio. | |
| RA001003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | |
| RA001004 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | Il dato è obbligatorio. | |
| RA001005 | Percentuale di possesso | PC | | | Il dato è obbligatorio. | |
| RA001006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA001007 | Casi particolari | N1 | Vale 2, 3, 4 o 6 | | | |
| RA001008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA001009 | Casella IMU non dovuta | CB | | | Nel caso in cui per esporre i dati del terreno siano stati utilizzati più 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 fondiario non imponibile | NP | | | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nei paragrafi "DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE" e "DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO" delle presenti specifiche tecniche |
| RA001014 | Dominicale IAP | NP | | | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL REDDITO DOMINICALE" delle presenti specifiche tecniche |
| RA001015 | Agrario IAP | NP | | | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO" delle presenti specifiche tecniche |
| RA001016 | Produzione vegetali | CB | | | Può essere barrata solo se il rigo è compilato | |
| RA002001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RA002002 | Titolo | N1 | | | | |
| RA002003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | |
| RA002004 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RA002005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA002006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA002007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RA002008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA002009 | Casella IMU non dovuta | CB | | | | |
| RA002010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | |
| RA002011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA002012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA002013 | Reddito fondiario non imponibile | NP | | | | |
| RA002014 | Dominicale IAP | NP | | | | |
| RA002015 | Agrario IAP | NP | | | | |
| RA002016 | Produzione vegetali | CB | | | | |
| RA003001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | |
| RA003002 | Titolo | N1 | | | | |
| RA003003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | |
| RA003004 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RA003005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA003006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA003007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RA003008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA003009 | Casella IMU non dovuta | CB | | | | |
| RA003010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | |
| RA003011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA003012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA003013 | Reddito fondiario non imponibile | NP | | | | |
| RA003014 | Dominicale IAP | NP | | | | |
| RA003015 | Agrario IAP | NP | | | | |
| RA003016 | Produzione vegetali | CB | | | | |
| RA004001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | |
| RA004002 | Titolo | N1 | | | | |
| RA004003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | |
| RA004004 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RA004005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA004006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA004007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RA004008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA004009 | Casella IMU non dovuta | CB | | | | |
| RA004010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | |
| RA004011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA004012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA004013 | Reddito fondiario non imponibile | NP | | | | |
| RA004014 | Dominicale IAP | NP | | | | |
| RA004015 | Agrario IAP | NP | | | | |
| RA004016 | Produzione vegetali | CB | | | | |
| RA005001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | |
| RA005002 | Titolo | N1 | | | | |
| RA005003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | |
| RA005004 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RA005005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA005006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA005007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RA005008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA005009 | Casella IMU non dovuta | CB | | | | |
| RA005010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | |
| RA005011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA005012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA005013 | Reddito fondiario non imponibile | NP | | | | |
| RA005014 | Dominicale IAP | NP | | | | |
| RA005015 | Agrario IAP | NP | | | | |
| RA005016 | Produzione vegetali | CB | | | | |
| RA006001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | |
| RA006002 | Titolo | N1 | | | | |
| RA006003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | |
| RA006004 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RA006005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA006006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA006007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RA006008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA006009 | Casella IMU non dovuta | CB | | | | |
| RA006010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | |
| RA006011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA006012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA006013 | Reddito fondiario non imponibile | NP | | | | |
| RA006014 | Dominicale IAP | NP | | | | |
| RA006015 | Agrario IAP | NP | | | | |
| RA006016 | Produzione vegetali | CB | | | | |
| RA007001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | |
| RA007002 | Titolo | N1 | | | | |
| RA007003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | |
| RA007004 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RA007005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RA007006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA007007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RA007008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA007009 | Casella IMU non dovuta | CB | | | | |
| RA007010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | |
| RA007011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA007012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA007013 | Reddito fondiario non imponibile | NP | | | | |
| RA007014 | Dominicale IAP | NP | | | | |
| RA007015 | Agrario IAP | NP | | | | |
| RA007016 | Produzione vegetali | CB | | | | |
| RA008001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | |
| RA008002 | Titolo | N1 | | | | |
| RA008003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | |
| RA008004 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RA008005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA008006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA008007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RA008008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA008009 | Casella IMU non dovuta | CB | | | | |
| RA008010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | |
| RA008011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA008012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA008013 | Reddito fondiario non imponibile | NP | | | | |
| RA008014 | Dominicale IAP | NP | | | | |
| RA008015 | Agrario IAP | NP | | | | |
| RA008016 | Produzione vegetali | CB | | | | |
| RA009001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | |
| RA009002 | Titolo | N1 | | | | |
| RA009003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | |
| RA009004 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RA009005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA009006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA009007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RA009008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA009009 | Casella IMU non dovuta | CB | | | | |
| RA009010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | |
| RA009011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA009012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA009013 | Reddito fondiario non imponibile | NP | | | | |
| RA009014 | Dominicale IAP | NP | | | | |
| RA009015 | Agrario IAP | NP | | | | |
| RA009016 | Produzione vegetali | CB | | | | |
| RA010001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | |
| RA010002 | Titolo | N1 | | | | |
| RA010003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | |
| RA010004 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RA010005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA010006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA010007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RA010008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA010009 | Casella IMU non dovuta | CB | | | | |
| RA010010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | |
| RA010011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA010012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA010013 | Reddito fondiario non imponibile | NP | | | | |
| RA010014 | Dominicale IAP | NP | | | | |
| RA010015 | Agrario IAP | NP | | | | |
| RA010016 | Produzione vegetali | CB | | | | |
| RA011001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | |
| RA011002 | Titolo | N1 | | | | |
| RA011003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | |
| RA011004 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RA011005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA011006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA011007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RA011008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA011009 | Casella IMU non dovuta | CB | | | | |
| RA011010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | |
| RA011011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA011012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA011013 | Reddito fondiario non imponibile | NP | | | | |
| RA011014 | Dominicale IAP | NP | | | | |
| RA011015 | Agrario IAP | NP | | | | |
| RA011016 | Produzione vegetali | CB | | | | |
| RA012001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | |
| RA012002 | Titolo | N1 | | | | |
| RA012003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | |
| RA012004 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RA012005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA012006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA012007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RA012008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA012009 | Casella IMU non dovuta | CB | | | | |
| RA012010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RA012011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA012012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA012013 | Reddito fondiario non imponibile | NP | | | | |
| RA012014 | Dominicale IAP | NP | | | | |
| RA012015 | Agrario IAP | NP | | | | |
| RA012016 | Produzione vegetali | CB | | | | |
| RA013001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | |
| RA013002 | Titolo | N1 | | | | |
| RA013003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | |
| RA013004 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RA013005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA013006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA013007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RA013008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA013009 | Casella IMU non dovuta | CB | | | | |
| RA013010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | |
| RA013011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA013012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA013013 | Reddito fondiario non imponibile | NP | | | | |
| RA013014 | Dominicale IAP | NP | | | | |
| RA013015 | Agrario IAP | NP | | | | |
| RA013016 | Produzione vegetali | CB | | | | |
| RA014001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | |
| RA014002 | Titolo | N1 | | | | |
| RA014003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | |
| RA014004 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RA014005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA014006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA014007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RA014008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA014009 | Casella IMU non dovuta | CB | | | | |
| RA014010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | |
| RA014011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA014012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA014013 | Reddito fondiario non imponibile | NP | | | | |
| RA014014 | Dominicale IAP | NP | | | | |
| RA014015 | Agrario IAP | NP | | | | |
| RA014016 | Produzione vegetali | CB | | | | |
| RA015001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | |
| RA015002 | Titolo | N1 | | | | |
| RA015003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | |
| RA015004 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RA015005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA015006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA015007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RA015008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA015009 | Casella IMU non dovuta | CB | | | | |
| RA015010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | |
| RA015011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA015012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA015013 | Reddito fondiario non imponibile | NP | | | | |
| RA015014 | Dominicale IAP | NP | | | | |
| RA015015 | Agrario IAP | NP | | | | |
| RA015016 | Produzione vegetali | CB | | | | |
| RA016001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | |
| RA016002 | Titolo | N1 | | | | |
| RA016003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | |
| RA016004 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RA016005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA016006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA016007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RA016008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA016009 | Casella IMU non dovuta | CB | | | | |
| RA016010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | |
| RA016011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA016012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA016013 | Reddito fondiario non imponibile | NP | | | | |
| RA016014 | Dominicale IAP | NP | | | | |
| RA016015 | Agrario IAP | NP | | | | |
| RA016016 | Produzione vegetali | CB | | | | |
| RA017001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | |
| RA017002 | Titolo | N1 | | | | |
| RA017003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | |
| RA017004 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RA017005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA017006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA017007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RA017008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA017009 | Casella IMU non dovuta | CB | | | | |
| RA017010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | |
| RA017011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA017012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA017013 | Reddito fondiario non imponibile | NP | | | | |
| RA017014 | Dominicale IAP | NP | | | | |
| RA017015 | Agrario IAP | NP | | | | |
| RA017016 | Produzione vegetali | CB | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RA018001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | |
| RA018002 | Titolo | N1 | | | | |
| RA018003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | |
| RA018004 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RA018005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA018006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA018007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RA018008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA018009 | Casella IMU non dovuta | CB | | | | |
| RA018010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | |
| RA018011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA018012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA018013 | Reddito fondiario non imponibile | NP | | | | |
| RA018014 | Dominicale IAP | NP | | | | |
| RA018015 | Agrario IAP | NP | | | | |
| RA018016 | Produzione vegetali | CB | | | | |
| RA019001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | |
| RA019002 | Titolo | N1 | | | | |
| RA019003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | |
| RA019004 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RA019005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA019006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA019007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RA019008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA019009 | Casella IMU non dovuta | CB | | | | |
| RA019010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | |
| RA019011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA019012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA019013 | Reddito fondiario non imponibile | NP | | | | |
| RA019014 | Dominicale IAP | NP | | | | |
| RA019015 | Agrario IAP | NP | | | | |
| RA019016 | Produzione vegetali | CB | | | | |
| RA020001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | |
| RA020002 | Titolo | N1 | | | | |
| RA020003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | |
| RA020004 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RA020005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA020006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA020007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RA020008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA020009 | Casella IMU non dovuta | CB | | | | |
| RA020010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | |
| RA020011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA020012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA020013 | Reddito fondiario non imponibile | NP | | | | |
| RA020014 | Dominicale IAP | NP | | | | |
| RA020015 | Agrario IAP | NP | | | | |
| RA020016 | Produzione vegetali | CB | | | | |
| RA021001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | |
| RA021002 | Titolo | N1 | | | | |
| RA021003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | |
| RA021004 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RA021005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA021006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA021007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RA021008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA021009 | Casella IMU non dovuta | CB | | | | |
| RA021010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | |
| RA021011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA021012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA021013 | Reddito fondiario non imponibile | NP | | | | |
| RA021014 | Dominicale IAP | NP | | | | |
| RA021015 | Agrario IAP | NP | | | | |
| RA021016 | Produzione vegetali | CB | | | | |
| RA022001 | Reddito dominicale non rivalutato | NP | | | | |
| RA022002 | Titolo | N1 | | | | |
| RA022003 | Reddito agrario non rivalutato | NP | | | | |
| RA022004 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RA022005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA022006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA022007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RA022008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA022009 | Casella IMU non dovuta | CB | | | | |
| RA022010 | Casella Coltivatore diretto o IAP | CB | | | | |
| RA022011 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA022012 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA022013 | Reddito dominicale non imponibile | NP | | | | |
| RA022014 | Dominicale IAP | NP | | | | |
| RA022015 | Agrario IAP | NP | | | | |
| RA022016 | Produzione vegetali | CB | | | | |
| RA023011 | Totale reddito dominicale | NP | | SI | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL TOTALE REDDITO DOMINICALE E AGRARIO (RIGO RA23)" delle presenti specifiche tecniche | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RA023012 | Totale reddito agrario | NP | | SI | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL TOTALE REDDITO DOMINICALE E AGRARIO (RIGO RA23)" delle presenti specifiche tecniche | |
| RA023013 | Totale reddito fondiario non imponibile | NP | | SI | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL TOTALE REDDITO DOMINICALE E AGRARIO (RIGO RA23)" delle presenti specifiche tecniche | |
| RA023014 | Totale Dominicale IAP | NP | | SI | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL TOTALE REDDITO DOMINICALE E AGRARIO (RIGO RA23)" delle presenti specifiche tecniche | |
| RA023015 | Totale Agrario IAP | NP | | SI | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL TOTALE REDDITO DOMINICALE E AGRARIO (RIGO RA23)" delle presenti specifiche tecniche | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|--|----------------|--|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| Quadro RB - Reddito dei fabbricati | | | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RB001 si intendono validi anche per i righi da RB002 a RB009 Per i contribuenti non residenti si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo "CONTRIBUENTI NON RESIDENTI" delle presenti specifiche tecniche. | | | | | | |
| RB001001 | Rendita catastale non rivalutata | NP | | | | I valori delle colonne da 1 a 12 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RB" delle presenti specifiche tecniche |
| RB001002 | Utilizzo | N2 | Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15 | | Il Dato è obbligatorio. | |
| RB001003 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | Il Dato è obbligatorio. | |
| RB001004 | Percentuale di possesso | PC | | | Il Dato è obbligatorio. | |
| RB001005 | Codice Canone di locazione | N1 | vale 1, 2, 3 e 4 | | Il campo è obbligatorio se il campo utilizzo assume uno dei seguenti valori: 3, 4, 8, 11, 12 e 14 | |
| RB001006 | Canone di locazione | NP | | | | |
| RB001007 | Casi particolari | N1 | Vale 1, 3, 4, 5, 6, 7 e 8 | | | |
| RB001008 | Continuazione | CB | | | | |
| RB001009 | Codice comune | AN | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 | | Il dato è obbligatorio. Nel caso in cui per esporre i dati del fabbricato siano stati utilizzati più rigi (casella continuazione barrata) è necessario che il codice comune sia riportato sul primo dei rigi relativi al fabbricato. Non costituisce condizione di errore la presenza del codice su tutti i rigi del fabbricato; in tale caso è necessario che il codice comune sia lo stesso in tutti i rigi del fabbricato. | |
| RB001011 | Casella Cedolare secca | NP | Vale 1 o 2 o 3. | | Il dato deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Quadro RB - Controlli da effettuare - Sezione I - Casella Cedolare secca (colonna 11)" delle presenti specifiche tecniche | |
| RB001012 | Casella Casi particolari IMU | NP | Vale 1 o 2 o 3. | | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Modalità di calcolo del reddito dei fabbricati" delle presenti specifiche tecniche |
| RB001013 | Tassazione ordinaria | NP | | | | |
| RB001014 | Imponibile Cedolare secca 21% | NP | | | | |
| RB001015 | Imponibile Cedolare secca 10% | NP | | | | |
| RB001016 | Imponibile Cedolare secca 26% | NP | | | | |
| RB001017 | Abitazione Principale soggetta a IMU | NP | | | | |
| RB001018 | Immobili non locati | NP | | | | |
| RB001019 | Abitazione Principale NON soggetta a IMU | NP | | | | |
| RB001020 | Altri Dati | NP | Vale 1 | | Il valore "1", "Stato di emergenza", può essere presente solo se nel rigo del fabbricato al quale si riferisce è indicato come utilizzo il codice "8" o "12" e risulta barrata la casella di colonna 11 "cedolare secca". | |
| RB002001 | Rendita catastale non rivalutata | NP | | | | |
| RB002002 | Utilizzo | N2 | | | | |
| RB002003 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RB002004 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RB002005 | Codice Canone di locazione | N1 | | | | |
| RB002006 | Canone di locazione | NP | | | | |
| RB002007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RB002008 | Continuazione | CB | | | | |
| RB002009 | Codice comune | AN | | | | |
| RB002011 | Casella Cedolare secca | CB | | | | |
| RB002012 | Casella Casi particolari IMU | NP | | | | |
| RB002013 | Tassazione ordinaria | NP | | | | |
| RB002014 | Imponibile Cedolare secca 21% | NP | | | | |
| RB002015 | Imponibile Cedolare secca 10% | NP | | | | |
| RB002016 | Imponibile Cedolare secca 26% | NP | | | | |
| RB002017 | Abitazione Principale soggetta a IMU | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RB002018 | Immobili non locati | NP | | | | |
| RB002019 | Abitazione Principale NON soggetta a IMU | NP | | | | |
| RB002020 | Altri Dati | NP | | | | |
| RB003001 | Rendita catastale non rivalutata | NP | | | | |
| RB003002 | Utilizzo | N2 | | | | |
| RB003003 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RB003004 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RB003005 | Codice Canone di locazione | N1 | | | | |
| RB003006 | Canone di locazione | NP | | | | |
| RB003007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RB003008 | Continuazione | CB | | | | |
| RB003009 | Codice comune | AN | | | | |
| RB003011 | Casella Cedolare secca | CB | | | | |
| RB003012 | Casella Casi particolari IMU | NP | | | | |
| RB003013 | Tassazione ordinaria | NP | | | | |
| RB003014 | Imponibile Cedolare secca 21% | NP | | | | |
| RB003015 | Imponibile Cedolare secca 10% | NP | | | | |
| RB003016 | Imponibile Cedolare secca 26% | NP | | | | |
| RB003017 | Abitazione Principale soggetta a IMU | NP | | | | |
| RB003018 | Immobili non locati | NP | | | | |
| RB003019 | Abitazione Principale NON soggetta a IMU | NP | | | | |
| RB003020 | Altri Dati | NP | | | | |
| RB004001 | Rendita catastale non rivalutata | NP | | | | |
| RB004002 | Utilizzo | N2 | | | | |
| RB004003 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RB004004 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RB004005 | Codice Canone di locazione | N1 | | | | |
| RB004006 | Canone di locazione | NP | | | | |
| RB004007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RB004008 | Continuazione | CB | | | | |
| RB004009 | Codice comune | AN | | | | |
| RB004011 | Casella Cedolare secca | CB | | | | |
| RB004012 | Casella Casi particolari IMU | NP | | | | |
| RB004013 | Tassazione ordinaria | NP | | | | |
| RB004014 | Imponibile Cedolare secca 21% | NP | | | | |
| RB004015 | Imponibile Cedolare secca 10% | NP | | | | |
| RB004016 | Imponibile Cedolare secca 26% | NP | | | | |
| RB004017 | Abitazione Principale soggetta a IMU | NP | | | | |
| RB004018 | Immobili non locati | NP | | | | |
| RB004019 | Abitazione Principale NON soggetta a IMU | NP | | | | |
| RB004020 | Altri Dati | NP | | | | |
| RB005001 | Rendita catastale non rivalutata | NP | | | | |
| RB005002 | Utilizzo | N2 | | | | |
| RB005003 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RB005004 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RB005005 | Codice Canone di locazione | N1 | | | | |
| RB005006 | Canone di locazione | NP | | | | |
| RB005007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RB005008 | Continuazione | CB | | | | |
| RB005009 | Codice comune | AN | | | | |
| RB005011 | Casella Cedolare secca | CB | | | | |
| RB005012 | Casella Casi particolari IMU | NP | | | | |
| RB005013 | Tassazione ordinaria | NP | | | | |
| RB005014 | Imponibile Cedolare secca 21% | NP | | | | |
| RB005015 | Imponibile Cedolare secca 10% | NP | | | | |
| RB005016 | Imponibile Cedolare secca 26% | NP | | | | |
| RB005017 | Abitazione Principale soggetta a IMU | NP | | | | |
| RB005018 | Immobili non locati | NP | | | | |
| RB005019 | Abitazione Principale NON soggetta a IMU | NP | | | | |
| RB005020 | Altri Dati | NP | | | | |
| RB006001 | Rendita catastale non rivalutata | NP | | | | |
| RB006002 | Utilizzo | N2 | | | | |
| RB006003 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RB006004 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RB006005 | Codice Canone di locazione | N1 | | | | |
| RB006006 | Canone di locazione | NP | | | | |
| RB006007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RB006008 | Continuazione | CB | | | | |
| RB006009 | Codice comune | AN | | | | |
| RB006011 | Casella Cedolare secca | CB | | | | |
| RB006012 | Casella Casi particolari IMU | NP | | | | |
| RB006013 | Tassazione ordinaria | NP | | | | |
| RB006014 | Imponibile Cedolare secca 21% | NP | | | | |
| RB006015 | Imponibile Cedolare secca 10% | NP | | | | |
| RB006016 | Imponibile Cedolare secca 26% | NP | | | | |
| RB006017 | Abitazione Principale soggetta a IMU | NP | | | | |
| RB006018 | Immobili non locati | NP | | | | |
| RB006019 | Abitazione Principale NON soggetta a IMU | NP | | | | |
| RB006020 | Altri Dati | NP | | | | |
| RB007001 | Rendita catastale non rivalutata | NP | | | | |
| RB007002 | Utilizzo | N2 | | | | |
| RB007003 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RB007004 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RB007005 | Codice Canone di locazione | N1 | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|-------------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RB007006 | Canone di locazione | NP | | | | |
| RB007007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RB007008 | Continuazione | CB | | | | |
| RB007009 | Codice comune | AN | | | | |
| RB007011 | Casella Cedolare secca | CB | | | | |
| RB007012 | Casella Casi particolari IMU | NP | | | | |
| RB007013 | Tassazione ordinaria | NP | | | | |
| RB007014 | Imponibile Cedolare secca 21% | NP | | | | |
| RB007015 | Imponibile Cedolare secca 10% | NP | | | | |
| RB007016 | Imponibile Cedolare secca 26% | NP | | | | |
| RB007017 | Abitazione Principale soggetta a IMU | NP | | | | |
| RB007018 | Immobili non locati | NP | | | | |
| RB007019 | Abitazione Principale NON soggetta a IMU | NP | | | | |
| RB007020 | Altri Dati | NP | | | | |
| RB008001 | Rendita catastale non rivalutata | NP | | | | |
| RB008002 | Utilizzo | N2 | | | | |
| RB008003 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RB008004 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RB008005 | Codice Canone di locazione | N1 | | | | |
| RB008006 | Canone di locazione | NP | | | | |
| RB008007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RB008008 | Continuazione | CB | | | | |
| RB008009 | Codice comune | AN | | | | |
| RB008011 | Casella Cedolare secca | CB | | | | |
| RB008012 | Casella Casi particolari IMU | NP | | | | |
| RB008013 | Tassazione ordinaria | NP | | | | |
| RB008014 | Imponibile Cedolare secca 21% | NP | | | | |
| RB008015 | Imponibile Cedolare secca 10% | NP | | | | |
| RB008016 | Imponibile Cedolare secca 26% | NP | | | | |
| RB008017 | Abitazione Principale soggetta a IMU | NP | | | | |
| RB008018 | Immobili non locati | NP | | | | |
| RB008019 | Abitazione Principale NON soggetta a IMU | NP | | | | |
| RB008020 | Altri Dati | NP | | | | |
| RB009001 | Rendita catastale non rivalutata | NP | | | | |
| RB009002 | Utilizzo | N2 | | | | |
| RB009003 | Giorni di possesso | NP | | | | |
| RB009004 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RB009005 | Codice Canone di locazione | N1 | | | | |
| RB009006 | Canone di locazione | NP | | | | |
| RB009007 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RB009008 | Continuazione | CB | | | | |
| RB009009 | Codice comune | AN | | | | |
| RB009011 | Casella Cedolare secca | CB | | | | |
| RB009012 | Casella Casi particolari IMU | NP | | | | |
| RB009013 | Tassazione ordinaria | NP | | | | |
| RB009014 | Imponibile Cedolare secca 21% | NP | | | | |
| RB009015 | Imponibile Cedolare secca 10% | NP | | | | |
| RB009016 | Imponibile Cedolare secca 26% | NP | | | | |
| RB009017 | Abitazione Principale soggetta a IMU | NP | | | | |
| RB009018 | Immobili non locati | NP | | | | |
| RB009019 | Abitazione Principale NON soggetta a IMU | NP | | | | |
| RB009020 | Altri Dati | NP | | | | |
| TOTALI | | | | | | |
| 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 Imponibile Cedolare secca 26% | 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 Abitazione Principale soggetta a IMU | 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 Immobili non locati | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 18 dei righe da RB1 a RB9 di tutti i moduli compilati | |
| RB010019 | Totale Abitazione Principale NON soggetta a IMU | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 19 dei 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 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|-------------------------------|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RB011002 | Imposta Cedolare secca 10% | NP | | SI | Deve essere uguale a: RB010015 x 0,10 | |
| RB011003 | Imposta Cedolare secca 26% | NP | | SI | Deve essere uguale a: RB010016 x 0,26 | |
| RB011004 | Totale imposta cedolare secca | NP | | SI | Deve essere uguale a: RB011001 + RB011002 + RB011003 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|--|----------------|---------------------------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| Quadro RB - Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione I valori delle colonne da 1 a 9 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RB " | | | | | | |
| RB021001 | N. ordine di riferimento | NP | Vale da 1 a 9 | | Obbligatorio se presente un dato nel rigo | |
| RB021002 | Mod.N. | NP | | | Obbligatorio se presente un dato nel rigo | |
| RB021003 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - data | DT | | | Se non risulta barrata la casella "Contratti inferiori 30 giorni" è obbligatoria | |
| RB021004 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie | AN | Vale 1T, 3, 3A, 3B, 3P, 3T e 3X | | la compilazione del Codice identificativo del contratto, ovvero, in alternativa, le informazioni relative agli estremi di registrazione del contratto (Data, Numero e Codice Ufficio). | |
| 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 2024. | |
| Quadro RB - Codice CIN I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RB022 si intendono validi anche per il rigo RB023 | | | | | | |
| RB022001 | Codice CIN - N. ordine di riferimento | NP | Vale da 1 a 9 | | | |
| RB022002 | Codice CIN - Mod.N. | NP | | | | |
| RB022003 | Codice CIN. | AN | | | Il campo deve essere lungo 18 caratteri. Se presente la col. 3 (codice CIN) sono obbligatorie le col. 1 e 2 del rigo. Può essere presente solo se per il fabbricato a cui si riferisce risulta compilata la casella "Codice Canone" di colonna 5. Pertanto, nel rigo del quadro RB corrispondente a quanto indicato nei campi di col. 1 e 2 del rigo RB22 ("N. rigo di riferimento" e "Modello n.") deve risultare compilata la colonna 5 "Codice Canone". | |
| RB023001 | Codice CIN - N. ordine di riferimento | NP | | | | |
| RB023002 | Codice CIN - Mod.N. | NP | | | | |
| RB023003 | Codice CIN. | AN | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | | |
|--|--|----------------|---|---------------------|--|---|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | | | |
| Quadro RC - Redditi di lavoro dipendente e assimilati | | | | | | | | |
| Sez. I - Lavoro dipendente e assimilati | | | | | | | | |
| RC000000 | Casi Particolari | N2 | Vale 2, 4, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 o 17 | SI | | Può essere presente solo se è stato compilato almeno uno dei righe da RC1 a RC3 nei quali a colonna 1 è presente il codice 2 o 3 o 4 o 8 o 9 ovvero almeno uno dei righe da RC6 a RC7 per quali non è barrata la casella di colonna 1 "Assegno del coniuge". Se vale da 2 a 9 e da 12 a 17 deve essere presente il campo 170 del record B | | |
| I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RC001 si intendono validi anche per i righe RC002 e RC003 | | | | | | | | |
| RC001001 | Tipologia di reddito | N1 | Vale da 1 a 4, 7 o 8 o 9 | | Il dato è obbligatorio se è presente l'importo di colonna 3 del rigo. | | | |
| RC001002 | Casella Indeterminato/Determinato | N1 | Vale 1 o 2 | | | Il dato è obbligatorio se la colonna 1 assume i valori 2 o 3 o 4 o 8 o 9 | | |
| RC001003 | Redditi di lavoro dipendente o pensione | NP | | | | | | |
| RC001004 | Altri Dati | N1 | Vale 1 o 2 o 3 o 5 o 6 | | Può assumere '1' se RC001001 vale '1', '2' o '4' Può assumere '2' se RC001001 vale '1' o '7' Può assumere '3' se RC001001 vale '2' o '4' Può assumere '5' se RC001001 vale '1', '2', '3' o '7' Può assumere '6' se RC001001 vale '2' o "8" o "9" | | | |
| RC002001 | Tipologia di reddito | N1 | | | | | | |
| RC002002 | Casella Indeterminato/Determinato | N1 | | | | | | |
| RC002003 | Redditi di lavoro dipendente o pensione | NP | | | | | | |
| RC002004 | Altri Dati | N1 | | | | | | |
| RC003001 | Tipologia di reddito | N1 | | | | | | |
| RC003002 | Casella Indeterminato/Determinato | N1 | | | | | | |
| RC003003 | Redditi di lavoro dipendente o pensione | NP | | | | | | |
| RC003004 | Altri Dati | N1 | | | | | | |
| SOMME PER PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE | | | | | | | | |
| RC004001 | Codice | N1 | Vale 1 o 2 | | E' obbligatoria se risulta presente almeno una delle colonne da 2 a 6 | | | |
| RC004002 | Somme tassazione ordinaria | NP | | | | | | |
| RC004003 | Somme tassazione sostitutiva | NP | | | | Il campo deve risultare compilato in presenza di un importo nella colonna 4; In caso di dichiarazione correttiva o integrativa (una delle caselle 21, 22, 23, 24 del record B impostate) la colonna 3 può anche risultare assente | | |
| RC004004 | Ritenute Imposta sostitutiva | NP | | | | Se il modello non è un mod. RPF correttivo o integrativo (una delle caselle 21, 22, 23, 24 del record B impostate) il campo può essere presente solo se è compilato il campo di colonna 3 | | |
| RC004005 | Benefit | NP | | | | | | |
| RC004006 | Benefit a tassazione ordinaria | NP | | | | | | |
| RC004007 | Opzione o rettifica tassazione Ordinaria | CB | | SI | E' alternativa alla casella di colonna 8. Se una delle colonne da 2 a 4 è presente e non sono compilate la caselle di colonna 8 e 9 il dato è obbligatorio | | | |
| RC004008 | Opzione o rettifica Imposta sostitutiva | CB | | SI | E' alternativa alla casella di colonna 7. Se una delle colonne da 2 a 4 è presente e non sono compilate la caselle di colonna 7 e 9 il dato è obbligatorio | | | |
| RC004009 | Assenza requisiti | CB | | SI | | | | |
| RC004010 | Somme assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria | NP | | SI | | I campi devono risultare conformi alle indicazioni fornite nel paragrafo "Premi di risultato (rigo RC4)" delle presenti specifiche tecniche. | | |
| RC004011 | Somme assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva | NP | | SI | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|---|----------------|----------------------------------|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RC004012 | Imposta sostitutiva a debito | NP | | SI | | |
| RC004013 | Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata | NP | | SI | | |
| RC005001 | Quota Esente Frontalieri | NP | Non può essere superiore a 7.500 | SI | Può essere presente solo se in almeno uno dei righi da RC1 a RC3 (di tutti moduli) è indicato nella colonna 1 il codice "4" | calcolare "Totale redditi frontalieri", pari a: somma degli importi indicati nella colonna 3 dei righi da RC1 a RC3, per i quali è stato riportato il codice 4 nella colonna 1; - se il "Totale redditi frontalieri" è superiore o uguale a 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 Lav. Dip. Campione d'Italia | NP | | SI | | Il campo deve essere uguale a ImportoAbbattimentoLavDiplndeter + ImportoAbbattimentoLavDipDeter come determinato nel paragrafo " CAMPIONE D'ITALIA ". |
| RC005003 | Quota Esente Pensioni | NP | | SI | | Il campo deve essere uguale a ImportoAbbattimentoPensione + ImportoAbbattimentoPensioneOrfani come determinato nel paragrafo " CAMPIONE D'ITALIA ". Se presente il codice 7 in colonna 1 dei righi da RC1 a RC3 e non è presente il codice 5 in colonna 4 sommare agli importi precedentemente determinati l'importo, se positivo, di Residuo_Agevolazione_orfani pari a 1000 - (minore tra 1000 e la somma degli importi indicati nella colonna 3 dei righi da RC1 a RC3, per i quali è stato riportato il codice 7 nella colonna 1 e non è presente il codice 5 nella colonna 4) |
| RC005004 | Quota Esente Lavoro Sportivo | NP | | SI | | Il campo deve essere uguale alla somma degli importi " Abbattimento_Cod_8_Quadro_RC " e " Abbattimento_Lavoro_Sportivo_Professionistico " come determinati nel paragrafo " Trattamento tributario redditi di lavoro dipendente o assimilati percepiti dai lavoratori sportivi operanti nel settore del dilettantismo e redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro subordinato o da quello di collaborazione coordinata e continuativa " e nel paragrafo " Trattamento tributario redditi di lavoro dipendente degli atleti e delle atlete operanti nel settore professionistico, di età inferiore a 23 anni ". |
| RC005005 | Somma dei redditi per lavori socialmente utili | NP | | SI | | Uguale alla somma (RC001003 + RC002003 + RC003003) di tutti i moduli per i quali la colonna 1 da RC001 a RC003 è uguale a 3 |
| RC005006 | Somma dei redditi | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma RC001003 + RC002003 + RC003003 + RC004010 – RC004011 + RC016008 – RC016009 – RC005001 - RC005002 - RC005003 - RC005004 + RC017003 - RC017004 | |
| RC006001 | Periodo di lavoro - Lavoro dipendente | NP | Vale da 1 a 365. | SI | La somma dei giorni di lavoro dipendente e dei giorni di pensione non può essere superiore a 365. | Il numero di giorni di lavoro dipendente può essere presente solo se è presente un reddito nella sezione I per il quale la relativa casella di colonna 1 assume uno dei seguenti valori: 2, 3, 4, 8 e 9 |
| RC006002 | Periodo di lavoro - pensione | NP | Vale da 1 a 365. | SI | La somma dei giorni di lavoro dipendente e dei giorni di pensione non può essere superiore a 365. | Il numero di giorni di Pensione può essere presente solo se è presente un reddito nella sezione I per il quale la relativa casella di colonna 1 uno dei seguenti valori: 1 o 7 |
| Sez. II - Redditi assimilati per i quali non spettano le detrazioni | | | | | | |
| | I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RC007 si intendono validi anche per il rigo RC008 | | | | | |
| RC007001 | Casella assegni periodici percepiti dal coniuge | CB | | | Può essere barrata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo | |
| RC007002 | Reddito assimilato al lavoro dipendente | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RC007003 | Altri Dati | N1 | Vale 1 o 5 | | Può essere compilata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo | Il codice 1 può essere indicato solo se non è barrata la casella RC007001 |
| RC008001 | Casella assegni periodici percepiti dal coniuge | CB | | | | |
| RC008002 | Reddito assimilato al lavoro dipendente | NP | | | | |
| RC008003 | Altri Dati | N1 | | | | |
| RC009001 | Somma dei redditi assimilati al lavoro dipendente | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma (RC007002 + RC008002) di tutti i moduli | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|--|----------------|------------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| Sez. III - Ritenute da lav. dip. e assimilati, addizionale reg. all'Irpef e addizionale comunale all'IRPEF | | | | | | |
| RC010001 | Ritenute Irpef subite | NP | | SI | | Se la casella Casi Particolari del quadro RC non è compilata ovvero è compilata con il codice "10" o con il codice "11" o con il codice "12", l'importo delle singole ritenute non può essere superiore all'ammontare dei redditi esposti nei righi da RC1 a RC3 e nei righi da RC7 a RC8 del quadro RC di tutti i moduli compilati. |
| RC010002 | Ritenute Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro | NP | | SI | | |
| RC010003 | Ritenute Acconto Addizionale comunale all'Irpef 2024 trattenuta dal datore di lavoro | NP | | SI | | |
| RC010004 | Ritenute Saldo addizionale comunale all'Irpef 2024 trattenuta dal datore di lavoro | NP | | SI | | |
| RC010005 | Ritenute Acconto Addizionale comunale all'Irpef 2025 trattenuta dal datore di lavoro | NP | | SI | | Se la casella Casi Particolari del quadro RC è compilata con il codice "2" o con il codice "8", o il codice "14", o il codice "15", l'importo delle singole ritenute non può essere superiore a dieci volte all'ammontare dei redditi esposti nei righi da RC1 a RC3 e nei righi da RC7 a RC8 del quadro RC di tutti i moduli compilati. Se la casella Casi Particolari del quadro RC è compilata con il codice "4" o con il codice "9", o il codice "13", o il codice "16", l'importo delle singole ritenute non può essere superiore a due volte all'ammontare dei redditi esposti nei righi da RC1 a RC3 e nei righi da RC7 a RC8 del quadro RC di tutti i moduli compilati Se la casella Casi Particolari del quadro RC è compilata con il codice "6", l'importo delle singole ritenute non può essere superiore a quattro volte all'ammontare dei redditi esposti nei righi da RC1 a RC3 e nei righi da RC7 a RC8 del quadro RC di tutti i moduli compilati. |
| RC010006 | Ritenuta imposta sostitutiva R.I.T.A. | NP | | SI | Se presente, la casella RC000000 deve assumere il valore "11". Se presente il campo RC010006, nella sezione I del quadro RC deve essere indicato almeno un reddito da lavoro dipendente, righe da RC1 a RC3 per i quali nella relativa casella di colonna 1 è impostato il codice 2 (Controllo Confermabile). | Se la casella Casi Particolari del quadro RC è compilata con il codice "17", l'importo delle singole ritenute non può essere superiore a 2,5 volte all'ammontare dei redditi esposti nei righi da RC1 a RC3 e nei righi da RC7 a RC8 del quadro RC di tutti i moduli compilati. Nei controlli precedenti, in riferimento al campo RC010001, l'ammontare deve essere ridotto dell'importo indicato nel campo RC004013 e RC016011 L'importo del campo RC010001 non può essere inferiore alla somma degli importi indicati nel campo RC004013 e nel campo RC016011 |
| Sez. IV - Trattenute su redditi derivanti da lavori socialmente utili in regime agevolato | | | | | | |
| RC011001 | Ritenute per lavori socialmente utili trattenute dal datore di lavoro | NP | | SI | | Può essere presente solo se RC005005 è maggiore di zero |
| RC012001 | Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro | NP | | SI | | Può essere presente solo se RC005005 è maggiore di zero |
| Sez. V - Riduzione Pressione Fiscale (Trattamento Integrativo e Bonus Tredicesima) | | | | | | |
| Il rigo RC14 non deve essere presente se i righe da RC1 a RC3 non sono compilati ovvero risultano presenti nei righe da RC1 a RC3 solo redditi per i quali nella col. 1 è indicato i codici "1" o "7" (redditi da pensione) | | | | | | |
| RC014001 | Codice | N1 | Vale 1 o 2 | SI | La colonna 1 deve essere obbligatoriamente compilata se in almeno uno dei righe da RC1 a RC3 è presente nella colonna 1, il codice 2 o 3 o 4 o 8 o 9 | |
| RC014002 | Trattamento erogato | NP | | SI | La colonna 2 del rigo RC14 deve essere obbligatoriamente compilata in presenza del codice "1" nella col. 1. Deve invece essere assente in presenza del codice "2" nella col. 1. | |
| RC014003 | Esenzione ricercatori e docenti | NP | | SI | Può essere presente solo se compilata la colonna 1 | |
| RC014004 | Esenzione impatriati | NP | | SI | Può essere presente solo se compilata la colonna 1 | |
| RC014005 | Redditi di Lavoro Dipendente | NP | | SI | I dati devono essere conformi alle indicazioni contenute nel paragrafo " Bonus tredicesima - rigo RC14 e rigo RN44 - Verifica della correttezza dei dati dichiarati" delle presenti specifiche tecniche | |
| RC014006 | Bonus Erogato | NP | | SI | | |
| RC014007 | Restituzione Bonus per assenza requisiti | CB | | SI | | |
| RC014008 | Giorni Bonus | NP | Vale da 1 a 365. | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|----------------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| Sez. VI - Forze armate e Polizia | | | | | | |
| RC015001 | Detrazione Fruita tassazione ordinaria | NP | | SI | | |
| RC015002 | Detrazione non Fruita | NP | | SI | | |
| RC015003 | Detrazione Fruita tassazione separata | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | |
|---|---|----------------|----------------|---------------------|--|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | | |
| Sez. VI - Tassazione Mance settore turistico, alberghiero e di ricezione | | | | | | | |
| RC016001 | Reddito settore turistico | NP | | | | I campi evono essere conformi alle istruzioni riportate nel paragrafo "TASSAZIONE AGEVOLATA MANCE (RIGO RC16)" | |
| RC016002 | Somme a tassazione ordinaria | NP | | | | | |
| RC016003 | Somme a tassazione sostitutiva | NP | | | | | |
| RC016004 | Ritenuta imposta sostitutiva | NP | | | | | |
| RC016005 | Casella Tassazione Ordinaria | CB | | SI | La casella di colonna 4 o 5 è obbligatoria se risulta compilato almeno uno dei campi delle colonne da 1 a 3 in uno dei rigi RC16 compilati e non è barrata la casella "Assenza requisiti" di col. 6. Le caselle di colonna 4 e 5 non possono essere entrambe barrate. | | |
| RC016006 | Casella Tassazione Sostitutiva | CB | | SI | | | |
| RC016007 | Casella Assenza requisiti | CB | | SI | | | |
| RC016008 | Somme assoggettate ad imp. sost. da assoggettare a tass. ord. | NP | | SI | | | |
| RC016009 | Somme assoggettate a tass. ord. da assoggettare ad imp. sost. | NP | | SI | | | |
| RC016010 | Imposta sostitutiva a debito | NP | | SI | | | |
| RC016011 | Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata | NP | | SI | | | |
| RC017001 | Erogazioni in natura - Benefit base | NP | | | I dati devono essere conformi alle indicazioni contenute nel paragrafo " RIGO RC17 - EROGAZIONI IN NATURA" delle presenti specifiche tecniche | | |
| RC017002 | Erogazioni in natura - Con figli fiscalmente a carico | NP | | | | | |
| RC017003 | Erogazioni in natura - Maggiorazione Reddito imponibile | NP | | SI | | | |
| RC017004 | Erogazioni in natura - Riduzione Reddito imponibile | NP | | SI | | | |
| Quadro RD - Allevamento di animali | | | | | | | |
| RD000001 | Impiego propri familiari | CB | | SI | | | |
| RD000002 | Impatriati | N1 | Vale 1, 2 o 4 | SI | | Se presente deve essere presente il campo 170 del record B | |
| RD001001 | Codice attività | AN | | SI | Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2025 . | Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro | |
| RD002001 | Numero dei capi normalizzati | NP | | SI | | | |
| RD003001 | Numero capi allevabili nei limiti dell'art. 32 del Tuir | NP | | SI | | | |
| RD004001 | Numero dei capi eccedenti | NP | | SI | E' uguale a RD002001 - RD003001, indicare zero se negativo | | |
| RD005001 | Reddito di allevamento eccedente | NP | | SI | Se RD000001 = 0, è uguale a RD004001 * 0,058532; Se RD000001 = 1 è uguale a RD004001 * 0,029266 | | |
| RD006001 | Superficie totale di produzione | QU | | SI | | | |
| RD006002 | Superficie del terreno su cui insiste la produzione | QU | | SI | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RD007001 | Superficie eccedente | QU | | SI | Deve essere uguale a RD006001 - (RD006002 * 2) se è negativo indicare 0 E' prevista una tolleranza di 2 unità | |
| RD008001 | Ammontare del reddito agrario | NP | | SI | | |
| RD009001 | Reddito derivante dall'attività agraria eccedente | NP | | SI | Deve essere uguale a (RD007001 / RD006002) * RD008001 E' prevista una tolleranza di 2 euro | |
| RD06A001 | Produzione di vegetali oltre i limiti di cui all'art. 32 comma 2 lett. B-bis del TUIR - Superficie totale di produzione | QU | | SI | | |
| RD06A002 | Produzione di vegetali oltre i limiti di cui all'art. 32 comma 2 lett. B-bis del TUIR - Superficie del terreno su cui insiste la produzione | QU | | SI | | |
| RD07A001 | Produzione di vegetali oltre i limiti di cui all'art. 32 comma 2 lett. B-bis del TUIR - Superficie eccedente | QU | | SI | Deve essere uguale a RD06A001 - (RD06A002 * 2) se è negativo indicare 0 E' prevista una tolleranza di 2 unità | |
| RD08A001 | Produzione di vegetali oltre i limiti di cui all'art. 32 comma 2 lett. B-bis del TUIR - Ammontare del reddito agrario | NP | | SI | | |
| RD09A001 | Produzione di vegetali oltre i limiti di cui all'art. 32 comma 2 lett. B-bis del TUIR - Reddito derivante dall'attività agraria eccedente | NP | | SI | Deve essere uguale a (RD07A001 / RD06A002) * RD08A001. E' prevista una tolleranza di 2 euro | |
| RD010001 | Agriturismo | NP | | SI | | |
| RD010002 | Produzione di beni | NP | | SI | | |
| RD010003 | Fornitura di servizi | NP | | SI | | |
| RD010004 | Commercio di piante | NP | | SI | | |
| RD010005 | Energia da fonti rinnovabili | NP | | SI | | |
| RD010006 | Reddito derivante da attività agricole connesse - Enoturismo | NP | | SI | | |
| RD01006A | Reddito derivante da attività agricole connesse - Produzione di Beni art. 32 c. 2 lett b-ter | NP | | SI | | |
| RD010007 | Reddito derivante da attività agricole connesse | NP | | SI | Deve essere uguale a RD010001 * 0,25 + RD010002 * 0,15 + RD010003 * 0,25 + RD010004 * 0,05 + RD010005 * 0,25 + RD010006 * 0,25 + RD01006A * 0,25 | |
| RD011001 | Totale | NP | | SI | Deve essere uguale a RD005001 + RD009001 + RD09A001 + RD010007 | |
| RD012001 | Reti di impresa | NP | | SI | | |
| RD014001 | Reddito | NP | | SI | Deve essere uguale a RD011001 + RD012001 - ImportoAbbattimentoQuadroRD come determinato nel paragrafo "CAMPIONE D'ITALIA" | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RD015001 | Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria | NP | | SI | | Non può essere superiore a $RD014001 * 50 / 100$. |
| RD016001 | Reddito di spettanza dell'imprenditore | NP | | SI | Impostare AGEVOLAZIONE: - 1 se la casella RD000002 non è impostata - 0,50 se la casella RD000002 vale 1 - 0,30 se la casella RD000002 vale 2 - 0,10 se la casella RD000002 vale 4 Il campo deve essere uguale a $AGEVOLAZIONE \times (RD014001 - RD015001)$ | |
| RD017001 | Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito - di cui degli anni precedenti - Misura limitata 80% | NP | | SI | Impostare PERCENTUALE = 0,8 Se B63= 1 allora PERCENTUALE = 1 Impostare $PERDITE_PERIODO_RD = RD017003 - RD017001 - RD017002$ Non può essere superiore a $(RD016001 - PERDITE_PERIODO_RD) * PERCENTUALE$ | |
| RD017002 | Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito - di cui degli anni precedenti - Misura piena | NP | | SI | Non può essere superiore a $RD016001 - PERDITE_PERIODO_RD - RD017001$ | |
| RD017003 | Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito | NP | | SI | Non deve essere inferiore a $RD017001 + RD017002$ Può essere compilato solo se il campo RD016001 è maggiore di zero e non può essere superiore a RD016001 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|------------------------------|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RD018001 | Reddito dell'impresa di allevamento di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria | NP | | SI | Deve essere uguale a RD016001 - RD017003 | |
| RD019001 | Ritenute d'acconto subite di spettanza dell'imprenditore | NP | | SI | | |
| Quadro RE - Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni | | | | | | |
| RE000001 | Impatriati art. 16 D.Lgs. 147/2015, art. 5 D.Lgs. 209/2023 | N1 | Vale 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8 e 9 | SI | La casella è alternativa alla compilazione della casella RE000002 | Se presente deve essere presente il campo 170 del record B |
| RE000002 | Docenti e Ricervatori | N1 | Vale 1 e 2 | SI | | |
| RE001001 | Codice attività | AN | | SI | Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2025. | Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro |
| Cause di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale | | | | | | |
| RE001002 | ISA: cause di esclusione | N2 | Vale da 1 a 6 e 14 | SI | | Se il valore del campo RE001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI ISA IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2024" presente nelle istruzioni degli ISA - Parte generale e il presente campo non è compilato oppure vale 14 deve essere compilato il campo 15 del record B (casella ISA) e nell'allegato deve risultare presente il quadro H. (controlli confermabili mediante impostazione della casella 179 del record B) |
| RE002001 | Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica - compensi convenzionali volontari e cooperanti | NP | | SI | | |
| RE002002 | Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica | NP | | SI | | |
| RE003001 | Altre somme e valori a qualunque titolo percepiti | NP | | SI | | |
| RE004001 | Plusvalenze patrimoniali | NP | | SI | | |
| RE005001 | Compensi non annotati nelle scritture contabili - ISA | NP | | SI | Non deve essere superiore a RE005002 | |
| RE005002 | Compensi lordi non annotati nelle scritture contabili | NP | | SI | | |
| RE006001 | Totale compensi | NP | | SI | Deve essere uguale a: RE002002 + RE003001 + RE004001 + RE005002 | |
| RE007001 | Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni mobili di costo unitario non superiore a € 516,46 - Commi 91 e 92 (L. 208/2015) | NP | | SI | Non deve essere superiore a RE007002 | |
| RE007002 | Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni mobili di costo unitario non superiore a € 516,46 | NP | | SI | | |
| RE008001 | Canoni di locazione finanziaria relativi a beni mobili - Commi 91 e 92 (L. 208/2015) | NP | | SI | Non deve essere superiore a RE008002 | |
| RE008002 | Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili | NP | | SI | | |
| RE009001 | Canoni di locazione finanziaria e/o di noleggio | NP | | SI | | |
| RE010001 | Spese relative agli immobili | NP | | SI | | |
| RE10A001 | Spese relative a beni ed elementi immateriali | NP | | SI | | |
| RE011001 | Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato - Maggiorazione costo del personale del 20% | NP | | SI | La somma dei campi RE011001 e RE011002 non può essere superiore al campo RE011003 | |
| RE011002 | Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato - Maggiorazione costo del personale del 30% | NP | | SI | | |
| RE011003 | Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato - Totale | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 in pubblici esercizi - Spese non addebitate analiticamente al committente | NP | | SI | | Deve essere minore o uguale a (RE006001 - RE004001) * 0,02 |
| RE015002 | Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi - Spese addebitate analiticamente al committente | NP | | SI | | |
| RE015003 | Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande - Ammontare deducibile | NP | | SI | Deve essere uguale a RE015001 + RE015002 | |
| RE016001 | Spese di rappresentanza - Prestazioni alberghiere e amministrazione di alimenti e bevande | NP | | SI | | |
| RE016002 | Spese di rappresentanza - Altre spese | NP | | SI | | |
| RE016003 | Spese di rappresentanza - Ammontare deducibile | NP | | SI | | Deve essere uguale al minore tra RE016001+ RE016002 e (RE006001 - RE004001) * 0,01 |
| RE017001 | Spese alberghiere, alimenti e bevande | NP | | SI | | |
| RE017002 | Spese formazione | NP | | SI | Non deve essere inferiore a RE017001 Non può essere maggiore di 10000 | |
| RE017003 | Spese servizi certificazione competenza | NP | | SI | Non può essere maggiore di 5000 | |
| RE017004 | Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale - Ammontare deducibile | NP | | SI | Deve essere uguale a RE017002 + RE017003 | |
| RE018001 | Minusvalenze patrimoniali | NP | | SI | | |
| RE019001 | Altre spese documentate - Irap 10% | NP | | SI | | |
| RE019002 | Altre spese documentate - Irap personale dipendente | NP | | SI | | |
| RE019003 | IMU | NP | | SI | | |
| RE019004 | Altre spese documentate | NP | | SI | Non deve essere inferiore a RE019001 + RE019002+ RE019003 | |
| RE020001 | Totale spese | NP | | SI | Deve essere uguale a RE007002 + RE008002 + RE009001 + RE010001 + RE10A001 + RE011003 + RE012001 + RE013001 + RE014001 + RE015003 + RE016003 + RE017004 + RE018001 + RE019004. | |
| RE021001 | Reddito Attività docenti e ricercatori | NP | | SI | Può essere presente solo se presente RE000002 | Se presente il codice 8 o 9 nella casella RE000001 il risultato della seguente operazione: RE021005 - RE021001- RE021002- RE021003- RE021004 non può essere superiore a 600.000 |
| RE021002 | Reddito prodotto all'estero art. 16 D.lgs. 147/15 | NP | | SI | Può essere presente solo se presente RE000001 | |
| RE021003 | Reddito impatriati/controesodati eccedente il limite de minimis/ art. 5 D.Lgs 209/23 | NP | | SI | Può essere presente solo se presente RE000001 o RE000002 | |
| RE021004 | Redditi da prestazioni agevolate D.Lgs. 36/2021 | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RE021005 | Differenza | NU | | SI | <p><u>Se tutti i seguenti campo non sono compilati:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - col. 2, col. 3 e col. 4 del rigo CP2 del quadro CP - col. 2, col. 3 e col. 4 del rigo CP9 del quadro CP <p>il campo RE021005 deve essere uguale a RE006001 - RE020001</p> <p><u>Se almeno uno dei seguenti campi è compilato:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - col. 2, col. 3 e col. 4 del rigo CP2 del quadro CP - col. 2, col. 3 e col. 4 del rigo CP9 del quadro CP <p>il campo RE021005 deve essere uguale alla col. 3 del rigo CP9 del quadro CP</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RE021005_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10: RE021005_Effettivo = RE006001 - RE020001</p> | |
| 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 RE021005 è negativo - 0,50 se la casella RE000001 vale 1, 5, 6 o 8 e RE021005 è positivo - 0,40 se la casella RE000001 vale 9 e RE021005 è positivo - 0,30 se la casella RE000001 vale 2 e RE021005 è positivo - 0,10 se la casella RE000001 vale 4 o 7 e RE021005 è positivo <p>Calcolare RigoDifferenza pari a: AGEVOLAZIONE x (RE021005 - RE021002 - RE021003 - RE021004)</p> <p>Il valore del campo RE023001 deve essere uguale a: RigoDifferenza - RE021001 + RE021001 * 0,1 + RE002001 + RE021002 + RE021003 + RE021004 - il valore di Abbattimento Sportivi_RE come determinato nel paragrafo "TRATTAMENTO TRIBUTARIO REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE O ASSIMILATI PERCEPITI DAI LAVORATORI SPORTIVI OPERANTI NEL SETTORE DEL DILETTANTISMO E REDDITI DERIVANTI DA PRESTAZIONI SPORTIVE OGGETTO DI CONTRATTO DIVERSO DA QUELLO DI LAVORO SUBORDINATO O DA QUELLO DI COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA".</p> <p>-----</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RE023001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10:</p> <p>Calcolare RigoDifferenza_Effettivo pari a: AGEVOLAZIONE x (RE021005_Effettivo - RE021002 - RE021003 - RE021004)</p> <p>Il valore del campo RE023001_Effettivo deve essere uguale a: RigoDifferenza_Effettivo - RE021001 + RE021001 * 0,1 + RE002001 + RE021002 + RE021003 + RE021004 - il valore di Abbattimento Sportivi_RE come determinato nel paragrafo "TRATTAMENTO TRIBUTARIO REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE O ASSIMILATI PERCEPITI DAI LAVORATORI SPORTIVI OPERANTI NEL SETTORE DEL DILETTANTISMO E REDDITI DERIVANTI DA PRESTAZIONI SPORTIVE OGGETTO DI CONTRATTO DIVERSO DA QUELLO DI LAVORO SUBORDINATO O DA QUELLO DI COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA".</p> |
| RE024001 | Perdita pregresse di lavoro autonomo da portare in diminuzione | NP | | SI | <p><u>Se CP009001 = 0 e CP002001 = 0</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - RE024001 non può essere superiore a RE023001; - RE024001 può essere presente solo se RE023001 è positivo. <p><u>Se CP009001 > 0 o CP002001 > 0</u></p> <p>Calcolare Soglia = 2000 - CP002003 (ricorrere a zero se negativo) Calcolare A = RE023001 - Soglia (ricorrere a zero se negativo) RE024001 deve essere minore o uguale ad A</p> | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RE025001 | Totale reddito (o perdita) di lavoro autonomo | NU | | SI | <p>Deve essere uguale a RE023001 - RE024001.</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RE025001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10:</p> <p>Calcolare Perdite:</p> <p>- Se RE025001_Effettivo è minore o uguale a zero, Perdite = 0</p> <p>- Se RE025001_Effettivo è maggiore di zero, Perdite è uguale al valore minore tra RE024001 e RE025001_Effettivo</p> <p>RE025001_Effettivo = RE023001_Effettivo - Perdite</p> | |
| 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 Modu lo | Controlli | |
| Quadro RF - Impresa in contabilità ordinaria | | | | | | |
| RF000001 | Artigiani | CB | | SI | | |
| RF000002 | Impatriati | N1 | Vale 1, 2 o 4 | SI | | Se presente deve essere presente il campo 170 del record B |
| RF001001 | Codice attività | AN | | SI | Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2025 | Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro |
| Cause di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale | | | | | | |
| RF001002 | ISA: cause di esclusione | N2 | Vale da 1 a 7 e 14 | SI | | Se il valore del campo RF001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI ISA IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2024 " presente nelle istruzioni degli ISA - Parte generale e il presente campo non è compilato oppure vale 7 o 14, deve essere compilato il campo 15 del record B (casella ISA) e nell'allegato deve risultare presente il quadro F. (controlli confermabili mediante impostazione della casella 180 del record B) |
| RF002001 | Componenti positivi annotati in scritture contabili (ISA) | NP | | SI | | |
| RF004001 | Utile risultante dal conto economico | NP | | | Alternativo a RF005001. | |
| RF005001 | Perdita risultante dal conto economico | NP | | | Alternativo a RF004001 | |
| RF006001 | Componenti positivi extracontabili - Ammortamenti | NP | | | | |
| RF006002 | Componenti positivi extracontabili - Altre rettifiche | NP | | | | |
| RF006003 | Componenti positivi extracontabili - Accantonamenti | NP | | | | |
| RF006004 | Componenti positivi extracontabili - Totale | NP | | | Deve essere uguale a RF006001 + RF006002 + RF006003 | |
| RF007001 | Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (di cui) | NP | | | | Se il modulo è uguale a 1 non può essere inferiore a RS003001 dei quadri RS con RS001001 = "RF" |
| RF007002 | Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio | NP | | | Non può essere minore di RF007001 | Se il modulo è uguale a 1 non può essere inferiore a RS003001 + RS003002 dei quadri RS con RS001001 = "RF" |
| RF008001 | Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio (art. 88, comma 3, lett. b) | NP | | | | |
| RF010001 | Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa | NP | | | | |
| RF011001 | Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10 | NP | | | | Può essere presente solo se presente RF010001 |
| RF012001 | Ricavi non annotati - ISA | NP | | | Non può essere superiore a RF012002 | |
| RF012002 | Corrispettivi non annotati | NP | | | | |
| RF013001 | Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (art. 92, 92 bis,93, 94) | NP | | | | |
| RF015001 | Interessi passivi indeducibili - ex art. 96 | NP | | | Non può essere superiore all'importo di colonna 2 | |
| RF015002 | Interessi passivi indeducibili | NP | | | | |
| RF016001 | Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) | NP | | | | |
| RF017001 | Erogazioni liberali | NP | | | | |
| RF017002 | Oneri di utilità sociale | NP | | | Non può essere minore di RF017001 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|--|----------------|--|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RF018001 | Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art. 164 del Tuir | NP | | | | |
| RF019001 | Svalutazioni, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili | NP | | | | |
| RF019002 | Svalutazioni, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili | NP | | | Non può essere minore di RF019001 | |
| RF020001 | Minusvalenze esenti relative a partecipazioni | NP | | | | |
| RF021001 | Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte relativi a beni materiali e immateriali e a beni gratuitamente devolvibili (ex art. 102 e 103) | NP | | | | |
| RF021002 | Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte relativi a beni materiali e immateriali e a beni gratuitamente devolvibili (ex art. 104) | NP | | | | |
| RF021003 | Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte relativi a beni materiali e immateriali e a beni gratuitamente devolvibili | NP | | | Non può essere minore di RF021001 + RF021002 | |
| RF023001 | Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5, ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (109, comma 4) | NP | | | | |
| RF023002 | Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5, ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (109, comma 4) | NP | | | | |
| RF023003 | Spese di cui agli artt. 108, 109 comma 5, ultimo periodo o di competenza di altri esercizi (109, comma 4) | NP | | | Non può essere minore di RF023001 + RF023002 | |
| RF024001 | Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6) | NP | | | | |
| RF025001 | Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 105 | NP | | | | |
| RF025002 | Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 106 | NP | | | Il campo non può essere compilato se al rigo RF31 è presente il codice 41 | |
| RF025003 | Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte | NP | | | Non può essere inferiore a RF025001 + RF025002 | |
| RF027001 | Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, commi 5 | NP | | | | |
| RF028001 | Differenze su cambi Bilancio esercizio precedente (art. 13, comma 4 D.lgs. 192/2024) | NP | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli indicati nelle colonne 001 e 002 del rigo RF031 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo RF031 Se somma di RF130010 di tutti i moduli > 0 allora uno dei campi "codice" deve assumere valore 46 e deve essere presente solo sul primo modulo | | | | | | |
| RF031001 | Altre variazioni in aumento - casella | N2 | Vale 1, da 3 a 7, 9, 10, 13, 15, 17, 18, 29, 30, 33, 34, 35, 39, 41, 43, 44, 45, 46, 47, 53, 54, 56, 57, 58, 59, 62, 63, 66, 67, 68, 69, 70, 71 e 99 | | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. Il campo non può assumere valore 41 se è compilato il rigo RF025002 | |
| RF031002 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella Se RF031001 = 46 allora il campo deve essere uguale alla somma di RF130010 di tutti i moduli compilati | |
| RF031003 | Altre variazioni in aumento - casella | N2 | | | | |
| RF031004 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031005 | Altre variazioni in aumento - casella | N2 | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RF031006 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031007 | Altre variazioni in aumento - casella | N2 | | | | |
| RF031008 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031009 | Altre variazioni in aumento - casella | N2 | | | | |
| RF031010 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031011 | Altre variazioni in aumento - casella | N2 | | | | |
| RF031012 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031013 | Altre variazioni in aumento - casella | N2 | | | | |
| RF031014 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031015 | Altre variazioni in aumento - casella | N2 | | | | |
| RF031016 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031017 | Altre variazioni in aumento - casella | N2 | | | | |
| RF031018 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031019 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| RF031020 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031021 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| RF031022 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031023 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| RF031024 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031025 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| RF031026 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031027 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| RF031028 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031029 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| RF031030 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031031 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| RF031032 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031033 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| RF031034 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031035 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| RF031036 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031037 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| RF031038 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031039 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| RF031040 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031041 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| RF031042 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031043 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| RF031044 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031045 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| RF031046 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031047 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| RF031048 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031049 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| RF031050 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031051 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| RF031052 | 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 | |
| RF031053 | Altre variazioni in aumento - codice | N2 | | | | |
| RF031054 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031055 | Altre variazioni in aumento - codice | NP | | | | |
| RF031056 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031057 | Altre variazioni in aumento - codice | NP | | | | |
| RF031058 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031059 | Altre variazioni in aumento - codice | NP | | | | |
| RF031060 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031061 | Altre variazioni in aumento - codice | NP | | | | |
| RF031062 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031063 | Altre variazioni in aumento - codice | NP | | | | |
| RF031064 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031065 | Altre variazioni in aumento - codice | NP | | | | |
| RF031066 | Altre variazioni in aumento - importo | NP | | | | |
| RF031067 | Altre variazioni in aumento - Totale importo | NP | | | Deve essere uguale a RF031002 + RF031004 + RF031006 + RF031008 + RF031010 + RF031012 + RF031014 + RF031016 + RF031018 + RF031020 + RF031022 + RF031024 + RF031026 + RF031028 + RF031030 + RF031032 + RF031034 + RF031036 + RF031038 + RF031040 + RF031042 + RF031044 + RF031046 + RF031048 + RF031050 + RF031052 + RF031054 + RF031056 + RF031058 + RF031060 + RF031062 + RF031064 + RF031066 | |
| RF032001 | Totale delle variazioni in aumento | NP | | | Deve essere uguale a RF007002 + RF008001 + RF010001 + RF011001 + RF012002 + RF013001 + RF015002 + RF016001 + RF017002 + RF018001 + RF019002 + RF020001 + RF021003 + RF023003 + RF024001 + RF025003 + RF027001 + RF028001 + RF031067 | |
| RF034001 | Plusvalenze patrimoniali da acquisire a tassazione in quote costanti (di cui) | NP | | | | Se il modulo è uguale a 1 deve essere uguale a RS002001 del quadro RS con RS001001 = "RF" |
| RF034002 | Plusvalenze patrimoniali da acquisire a tassazione in quote costanti | NP | | | Non può essere inferiore a RF034001. | Se il modulo è uguale a 1 deve essere uguale a RS002001+ RS002002 del quadro RS con RS001001 = "RF" |
| RF036001 | Utili distribuiti dalle società di persone e GEIE | NP | | | | |
| RF038001 | Utili distribuiti dalle società di persone e GEIE formati in regime di trasparenza | NP | | | | |
| RF039001 | Proventi degli immobili di cui al rigo RF10 | NP | | | | Può essere presente solo se presente RF010001 |
| RF040001 | Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione | NP | | | | |
| RF043001 | Spese di cui all'art. 109 comma 5 ultimo periodo ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi ovvero non imputati a conto economico | NP | | | | Non può essere superiore a RF023001 * 0,75 |
| RF043002 | Spese di cui agli art. 108 comma 2 ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi ovvero non imputati a conto economico | NP | | | | |
| 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 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|--|----------------|--|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RF044001 | Proventi non computabili nella determinazione del reddito | NP | | | | |
| RF045001 | Differenze su cambi Bilancio esercizio precedente (art. 13, comma 4 D.lgs. 192/2024) | NP | | | | |
| RF046001 | Plusvalenze relative a partecipazioni esenti - Plusvalenze da cessione da Stati o territori a fiscalità privilegiata | NP | | | | |
| RF046002 | Plusvalenze relative a partecipazioni esenti | NP | | | Non può essere inferiore a RF046001 | |
| RF047001 | Quota esclusa degli utili distribuiti - Utili da Stati o territori a fiscalità privilegiata | NP | | | | |
| RF047002 | Quota esclusa degli utili distribuiti | NP | | | Non può essere inferiore a RF047001 | |
| RF048001 | Utili distribuiti da soggetti residenti o localizzati in stati o territori a fiscalità privilegiata | NP | | | | |
| RF050001 | Reddito detassato - Patent box | NP | | | | |
| RF050002 | Reddito detassato - Ruling | NP | | | | |
| RF050003 | Patent Box - Documentazione | NP | | | | |
| RF050004 | Navi Registro Internazionale | NP | | | | |
| RF050005 | Navi Registro Internazionale - Plusvalenze | NP | | | | |
| RF050006 | Pesca e Navi da Crociera | NP | | | | |
| RF050A06 | Reddito Attività trasferite nel territorio dello stato | NP | | | Il campo non può essere compilato | |
| RF050007 | Reddito detassato | NP | | | Deve essere uguale a RF050001 + RF050002 + RF050003 + RF050004 + RF050005 + RF050006 + RF050A06 | |
| I valori ammessi ed i controlli indicati nelle colonne 001 e 002 del rigo RF055 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo RF055 | | | | | | |
| RF055001 | Altre variazioni in diminuzione - casella | N2 | Vale 1, 3, 4, 5, 6, 10, 12, 14, 15, 21, 24, 25, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 40, 41, 43, 44, 47, 50, 53, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 68, 66 , 67 , 69, 71, 75, 76, 77, 79, 80, 82 , 83 , 85, 86, 89, 91, 92, 93, 94, 98 e 99 | | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. Non possono essere presenti i codici 29 e 77 | |
| RF055002 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella | |
| RF055003 | Altre variazioni in diminuzione - casella | N2 | | | | |
| RF055004 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055005 | Altre variazioni in diminuzione - casella | N2 | | | | |
| RF055006 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055007 | Altre variazioni in diminuzione - casella | N2 | | | | |
| RF055008 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055009 | Altre variazioni in diminuzione - casella | N2 | | | | |
| RF055010 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055011 | Altre variazioni in diminuzione - casella | N2 | | | | |
| RF055012 | 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 Modu lo | Controlli | |
| RF055013 | Altre variazioni in diminuzione - casella | N2 | | | | |
| RF055014 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055015 | Altre variazioni in diminuzione - casella | N2 | | | | |
| RF055016 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055017 | Altre variazioni in diminuzione - casella | N2 | | | | |
| RF055018 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055019 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055020 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055021 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055022 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055023 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055024 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055025 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055026 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055027 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055028 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055029 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055030 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055031 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055032 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055033 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055034 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055035 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055036 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055037 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055038 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055039 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055040 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055041 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055042 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055043 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055044 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055045 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055046 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055047 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055048 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055049 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055050 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055051 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055052 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055053 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055054 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055055 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055056 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055057 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055058 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055059 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RF055060 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055061 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055062 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055063 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055064 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055065 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055066 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055067 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055068 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055069 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055070 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055071 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055072 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055073 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055074 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055075 | Altre variazioni in diminuzione - codice | N2 | | | | |
| RF055076 | Altre variazioni in diminuzione - importo | NP | | | | |
| RF055077 | Altre variazioni in diminuzione - Totale importo | NP | | | Deve essere uguale a RF055002 + RF055004 + RF055006 + RF055008 + RF055010 + RF055012 + RF055014 + RF055016 + RF055018 + RF055020 + RF055022 + RF055024 + RF055026 + RF055028 + RF055030 + RF055032 + RF055034 + RF055036 + RF055038 + RF055040 + RF055042 + RF055044 + RF055046 + RF055048 + RF055050 + RF055052 + RF055054 + RF055056 + RF055058 + RF055060 + RF055062 + RF055064 + RF055066 + RF055068 + RF055070 + RF055072 + RF055074 + RF055076 | |
| RF056001 | Totale delle variazioni in diminuzione | NP | | | Deve essere uguale a RF034002 + RF035001 + RF036001 + RF038001 + RF039001 + RF040001 + RF043003 + RF044001 + RF045001 + RF046002 + RF047002 + RF048001 + RF050007 + RF055077 | |
| 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 | |
| RF05803A | Reddito CPB art. 5 TUIR | NP | | | I campi non possono essere presenti se risulta compilata la sezione seconda del quadro CP o il rigo CP1 Se RF0580A3 > 0 e RF0580B3 = 0 allora il campo deve essere diverso da 1 o 3 Se RF0580B3 > 0 RF0580A3 = 0 allora il campo deve essere diverso da 2 o 3 Se RF0580A3 > 0 e RF0580B3 > 0 allora il campo deve essere assente | |
| RF05803B | Reddito CPB società art.116 TUIR | NP | | | | |
| RF05803C | Soglia CPB | NP | | | | Può essere presente solo se è presente almeno uno dei campi RF05803A e RF05803B. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning. |
| RF05803D | CPB | N1 | vale da 1 a 3 | | | |
| RF058004 | Reddito | NP | | | deve essere uguale a: RF058001 + RF058002 | |
| RF059001 | Perdita art. 5 TUIR | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|------------------------------|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RF059002 | Perdita società art.116 TUIR | NP | | | | |
| RF05902A | Perdite CPB | NP | | | Il campo non può essere presente se risulta compilata la sezione seconda del quadro CP o il rigo CP1 | |
| RF059003 | Perdita | NP | | | Deve essere uguale a RF059001 + RF059002 | |
| RF060001 | Perdite non compensate | NP | | | <p><u>Calcolare preliminarmente la seguente entità tributaria RF060001_Effettivo nel modo seguente:</u></p> <p>- se il campo RF058003 è compilato, RF060001_Effettivo = RF059003 - (RF057001 + RF058004 - RF060002) se il campo RF058003 non è compilato RF060001_Effettivo = 0</p> <p>-----</p> <p><u>Calcolare preliminarmente la seguente entità tributaria RF060001_CPB nel modo seguente:</u></p> <p>- Impostare RT1 = RF058001 Se RF05803A > 0 o RF05803D = 1 o RF05803D = 3 allora RT1 = RF05803A - Impostare RT2 = RF058002 Se RF05803B > 0 o RF05803D = 2 o RF05803D = 3 allora RT2 = RF05803B - Impostare PT1 = RF059003 Se RF05902A > 0 o RF05803D > 0 o RF05803A > 0 o RF05803B > 0 allora PT1 = RF05902A</p> <p>- <u>se il campo RF058003 o il campo RF05803C è compilato, RF060001_CPB</u> deve essere uguale al risultato della seguente operazione: PT1 - (RF057001 + RT1 + RT2 - RF060002) - <u>se il campo RF058003 e il campo RF05803C non sono compilati, RF060001_CPB</u> = 0</p> <p>-----</p> <p>Se non è compilato nessuno dei campi RF05803A, RF05803B, RF05803C e RF05902A e non è barrata la casella RF05803D, il campo RF060001 deve essere uguale a RF060001_Effettivo come sopra calcolato</p> <p>Se è compilato almeno uno dei campi RF05803A, RF05803B, RF05803C e RF05902A oppure è barrata la casella RF05803D, il campo RF060001 deve essere uguale a RF060001_CPB come sopra calcolato</p> | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RF060002 | Reddito d'impresa lordo (o perdita) | NU | | | <p><u>Calcolare preliminarmente la seguente entità tributaria RF060002_Effettivo nel modo seguente:</u></p> <p>1) Se non è compilato il campo RF058003, RF060002_Effettivo deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RF057001 + RF058004 - RF059003</p> <p>2) Se è compilato il campo RF058003, RF060002_Effettivo deve essere uguale al maggiore dei due seguenti importi: a) RF058003 b) RF057001 + RF058004 - RF059003</p> <p>-----</p> <p><u>Calcolare preliminarmente la seguente entità tributaria RF060002_CPB nel modo seguente:</u></p> <p>- Impostare RT1 = RF058001 Se RF05803A > 0 o RF05803D = 1 o RF05803D = 3 allora RT1 = RF05803A - Impostare RT2 = RF058002 Se RF05803B > 0 o RF05803D = 2 o RF05803D = 3 allora RT2 = RF05803B - Impostare PT1 = RF059003 Se RF05902A > 0 o RF05803D > 0 o RF05803A > 0 o RF05803B > 0 allora PT1 = RF05902A 1) Se non è compilato nessuno dei campi RF058003 e RF05803C, RF060002_CPB deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RF057001 + RT1 + RT2 - PT1 2) Se è compilato almeno uno dei campi RF058003 e RF05803C, RF060002_CPB deve essere uguale al maggiore dei due seguenti importi: a) RF058003 + RF05803C b) RF057001 + RT1 + RT2 - PT1</p> <p>-----</p> <p><u>Se non è compilato nessuno dei campi RF05803A, RF05803B, RF05803C e RF05902A e non è compilata la casella RF05803D, RF060002 deve essere uguale RF060002_Effettivo come sopra calcolato</u></p> <p><u>Se è compilato almeno uno dei campi RF05803A, RF05803B, RF05803C e RF05902A oppure è compilata la casella RF05803D, RF060002 deve essere uguale RF060002_CPB come sopra calcolato</u></p> | |
| RF061001 | Erogazioni liberali | NP | | | | Può essere presente solo se RF060002 è maggiore di zero e non può essere superiore a RF060002 Se è compilato il campo RF058003, non deve essere superiore a (se positivo) RF060002 - RF058003 - RF05803C |
| RF062001 | Proventi esenti | NP | | | Può essere presente solo se RF060002 è minore di zero e non può essere superiore a RF060002 in valore assoluto | |
| RF063001 | Reddito d'impresa (o perdita) | NU | | | <p><u>Se non è compilata la sezione seconda del quadro CP e non è compilato il rigo CP1, deve essere uguale a RF060002 - RF061001 + RF062001 - ImportoAbbattimentoQuadroRF come determinato nel paragrafo "CAMPIONE D'ITALIA".</u></p> <p><u>Se è compilata la sezione seconda del quadro CP o è compilato il rigo CP1 deve essere uguale a</u> dal reddito indicato nel rigo CP7 colonna 5 del quadro CP</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RF063001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10: Calcolare A = RF060002_Effettivo - RF061001 (ricorrere a zero se negativo) RF063001_Effettivo = A + RF062001 - ImportoAbbattimentoQuadroRF come determinato nel paragrafo "CAMPIONE D'ITALIA".</p> | |
| RF065001 | Agevolazione ACE | NP | | | Può essere presente solo sui moduli successivi al primo e solo se RF063001 è positivo. Non può essere superiore al minore tra RF063001 e RS037011 del modulo per il quale RS037019 assume lo stesso valore di RF130002. | |
| RF098001 | Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria - CPB - Reddito Effettivo | NU | | | <p>Non può essere presente se non risulta compilato almeno uno dei seguenti campi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - righe CP1 e CP7 - RF05803A - RF05803B - RF05803C - RF05803D - RF05902A | <p>Se RF63001_Effettivo (come sopra determinato nel rigo RF63) è maggiore di zero non può essere superiore a RF63001_Effettivo * 50 / 100.</p> <p>Se RF63001_Effettivo è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a RF63001_Effettivo * 0,5</p> |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RF098002 | Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria - CPB - Soglia CPB | NU | | | <p>Non può essere presente se non risulta compilato almeno uno dei seguenti campi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - righe CP1 e CP7 - RF05803C <p>Se compilato il rigo CP1 o il rigo CP7, non può essere superiore al maggiore tra:</p> <p>(2.000 - CP1 col. 3) se positivo e CP7 col. 4</p> <p>Se compilato il campo RF05803C, non può essere superiore a RF05803C</p> | |
| RF098003 | Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria - CPB - Perdita da CPB | NU | | | <p>Non può essere presente se non risulta compilato almeno uno dei seguenti campi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - CP7 - RF05902A <p>Se presente il rigo CP7, deve essere uguale a CP7 col. 6 * 0,5</p> <p>Se compilato il campo RF05902A, non può essere superiore a RF05902A * 0,5</p> | |
| RF098004 | Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria | NU | | | | <p>Se RF063001 è maggiore di zero non può essere superiore a RF063001 * 50 / 100 e non può essere inferiore a RF098002.</p> <p>Se RF063001 è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a RF063001 * 0,5</p> |
| RF099001 | Reddito prodotto all'estero soggetti L. 238/10 - art. 16 D.Lgs. 147/15 | NP | | | Può essere presente solo se presente RF000002 | |
| RF099002 | Reddito impatriati controesodati eccedente il limite de minimis | NP | | | Può essere presente solo se presente RF000002 | |
| RF099003 | Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore | NU | | | <p><u>Se non è compilata la sezione seconda del quadro CP e non è compilato il rigo CP1, Impostare AGEVOLAZIONE:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - 1 se la casella RF000002 non è impostata oppure RF063001 è negativo - 0,50 se la casella RF000002 vale 1 e RF063001 è positivo - 0,30 se la casella RF000002 vale 2 e RF063001 è positivo - 0,10 se la casella RF000002 vale 4 e RF063001 è positivo <p>Il campo deve essere uguale a</p> <p>AGEVOLAZIONE x (RF063001 - RF065001 - RF098004 - RF099001 - RF099002) + RF099001 + RF099002</p> <p><u>Se è compilata la sezione seconda del quadro CP oppure è compilato il rigo CP1</u></p> <p>Il campo deve essere uguale al maggiore dei seguenti 3 importi:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. RF063001 - RF065001 - RF098004 2. 2.000 - CP1, col. 3 (se positivo) - RF098002 3. CP7, col. 4 - RF098002 <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RF099003_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10.</p> <p>Impostare AGEVOLAZIONE a :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1 se la casella RF000002 non è impostata oppure RF063001_Effettivo (come sopra determinato nel rigo RF63) è negativo - 0,50 se la casella RF000002 vale 1 e RF063001_Effettivo (come sopra determinato nel rigo RF63) è positivo - 0,30 se la casella RF000002 vale 2 e RF063001_Effettivo (come sopra determinato nel rigo RF63) è positivo - 0,10 se la casella RF000002 vale 4 e RF063001_Effettivo (come sopra determinato nel rigo RF63) è positivo <p>Calcolare A = RF063001_Effettivo - RF065001 (ricorrere a zero se negativo)</p> <p>RF099003_Effettivo deve essere uguale a</p> <p>AGEVOLAZIONE x (A - RF098001 - RF099001 - RF099002) + RF099001 + RF099002</p> | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|----------------|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RF100001 | Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti - Misura limitata 80% | NP | | | | Impostare PERCENTUALE = 0,8 Se B63= 1 allora PERCENTUALE = 1 Impostare PERDITE_PERIODO_RF = RF100003 - RF100001 - RF100002 Non può essere superiore al minore tra ((RF099003 - PERDITE_PERIODO_RF - A - RF100001) e, se positivo, (RF099003 - PERDITE_PERIODO_RF - A), dove A è pari all'importo come determinato in RF100003 |
| RF100002 | Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti - Misura piena | NP | | | | Non può essere superiore a RF099003 - PERDITE_PERIODO_RF - A - RF100001 dove A è pari all'importo come determinato in RF100003 |
| RF100003 | Perdite d'impresa portate in diminuzione dal reddito | NP | | | Non deve essere inferiore a RF100001 + RF100002 | Se non è compilato ne il rigo CP1 ne il rigo CP7, calcolare A come segue: - se RF098004 è uguale a zero A = RF058003 + RF05803C - se RF098004 è diverso da zero A = (RF058003 + RF05803C) * [1 - (RF098004 / RF063001)] . L'importo di RF100003 può essere presente solo se RF099003 è maggiore di zero e non può essere superiore a RF099003 - A Se è compilato il rigo CP1 o il rigo CP7, calcolare A, come segue: Calcolare Soglia_Minimo = CP007003 + il maggiore tra CP007004 e (2.000 - CP1, col. 3) se positivo - se RF098004 è uguale a zero, A = Soglia_Minimo - se RF098004 è diverso da zero, A = Soglia_Minimo * [1 - (RF098004 / RF063001)] . L'importo di RF100003 può essere presente solo se RF099003 è maggiore di zero e non può essere superiore a RF099003 - A Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RF100003_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere riferenziata per la compilazione del rigo CP10: RF100003_Effettivo uguale al valore minore tra RF100003 e RF099003_Effettivo (come sopra determinato nel rigo RF99) |
| RF101001 | Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa | NP | | | Se non è compilata la sezione seconda del quadro CP e non è compilato il rigo CP1 Se RF099003 è minore di zero, il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a RF099003 - RF100003. Se è compilata la sezione seconda del quadro CP o è compilato il rigo CP1 deve essere uguale al maggiore dei seguenti 3 importi: 1. RF099003 - RF100003 2. 2.000 - CP1, col. 3 (se positivo) 3. CP7, col. 4 Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RF101001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere riferenziata per la compilazione del rigo CP10: Se RF099003_Effettivo è minore di zero, RF101001_Effettivo deve essere uguale a zero, altrimenti RF101001_Effettivo deve essere uguale a RF099003_Effettivo - RF100003_Effettivo | |
| RF102001 | Importi ricevuti - Situazione | N1 | Vale 1, 2, 3. | SI | | |
| RF102002 | Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento | NP | | SI | | |
| RF102003 | Crediti per imposte pagate all'estero | NP | | SI | | |
| RF102004 | Altri crediti | NP | | SI | | |
| RF102005 | Ritenute da art. 5 | NP | | SI | | |
| RF102006 | Ritenute | NP | | SI | Non può essere inferiore a RF102005 | |
| RF102007 | Eccedenze di imposta di società trasparenti | NP | | SI | | |
| RF102008 | Acconti versati da società trasparenti | NP | | SI | | |
| RF102009 | Imposte delle controllate estere | NP | | SI | | |
| 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 | | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|--|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RF13000A | Art. 167 comma 5 | N1 | Vale 1 o 2 | | | |
| RF130001 | Codice identificativo estero | AN | | | | |
| RF130002 | Codice Stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli previsti nella tabella 'Elenco degli stati esteri' | | Se è presente un dato nel rigo allora il campo deve essere presente | |
| RF130003 | Reddito/Perdita 5° periodo imp. Precedente | NU | | | | |
| RF130004 | Reddito/Perdita 4° periodo imp. Precedente | NU | | | | |
| RF130005 | Reddito/Perdita 3° periodo imp. Precedente | NU | | | | |
| RF130006 | Reddito/Perdita 2° periodo imp. Precedente | NU | | | | |
| RF130007 | Reddito/Perdita 1° periodo imp. Precedente | NU | | | | |
| RF130008 | Perdita netta | NP | | | Se presente almeno un importo nelle colonne da 3 a 7 deve essere uguale al valore assoluto di (RF130003 + RF130004 + RF130005 + RF130006 + RF130007) se negativo | |
| RF130010 | Reddito imponibile | NP | | | Il campo deve essere uguale al minore tra RF101001, se positivo e RF130008 | |
| RF130011 | Perdita netta residua | NP | | | Deve essere uguale a RF130008 - RF130010 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|--|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata | | | | | | |
| RG000001 | Artigiani | CB | | SI | | |
| RG000002 | Impatriati | N1 | Vale 1, 2, 4 | SI | | Se presente deve essere presente il campo 170 del record B |
| RG001001 | Codice attività | AN | | SI | Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECO 2025 | Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro |
| Cause di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale | | | | | | |
| RG001002 | ISA: cause di esclusione | N2 | Vale da 1 a 7 o 14 | SI | | Se il valore del campo RG001001 corrisponde ad uno dei codici attività presenti nella tabella "ELENCO DEGLI ISA IN VIGORE PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2024" presente nelle istruzioni degli ISA - Parte generale e il presente campo non è compilato oppure vale 7 o 14, deve essere compilato il campo 15 del record B (casella ISA) e nell'allegato deve risultare presente il quadro F (controlli confermabili mediante impostazione della casella 180 del record B) |
| RG002001 | Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del Tuir - di cui con emissione di fattura | NP | | | Non può essere superiore a RG002002 | |
| RG002002 | Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del Tuir | NP | | | | |
| RG003001 | Altri proventi considerati ricavi | NP | | | | |
| RG005001 | Ricavi non annotati nelle scritture contabili - ISA | NP | | | Non può essere superiore a RG005003 | |
| RG005002 | Ricavi non annotati nelle scritture contabili | NP | | | | |
| RG006001 | Plusvalenze patrimoniali (di cui) | NP | | | Non può essere superiore a RG006002. | Npn può essere inferiore a RS003001 del quadro RS con RS001001 = "RG" |
| RG006002 | Plusvalenze patrimoniali | NP | | | | Non può essere inferiore a RS003001 + RS003002 del quadro RS con RS001001 = "RG" |
| RG007001 | Sopravvenienze attive | NP | | | | Non può essere inferiore a RS005001 del quadro RS con RS001001 = "RG" |
| I valori ammessi ed i controlli indicati nelle colonne 001 e 002 del rigo RG010 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo RG010 Se somma di RG041010 di tutti i moduli > 0 allora uno dei campi "codice" deve assumere valore 16 e deve essere presente solo sul primo modulo | | | | | | |
| RG010001 | Altri componenti positivi - casella | N2 | Vale da 1 a 4, 6, da 8 a 17, 21, 22, 24, 25, 26 e 99 | | Dato obbligatorio se presente il relativo importo. Non possono essere presenti i codici 3 e 26 | |
| RG010002 | Altri componenti positivi - importo | NP | | | Dato obbligatorio se è presente un codice nella relativa casella Se RG010001 = 16 allora il campo deve essere uguale alla somma di RG041010 di tutti i moduli compilati | |
| RG010003 | Altri componenti positivi - casella | N2 | | | | |
| RG010004 | Altri componenti positivi - importo | NP | | | | |
| RG010005 | Altri componenti positivi - casella | N2 | | | | |
| RG010006 | Altri componenti positivi - importo | NP | | | | |
| RG010007 | Altri componenti positivi - casella | N2 | | | | |
| RG010008 | Altri componenti positivi - importo | NP | | | | |
| RG010009 | Altri componenti positivi - casella | N2 | | | | |
| RG010010 | Altri componenti positivi - importo | NP | | | | |
| RG010011 | Altri componenti positivi - casella | N2 | | | | |
| RG010012 | Altri componenti positivi - importo | NP | | | | |
| RG010013 | Altri componenti positivi - casella | N2 | | | | |
| RG010014 | Altri componenti positivi - importo | NP | | | | |
| RG010015 | Altri componenti positivi - casella | N2 | | | | |
| RG010016 | Altri componenti positivi - importo | NP | | | | |
| RG010017 | Altri componenti positivi - casella | N2 | | | | |
| RG010018 | Altri componenti positivi - importo | NP | | | | |
| RG010019 | Altri componenti positivi - casella | N2 | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|---|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RG010020 | Altri componenti positivi - importo | NP | | | | |
| RG010021 | Altri componenti positivi - casella | N2 | | | | |
| RG010022 | Altri componenti positivi - importo | NP | | | | |
| RG010023 | Altri componenti positivi - casella | N2 | | | | |
| RG010024 | Altri componenti positivi - importo | NP | | | | |
| RG010025 | Altri componenti positivi - casella | N2 | | | | |
| RG010026 | Altri componenti positivi - importo | NP | | | | |
| RG010027 | Altri componenti positivi - casella | N2 | | | | |
| RG010028 | Altri componenti positivi - importo | NP | | | | |
| RG010029 | Altri componenti positivi - casella | N2 | | | | |
| RG010030 | Altri componenti positivi - importo | NP | | | | |
| RG010031 | Altri componenti positivi - casella | N2 | | | | |
| RG010032 | Altri componenti positivi - importo | NP | | | | |
| RG010033 | Altri componenti positivi - casella | N2 | | | | |
| RG010034 | Altri componenti positivi - importo | NP | | | | |
| RG010035 | Altri componenti positivi - casella | N2 | | | | |
| RG010036 | Altri componenti positivi - importo | NP | | | | |
| RG010037 | Altri componenti positivi - casella | N2 | | | | |
| RG010038 | Altri componenti positivi - importo | NP | | | | |
| RG010039 | Altri componenti positivi - Totale importo | NP | | | Deve essere uguale a RG010002 + RG010004 + RG010006 + RG010008 + RG010010 + RG010012 + RG010014 + RG010016 + RG010018 + RG010020 + RG010022 + RG010024 + RG010026 + RG010028 + RG010030 + RG010032 + RG010034 + RG010036 + RG010038 | |
| RG012001 | Totale componenti positivi | NP | | | Deve essere uguale a RG002002+ RG003001 + RG005002 + RG006002 + RG007001 + RG010039 | |
| RG013001 | Esistenze iniziali di merci , prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e di servizi non di durata ultrannuale (art. 92) | NP | | | | |
| RG013002 | Esistenze iniziali di merci , prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e di servizi non di durata ultrannuale (art. 93) | NP | | | | |
| RG013003 | Esistenze iniziali di merci , prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e di servizi non di durata ultrannuale (art. 94) | NP | | | | |
| RG013004 | Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale | NP | | | Deve essere uguale a RG013001 + RG013002 + RG013003 | |
| RG015001 | Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci | NP | | | | |
| RG016001 | Spese per lavoro dipendente e assimilato e per lavoro autonomo | NP | | | | |
| RG017001 | Utili spettanti agli associati in partecipazione | NP | | | | |
| RG018001 | Quote di ammortamento | NP | | | | |
| RG019001 | Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46 | NP | | | | |
| RG020001 | Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni strumentali | NP | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli indicati nelle colonne 001 e 002 del rigo RG022 si intendono validi anche per le successive colonne del rigo RG022 | | | | | | |
| RG022001 | Altri componenti negativi - casella | N2 | Vale da 2 a 17, da 19 a 23, da 26 a 31, 34, da 36 a 38, da 41 a 45, 47, 49, 50, da 53 a 57 e 99 | | | Il codice 33 può essere presente solo se uno dei campi "codice" del rigo RG10 assume il valore 19. Il codice 35 può essere presente solo se uno dei campi "codice" del rigo RG10 assume il valore 20. |
| RG022002 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022003 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022004 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022005 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022006 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RG022007 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022008 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022009 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022010 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022011 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022012 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022013 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022014 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022015 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022016 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022017 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022018 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022019 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022020 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022021 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022022 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022023 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022024 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022025 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022026 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022027 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022028 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022029 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022030 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022031 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022032 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022033 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022034 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022035 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022036 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022037 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022038 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022039 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022040 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022041 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022042 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022043 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022044 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022045 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022046 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022047 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022048 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022049 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022050 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022051 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022052 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022053 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022054 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022055 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022056 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022057 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022058 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022059 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022060 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022061 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022062 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022063 | Altri componenti negativi - casella | N2 | | | | |
| RG022064 | Altri componenti negativi - importo | NP | | | | |
| RG022065 | Altri componenti negativi - Totale importo | NP | | | Deve essere uguale a RG022002 + RG022004 + RG022006 + RG022008 + RG022010 + RG022012 + RG022014 + RG022016 + RG022018 + RG022020 + RG022022 + RG022024 + RG022026 + RG022028 + RG022030 + RG022032 + RG022034 + RG022036 + RG022038 + RG022040 + RG022042 + RG022044 + RG022046 + RG022048 + RG022050 + RG022052 + RG022054 + RG022056 + RG022058 + RG022060 + RG022062 + RG022064 | |
| RG023001 | Patent box | NP | | | | |
| RG023002 | Ruling | NP | | | | |
| RG023003 | Patent Box - Documentazione | NP | | | | |
| RG023004 | Navi Registro Internazionale | NP | | | | |
| RG023005 | Navi Registro Internazionale - Plusvalenze | NP | | | | |
| RG023006 | Pesca e Navi da Crociera | NP | | | | |
| RG023A06 | Reddito Attività trasferite nel territorio dello stato | NP | | | Il campo non può essere compilato | |
| RG023007 | Reddito detassato | NP | | | Deve essere uguale a RG023001 + RG023002 + RG023003 + RG023004 + RG023005 + RG023006 + RG023A06 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RG024001 | Totale componenti negativi | NP | | | Deve essere uguale a RG013004 + RG015001 + RG016001 + RG017001 + RG018001 + RG019001 + RG020001 + RG022065 + RG023007 | |
| RG025001 | Somma algebrica | NU | | | Deve essere uguale a RG012001 - RG024001 | |
| RG026001 | Redditi da partecipazione art.5 TUIR | NP | | | | |
| RG026002 | Redditi da partecipazione art.116 TUIR | NP | | | | |
| RG026003 | Redditi da partecipazione - Reddito minimo | NP | | | Non può essere superiore a: RG026001 + RG026002 | |
| RG02603A | Reddito CPB art. 5 TUIR | NP | | | I campi non possono essere presenti se risulta compilata la sezione seconda del quadro CP o il rigo CP1 Se RG0260A3 > 0 e RG0260B3 = 0 allora il campo deve essere diverso da 1 o 3 Se RG0260B3 > 0 RG0260A3 = 0 allora il campo deve essere diverso da 2 o 3 Se RG0260A3 > 0 e RG0260B3 > 0 allora il campo deve essere assente | Può essere presente solo se è presente almeno uno dei campi RG02603A e RG02603B. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning. |
| RG02603B | Reddito CPB società art.116 TUIR | NP | | | | |
| RG02603C | Soglia CPB | NP | | | | |
| RG02603D | CPB | N1 | Vale da 1 a 3 | | | |
| RG026004 | Redditi da partecipazione | NP | | | Somma di RG026001+ RG026002. | |
| RG027001 | Perdite da partecipazione art.5 TUIR | NP | | | | |
| RG027002 | Perdite da partecipazione art.116 TUIR | NP | | | | |
| RG02702A | Perdite CPB | NP | | | Il campo non può essere presente se risulta compilata la sezione seconda del quadro CP o il rigo CP1 | |
| RG027003 | Perdite | NP | | | Somma di RG027001 + RG027002 | |
| RG028001 | Perdite non compensate | NP | | | <p>Calcolare preliminarmente la seguente entità tributaria RG028001_Effettivo nel modo seguente:</p> <p>- Se il campo RG026003 è compilato: RG028001_Effettivo = RG027003 - (RG025001 + RG026004 - RG028002)</p> <p>- Se il campo RG026003 non è compilato: RG028001_Effettivo = 0</p> <p>-----</p> <p>Calcolare preliminarmente la seguente entità tributaria RG028001_CPB nel modo seguente:</p> <p>- Impostare RT1 = RG026001 Se RG02603A > 0 o RG02603D = 1 o RG02603D = 3 allora RT1 = RG02603A - Impostare RT2 = RG026002 Se RG02603B > 0 o RG02603D = 2 o RG02603D = 3 allora RT2 = RG02603B - Impostare PT1 = RG027003 Se RG02702A > 0 o RG02603D > 0 o RG02603A > 0 o RG02603B > 0 allora PT1 = RG02702A</p> <p>- se il campo RG026003 o il campo RG02603C è compilato, RG028001_CPB deve essere uguale al risultato della seguente operazione: PT1 - (RG025001 + RT1 + RT2 - RG028002) -se il campo RG026003 o il campo RG02603C non sono compilati, RG028001_CPB = 0</p> <p>-----</p> <p><u>Se non è compilato nessuno dei campi RG02603A, RG02603B, RG02603C e RG02702A e non è compilata la casella RG02603D, RG028001 = RG028001_Effettivo (come sopra calcolato)</u></p> <p><u>Se è compilato almeno uno dei campi RG02603A, RG02603B, RG02603C e RG02702A oppure è compilata la casella RG02603D, RG028001 = RG028001_CPB (come sopra calcolato)</u></p> | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|-------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RG028002 | Reddito d'impresa lordo (o perdita) | NU | | | <p><u>Calcolare preliminarmente la seguente entità tributaria RG028002_Effettivo nel modo seguente:</u></p> <p>1) Se non è compilato il campo RG026003, RG028002_Effettivo deve essere uguale al risultato della seguente operazione: $RG025001 + RG026004 - RG027003$</p> <p>2) Se è compilato il campo RG026003, RG028002_Effettivo deve essere uguale al maggiore dei due seguenti importi: a) RG026003 b) $RG025001 + RG026004 - RG027003$</p> <p><u>Calcolare preliminarmente la seguente entità tributaria RG028002_CPB nel modo seguente:</u></p> <p>- Impostare $RT1 = RG026001$ Se $RG02603A > 0$ o $RG02603D = 1$ o $RG02603D = 3$ allora $RT1 = RG02603A$ - Impostare $RT2 = RG026002$ Se $RG02603B > 0$ o $RG02603D = 2$ o $RG02603D = 3$ allora $RT2 = RG02603B$ - Impostare $PT1 = RG027003$ Se $RG02702A > 0$ o $RG02603D > 0$ o $RG02603A > 0$ o $RG02603B > 0$ allora $PT1 = RG02702A$</p> <p>1) Se non è compilato nessuno dei campi RG026003 e RG02603C, RG028002_CPB deve essere uguale al risultato della seguente operazione: $RG025001 + RT1 + RT2 - PT1$</p> <p>2) Se è compilato almeno uno dei campi RG026003 e RG02603C, RG028002_CPB deve essere uguale al maggiore dei due seguenti importi: a) $RG026003 + RG02603C$, b) $RG025001 + RT1 + RT2 - PT1$</p> <p>-----</p> <p>Se non è compilato nessuno dei campi RG02603A, RG02603B, RG02603C e RG02702A e non è compilata la casella RG02603D, RG028002 = RG028002_Effettivo (come sopra calcolato)</p> <p>Se è compilato almeno uno dei campi RG02603A, RG02603B, RG02603C e RG02702A oppure è compilata la casella RG02603D, RG028002 = RG028002_CPB (come sopra calcolato)</p> | |
| RG029001 | Erogazioni liberali | NP | | | <p>Può essere presente solo se RG028002 è maggiore di zero e non può essere superiore a RG028002</p> <p>Se è compilato il campo RG026003 non deve essere superiore (se positivo) a $RG028002 - RG026003 - RG02603C$</p> | |
| RG030001 | Proventi esenti | NP | | | <p>Può essere presente solo se RG028002 è minore di zero e non può essere superiore a RG028002 in valore assoluto</p> | |
| RG031001 | Reddito d'impresa (o perdita) | NU | | | <p>Se non è compilata la sezione seconda del quadro CP e non è compilato il rigo CP1, deve essere uguale a $RG028002 - RG029001 + RG030001 - ImportoAbbattimentoQuadroRG$ come determinato nel paragrafo "CAMPIONE D'ITALIA"</p> <p>Se è compilata la sezione seconda del quadro CP o è compilato il rigo CP1 deve essere uguale a dal reddito indicato nel rigo CP7 colonna 5 del quadro CP</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RG031001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10: Calcolare $A = RG028002_Effettivo - RG029001$ (ricondere a zero se negativo) RG031001_Effettivo = $A + RG030001 - ImportoAbbattimentoQuadroRG$ come determinato nel paragrafo "CAMPIONE D'ITALIA".</p> | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|---|----------------|----------------|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RG033001 | Quote dei collaboratori familiari o del coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria - Reddito effettivo | NU | | | Non può essere presente se non risulta compilato almeno uno dei seguenti campi: - righe CP1 e CP7 - RG02603A - RG02603B - RG02603C - RG02603D - RG02702A | Se RG031001_Effettivo (come sopra determinato nel rigo RG31) è maggiore di zero, non può essere superiore a RG031001_Effettivo * 50 / 100 . Se RG031001_Effettivo è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a RG031001_Effettivo * 0,5 |
| RG033002 | Quote dei collaboratori familiari o del coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria - Soglia CPB | NU | | | Non può essere presente se non risulta compilato almeno uno dei seguenti campi: - righe CP1 e CP7 - RG02603C Se compilato il rigo CP1 o il rigo CP7, non può essere superiore al maggiore tra: (2.000 - CP1 col. 3) se positivo e CP7 col. 4 Se compilato il campo RG02603C, non può essere superiore a RG02603C | |
| RG033003 | Quote dei collaboratori familiari o del coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria - Perdita da CPB | NU | | | Non può essere presente se non risulta compilato almeno uno dei seguenti campi: - CP7 - RG02702A Se presente il rigo CP7 , deve essere uguale a CP7 col. 6 * 0,5 Se compilato il campo RG02702A , non può essere superiore a RG02702A * 0,5 | |
| RG033004 | Quote dei collaboratori familiari o del coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria - | NU | | | | Se RG031001 è maggiore di zero non può essere superiore a RG031001 * 50 / 100 e non può essere inferiore a RG033002. Se RG031001 è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a RG031001 * 0,5 |
| RG034001 | Reddito prodotto all'estero soggetti L. 238/10 art. 16 D.Lgs. 147/15 | NP | | | Può essere presente solo se presente RG000002 | |
| RG034002 | Reddito impatriati controesodati eccedente il limite de minimis | NP | | | Può essere presente solo se presente RG000002 | |
| RG034003 | Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore al lordo delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria | NU | | | <u>Se non è compilata la sezione seconda del quadro CP e non è compilato il rigo CP1, Impostare AGEVOLAZIONE:</u> - 1 se la casella RG000002 non è impostata oppure RG031001 è negativo - 0,50 se la casella RG000002 vale 1 e RG031001 è positivo - 0,30 se la casella RG000002 vale 2 e RG031001 è positivo - 0,10 se la casella RG000002 vale 4 e RG031001 è positivo Il campo deve essere uguale a AGEVOLAZIONE x (RG031001 - RG033004 - RG034001 - RG034002) + RG034001 + RG034002 ----- <u>Se è compilata la sezione seconda del quadro CP oppure è compilato il rigo CP1</u> Il campo deve essere uguale al maggiore dei seguenti 3 importi: 1. RG031001 - RG033004 2. 2.000 - CP1, col. 3 (se positivo) - RG033002 3. CP7, col. 4 - RG033002 ----- Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RG034003_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10. Impostare AGEVOLAZIONE a : - 1 se la casella RG000002 non è impostata oppure RG031001_Effettivo è negativo - 0,50 se la casella RG000002 vale 1 e RG031001_Effettivo è positivo - 0,30 se la casella RG000002 vale 2 e RG031001_Effettivo è positivo - 0,10 se la casella RG000002 vale 4 e RG031001_Effettivo è positivo RG034003_Effettivo = AGEVOLAZIONE x (RG031001_Effettivo - RG033001 - RG034001 - RG034002) + RG034001 + RG034002 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RG035001 | Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito - di cui degli anni precedenti - Misura limitata 80% | NP | | | <p>Impostare PERCENTUALE = 0,8 Se B63= 1 allora PERCENTUALE = 1</p> <p>Impostare PERDITE_PERIODO_RG = RG035003 - RG035001 - RG035002</p> <p>Non può essere superiore al minore tra ((RG034003 - PERDITE_PERIODO_RG) * PERCENTUALE) e se positivo, (RG034003 - PERDITE_PERIODO_RG - A) dove A è pari all'importo come determinato in RG035003</p> | |
| RG035002 | Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito - di cui degli anni precedenti - Misura piena | NP | | | <p>Non può essere superiore a RG034003 - PERDITE_PERIODO_RG - A - RG035001 dove A è pari all'importo come determinato in RG035003</p> | |
| RG035003 | Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito | NP | | | <p>Non deve essere inferiore a RG035001 + RG035002 Se non è compilato ne il rigo CP1 ne il rigo CP7 calcolare A come segue: - se RG033004 è uguale a zero A = RG026003 + RG02603C - se RG033004 è diverso da zero A = (RG026003 + RG02603C) * [1 - (RG033004 / RG031001)].</p> <p>L'importo di RG035003 può essere presente solo se RG034003 è maggiore di zero e non può essere superiore a RG034003 - A.</p> <p>Se è compilato il rigo CP1 o il rigo CP7 calcolare A come segue: Calcolare Soglia_Minimo = CP007003 + il maggiore tra CP007004 e (2.000 - CP1. col. 3) se positivo</p> <p>- se RG033004 è uguale a zero, A = Soglia_Minimo - se RG033004 è diverso da zero, A = Soglia_Minimo * [1 - (RG033004 / RG031001)].</p> <p>L'importo di RG035003 può essere presente solo se RG034003 è maggiore di zero e non può essere superiore a RG034003 - A</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RG035003_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10: RG035003_Effettivo uguale al valore minore tra RG035003 e RG034003_Effettivo (come sopra determinato nel rigo RG34)</p> | |
| RG036001 | Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria | NP | | | <p>Se non è compilata la sezione seconda del quadro CP e non è compilato il rigo CP1: se RG034003 è minore di zero, il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a RG034003 - RG035003.</p> <p>Se è compilata la sezione seconda del quadro CP o è compilato il rigo CP1 deve essere uguale al maggiore dei seguenti 3 importi: 1. RG034003 - RG035003 2. 2.000 - CP1, col. 3 (se positivo) 3. CP7, col. 4</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RG036001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10: Se RG034003_Effettivo è minore di zero, RG036001_Effettivo deve essere uguale a zero, altrimenti RG036001_Effettivo deve essere uguale a RG034003_Effettivo - RG035003_Effettivo</p> | |
| RG037001 | Situazione | N1 | Vale 1, 2, 3. | SI | | |
| RG037002 | Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento | NP | | SI | | |
| RG037003 | Crediti per imposte pagate all'estero | NP | | SI | | |
| RG037004 | Altri crediti | NP | | SI | | |
| RG037005 | Ritenute da art. 5 | NP | | SI | | |
| RG037006 | Ritenute | NP | | SI | Non può essere inferiore a RG037005 | |
| RG037007 | Eccedenze di imposta | NP | | SI | | |
| RG037008 | Acconti versati | NP | | SI | | |
| RG037009 | Imposte delle controllate estere | NP | | SI | | |
| RG038001 | Rimanenze finali - Insussistenza rimanenze | CB | | SI | Deve essere presente se sono assenti i campi RG038002, RG038003 o RG038004 | |
| RG038002 | Rimanenze finali - Art. 92 | NP | | SI | Se presente RG038001 tutti e tre i campi non possono essere presenti | |
| RG038003 | Rimanenze finali - Art. 93 | NP | | SI | | |
| RG038004 | Rimanenze finali - Art. 94 | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | | |
|---|--|----------------|---|---------------------|--|---|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | | | |
| Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti | | | | | | | | |
| Il rigo RG41 non può essere compilato sul primo modulo del presente quadro | | | | | | | | |
| RG04100A | Art. 167 comma 5 | N1 | Vale 1 o 2 | | | | | |
| RG041001 | Codice identificativo estero | AN | | | | | | |
| RG041002 | Codice Stato estero | N3 | Codice previsto nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | | Se esiste almeno un dato nel rigo allora il campo deve essere presente | | | |
| RG041003 | Reddito/Perdita 5o periodo imp. Precedente | NU | | | | | | |
| RG041004 | Reddito/Perdita 4o periodo imp. Precedente | NU | | | | | | |
| RG041005 | Reddito/Perdita 3o periodo imp. Precedente | NU | | | | | | |
| RG041006 | Reddito/Perdita 2o periodo imp. Precedente | NU | | | | | | |
| RG041007 | Reddito/Perdita 1o periodo imp. Precedente | NU | | | | | | |
| RG041008 | Perdita netta | NP | | | Se presente almeno un importo nelle colonne da 3 a 7 deve essere uguale al valore assoluto di (RG041003 + RG041004 + RG041005 + RG041006 + RG041007) se negativo | | | |
| RG041010 | Reddito imponibile | NP | | | Il campo deve essere uguale al minore tra RG036001, se positivo, e RG041008 | | | |
| RG041011 | Perdita netta residua | NP | | | Deve essere uguale a RG041008 - RG041010 | | | |
| Quadro RH - Redditi di partecipazione | | | | | | | | |
| Sezione I- Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE | | | | | | | | |
| | I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RH001 si intendono validi per i righi da RH002 a RH004 | | | | | | | |
| RH001001 | Codice fiscale | CF | | | Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo | | | |
| RH001002 | Tipo | N1 | Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 o 8 | | Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo | | | |
| RH001003 | Quota di partecipazione | PC | | | Il campo deve essere presente se il campo di col. 2 vale 1, 2, 3 o 4 e se è presente almeno un altro campo del rigo. | | | |
| RH001004 | Quota reddito (o perdita) | NU | | | | | | |
| RH001005 | Casella Perdite in misura piena | CB | | | | Può essere presente solo se RH001004 è minore di zero | | |
| RH001006 | Casella Reddito dei terreni | CB | | | | | | |
| RH001007 | Casella Detrazioni | CB | | | Può essere presente solo se il dato di colonna 2 assume valore 1 o 2, 3 o 4 | Può essere presente solo se il dato di colonna 2 assume valore 1, 2 o 3; pertanto in presenza del codice 4, è necessario confermare la dichiarazione. | | |
| RH001008 | Quota redd. Società non operative | NP | | | | Non può essere superiore a RH001004, se positivo | | |
| RH001009 | Quota ritenute d'acconto | NP | | | | | | |
| RH001010 | Quota crediti d'imposta | NP | | | | | | |
| RH001011 | Rientro dall'estero | N1 | Vale 1, 3, 4, 5 o 6 | | | Se presente deve essere presente il campo 170 del record B | | |
| RH001012 | Quota oneri detraibili | NP | | | | | | |
| RH001013 | Quota reddito non imponibile | NP | | | | Può essere presente solo se nella colonna 2 sono presenti i codici 1 e 4 | | |
| RH00113A | Casella CPB | CB | | | Se RH001014 > 0 allora il campo deve essere assente | | | |
| RH001014 | Quota Reddito CPB | NP | | | Non può essere inferiore all'importo della colonna 16 | | | |
| RH001015 | Quota Perdita CPB | NP | | | | Se RH001014 > 0 allora il campo deve essere assente | | |
| RH001016 | Quota Soglia CPB | NP | | | | Non può essere superiore a 2.000. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning | | |
| RH002001 | Codice fiscale | CF | | | | | | |
| RH002002 | Tipo | N1 | | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RH002003 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| RH002004 | Quota reddito (o perdita) | NU | | | | |
| RH002005 | Casella Perdite in misura piena | CB | | | | |
| RH002006 | Casella Reddito dei terreni | CB | | | | |
| RH002007 | Casella Detrazioni | CB | | | | |
| RH002008 | Quota redd. Società non operative | NP | | | | |
| RH002009 | Quota ritenute d'acconto | NP | | | | |
| RH002010 | Quota crediti d'imposta | NP | | | | |
| RH002011 | Rientro dall'estero | N1 | | | | |
| RH002012 | Quota oneri detraibili | NP | | | | |
| RH002013 | Quota reddito non imponibile | NP | | | | |
| RH00213A | Casella CPB | CB | | | | |
| RH002014 | Quota Reddito CPB | NP | | | | |
| RH002015 | Quota Perdita CPB | NP | | | | |
| RH002016 | Quota Soglia CPB | NP | | | | |
| RH003001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| RH003002 | Tipo | N1 | | | | |
| RH003003 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| RH003004 | Quota reddito (o perdita) | NU | | | | |
| RH003005 | Casella Perdite in misura piena | 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 | | | | |
| RH003012 | Quota oneri detraibili | NP | | | | |
| RH003013 | Quota reddito non imponibile | NP | | | | |
| RH00313A | Casella CPB | CB | | | | |
| RH003014 | Quota Reddito CPB | NP | | | | |
| RH003015 | Quota Perdita CPB | NP | | | | |
| RH003016 | Quota Soglia CPB | NP | | | | |
| RH004001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| RH004002 | Tipo | N1 | | | | |
| RH004003 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| RH004004 | Quota reddito (o perdita) | NU | | | | |
| RH004005 | Casella Perdite in misura piena | CB | | | | |
| RH004006 | Casella Reddito dei terreni | CB | | | | |
| RH004007 | Casella Detrazioni | CB | | | | |
| RH004008 | Quota redd. Società non operative | NP | | | | |
| RH004009 | Quota ritenute d'acconto | NP | | | | |
| RH004010 | Quota crediti d'imposta | NP | | | | |
| RH004011 | Rientro dall'estero | N1 | | | | |
| RH004012 | Quota oneri detraibili | NP | | | | |
| RH004013 | Quota reddito non imponibile | NP | | | | |
| RH00413A | Casella CPB | CB | | | | |
| RH004014 | Quota Reddito CPB | NP | | | | |
| RH004015 | Quota Perdita CPB | NP | | | | |
| RH004016 | Quota Soglia CPB | NP | | | | |
| Sezione II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza | | | | | | |
| RH005000 | Casella Impresa familiare | CB | | | | La casella deve essere barrata se il reddito della società trasparente è attribuito per quota da un'impresa familiare |
| RH005001 | Codice fiscale | CF | | | Se non presente RH005000 deve essere numerico Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo | |
| RH005003 | Quota di partecipazione | PC | | | Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo | |
| RH005004 | Quota reddito (o perdita) | NU | | | | |
| RH005005 | Casella Perdite in misura piena | 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 | | | | |
| RH00514A | Casella CPB | CB | | | Se RH005015> 0 allora il campo deve essere assente | |
| RH005015 | Quota Reddito CPB | NP | | | Non può essere inferiore all'importo della colonna 17 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|--|----------------|----------------|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RH005016 | Quota Perdita CPB | NP | | | | Se RH005015 > 0 allora il campo deve essere assente |
| RH005017 | Quota Sglia CPB | NP | | | | Non può essere superiore a 2.000. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning |
| RH006000 | Casella Impresa familiare | CB | | | | La casella deve essere barrata se il reddito della società trasparente è attribuito per quota da un'impresa familiare |
| RH006001 | Codice fiscale | CF | | | Se non presente RH006000 deve essere numerico | |
| RH006003 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| RH006004 | Quota reddito (o perdita) | NU | | | | |
| RH006005 | Casella Perdite in misura piena | 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 | | | | |
| RH00614A | Casella CPB | CB | | | | |
| RH006015 | Quota Reddito CPB | NP | | | | |
| RH006016 | Quota Perdita CPB | NP | | | | |
| RH006017 | Quota Sglia CPB | NP | | | | |
| Sezione III - Determinazione del reddito | | | | | | |
| RH007000 | Partecipazione in soggetti ISA | CB | | SI | | |
| RH007001 | Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa - reddito minimo | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi indicati a col. 8 dei righe da RH1 a RH6 di tutti i moduli | |
| RH007002 | Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa | NP | | SI | | <p>Calcolare Totale_RH1-RH4 considerando solo i righe da RH1 a RH4 per i quali non risultano compilate le colonne da 13A a 16 e sommare gli importi positivi indicati a col. 4 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" o il codice "5"</p> <p>Calcolare Totale_RH5-RH6 considerando solo i righe RH5 e RH6 per i quali non risultano compilate le colonne da 14A a 17 e sommare degli importi positivi indicati a col. 4 dei righe RH5 e RH6.</p> <p>Calcolare Totale_RH1-RH4 _Concordato considerando solo i righe da RH1 a RH4 per i quali risulta compilata almeno una delle colonne da 13A a 16 e sommare gli importi indicati nella col. 14 dei righe da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" o il codice "5"</p> <p>Calcolare Totale_RH5-RH6 _Concordato considerando solo i righe RH5 e RH6 per i quali risulta compilata almeno una delle colonne da 14A a 17 e sommare degli importi positivi indicati a col. 15 dei righe RH5 e RH6</p> <p>Il campo RH007002 deve essere uguale a : Totale_RH1-RH4 + Totale_RH5-RH6 + Totale_RH1-RH4 _Concordato + Totale_RH1-RH4 _Concordato -----</p> <p>Calcolare inoltre le seguenti entità Tributaria Totale_RH1-RH4_Reddito_Effettivo e Totale_RH5-RH6_Reddito_Effettivo come di seguito descritto che potranno essere riferenziate per la compilazione del rigo CP10: Calcolare Totale_RH1-RH4_Reddito_Effettivo sommando gli 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 "5"</p> <p>Calcolare Totale_RH5-RH6_Reddito_Effettivo sommando importi positivi indicati a col. 4 dei righe RH5 e RH6.</p> <p>RH007002_Effettivo = Totale_RH1-RH4_Reddito_Effettivo + totale_RH5-RH6_Reddito_Effettivo</p> |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RH008001 | Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa | NP | | SI | | <p>Calcolare Totale_RH1-RH4 considerando solo i righi da RH1 a RH4 per i quali non risultano compilate le colonne da 13A a 16 e sommare in valore assoluto gli importi negativi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1"</p> <p>Calcolare Totale_RH5-RH6 considerando solo i righi RH5 e RH6 per i quali non risultano compilate le colonne da 14A a 17 e sommare in valore assoluto gli importi negativi indicati a col. 4 dei righi RH5 e RH6.</p> <p>Calcolare Totale_RH1-RH4_Concordato considerando solo i righi da RH1 a RH4 per i quali risulta compilata almeno una delle colonne da 13A a 16 e sommare gli importi indicati nella col. 15 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1"</p> <p>Calcolare Totale_RH5-RH6_Concordato considerando solo i righi RH5 e RH6 per i quali risulta compilata almeno una delle colonne da 14A a 17 e sommare degli importi indicati nella col. 16 dei righi RH5 e RH6</p> <p>Il campo RH008001 deve essere uguale a : Totale_RH1-RH4 + Totale_RH5-RH6 + Totale_RH1-RH4_Concordato + Totale_RH1-RH4_Concordato</p> <p>-----</p> <p>Calcolare inoltre le seguenti entità Tributaria Totale_RH1-RH4_Perdite_Effettive e Totale_RH5-RH6_Perdite_Effettive come di seguito descritto che potranno essere referenziate per la compilazione del rigo CP10:</p> <p>Calcolare Totale_RH1-RH4_Perdite_Effettive sommando in valore assoluto gli importi negativi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1"</p> <p>Calcolare Totale_RH5-RH6_Perdite_Effettive sommando in valore assoluto gli importi negativi indicati a col. 4 dei righi RH5 e RH6.</p> <p>RH008001_Effettivo = Totale_RH1-RH4_Perdite_Effettive + Totale_RH5-RH6_Perdite_Effettive</p> |
| RH009001 | Perdite Residue | NP | | SI | Non deve essere superiore a RH008001 | Deve essere uguale a RH008001 - (RH007002 - RH007001 - la somma degli importi indicati nelle colonne 16 dei righi da RH001 a RH004 - la somma degli importi indicati nelle colonne 17 dei righi da RH005 a RH006) se il risultato è Positivo, altrimenti è pari a zero. |
| RH009002 | Differenza tra rigo RH7 e RH8 | NP | | SI | <p>Deve essere uguale al maggiore tra i seguenti valori: 1) RH007001 + la somma delle colonne 16 dei righi da RH1 a RH4 + la somma della colonna 17 dei righi da RH5 a RH6 2) la differenza tra RH007002 e RH008001.</p> <p>-----</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RH009002_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10: RH009002_Effettivo deve essere uguale al maggiore tra i seguenti valori: 1) RH007001 2) la differenza tra RH007002_Effettivo e RH008001_Effettivo.</p> | |
| RH010001 | Perdita d'impresa | NP | | SI | <p>Non può essere superiore alla differenza positiva tra RH009002 e il risultato della seguente operazione: RH007001 + la somma delle colonne 16 dei righi da RH1 a RH4 + somma della colonna 17 dei righi da RH5 a RH6).</p> <p>Inoltre non può essere maggiore del valore assoluto della somma di RF099003 se l'importo è negativo + RF060001 + RG034003 se l'importo è negativo + RG028001</p> | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|---|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RH011001 | Differenza tra rigo RH9 e RH10 | NP | | SI | <p>Deve essere uguale a RH009002 - RH010001</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RH011001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10:</p> <p>RH011001_Effettivo = RH009002_Effettivo - RH010001 (ricondurre a zero se negativo)</p> | |
| RH012001 | Perdita d'impresa di esercizi precedenti - Misura limitata 80% | NP | | SI | | <p>Impostare PERCENTUALE = 0,8</p> <p>Se B63= 1 allora PERCENTUALE = 1</p> <p>Non può essere superiore al minore tra RH011001 * PERCENTUALE e RH011001 - RH007001</p> |
| RH012002 | Perdita d'impresa di esercizi precedenti - Misura piena | NP | | SI | | Non può essere superiore a RH011001 - RH012001 - RH007001 |
| RH014001 | Totale reddito di partecipazione in società esercenti attività d'impresa | NP | | SI | <p>Deve essere uguale al maggiore tra i seguenti due valori:</p> <p>1) RH011001 - RH012001 - RH012002</p> <p>2) RH007001 + somma delle colonne 16 dei rigi da RH1 a RH4 + la somma della colonna 17 dei rigi da RH5 a RH6).</p> | <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RH014001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10:</p> <p>RH014001_Effettivo deve essere uguale al maggiore tra i seguenti due valori:</p> <p>1) RH011001_Effettivo - RH012001 - RH012002 (ricondurre a zero se negativo)</p> <p>2) RH007001</p> |
| RH015001 | Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti | NU | | SI | | <p>Calcolare Totale_RH1-RH4 considerando solo i rigi da RH1 a RH4 per i quali non risultano compilate le colonne da 13A a 16 e sommare gli importi indicati a col. 4 dei rigi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "2" o il codice "7".</p> <p>Calcolare Totale_RH1-RH4_Concordato_Reddito considerando solo i rigi da RH1 a RH4 per i quali risulta compilata almeno una delle colonne da 13A a 16 e sommare gli importi indicati nella col. 14 dei rigi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "2" o il codice "7".</p> <p>Calcolare Totale_RH1-RH4_Concordato_Perdita considerando solo i rigi da RH1 a RH4 per i quali risulta compilata almeno una delle colonne da 13A a 16 e sommare gli importi indicati nella col. 15 dei rigi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "2" o il codice "7".</p> <p>Calcolare Totale_Soglia_CPB considerando solo i rigi da RH1 a RH4 per i quali risulta compilata almeno una delle colonne da 13A a 16 e sommare gli importi indicati nella col. 16 dei rigi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "2" o il codice "7".</p> <p>Il campo RH015001 deve essere uguale a maggiore tra Totale_Soglia_CPB e il risultato della seguente operazione :</p> <p>Totale_RH1-RH4 + Totale_RH1-RH4_Concordato_Reddito - Totale_RH1-RH4_Concordato_Perdita</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RH015001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10:</p> <p>RH015001_Effettivo è uguale alla somma degli importi indicati a col. 4 dei rigi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "2" o il codice "7".</p> |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|-------------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RH016001 | Perdita di lavoro autonomo di esercizi precenti | NP | | SI | <p>Calcolare Totale_Soglia_CPB considerando solo i righi da RH1 a RH4 per i quali risulta compilata almeno una delle colonne da 13A a 16 e sommare gli importi indicati nella col. 16 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "2" o il codice "7".</p> <p>Calcolare Limite = RH015001 - Totale_Soglia_CPB (ricondere a zero se negativo)</p> <p>Non può essere superiore a "Limite" come sopra determinato.</p> <p>Può essere presente solo se RH015001 è positivo.</p> | |
| RH017001 | Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti | NU | | SI | E' uguale a RH015001 - RH016001. | Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RH017001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10: RH017001_Effettivo è uguale a RH015001_Effettivo - RH016001. |
| RH018001 | Totali redditi di partecipazione in società semplici | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi positivi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "3", o "4" o "6" o "8". | <p>Calcolare Totale_RH1-RH4 considerando solo i righi da RH1 a RH4 per i quali non risultano compilate le colonne da 13A a 16 e sommare gli importi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "3", o "4" o "6" o "8".</p> <p>Calcolare Totale_RH1-RH4_Concordato_Reddito considerando solo i righi da RH1 a RH4 per i quali risulta compilata almeno una delle colonne da 13A a 16 e sommare gli importi indicati nella col. 14 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "3", o "4" o "6" o "8".</p> <p>Calcolare Totale_Soglia_CPB considerando solo i righi da RH1 a RH4 per i quali risulta compilata almeno una delle colonne da 13A a 16 e sommare gli importi indicati nella col. 16 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "3", o "4" o "6" o "8".</p> <p>Il campo RH018001 deve essere uguale a maggiore tra Totale_Soglia_CPB e il risultato della seguente operazione: Totale_RH1-RH4 + Totale_RH1-RH4_Concordato_Reddito</p> <p>Calcolare inoltre la seguente entità Tributaria RH018001_Effettivo come di seguito descritto che potrà essere referenziata per la compilazione del rigo CP10: RH018001_Effettivo è uguale a alla somma degli importi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 codice "3", o "4" o "6" o "8".</p> |
| RH018002 | Totali redditi non imponibili | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi indicati a col. 13 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli compilati. | |
| Sezione IV - Riepilogo | | | | | | |
| RH019001 | Totale ritenute d'acconto | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 9 dei righi da RH1 a RH6 di tutti i moduli | |
| RH020001 | Crediti d'imposta sui fondi comuni di investimento | NP | | SI | | |
| RH020002 | Totale crediti d'imposta | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 10 dei righi da RH1 a RH6 di tutti i moduli | |
| RH021001 | Totale credito per imposte estere ante opzione | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 11 dei righi RH5 e RH6 di tutti i moduli | |
| RH022001 | Totale oneri detraibili | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 12 dei righi da RH1 a RH6 di tutti i moduli | |
| RH023001 | Totale eccedenza | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 13 dei righi RH5 e RH6 di tutti i moduli | |
| RH024001 | Totale acconti | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 14 dei righi RH5 e RH6 di tutti i moduli | |
| RH025001 | Imposte delle controllate estere | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | | |
|--|---|----------------|----------------|---------------------|--|---|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | | | |
| Quadro RL - Altri redditi | | | | | | | | |
| Sezione I - Redditi di capitale | | | | | | | | |
| RL001001 | Utili ed altri proventi equiparati - Tipo di reddito | N2 | Vale da 1 a 11 | | | | | |
| RL001002 | Utili ed altri proventi equiparati - Redditi | NP | | | | | | |
| RL001003 | Utili ed altri proventi equiparati - Ritenute | NP | | | Non può essere superiore a RL001002 | | | |
| RL002001 | Altri redditi di capitale - Tipo reddito | N1 | Vale da 1 a 9 | | | | | |
| RL002002 | Altri redditi di capitale - Redditi | NP | | | | | | |
| RL002003 | Altri redditi di capitale - Ritenute | NP | | | Non può essere superiore a RL002002 | | | |
| RL003002 | Totale Redditi | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma, per tutti i moduli compilati, dei seguenti campi: RL001002, RL002002 | | | |
| RL003003 | Totale Ritenute | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma, per tutti i moduli compilati, dei seguenti campi: RL001003, RL002003 | | | |
| Sezione I-B - Redditi di capitale imputati da Trust | | | | | | | | |
| RL004000 | Trust Estero | CB | | | | | | |
| RL004001 | Codice fiscale del trust | CN | | | | | | |
| RL004002 | Reddito | NP | | | | | | |
| RL004003 | Crediti d'imposta sui fondi comuni d'investimento | NP | | | | | | |
| RL004004 | Crediti per imposte pagate all'estero | NP | | | | | | |
| RL004005 | Ritenute | NP | | | | | | |
| RL004006 | Eccedenza d'imposta | NP | | | | | | |
| RL004007 | Altri crediti | NP | | | | | | |
| RL004008 | Acconti versati | NP | | | | | | |
| RL004009 | Imposte delle controllate estere | NP | | | | | | |
| Sezione II-A - Redditi diversi | | | | | | | | |
| RL005001 | Corrispettivi di cui all'art.67, lett. a) del Tuir (lottizzazione di terreni,ecc.) Redditi | NP | | SI | | | | |
| RL005002 | Corrispettivi di cui all'art.67, lett. a) del Tuir (lottizzazione di terreni,ecc.) Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL005001 | | | |
| RL006001 | Corrispettivi di cui all'art. 67,lett. b) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio) Redditi | NP | | SI | | | | |
| RL006002 | Corrispettivi di cui all'art. 67,lett. b) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio) Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL006001 | | | |
| RL006003 | Corrispettivi di cui all'art. 67,lett. b-bis) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio) Redditi | NP | | SI | | | | |
| RL006004 | Corrispettivi di cui all'art. 67,lett. b-bis) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio) Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL006003 | | | |
| RL007001 | Corrispettivi di cui all'art.67,lett. c) del Tuir (cessioni di partecipazioni sociali) Redditi | NP | | SI | | | | |
| RL007002 | Corrispettivi di cui all'art.67,lett. c) del Tuir (cessioni di partecipazioni sociali) Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL007001 | | | |
| RL008001 | Proventi derivanti dalla cessione totale o parziale di aziende di cui all'art.67,lett. h) ed h-bis) del Tuir Redditi | NP | | SI | | | | |
| RL008002 | Proventi derivanti dalla cessione totale o parziale di aziende di cui all'art.67,lett. h) ed h-bis) del Tuir Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL008001 | | | |
| RL009001 | Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto di aziende Redditi | NP | | SI | | | | |
| 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 | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|---|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RL010001 | Proventi di cui all'art.67,lett. h) e h) ter del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Redditi | NP | | SI | | |
| RL010002 | Proventi di cui all'art.67,lett. h) e h) ter del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL010001 | |
| RL010003 | Proventi di cui all'art.67,lett. h) e h) ter del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Cedolare secca | NP | Vale 1 (per aliquota 21%) o 2 (per aliquota 26 %) | | Può essere presente solo se presente RL010004 | |
| RL010004 | Proventi di cui all'art.67,lett. h) e h) ter del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Redditi | NP | | | | |
| RL010005 | Proventi di cui all'art.67,lett. h) e h) ter del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili Spese | NP | | | Può essere presente solo se non presente RL010003 Non può essere superiore a RL010004 | |
| RL010006 | Codice CIN. | AN | | | Il campo deve essere lungo 18 caratteri. Se presente la col. 3 (codice CIN) sono obbligatorie le col. 1 e 2 del rigo. Può essere presente solo se compilata la colonna 4 del rigo | |
| RL010007 | Totale Cedolare Secca al 21% | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma di RL010004 di tutti i moduli in cui la casella RL010003 assume il valore 1 | |
| RL010008 | Totale Cedolare Secca al 26% | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma di RL010004 di tutti i moduli in cui la casella RL010003 assume il valore 2 | |
| RL011001 | Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente (censi,decimi,livelli,ecc.) e redditi dei terreni dati in affitto per usi non agricoli Redditi | NP | | SI | | |
| RL012001 | Redditi di beni immobili situati all'estero non locati per i quali è dovuta l'IVIE e dei fabbricati adibiti ad abitazione principale | NP | | SI | | |
| RL012002 | Redditi di beni immobili situati all'estero | NP | | SI | | |
| RL012003 | Redditi sui quali non è stata applicata la ritenuta | NP | | SI | | |
| RL013001 | Redditi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. non conseguiti dall'autore o dall'inventore | NP | | SI | | |
| RL014001 | Altri Dati | N1 | Vale 5 | | Può essere compilata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo Può essere presente solo su uno dei due moduli presenti | |
| RL014002 | Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente Redditi | NP | | | Non possono essere compilati più di due moduli | |
| RL014003 | Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente Spese | NP | | | Non può essere superiore a RL014002 | |
| RL015001 | Altri Dati | N1 | Vale 5, 6 o 7 | | Può essere compilata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo | |
| RL015002 | Corrispettivi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente Redditi | NP | | | Non possono essere compilati più di 4 moduli | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|---|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RL015003 | Compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente Spese | NP | | | Non può essere superiore a RL015002 | |
| RL016001 | Altri Dati | N1 | Vale 5 | | Può essere compilata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo Può essere presente solo su uno dei due moduli presenti | |
| RL016002 | Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere Redditi | NP | | | Non possono essere compilati più di due moduli | |
| RL016003 | Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere Spese | NP | | | Non può essere superiore a RL016002 | |
| RL017001 | Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del TUIR Redditi | NP | | SI | | |
| RL017002 | Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del TUIR Spese (deduzioni forfetarie) | NP | | SI | Non può essere superiore a RL017001 | |
| RL018001 | Totale redditi | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL005001 + RL006001 + RL006003 + RL007001 + RL008001 + RL009001 + RL010001 + RL010004 di tutti i moduli in cui non sia compilata la casella RL010003 + RL011001 + RL012002 + RL012003 + RL013001 + RL014002 di tutti i moduli presenti + RL015002 di tutti i moduli presenti + RL016002 di tutti i moduli presenti + RL017001 | |
| RL018002 | Totale Spese | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL005002 + RL006002 + RL006004 + RL007002 + RL008002 + RL009002 + RL010002 + RL010005 di tutti i moduli presenti + RL014003 di tutti i moduli presenti + RL015003 di tutti i moduli presenti + RL016003 di tutti i moduli presenti + RL017002 | |
| RL019001 | Reddito netto | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL018001 - RL018002 | |
| RL020001 | Ritenute d'acconto | NP | | SI | | Può essere presente solo se è presente un importo nella colonna 1 di uno dei rigi da RL5 a RL17. E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di warning, che non determina lo scarto della dichiarazione |
| Sezione II-B - Attività sportive dilettantistiche | | | | | | |
| RL021001 | Compensi Cori e bande | NP | | SI | | |
| RL021002 | Compensi campione d'Italia di col. 1 | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|--|----------------|----------------|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RL022001 | Totale compensi assoggettati a titolo d'imposta | NP | | SI | | Calcolare: A = RL021001 + RL021002 1) Se A è minore o uguale a 10.000 il campo deve essere uguale a zero. 2) Se A è maggiore di 10.000 e minore o uguale a 30.658 , il campo deve essere uguale a A - 10.000 . 3) Se A è maggiore di 30.658 , il campo deve essere uguale a 20.658. |
| RL022002 | Reddito imponibile | NP | | SI | | Calcolare: A = RL021001 + RL021002 1) Se A è minore o uguale a 30.658 , il campo deve essere uguale a zero. 2) Se A è maggiore di 30.658 , il campo deve essere uguale a: A - 30.658 - ImportoAbbattimentoAttivitàSportiveCampione come calcolato nel paragrafo "CAMPIONE D'ITALIA"; ricondurre a zero se negativo. |
| RL023001 | Totale ritenute operate sui compensi percepiti nel 2024 | 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 2024 | 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 2024 | NP | | SI | | |
| RL024004 | Addizionale comunale | NP | | SI | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE (RL24 COL. 4)" delle presenti specifiche tecniche |
| Sezione III - Altri redditi di lavoro autonomo | | | | | | |
| RL025001 | Altri Dati | N1 | Vale 5 | | Può essere compilata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo Può essere presente solo su uno dei due moduli presenti | |
| RL025002 | Proventi lordi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. percepiti dall'autore o inventore | NP | | | Non possono essere compilati più di due moduli | |
| RL026001 | Altri Dati | N1 | Vale 5 | | Può essere compilata solo se è presente un importo nella colonna 3 del rigo Può essere presente solo su uno dei quattro moduli presenti | |
| RL026002 | Compensi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali. Indennità corrisposte ai giudici di pace e vice procuratori onorari - Codice | N1 | Vale 1 o 2 | | Non possono essere compilati più di quattro moduli Dato obbligatorio se compilato il rigo | |
| RL026003 | Compensi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali. Indennità corrisposte ai giudici di pace e vice procuratori onorari - Importo | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|-----------------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RL027001 | Altri Dati | N1 | Vale 5 | | Può essere compilata solo se è presente un importo nella colonna 2 del rigo Può essere presente solo su uno dei due moduli presenti | |
| RL027002 | Redditi derivanti dai contratti di associazione in partecipazione se l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro | NP | | | | |
| RL028001 | Compensi sportivi professionisti campione d'Italia fino al 30/07/2024 | NP | | | | |
| RL028002 | Compensi sportivi professionisti fino al 30/07/2024 | NP | | | | |
| RL029001 | Compensi sportivi dilettanti campione d'Italia fino al 30/07/2024 | NP | | | | |
| RL029002 | Compensi sportivi dilettanti fino al 30/07/2024 | NP | | | | |
| RL030001 | Totale compensi, proventi e redditi | NP | | SI | E' uguale alla somma di tutti i moduli presenti di RL025002 + RL026003 + RL027002 + RL028001 + RL028002 + RL029001 + RL029002 | |
| RL031001 | Deduzioni forfetarie delle spese di produzione dei compensi e dei proventi di cui ai righi RL25 e RL26 | NP | | SI | | Deve essere uguale a $0,25 * \text{RL025002}$ di tutti i moduli presenti (ovvero a $0,40 * \text{RL025002}$ di tutti i moduli presenti se la data di nascita del contribuente presente nel frontespizio è superiore al 31/12/1989) + $0,15 * \text{somma di RL026003}$ di tutti i moduli presenti se indicato codice 1 in RL026002 |
| RL032001 | Totale netto compensi, proventi e redditi | NP | | SI | Deve essere uguale a RL030001 - RL031001 - valore di Abbattimento _Sportivi_RL come determinato nel paragrafo "Trattamento tributario redditi di lavoro dipendente o assimilati percepiti dai lavoratori sportivi operanti nel settore del dilettantismo e redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro subordinato o da quello di collaborazione coordinata e continuativa" | |
| RL033001 | Ritenute d'acconto | NP | | SI | | |
| Sezione IV - Altri redditi | | | | | | |
| RL034001 | Decadenza start up recupero deduzioni - Deduzione fruita non spettante | NP | | SI | | |
| RL034002 | Decadenza start up recupero deduzioni - Interessi su deduzione fruita | NP | | SI | | |
| RL034003 | Decadenza start up recupero deduzioni - Eccedenza di deduzione | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | | |
|--|--|----------------|---|---------------------|---|---|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | | | |
| Quadro RM - redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva | | | | | | | | |
| Sez. I-A - Rigo RM1 - Indennità e anticipazioni di cui alle lettere d), e), f) dell'art.16 del Tuir | | | | | | | | |
| RM001001 | Tipo | AN | A,B,C | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | | |
| RM001002 | Anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2024 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | | |
| RM001003 | Reddito nell'anno | NP | | | Non superiore a RM001004 | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | | |
| RM001004 | Reddito totale | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | | |
| RM001005 | Ritenute nell'anno | NP | | | Non superiore a RM001006 | Non superiore a RM001003 | | |
| RM001006 | Ritenute totali | NP | | | | Non superiore a RM001004 | | |
| RM001007 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | | | |
| Sez. I-A - Rigo RM2 - Indennità plusvalenze e redditi di cui alle lettere g), g-bis), i), l) e n) dell'art.16, comma 1 del Tuir | | | | | | | | |
| RM002001 | Tipo | NP | Vale da 1 a 8 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | | |
| RM002002 | Anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2024 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | | |
| RM002003 | Reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "3" | | |
| RM002004 | Ritenute | NP | | | | | | |
| RM002005 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | | | |
| Sez. I-A - Rigo RM3 - Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta | | | | | | | | |
| RM003001 | Codice | N1 | Vale 1 o 2. | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | | |
| RM003002 | Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - Anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2023 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | | |
| RM003003 | Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - Reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | | |
| RM003004 | Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | | | |
| Sez. I-A - Rigo RM4 - Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo | | | | | | | | |
| RM004001 | Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo - Reddito | NP | | | | | | |
| RM004002 | Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo - Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | | | |
| Sez. I-A - Rigo RM 5 - Redditi percepiti in qualità di erede o legatario | | | | | | | | |
| RM005001 | Tipo | NP | Vale da 1 a 15 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | | |
| RM005002 | Anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2024 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | | |
| RM005003 | Reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo | | |
| RM005004 | Quota dell'imposta sulle successioni | NP | | | Non può essere superiore all'importo di RM005003 | | | |
| RM005005 | Ritenute | NP | | | | Può essere presente solo se presente il reddito di colonna 3 e non può essere superiore al reddito. | | |
| RM005006 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | La casella può essere barrata solo se il tipo di reddito indicato a col. 1 assume il valore 10. | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|---|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| Sez. I-A - Rigo RM6 - Emolumenti arretrati di lavoro dipendente relativi ad anni precedenti | | | | | | |
| RM006001 | Emolumenti arretrati di lavoro dipendente relativi ad anni precedenti - REDDITO | NP | | SI | | |
| RM006002 | Trattenuto dal sostituto (730/2025) | NP | | SI | Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B. | |
| Sez. I-A - Rigo RM7 - Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa | | | | | | |
| RM007001 | Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - ANNO | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2024 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM007002 | Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - REDDITO NELL'ANNO | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM007003 | Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - REDDITO TOTALE | NP | | | Non può essere inferiore a RM007002 | |
| Sez. I-B - Rigo RM21 - Tassazione Separata | | | | | | |
| RM021001 | Tassazione separata: totale redditi per i quali è dovuto l'acconto del 20% | NP | | SI | | I valori delle colonne da 1 e 3 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "TASSAZIONE SEPARATA (Rigo RM21)" delle presenti specifiche tecniche |
| RM021002 | Trattenuto dal sostituto (730/2025) | NP | | SI | Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B. Deve essere uguale al campo RM006002 | |
| RM021003 | Tassazione separata: acconto dovuto | NP | | SI | | |
| Sez. I-B - Rigo RM22 - Tassazione Ordinaria | | | | | | |
| RM022001 | Tassazione ordinaria:reddito | NP | | SI | | I valori delle colonne da 1 e 2 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "TASSAZIONE ORDINARIA (Rigo RM22)" delle presenti specifiche tecniche |
| RM022002 | Tassazione ordinaria: ritenute | NP | | SI | | |
| Sez. II-A Redditi di capitale soggetti ad imposizione sostitutiva | | | | | | |
| RM031001 | Tipo | AN | A,B,C,D,E,F,G,H,I,J | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM031002 | Codice stato estero | N3 | Codice previsto nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo Non deve essere presente se RM031001 vale 'L' |
| RM031003 | Ammontare reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM031004 | Aliquota | PC | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo e non è barrata la casella RM031007 |
| RM031005 | Credito IVCA | NP | | | | |
| RM031006 | Casella Proventi | CB | | | | |
| RM031007 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | Non può essere presente se RM031001 = 'A' o 'H' | |
| RM031008 | Imposta sostitutiva dovuta | NP | | | | Deve essere uguale a RM031003 * RM031004 /100 - RM031005 se non è barrata la casella RM031007 |
| RM032001 | Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 - ammontare reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM032002 | Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 - Aliquota | PC | Vale 12,5, 20, 26 | | | |
| RM032003 | Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 - imposta sostitutiva dovuta | NP | | | | Deve essere uguale a: RM032001 X RM032002 / 100 |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|--|----------------|----------------|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| Sez. II-A - Rigo RM33 - Proventi derivanti da depositi a garanzia | | | | | | |
| RM033001 | Proventi derivanti da depositi a garanzia - ammontare | NP | | SI | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM033002 | Proventi derivanti da depositi a garanzia - somma dovuta | NP | | SI | | Deve essere uguale a: RM033001 X 0,20 |
| Sez. II-A - Rigo RM34 - Addizionale su bonus e stock option | | | | | | |
| RM034001 | Importo totale bonus | NP | | SI | | |
| RM034002 | Imponibile | NP | | SI | | |
| RM034003 | Importo trattenuto dal sostituto | NP | | SI | | |
| RM034004 | Addizionale dovuta | NP | | SI | | Deve essere uguale a: RM034002 X 0,10 |
| RM034005 | Imposta a debito | NP | | SI | | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RM034004 - RM034003 Ricondurre a zero se negativo |
| Sez. II-A - Rigo RM35 - Imposta sui proventi dall'attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto | | | | | | |
| RM035001 | Importo totali proventi | NP | | SI | | |
| RM035002 | Spese | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo di colonna 1. Si precisa che tale importo assume rilievo solo ai fini del calcolo dell'acconto IRPEF | |
| RM035003 | Imposta sostitutiva dovuta | NP | | SI | Deve essere uguale a: RM035001 X 0,20 | |
| Sez. II-A - Rigo RM36 - Redditi da beni sequestrati | | | | | | |
| RM036001 | Imponibile | NP | | SI | | |
| RM036002 | Imposta | NP | | SI | Deve essere uguale a: RM036001 X 0,23 | |
| Sez. II-A - Rigo RM37 - Imposta sostitutiva sulle lezioni private | | | | | | |
| RM037001 | Importo totale compensi | NP | | SI | | |
| RM037002 | Eccedenza dichiarazione precedente | NP | | SI | | |
| RM037003 | Eccedenza compensata mod. F24 | NP | | SI | | |
| RM037004 | Acconti versati | NP | | SI | | |
| RM037005 | Acconti sospesi | NP | | SI | Non superiore a RM037004 Il campo può essere presente se è compilata la casella 171 del record B (eventi eccezionali) | |
| RM037006 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | SI | Se RM037006 è barrata, le colonne da 7 a 11 del rigo RM37 non devono essere compilate. Le istruzioni che seguono e relative alle colonne da 7 a 11 del rigo RM37 sono riferite solo al caso di casella di col. 6 non barrata | |
| RM037007 | Imposta sostitutiva dovuta | NP | | SI | Deve essere uguale al 15% di RM037001 | |
| RM037008 | Imposta a debito | NP | | SI | E' uguale al risultato di RM037007 - RM037002 + RM037003 - RM037004 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 | |
| RM037009 | Imposta a credito | NP | | SI | E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RM037007 - RM037002 + RM037003 - RM037004 se il risultato è negativo. altrimenti è zero | |
| RM037010 | Acconto 2025 - Primo acconto | NP | | SI | Se RM037007 è inferiore a euro 52 non è dovuto alcun acconto. In questo caso i campi RM037010 e RM037011 non devono essere compilati. Se RM037007 * Perc1 (senza procedere ad arrotondamento ai fini del confronto) è uguale o inferiore a euro 103: RM037010 = 0; RM037011 = RM037007 | |
| RM037011 | Acconto 2025 - Secondo o unico acconto | NP | | SI | Se RM037007 * Perc1 (senza procedere ad arrotondamento ai fini del confronto) è maggiore di euro 103: RM037010 = Perc1 x RM037007 RM037011 = Perc2 x RM037007 dove Perc1 e Perc2 assumono i valori determinati al paragrafo: DETERMINAZIONE DEGLI ACCONTI IRPEF PER IL 2025 | |

Sez. II-A - Imposta Sostitutiva Frontalieri Svizzeri

| | | | | | | |
|----------|---------------------------------------|----|--|----|---|--|
| RM038001 | Reddito da lavoro dipendente Svizzero | NP | | SI | | |
| RM038002 | Imposta assolta in Svizzera | NP | | SI | | |
| RM038003 | Contributo detraibile | NP | | SI | | |
| RM038004 | Imposta Dovuta in Italia | NP | | SI | Calcolare Imposta_Lorda = RM038002 * 0,25 Imposta_Dovuta = Imposta_Lorda - RM038003 (ridurre a zero se negativo) Il campo RM038004 deve essere uguale a Imposta_Dovuta come sopra determinata | |

Sez. II-A - Quota di riallineamento dei valori fiscali (Sez. XIII - art. 15, comma 11, del decreto legge n. 185/2008)

| | | | | | | |
|----------|-----------------------|----|--|----|--|--|
| RM039001 | Quota maggiori valori | NP | | SI | | |
| RM039002 | Aliquota ordinaria | PC | | SI | | |
| RM039003 | Imposta | NP | | SI | | |
| RM039004 | Aliquota Maggiorata | PC | | SI | | |
| RM039005 | Imposta | NP | | SI | | |
| RM039006 | Totale Imposta | NP | | SI | Deve essere uguale a: RM039003 + RM039005 | |

Sez. II-B - Rigo RM28 - Opzione per l'imposta sostitutiva prevista dall'art. 24 ter del TUIR

| | | | | | | |
|----------|---|----|--|----|--|--|
| RM051001 | Opzione | CB | | SI | | |
| RM051002 | l'anno di esercizio dell'opzione | DA | | SI | Non può assumere antecedenti il 2019 | |
| RM051003 | Codice Comune | AN | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 | SI | | |
| RM051004 | Dichiara l'assenza della residenza in Italia ai sensi dell'art. 2 del TUIR per cinque periodi d'imposta precedenti l'inizio di validità dell'opzione - SI | CB | | SI | Il dato è obbligatorio se non presente RM051006. E' alternativo a RM051005 | |
| RM051005 | Dichiara l'assenza della residenza in Italia ai sensi dell'art. 2 del TUIR per cinque periodi d'imposta precedenti l'inizio di validità dell'opzione - NO | CB | | SI | Il dato è obbligatorio se non presente RM051006. E' alternativo a RM051004 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|---|----------------|--|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RM051006 | Revoca dell'opzione | CB | | SI | | |
| RM052001 | Altra Cittadinanza - Codice Stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | SI | | |
| RM052002 | Altra Cittadinanza - Codice Stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | SI | | |
| RM053001 | Giurisdizione o giurisdizioni di ultima residenza fiscale - Codice Stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | SI | Il dato è obbligatorio se non presente RM051006 | |
| RM053002 | Giurisdizione o giurisdizioni di ultima residenza fiscale - Codice Stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | SI | | |
| RM053003 | Giurisdizioni non ricomprese nell'esercizio dell'opzione - Codice Stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | SI | | |
| RM053004 | Giurisdizioni non ricomprese nell'esercizio dell'opzione - Codice Stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | SI | | |
| RM054001 | Stato soggetto estero erogante | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | SI | Il dato è obbligatorio se non presente RM051006 | |
| RM054002 | Redditi da pensione estera | NP | | SI | Il dato è obbligatorio se non presente RM051006 | |
| RM054003 | Redditi prodotti all'Estero | NP | | SI | Il dato è obbligatorio se non presente RM051006 Non deve essere minore di RM054002 | |
| RM054004 | Imposta sostitutiva dovuta | NP | | SI | Deve essere uguale a RM054003 X 0,07 | |
| Sez. II.C Redditi derivanti da imprese estere partecipate | | | | | | |
| RM061001 | Codice Fiscale controllante | CF | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM061002 | Reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM061003 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | |
| RM061004 | Stabile organizz. | CB | | | | |
| RM061005 | Aliquota | PC | | | | Se il risultato della seguente operazione: RN005001 / RN004001 * 100 è maggiore di 24 , il campo deve essere uguale a tale risultato , altrimenti deve essere uguale a 24. |
| RM061006 | Imposta | NP | | | | Deve essere uguale a RM061002 * RM061005 / 100 |
| RM061007 | Imposta dovuta | NP | | | | Deve essere uguale a: RM061006 - RM061003 Ricondurre a zero se negativo |
| RM062001 | Eccedenza pregressa | NP | | SI | | |
| RM062002 | Eccedenza compensata | NP | | SI | | |
| RM062003 | Acconti versati | NP | | SI | | |
| RM062004 | Totale Imposta | NP | | SI | | Deve essere uguale alla somma RM061007 di tutti i moduli |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RM062005 | Imposta da versare | NP | | SI | | Deve essere uguale a RM062004 - RM062001 + RM062002 - RM062003 se positiva, altrimenti deve essere uguale a zero |
| RM062006 | Imposta a credito | NP | | SI | | Deve essere uguale al valore assoluto di RM062004 - RM062001 + RM062002 - RM062003 se negativo, altrimenti deve essere uguale a zero |
| RM063001 | Utili assoggettati a tassazione sostitutiva - Codice fiscale | CF | | | Se esiste almeno un dato nel rigo allora il campo deve essere presente | |
| RM063002 | Utili assoggettati a tassazione sostitutiva - Utile | NP | | | Se esiste almeno un dato nel rigo allora il campo deve essere presente | |
| RM063003 | Utili assoggettati a tassazione sostitutiva - Imposta | NP | | | Il campo deve essere uguale a RM063002 * 0,15 | |
| Sez. III-A Rigo RM71 Premi per assicurazioni sulla vita in caso di riscatto del contratto | | | | | | |
| RM071001 | Premi assicurazioni sulla vita - Anno | DA | | | | |
| RM071002 | Premi assicurazioni sulla vita - Reddito | NP | | | | |
| RM071003 | Premi assicurazioni sulla vita - Ritenute | NP | | | | |
| Sez. III-B - Rivalutazione del valore dei terreni | | | | | | |
| RM076001 | Valore rivalutato | NP | | | | |
| RM076002 | Imposta sostitutiva dovuta | NP | | | | Deve essere uguale al 16% della colonna 1 |
| RM076003 | Imposta versata | NP | | | | |
| RM076004 | Imposta da versare | NP | | | | Deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RM076002 - RM076003 Considerare zero se il risultato è negativo |
| RM076005 | Rateizzazione | CB | | | | |
| RM076006 | Versamento cumulativo | CB | | | | |
| RM077001 | Valore rivalutato | NP | | | | |
| RM077002 | Imposta sostitutiva dovuta | NP | | | | Deve essere uguale al 16% della colonna 1 |
| RM077003 | Imposta versata | NP | | | | |
| RM077004 | Imposta da versare | NP | | | | Deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RM077002 - RM077003 Considerare zero se il risultato è negativo |
| RM077005 | Rateizzazione | CB | | | | |
| RM077006 | Versamento cumulativo | CB | | | | |
| Sez. III-C Redditi derivanti da procedura di pignoramento presso terzi | | | | | | |
| RM081A01 | Quadro | AN | | | Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato. Nella dichiarazione deve risultare compilato il quadro indicato nel campo RM081A01 | |
| RM081B01 | Rigo | NP | | | | |
| RM081002 | Numero Modello | NP | | | | |
| RM081003 | Ritenuta a tassazione ordinaria | NP | | | Le colonne 3 e 4 sono tra loro alternative. La colonna 3 non può essere compilata se nel campo RM081A01 è presente il valore "RM" e il campo RM081B01 assume il valore 91, 6 e 7. | |
| RM081004 | Altre ritenute | NP | | | | |
| RM082001 | Tipo | N2 | Vale da 1 a 7 | | Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|------------------------|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RM082002 | Imponibile | NP | | | Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato | |
| RM082003 | Vedi Istruzioni | N1 | Vale da 1 a 3 | | Dato obbligatorio se il rigo risulta compilato | |
| RM082004 | Aliquota | PC | | | | |
| RM082005 | Imposta dovuta | NP | | | | Deve essere uguale a: $RM082002 * RM082004 / 100$ |
| RM082006 | Ritenute già applicate | NP | | | | |
| RM082007 | Imposta da versare | NP | | | | Calcolare Imposta = $RM082005 - RM082006$ |
| RM082008 | Imposta a credito | NP | | | | Se Imposta è positivo, - $RM082007 = Imposta$ - $RM082008 = 0$; Se Imposta è negativo, - $RM082007 = 0$; - $RM082008 = \text{il valore assoluto di Imposta}$ |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | | |
|---|--|----------------|---------------------------------------|---------------------|---|---|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | | | |
| 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 RM91)" delle presenti specifiche tecniche. | | | | | | | | |
| RM091001 | Data Inizio rapporto di lavoro | DT | Non può essere superiore a 31/12/2021 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo. | | |
| RM091002 | Data Fine rapporto di lavoro | DT | Non può essere superiore a 31/12/2021 | | Se presente non può essere antecedente alla data di inizio (RM091001) | Può essere presente solo se compilato RM091001. E' obbligatorio se, in almeno uno dei seguenti campi: RM091008, RM091014, RM091023, RM091030 è presente il codice "B" e/o "C". | | |
| RM091A03 | Periodo di commisurazione: Anni | NP | | | | E' obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi RM091A03 e RM091B03 se compilato un dato del rigo e e se la differenza tra la data di fine rapporto di lavoro (col. 2) e la data di inizio rapporto di lavoro (col 1) è superiore a 15 giorni. | | |
| RM091B03 | Periodo di commisurazione: Mesi | NP | Vale da 1 a 11 | | | Il periodo di commisurazione (anni e mesi), rapportato a mesi, non può essere inferiore al periodo, rapportato a mesi, che risulta dalla somma dei seguenti campi: RM091A10 RM091B10 RM091A11 RM091B11 RM091A27 RM091B27 RM091A28 RM091B28. | | |
| RM091004 | Percentuale erede | PC | | | | Le colonne 4 e 5 devono essere contemporaneamente assenti o presenti | | |
| RM091005 | Codice fiscale del deceduto | CF | | | | | | |
| SEZIONE: TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE AL 31/12/2000 | | | | | | | | |
| RM091006 | TFR - maturato | NP | | | | Non può essere inferiore alla somma delle colonne 7 e 9 | | |
| RM091007 | TFR -Erogato nel 2024 | NP | | | | Le colonne 7 e 8 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. Se presenti entrambe i titoli di colonna 8 e di colonna 24 devono assumere lo stesso valore | | |
| RM091008 | TFR - Titolo | AN | Vale A, B o C | | | | | |
| RM091009 | TFR - erogato in anni precedenti | NP | | | | Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 31-12-2000 | | |
| RM091A10 | Tempo Pieno: Anni | NP | | | | | | |
| RM091B10 | Tempo Pieno: Mesi | NP | Vale da 1 a 11 | | | | | |
| RM091A11 | Tempo Parziale: Anni | NP | | | | Le colonne 11 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 12 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. | | |
| RM091B11 | Tempo Parziale: Mesi | NP | Vale da 1 a 11 | | | | | |
| RM091012 | Percentuale tempo parziale | PC | | | | | | |
| RM091013 | Altre indennità - Ammontare erogato nel 2024 | NP | | | | Le colonne 13 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 14 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. Se presenti, i titoli di colonna 14 e di colonna 31 devono assumere lo stesso valore | | |
| RM091014 | Altre indennità - Titolo | AN | Vale A, B o C | | | | | |
| RM091015 | Altre indennità - Erogato in anni precedenti | NP | | | | Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 31-12-2000 | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RM091016 | Riduzioni | NP | | | Non può essere superiore alla somma della colonna 7 e della colonna 9 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Riduzioni (Rigo RM91 colonna 16)" delle presenti specifiche tecniche |
| RM091017 | Totale Imponibile | NP | | | | Deve essere uguale a : RM091007 + RM091009 - RM091016 + RM091013 + RM091015 |
| RM091018 | Acconto 20% | NP | | | | Deve essere uguale a: RM091017 X 0,20 |
| RM091019 | Detrazioni di cui al decreto 20/03/2008 | NP | | | | Non può essere superiore all'importo della colonna 18. Non può essere presente se la colonna 8 assume il valore "A". |
| RM091020 | Acconti versati in anni precedenti | NP | | | | Può essere presente solo se risulta compilata la colonna 9 ovvero la colonna 15 |
| RM091021 | Acconto da versare | NP | | | | Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM091018 - RM091019 - RM091020 Considerare zero se il risultato è negativo Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): (RM091018 - RM091019 - RM091020) X RM091004 / 100 Considerare zero se il risultato è negativo |
| SEZIONE: TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE dal 1/1/2001 | | | | | | |
| RM091022 | TFR - maturato | NP | | | | Non può essere inferiore alla somma delle colonne 23 e 25 |
| RM091023 | TFR - erogato nel 2024 | NP | | | | Le colonne 23 e 24 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. Se presenti, i titoli di colonna 8 e di colonna 24 devono assumere lo stesso valore |
| RM091024 | TFR - Titolo | AN | Vale A, B o C | | | |
| RM091025 | TFR - erogato in anni precedenti | NP | | | | Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 1-1-2016 |
| RM091026 | Casella tempo determinato | CB | | | | La casella non può essere presente se la somma, rapportata ai mesi, dei seguenti campi è superiore a 24: RM091A27 RM091B27 RM091A28 RM091B28 |
| RM091A27 | Tempo Pieno: Anni | NP | | | | |
| RM091B27 | Tempo Pieno: Mesi | NP | Vale da 1 a 11 | | | |
| RM091A28 | Tempo Parziale: Anni | NP | | | | Le colonne 28 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 29 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. |
| RM091B28 | Tempo Parziale: Mesi | NP | Vale da 1 a 11 | | | |
| RM091029 | Percentuale tempo parziale | PC | | | | |
| RM091030 | Altre indennità - Ammontare erogato nel 2024 | NP | | | | Le colonne 30 e 31 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. |
| RM091031 | Altre indennità - Titolo | AN | Vale A, B o C | | | Se presenti, i titoli di colonna 14 e di colonna 31 devono assumere lo stesso valore |
| RM091032 | Erogato in anni precedenti | NP | | | | Può essere presente solo se la data di colonna 1 è antecedente al 1-1-2016 |
| RM091033 | Totale Imponibile | NP | | | | Deve essere uguale a: RM091023 + RM091025 + RM091030 + RM091032 |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RM091034 | Acconto del 20% | NP | | | | Deve essere uguale a: RM091033 X 0,20 |
| RM091035 | Detrazione d'imposta | NP | | | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "Detrazioni (Rigo RM91 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". |
| RM091036 | Detrazione di cui al decreto 20/03/2008 | NP | | | | Non può essere presente se la colonna 24 assume il valore "A". |
| RM091037 | Acconti versati in anni precedenti | NP | | | | Può essere presente solo se risulta compilata la colonna 25 ovvero la colonna 32 |
| RM091038 | acconto da versare | NP | | | | Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM091034 - RM091035 - RM091036 - RM091037 Ricondurre a zero se negativo Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): (RM091034 - RM091035 - RM091036 - RM091037) X RM091004 / 100 Ricondurre a zero se negativo Vale zero se il risultato delle precedenti operazione è negativo. |
| RIVALUTAZIONI SUL TFR MATURATO DAL 1/1/2001 | | | | | | |
| RM091039 | Importo rivalutazioni | NP | | | | Se RM091002 è compilato e la data indicata è precedente al 1/1/2001, la colonna 39 non deve essere presente. |
| RM091040 | Imposta sostitutiva 17% | NP | | | | Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede): deve essere uguale a: RM091039 X 0,17 Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede): RM091039 X 0,17 X RM091004 / 100 |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|--|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| Quadro RN - Determinazione dell'Irpef | | | | | | |
| Se compilata la casella 59 del record B, nella dichiarazione può non essere presente il quadro RN e pertanto tutti i controlli ad esso relativi e descritti nelle presenti specifiche tecniche, non trovano applicazione. | | | | | | |
| RN001001 | Reddito di riferimento per agevolazioni fiscali | NP | | SI | <p>Definire RigoLM38 - Se nessuno dei righi LM32 e LM33 è compilato: RigoLM38 = LM038001 - Se almeno uno dei righi LM32 e LM33 è compilato: RigoLM38 = LM038001_Effettivo come determinato nelle istruzioni al rigo LM38</p> <p>In assenza di dati relativi al Concordato Preventivo nella dichiarazione (tale condizione si desume con riferimento alle istruzioni fornite in relazione all'entità tributaria DIC_CON_CPB - DIC_CON_CPB = NO, nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB") il campo deve essere uguale a : RN001005 + RB010014 + RB010015 + RB010016 + RL010007 + RL010008 RigoLM38 (come sopra determinato) + l'importo di "Base Imponibile Sostitutiva" come determinato nel paragrafo "TASSAZIONE AGEVOLATA MANCE (RIGO RC16)"</p> <p>In presenza di dati relativi al Concordato Preventivo nella dichiarazione ((tale condizione si desume con riferimento alle istruzioni fornite in relazione all'entità tributaria DIC_CON_CPB - DIC_CON_CPB = SI nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB"), il campo deve essere uguale a : CP010006 + RB010014 + RB010015 + RB010016 + RL010007 + RL010008 RigoLM38 (come sopra determinato) + l'importo di "Base Imponibile Sostitutiva" come determinato nel paragrafo "TASSAZIONE AGEVOLATA MANCE (RIGO RC16)"</p> | |
| 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 | <p>Può essere presente solo se risulta compilato uno dei seguenti quadri: RF, RG e RH.</p> <p>Non può essere superiore all'importo della colonna 2 (Credito per fondi comuni).</p> | Il dato deve essere conforme alle indicazioni fornite nel paragrafo "QUADRO RN - REDDITO COMPLESSIVO E PERDITE COMPENSABILI" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN001004 | Reddito minimo | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: minore tra RF058003 e RF063001, (ricorrere a zero se il risultato è negativo) + minore tra RG026003 e RG031001 (ricorrere a zero se il risultato è negativo) + RH007001 | |
| RN001005 | Reddito complessivo | NU | | SI | L'importo deve essere uguale a Reddito-Complessivo come determinato nel paragrafo " Reddito Complessivo (rigo RN1, col. 5) " delle presenti specifiche tecniche. | |
| RN002001 | Deduzione per abitazione principale | NP | | SI | Deve essere uguale a RB010019 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|---|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RN003001 | Oneri deducibili | NP | | SI | Deve essere uguale a RP039001 <i>Si ricorda che dall'anno di imposta 2024 (RPF/2025), al fine di semplificare e ridurre le informazioni da trasmettere in via telematica per il modello RPF, è previsto che per gli oneri la cui deduzione è commisurata al reddito (codici 7, 8 e 12 rigo RP26) sia conservato nel quadro RP l'importo originariamente indicato dal contribuente (ricondotto solo entro eventuali limiti assoluti non commisurati al reddito); l'importo della spesa effettivamente deducibile concorrerà direttamente all'ammontare complessivo degli oneri deducibili da riportare nel rigo RN3 del quadro RN</i> | |
| RN004001 | Reddito imponibile | NP | | SI | Uguale a: RN001005 + RN001002 - RN001003 - RN002001 - RN003001 se il risultato è negativo deve essere uguale a zero. | |
| RN005001 | Imposta lorda | NP | | SI | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "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 5 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. |
| RN006004 | Detrazione per familiari 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 ALTRI FAMILIARI (RIGO RN6 COL. 4)" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN007001 | Detrazione per redditi di lavoro dipendente | NP | | SI | Può 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 | Può essere presente solo se risulta compilato uno dei rigi da RC1 a RC3 | |
| RN007003 | Detrazione per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi - casella | CB | | SI | Può essere barrata solo se risulta 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 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 oneri ed erogazioni liberali (sez I quadro RP) | NP | | SI | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DELLE DETRAZIONI ONERI ED EROGAZIONI LIBERALI SEZ. I QUADRO RP" delle presenti specifiche tecniche. | |
| RN014001 | Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP | NP | | SI | Deve essere uguale a RP049001 + RP049002 + RP049003 + RP049004 + RP049005 + RP049006 + RP049007 + RP049008 + RP049009 + RP049010 | |
| RN015001 | Detrazioni Spese sez. III-C del quadro RP (50% + 110% +90% +70% dell'importo di rigo RP60) | NP | | SI | Deve essere uguale al 50% di RP060001 + 110% di RP060002 + 90% di RP060003 + 70% di RP060003 | |
| RN016001 | Detrazioni per le spese di cui alla sez. IV del quadro RP | NP | | SI | Deve essere uguale a RP066001 + RP066002 + RP066003 + RP066004 + RP066005 + RP066006 + RP066007 + RP066008 + RP066009 + RP066010 | |
| RN017001 | Forze Armate | NP | | SI | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETRAZIONE PER ONERI INDICATI NELLA SEZIONE VI DEL QUADRO RC (FORZE ARMATE)" delle presenti specifiche tecniche. | |
| RN017002 | Detrazioni per le spese di cui alla sez. VI del quadro RP | NP | | SI | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETRAZIONE PER ONERI INDICATI NELLA SEZIONE VI DEL QUADRO RP (ALTRE DETRAZIONI)" delle presenti specifiche tecniche. | |
| RN018001 | Residuo Detrazione Start-up periodo d'imposta 2021: RN47 col. 1 mod Redditi 2024 | 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 periodo d'imposta 2021: Detrazione utilizzata | NP | | SI | | |
| RN019001 | Residuo Detrazione Start-up periodo d'imposta 2022: RN47 col. 2 mod Redditi 2024 | NP | | SI | | |
| RN019002 | Residuo Detrazione Start-up periodo d'imposta 2022: Detrazione utilizzata | NP | | SI | | |
| RN020001 | Residuo Detrazione Start-up periodo d'imposta 2023: RN47 col. 3 mod Redditi 2024 | NP | | SI | | |
| RN020002 | Residuo Detrazione Start-up periodo d'imposta 2023: Detrazione utilizzata | NP | | SI | | |
| RN021001 | Detrazione Investimenti start up (Sez VI del quadro RP): RP80 col. 6 | NP | | SI | | |
| RN021002 | Detrazione Investimenti start up (Sez VI del quadro RP): Detrazione utilizzata 30% | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RN021003 | Detrazione Investimenti start up (Sez VI del quadro RP): Detrazione utilizzata 50% | NP | | SI | | |
| RN022001 | Totale detrazioni d'imposta | NP | | SI | E' uguale alla somma dei seguenti campi: RN008001 + RN012003 + RN013001 + RN014001 + RN015001 + RN016001 + RN017001 + RN017002 + RN018002 + RN019002 + RN020002 + RN021002 + RN021003 . | |
| 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 deve essere uguale all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato. | |
| RN024002 | Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo": $CR009001 - CR009002$ Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN024002 deve essere uguale all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato. | |
| RN024003 | Credito d'imposta anticipazioni fondi pensione | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo": $CR012005\ (di\ tutti\ i\ moduli) + CR012004 - CR012006 - LM040006$ Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN024003 deve essere uguale all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato. | |
| RN024004 | Credito d'imposta mediazioni | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo": somma di tutti i moduli per cui CR031001 è uguale a 16 di $(CR031002 - CR031006) - LM040007$ Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN024004 deve essere uguale all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato. | |
| RN024005 | Credito Negoziazione e Arbitrato | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo": somma di tutti i moduli per cui CR031001 è uguale a 17 di $CR031002 + CR031003 - CR031006 - LM040008$ Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN024005 deve essere uguale all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|---|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RN024006 | Credito Acquisto prima casa under 36 | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo": CR013001 + CR013002 – CR013003 - CR0013004 - LM0400015 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN024006 deve essere uguale all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato. | |
| RN024007 | Contributo Unificato | NP | | SI | Deve essere uguale a valore Credito d'imposta come determinato nel paragrafo "Determinazione credito d'imposta per contributo unificato e relativo residuo (rigo RN24 col. 7 e rigo RN47 col. 56) " , | |
| RN025001 | Totale altre detrazioni e credito d'imposta | NP | | SI | E' uguale a RN023001 + RN024001 + RN024002 + RN024003 + RN024004 + RN024005 + RN024006 + RN024007 | |
| RN026001 | Imposta netta | NP | | SI | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo " IMPOSTA NETTA (RIGO RN26) " delle presenti specifiche tecniche. | |
| RN027001 | Credito d'imposta per altri immobile - Sisma Abruzzo | NP | | SI | | Deve essere uguale al minore dei due seguenti importi: - RN026001 - somma dei CR011006 di tutti i moduli compilati - LM040004. Non può essere superiore a 16.000 - LM040004 . E' ammessa una tolleranza di un euro per ogni rigo CR 11 compilato. |
| RN028001 | Credito d'imposta per abitazione principale- Sisma Abruzzo | NP | | SI | | Calcolare: Capienza = RN026001 – RN027001, ricondurre a zero se negativo Credito = somma dei campi CR010004 di tutti i moduli compilati + CR010005 – LM040005, ricondurre a zero se negativo Il campo RN028001 deve essere uguale al minore tra Credito e Capienza |
| RN029001 | Credit di imposta totali per i redditi prodotti all'estero - di cui derivanti da imposte figurative | NP | | SI | Non superiore a RN0029002 | |
| RN029002 | Credit 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 2024 | NP | | SI | | Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI CULTURA " delle presenti specifiche tecniche. |
| RN030002 | Credito d'imposta erogazione cultura - Totale Credito | NP | | SI | | |
| RN030003 | Credito d'imposta erogazione cultura - Credito utilizzato | NP | | SI | | |
| RN030005 | Credito d'imposta Scuola - Totale Credito | NP | | SI | | Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI SCUOLA " delle presenti specifiche tecniche. |
| RN030006 | Credito d'imposta Scuola - Credito utilizzato | NP | | SI | | |
| RN030007 | Credito Videosorveglianza - Totale Credito | NP | | SI | | Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " CREDITO D'IMPOSTA PER VIDEOSORVEGLIANZA " delle presenti specifiche tecniche. |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RN030008 | Credito Videosorveglianza - Credito Utilizzato | NP | | SI | | |
| RN031002 | Crediti residui per detrazioni incapienti | NP | | SI | | |
| RN032001 | Crediti di imposta - crediti d'imposta ordinari per fondi comuni | NP | | SI | L'importo della colonna 1 non può essere superiore a RN001002 - LM040003 | |
| RN032002 | Crediti di imposta - altri crediti d'imposta | NP | | SI | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ALTRI CREDITI D'IMPOSTA" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN032004 | Crediti di imposta -Erogazione sportiva - Totale credito | NP | | SI | | Gli importi devo essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "CREDITI D'IMPOSTA EROGAZIONE SPORTIVA" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN032005 | Crediti di imposta -Erogazione sportiva - credito utilizzato | NP | | SI | | |
| RN032006 | Crediti di imposta - Bonifica ambientale- Importo rata 2024 | NP | | SI | | Gli importi devo essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "CREDITI D'IMPOSTA BONIFICA AMBIENTALE" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN032007 | Crediti di imposta - Bonifica ambientale - Totale credito | NP | | SI | | |
| RN032008 | Crediti di imposta - Bonifica ambientale - credito utilizzato | NP | | SI | | |
| RN032010 | Riscatto alloggi sociali - credito utilizzato | NP | | SI | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "CREDITO D'IMPOSTA PER RISCATTO ALLOGGI SOCIALI" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN032011 | Sanificazione e acquisto dispositivi protezione | NP | | SI | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "CREDITO D'IMPOSTA SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN032012 | Depuratori Acqua e riduzione consumo plastica | NP | | SI | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "CREDITO D'IMPOSTA DEPURATORI ACQUA E RIDUZIONE CONSUMO PLASTICA" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN032013 | Social Bonus - Importo rata 2024 | NP | | SI | | Gli importi devo essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "CREDITI D'IMPOSTA SOCIAL BONUS" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN032014 | Social Bonus - Totale credito | NP | | SI | | |
| RN032015 | Social Bonus - Credito utilizzato | NP | | SI | | |
| RN032016 | Attività fisica adattata | NP | | SI | | Gli importi devo essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "Attività fisica adattata" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN032017 | Sistemi Accumulo Integrati | NP | | SI | | Gli importi devo essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "Sistemi Accumulo Integrati" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN032018 | ITS Academy 30% | NP | | SI | | Gli importi devo essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ITS Academy 30%" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN032019 | ITS Academy 60% | NP | | SI | | Gli importi devo essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ITS Academy 60%" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN033001 | Ritenute totali - di cui sospese IRPEF e R.I.T.A | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|---|----------------|----------------|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RN033002 | Ritenute totali - di cui altre ritenute subite | NP | | SI | | Può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti quadri: RA, RD, RH |
| RN033003 | di cui ritenute art. 5 non utilizzate | NP | | SI | Non superiore a RN033004; Il campo non può essere presente se RN045002 è maggiore di zero. | Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: somma della colonna 9 dei righi da RH1 a RH4 (di tutti i moduli compilati) + RF102005 + RG037005 |
| RN033004 | Ritenute totali | NP | | SI | | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RC010001 + RC010006 + RC011001 (se EsenzioneRedditiLSU (come determinato al paragrafo "Reddito Complessivo (Rigo RN1, col. 5)" assume valore uguale a zero) + RE026001 + RF102006 + RG037006 + RH019001 + RT113001 + RL003003 + RL004005 + RL020001 + RL023002 + RL033001 + RD019001 + RM022002 + RN033002 + (di tutti i moduli compilati) RS033002 + RS040001 - LM041001 + RM081003 + valore assoluto di (LC001003 - LC001004) se negativo |
| RN034001 | Differenza | NU | | SI | Se non è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righe da RS280 a RS347 non compilati), Il rigo RN034001 è uguale a: RN026001 - RN027001 - RN028001 - RN029002 - RN030003 - RN030006 - RN030008 - RN031002 - RN032001 - RN032002 - RN032005 - RN032008 - RN032010 - RN032011 - RN032012 + RN033003 - RN033004 - RN032015 - RN032016 - RN032017 - RN032018 - RN032019 <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: RS334001</u> | |
| RN035001 | Crediti di imposta per le imprese e i lavoratori autonomi | NP | | SI | <u>Se non è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righe da RS280 a RS347 non compilati), Il rigo RN035001 deve essere uguale a:</u> RU007004 + RU007005 di tutti i moduli presenti con il risultato che non può essere superiore a RN034001 (<u>se RN034001 è positivo</u>); <u>se RN034001 è < 0</u> , il campo deve essere uguale a zero; Può essere presente solo se è presente il quadro RU <u>Se è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righe da RS280 a RS347 compilati), Il rigo RN035001 deve essere uguale a: RS335001</u> | |
| RN036001 | Eccedenze di imposta risultanti dalle precedenti dichiarazioni - di cui credito Quadro I 730/2024 | NP | | SI | | |
| RN036002 | Eccedenze di imposta risultanti dalle precedenti dichiarazioni | NP | | SI | | Non può essere inferiore al risultato della seguente operazione: RL004006 + RF102007 + RG037007 + RH023001 + RN036001 + somma degli importi di colonna 3 del quadro DI con colonna 1 uguale a 4001 + la somma degli importi di colonna 3 del quadro DI con colonna 1 uguale a 1683 |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RN037001 | Eccedenze di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24 | NP | | SI | | |
| RN038001 | Acconti versati - di cui sospesi | NP | | SI | Non superiore a RN038006 Il campo può essere presente se è compilata la casella 171 del record B (eventi eccezionali) | |
| RN038002 | di cui recupero imposta sostitutiva | NP | | SI | | |
| RN038003 | Acconti versati - di cui ceduti | NP | | SI | Non superiore a RN038006 | Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nella colonna 4 dei 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 fuoriscosti 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 |
| RN041002 | Importi rimborsati dal sostituto per detrazioni incapienti: Detrazioni canoni locazione | NP | | SI | | |
| RN042001 | Irpef da trattenere o rimborsare risultante dal Mod. 730-2025 - Trattenuto dal sostituto | NP | | SI | Campo alternativo a RN042002 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B. | |
| RN042002 | Irpef da trattenere o rimborsare risultante dal Mod. 730-2025 - Rimborsato | NP | | SI | Campo alternativo a RN042001. Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B. | |
| RN043001 | Trattamento integrativo - Trattamento spettante | NP | | SI | Non può essere superiore a euro 1.200; può essere presente solo se presente almeno un reddito nella colonna 3 dei righe da RC1 a RC3 del quadro RC per i quali sia presente nella relativa colonna 1, il codice 2, 3, 4, 8 e 9 | Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL TRATTAMENTO INTEGRATIVO (RIGO RN43, COLL. 1, 2 e 3)" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN043002 | Trattamento integrativo - Trattamento riconosciuto in dichiarazione | NP | | SI | Non può essere superiore a euro 1.200. | |
| RN043003 | Trattamento integrativo - Restituzione trattamento non spettante | NP | | SI | | |
| RN044001 | Bonus Tredicesima - Bonus spettante | NP | | SI | Il campo non deve essere presente se i righe da RC1 a RC3 non sono compilati ovvero risultano presenti nei righe da RC1 a RC3 solo redditi per i quali nella col. 1 è indicato il codice "1" o il codice "7". | Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "BONUS TREDICESIMA - RIGO RC14 e rigo RN44" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN044002 | Bonus Tredicesima - Bonus riconosciuto in dichiarazione | NP | | SI | Non può essere superiore a euro 100 | |
| RN044003 | Bonus Tredicesima - Bonus trattamento non spettante | NP | | SI | | |
| RN045001 | Imposta a debito - di cui rateizzata | NP | | SI | Può essere presente solo se compilato il quadro TR. | Se è stato compilato il quadro TR riportare in questa colonna l'importo dell'imposta rateizzata indicata nella colonna 3 del rigo TR4, nel limite dell'importo dell'imposta a debito di cui alla colonna 2 del rigo RN45. |
| 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. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|----------------------------|----------------|----------------|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RN046001 | Imposta a credito | NP | | SI | | |
| <p>Se non è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righe da RS280 a RS347 non compilati), le colonne da 1 a 56 del rigo RN47 devono essere conformi alle indicazioni di seguito riportate.</p> <p>Se è compilato nel quadro RS il prospetto ZFU (righe da RS280 a RS347 compilati), le colonne da 1 a 56 del rigo RN47 devono essere uguali ai valori riportati nelle rispettive colonne del rigo RS347. Il controllo determina lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma.</p> | | | | | | |
| RN047001 | Start up RPF 2023 RN19 | NP | | SI | Deve essere uguale a RN019001 - RN019002 | |
| RN047002 | Start up RPF 2024 RN20 | NP | | SI | Deve essere uguale a RN020001 - RN020002 | |
| RN047003 | Start up RPF 2025 RN21 | NP | | SI | Deve essere uguale a RN021001 - RN021002 | |
| RN047006 | Spese Sanitarie RN23 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RN023001 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo: "CREDITI RESIDUI RELATIVI ALL'ULTERIORE DETRAZIONE PER FIGLI A CARICO (RIGO RN31 COL. 1 E RN47 COL. 6)" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN047011 | Casa RN24 col. 1 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo di campo RN024001 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER IL RIACQUISTO DELLA PRIMA CASA (RIGO RN47 COL. 11)" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN047012 | Occupaz. RN24 col. 2 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo di campo RN024002 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER L'INCREMENTO DELL'OCCUPAZIONE (RIGO RN47 COL. 12)" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN047013 | Fondi Pensione RN24 col. 3 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo di campo RN024003 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER REINTEGRO ANTICIPAZIONI FONDI PENSIONE (RIGO RN47 COL. 13)" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN047014 | Mediazioni RN24 col. 4 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo di ampo RN024004 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER MEDIAZIONI (RIGO RN47 COL. 14)" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN047015 | Arbitrato RN24 col. 5 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo di campo RN024005 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER NEGOZIAZIONE E ARBITRATO (RIGO RN47 COL. 15)" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN047021 | Sisma Abruzzo RN28 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo di Credito come determinato al rigo RN28 | L'importo deve essere uguale a Credito come determinato al rigo RN28 - RN028001 |
| RN047026 | Cultura RN30 | NP | | SI | Deve essere uguale a RN030002 - RN030003 | |
| RN047027 | Scuola RN30 | NP | | SI | Deve essere uguale a RN030005 - RN030006 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|---|----------------|----------------|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RN047028 | Videosorveglianza RN30 | NP | | SI | Deve essere uguale a RN030007 - RN030008 | |
| RN047031 | Deduzione Start up RPF 2023 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RP34 col. 5 | Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER START-UP, DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE E DELLA DEDUZIONE PER EROGAZIONI LIBERALI (RIGO RN47 COLL. 31, 32, 33, 36, 37, 38, 43 e 47)" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN047032 | Deduzione Start up RPF 2024 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RP34 col. 4 | |
| RN047033 | Deduzione Start up RPF 2025 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RP34 col. 3 | |
| RN047036 | Restituzione Somme RP33 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RP33 col. 3 | |
| RN047037 | Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2024 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RP36 col. 4 | |
| RN047038 | Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2025 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RP36 col. 3 | |
| RN047039 | Erogaz. Sportive RPF 2025 | NP | | SI | Deve essere uguale a RN032004 – RN032005 | |
| RN047040 | Bonifica ambientale RPF 2025 | NP | | SI | Deve essere uguale a RN032007 – RN032008 | |
| RN047042 | Riscatto alloggi sociali RPF 2025 | NP | | SI | L'importo deve essere uguale al valore di TotaleCredito come determinato nel paragrafo "CREDITO D'IMPOSTA PER RISCATTO ALLOGGI SOCIALI" delle presenti specifiche tecniche - RN032010 | |
| RN047043 | Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2023 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RP36 col. 5 | Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER START-UP, DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE E DELLA DEDUZIONE PER EROGAZIONI LIBERALI (RIGO RN47 COLL. 31, 32, 33, 36, 37, 38, 43 e 47)" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN047044 | Prima Casa under 36 | NP | | SI | | Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER ACQUISTO PRIMA CASA UNDER 36 " delle presenti specifiche tecniche. |
| RN047045 | Sanificazione e acquisto dispositivi protezione | NP | | SI | | Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: "CREDITO D'IMPOSTA SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE " delle presenti specifiche tecniche. |
| RN047046 | Depuratori Acqua e riduzione consumo plastica | NP | | SI | | Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: "CREDITO D'IMPOSTA DEPURATORI ACQUA E RIDUZIONE CONSUMO PLASTICA " delle presenti specifiche tecniche. |
| RN047047 | Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2022 | NP | | SI | | Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER START-UP, DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE E DELLA DEDUZIONE PER EROGAZIONI LIBERALI (RIGO RN47 COLL. 31, 32, 33, 36, 37, 38, 43 e 47) " delle presenti specifiche tecniche. |
| RN047048 | Social Bonus | NP | | SI | | Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: " Credito d'imposta Social Bonus" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN047051 | Attività Fisica Adattata | NP | | SI | | Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: " Credito d'imposta Attività Fisica Adattata" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN047052 | Sistemi di accumulo integrati | NP | | SI | | Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: " Credito d'imposta Sistemi di accumulo integrati" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN047053 | ITS Academy 30% | NP | | SI | | Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: " Credito d'imposta ITS Academy 30%" delle presenti specifiche tecniche. |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RN047054 | ITS Academy 60% | NP | | SI | | Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: " Credito d'imposta ITS Academy 60%" delle presenti specifiche tecniche. |
| RN047055 | Spese Sanitarie 2024 Rateizzate | NP | | SI | | Se RP015001 barrata (<i>Rateizzazione</i>), calcolare: SpeseSenzaFranchigia = RP001001 + RP001002 + RP002001 – 129 ricondurre a zero se il risultato è negativo L'importo di RN047055 deve essere uguale a: SpeseSenzaFranchigia + RP3 |
| RN047056 | Contributo Unificato | NP | | SI | | Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "Determinazione credito d'imposta per contributo unificato e relativo residuo (riga RN24 col. 7 e riga RN47 col. 56) ", |
| RN050001 | Reddito Abitazione principale soggetta a IMU | NP | | SI | Deve essere uguale a RB010 017 | |
| RN050002 | Redditi fondiari non imponibili | NP | | SI | Deve essere uguale a: RA023013 + RB010 018 + RH018002 + RL012001 | |
| RN050003 | Redditi fondiari non imponibili - di cui immobili all'estero | NP | | SI | Deve essere uguale a RL012001 | |
| RN061001 | Casella Casi Particolari | CB | | SI | | Gli importi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo: "QUADRO RN – ACCONTI (RIGHI RN61 E RN62) " delle presenti specifiche tecniche |
| RN061002 | Acconto 2025 - Ricalcolo reddito complessivo | NP | | SI | | |
| RN061003 | Acconto 2025 - Ricalcolo imposta netta | NP | | SI | | |
| RN061004 | Acconto 2025 - Ricalcolo rigo differenza | NU | | SI | | |
| RN062001 | Acconto 2025 - Prima rata | NP | | SI | | |
| RN062002 | Acconto 2025 - 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 Modu lo | 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 può 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 può 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 per contratti di mutuo stipulati entro il 31/12/2021 | NP | | SI | L'importo non può essere superiore a 4.000. La somma delle colonne 1 e 2 del rigo RP7 non può essere superiore a euro 4000 | | | |
| RP007002 | Interessi per mutui ipotecari per l'acquisto dell'abitazione principale per contratti di mutuo stipulati dopo il 31/12/2021 | NP | | SI | L'importo non può essere superiore a 4.000. | | | |
| Oneri righe da RP8 a RP14 | | | | | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RP008 si intendono validi anche per i righe da RP009 a RP013 | | | | | | | | |
| RP008001 | Altri oneri - Codice | NP | Vale da 8 a 18, da 20 a 22, da 24 a 33, 35, 36, 38, 39, 40, 43, 44, 45, 46, 47, 61, 62, 71, 76, 81 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 | | | | | | |
| RP009002 | Altri oneri - Importo | NP | | | | | | |
| RP010001 | Altri oneri - Codice | NP | | | | | | |
| RP010002 | Altri oneri - Importo | NP | | | | | | |
| RP011001 | Altri oneri - Codice | NP | | | | | | |
| RP011002 | Altri oneri - Importo | NP | | | | | | |
| RP012001 | Altri oneri - Codice | NP | | | | | | |
| RP012002 | Altri oneri - Importo | NP | | | | | | |
| RP013001 | Altri oneri - Codice | NP | | | | | | |
| RP013002 | Altri oneri - Importo | NP | | | | | | |
| RP014001 | Data stipula leasing | DT | | | Dato obbligatorio La data deve essere compresa tra il 1/1/2016 e il 31/12/2020 | | | |
| RP014002 | Numero anno | NP | Vale da 5 a 9 | | Dato obbligatorio. | | | |
| RP014003 | Importo canone di leasing | NP | | | Determinare Data_Riferimento_Contribuente = data relativa al campo 34 del record B + 35. Se la data del campo RP014001 è antecedente a Data_Riferimento_Contribuente l'importo non può essere maggiore di 8000 , altrimenti non può essere maggiore di 4000 | Nel caso in cui siano presenti più moduli del campo RP014003, sommare gli importi di col. 3 in Totale_Canone_Minore_35_Anni se la Data di stipula del contratto di col. 1 è antecedente a Data_Riferimento_Contribuente , ovvero in Totale_Canone_Non_Inferiore_35_Anni se invece la data è uguale o successiva a Data_Riferimento_Contribuente . Totale_Canone_Minore_35_Anni non può essere maggiore di 8000 Calcolare: Capienza_Canone_Non_Inferiore_35_Anni = 4.000 - Totale_Canone_Minore_35_Anni (ricondurre a zero se negativo) Totale_Canone_Non_Inferiore_35_Anni non può essere maggiore di Capienza_Canone_Non_Inferiore_35_Anni | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RP014004 | Prezzo di riscatto | NP | | | Se la data del campo RP014001 è antecedente a Data_Riferimento_Contribuente l'importo non può essere maggiore di 20000, altrimenti non può essere maggiore di 10000 | Nel caso in cui siano presenti più moduli del campo RP014004, sommare gli importi di col. 4 in Totale_Riscatto_Minore_35_Anni se la Data di stipula del contratto di col. 1 è antecedente a Data_Riferimento_Contribuente , ovvero in Totale_Riscatto_Non_Inferiore_35_Anni se invece la data è uguale o successiva a Data_Riferimento_Contribuente . Totale_Riscatto_Minore_35_Anni non può essere maggiore di 20000 Calcolare: Capienza_Riscatto_Non_Inferiore_35_Anni = 10.000 - Totale_Riscatto_Minore_35_Anni (ridurre a zero se negativo) Totale_Riscatto_Non_Inferiore_35_Anni non può essere maggiore di Capienza_Riscatto_Non_Inferiore_35_Anni |
| RP015001 | Casella rateizzazione | CB | | SI | Può essere impostata solo se la somma dei campi: RP001001 + RP001002 + RP002001 + RP003001 non è inferiore a 15.494. | |
| RP015002 | Totale spese con detrazione al 19% da non commisurare al reddito | NP | | SI | Se RP015001 non barrata , calcolare: SpeseSenzaFranchigia = RP001002 + RP002001 - 129 (ridurre a zero se il risultato è negativo) SpeseRP1_RP3 = SpeseSenzaFranchigia + RP3 Se RP015001 barrata , calcolare: SpeseSenzaFranchigia = RP001001 + RP001002 + RP002001 - 129 (ridurre a zero se il risultato è negativo) SpeseRP1_RP3 = (SpeseSenzaFranchigia + RP3) / 4 Per i codici 11, 47, 24 e 28 , l'importo della spesa da considerare ai fini della somma da indicare nella col. 2 del rigo RP15 è quello determinato nel paragrafo "QUADRO RP - ONERI DETRAIBILI". Per i suddetti codici le entità da considerare sono pertanto le seguenti: - Spesa_Detraibile_Mutui_Agrari - Spesa_Detraibile_Cod_24 - Spesa_Detraibile_Cod_28 L'importo di RP015002 deve essere uguale a SpeseRP1_RP3 + RP004002 + RP005002 + RP006002 + RP007001 + RP007002 la somma delle colonne 2 dei rigi da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 sono indicati i codici 8, 9, 10, 20, 22, 32, 33, 46, e 99 (per tutti i moduli nei quali sono presenti) + Spesa_Detraibile_Mutui_Agrari + Spesa_Detraibile_Cod_24 + Spesa_Detraibile_Cod_28 Per i codici 15 e 27 , l'importo della spesa da considerare ai fini della somma da indicare nella col. 3 del rigo RP15 è quello determinato nel paragrafo "QUADRO RP - ONERI DETRAIBILI". Per i suddetti codici le entità da considerare sono pertanto le seguenti: - Spesa_Detraibile_Cod_15 - Spesa_Detraibile_Cod_27 L'importo di RP015003 deve essere uguale a alla somma delle colonne 2 dei rigi da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 sono indicati i codici da 12, 13, 14, 16, 17, 18, 21, 25, 26, 29, 30, 31, 35, 36 , da 38 a 40, 43, 44 e 45 (per tutti i moduli nei quali sono presenti) + RP014003 + RP014004 (per tutti i moduli nei quali sono presenti) + Spesa_Detraibile_Cod_15 + Spesa_Detraibile_Cod_27 Per il codice 29 (Righi da RP8 a RP13) l'importo indicato va diminuito della franchigia di euro 129 (Ridurre a zero se il risultato è negativo). | |
| RP015003 | Totale spese con detrazione al 19% da commisurare al reddito | NP | | SI | Per i codici 15 e 27 , l'importo della spesa da considerare ai fini della somma da indicare nella col. 3 del rigo RP15 è quello determinato nel paragrafo "QUADRO RP - ONERI DETRAIBILI". Per i suddetti codici le entità da considerare sono pertanto le seguenti: - Spesa_Detraibile_Cod_15 - Spesa_Detraibile_Cod_27 L'importo di RP015003 deve essere uguale a alla somma delle colonne 2 dei rigi da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 sono indicati i codici da 12, 13, 14, 16, 17, 18, 21, 25, 26, 29, 30, 31, 35, 36 , da 38 a 40, 43, 44 e 45 (per tutti i moduli nei quali sono presenti) + RP014003 + RP014004 (per tutti i moduli nei quali sono presenti) + Spesa_Detraibile_Cod_15 + Spesa_Detraibile_Cod_27 Per il codice 29 (Righi da RP8 a RP13) l'importo indicato va diminuito della franchigia di euro 129 (Ridurre a zero se il risultato è negativo). | |
| RP015004 | Totale spese con detrazione al 26% da non commisurare al reddito | NP | | SI | E' uguale alla somma delle colonne 2 dei rigi da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 è indicato il codice 62 (per tutti i moduli nei quali sono presenti) | |
| RP015005 | Totale spese con detrazione al 26% da commisurare al reddito | NP | | SI | E' uguale alla somma delle colonne 2 dei rigi da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 è indicato il codice 61 (per tutti i moduli nei quali sono presenti) | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RP015006 | Totale spese con detrazione al 30% | NP | | SI | E' uguale alla somma delle colonne 2 dei righi da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 è indicato il codice 71 (per tutti i moduli nei quali sono presenti) | |
| RP015007 | Totale spese con detrazione al 35% | NP | | SI | E' uguale alla somma delle colonne 2 dei righi da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 è indicato il codice 76 (per tutti i moduli nei quali sono presenti) | |
| RP015008 | Totale spese con detrazione al 90% | NP | | SI | E' uguale alla somma delle colonne 2 dei righi da RP8 a RP13 per i quali nella colonna 1 è indicato il codice 81 (per tutti i moduli nei quali sono presenti) | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|---------------------------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| Sez. II - Oneri deducibili dal reddito complessivo | | | | | | |
| RP021001 | Contributi previdenziali ed assistenziali | NP | | SI | | |
| RP022001 | Codice fiscale del coniuge | CF | | | | Il dato è obbligatorio se risulta compilato il campo RP022002 |
| RP022002 | Assegno periodico corrisposto al coniuge, esclusa la quota di mantenimento dei figli | NP | | | | |
| RP023001 | Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari | NP | | SI | L'importo non 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 "8" l'importo non può essere superiore a 70.000 Se il campo RP026001 è impostato a "12" l'importo non può essere superiore a 100.000 | |
| PREVIDENZA COMPLEMENTARE | | | | | | |
| CONTROLLO BLOCCANTE NON CONFERMABILE Calcolare Limite_Fisso: - se non è compilato il rigo RP28, Limite_Fisso = 5.165 - se è compilato il rigo RP28, Limite_Fisso = 7.747 Calcolare "Importo Escluso Sostituto" = Rigo RP27 col. 1 + Rigo RP28 col. 1 + Rigo RP29 col. 1 + Rigo RP30 col. 1 Calcolare "Deduzione richiesta" (ad esclusione dei contributi versati a fondi in squilibrio finanziario): Rigo RP27 col. 2 + Rigo RP28 col. 2 + Rigo RP30 col. 2 Il risultato della seguente operazione: "Importo Escluso Sostituto" + "Deduzione richiesta" non può essere superiore a Limite_Fisso come sopra calcolato. | | | | | | |
| RP027000 | Soggetto fiscalmente a carico di altri | N1 | Vale 1 o 2 | SI | | |
| 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 | |
| RP032001 | Spese acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione - Data stipula locazione | DT | | | La data di colonna 1 è obbligatoria se la colonna 2 e/o 3 del rigo sono compilate. La data deve essere compresa tra il 1/1/2014 e il 31/10/2018 | |
| RP032002 | Spese acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione - Spese acquisto/Costruzione | NP | | | L'imposta di colonna 2 non può essere superiore ad euro 300.000 e non può essere compilata se in colonna 1 è indicato l'anno 2014. 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 | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RP032004 | Spese acquisto o costruzione di abitazioni date in locazione - Totale importo deducibile | NP | | SI | Non può essere superiore a: 60.000 + RP032003 | Calcolare: <u>Tot_Spese</u> = somma delle col. 2 del rigo RP32 di tutti i moduli compilati. Ricondurre tale importo nel limite di euro 300.000. Calcolare: <u>Tot_Interessi</u> = somma delle col. 3 del rigo RP32 di tutti i moduli compilati. Calcolare: Deduzione_RP32 = (20 % di Tot_Spese) / 8 + (20% di Tot_Interessi); |
| RP033001 | Restituzione somme al soggetto erogatore - Somme restituite nell'anno | NP | | SI | | |
| RP033002 | Restituzione somme al soggetto erogatore - Residuo anno precedente | NP | | SI | | |
| RP033003 | Restituzione somme al soggetto erogatore - Totale | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma delle colonne 1 e 2 | |
| RP034001 | Quota investimenti in start up - Codice Fiscale | CN | | | Con riferimento a ciascun modulo compilato, il campo RP034001 è obbligatorio se presente il campo RP034002. | |
| RP034002 | Quota investimenti in start up - Importo | NP | | | | |
| RP034003 | Quota investimenti in start up - Totale importo RPF 2025 | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nella colonna 2 di tutti i moduli | |
| RP034004 | Quota investimenti in start up - Importo residuo RPF 2024 | NP | | SI | | |
| RP034005 | Quota investimenti in start up - Importo residuo RPF 2023 | NP | | SI | | |
| RP034006 | Quota investimenti in start up - Importo residuo RPF 2022 | NP | | SI | | |
| RP036001 | Erogazioni Liberali in favore delle Onlus, OV e APS - Deduzione ricevuta | NP | | SI | | |
| RP036002 | Erogazioni Liberali in favore delle Onlus, OV e APS - Deduzione propria | NP | | SI | | |
| RP036003 | Erogazioni Liberali in favore delle Onlus, OV e APS - Totale Importo rigo RFP 2025 | NP | | SI | Deve essere uguale a RP036001 + minore tra RP036002 e 10% di RN001001 | |
| RP036004 | Erogazioni Liberali in favore delle Onlus, OV e APS - Importo residuo RPF 2024 | NP | | SI | | |
| RP036005 | Erogazioni Liberali in favore delle Onlus, OV e APS - Importo residuo RPF 2023 | NP | | SI | | |
| RP036006 | Erogazioni Liberali in favore delle Onlus, OV e APS - Importo residuo RPF 2022 | NP | | SI | | |
| RP036007 | Erogazioni Liberali in favore delle Onlus, OV e APS - Importo residuo RPF 2021 | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|----------------------------------|----------------|-----------------------------|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RP039001 | Totale oneri deducibili | NP | | SI | <p>Gli oneri di cui ai codici 7, 8 e 12 del rigo RP26, concorrono alla somma del Totale Oneri da riportare nel rigo RP39 con gli importi come di seguito determinati.</p> <p>Calcolare:</p> <p>- Reddito_Riferimento = RN001001 + RS037014 – RS037022</p> <p>- Spesa_Deducibile_Cod_7 = pari al minore tra l'importo indicato nel rigo RP26 con il codice 7 e il 2% del Reddito_Riferimento</p> <p>- Spesa_Deducibile_Cod_8 = pari al minore tra l'importo indicato nel rigo RP26 con il codice 8 (ricondotto nel limite di euro 70.000) e il 10% del Reddito_Riferimento</p> <p>- Spesa_Deducibile_Cod_12 = pari al minore tra l'importo indicato nel rigo RP26 con il codice 12 (ricondotto nel limite di euro 100.000) e il 20% del Reddito_Riferimento</p> <p>Alla somma da riportare nel rigo RP39 per i codici 7, 8 e 12 del rigo RP26 NON concorrono gli importi indicati dal contribuente ma quanto determinato con le precedenti entità tributarie (Spesa_Deducibile_Cod_7 , Spesa_Deducibile_Cod_8 , Spesa_Deducibile_Cod_12)</p> <p>Pertanto il campo RP039001 deve essere uguale a: RP021001 + RP022002 + RP023001 + RP024001 + RP025001 + (per tutti i moduli nel quale è presente) RP026002 (esclusi i codici 7, 8 e 12) + RP027002 + RP028002 + RP029002 + RP030002 + RP032004 + RP033003 + RP034003 + RP034004 + RP034005 + RP034006 + RP036003 + RP036004 + RP036005 + RP036006 + RP036007 + Spesa_Deducibile_Cod_7 + Spesa_Deducibile_Cod_8 + Spesa_Deducibile_Cod_12</p> | |
| Sez. III - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RP041 si intendono validi anche per i rigi da RP042 e RP047. I valori delle colonne da 1 a 11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RP – SPESE PER INTERVENTI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO, MISURE ANTISISMICHE E BONUS VERDE" delle presenti specifiche tecniche. | | | | | | |
| RP041001 | Anno | DA | Vale dal 2015 al 2024 | | Il dato è obbligatorio se risulta presente il rigo | |
| RP041002 | Tipologia | N2 | Vale da 4 a 13 e da 15 a 22 | | La colonna 2 può assumere solo i seguenti valori: - 4 (spese sostenute nel periodo 01/01/2015 - 31/12/2016 relative ad interventi antisismici); - da 5 a 11 (solo per le spese sostenute dal 2020 al 2024) - 12 e 13 (solo per le spese sostenute dal 2018 al 2024) - 15 (solo per le spese sostenute dal 2020 al 2022) - da 16 a 19 (solo per le spese sostenute dal 2020 al 2024) - 20 (solo per le spese sostenute dal 2021 al 2024) - da 21 a 22 (solo per le spese sostenute dal 2022 al 2024) | |
| RP041003 | Codice fiscale | CF | | | Se l'anno di col. 1 è compreso tra il 2018 e il 2024 e nella col. 2 è riportato il codice '8' o '9' o '13' o '18' o '19' o '22' (18 e 19 solo per il 2020, 2021, 2022, 2023 e 2024 ed il codice 22 solo per l'anno 2022, 2023 e 2024), il codice fiscale di col. 3 è obbligatorio | |
| RP041004 | Casella "Interventi Particolari" | N1 | Vale 1 o 4. | | | |
| RP041005 | Acquisto eredità o donazione | N1 | Vale 4 | | | Può essere presente solo se l'anno di colonna 1 è diverso dal 2024. |
| RP041006 | Maggiorazione sisma | CB | | | | La casella "Maggiorazione Sisma" di colonna 6 può risultare barrata solo se l'anno di col. 1 è il 2020 o il 2021 o il 2022 o il 2023 o il 2024 e la casella Tipologia di colonna 2 assume uno dei valori tra 5 e 11 e la casella "percentuale" (col. 7) risulta compilata. Per l'anno 2023 e 2024 sono esclusi i codici 10 e 11 della casella Tipologia. |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------|--|----------------|-----------------|---------------------|--|---|-----------------------|------|---|------|---|------|--|------|---|------|---|------|---|------|---|------|---|------|---|------|----|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP041007 | Casella Percentuale | N1 | | | | <p>La casella "percentuale" di colonna 7 può risultare compilata solo se l'anno di col. 1 è il 2020 o il 2021 o il 2022 o il 2023 o il 2024 e la casella Tipologia di colonna 2 assume un valore compreso tra 5 e 11 o 20.</p> <p>Per l'anno 2023 e 2024 sono esclusi codici 10 e 11 della casella Tipologia.</p> <p>Per l'anno 2023, sono ammessi anche i codici tra 16 e 18.</p> <p>Per l'anno 2024 la compilazione della casella "Percentuale" è obbligatoria in presenza dei codici tra 16 a 18 della casella Tipologia.</p> <p>La casella "percentuale" può assumere solo i valori "1" e "2". Se l'anno di col 1 è inferiore al 2023, la casella "percentuale" può assumere solo i valori "1".</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP041008 | Numero rata | NP | Vale da 1 a 10. | | <p>In funzione del valore indicato nel campo "Anno" di colonna 1, il campo "Numero rata" deve assumere i valori indicati nella tabella sottostante:</p> <table><tr><td>ANNO DI COL 1</td><td>VALORI AMMESSI</td></tr><tr><td>2024</td><td>1</td></tr><tr><td>2023</td><td>2</td></tr><tr><td>2022</td><td>2, 3 (la seconda di 10 ovvero la terza di 4)</td></tr><tr><td>2021</td><td>4</td></tr><tr><td>2020</td><td>5</td></tr><tr><td>2019</td><td>6</td></tr><tr><td>2018</td><td>7</td></tr><tr><td>2017</td><td>8</td></tr><tr><td>2016</td><td>9</td></tr><tr><td>2015</td><td>10</td></tr></table> <p>Se l'anno è il 2022, la rata può assumere il valore 2 solo se la Tipologia (col. 2) assume uno dei seguenti valori: da 5 a 11 e da 16 a 20.</p> <p>Inoltre, nel caso di tipologia compresa tra 5 e 11 e tipologia uguale a 20, il numero di rata pari ad 2 può essere presente solo se risulta compilata la casella percentuale con il codice 1.</p> | ANNO DI COL 1 | VALORI AMMESSI | 2024 | 1 | 2023 | 2 | 2022 | 2, 3 (la seconda di 10 ovvero la terza di 4) | 2021 | 4 | 2020 | 5 | 2019 | 6 | 2018 | 7 | 2017 | 8 | 2016 | 9 | 2015 | 10 | |
| ANNO DI COL 1 | VALORI AMMESSI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2024 | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2023 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2022 | 2, 3 (la seconda di 10 ovvero la terza di 4) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2021 | 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2020 | 5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2019 | 6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2018 | 7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2017 | 8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2016 | 9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2015 | 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP04108A | Opzione 2023 | CB | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP041009 | Importo Spesa | NP | | | Il dato è obbligatorio se il rigo è compilato | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP041010 | Importo rata | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP041011 | N. d'ordine immobile | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP042001 | Anno | DA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP042002 | Tipologia | N2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP042003 | Codice fiscale | CF | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP042004 | Casella "Interventi Particolari" | N1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP042005 | Acquisto eredità o donazione | N1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP042006 | Maggiorazione sisma | CB | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP042007 | Casella Percentuale | N1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP042008 | Numero rata | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP04208A | Opzione 2023 | CB | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP042009 | Importo Spesa | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP042010 | Importo rata | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP042011 | N. d'ordine immobile | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP043001 | Anno | DA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP043002 | Tipologia | N2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP043003 | Codice fiscale | CF | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP043004 | Casella "Interventi Particolari" | N1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP043005 | Acquisto eredità o donazione | N1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP043006 | Maggiorazione sisma | CB | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP043007 | Casella Percentuale | N1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP043008 | Numero rata | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP04308A | Opzione 2023 | CB | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP043009 | Importo Spesa | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP043010 | Importo rata | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP043011 | N. d'ordine immobile | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP044001 | Anno | DA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP044002 | Tipologia | N2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP044003 | Codice fiscale | CF | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP044004 | Casella "Interventi Particolari" | N1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP044005 | Acquisto eredità o donazione | N1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP044006 | Maggiorazione sisma | CB | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP044007 | Casella Percentuale | N1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP044008 | Numero rata | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP04408A | Opzione 2023 | CB | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP044009 | Importo Spesa | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP044010 | Importo rata | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP044011 | N. d'ordine immobile | NP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP045001 | Anno | DA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP045002 | Tipologia | N2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP045003 | Codice fiscale | CF | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP045004 | Casella "Interventi Particolari" | N1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RP045005 | Acquisto eredità o donazione | N1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|----------------------------------|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RP045006 | Maggiorazione sisma | CB | | | | |
| RP045007 | Casella Percentuale | N1 | | | | |
| RP045008 | Numero rata | NP | | | | |
| RP04508A | Opzione 2023 | CB | | | | |
| RP045009 | Importo Spesa | NP | | | | |
| RP045010 | Importo rata | NP | | | | |
| RP045011 | N. d'ordine immobile | NP | | | | |
| RP046001 | Anno | DA | | | | |
| RP046002 | Tipologia | N2 | | | | |
| RP046003 | Codice fiscale | CF | | | | |
| RP046004 | Casella "Interventi Particolari" | N1 | | | | |
| RP046005 | Acquisto eredità o donazione | N1 | | | | |
| RP046006 | Maggiorazione sisma | CB | | | | |
| RP046007 | Casella Percentuale | N1 | | | | |
| RP046008 | Numero rata | NP | | | | |
| RP04608A | Opzione 2023 | CB | | | | |
| RP046009 | Importo Spesa | NP | | | | |
| RP046010 | Importo rata | NP | | | | |
| RP046011 | N. d'ordine immobile | NP | | | | |
| RP047001 | Anno | DA | | | | |
| RP047002 | Tipologia | N2 | | | | |
| RP047003 | Codice fiscale | CF | | | | |
| RP047004 | Casella "Interventi Particolari" | N1 | | | | |
| RP047005 | Acquisto eredità o donazione | N1 | | | | |
| RP047006 | Maggiorazione sisma | CB | | | | |
| RP047007 | Casella Percentuale | N1 | | | | |
| RP047008 | Numero rata | NP | | | | |
| RP04708A | Opzione 2023 | CB | | | | |
| RP047009 | Importo Spesa | NP | | | | |
| RP047010 | Importo rata | NP | | | | |
| RP047011 | N. d'ordine immobile | NP | | | | |
| RP048001 | Rata 60% | NP | | SI | I campi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo " DETERMINAZIONE DEL TOTALE RATE SPETTANTI - RIGO RP48 " delle presenti specifiche tecniche. | |
| RP048002 | Rata 50% | NP | | SI | | |
| RP048003 | Rata 65% | NP | | SI | | |
| RP048004 | Rata 70% | NP | | SI | | |
| RP048005 | Rata 75% | NP | | SI | | |
| RP048006 | Rata 80% | NP | | SI | | |
| RP048007 | Rata 85% | NP | | SI | | |
| RP048008 | Rata Bonus Verde | NP | | SI | | |
| RP048009 | Rata 90% | NP | | SI | | |
| RP048010 | Rata 110% | NP | | SI | | |
| RP049001 | Totale Detrazione 60% | NP | | SI | Deve essere uguale a RP048001 * 0,60 | |
| RP049002 | Totale Detrazione 50% | NP | | SI | Deve essere uguale a RP048002 * 0,50 | |
| RP049003 | Totale Detrazione 65% | NP | | SI | Deve essere uguale a RP048003 * 0,65 | |
| RP049004 | Totale Detrazione 70% | NP | | SI | Deve essere uguale a RP048004 * 0,70 | |
| RP049005 | Totale Detrazione 75% | NP | | SI | Deve essere uguale a RP048005 * 0,75 | |
| RP049006 | Totale Detrazione 80% | NP | | SI | Deve essere uguale a RP048006 * 0,80 | |
| RP049007 | Totale Detrazione 85% | NP | | SI | Deve essere uguale a RP048007 * 0,85 | |
| RP049008 | Totale Bonus Verde | NP | | SI | Deve essere uguale a RP048008 * 0,36 | |
| RP049009 | Totale Detrazione 90% | NP | | SI | Deve essere uguale a RP048009 * 0,90 | |
| RP049010 | Totale Detrazione 110% | NP | | SI | Deve essere uguale a RP048010 * 1,10 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione | | |
|--|--|----------------|--------------------------------|---------------------|--|---|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | | | |
| Sezione III B - Dati catastali identificativi degli immobili | | | | | | | | |
| I dati della presente sezione devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "SEZ. III B – Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile e altri dati " delle presenti specifiche tecniche (controlli confermabili). | | | | | | | | |
| I valori ammessi indicati nei campi del rigo RP051 si intendono validi anche per il rigo RP052 | | | | | | | | |
| RP051001 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - N. Ordine immobile | NP | | | Dato obbligatorio se il rigo è compilato. | | | |
| RP051002 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Comunicazione Condominio | CB | | | Se barrata, non possono essere presenti gli altri dati del rigo ad eccezione del N. Ordine immobile. | | | |
| RP051003 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Codice comune | AN | | | Dato obbligatorio se non è barrata la casella " Condominio ". E' il codice attribuito dall'Agenzia del territorio. I primi quattro caratteri riguardano il codice catastale e pertanto devono fare riferimento ad un codice catastale esistente. | | | |
| RP051004 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Casella T/U | AN | Vale T o U | | Dato obbligatorio se non è barrata la casella " Condominio ". | | | |
| RP051005 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile -Sezione Urbana / Comune catastale | AN | | | | | | |
| RP051006 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Foglio | AN | | | Dato obbligatorio se non è barrata la casella " Condominio ". | | | |
| RP051A07 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Numeratore | AN | | | Dato obbligatorio se non è barrata la casella " Condominio ". | | | |
| RP051B07 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Denominatore | AN | | | | | | |
| RP051008 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Subalterno | AN | | | | | | |
| RP052001 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - N. Ordine immobile | NP | | | | | | |
| RP052002 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Comunicazione Pescara/Condominio | CB | | | | | | |
| RP052003 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Codice comune | AN | | | | | | |
| RP052004 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Casella T/U | AN | | | | | | |
| RP052005 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile -Sezione Urbana / Comune catastale | AN | | | | | | |
| RP052006 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Foglio | AN | | | | | | |
| RP052A07 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Numeratore | AN | | | | | | |
| RP052B07 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Particella - Denominatore | AN | | | | | | |
| RP052008 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Subalterno | AN | | | | | | |
| RP053001 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - N. Ordine immobile | NP | | | Dato obbligatorio se il rigo è compilato. | | | |
| RP053002 | Ristrutturazione Edilizia Dati Catastali Immobile - Condominio | CB | | | Se barrata non possono essere presenti tutti gli altri dati del rigo (ad eccezione del N. Ordine immobile). | | | |
| RP053003 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - data | DT | | | Se è presente uno dei seguenti dati relativi al conduttore: Data, Serie, Numero e Sottonumero, Codice Ufficio Agenzia Entrate devono essere presenti: Data, Serie, Numero e Codice Ufficio Agenzia Entrate | | | |
| RP053004 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - Serie | AN | Vale 3, 3A, 3B, 3P, 3T, 1T, 3X | | | | | |
| RP053A05 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero | AN | | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|------------------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RP053B05 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - sottonumero | AN | | | | |
| RP053006 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - Codice ufficio | AN | | | | |
| RP053007 | Codice identificativo contratto | AN | | | | |
| RP053008 | Domanda di accatastamento - Data | DT | | | Se è presente uno dei dati relativi alla domanda di accatastamento, i restanti due campi sono obbligatori. | |
| RP053009 | Domanda di accatastamento - Numero | AN | | | | |
| RP053010 | Domanda di accatastamento - Provincia Ufficio Agenzia Entrate | PN | | | | |
| Sez. III C - Altre spese per le quali spetta la detrazione del 50% o del 110% | | | | | | |
| | | | | | | |
| RP056001 | Codice | N1 | Vale 1 o 2 o 3 o 4 o 5 | | Tutti i campi del Rigo RP56 devono essere conformi a quanto indicato nel paragrafo " QUADRO RP Sez. III C - Rigo RP56 Pace Contributiva o colonnine per la ricarica " delle presenti specifiche tecniche. | |
| RP056002 | Anno | DA | Vale dal 2019 al 2024 | | | |
| RP056003 | Importo | NP | | | | |
| RP056004 | Percentuale | NP | Vale 1 o 2 o 3 | | | |
| RP056005 | N. Rata | NP | Vale 2 o 3 | | | |
| RP05605A | Opzione 2023 | CB | | | | |
| RP056006 | Importo Rata | NP | | | | |
| RP056007 | Codice fiscale società trasparente | CF | | | | |
| RP056008 | Codice | N1 | Vale 2 o 3 o 4 o 5 | | | |
| RP056009 | Anno | DA | Vale dal 2019 al 2024 | | | |
| RP056010 | Spesa Attribuita | NP | | | | |
| RP056011 | Percentuale | NP | Vale 1 o 2 o 3 | | | |
| RP056012 | N. Rata | NP | Vale 2 o 3 | | | |
| RP05612A | Opzione 2023 | CB | | | | |
| RP056013 | Importo Rata | NP | | | | |
| RP057001 | N. Rata | NP | Vale da 1 a 10. | | Il dato è obbligatorio se compilata la colonna 2 o la colonna 3 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--------------------------|----------------|-----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RP057002 | Spesa arredo Immobili | NP | | | <p>Il dato è obbligatorio se compilato RP057001.</p> <p>Se il numero della rata indicata nella colonna 1 del rigo E57 è uguale 4 (Spesa 2021), il relativo importo della spesa (col. 2) non può essere superiore ad euro 16.000.</p> <p>Se il numero della rata indicata nella colonna 1 del rigo E57 è uguale a 3 (spesa 2022) o se è compreso tra 5 e 10 (spese dal 2015 al 2020), il relativo importo della spesa (col. 2) non può essere superiore ad euro 10.000.</p> <p>Se il numero della rata indicata nella colonna 1 del rigo E57 è uguale a 2 (spesa 2023), il relativo importo della spesa (col. 2) non può essere superiore ad euro 8.000.</p> <p>Se il numero della rata indicata nella colonna 1 del rigo E57 è uguale a 1 (spesa 2024), il relativo importo della spesa (col. 2) non può essere superiore ad euro 5.000.</p> | |
| RP057003 | Importo Rata | NP | | | | |
| RP057004 | N. Rata | NP | Vale da 1 a 10. | | Il dato è obbligatorio se compilata la colonna 5 o la colonna 6 | |
| RP057005 | Spesa arredo Immobili | NP | | | <p>Il dato è obbligatorio se compilato RP057004.</p> <p>Se il numero della rata indicata nella colonna 4 del rigo E57 è uguale 4 (Spesa 2021), il relativo importo della spesa (col. 5) non può essere superiore ad euro 16.000.</p> <p>Se il numero della rata indicata nella colonna 4 (del rigo E57 è uguale a 3 (spesa 2022) o se è compreso tra 5 e 10 (spese dal 2015 al 2020), il relativo importo della spesa (col. 5) non può essere superiore ad euro 10.000.</p> <p>Se il numero della rata indicata nella colonna 4 del rigo E57 è uguale a 2 (spesa 2023), il relativo importo della spesa (col. 5) non può essere superiore ad euro 8.000.</p> <p>Se il numero della rata indicata nella colonna 4 del rigo E57 è uguale a 1 (spesa 2024), il relativo importo della spesa (col. 5) non può essere superiore ad euro 5.000.</p> | |
| RP057006 | Importo Rata | NP | | | Deve essere uguale a: RP057005 / 10 | |
| RP058001 | Meno di 35 anni | CB | | SI | | |
| RP058002 | Spesa sostenuta nel 2016 | NP | | SI | Il dato è obbligatorio se compilato il rigo Non può essere superiore a 16.000 | |
| RP058003 | Importo Rata | NP | | SI | Deve essere uguale a: RP058002 / 10 | |
| RP059001 | N. Rata | NP | Vale 2 o 8 o 9 | | Il dato è obbligatorio se compilato il rigo | |
| RP059002 | Importo IVA pagata | NP | | | Il dato è obbligatorio se compilato il rigo | |
| RP059003 | Importo Rata | NP | | | Deve essere uguale a: RP059002 / 10 | |
| RP060001 | Totale Rate 50% | NP | | SI | Tutti i campi del Rigo RP60 devono essere conformi a quanto indicato nel paragrafo " QUADRO RP SEZ. III C - RIGO RP60 TOTALE RATE" delle presenti specifiche tecniche. | |
| RP060002 | Totale Rate 110% | NP | | SI | | |
| RP060003 | Totale Rate 90% | NP | | SI | | |
| RP060004 | Totale Rate 70% | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|-----------------------|----------------|-----------------------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| Sez. IV- Spese per interventi finalizzati al risparmio energetico e superbonus | | | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli previsti per il rigo RP061 sono validi anche per i righi da RP062 a RP064 I dati della sezione IV devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RP – SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO" delle presenti specifiche tecniche. I controlli previsti nel suddetto paragrafo sono bloccanti senza possibilità di conferma | | | | | | |
| RP061001 | Tipo di intervento | N2 | Vale da 1 a 16 e da 30 a 33 | | Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo. | |
| RP061002 | Anno | DA | Vale 2008 e da 2015 a 2024 | | Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo. Può assumere il valore 2008 solo se risulta compilata la colonna 5 (Rideterminazione Rate) | |
| RP061004 | Casi particolari | N1 | Vale 1, 2 o 3 | | I codici 2 e 3 possono essere presenti solo se l'anno di col. 2 è diverso da 2024 | |
| RP061005 | Rideterminazione Rate | N2 | Vale da 8 a 10 | | Il dato può essere presente solo se l'anno di col. 2 è uguale a 2008 e la casella di colonna 4 (casi particolari) assume il valore 2 ovvero il valore 3. | |
| RP061006 | Casella Percentuale | N1 | | | | La casella Percentuale può assumere solo i valori 1 o 2. Se l'anno di col. 2 è il 2020, il 2021 o il 2022 , la casella "Percentuale" col. 6 può risultare compilata solo se il tipo intervento di col. 1 assume valori compreso tra 2 e 7, tra 12 e 14 e 16. Se l'anno di col. 2 è il 2023;o il 2024 • se e il tipo intervento di col. 1 assume valori compresi tra 6 e 6, tra 12 e 14 e 16 la casella "Percentuale" col. 6 può risultare compilata; • se e il tipo intervento di col. 1 assume valori compresi tra 30 e 33 la compilazione della casella "Percentuale" col. 6 è obbligatoria. |
| RP061007 | Numero rata | NP | Vale da 1 a 10. | | Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo. | Se l'anno di colonna 2 è il 2008 (casella Rideterminazione compilata), la casella "Numero Rata" di col. 7 assume valori compresi tra 8 e 10. Inoltre, in assenza della casella rideterminazione compilata: - se l'anno di colonna 2 è il 2015 può assumere esclusivamente il valore "10". - se l'anno di colonna 2 è il 2016 può assumere esclusivamente il valore "9". - se l'anno di colonna 2 è il 2017 può assumere esclusivamente il valore "8". - se l'anno di colonna 2 è il 2018 può assumere esclusivamente il valore "7". - se l'anno di colonna 2 è il 2019 può assumere esclusivamente il valore "6". - se l'anno di colonna 2 è il 2020 può assumere esclusivamente il valore "5". - se l'anno di colonna 2 è il 2021 può assumere esclusivamente il valore "4". - se l'anno di colonna 2 è il 2022 può assumere esclusivamente il valore "2" o "3". - se l'anno di colonna 2 è il 2023 può assumere esclusivamente il valore "2". - se l'anno di colonna 2 è il 2024 può assumere esclusivamente il valore "1". |
| RP06107A | Opzione 2023 | CN | | | | |
| RP061008 | Spesa totale | NP | | | Il dato è obbligatorio se risulta compilato il rigo. | |
| RP061009 | Maggiorazione sisma | CB | | | | Può risultare presente solo se l'anno di col. 2 è il 2020, il 2021 o il 2022 o il 2023 o il 2024 e la casella Tipo di intervento di colonna 1 assume un valore compreso tra tra 2 e 7 e tra 12 e 14, 16, 30, 31, 32, 33. Inoltre, per il tipo intervento di col. 1 che assume un valore compreso tra 2 e 7, tra 12 e 14 o 16, la casella Maggiorazione Sisma può essere barrata solo se risulta compilata anche la casella <i>Percentuale</i> (col. 6). |
| RP061010 | Importo rata | NP | | | | |
| RP062001 | Tipo di intervento | N2 | | | | |
| RP062002 | Anno | DA | | | | |
| RP062004 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RP062005 | Rideterminazione Rate | N2 | | | | |
| RP062006 | Casella Percentuale | N1 | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|------------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RP062007 | Numero rata | NP | | | | |
| RP06207A | Opzione 2023 | CN | | | | |
| RP062008 | Spesa totale | NP | | | | |
| RP062009 | Maggiorazione sisma | CB | | | | |
| RP062010 | Importo rata | NP | | | | |
| RP063001 | Tipo di intervento | N2 | | | | |
| RP063002 | Anno | DA | | | | |
| RP063004 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RP063005 | Rideterminazione Rate | N2 | | | | |
| RP063006 | Casella Percentuale | N1 | | | | |
| RP063007 | Numero rata | NP | | | | |
| RP06307A | Opzione 2023 | CN | | | | |
| RP063008 | Spesa totale | NP | | | | |
| RP063009 | Maggiorazione sisma | CB | | | | |
| RP063010 | Importo rata | NP | | | | |
| RP064001 | Tipo di intervento | N2 | | | | |
| RP064002 | Anno | DA | | | | |
| RP064004 | Casi particolari | N1 | | | | |
| RP064005 | Rideterminazione Rate | N2 | | | | |
| RP064006 | Casella Percentuale | N1 | | | | |
| RP064007 | Numero rata | NP | | | | |
| RP06407A | Opzione 2023 | CN | | | | |
| RP064008 | Spesa totale | NP | | | | |
| RP064009 | Maggiorazione sisma | CB | | | | |
| RP064010 | Importo rata | NP | | | | |
| RP065001 | Totale Rata 50% | NP | | SI | I campi devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL TOTALE RATE SPETTANTI - RIGO RP65" delle presenti specifiche tecniche. | |
| RP065002 | Totale Rata 55% | NP | | SI | | |
| RP065003 | Totale Rata 65% | NP | | SI | | |
| RP065004 | Totale Rata 70% | NP | | SI | | |
| RP065005 | Totale Rata 75% | NP | | SI | | |
| RP065006 | Totale Rata 80% | NP | | SI | | |
| RP065007 | Totale Rata 85% | NP | | SI | | |
| RP065008 | Totale Rata 90% | NP | | SI | | |
| RP065009 | Totale Rata 110% | NP | | SI | | |
| RP065010 | Totale Rata 60% | NP | | SI | | |
| RP066001 | Totale Detrazione 50% | NP | | SI | Deve essere uguale a RP065001 * 0,50 | |
| RP066002 | Totale Detrazione 55% | NP | | SI | Deve essere uguale a RP065002 * 0,55 | |
| RP066003 | Totale Detrazione 65% | NP | | SI | Deve essere uguale a RP065003 * 0,65 | |
| RP066004 | Totale Detrazione 70% | NP | | SI | Deve essere uguale a RP065004 * 0,70 | |
| RP066005 | Totale Detrazione 75% | NP | | SI | Deve essere uguale a RP065005 * 0,75 | |
| RP066006 | Totale Detrazione 80% | NP | | SI | Deve essere uguale a RP065006 * 0,80 | |
| RP066007 | Totale Detrazione 85% | NP | | SI | Deve essere uguale a RP065007 * 0,85 | |
| RP066008 | Totale Detrazione 90% | NP | | SI | Deve essere uguale a RP065008 * 0,90 | |
| RP066009 | Totale Detrazione 110% | NP | | SI | Deve essere uguale a RP065009 * 1,10 | |
| RP066010 | Totale Detrazione 60% | NP | | SI | Deve essere uguale a RP065010 * 0,60 | |
| Sez. V- Detrazioni per canoni di locazione | | | | | | |
| RP071001 | Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale: Tipologia | N1 | Vale da 1, 2 e 4 | | | |
| RP071002 | Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale: numero di giorni | NP | Vale da 1 a 365. | | | |
| RP071003 | Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale: Percentuale | PC | | | | |
| RP071004 | Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale: Canone | NP | | | Il dato deve essere presente se nella colonna 1 è indicato il codice "4". Il dato deve essere assente se nella colonna 1 è indicato un valore diverso da "4". | Se il rigo è compilato con il codice "4" in col. 1, dai dati anagrafici del frontespizio deve risultare che il contribuente sia nato nel periodo 2 gennaio 1993 - 31 dicembre 2004, estremi compresi. |
| RP072001 | Detrazione per canone di locazione per lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro - numero dei giorni di locazione | NP | Da 1 a 365. | | | |
| RP072002 | Detrazione per canone di locazione per lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro - percentuale di | PC | | | | |
| RP073001 | Detrazione Affitto terreni agricoli ai giovani | NP | | SI | L' importo non può essere superiore a 6.318 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------------|--|----------------|----------------------|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| Sez. VI- Altre detrazioni | | | | | | |
| RP080001 | Investimenti start up - Codice fiscale | CN | | | E' obbligatoria la presenza di uno dei due campi I due campi sono alternativi | |
| RP080A01 | Codice di identificazione o identificativo estero | AN | | | | |
| RP080002 | Investimenti start up - Tipologia Investimento | N1 | Vale da 1 a 5 | | E' obbligatorio se il rigo è compilato | |
| RP080003 | Investimenti start up - Ammontare investimento | NP | | | Le colonne 3 e 4 sono obbligatorie se nel campo RP080002 è riportato il codice 1, o 2 o 3. La colonne 3 e 4 non devono essere compilate se nel campo RP080002 è riportato il codice 4 o 5 | La somma dei campi RP080003 di tutti i moduli compilati non può essere superiore a 1.100.000 |
| RP080004 | Investimenti start up - Codice | N1 | Vale da 1 a 5 | | | Il codice 5 può essere presente solo se la somma degli importi di RP08005A di tutti i moduli per i quali RP080004 assume valore 4, è pari a 150.000 |
| RP080005 | Ammontare detrazione codici 1, 2 e 5 | NP | | | Può essere presente solo se non compilato RP08005A Il campo è obbligatorio se la colonna 4 del rigo è pari a 1, 2 o 5. Non può essere compilato se la colonna 4 del rigo è pari a 3 o 4. Se nel campo RP080002 è riportato il codice 1 o 2 o 3 e nel campo RP080004 è presente il codice 1, 2 o 5, deve essere uguale a RP080003 x 30% | Se RP080004 vale 5 e RP080002 assume valore diverso da 2 e 3, non può essere superiore a 200.000 al netto della somma di RP080005 di tutti i moduli per i quali RP080001 (o RP080A01) assume lo stesso valore |
| RP08005A | Ammontare detrazione codici 3 e 4 | NP | | | Può essere presente solo se non compilato RP080005 Il campo è obbligatorio se se la colonna 4 del rigo è pari a 3 o 4 Non può essere compilato se la colonna 4 del rigo è pari a 1, 2 o 5. Se nel campo RP080002 è riportato il codice 1 o 2 o 3 e nel campo RP080004 è presente il codice 3 o 4, deve essere uguale a RP080003 x 50% | La somma di RP080005 di tutti i moduli nei quali RP080004 vale 3 non può essere superiore a 50.000. La somma di RP080005 di tutti i moduli nei quali RP080004 vale 4 non può essere superiore a 150.000 |
| RP080006 | Totale detrazione codici 1, 2 e 5 | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel campo RP080005 (di tutti i moduli compilati) | |
| RP08006A | Totale detrazione codici 3 e 4 | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel campo RP08005A (di tutti i moduli compilati) | |
| RP080007 | Decadenza Start-up recupero detrazione - di cui interessi su detrazione fruita | NP | | SI | Non può essere superiore a RP080008 | |
| RP080008 | Decadenza Start-up recupero detrazione - detrazione fruita | NP | | SI | | |
| RP080009 | Decadenza Start-up recupero detrazione - eccedenze di detrazione | NP | | SI | | |
| RP082001 | Mantenimento dei cani guida | CB | | SI | | |
| RP083001 | Altre detrazioni - Casella | NP | Vale da 1 e 2 | | Il campo è obbligatorio se presente RP083002 | |
| RP083002 | Altre detrazioni - Importo | NP | | | Il campo è obbligatorio se presente RP083002 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|---------------------------|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| Sez. VII - Ulteriori dati | | | | | | |
| RP090001 | Redditi prodotti in euro Campione d'Italia - Codice | N2 | Vale da 1 a 3 e da 6 a 13 | | E' obbligatorio se il rigo è compilato • I codici 1 e 2 possono essere presenti solo se compilato almeno un rigo del quadro RA • Il codice 3 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RB • Il codice 6 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RL • Il codice 7 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RM • Il codice 8 può essere presente solo se compilato RT066001 e/o RT087001 del quadro RT • Il codice 9 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RE • Il codice 10 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RF • Il codice 11 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RG • Il codice 12 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RD • Il codice 13 può essere presente solo se compilato almeno un rigo del quadro RH | |
| RP090002 | Redditi prodotti in euro Campione d'Italia - Importo | NP | | | E' obbligatorio se il rigo è compilato | |
| RP091001 | Redditi prodotti Campione d'Italia - Ammontare dei redditi prodotti in euro, già indicati nei quadri RF, RG, RD, RE ed RH | NP | | SI | Non può essere presente in assenza dei quadri RD, RE, RF, RG, RH | |
| RP091002 | Redditi prodotti Campione d'Italia - Ammontare dei redditi prodotti in franchi svizzeri, già indicati nei quadri RA, RB, RC, RL, RM, RT | NP | | SI | Non può essere presente in assenza dei quadri RA, RB, RC, RL, RM, RT | |
| RP091003 | Redditi prodotti Campione d'Italia - Ammontare dei redditi prodotti in franchi svizzeri, già indicati nei quadri RF, RG, RD, RE ed RH | NP | | SI | Non può essere presente in assenza dei quadri RD, RE, RF, RG, RH | |
| RP091004 | Redditi prodotti Campione d'Italia - Ammontare dei redditi prodotti in euro e/o in franchi svizzeri, già indicati nei quadri RE, RF, RG, RH, realizzati nel comune di Campione d'Italia dal soggetto fiscalmente trasparente | NP | | SI | Non può essere presente in assenza dei quadri RH, RF, RG | |
| Quadro RQ - Imposte sostitutive | | | | | | |
| Sezione I - Conferimenti di beni o aziende in favore di CAF (art. 8, comma 1, della L. n. 342/2000) | | | | | | |
| RQ001001 | Plusvalenze da conferimenti di beni o aziende | NP | | SI | | |
| RQ002001 | Imposta sostitutiva dovuta | NP | | SI | E' uguale a RQ001001 * 0,19 | |
| RQ003001 | Crediti d'imposta concessi alle imprese | NP | | SI | | Non può essere superiore a RQ002001 E' uguale a RU007006 |
| RQ004001 | Eccedenza irpef | NP | | SI | | Non può essere superiore a RQ002001 - RQ003001 e non può essere superiore a RN046001 |
| RQ005001 | Imposta sostitutiva da versare | NP | | SI | E' uguale a RQ002001 - RQ003001 - RQ004001 | |
| Sezione III - Conferimenti in SIIQ e SINQ (art. 1, commi 119 e ss. , della L. n.296/2006) | | | | | | |
| | I controlli indicati nei campi del rigo RQ011 si intendono validi anche per il rigo RQ012 | | | | | |
| RQ011001 | Codice fiscale | CF | | | Obbligatorio se presente RQ011002 | |
| RQ011002 | Plusvalenze | NP | | | Obbligatorio se presente RQ011001 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|----------------|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RQ012001 | Codice fiscale | CF | | | Obbligatorio se presente RQ012002 | |
| RQ012002 | Plusvalenze | NP | | | Obbligatorio se presente RQ012001 | |
| RQ013001 | Totale imponibile | NP | | SI | Deve essere uguale a RQ011002 + RQ012002 di tutti i moduli | |
| RQ013002 | Totale | NP | | SI | Deve essere uguale a RQ013001 * 0,2 | |
| RQ014001 | Prima rata | NP | | SI | | Se presente può assumere uno dei seguenti valori : RQ013002 RQ013002 / 2 RQ013002 / 3 RQ013002 / 4 RQ013002 / 5 |
| SEZIONE VII - Affrancamento straordinario delle riserve | | | | | | |
| RQ029001 | Saldi attivi, riserve e fondi in sosoensione d'imposta - Imponibile | NP | | SI | | |
| RQ029002 | Saldi attivi, riserve e fondi in sosoensione d'imposta - Imposta | NP | | SI | Deve essere uguale a RQ029001 * 0,10 | |
| RQ029003 | Saldi attivi, riserve e fondi in sosoensione d'imposta - Prima rata | NP | | SI | NUMERO_RATE = 4 Deve essere uguale a RQ029002 / NUMERO_RATE | |
| SEZIONE XII - Tassa etica (art. 1, c. 466, L. 23/12/05, n. 266) | | | | | | |
| RQ049001 | Reddito | NP | | SI | | |
| RQ049002 | Imposta | NP | | SI | Deve essere uguale a RQ049001 * 0,25 | |
| RQ049003 | Eccedenza periodo di imposta precedente | NP | | SI | Non può essere inferiore alla somma degli importi di colonna 3 del quadro DI con colonna 1 uguale a 4005 | |
| RQ049004 | Eccedenza periodo di imposta precedente compensata nel mod. F24 | NP | | SI | | |
| RQ049005 | Acconti | NP | | SI | | |
| RQ049006 | Acconti di cui sospesi | NP | | SI | Il campo può essere presente se è compilata la casella 171 del record B (eventi eccezionali) | |
| RQ049007 | Tassa etica - imposta a debito | NP | | SI | Deve essere uguale a RQ049002 - RQ049003 + RQ049004 - RQ049005 se tale differenza è positiva, altrimenti deve essere uguale a zero | |
| RQ049008 | Tassa etica - imposta a credito | NP | | SI | Deve essere uguale al valore assoluto di RQ049002 - RQ049003 + RQ049004 - RQ049005 se tale differenza è negativa, altrimenti deve essere uguale a zero | |
| SEZIONE XXI - Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - Indici Sintetici di affidabilità fiscale | | | | | | |
| RQ080001 | Ulteriori componenti positivi | NP | | SI | Dato obbligatorio se presente RQ080002 | |
| RQ080002 | Imposta | NP | | SI | Dato obbligatorio se presente RQ080001 | |
| SEZIONE XXIII Recupero imposta sostitutiva su utili e riserve di utili | | | | | | |
| RQ098001 | Utili e riserve di utile | NP | | SI | | |
| RQ098002 | Imposta sostitutiva | NP | | SI | Deve essere maggiore o uguale RQ098001 x 1,20 x 0,03 | |
| SEZIONE XXV- Regime Agevolato Primo Insediamento imprese giovanili in agricoltura | | | | | | |
| RQ106000 | Regime Agevolato Primo Insediamento imprese giovanili in agricoltura - Casella Assenza Reddito | CB | | SI | Non può essere barrata se presente un importo nel campo RQ106001 | |
| RQ106001 | Regime Agevolato Primo Insediamento imprese giovanili in agricoltura - Imponibile | NP | | SI | | |
| RQ106002 | Eliminazione esistenze iniziali-IVA - Perdite Pregresse in misura limitata | NP | | SI | Calcolare PERCENTUALE = 0,8 Se B63 (del record B) è uguale a 1 allora PERCENTUALE = 1 In campo deve essere minore o uguale a RQ106001 * PERCENTUALE | |
| RQ106003 | Eliminazione esistenze iniziali-IVA - Perdite Pregresse in misura piena | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RQ106004 | Regime Agevolato Primo Insediamento imprese giovanili in agricoltura - Totale | NP | | SI | <p>PERDITE_RF = valore assoluto di RF099003 se negativo altrimenti vale RF060001</p> <p>PERDITE_RG = valore assoluto di RG034003 se negativo altrimenti vale RG028001</p> <p>PERDITE_RH = RH009001</p> <p>PERDITE = RS284008 + RS284009 + PERDITE_RF + PERDITE_RG + PERDITE_RH - (RD017003 - RD017002 - RD017001) - RH010001</p> <p>Deve essere uguale a RQ106002 + RQ106003 + minore tra (RQ106001 e PERDITE)</p> <p>Deve essere minore o uguale a RQ106001</p> | |
| RQ106005 | Regime Agevolato Primo Insediamento imprese giovanili in agricoltura - Imposta | NP | | SI | Deve essere uguale a (RQ106001 - RQ0106004) x 0,125 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| Quadro RR - contributi previdenziali | | | | | | |
| Sezione I Contributi previdenziali dovuti da artigiani e commercianti | | | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RR002 si intendono validi anche per il rigo RR003 | | | | | | |
| RR001001 | Codice azienda Inps | AN | | | Deve essere lungo 10 caratteri Dato obbligatorio se compilata la sezione. | Il primo carattere deve essere "1" o "2". |
| RR001002 | Attività particolari | N1 | Vale 1 o 2 | | Se compilato non possono essere presenti le colonne 10, 11, 12 e 13 dei righi RR2 e RR3 del singolo modulo | |
| RR001003 | Quote di partecipazione | NU | | | | Può essere compilato solo se è presente almeno un rigo in cui RR002000 vale '1' |
| RR001004 | Opzione reddito effettivo quota da partecipazione | CB | | | | |
| RR002000 | Tipologia iscritto | N1 | Vale 1 o 2 o 3 | | Dato obbligatorio se compilato il rigo | |
| RR002001 | Codice fiscale | CF | | | Dato obbligatorio se compilato un qualunque campo del rigo Deve essere un codice fiscale di persona fisica | |
| 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 | | | | Se il codice fiscale di colonna di col. 1 è uguale a quello del contribuente (Campo 2 del rec. B) e i campi RR001004, RR002B03, RR002C03 e RR002D03 non sono compilati vale il seguente controllo che determina una semplice segnalazione di warning. Calcolare: QuadroG <u>Se nel quadro G non è barrata la casella Impatriati (RG000002)</u> QuadroG = RG31 – (RG33, colonna 4 + RG35, col. 1 + col. 2) <u>Se nel quadro G è barrata la Casella Impatriati (RG000002)</u> QuadroG = RG34, colonna 3 – (RG35, col. 1 + col. 2.) QuadroF <u>Se nel quadro F non è barrata la casella Impatriati (RF000002)</u> QuadroF = RF63 – (RF98, colonna 4 + RF100, col. 1+ col. 2) <u>Se nel quadro F è barrata la Casella Impatriati (RF000002)</u> QuadroF = RF99, colonna 3 – (RF100, col. 1 + col. 2) QuadroLM Se nel quadro LM è barrata la Casella Impresa (LM000001) o Impresa familiare (LM000003) QuadroLM_Sez_I = LM6 – LM9, col. 3 Se nel quadro LM è barrata la Casella Impresa LM020001) o Impresa familiare (LM020003) QuadroLM_Sez_III = LM34, colonna 1 – LM37, col. 1 di tutti i moduli compilati RedditoImpresa = [somma algebrica (colonne 4 da RH1 a RH4 con codice 1 e 5 indicato in colonna 2 e colonne 4 da RH5 a RH6) – RH12 col. 1 - RH12 col. 2] + RS37 colonna 15 + QuadroF + QuadroG + QuadroLM_Sez_I + QuadroLM_Sez_III (come sopra determinati) La colonna 3 (Reddito d'impresa o perdita) deve essere uguale a RedditoImpresa come sopra determinato |
| RR002A03 | Quota di competenza del coadiutore/collaboratore | NU | | | | Non deve essere superiore a RR002003 Può essere presente solo se RR002000 vale '2' o '3' |
| RR002B03 | Reddito di impresa con adesione al CPB | NU | | | il campo è alternativo al campo RR002C03. il campo deve essere assente, se barrato il campo RR002D03 | |
| RR002C03 | Reddito di impresa mista con adesione al CPB | NU | | | il campo è alternativo al campo RR002B03. il campo deve essere assente, se barrato il campo RR002D03 | |
| RR002D03 | Opzione reddito effettivo | CB | | | | |
| RR002004 | Periodo imposizione contributiva dal | N2 | da 1 a 12. | | Dato obbligatorio se presente RR002001 | |
| RR002005 | Periodo imposizione contributiva al | N2 | da 1 a 12. | | Dato obbligatorio se presente RR002001. Non inferiore a RR002005 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RR002006 | Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95 | CB | A , B, C e D | | | |
| RR002007 | Tipo riduzione | AN | | | Dato obbligatorio se presente RR002008 o RR002009. | |
| RR002008 | Periodo riduzione dal | N2 | da 1 a 12. | | Dato obbligatorio se presente RR002007 o RR002009 | |
| RR002009 | Periodo riduzione al | N2 | da 1 a 12. | | Dato obbligatorio se presente RR002007 o RR002008. Non inferiore a RR002008 | |
| RR002010 | Reddito minimale | NP | | | Non può essere superiore a 18.415 | |
| RR002011 | Contributi IVS dovuti sul reddito minimale | NP | | | | Il controllo viene effettuato solo nel caso di assenza dei campi RR002007, RR002008 e RR002009. Deve essere uguale ad uno dei seguenti valori: RR002010 X 0,24 ovvero a RR002010 X 0,2448 E' ammessa una tolleranza di 2 euro |
| RR002012 | Contributi maternità | NP | | | | Non può essere superiore a euro 12 |
| RR002013 | Quote associative e oneri accessori | NP | | | | |
| RR002014 | Contributi versati sul minimale | NP | | | | |
| RR002015 | Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24 | NP | | | Non può essere maggiore di RR002011 + RR002012 | |
| RR002016 | Contributo a debito sul reddito minimale | NP | | | Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR002011 + RR002012 + RR002013 - RR002014 - RR002015 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di euro 7. Il campo è alternativo al campo RR002017. | |
| RR002017 | Contributo a credito sul reddito minimale | NP | | | Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR002011 + RR002012 + RR002013 - RR002014 - RR002015 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di euro 7. Il campo è alternativo al campo RR002016. | |
| RR002018 | Credito di cui si chiede il rimborso | NP | | | La somma dei campi RR002018 e RR002019 deve essere uguale a RR002017 E' ammessa la tolleranza di un euro. | |
| RR002019 | Credito da utilizzare in compensazione | NP | | | | |
| RR002020 | Credito del precedente anno | NP | | | | |
| RR002021 | Credito del precedente anno compensato nel mod.F24 | NP | | | | |
| RR002022 | Residuo in autoconguaglio | NP | | | Deve essere uguale a RR002020 - RR002021 E' ammessa la tolleranza di un euro. | |
| RR002024 | Reddito eccedente il minimale | NP | | | Se è impostato il campo RR002006, il campo non può essere superiore a 119.650 Se non è impostato RR002006, il campo non può essere superiore a 91.680 . | |
| RR002025 | Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale | NP | | | | |
| RR002026 | Contributo maternità (solo per attività di affittacamere) | NP | | | Può essere presente solo se è compilato il campo RR001002. | Non può essere superiore a euro 12 |
| RR002027 | Contributi versati sul reddito che eccede il minimale | NP | | | | |

| 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 | | | Non può essere maggiore di RR002025 + RR002026 | |
| RR002029 | Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale | NP | | | Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR002025 + RR002026 - RR002027 - RR002028 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 5. | |
| RR002030 | Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale | NP | | | Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR002025 + RR002026 - RR002027 - RR002028 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di 5. | |
| RR002031 | Eccedenza di versamento a saldo | NP | | | | |
| RR002032 | Credito di cui si chiede il rimborso | NP | | | La somma delle colonne 32 e 33 deve essere uguale alla somma delle colonne 30 e 31 E' ammessa la tolleranza di un euro. | |
| RR002033 | Credito da utilizzare in compensazione | NP | | | | |
| RR002034 | Credito del precedente anno | NP | | | | |
| RR002035 | Credito del precedente anno (col. 34) compensato nel Mod. F24 | NP | | | | |
| RR002036 | Residuo in autoconguaglio | NP | | | Deve essere uguale a RR002034 - RR002035 E' ammessa la tolleranza di un euro. | |
| RR003000 | Tipologia iscritto | N1 | | | | |
| RR003001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| RR003002 | Codice INPS | AN | | | Deve essere lungo 17 caratteri | |
| RR003003 | Reddito d'impresa o perdita | NU | | | | |
| RR003A03 | Quota di competenza del coadiutore/collaboratore | NU | | | | |
| RR003B03 | Reddito di impresa con adesione al CPB | NU | | | | |
| RR003C03 | Reddito di impresa mista con adesione al CPB | NU | | | | |
| RR003D03 | Opzione reddito effettivo | CB | | | | |
| RR003004 | Periodo imposizione contributiva dal | N2 | | | | |
| RR003005 | Periodo imposizione contributiva al | N2 | | | | |
| RR003006 | Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95 | CB | | | | |
| RR003007 | Tipo riduzione | AN | | | | |
| RR003008 | Periodo riduzione dal | N2 | | | | |
| RR003009 | Periodo riduzione al | N2 | | | | |
| RR003010 | Reddito minimale | NP | | | | |
| RR003011 | Contributi IVS dovuti sul reddito minimale | NP | | | | |
| RR003012 | Contributi maternità | NP | | | | |
| RR003013 | Quote associative e oneri accessori | NP | | | | |
| RR003014 | Contributi versati sul minimale | NP | | | | |
| RR003015 | Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24 | NP | | | | |
| RR003016 | Contributo a debito sul reddito minimale | NP | | | | |
| RR003017 | Contributo a credito sul reddito minimale | NP | | | | |
| RR003018 | Credito di cui si chiede il rimborso | NP | | | | |
| RR003019 | Credito da utilizzare in compensazione | NP | | | | |
| RR003020 | Credito del precedente anno | NP | | | | |
| RR003021 | Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24 | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RR003022 | Residuo in autoconguaglio | NP | | | | |
| RR003024 | Reddito eccedente il minimale | NP | | | | |
| RR003025 | Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale | NP | | | | |
| RR003026 | Contributo maternità (solo per attività di affittacamere) | NP | | | | |
| RR003027 | Contributi versati sul reddito che eccede il minimale | NP | | | | |
| RR003028 | Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24 | NP | | | | |
| RR003029 | Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale | NP | | | | |
| RR003030 | Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale | NP | | | | |
| RR003031 | Eccedenza di versamento a saldo | NP | | | | |
| RR003032 | Credito di cui si chiede il rimborso | NP | | | | |
| RR003033 | Credito da utilizzare in compensazione | NP | | | | |
| RR003034 | Credito del precedente anno | NP | | | | |
| RR003035 | Credito del precedente anno (col. 34) compensato nel Mod. F24 | NP | | | | |
| RR003036 | Residuo in autoconguaglio | NP | | | | |

Riepilogo crediti

| | | | | | | |
|----------|---|----|--|----|--|--|
| RR004001 | Totale credito | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma dei campi RR002017, RR002030, RR003017 e RR003030 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato. | |
| RR004002 | Eccedenza di versamento a saldo | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma dei campi RR002031, RR003031 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato. | |
| RR004003 | Totale credito di cui si chiede il rimborso | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma dei campi RR002018, RR002032, RR003018 e RR003032 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato. | |
| RR004004 | Totale credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma dei campi RR002019, RR002033, RR003019 e RR003033 di tutti i moduli. E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato. | |

Sezione II Contributi previdenziali dovuti da liberi professionisti

| | | | | | | |
|----------|---------|----|---------------------------------|--|--|--|
| RR005001 | Codice | AN | Vale da 1 a 4 e 5A, 5B, 5C e 5D | | Dato obbligatorio se compilato il rigo | |
| RR005002 | Reddito | NU | | | | Dato obbligatorio se compilato il rigo |
| RR005003 | Codice | AN | Vale da 1 a 4 e 5A, 5B, 5C e 5D | | Dato obbligatorio se compilato il campo RR005004 | |
| RR005004 | Reddito | NU | | | | |
| RR005005 | Codice | AN | Vale da 1 a 4 e 5A, 5B, 5C e 5D | | Dato obbligatorio se compilato il campo RR005006 | |
| RR005006 | Reddito | NU | | | | |
| RR005007 | Codice | AN | Vale da 1 a 4 e 5A, 5B, 5C e 5D | | Dato obbligatorio se compilato il campo RR005008 | |
| RR005008 | Reddito | NU | | | | |
| RR005009 | Codice | AN | Vale da 1 a 4 e 5A, 5B, 5C e 5D | | Dato obbligatorio se compilato il campo RR005010 | |
| RR005010 | Reddito | NU | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RR005011 | Imponibile | NU | | | | La somma dei campi RR005011 di tutti i moduli non può essere superiore a 119.650 Dato obbligatorio se compilati i campi RR005014 e RR005015. |
| RR005012 | Periodo imponibile - dal | N2 | da 1 a 12. | | Dato obbligatorio se compilato il rigo. | |
| RR005013 | Periodo imponibile - al | N2 | da 1 a 12. | | Dato obbligatorio se compilato il rigo. Non inferiore a RR005014 | |
| RR005014 | Aliquota | AN | Vale A o B o C | | | |
| RR005015 | Contributo dovuto | NP | | | | Deve essere uguale a RR005011 X 0,24 se RR005014 è uguale a 'A' oppure a RR005011 X 0,2572 se RR005014 è uguale a 'B' oppure a RR005011 X 0,2623 se RR005014 è uguale a 'C' |
| RR005016 | Acconto versato | NP | | | | |
| RR005017 | Codice | N1 | Vale 1, 2 o 3 | | Dato obbligatorio se compilato il campo RR005018 | |
| RR005018 | Contributi sospesi | NP | | | | |
| RR005019 | Base imponibile | CB | | | | |
| RR005020 | reddito lavoro autonomo con adesione CPB | NU | | | | |
| RR005021 | Reddito lavoro autonomo effettivo | NU | | | | |
| RR005019 | Reddito lavoro autonomo misto | NU | | | | |
| RR006001 | Totale contributo dovuto | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma dei campi RR005015 - RR005018 di tutti moduli | |
| RR006002 | Acconto versato | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma dei campi RR005016 di tutti moduli | |
| RR007001 | Contributo a debito | NP | | SI | Calcolare A = RR006001 - RR006002 Se A è minore o uguale a 0: RR007001 = 0; RR008001 = al valore assoluto di A | |
| RR008001 | Contributo a credito | NP | | SI | Se A è maggiore di 0: RR007001 = A; RR008001 = 0 | |
| RR008002 | Contributo a credito da utilizzare in compensazione con F24 | NP | | SI | | |
| RR008003 | Contributo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | | SI | La somma delle colonne 2 e 3 deve essere uguale all'importo di col. 1 E' ammessa la tolleranza di un euro. | |

Sezione III
Contributi previdenziali dovuti dai lavoratori autonomi iscritti alla Gestione Separata di cui all'art. 2, comma 26, della legge n. 335/1995 – riforma dello sport: decreto legislativo n. 36/2021

| | | | | | | |
|----------|-------------------|----|--|----|---|---|
| RR009001 | Totale compensi | NP | | SI | | |
| RR009002 | Deduzione | NP | | SI | Non può essere superiore a 5.000 | |
| RR009003 | Imponibile | NP | | | | |
| RR009004 | Imponibile al 50% | NP | | | Deve essere uguale al 50% di col. 3 | |
| RR009005 | Periodo - Inizio | D6 | | | Dato obbligatorio se il rigo è compilato. | |
| RR009006 | Periodo - Fine | D6 | | | | Dato obbligatorio se il rigo è compilato. |
| RR009007 | Codice Aliquota | AN | | | Vale "E" o "F". Il campo è obbligatorio se il rigo è compilato | |
| RR009008 | Contributo dovuto | NP | | | Se il campo RR009007 = "E", RR009008 = (RR009004 x 0,25) + (RR009003 x 0,0123) Se il campo RR009007 = "F", RR009008 = RR009004 x 0,24 | |
| RR009009 | Acconto | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RR010001 | Contributo a debito | NP | | SI | Calcolare A = RR009008 - RR009009 di tutti i moduli compilati | |
| RR011001 | Contributo a credito | NP | | SI | Se A è minore o uguale a 0: RR010001 = 0; RR011001 = al valore assoluto di A Se A è maggiore di 0: RR010001 = A; RR011001 = 0 | |
| RR011002 | Credito compensato | NP | | SI | La somma delle col. 2 e col. 3 deve essere uguale all'importo di col. 1 | |
| RR011003 | Credito a rimborso | NP | | SI | | |
| RR012001 | Totale contributi gestione separata | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma di RR005015 e RR009008 di tutti i moduli compilati | |
| RR012002 | Totale contributi a debito | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma di RR007001 e RR010001 | |
| RR012003 | Totale contributi a credito | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma di RR008001 e RR011001 | |
| RR012004 | Contributi a credito in compensazione | NP | | SI | La somma delle colonne 4 e 5 deve essere uguale all'importo di col. 3 E' ammessa la tolleranza di un euro. | |
| RR012005 | Totale contributi a rimborso | NP | | SI | | |
| RR012006 | Credito anno precedente | NP | | SI | | |
| RR012007 | Credito anno precedente a rimborso | NP | | SI | La somma delle colonne 7 e 8 deve essere uguale all'importo di col. 6 E' ammessa la tolleranza di un euro. | |
| RR012008 | Credito anno precedente in compensazione | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|-------------------------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| Quadro RS - Prospetti vari | | | | | | |
| RS001001 | Quadro di riferimento | AN | RA, RD, RE, RF, RG, RH, LM | | | Il campo è obbligatorio se è presente almeno uno tra i righe 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 | NP | | | | |
| RS003001 | Quota costante dell'importo di cui al rigo RS2 col. 1 | NP | | | Non può essere superiore a RS002001 | |
| RS003002 | Quota costante dell'importo di cui al rigo RS2 col. 2 | NP | | | Non può essere superiore a RS002002 | |
| Imputazione del reddito dell'impresa familiare | | | | | | |
| I controlli indicati nei campi del rigo RS006 si intendono validi per il rigo RS007 | | | | | | |
| Calcolare RedditoEffettivoRF_RG = RF098001 + RG033001. La somma di RS006011 + RS007011 di tutti i moduli compilati deve essere uguale a RedditoEffettivoRF_RG come sopra determinato. Il controllo è bloccante senza possibilità di conferma. | | | | | | |
| Calcolare SogliaRF_RG = RF098002 + RG033002. La somma di RS006012 + RS007012 di tutti i moduli compilati deve essere uguale a SogliaRF_RG come sopra determinata. Il controllo è bloccante senza possibilità di conferma. | | | | | | |
| Calcolare PerditaRF_RG = RF098003 + RG033003. La somma di RS006013 + RS007013 di tutti i moduli compilati deve essere uguale a PerditaRF_RG come sopra determinata. Il controllo è bloccante senza possibilità di conferma. | | | | | | |
| Calcolare QuotalImpostaSostitutiva = RS00610A + RS00710A di tutti moduli compilati QuotalImpostaSostitutiva non può essere superiore al 50% di CP001005. Il controllo è bloccante senza possibilità di conferma. | | | | | | |
| Calcolare QuotalImponibileSostitutiva = RS006010 + RS007010 di tutti moduli compilati QuotalImpostaSostitutiva non può essere superiore al 50% di CP001003. Il controllo è bloccante senza possibilità di conferma. | | | | | | |
| 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 RS284006 |
| RS006005 | Quota delle ritenute d'acconto | NP | | | | |
| RS006006 | Ritenute non utilizzate | NP | | | Non può essere superiore a RS006005 | |
| RS006007 | ACE | NP | | | | |
| RS006008 | Quota Reddito agevolabile da ZES | NP | | | | |
| RS006009 | Recupero agevolazione ZES | NP | | | Può essere presente solo se risulta compilata la col. 2 del rigo RS495 e non può essere superiore all'importo di col. 2 del RS495 | |
| RS006010 | CPB - Quota reddito imp. sost. | NP | | | | L'importo deve essere uguale a CP001003 x RS006002 |
| RS00610A | CPB - Quota imposta sostitutiva | NP | | | | L'importo deve essere uguale a CP001005 x RS006002 |
| RS006011 | CPB - Quota reddito effettivo | NU | | | Il campo può essere negativo solo se RS006002 è uguale a 50 | |
| RS006012 | CPB - Quota soglia CPB | NP | | | | |
| RS006013 | CPB - Quota perdita da CPB | NP | | | | |
| RS007001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| RS007002 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| RS007003 | Quota di reddito | NU | | | | |
| RS007004 | Quota reddito esente da ZFU | NP | | | | |
| RS007005 | Quota delle ritenute d'acconto | NP | | | | |
| RS007006 | Ritenute non utilizzate | NP | | | | |
| RS007007 | ACE | NP | | | | |
| RS007008 | Quota Reddito agevolabile da ZES | NP | | | | |
| RS007009 | Recupero agevolazione ZES | NP | | | | |
| RS007010 | CPB - Quota reddito imp. sost. | NP | | | | |
| RS00710A | CPB - Quota imposta sostitutiva | NP | | | | |
| RS007011 | CPB - Quota reddito effettivo | NU | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|---|----------------|----------------|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RS007012 | CPB - Quota soglia CPB | NP | | | | |
| RS007013 | CPB - Quota perdita da CPB | NP | | | | |
| Perdite pregresse non compensate nell'anno Ex contribuenti minimi e fuoriusciti dal regime di vantaggio | | | | | | |
| RS008001 | Lavoro autonomo - Eccedenza 2019 | NP | | SI | | Non può essere compilato se presente il quadro LM |
| RS008002 | Lavoro autonomo - Eccedenza 2020 | NP | | SI | | Non può essere compilato se presente il quadro LM |
| RS008003 | Lavoro autonomo - Eccedenza 2021 | NP | | SI | | Non può essere compilato se presente il quadro LM |
| RS008004 | Lavoro autonomo - Eccedenza 2022 | NP | | SI | | Non può essere compilato se presente il quadro LM |
| RS008005 | Lavoro autonomo - Eccedenza 2023 | 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 2019 | NP | | SI | | Non può essere compilato se presente il quadro LM |
| RS009002 | Impresa - Eccedenza 2020 | NP | | SI | | Non può essere compilato se presente il quadro LM |
| RS009003 | Impresa - Eccedenza 2021 | NP | | SI | | Non può essere compilato se presente il quadro LM |
| RS009004 | Impresa - Eccedenza 2022 | NP | | SI | | Non può essere compilato se presente il quadro LM |
| RS009005 | Impresa - Eccedenza 2023 | NP | | SI | | Non può essere compilato se presente il quadro LM |
| RS009006 | Impresa - Perdite riportabili senza limiti di tempo | NP | | SI | | |
| Perdite di lavoro autonomo non compensate nell'anno | | | | | | |
| RS010001 | Perdite riportabili senza limiti di tempo | NP | | SI | | |
| Perdite d'impresa da istanza art. 42, comma 4, DPR n. 600/73 | | | | | | |
| RS011001 | Perdite d'impresa da istanza art. 42, comma 4, DPR n. 600/73 - In misura limitata | NP | | SI | | |
| RS011002 | Perdite d'impresa da istanza art. 42, comma 4, DPR n. 600/73 - In misura piena | NP | | SI | | |
| Perdite d'impresa non compensate nell'anno | | | | | | |
| RS012001 | Perdite riportabili in misura limitata relative al presente periodo | NP | | SI | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO" delle presenti specifiche tecniche | |
| RS012002 | Perdite riportabili in misura limitata | NP | | SI | | Non può essere inferiore di RS012001 |
| RS013001 | Perdite riportabili in misura piena relative al presente periodo | NP | | SI | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO" delle presenti specifiche tecniche | |
| RS013002 | Perdite riportabili in misura piena | NP | | SI | | Non può essere inferiore di RS013001 |
| Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le Imposte pagate all'estero | | | | | | |
| | I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RS021 si intendono validi per il rigo RS022 | | | | | |
| RS021001 | Trasparenza | N1 | Vale 1 o 2 | | | |
| RS021002 | Codice fiscale controllante | CF | | | | Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo |
| RS021003 | Denominazione della CFC | AN | | | | Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo |
| RS021004 | Soggetto non residente | CB | | | | |
| RS021005 | Utili distribuiti | NP | | | Se presente la casella RS021001 il campo non deve essere presente | |
| RS021006 | Saldo iniziale | NP | | | | |
| RS021007 | Imposta dovuta | NP | | | | |
| RS021008 | Crediti d'imposta sui redditi | NP | | | | Non deve essere superiore a RS021006 |
| RS021009 | Crediti d'imposta sugli utili distribuiti | NP | | | | Non deve essere superiore a RS021006 + RS021007 - RS021008 |
| RS021010 | Saldo finale | NP | | | | Deve essere uguale a RS021006 + RS021007 - RS021008 - RS021009 |
| RS022001 | Trasparenza | N1 | | | | |
| RS022002 | Codice fiscale controllante | CF | | | | |
| RS022003 | Denominazione della CFC | AN | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RS022004 | Soggetto non residente | CB | | | | |
| RS022005 | Utili distribuiti | NP | | | | |
| RS022006 | Saldo iniziale | NP | | | | |
| RS022007 | Imposta dovuta | NP | | | | |
| RS022008 | Crediti d'imposta sui redditi | NP | | | | |
| RS022009 | Crediti d'imposta sugli utili distribuiti | NP | | | | |
| RS022010 | Saldo finale | NP | | | | |
| Acconto ceduto per interruzione del regime art. 116 del Tuir | | | | | | |
| | I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RS023 si intendono validi per il rigo RS024 | | | | | |
| RS023001 | Codice fiscale | CN | | | | Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo |
| RS023002 | Codice | N1 | Vale 1 o 2 | | | Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo |
| RS023003 | Data | DT | | | Deve essere compresa tra 1/1/2024 e 31/12/2024 | Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo |
| RS023004 | Importo | NP | | | | Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo |
| RS024001 | Codice fiscale | CN | | | | |
| RS024002 | Codice | N1 | | | | |
| RS024003 | Data | DT | | | | |
| RS024004 | Importo | NP | | | | |
| Ammortamento dei terreni | | | | | | |
| RS025001 | Fabbricati strumentali industriali - Numero | NP | | SI | | Obbligatorio se presente il campo di colonna 2 |
| RS025002 | Fabbricati strumentali industriali - Importo | NP | | SI | | Obbligatorio se presente il campo di colonna 1 |
| RS025003 | Fabbricati strumentali industriali - Numero | NP | | SI | | Obbligatorio se presente il campo di colonna 4 |
| RS025004 | Fabbricati strumentali industriali - Importo | NP | | SI | | Obbligatorio se presente il campo di colonna 3 |
| RS026001 | Altri fabbricati strumentali - Numero | NP | | SI | | Obbligatorio se presente il campo di colonna 2 |
| RS026002 | Altri fabbricati strumentali - Importo | NP | | SI | | Obbligatorio se presente il campo di colonna 1 |
| RS026003 | Altri fabbricati strumentali - Numero | NP | | SI | | Obbligatorio se presente il campo di colonna 4 |
| RS026004 | Altri fabbricati strumentali - Importo | NP | | SI | | Obbligatorio se presente il campo di colonna 3 |
| Spese di rappresentanza per le imprese di nuova costituzione | | | | | | |
| RS028001 | Spese non deducibili | NP | | SI | | |
| Prezzi di trasferimento | | | | | | |
| RS032001 | Possesso documentazione | CB | | | | |
| RS032002 | Componenti positivi | NP | | | | |
| RS032003 | Componenti negativi | NP | | | | |
| Consorzi di imprese | | | | | | |
| RS033001 | Codice fiscale | CN | | | Dato obbligatorio se compilato il rigo. | |
| RS033002 | Ritenute | NP | | | | |
| Deduzione per capitale investito proprio (ACE) | | | | | | |
| Se è assente RS037019 le colonne da 1 a 7 e le colonne 10, 11 e 16 e 18 del rigo RS37 possono essere presenti solo nel primo modulo | | | | | | |
| RS036008 | Credito d'imposta - Residuo Precedente | NP | | SI | | |
| RS036009 | Credito d'imposta - Ricevuto | NP | | SI | | |
| RS036010 | Credito d'imposta -Attribuito | NP | | SI | | |
| RS036011 | Credito d'imposta -Utilizzato | NP | | SI | | |
| RS036012 | Credito d'imposta -Ceduto | NP | | SI | | |
| RS036013 | Credito d'imposta -Rimborso | NP | | SI | Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: RS036008 + RS036009 + RS036010 - RS036011 - RS036012 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|--|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RS036014 | Credito d'imposta -Trasferito | NP | | SI | Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: RS036008 + RS036009 + RS036010 - RS036011 - RS036012 - RS036013 | |
| RS036015 | Credito d'imposta -Residuo | NP | | SI | Deve essere uguale: RS036008 + RS036009 + RS036010 - RS036011 - RS036012 - RS036013 - RS036014 | |
| RS036016 | Credito d'imposta -Riversato | NP | | SI | | |
| RS037008 | Codice fiscale | CF | | | Le colonne 8 e 9 devono essere o entrambe presenti o entrambe assenti. | |
| RS037009 | Rendimento attribuito | NP | | | | |
| RS037010 | Eccedenza riportata | NP | | | | |
| RS037011 | Rendimenti totali | NP | | | Nel primo modulo deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RS037009 (di tutti i moduli compilati per i quali non è compilato RS037019) + RS037010 Nei moduli successivi al primo, per i quali è presente RS037019, deve essere non superiore a RS037009 del modulo corrente | |
| RS037012 | Rendimento ceduto | NP | | SI | | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RS006007 + RS007007 (di tutti i moduli compilati) |
| RS037013 | Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore | NP | | SI | | |
| RS037014 | Totale Rendimento nozionale società partecipate/imprenditore | NP | | SI | | Non può essere superiore a RS037015 + RS037016 |
| RS037015 | Rendimento nozionale società partecipate | NP | | SI | | |
| RS037016 | Rendimento imprenditore utilizzato | NP | | | | Nel primo modulo - se Reddito-Complessivo (come determinato nel paragrafo "Reddito Complessivo (riga RN1, col. 5)" delle presenti specifiche tecniche è negativo o pari a zero, il campo RS037016 deve essere uguale a zero. - se invece Reddito-Complessivo è positivo, il campo RS037016 non può essere superiore a Reddito-Complessivo . Non può essere superiore al minore importo tra (RS037011 - RS037012) e RS037013 Nei moduli successivi al primo non può essere maggiore di RS037011 |
| RS037018 | Eccedenza riportabile | NP | | | | Deve essere uguale a: RS037011 - RS037012 - RS037016 |
| RS037019 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello | | | |
| RS037020 | Recupero ACE innovativa | NP | | | Se RS037021 è presente allora il campo deve essere presente | |
| RS037021 | Codice Fiscale | CF | | | Se RS037019 è assente e RS037020 è presente allora il campo deve essere presente | |
| RS037022 | Totale Recupero ACE innovativa | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma della col. 20 di tutti i moduli compilati | |
| Ritenute regime di vantaggio - Casi Particolari | | | | | | |
| RS40001 | Ritenute | NP | | SI | L'importo può essere presente solo se compilato il quadro LM | |
| Canone RAI | | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|--------------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| I valori ammessi ed i controlli descritti per il rigo RS041 valgono anche per il rigo RS042 | | | | | | |
| RS041001 | Intestazione abbonamento | AN | | | | |
| RS041002 | Numero abbonamento | AN | | | Dato obbligatorio se compilato il rigo | |
| RS041003 | Comune | AN | | | Dato obbligatorio se compilato il rigo | |
| RS041004 | Provincia | PR | | | Dato obbligatorio se compilato il rigo | |
| RS041005 | Codice comune | AN | | | Dato obbligatorio se compilato il rigo | |
| RS041006 | Frazione, Indirizzo e n. civico | AN | | | Dato obbligatorio se compilato il rigo | |
| RS041007 | Cap | N5 | | | | |
| RS041008 | Categoria | AN | Vale A, B, C, D, E | | Dato obbligatorio se compilato il rigo | |
| RS041009 | Data di versamento | DT | | | | |
| RS042001 | Intestazione abbonamento | AN | | | | |
| RS042002 | Numero abbonamento | AN | | | | |
| RS042003 | Comune | AN | | | | |
| RS042004 | Provincia | PR | | | | |
| RS042005 | Codice comune | AN | | | | |
| RS042006 | Frazione, Indirizzo e n. civico | AN | | | | |
| RS042007 | Cap | N5 | | | | |
| RS042008 | Categoria | AN | | | | |
| RS042009 | Data di versamento | DT | | | | |
| Prospetto dei crediti | | | | | | |
| RS048001 | Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore di bilancio | NP | | SI | | |
| RS048002 | Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore fiscale | NP | | SI | | |
| RS049001 | Perdita dell'esercizio - valore di bilancio | NP | | SI | | |
| RS049002 | Perdita dell'esercizio - valore fiscale | NP | | SI | | |
| RS050001 | Differenza - valore di bilancio | NP | | SI | | Se RS049001 > RS048001 è uguale a zero, altrimenti è uguale a RS048001 - RS049001 |
| RS050002 | Differenza - valore fiscale | NP | | SI | | Se RS049002 > RS048002 è uguale a zero, altrimenti è uguale a RS048002 - RS049002 |
| RS051001 | Svalutazioni dirette e accantonamenti al fondo dell'esercizio - valore di bilancio | NP | | SI | | |
| RS051002 | Svalutazioni dirette e accantonamenti al fondo dell'esercizio - valore fiscale | NP | | SI | | Non può essere superiore a RS053002 * 0,005 |
| RS052001 | Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore di bilancio | NP | | SI | | |
| RS052002 | Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore fiscale | NP | | SI | | Non può essere superiore a RS053002 * 0,05 |
| RS053001 | Valore dei crediti risultanti in bilancio - valore di bilancio | NP | | SI | | |
| RS053002 | Valore dei crediti risultanti in bilancio - valore fiscale | NP | | SI | | |
| Dati di bilancio | | | | | | |
| RS097001 | Immobilizzazioni immateriali | NP | | SI | | |
| RS098001 | Fondo ammortamento beni materiali | NP | | SI | | |
| RS098002 | Immobilizzazioni materiali | NP | | SI | | |
| RS099001 | Immobilizzazioni finanziarie | NP | | SI | | |
| RS100001 | Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo, in corso di lavorazione, prodotti finiti | NP | | SI | | |
| RS101001 | Crediti verso clienti compresi nell'attivo circolante | NP | | SI | | |
| RS102001 | Altri crediti compresi nell'attivo circolante | NP | | SI | | |
| RS103001 | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | NP | | SI | | |
| RS104001 | Disponibilità liquide | NP | | SI | | |
| RS105001 | Ratei e risconti attivi | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|-----------|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RS106001 | Totale attivo | NP | | SI | | Deve essere uguale alla somma dei righi da RS097001 + RS098002 + RS099001 + RS100001 + RS101001 + RS102001 + RS103001 + RS104001 + RS105001 E' prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente |
| RS107001 | Patrimonio netto - Saldo iniziale | NU | | SI | | |
| RS107002 | Patrimonio netto | NU | | SI | | |
| RS108001 | Fondi per rischi e oneri | NP | | SI | | |
| RS109001 | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | NP | | SI | | |
| RS110001 | Debiti verso banche e altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo | NP | | SI | | |
| RS111001 | Debiti verso banche e altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo | NP | | SI | | |
| RS112001 | Debiti verso fornitori | NP | | SI | | |
| RS113001 | Altri debiti | NP | | SI | | |
| RS114001 | Ratei e risconti passivi | NP | | SI | | |
| RS115001 | Totale passivo | NU | | SI | | Deve essere uguale alla somma dei righi da RS107002 + RS108001 + RS109001 + RS110001 + RS111001 + RS112001 + RS113001 + RS114001. E' prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente |
| RS116001 | Ricavi delle vendite | NP | | SI | | |
| RS117001 | Altri oneri di produzione e vendita - di cui per lavoro dipendente | NP | | SI | | Non può essere superiore a RS117002 |
| RS117002 | Altri oneri di produzione e vendita | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|---|----------------|----------------------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| Minusvalenze e differenze negative | | | | | | |
| RS118001 | Minusvalenze realizzate - N. atti di disposizione | NP | | SI | Dato obbligatorio se presente RS118002 | |
| RS118002 | Minusvalenze realizzate - Minusvalenze | NP | | SI | Dato obbligatorio se presente RS118001 | |
| RS119001 | Minusvalenze realizzate - N. atti di disposizione | NP | | SI | Dato obbligatorio se presente RS119002 | |
| RS119002 | Minusvalenze realizzate - Minusvalenze / Azioni | NP | | SI | Dato obbligatorio se presente RS119001 | |
| RS119003 | Minusvalenze realizzate - N. atti di disposizione | NP | | SI | Dato obbligatorio se presente RS119004 | |
| RS119004 | Minusvalenze realizzate - Minusvalenze / Altri titoli | NP | | SI | Dato obbligatorio se presente RS119003 | |
| RS119005 | Minusvalenze realizzate - Dividendi | NP | | SI | | |
| Variazione dei criteri di valutazione dei beni d'impresa | | | | | | |
| RS120001 | Variazione dei criteri di valutazione dei beni d'impresa | CB | | SI | | |
| Comunicazione art. 4 D.M. 4 agosto 2016 | | | | | | |
| RS136001 | Esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza | CB | | SI | | |
| Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari | | | | | | |
| RS140001 | Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari | N2 | Vale da 1 a 2 | SI | | dato obbligatorio se presente il campo 28 del record B |
| Patent box | | | | | | |
| RS147001 | Opzione | CB | | SI | | |
| RS147002 | Possesso Documentazione | CB | | SI | | |
| RS147003 | Comunicazione | CB | | SI | Se RS147004 è presente, allora il campo deve essere presente | |
| RS147004 | Identificativo Ruling | AN | | | | |
| ZONE FRANCHE URBANE (ZFU) - Sezione I Dati ZFU | | | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli previsti per il rigo RS280 si intendono validi per i righi da RS281 a RS283 | | | | | | |
| RS280001 | Codice ZFU | N2 | Vale da 1 a 47, da 50 a 65 | | Dato obbligatorio | |
| RS280002 | N. periodo d'imposta | N2 | Vale da 1 a 14 | | Dato obbligatorio se assente RS280006. Non può essere compilato se presente RS280006. Non può essere superiore a 13 | |
| RS280003 | N. dipendenti assunti | NP | | | Non può essere compilato se presente RS280006. | |
| RS280004 | Reddito ZFU | NP | | | Dato obbligatorio se assente RS280006. Non può essere compilato se presente RS280006. | |
| RS280005 | Reddito esente fruito | NP | | | Dato obbligatorio Se non è compilata la colonna 6, non può essere superiore al minore tra RS280004 e 100000 + (5000 * RS280003) | |
| RS280006 | codice fiscale | CF | | | | |
| RS280007 | Ammontare agevolazione | NP | | | E' uguale alla seguente formula: (RS280005 / RS284006) x RS284007 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RS280008 | Ammontare agevolazione utilizzata | NP | | | | |
| RS280009 | Differenza (col. 8 - col.7) | NP | | | E' uguale a (RS280008 - RS280007) se positivo. | |
| RS281001 | Codice ZFU | N2 | | | | |
| RS281002 | N. periodo d'imposta | N2 | | | | |
| RS281003 | N. dipendenti assunti | NP | | | | |
| RS281004 | Reddito ZFU | NP | | | | |
| RS281005 | Reddito esente fruito | NP | | | | |
| RS281006 | codice fiscale | CF | | | | |
| RS281007 | Ammontare agevolazione | NP | | | | |
| RS281008 | Ammontare agevolazione utilizzata | NP | | | | |
| RS281009 | Differenza (col. 8 - col.7) | NP | | | | |
| RS282001 | Codice ZFU | N2 | | | | |
| RS282002 | N. periodo d'imposta | N2 | | | | |
| RS282003 | N. dipendenti assunti | NP | | | | |
| RS282004 | Reddito ZFU | NP | | | | |
| RS282005 | Reddito esente fruito | NP | | | | |
| RS282006 | codice fiscale | CF | | | | |
| RS282007 | Ammontare agevolazione | NP | | | | |
| RS282008 | Ammontare agevolazione utilizzata | NP | | | | |
| RS282009 | Differenza (col. 8 - col.7) | NP | | | | |
| RS283001 | Codice ZFU | N2 | | | | |
| RS283002 | N. periodo d'imposta | N2 | | | | |
| RS283003 | N. dipendenti assunti | NP | | | | |
| RS283004 | Reddito ZFU | NP | | | | |
| RS283005 | Reddito esente fruito | NP | | | | |
| RS283006 | codice fiscale | CF | | | | |
| RS283007 | Ammontare agevolazione | NP | | | | |
| RS283008 | Ammontare agevolazione utilizzata | NP | | | | |
| RS283009 | Differenza (col. 8 - col.7) | NP | | | | |
| RS284001 | Reddito esente/Quadro RF | NP | | SI | Può essere presente solo se compilato il quadro RF | |
| RS284002 | Reddito esente/Quadro RG | NP | | SI | Può essere presente solo se compilato il quadro RG | |
| RS284003 | Reddito esente/Quadro RE | NP | | SI | Può essere presente solo se compilato il quadro RE | |
| RS284004 | Reddito esente/Quadro RH | NP | | SI | Può essere presente solo se compilato il quadro RH | |
| RS284005 | Reddito esente ass. Professionisti/Quadro RH | NP | | SI | Può essere presente solo se compilato il quadro RH | |
| RS284006 | Totale reddito esente fruito | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma delle colonne 5 dei righe da RS280 a RS283 | |
| RS284007 | Totale agevolazione | NP | | SI | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RS -AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche. |
| RS284008 | Perdite /Quadro RF | NP | | SI | Può essere presente solo se compilato il quadro RF | Se RF099003 è positivo deve essere uguale a RS284001 - RF099003, se tale differenza è positiva Se RF099003 è negativo deve essere uguale a RS284001 |
| RS284009 | Perdite/Quadro RG | NP | | SI | Può essere presente solo se compilato il quadro RG | Se RG034003 è positivo deve essere uguale a RS284002 - RG034003 se tale differenza è positiva Se RG034003 è negativo deve essere uguale a RS284002 |
| RS284010 | Perdite/Quadro RE | NP | | SI | Può essere presente solo se compilato il quadro RE | Deve essere uguale a tale operazione se positiva: RS284003 - RE023001, se positivo |
| RS284011 | Perdite/Quadro RH, contabilità Impresa | NP | | SI | Può essere presente solo se compilato il quadro RH | Non può essere superiore a, se positivo, tra (RS284004 - RH014001) |
| RS284012 | Perdite/Quadro RH, Associazione Professionisti | NP | | SI | Può essere presente solo se compilato il quadro RH | Deve essere uguale a tale operazione se positiva: RS284005 - RH015001, se positivo |
| RS284013 | Perdite di cui utilizzabili in misura piena | NP | | SI | Non può essere superiore a RS284008 + RS284009 + RS284011 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|---|----------------|----------------|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| ZONE FRANCHE URBANE (ZFU) - Sezione II Quadro RN Rideterminato | | | | | | |
| Gli importi della sezione devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "QUADRO RS - AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche | | | | | | |
| RS301001 | Reddito complessivo | NP | | SI | Il campo RS301001 non può essere inferiore a RS284006. Se non sono compilati i campi RS284010 e RS284012, il campo RS301001 non può essere inferiore a RN001005 | Se sono compilati i campi RS284010 e RS284013, il campo RS301001 non può essere inferiore a: RN001005 - RS284010 - RS284012 |
| RS303001 | Oneri deducibili | NP | | SI | Il campo RS303001 non può essere superiore a RN002001 + RN003001 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche. |
| RS304001 | Reddito imponibile | NP | | SI | Se non sono compilati i campi RS284010 e RS284012, il campo RS304001 non può essere inferiore a RN004001 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche. |
| RS305001 | Imposta lorda | NP | | SI | Se non sono compilati i campi RS284010 e RS284012, Il campo RS305001 non può essere inferiore a RN005001 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche. |
| RS308001 | Totale detrazioni per carichi di famiglia e lavoro | NP | | SI | Il campo RS308001 non può essere superiore a RN008001. Non può essere superiore al campo RS322001 | |
| RS322001 | Totale detrazioni d'imposta | NP | | SI | Il campo RS322001 non può essere superiore a RN022001 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche. |
| RS325001 | Totale altre detrazioni e crediti d'imposta | NP | | SI | Il campo RS325001 non può essere superiore a RN025001 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche. |
| RS326001 | Imposta netta | NP | | SI | Se non sono compilati i campi RS284010 e RS284012, Il campo RS326001 non può essere inferiore a RN026001 | Deve essere uguale a RS305001 - RS322001 - RS325001 |
| RS334001 | Differenza | NU | | SI | Se non sono compilati i campi RS284010 e RS284013, il campo RS334001 non può essere inferiore a: RN026001 - RN027001 - RN028001 - RN029002 - RN030003 - RN030006 - RN030008 - RN031002 - RN032001 - RN032002 - RN032005 - RN032008 - RN032010 - RN032011 - RN032012 - RN032015 - RN032016 - RN032017 - RN032018 - RN032019 + RN033003 - RN033004 | Se non sono compilati i campi RS284010 e RS284013, il campo RS334001 non può essere inferiore a: RS326001 - RN027001 - RN028001 - RN029002 - RN030003 - RN030006 - RN030008 - RN031002 - RN032001 - RN032002 - RN032005 - RN032008 - RN032010 - RN032011 - RN032012 - RN032015 - RN032016 - RN032017 - RN032018 - RN032019 + RN033003 - RN033004 |
| RS335001 | Crediti d'imposta per imprese e lavoratori autonomi | NP | | SI | Può essere presente solo se compilato il quadro RU | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "AGEVOLAZIONE ZFU" delle presenti specifiche tecniche. |
| RS347001 | Startup RPF 2023 RN19 | NP | | SI | Non può essere superiore a RN019001 | |
| RS347002 | Startup RPF 2024 RN20 | NP | | SI | Non può essere superiore a RN020001 | |
| RS347003 | Startup RPF 2025 RN21 | NP | | SI | Non può essere superiore a RN021001 | |
| RS347006 | Spese sanitarie RN23 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RN023001 | |
| RS347011 | Casa RN24, col. 1 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RN024001 | |
| RS347012 | Occup. RN24, col. 2 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RN024002 | |
| RS347013 | Fondi pensione RN24, col. 3 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RN024003 | |
| RS347014 | Mediazioni RN24, col. 4 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RN024004 | |
| RS347015 | Negoziazione ed arbitrato RN24, col. 5 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RN024005 | |
| RS347021 | Sisma Abruzzo RN28 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo di Credito come determinato al rigo RN28 | |
| RS347026 | Cultura RN30 | NP | | SI | Non può essere superiore a RN030002 - RN030003 | |
| RS347027 | Scuola RN30 | NP | | SI | Non può essere superiore a RN030005 - RN030006 | |
| RS347028 | Videosorveglianza RN30 | NP | | SI | Non può essere superiore a RN030007 - RN030008 | |
| RS347031 | Deduzioni start-up RPF 2023 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RP34 col. 5 | |
| RS347032 | Deduzioni start-up RPF 2024 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RP34 col. 4 | |
| RS347033 | Deduzioni start-up RPF 2025 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RP34 col. 3 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RS347036 | Restituzione somme RP33 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RP33 col. 3 | |
| RS347037 | Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2024 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RP36 col. 4 | |
| RS347038 | Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2025 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RP36 col. 3 | |
| RS347039 | Erogaz. Sportive RPF 2025 | NP | | SI | Non può essere superiore a RN032004 – RN032005 | |
| RS347040 | Bonifica ambientale RPF 2025 | NP | | SI | Non può essere superiore a RN032007 – RN032008 | |
| RS347042 | Riscatto alloggi sociali RPF 2025 | NP | | SI | Non può essere superiore al valore di TotaleCredito come determinato nel paragrafo "CREDITO D'IMPOSTA PER RISCATTO ALLOGGI SOCIALI" delle presenti specifiche tecniche - RN032010 | |
| RS347043 | Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2023 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RP36 col. 5. Non può essere superiore al valore come determinato nel paragrafo: "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER START-UP, DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE E DELLA DEDUZIONE PER EROGAZIONI LIBERALI (RIGO RN47 COLL. 31, 32, 33, 36, 37, 38, 43 e 47)" delle presenti specifiche tecniche. | |
| RS347044 | Prima Casa Under 36 | NP | | SI | Non può essere superiore al valore come determinato nel paragrafo "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DEL CREDITO D'IMPOSTA PER ACQUISTO PRIMA CASA UNDER 36 " delle presenti specifiche tecniche | |
| RS347045 | Sanificazione e acquisto dispositivi di protezione | NP | | SI | Non può essere superiore al valore di TotaleCredito_1 come determinato nel paragrafo " CREDITO D'IMPOSTA SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE" delle presenti specifiche tecniche - RN032011 | |
| RS347046 | Depuratori acqua e riduzione consumo plastica | NP | | SI | Non può essere superiore al valore di TotaleCredito_1 come determinato nel paragrafo "CREDITO D'IMPOSTA DEPURATORI ACQUA E RIDUZIONE CONSUMO PLASTICA " delle presenti specifiche tecniche - RN032012 | |
| RS347047 | Deduz. Erogaz. Liberali RPF 2022 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RP36 col. 6. Non può essere superiore al valore come determinato nel paragrafo: "DETERMINAZIONE DEL RESIDUO DELLA DEDUZIONE PER START-UP, DELLA DEDUZIONE PER SOMME RESTITUITE AL SOGGETTO EROGATORE E DELLA DEDUZIONE PER EROGAZIONI LIBERALI (RIGO RN47 COLL. 31, 32, 33, 36, 37, 38, 43 e 47)" delle presenti specifiche tecniche. | |
| RS347048 | Social Bonus | NP | | SI | Non può essere superiore a RN032014 – RN032015 | |
| RS347051 | Attività Fisica Adattata | NP | | SI | Non può essere superiore al valore di TotaleCredito come determinato nel paragrafo " " Credito d'imposta Attività Fisica Adattata" delle presenti specifiche tecniche - RN032016 | |
| RS347052 | Sistemi accumulo integrati | NP | | SI | Non può essere superiore al valore di TotaleCredito come determinato nel paragrafo " Credito d'imposta Attività Fisica Adattata" delle presenti specifiche tecniche - RN032017 | |
| RS347053 | IST Accademy 30% | NP | | SI | Non può essere superiore al valore di TotaleCredito come determinato nel paragrafo " Credito d'imposta Attività Fisica Adattata" delle presenti specifiche tecniche - RN032018 | |
| RS347054 | IST Accademy 60% | NP | | SI | Non può essere superiore al valore di TotaleCredito come determinato nel paragrafo " " Credito d'imposta Attività Fisica Adattata" delle presenti specifiche tecniche - RN032019 | |
| RS347055 | Spese Rateizzate | NP | | SI | Non può essere superiore a RN047055 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|--|----------------|---|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RS347056 | Contributo Unificato | NP | | SI | Non può essere superiore al valore di Credito d'imposta come determinato nel paragrafo "Determinazione credito d'imposta per contributo unificato e relativo residuo (riga RN24 col. 7 e riga RN47 col. 56) " | |
| Regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni - Obblighi informativi | | | | | | |
| RS371001 | Codice fiscale | CF | | | Dato obbligatorio se presente il rigo | |
| RS371002 | Reddito | NP | | | Dato obbligatorio se presente il rigo | |
| RS372001 | Codice fiscale | CF | | | Dato obbligatorio se presente il rigo | |
| RS372002 | Reddito | NP | | | Dato obbligatorio se presente il rigo | |
| RS373001 | Codice fiscale | CF | | | Dato obbligatorio se presente il rigo | |
| RS373002 | Reddito | NP | | | Dato obbligatorio se presente il rigo | |
| Se presente un campo da RS375 a RS382 deve essere presente un dato da LM21 a LM39 (controllo bloccante) | | | | | | |
| Esercenti attività impresa | | | | | | |
| RS375001 | Mezzi di trasporto/veicoli utilizzati nell'attività - numero | NP | | SI | | |
| RS376001 | Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci | NP | | SI | | |
| RS377001 | Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili, royalties) | NP | | SI | | |
| RS378001 | Spese per l'acquisto carburante per l'autotrazione | NP | | SI | | |
| Esercenti attività di lavoro autonomo | | | | | | |
| RS381001 | Consumi | NP | | SI | | |
| RS382000 | Assenza di dati da indicare nei prospetti Esercenti attività impresa e Esercenti attività di lavoro autonomo | CB | | SI | Se presente un dato da RS375 a RS381 il campo non può essere presente | |
| Aiuti di Stato I valori dei campi RS401014, RS401020, RS401021 e RS401026 devono essere conformi alle indicazioni contenute nel paragrafo "AIUTI DI STATO- Codice attività, Codice regione, Codice Comune e Tipologia costi (campi RS401014, RS401020, RS401021 e RS401026)" delle presenti specifiche tecniche | | | | | | |
| RS401000 | Assenza Impresa Unica | CB | | | Se non è barrata la casella deve essere presente almeno un codice fiscale nel rigo RS402 | |
| RS401001 | Codice aiuto | N3 | Vale da 3 a 5, 10, 11, da 13 a 17, 19, 20, 22, 23, 25, da 27 a 40, 43, 45, 46, 47, 49, 51, 53, 55, 56, 58, 59, 71, 74, 83, 84, 87, 88, 89, 90, 91 e 999 | | Dato obbligatorio se presente il rigo. Non può assumere i valori 10, 13 e 43. I valori devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "AIUTI DI STATO - Codice aiuto" delle presenti specifiche tecniche. Il codice 47 al momento non può essere indicato. | |
| RS401002 | Base giuridica - Regione | N2 | Vale da 1 a 21 | | Può essere presente solo se RS401004 vale 4 Deve essere presente se RS401004 vale 4 | |
| RS401003 | Quadro | AN | | | Dato obbligatorio se RS401001 è uguale a 999. Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 Nella dichiarazione deve risultare compilato il quadro indicato. Non può assumere i seguenti valori: AC | |
| RS401004 | Base giuridica - Tipo norma | N2 | Vale da 1 a 5 | | Dato obbligatorio se RS401001 è uguale a 999 e non è presente RS40111A. Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 oppure se presente RS40111A | |
| RS401005 | Base giuridica - Anno | DA | | | Dato obbligatorio se RS401001 è uguale a 999 e non è presente RS40111A. Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 oppure se presente RS40111A | |
| RS401006 | Base giuridica - Numero | NP | | | Dato obbligatorio se RS401001 è uguale a 999 e non è presente RS40111A. Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 oppure se presente RS40111A | |
| RS401007 | Base giuridica - Articolo | NP | | | Dato obbligatorio se RS401001 è uguale a 999 e non è presente RS40111A. Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 oppure se presente RS40111A | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|-------------------------------------|----------------|---|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RS401008 | Base giuridica - Estensione | AN | | | Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 oppure se presente RS40111A Può assumere i seguenti valori: BIS, TER, QUATER, QUINQUIES, SEXIES, SEPTIES, OCTIES, NOVIES, DECIES, UNDECIES, DUODECIES, TERDECIES, QUATERDECIES, QUINQUESDECIES, SEXIESDECIES, SEPTIESDECIES, OCTIESDECIES, NOVIESDECIES, VICIES, VICIESSEMEL, VICIESBIS, VICIESSTER, VICIESQUATER, VICIESQUINQUIES, VICIESSEXIES, VICIESSEPTIES, VICIESOCTIES, VICIESNOVIES, TRICIES, TRICIESSEMEL, ALTRO | |
| RS401009 | Base giuridica - Comma Numero | NP | | | Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 oppure se presente RS40111A | |
| RS401010 | Base giuridica - Comma - Estensione | AN | | | Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 oppure se presente RS40111A Può essere presente solo se è presente RS401009 | |
| RS401011 | Base giuridica - Comma Lettera | AN | | | Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 Non può essere presente se RS401009 è assente. | |
| RS40111A | Codice CAR | NP | | | Non può essere presente se RS401001 è diverso da 999 | |
| RS401012 | Forma Giuridica | AN | Vale AF, PA, CE, IF, DI, PF | SI | Dato obbligatorio se presente il rigo. | |
| RS401013 | Dimensione impresa | N1 | Vale da 1 a 5 | SI | Dato obbligatorio se presente il rigo. | |
| RS401014 | Codice attività ATECO | AN | Deve essere compreso nella tabella delle attività economiche, denominata ATECO 2025 | | Dato obbligatorio se è presente il rigo e se presente almeno uno dei quadri RD, RE, RF, RG, RH e LM | |
| RS401015 | Settore | N1 | Vale da 1, 3, 4 e 5 | | Dato obbligatorio se presente il rigo. | |
| RS401016 | Tipo SIEG | N2 | Vale da 1 a 13 | | Dato obbligatorio se RS401015 vale 3 Non può essere presente se RS404015 è diverso da 3 | |
| RS401017 | Importo totale aiuto spettante | NP | | | è uguale alla somma di RS401029 di tutti i moduli compilati con lo stesso valore indicato in RS401001 ed è presente solo sul primo modulo relativo al medesimo Codice aiuto. Se RS401001 è uguale a 999 il controllo non si applica. | I valori devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "AIUTI DI STATO - Importo totale aiuto spettante" delle presenti specifiche tecniche |
| RS401018 | Data inizio | DT | | | Deve essere presente se RS401019 è presente. | |
| RS401019 | Data fine | DN | | | Deve essere presente se RS401018 è presente. Non può essere antecedente RS401018 | |
| RS401020 | Codice regione | N2 | Vale da 1 a 21 | | | Dato obbligatorio se RS401001 assume i valori 16, 17, 19, 25, 51, 53, 59, 88, 89, 90 Se RS401001 vale 22, il campo deve essere assente |
| RS401021 | Codice comune | AN | Dato obbligatorio Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 | | Il codice comune deve essere coerente con il codice regione | Dato obbligatorio se RS401001 assume i valori 16, 17, 19, 25, 51, 53, 59, 88, 89, 90 Se RS401001 vale 22, il campo deve essere assente |
| RS401025 | Obiettivo | N1 | Vale da 1 a 4 | | Se RS401001 è diverso 71 , il campo deve essere assente, altrimenti deve essere presente. | |
| RS401026 | Tipologia costi | N2 | Vale da 1 a 20 e 31 | | Dato obbligatorio se presente il rigo | |
| RS401027 | Costi agevolabili | NP | | | Dato obbligatorio se RS401026 è diverso da 20 | Dato obbligatorio se RS401026 = 20 e RS401001 assume i seguenti valori: 56, 71 e 74 |
| RS401028 | Intensità di aiuto | PC | | | | |
| RS401029 | Importo aiuto spettante | NP | | | Non deve essere presente se RS401001 è uguale a 20, 22, 23, 27, 28 e da 29 a 40, 45, 83 e 84 Dato obbligatorio se presente RS401001 e se RS401001 è diverso da 20, 22, 23, 27, 28 e da 29 a 40, 45, 83 e 84 | |
| RS402001 | Impresa Unica - Codice fiscale | CN | | | | |
| RS402002 | Impresa Unica - Codice fiscale | CN | | | | |
| RS402003 | Impresa Unica - Codice fiscale | CN | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RS402004 | Impresa Unica - Codice fiscale | CN | | | | |
| RS402005 | Impresa Unica - Codice fiscale | CN | | | | |
| RS402006 | Impresa Unica - Codice fiscale | CN | | | | |
| RS430000 | Acconti soggetti ISA | CB | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|----------------------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| Numero di riferimento del meccanismo frontaliero | | | | | | |
| RS490001 | Numero di riferimento del meccanismo frontaliero | AN | | | Il campo deve rispettare la seguente struttura: CCAYYYMMDDXXXXXX dove: - CC contiene il codice ISO dello Stato membro in cui l'intermediario o il contribuente ha presentato la prima comunicazione del meccanismo. I valori possibili sono: AT, BE, BG, CY, CZ, DE, DK, EE, ES, FI, FR, GB, GR, HR, HU, IE, IT, LT, LU, LV, MT, NL, PL, PT, RO, SE, SI, SK; - A contiene la lettera "A" (Arrangement); - YYMMDD contiene la data di rilascio dell'A-ID; - XXXXXX può essere una qualsiasi combinazione di lettere maiuscole (A-Z) e numeri (0-9) stabilita dallo Stato membro che rilascia l'Arrangement ID. | |
| Zone Economiche Speciali (ZES) | | | | | | |
| RS491001 | Codice Zes | N2 | Vale da 1 a 8 | | Il campo è obbligatorio se compilato il campo di col. 3 (Reddito ZES) altrimenti deve essere assente. | |
| RS491002 | N. Periodo d'imposta | N1 | Vale 1, 2, 3 | | Il campo è obbligatorio se compilato il campo di col. 3 (Reddito ZES) altrimenti deve essere assente. | |
| RS491003 | Reddito ZES | NP | | | non può essere presente in assenza del quadro RD, RF, RG | |
| RS492001 | Codice Zes | N1 | Vale da 1 a 8 | | Il campo è obbligatorio se compilato il campo di col. 3 (Reddito ZES) altrimenti deve essere assente. | |
| RS492002 | N. Periodo d'imposta | NP | Vale 1, 2, 3 | | Il campo è obbligatorio se compilato il campo di col. 3 (Reddito ZES) altrimenti deve essere assente. | |
| RS492003 | Reddito ZES | NP | | | non può essere presente in assenza del quadro RD, RF, RG | |
| RS493001 | Totale | NP | | SI | Deve essere uguale a RS491003 + RS492003 di tutti i moduli compilati | |
| RS493002 | Reddito Attribuito | NP | | SI | | |
| RS493003 | Reddito Agevolabile | NP | | SI | | Deve essere uguale a RS4913001 + RS493002 - RS006008 (per tutti i moduli compilati) - RS007008 (per tutti i moduli compilati) |
| RS494001 | Recupero agevolazione - Codice ZES | N1 | Vale da 1 a 8 | | Se esiste almeno un dato nel rigo allora il campo deve essere presente | |
| RS494002 | Recupero agevolazione - Anno inizio agevolazione | DA | Vale da 2020 a 2024 | | Se esiste almeno un dato nel rigo allora il campo deve essere presente | |
| RS494003 | Recupero agevolazione - Primo periodo d'imposta | NP | | | | |
| RS494004 | Recupero agevolazione - Secondo periodo d'imposta | NP | | | | |
| RS494005 | Recupero agevolazione - Terzo periodo d'imposta | NP | | | | |
| RS494006 | Recupero agevolazione - Quarto periodo d'imposta | NP | | | | |
| RS494007 | Recupero agevolazione - Quinto periodo d'imposta | NP | | | | |
| RS494008 | Recupero agevolazione - Sesto periodo d'imposta | NP | | | | |
| RS494009 | Recupero agevolazione - Settimo periodo d'imposta | NP | | | | |
| RS495001 | Totale da recuperare - Recupero attribuito | NP | | SI | | |
| RS495002 | Totale da recuperare - Totale | NP | | SI | Il campo deve essere uguale a RS495001 + (RS494003 + RS494004 + RS494005 + RS494006 + RS494007 + RS494008 + RS494009) di tutti i moduli compilati | |
| Dati relativi all'opzione "Patent Box" | | | | | | |
| I controlli indicati nel rigo RS530, si intendono validi per i righi da RS531 a RS532 Se compilato RS147001 o RS147003, allora RS530001 + RS531001 + RS532001 di tutti i moduli compilati deve essere maggiore di zero | | | | | | |
| RS530001 | Software - Numero dei beni | NP | | | Se RS530001 è uguale a zero, allora il campo deve essere assente | |
| RS530002 | Software -Personale | NP | | | | |
| RS530003 | Software -Ammortamenti | NP | | | Se RS530001 è uguale a zero, allora il campo deve essere assente | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|--|----------------|------------------|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RS530004 | Software -Altri costi | NP | | | Se RS530001 è uguale a zero, allora il campo deve essere assente | |
| RS530005 | Software -Costi Extra-Muros | NP | | | Se RS530001 è uguale a zero, allora il campo deve essere assente | |
| RS530006 | Software -Codice Fiscale Fornitore | CF | | | Se RS530005 è uguale a zero, allora il campo deve essere assente | Se RS530005 è maggiore di zero, allora il campo deve essere presente (WARNING: semplice segnalazione che non determina lo scontro della dichiarazione) |
| RS530007 | Software -Comma 10-bis | CB | | | | |
| RS531001 | Brevetti Industriali - Numero dei beni | NP | | | | |
| RS531002 | Brevetti Industriali -Personale | NP | | | | |
| RS531003 | Brevetti Industriali -Ammortamenti | NP | | | | |
| RS531004 | Brevetti Industriali -Altri costi | NP | | | | |
| RS531005 | Brevetti Industriali -Costi Extra-Muros | NP | | | | |
| RS531006 | Brevetti Industriali are -Codice Fiscale Fornitore | CF | | | | |
| RS531007 | Brevetti Industriali -Comma 10-bis | CB | | | | |
| RS532001 | Disegni e modelli - Numero dei beni | NP | | | | |
| RS532002 | Disegni e modelli -Personale | NP | | | | |
| RS532003 | Disegni e modelli -Ammortamenti | NP | | | | |
| RS532004 | Disegni e modelli -Altri costi | NP | | | | |
| RS532005 | Disegni e modelli -Costi Extra-Muros | NP | | | | |
| RS532006 | Disegni e modelli -Codice Fiscale Fornitore | CF | | | | |
| RS532007 | Disegni e modelli -Comma 10-bis | CB | | | | |
| CODICE IDENTIFICATIVO NAZIONALE | | | | | | |
| RS533001 | Codice CIN. | AN | | | Il campo deve essere lungo 18 caratteri. | |
| RS533002 | Codice CIN. | AN | | | Il campo deve essere lungo 18 caratteri. | |
| RS533003 | Codice CIN. | AN | | | Il campo deve essere lungo 18 caratteri. | |
| RS533004 | Codice CIN. | AN | | | Il campo deve essere lungo 18 caratteri. | |
| RS533005 | Codice CIN. | AN | | | Il campo deve essere lungo 18 caratteri. | |
| RS533006 | Codice CIN. | AN | | | Il campo deve essere lungo 18 caratteri. | |
| Prospetto di Riconciliazione dati di bilancio e fiscali I valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo RS550 si intendono validi per i righi da RS551 a RS554 | | | | | | |
| RS550001 | Tipo di beni/Voce di bilancio | AN | | | | Obbligatorio se presente il rigo |
| RS550002 | Causa | N1 | Vale 1, 2, 5 e 6 | | | |
| RS550004 | Valore precedente | NP | | | | |
| RS550005 | Valore contabile iniziale | NP | | | | |
| RS550006 | Valore contabile Incrementi | NP | | | | |
| RS550007 | Valore contabile Decrementi | NP | | | | Non può essere maggiore di RS550005 + RS550006 |
| RS550008 | Valore contabile finale | NP | | | | Deve essere uguale a RS550005 + RS550006 - RS550007 E' prevista una tolleranza di 3 euro |
| RS550009 | Valore contabile di realizzo | NP | | | | |
| RS550010 | Valore fiscale iniziale | NU | | | | |
| RS550011 | Valore fiscale Incrementi | NP | | | | |
| RS550012 | Valore fiscale decrementi | NP | | | | |
| RS550013 | Valore fiscale finale | NU | | | | Deve essere uguale a RS550010 + RS550011 - RS550012 E' prevista una tolleranza di 3 euro |
| RS551001 | Tipo di beni/Voce di bilancio | AN | | | | |
| RS551002 | Causa | N1 | | | | |
| RS551004 | Valore precedente | NP | | | | |
| RS551005 | Valore contabile iniziale | NP | | | | |
| RS551006 | Valore contabile Incrementi | NP | | | | |
| RS551007 | Valore contabile Decrementi | NP | | | | |
| RS551008 | Valore contabile finale | NP | | | | |
| RS551009 | Valore contabile di realizzo | NP | | | | |
| RS551010 | Valore fiscale iniziale | NU | | | | |
| RS551011 | Valore fiscale Incrementi | NP | | | | |
| RS551012 | Valore fiscale decrementi | NP | | | | |
| RS551013 | Valore fiscale finale | NU | | | | |
| RS552001 | Tipo di beni/Voce di bilancio | AN | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|----------------|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RS552002 | Causa | N1 | | | | |
| RS552004 | Valore precedente | NP | | | | |
| RS552005 | Valore contabile iniziale | NP | | | | |
| RS552006 | Valore contabile Incrementi | NP | | | | |
| RS552007 | Valore contabile Decrementi | NP | | | | |
| RS552008 | Valore contabile finale | NP | | | | |
| RS552009 | Valore contabile di realizzo | NP | | | | |
| RS552010 | Valore fiscale iniziale | NU | | | | |
| RS552011 | Valore fiscale Incrementi | NP | | | | |
| RS552012 | Valore fiscale decrementi | NP | | | | |
| RS552013 | Valore fiscale finale | NU | | | | |
| RS553001 | Tipo di beni/Voce di bilancio | AN | | | | |
| RS553002 | Causa | N1 | | | | |
| RS553004 | Valore precedente | NP | | | | |
| RS553005 | Valore contabile iniziale | NP | | | | |
| RS553006 | Valore contabile Incrementi | NP | | | | |
| RS553007 | Valore contabile Decrementi | NP | | | | |
| RS553008 | Valore contabile finale | NP | | | | |
| RS553009 | Valore contabile di realizzo | NP | | | | |
| RS553010 | Valore fiscale iniziale | NU | | | | |
| RS553011 | Valore fiscale Incrementi | NP | | | | |
| RS553012 | Valore fiscale decrementi | NP | | | | |
| RS553013 | Valore fiscale finale | NU | | | | |
| RS554001 | Tipo di beni/Voce di bilancio | AN | | | | |
| RS554002 | Causa | N1 | | | | |
| RS554004 | Valore precedente | NP | | | | |
| RS554005 | Valore contabile iniziale | NP | | | | |
| RS554006 | Valore contabile Incrementi | NP | | | | |
| RS554007 | Valore contabile Decrementi | NP | | | | |
| RS554008 | Valore contabile finale | NP | | | | |
| RS554009 | Valore contabile di realizzo | NP | | | | |
| RS554010 | Valore fiscale iniziale | NU | | | | |
| RS554011 | Valore fiscale Incrementi | NP | | | | |
| RS554012 | Valore fiscale decrementi | NP | | | | |
| RS554013 | Valore fiscale finale | NU | | | | |
| QUADRO RT - Plusvalenze di natura finanziaria | | | | | | |
| Sezione I A - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 20% | | | | | | |
| RT001001 | Totale dei corrispettivi | NP | | SI | | |
| RT001002 | Totale costi o dei valori di acquisto | NP | | SI | | |
| RT002001 | Casella costo rideterminato | CB | | | E' obbligatoria la compilazione di una delle due caselle nel caso di rigo compilato. Le caselle sono alternative tra loro | |
| RT002002 | Casella costo affrancato | CB | | | | |
| RT002003 | Corrispettivo | NP | | | | |
| RT002004 | Costo o valore di acquisto rideterminato o affrancato | NP | | | | |
| RT003001 | Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedente | NP | | SI | | |
| RT004001 | Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari - di cui anni precedenti | NP | | SI | Non può essere superiore RT004002 | |
| RT004002 | Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari | NP | | SI | | |
| RT005001 | Eccedenza di imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata | NP | | SI | Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: RT111001 - RT111002 | |
| RT006001 | Plusvalenza da cessione di partecipazioni in Paesi a regime fiscale privilegiato | NP | | SI | | Non può essere presente se risultano assenti sia RT001001 che RT002003 |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|--|----------------|----------------|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| Sezione II A - Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva del 26 % | | | | | | |
| RT011001 | Totale dei corrispettivi | NP | | SI | | |
| RT011002 | Totale costi o dei valori di acquisto | NP | | SI | | |
| RT012001 | Casella costo rideterminato | CB | | | E' obbligatoria la compilazione di una delle due caselle nel caso di rigo compilato. Le caselle sono alternative tra loro | |
| RT012002 | Casella costo affrancato | NP | Vale 1,2,3 | | | |
| RT012003 | Corrispettivo | NP | | | | |
| RT012004 | Costo o valore di acquisto rideterminato o affrancato | NP | | | | |
| RT013001 | Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti | NP | | SI | | |
| RT014001 | Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari - di cui anni precedenti | NP | | SI | Non può essere superiore RT014002 | |
| RT014002 | Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari | NP | | SI | | |
| RT015001 | Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata | NP | | SI | Non può essere superior al risultato della seguente operazione: RT111001 - RT111002 - RT005001 | |
| RT016001 | Plusvalenza da cessione di partecipazioni in Paesi a regime fiscale privilegiato | NP | | SI | | Non può essere presente se risultano assenti sia RT011001 che RT012003 |
| Sezione III A - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate | | | | | | |
| RT021001 | Totale dei corrispettivi - Ante 01/2009 | NP | | SI | | |
| RT021002 | Totale costi o dei valori di acquisto - Ante 01/2009 | NP | | SI | | |
| RT022001 | Corrispettivo - Ante 01/2009 | NP | | | | |
| RT022002 | Costo o valore di acquisto rideterminato - Ante 01/2009 | NP | | | | |
| RT023001 | Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti - Ante 01/2009 | NP | | SI | | |
| RT023002 | Imposta sostitutiva versata - Ante 01/2009 | NP | | SI | | |
| RT024001 | Totale dei corrispettivi - 01/2009 - 12/2017 | NP | | SI | | |
| RT024002 | Totale costi o dei valori di acquisto - Ante 01/2009 | NP | | SI | | |
| RT025001 | Corrispettivo - 01/2009 - 12/2017 | NP | | | | |
| RT025002 | Costo o valore di acquisto rideterminato 01/2009 - 12/2017 | NP | | | | |
| RT026001 | Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti - 01/2009 - 12/2017 | NP | | SI | | |
| RT026002 | Imposta sostitutiva versata - 01/2009 - 12/2017 | NP | | SI | | |
| RT027001 | Totale dei corrispettivi - 01/2018 - 12/2018 | NP | | SI | | |
| RT027002 | Totale costi o dei valori di acquisto - 01/2018 - 12/2018 | NP | | SI | | |
| RT028001 | Corrispettivo 01/2018 - 12/2018 | NP | | | | |
| RT028002 | Costo o valore di acquisto rideterminato 01/2018 - 12/2018 | NP | | | | |
| RT029001 | Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti - 01/2018 - 12/2018 | NP | | SI | | |
| RT029002 | Imposta sostitutiva versata - 01/2018 - 12/2018 | NP | | SI | | |
| RT030001 | Plusvalenza da cessione di partecipazioni in Paesi a regime fiscale privilegiato | NP | | SI | | Non può essere presente se risultano assenti tutti i seguenti campi: RT021001, RT022001, RT024001, RT025001, RT027001 e RT028001 |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|--|----------------|----------------|---------------------|-----------------------------------|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| Sezione IV A - Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate in imprese o enti residenti o localizzati in Stati o territori aventi un regime fiscale privilegiato e dalla cessione di quote di partecipazioni in OICR immobiliari di diritto estero non conformi alla direttiva 2011/61/UE e il cui gestore non sia soggetto a forme di vigilanza | | | | | | |
| RT031001 | Totale dei corrispettivi delle cessioni in Paesi a regime fiscale privilegiato | NP | | SI | | |
| RT031002 | Totale dei costi o dei valori di acquisto in Paesi a regime fiscale privilegiato | NP | | SI | | |
| RT032001 | Corrispettivo acquisto in Paesi a regime fiscale privilegiato | NP | | | | |
| RT032002 | Costo o valore di acquisto rideterminato o affrancato in Paesi a regime fiscale privilegiato | NP | | | | |
| RT033001 | Totale Corrispettivi cessioni da OICR immobiliari non conformi | NP | | SI | | |
| RT033002 | Totale dei costi o dei valori di acquisto delle cessioni da OICR immobiliari non conformi | NP | | SI | | |
| RT034001 | Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti | NP | | SI | | |
| RT035001 | Imposta sostitutiva versata | NP | | SI | | |
| Sezione V A - Plusvalenze derivanti dalla cessione di cripto-attività 26% | | | | | | |
| RT041001 | Totale dei corrispettivi | NP | | SI | | |
| RT041002 | Totale costi o dei valori di acquisto | NP | | SI | | |
| RT042001 | Corrispettivo | NP | | | | |
| RT042002 | Costo o valore di acquisto rideterminato o affrancato | NP | | | | |
| RT043001 | Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti | NP | | SI | | |
| RT044001 | Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari - di cui anni precedenti | NP | | SI | Non può essere superiore RT044002 | |
| RT044002 | Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari | NP | | SI | | |
| RT045001 | Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata | NP | | SI | | |
| Sezione plusvalenze o minusvalenze da sezioni I, II, III, IV - Dati calcolati | | | | | | |
| RT051001 | Minusvalenze SEZ I | NP | | SI | | <p>Si definisce PLUSVALENZE la somma delle plusvalenze determinate con riferimento a ciascun rigo RT2. Per ciascun rigo RT2 compilato calcolare:</p> <p>$A_Rigo_RT2 = RT002003 - RT002004$</p> <p>- Se A_Rigo_RT2 è maggiore di zero, sommare tale importo a TOTALE_PLUSVALENZE</p> <p>- Se A_Rigo_RT2 è minore o uguale a zero ed è barrata la casella RT002002 sommare il valore assoluto di tale importo a TOTALE_MINUSVALENZE</p> <p>Calcolare MinusPlus =</p> <p>$RT001001 - RT001002 + TOTALE_PLUSVALENZE - TOTALE_MINUSVALENZE$</p> <p><u>Se MinusPlus è Maggiore di Zero:</u></p> <p>- RT051002 = MinusPlus</p> <p>- RT051001 non va compilato</p> <p><u>Se MinusPlus è Minore o uguale a Zero:</u></p> <p>- RT051001 = valore assoluto di MinusPlus</p> <p>- RT051002 non va compilato</p> |
| RT051002 | Plusvalenze SEZ I | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|-----------|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RT052001 | Minusvalenze SEZ II | NP | | SI | | Si definisce PLUSVALENZE la somma delle plusvalenze determinate con riferimento a ciascun rigo RT12. Per ciascun rigo RT12 compilato calcolare: A_Rigo_RT12 = RT012003 - RT012004 - Se A_Rigo_RT12 è maggiore di zero, sommare tale importo a TOTALE_PLUSVALENZE - Se A_Rigo_RT12 è minore o uguale a zero ed è barrata la casella RT012002 sommare il valore assoluto di tale importo a TOTALE_MINUSVALENZE Calcolare MinusPlus = RT011001 - RT011002 + TOTALE_PLUSVALENZE - TOTALE_MINUSVALENZE <u>Se MinusPlus è Maggiore di Zero:</u> - RT052002 = MinusPlus - RT052001 non va compilato <u>Se MinusPlus è Minore o uguale a Zero:</u> - RT052001 = valore assoluto di MinusPlus - RT052002 non va compilato |
| RT052002 | Plusvalenze SEZ II | NP | | SI | | |
| RT053001 | Minusvalenze SEZ III A- ANTE 01/2009 | NP | | | | Si definisce PLUSVALENZE la somma delle plusvalenze determinate con riferimento a ciascun rigo RT22. Per ciascun rigo RT22 compilato calcolare: A_Rigo_RT22 = RT022001 - RT022002 Se A_Rigo_RT22 è maggiore di zero, sommare tale importo a PLUSVALENZE Calcolare MinusPlus = RT021001 - RT021002 + PLUSVALENZE <u>Se MinusPlus è Maggiore di Zero:</u> - RT053002 = MinusPlus - RT053001 non va compilato <u>Se MinusPlus è Minore o uguale a Zero:</u> - RT053001 = valore assoluto di MinusPlus - RT053002 non va compilato |
| RT053002 | Plusvalenze SEZ III A - ANTE 01/2009 | NP | | | | |
| RT054001 | Minusvalenze SEZ III A - 01/2009 - 12/2017 | NP | | | | Si definisce PLUSVALENZE la somma delle plusvalenze determinate con riferimento a ciascun rigo RT25. Per ciascun rigo RT25 compilato calcolare: A_Rigo_RT25 = RT025001 - RT025002 Se A_Rigo_RT25 è maggiore di zero, sommare tale importo a PLUSVALENZE Calcolare MinusPlus = RT024001 - RT024002 + PLUSVALENZE <u>Se MinusPlus è Maggiore di Zero:</u> - RT054002 = MinusPlus - RT054001 non va compilato <u>Se MinusPlus è Minore o uguale a Zero:</u> - RT054001 = valore assoluto di MinusPlus - RT054002 non va compilato |
| RT054002 | Plusvalenze SEZ III A - 01/2009 - 12/2017 | NP | | | | |
| RT055001 | Minusvalenze SEZ III A - 01/2018 - 12/2018 | NP | | | | Si definisce PLUSVALENZE la somma delle plusvalenze determinate con riferimento a ciascun rigo RT28. Per ciascun rigo RT28 compilato calcolare: A_Rigo_RT28 = RT028001 - RT028002 Se A_Rigo_RT28 è maggiore di zero, sommare tale importo a PLUSVALENZE Calcolare MinusPlus = RT027001 - RT027002 + PLUSVALENZE <u>Se MinusPlus è Maggiore di Zero:</u> - RT055002 = MinusPlus - RT055001 non va compilato <u>Se MinusPlus è Minore o uguale a Zero:</u> - RT055001 = valore assoluto di MinusPlus - RT055002 non va compilato |
| RT055002 | Plusvalenze SEZ III A - 01/2018 - 12/2018 | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|-------------------------------------|---------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RT056001 | Minusvalenze SEZ IV | NP | | SI | | Si definisce PLUSVALENZE la somma delle plusvalenze determinate con riferimento a ciascun rigo RT32. Per ciascun rigo RT32 compilato calcolare: A_Rigo_RT32 = RT032001 - RT032002 - Se A_Rigo_RT32 è maggiore di zero, sommare tale importo a TOTALE_PLUSVALENZE Calcolare MinusPlus = RT031001 - RT031002 + TOTALE_PLUSVALENZE <u>Se MinusPlus è Maggiore di Zero:</u> - RT056002 = MinusPlus - RT056001 non va compilato <u>Se MinusPlus è Minore o uguale a Zero:</u> - RT056001 = valore assoluto di MinusPlus - RT056002 non va compilato |
| RT056002 | Plusvalenze SEZ IV | NP | | SI | | |
| RT057001 | Minusvalenze SEZ V | NP | | SI | | Si definisce PLUSVALENZE la somma delle plusvalenze determinate con riferimento a ciascun rigo RT42. Per ciascun rigo RT42 compilato calcolare: A_Rigo_RT42 = RT042001 - RT042002 - Se A_Rigo_RT42 è maggiore di zero, sommare tale importo a TOTALE_PLUSVALENZE Calcolare MinusPlus = RT041001 - RT041002 + TOTALE_PLUSVALENZE <u>Se MinusPlus è Maggiore o uguale di 2.000:</u> - RT057002 = MinusPlus - 2.000 - RT057001 non va compilato <u>Se MinusPlus è Minore o uguale a - 2000:</u> - RT057001 = valore assoluto di MinusPlus - 2.000 - RT057002 non va compilato |
| RT057002 | Plusvalenze SEZ V | NP | | SI | | |
| Sezione I B - Dati calcolati | | | | | | |
| RT061001 | Eccedenza delle minusvalenze sez II-A | NP | | SI | | <u>Se RT052001 > 0 (minusvalenza sez II), procedere come di seguito descritto:</u> se RT051002 (Plusvalenza Sez I) > RT052001 (minusvalenza sez II), il campo è uguale al valore di RT052001 altrimenti il campo è uguale al valore di RT051002 <u>Se RT052001 = 0 (minusvalenza sez II), il campo RT061001 non può essere presente</u> |
| RT061002 | Totale Eccedenza delle minusvalenze | NP | | SI | | Deve essere uguale a RT061001 + RT003001 + RT004002 |
| RT062001 | Differenza | NP | | SI | Deve essere uguale a RT051002 - RT061002 Ricondurre a zero se negativo | |
| RT063001 | Imposta sostitutiva | NP | | SI | Deve essere uguale a RT006201 * 0,2 | |
| RT064001 | IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT063001 - RT005001 ricondurre a zero se negativo | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--------------------------------|--------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| Sezione II B - Dati calcolati | | | | | | |
| RT071001 | Eccedenza delle minusvalenze sez I | NP | | SI | | Calcolare eccedenzaMax = RT051001*0,7692. Se eccedenzaMax > 0 (Minusvaleza sez. I) procedere come di seguito descritto: Se RT052002 > eccedenzaMax il campo è uguale eccedenzaMax altrimenti il campo è uguale al valore di RT052002 Se eccedenzaMax = 0: il campo RT071001 non può essere presente |
| RT071002 | Eccedenza delle minusvalenze sez III | NP | | SI | | Calcolare eccedenzaMax uguale al risultato della seguente operazione: RT053001+ RT054001 + RT055001. Se eccedenzaMax > 0 (Minusvaleza sez. III) procedere come di seguito descritto: Se RT052002-RT071001 > eccedenzaMax il campo è uguale eccedenzaMax altrimenti il campo è uguale RT052002 - RT071001 Se eccedenzaMax = 0: il campo RT071002 non può essere presente |
| RT071003 | Totale Eccedenza delle minusvalenze | NP | | SI | Deve essere uguale a RT071001 + RT071002 + RT013001 + RT014002 | |
| RT072001 | Differenza | NP | | SI | Deve essere uguale a RT052002 - RT071003 ricondurre a zero se negativo | |
| RT073001 | Imposta sostitutiva | NP | | SI | Deve essere uguale a RT072001 * 0,26 | |
| RT074001 | IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT073001 - RT015001 ricondurre a zero se negativo | |
| Sezione III B - Dati calcolati | | | | | | |
| RT081001 | Differenza - ANTE 01/2009 | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT053002 - RT023001 ricondurre a zero se negativo | |
| RT081002 | Differenza - 01/2009 - 12/2017 | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT054002 - RT026001 ricondurre a zero se negativo | |
| RT081003 | Differenza - 01/2018 - 12/2018 | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT055002 - RT029001 ricondurre a zero se negativo | |
| RT082001 | Imponibile - ANTE 01/2009 | NP | | SI | Deve essere uguale a: RT081001 X 0,40 | |
| RT082002 | Imponibile - 01/2009 - 12/2017 | NP | | SI | Deve essere uguale a: RT081002 X 0,4972 | |
| RT082003 | Imponibile - 01/2018 - 12/2018 | NP | | SI | Deve essere uguale a: RT081003 X 0,5814 | |
| Sezione IV B - Dati calcolati | | | | | | |
| RT086001 | Imponibile | NP | | SI | Deve essere uguale a RT056002 - RT034001 Ricondurre a zero se negativo | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| | | | | | | |
| Sezione V B - Dati calcolati | | | | | | |
| RT088001 | Differenza | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT057002 - RT043001 - RT044002 ricondurre a zero se negativo | |
| RT089001 | Imposta sostitutiva Dovuta | NP | | SI | Deve essere uguale a: RT088001 X 0,26 | |
| RT090001 | Imposta sostitutiva Dovuta | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT089001 - RT045001 ricondurre a zero se negativo | |
| | | | | | | |
| SEZIONE VII - Minusvalenze non compensate nell'anno | | | | | | |
| RT101001 | Sez. I - Eccedenza relativa al 2020 | NP | | SI | | |
| RT101002 | Sez. I - Eccedenza relativa al 2021 | NP | | SI | | |
| RT101003 | Sez. I - Eccedenza relativa al 2022 | NP | | SI | | |
| RT101004 | Sez. I - Eccedenza relativa al 2023 | NP | | SI | | |
| RT101005 | Sez. I - Eccedenza relativa al 2024 | NP | | SI | Il campo deve essere uguale a (RT051001 - RT071001 * 1,3) | |
| RT102001 | Sezione II - Eccedenza relativa al 2020 | NP | | SI | | |
| RT102002 | Sezione II - Eccedenza relativa al 2021 | NP | | SI | | |
| RT102003 | Sezione II - Eccedenza relativa al 2022 | NP | | SI | | |
| RT102004 | Sezione II - Eccedenza relativa al 2023 | NP | | SI | | |
| RT102005 | Sezione II - Eccedenza relativa al 2024 | NP | | SI | Deve essere uguale a RT052001 - RT061001 | |
| RT103001 | Sezione III - Eccedenza relativa al 2020 | NP | | SI | | |
| RT103002 | Sezione III - Eccedenza relativa al 2021 | NP | | SI | | |
| RT103003 | Sezione III - Eccedenza relativa al 2022 | NP | | SI | | |
| RT103004 | Sezione III - Eccedenza relativa al 2023 | NP | | SI | | |
| RT103005 | Sezione III - Eccedenza relativa al 2024 | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT053001 + RT054001 + RT055001 - RT071002 | |
| RT104001 | Sezione IV - Eccedenza relativa al 2020 | NP | | SI | | |
| RT104002 | Sezione IV - Eccedenza relativa al 2021 | NP | | SI | | |
| RT104003 | Sezione IV - Eccedenza relativa al 2022 | NP | | SI | | |
| RT104004 | Sezione IV - Eccedenza relativa al 2023 | NP | | SI | | |
| RT104005 | Sezione IV - Eccedenza relativa al 2024 | NP | | SI | Deve essere uguale a RT056001 | |
| RT105004 | Sezione V - Eccedenza relativa al 2023 | NP | | SI | | |
| RT105005 | Sezione V - Eccedenza relativa al 2024 | NP | | SI | Deve essere uguale a RT057001 | |
| Riepilogo importi a credito | | | | | | |
| RT111001 | Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione | NP | | SI | | |
| RT111002 | Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione - di cui già compensata nel mod. F24 | NP | | SI | Non può essere superiore a RT111001 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|---|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RT111003 | Credito residuo | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT111001 - RT111002 - RT005001 - RT015001 (l'importo così determinato concorre al calcolo dell'imposta sostitutiva dovuta da quadro RT sez I e II di cui al rigo RX20 del quadro RX) | |
| RT112001 | Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione | NP | | SI | | |
| RT112002 | Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione - di cui già compensata nel mod. F24 | NP | | SI | | |
| RT112003 | Credito residuo | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT112001 - RT112002 - RT045001 | |
| RT113001 | Totale imposta sostitutiva versata su partecipazioni qualificate | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT023002 + RT026002 + RT029002 + RT035001 (l'importo così determinato concorre al calcolo del campo RN033004 - Ritenute Totali) | |

Partecipazioni rivalutateI valori ammessi ed i controlli indicati nei campi del rigo **RT116** si intendono validi per il rigo **RT117**

| | | | | | | |
|-----------------|-----------------------------|----|--|--|--|--|
| RT116001 | Valore della partecipazione | NP | | | | |
| RT116002 | Imposta dovuta | NP | | | | Il campo deve essere uguale a RT116001 * 0,16 |
| RT116003 | Imposta versata | NP | | | | |
| RT116004 | Imposta da versare | NP | | | | Il campo deve essere uguale a RT116002 - RT116003 |
| RT116005 | Rateizzazione | CB | | | | |
| RT116006 | Versamento cumulativo | CB | | | | |
| RT117001 | Valore della partecipazione | NP | | | | |
| RT117002 | Imposta dovuta | NP | | | | |
| RT117003 | Imposta versata | NP | | | | |
| RT117004 | Imposta da versare | NP | | | | |
| RT117005 | Rateizzazione | CB | | | | |
| RT117006 | Versamento cumulativo | CB | | | | |

QUADRO RU - Crediti d'imposta concessi a favore delle imprese**Sezione I**
Crediti d'imposta**A = RU002001 + RU003001 + RU005003 + RU008001 – RU0060001****B = RU007001 + RU007002 + RU007003 + RU007004 + RU007005 + RU007006 + RU009001 + RU009003 + RU010001 + RU011001****B deve essere minore o uguale a A**

| | | | | | |
|----------|---|----|--|--|--|
| RU001001 | Sezione I. Codice credito | AN | Vale da 01 a 03, 05, 09, VS, TS, 17, 20, 23, 24, 28, 30, 34, da 41 a 45, da 48 a 51, da 53 a 55, da 57 a 60, 62, 63, da 69 a 75, 77, 78, 81, 85, 87, 93, 96, 99, da A3 a A9, B9, C2, C4, C5, C7, D1, E3, E4, E5, E9, F3, F6, F7, F9, G1, G5, H3, H4, 2H, 3H, H5, H8, H9, I1, I2, I5, I7, I8, I9, L1, L2, L3, 2L, 3L, L5, L6, L9, M1, M4, M5, M9, N5, N6, N8, N9, P1, P2, P8, R3, S9, T1, T2, T6, T8, U1, U2 e U5 | Dato obbligatorio se è compilata la sezione. Ogni codice, ad esclusione del codice 23, può essere presente solo su un modulo. | |
| RU001002 | Caro Petrolio | N1 | vale 1 0 2 | Se RU001001 è diverso da 23 allora il campo deve essere assente | |
| RU002001 | Sezione I. Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione | NP | | Non può essere presente se il rigo RU001001 vale: 23 con RU001002 = 2, T1, T6, T8, U1, U2 e U5 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RU003001 | Sezione I. Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione III-A) | NP | | | <p>Deve essere uguale alla somma dei righi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la colonna 001 assume il valore del rigo RU001001 se diverso dai codici N9, 23 e 99.</p> <p>Se RU001001 = 23 e RU001002 = 2 allora ANNO = 2024</p> <p>Se RU001001 = 23 e RU001002 = 1 allora ANNO = 2023</p> <p>Se RU001001 = 23 e RU001002=2, deve essere uguale a importo di colonna 005 del rigo da RU501 a RU505 la cui colonna 001 assume valore 23 e la colonna 003 assume valore (ANNO), altrimenti, se RU001001 = 23 e RU001002=1, deve essere uguale a importo di colonna 005 del rigo da RU501 a RU505 la cui colonna 001 assume valore 23 e la colonna 002 assume valore 3 e la colonna 003 assume valore (ANNO).</p> <p>Se RU001001=99 allora deve essere uguale alla somma dei righi da RU501 a RU505 colonna 005 per i quali la colonna 001 vale 99, 06, 76, 80, 88, 89, 90, 94, A1, A2, B4, C1, C6, C9, E1, E2, F1, F4, F5, F8, G4, N4, R9, T9.</p> | |
| RU005001 | Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo già compreso nella colonna 3 | NP | | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 01, C4, 3L | |
| RU005002 | Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo già compreso nella colonna 3 | NP | | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore C4, 3L | |
| RU0050B2 | Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo già compreso nella | NP | | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: C4, E5 | |
| RU0050C2 | Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo già compreso nella colonna 3 | NP | | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: C4, E5 | |
| RU0050D2 | Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo già compreso nella colonna 3 | NP | | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: C4, E5 | |
| RU0050E2 | Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo già compreso nella colonna 3 | NP | | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore C4, E5 | |
| RU0050F2 | Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo già compreso nella colonna 3 | NP | | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore C4, E5, H5. | |
| RU005003 | Sezione I. Credito d'imposta spettante nel periodo | NP | | | <p>Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: 02, 03, 09, VS, TS, 17, 20, 30, da 41 a 45, 48, 49, 50, 51, da 53 a 55, da 57 a 60, 62, 63, da 69 a 75, 77, 81, 85, 87, 96, A4, A5, A7, A8, A9, B9, C5, C7, D1, E3, F7, F9, G1, H4, 2H, 3H, H8, H9, I1, I2, I5, I7, I8, L2, L3, L6, L9, M1, M4, M9, N5, N6, N9, P1, P2, R3, S9, T2</p> <p>Il campo non può essere inferiore a RU005001 + RU005002 + RU0050B2 + RU0050C2 + RU0050D2 + RU0050E2 + RU0050F2.</p> <p>Se RU001001 = G5 allora il campo deve essere <= 0.01 * RU160001</p> <p>Se RU001001 = 23 ed RU001002 = 1 allora il campo non può essere presente.</p> | |
| RU006001 | Sezione I. Credito utilizzato ai fini compensazione D.Lgs. 241/97 | NP | | | | |
| RU007001 | Sezione I. Credito utilizzato ai fini ritenute | NP | | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 20, 85, 99 | |
| RU007002 | Sezione I. Credito utilizzato ai fini IVA - Periodici e acconto | NP | | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 02, 17, 20, 85, 99 | |
| RU007003 | Sezione I. Credito utilizzato ai fini IVA - Saldo | NP | | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 02, 17, 20, 85, 99 | |
| RU007004 | Sezione I. Credito utilizzato ai fini IRPEF - Acconti | NP | | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 17, 20, 62, 85, I2, 99 | |
| RU007005 | Sezione I. Credito utilizzato ai fini IRPEF - Saldo | NP | | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 17, 20, 62, 85, I2, 99 | |
| RU007006 | Sezione I. Credito utilizzato ai fini imposta sostitutiva | NP | | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 17, 20, 99 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RU008001 | Sezione I. Credito riversato | NP | | | | |
| RU009001 | Sezione I. Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione III-B) - Art. 1260 c.c. | NP | | | <p>Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 20, 28, 30, da 41 a 45, da 57 a 60, da 69 a 73, 85, A4, I7, N9, T2</p> <p>Deve essere uguale alla somma dei rigi da RU506 a RU510 colonna 005 (per tutti i moduli) per i quali la colonna 001 assume il valore del rigo RU001001, se diverso da I7, N9, T2 e la colonna 002 (rigi da RU506 a RU510) assume valore 1.</p> | |
| RU009003 | Sezione I. Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione III-B) - Trasferimento d'azienda | NP | | | <p>Se RU001001 diverso da 23, deve essere uguale alla somma dei rigi da RU506 a RU510 colonna 005 (per tutti i moduli) per i quali la colonna 001 assume il valore del rigo RU001001 e la colonna 002 assume valore 3</p> <p>Se RU001001 = 23 e RU001002 = 2 allora ANNO = 2024</p> <p>Se RU001001 = 23 e RU001002 = 1 allora ANNO = 2023</p> <p>Se RU001001 = 23, deve essere uguale a (importo di colonna 005 del rigo da RU506 a RU510 la cui colonna 001 assume valore 23, la colonna 002 assume valore 3 e la colonna 003 assume valore (ANNO))</p> | |
| RU010001 | Sezione I. Credito d'imposta trasferito (Imprese Familiari) | NP | | | <p>Può essere presente solo se presenti i campi RS006001 e/o RS007001.</p> <p>Se RU001001 è diverso da 23, allora il campo deve essere uguale alla somma dei rigi da RU506 a RU510, colonna 005 (per tutti i moduli) per i quali la colonna 001 assume il valore del rigo RU001001 e la colonna 002 assume valore 2.</p> <p>Se RU001001 = 23 e RU001002 = 1 allora il campo deve essere assente " .</p> | |
| RU011001 | Sezione I. Credito d'imposta richiesto a rimborso | NP | | | Può essere presente solo se il rigo RU001001 assume valore: 01, 05 o (23 con RU001002=1) | |
| RU012001 | Sezione I. Casella (vedere istruzioni) | CB | | | Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: 23 con RU001002=1. | |
| RU012002 | Sezione I. Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) | NP | | | <p>Non può essere presente se il rigo RU001001 assume valore: 23 con RU001002=1.</p> <p>Effettuare il seguente calcolo A = (RU002001 + RU003001 + RU005003 + RU008001) - (RU006001 + RU007001 + RU007002 + RU007003 + RU007004 + RU007005 + RU007006 + RU009001 + RU009003 + RU010001 + RU011001)</p> <p>Se A è negativo impostare A = 0. Se A = 0 la casella RU012001 non può essere valorizzata.</p> <p>Se A è positivo e non è barrata la casella RU012001, il campo RU012002 deve essere uguale ad A. Se A è positivo ed è barrata la casella RU012001, il campo RU012002 deve essere inferiore ad A.</p> | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| SEZIONE II | | | | | | |
| Se è presente almeno una sezione in cui RU001001 è uguale a L1 ed il campo RU005003 è presente, deve essere presente almeno uno dei seguenti campi: RU100007, RU101006, RU101013, RU101021, RU102006 altrimenti i righi da RU100 a RU102 devono essere assenti. | | | | | | |
| Parte I -Dati relativi ai crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione - formazione - investimenti in beni strumentali nel territorio dello Stato | | | | | | |
| RU100001 | "R, S e I" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Spese di personale (lett. a) | NP | | SI | | |
| RU1000A1 | "R, S e I" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Spese di cui a colonna 1 per neo assunti <=35 anni | NP | | SI | Deve essere minore o uguale a RU100001 | |
| RU1000B1 | "R, S e I " Ricerca e sviluppo (Comma 200) -Numero neo assunti <=35 anni | NP | | SI | Il campo può essere presente solo se presente RU1000A1 | |
| RU100002 | "R, S e I" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Spese per quote ammortamento, canoni locazione (lett. b) | NP | | SI | | |
| RU1000A2 | "R, S e I" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Spese di cui a colonna 2 per software | NP | | SI | Deve essere minore o uguale a RU100002 | |
| RU100003 | "R, S e I" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Spese per contratti di ricerca extra-muros (lett. c) | NP | | SI | | |
| RU1000A3 | "R, S e I" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Spese di cui a col. 3 per università, istituti di ricerca e start-up | NP | | SI | Deve essere minore o uguale a RU100003 | |
| RU100004 | "R, S e I" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Spese per quote ammortamentoavquisto privative da terzi (lett. d)" | NP | | SI | | |
| RU100005 | "R, S e I" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Spese per servizi di consulenza (lett. e) | NP | | SI | | |
| RU100006 | "R, S e I" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Spese per materiali (lett. f) | NP | | SI | | |
| RU100007 | "R, S e I 2020" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Totale spese per ricerca e sviluppo | NP | | SI | Il campo R100007 deve essere uguale alla somma: RU100001 + RU100002 + RU100003 + RU100004 + RU100005 + RU100006 | |
| RU100008 | "R, S e I" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Base di calcolo del credito d'imposta | NP | | SI | Se presente deve essere minore o uguale a RU100007 | |
| RU101001 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Spese di personale (lett. a) | NP | | SI | | |
| RU1010A1 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Spese di cui a colonna 1 per neo assunti <=35 anni | NP | | SI | Deve essere minore o uguale a RU101001 | |
| RU1010B1 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Numero neo assunti <=35 anni | NP | | SI | Il campo può essere presente solo se presente RU1010A1 | |
| RU101002 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Spese per quote ammortamento e canoni locazione (lett. b) | NP | | SI | | |
| RU1010A2 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Spese di cui a colonna 2 per software | NP | | SI | Deve essere minore o uguale a RU101002 | |
| RU101003 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Spese per attività commissionata (lett. c) | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RU101004 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Spese per servizi di consulenza (lett. d) | NP | | SI | | |
| RU101005 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Spese per materiali (lett. e) | NP | | SI | | |
| RU101006 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Totale spese per attività innovazione tecnologica | NP | | SI | Il campo R101006 deve essere uguale alla somma: RU101001 + RU101002 + RU101003 + RU101004 + RU101005 | |
| RU101007 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Base di calcolo del credito d'imposta | NP | | SI | Deve essere minore uguale a RU101006 | |
| RU101008 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Spese di personale (lett. a) | NP | | SI | | |
| RU1010A8 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Spese di cui a colonna 8 per neo assunti <=35 anni | NP | | SI | Deve essere minore o uguale a RU101008 | |
| RU1010B8 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Numero neo assunti <=35 anni | NP | | SI | Il campo può essere presente solo se presente RU1010A8 | |
| RU101009 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Spese per quote ammortamento e canoni locazione (lett. b) | NP | | SI | | |
| RU1010A9 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Spese di cui a colonna 9 per software | NP | | SI | Deve essere minore o uguale a RU101009 | |
| RU101010 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Spese per attività commissionata (lett. c)" | NP | | SI | | |
| RU101011 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Spese per servizi di consulenza (lett. d) | NP | | SI | | |
| RU101012 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Spese per materiali (lett. e) | NP | | SI | | |
| RU101013 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Totale spese per attività innovazione digitale 4.0 | NP | | SI | Il campo R101013 deve essere uguale alla somma: RU101008 + RU101009 + RU101010 + RU101011 + RU101012 | |
| RU101014 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Base di calcolo del credito d'imposta | NP | | SI | Deve essere minore o uguale a RU101013 | |
| RU101015 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Obiettivo innovazione digitale 4.0 | AN | Vale da A a N | SI | Deve essere presente se presente RU101013 | |
| RU101016 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - TRANSIZIONE ECOLOGICA - Spese di personale (lett. a) | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RU101A16 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - TRANSIZIONE ECOLOGICA - Spese di cui a colonna 16 per neo assunti <=35 anni | NP | | SI | Il campo può essere presente solo se presente RU101016 e deve essere minore o uguale a RU101016 | |
| RU101B16 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - TRANSIZIONE ECOLOGICA - Numero neo assunti <=35 anni | NP | | SI | Il campo può essere presente solo se presente RU101A16 | |
| RU101017 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - TRANSIZIONE ECOLOGICA - Spese per quote ammortamento e canoni locazione (lett. b) | NP | | SI | | |
| RU101A17 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - TRANSIZIONE ECOLOGICA - Spese di cui a colonna 17 per software | NP | | SI | Il campo può essere presente solo se presente RU101017 e deve essere minore o uguale a RU101017 | |
| RU101018 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - TRANSIZIONE ECOLOGICA - Spese per attività commissionata (lett. c) | NP | | SI | | |
| RU101019 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - TRANSIZIONE ECOLOGICA - Spese per servizi di consulenza (lett. d) | NP | | SI | | |
| RU101020 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - TRANSIZIONE ECOLOGICA - Spese per materiali (lett. e) | NP | | SI | | |
| RU101021 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - TRANSIZIONE ECOLOGICA - Totale spese per attività transizione ecologica | NP | | SI | Il campo R101021 deve essere uguale alla somma: RU101016 + RU101017 + RU101018 + RU101019 + RU101020 | |
| RU101022 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - TRANSIZIONE ECOLOGICA - Base di calcolo del credito d'imposta | NP | | SI | Deve essere minore o uguale a RU101021 | |
| RU101023 | "R, S e I" Innovazione tecnologica (Comma 201) - TRANSIZIONE ECOLOGICA - Obiettivo transizione ecologica | AN | Vale da A a G | SI | Deve essere presente se presente RU101021 | |
| RU102001 | "R, S e I" Design e ideazione estetica (Comma 202) - Spese di personale (lett. a) | NP | | SI | | |
| RU1020A1 | "R, S e I" Design e ideazione estetica (Comma 202) - Spese di cui a colonna 1 per neo assunti <=35 anni | NP | | SI | Il campo può essere presente solo se presente RU102001 e deve essere minore o uguale a RU102001 | |
| RU1020B1 | "R, S e I" Design e ideazione estetica (Comma 202) - Numero neo assunti <=35 anni | NP | | SI | Il campo può essere presente solo se presente RU1020A1 | |
| RU102002 | "R, S e I" Design e ideazione estetica (Comma 202) - Spese per quote ammortamento e canoni locazione (lett. b) | NP | | SI | | |
| RU1020A2 | "R, S e I 2020 -2023" Design e ideazione estetica (Comma 202) - Spese di cui a colonna 2 per software | NP | | SI | Il campo può essere presente solo se presente RU102002 e deve essere minore o uguale a RU102002 | |
| RU102003 | "R, S e I" Design e ideazione estetica (Comma 202) - Spese per attività commissionata (lett. c) | NP | | SI | | |
| RU102004 | "R, S e I" Design e ideazione estetica (Comma 202) - Spese per servizi di consulenza (lett. d) | NP | | SI | | |
| RU102005 | "R, S e I" Design e ideazione estetica (Comma 202) - Spese per materiali (lett. e) | NP | | SI | | |
| RU102006 | "R, S e I" Design e ideazione estetica (Comma 202) - Totale spese per attività design e ideazione estetica | NP | | SI | Il campo R102006 deve essere uguale alla somma: RU102001 + RU102002 + RU102003 + RU102004 + RU102005 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RU102007 | "R, S e I" Design e ideazione estetica (Comma 202) - Base di calcolo del credito d'imposta | NP | | SI | Deve essere minore o uguale a RU102006 | |
| RU130004 | Investimenti beni strumentali effettuati nel periodo d'imposta - Investimento allegato A | NP | | SI | Non può essere inferiore a RU005003 con RU001001 uguale a 2L Il dato è obbligatorio se presente una sezione con RU001001 uguale a 2L e RU005003 presente Deve essere uguale alla somma: RU1300A4 + RU1300B4 + RU1300C4 | |
| RU1300A4 | Investimenti beni strumentali - Investimenti primo gruppo allegato A | NP | | SI | Almeno un campo tra RU1300A4, RU1300B4 e RU1300C4 deve essere presente se presente RU130004. | |
| RU1300B4 | Investimenti beni strumentali - Investimenti secondo gruppo allegato A | NP | | SI | | |
| RU1300C4 | Investimenti beni strumentali - Investimenti terzo gruppo allegato A | NP | | SI | | |
| RU130005 | Investimenti beni strumentali - Investimenti allegato B | NP | | SI | Non può essere inferiore a RU005001 con RU001001 uguale a 3L Il dato è obbligatorio se presente una sezione con RU001001 uguale a 3L e RU005001 presente | |
| RU130006 | Investimenti beni strumentali - Interconnessione | CB | | SI | Può essere selezionato se presente RU130004 o RU130005 | |
| RU140005 | Investimenti beni strumentali effettuati dopo la chiusura del periodo d'imposta - Investimenti allegato B | NP | | SI | Non può essere inferiore a RU005002 con RU001001 uguale a 3L Il dato è obbligatorio se presente una sezione con RU001001 uguale a 3L e RU005002 presente, altrimenti il campo deve essere assente | |
| Parte II - Bonus bonifica ambientale | | | | | | |
| RU160001 | Ricavi anno precedente | NP | | SI | Il dato è obbligatorio se presente una sezione con RU001001 uguale a G5 e RU005003 presente, altrimenti il campo deve essere assente | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|----------------------------------|----------------|--|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| Sezione III | | | | | | |
| Sezione III-A | | | | | | |
| Crediti d'imposta ricevuti | | | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli del rigo RU501 valgono anche per i righi da RU502 a RU505. | | | | | | |
| RU501001 | Sezione III-A Codice credito. | AN | Vale 01,02, 03, 05, 06, 09, VS, TS, 17, 20, 23, 24, 28, 34, 30, da 41 a 45, da 48 a 51, da 53 a 55, da 57 a 60, 62, 63, da 69 a 78, 80, 81, da 85 a 90, 93, 94, 96, 99, da A1 a A9, da B2 a B4, B9, da C1 a C9, da D1 a D8, E1, E2, E3, E4, E5, E7, E8, E9, da F1 a F5, F6, F7, F8, F9, G1, G2, G3, G4, G5, G6, G8, H3, H4, 2H, 3H, H5, H8, H9, I1, I2, I4, I5, I7, I8, I9, L1, L2, L3, L5 , 2L, 3L, L6, L7, L8, L9, da M1 a M5, M8, M9, da N1 a N6, N8, N9 , O4, O5, da P1, P2, P7 E P8, R3, R9, S1, S7, S9, da T1 a T9, U1, U2 e U5 | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | Si rimanda alla tabella riportata al paragrafo " Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU " delle presenti specifiche tecniche. |
| RU501002 | Sezione III-A Natura cessione | N1 | Vale 1 o 3 o 4. | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--|----------------|-----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RU501003 | Sezione III-A Anno di riferimento. | DA | | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU501004 | Sezione III-A Codice fiscale soggetto cedente | CF | | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU501005 | Sezione III-A Importo ricevuto. | NP | | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU502001 | Sezione III-A Codice credito. | AN | | | | |
| RU502002 | Sezione III-A Natura cessione | N1 | Vale 1 o 3 o 4. | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. | |
| RU502003 | Sezione III-A Anno di riferimento. | DA | | | | |
| RU502004 | Sezione III-A Codice fiscale soggetto cedente | CF | | | | |
| RU502005 | Sezione III-A Importo ricevuto. | NP | | | | |
| RU503001 | Sezione III-A Codice credito. | AN | | | | |
| RU503002 | Sezione III-A Natura cessione | N1 | Vale 1 o 3 o 4. | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. | |
| RU503003 | Sezione III-A Anno di riferimento. | DA | | | | |
| RU503004 | Sezione III-A Codice fiscale soggetto cedente | CF | | | | |
| RU503005 | Sezione III-A Importo ricevuto. | NP | | | | |
| RU504001 | Sezione III-A Codice credito. | AN | | | | |
| RU504002 | Sezione III-A Natura cessione | N1 | Vale 1 o 3 o 4. | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. | |
| RU504003 | Sezione III-A Anno di riferimento. | DA | | | | |
| RU504004 | Sezione III-A Codice fiscale soggetto cedente | CF | | | | |
| RU504005 | Sezione III-A Importo ricevuto. | NP | | | | |
| RU505001 | Sezione III-A Codice credito. | AN | | | | |
| RU505002 | Sezione III-A Natura cessione | N1 | Vale 1 o 3 o 4. | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. | |
| RU505003 | Sezione III-A Anno di riferimento. | DA | | | | |
| RU505004 | Sezione III-A Codice fiscale soggetto cedente | CF | | | | |
| RU505005 | Sezione III-A Importo ricevuto. | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|--|----------------|--|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| Sezione III-B Crediti d'imposta trasferiti | | | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli del rigo RU506 valgono anche per i righi da RU507 a RU510 | | | | | | |
| RU506001 | Sezione III-B Codice credito. | AN | Vale da 01 a 03, 05, 09, VS, TS, 17, 20, 23, 24, 28, 30, 34, da 41 a 45, da 48 a 51, da 53 a 55, da 57 a 60, 62, 63, da 69 a 75, 77, 78, 81, 85, 86, 87, 93, 96, 99, da A3 a A9, B2, B3, B9, C2, C3, C4, C5, C7, C8, da D1 a D8, E3, E4, E5, E8, E9, F2, F3, F6, F7, F9, G1, G2, G3, G5, G6, G8, H3, H4, 2H, 3H, H5, H8, H9, I1, I2, I5, I7, I8, I9, L1, L2, L3, 2L, 3L, L5, L6, L7, L8, L9, da M1 a M5, M8, M9, da N1 a N3, N5, N6, N8, N9, O4, O5, P1, P2, P7, P8, R3, S1, S7, S9, T1, T2, T4, T5, T6, T7, T8, U1, U2 e U5 | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | Si rimanda alla tabella riportata al paragrafo " Tabella dei codici credito ed anni di riferimento relativa al quadro RU " delle presenti specifiche tecniche. |
| RU506002 | Sezione III-B Natura cessione. | N1 | Vale 1, 2 o 3. | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. | |
| RU506003 | Sezione III-B Anno di riferimento. | DA | | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU506004 | Sezione III-B Codice fiscale soggetto cessionario | CF | | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU506005 | Sezione III-B Importo ceduto. | NP | | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU507001 | Sezione III-B Codice credito. | AN | | | | |
| RU507002 | Sezione III-B Natura cessione. | N1 | Vale 1, 2 o 3. | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. | |
| RU507003 | Sezione III-B Anno di riferimento. | DA | | | | |
| RU507004 | Sezione III-B Codice fiscale soggetto cessionario | CF | | | | |
| RU507005 | Sezione III-B Importo ceduto. | NP | | | | |
| RU508001 | Sezione III-B Codice credito. | AN | | | | |
| RU508002 | Sezione III-B Natura cessione. | N1 | Vale 1, 2 o 3. | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. | |
| RU508003 | Sezione III-B Anno di riferimento. | DA | | | | |
| RU508004 | Sezione III-B Codice fiscale soggetto cessionario | CF | | | | |
| RU508005 | Sezione III-B Importo ceduto. | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RU509001 | Sezione III-B Codice credito. | AN | | | | |
| RU509002 | Sezione III-B Natura cessione. | N1 | Vale 1, 2 o 3. | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. | |
| RU509003 | Sezione III-B Anno di riferimento. | DA | | | | |
| RU509004 | Sezione III-B Codice fiscale soggetto cessionario | CF | | | | |
| RU509005 | Sezione III-B Importo ceduto. | NP | | | | |
| RU510001 | Sezione III-B Codice credito. | AN | | | | |
| RU510002 | Sezione III-B Natura cessione. | N1 | Vale 1, 2 o 3. | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. | |
| RU510003 | Sezione III-B Anno di riferimento. | DA | | | | |
| RU510004 | Sezione III-B Codice fiscale soggetto cessionario | CF | | | | |
| RU510005 | Sezione III-B Importo ceduto. | NP | | | | |
| Sezione III-C Parte I - Dati Generali | | | | | | |
| RU512001 | Sezione III-C Totale crediti da quadro RU 2024 - Credito residuo al 1/1/2024 | 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, 48, 50, 51 dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 78, 87, 93, 96, A4, A5, A6, A7, A8, C7, C2, D1, E9, G1, I8, I9, L2, L6, L9, N7, R3, T2, T8, U1 e U5 Il campo deve essere compilato se relativamente ai codici credito E4 e F3 risulta compilato il rigo RU002001 Con riferimento al codice 23 il presente rigo deve essere compilato solo se tali codici sono presenti nei righi da 523 a 530. | |
| RU512002 | Sezione III-C Totale crediti da quadro RU 2024 - Credito spettante nel 2024 | 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, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 78, 87, 93, 96, A4, A5, A6, A7, A8, C7, C2, D1, E9, G1, I8, I9, L2, L6, L9, R3, T2 T8, U1 e U5 | |
| RU512003 | Sezione III-C Totale crediti da quadro RU 2024 - Totale | NP | | SI | E' uguale alla somma di RU512001 + RU512002. Deve essere maggiore di zero. | |
| RU512004 | Sezione III-C Totale crediti da quadro RU 2022 - di cui eccedenza dal 2008 al 2023 | 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 e degli importi di colonna 3 dei righi da RU527 a RU530 di tutti i moduli compilati . |
| RU512005 | Sezione III-C Totale crediti da quadro RU 2024 - 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 III-C Totale crediti e contributi utilizzati in compensazione con il mod. F24 nell' anno 2024 | NP | | SI | Il campo può essere presente solo se il campo RU512005 risulta maggiore di 250.000. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|---|----------------|----------------|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RU514001 | Sezione III-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. | |
| RU515001 | Sezione III-C Eccedenza 2024 | 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 III-C Parte II - Verifica del limite di utilizzo in compensazione interna | | | | | | |
| RU516001 | Sezione III-C - Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione con il mod. F24 | NP | | SI | | I controlli relativi alla Sezione III-C - del quadro RU (righe da RU516 a RU522) sono riportati nel paragrafo "Controlli relativi alla sezione III-C del quadro RU – Righe da RU516 a RU522" dell'Allegato alle presenti Specifiche Tecniche. |
| RU517001 | Sezione III-C - Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per il versamento delle ritenute | NP | | SI | | |
| RU518001 | Sezione III-C - Totale dei crediti da quadro RU utilizzati in compensazione interna per i versamenti IVA | NP | | SI | | |
| RU520001 | Sezione III-C - Totale dei crediti da quadro RU utilizzati | NP | | SI | | |
| RU521001 | Sezione III-C - Totale dei crediti e contributi utilizzati in compensazione con il mod. F24 | NP | | SI | | |
| RU522001 | Sezione III-C - Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - per i versamenti ai fini IRPEF | NP | | SI | | |
| RU522002 | Sezione III-C - Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - per i versamenti imposta sostitutiva | NP | | SI | | |
| RU522003 | Sezione III-C - Totale dei crediti da utilizzare in compensazione interna nella presente dichiarazione - Totale | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|-----------------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| Sezione III-C Parte III - Eccedenze dal 2008 al 2022 | | | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli del rigo RU523 valgono anche per i righi da RU524 a RU526 | | | | | | |
| RU523001 | Sezione III-C Anno di formazione dell'eccedenza | DA | Vale dal 2008 al 2022 | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU523002 | Sezione III-C Codice credito | AN | | | <p>Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga.</p> <p>Se RU523001 vale 2008 il campo può assumere uno dei seguenti valori: 02, 03, 05, 09, 17, 23, 24, 30, 34, 50, 51, da 53 a 55, 99, VS, TS</p> <p>Se RU523001 vale 2009 il campo può assumere uno dei seguenti valori: 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 23, 24, 30, 34, dal 50 al 51, dal 53 al 55, 74, 75, 99 .</p> <p>Se RU523001 vale 2010 il campo può assumere uno dei seguenti valori: 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 23, 24, 34, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 99.</p> <p>Se RU523001 vale 2011 il campo può assumere uno dei seguenti valori: 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 23, 24, 34, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 99.</p> <p>Se RU523001 vale 2012 il campo può assumere uno dei seguenti valori: 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 23, 24, 30, 34, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 99.</p> <p>Se RU523001 vale 2013 il campo può assumere uno dei seguenti valori: 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 23, 24, 30, 34, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 99.</p> <p>Se RU523001 vale 2014 il campo può assumere uno dei seguenti valori: 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 99.</p> <p>Se RU523001 vale 2015 il campo può assumere uno dei seguenti valori: 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 34, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 87, 93, 99, A4, A5, A6.</p> <p>Se RU523001 vale 2016 il campo può assumere uno dei seguenti valori: 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 82, 87, 93, 96, 99, A4, A5, A6, A7, A8.</p> <p>Se RU523001 vale 2017 il campo può assumere uno dei seguenti valori: 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 34, 48, 50, 51, da 53 a 55, 63, 74, 75, 77, 87, 93, 96, 99, A4, A5, A6, A7, A8, C7, C2</p> <p>Se RU523001 vale 2018 il campo può assumere uno dei seguenti valori: 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 34, 48, 50, 51, da 53 a 55, 63, 74, 75, 77, 87, 93, 96, 99, A4, A5, A6, A7, A8, C7, C2, D1, E9</p> <p>Se RU523001 vale 2019 il campo può assumere uno dei seguenti valori: 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 87, 93, 96, 99, A4, A5, A6, A7, A8, C7, C2, D1, E9, F1, G1.</p> <p>Se RU523001 vale 2020 il campo può assumere uno dei seguenti valori: 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 48, 50, 51, da 53 a 55, 63, 74, 75, 77, 87, 93, 96, 99, A4, A5, A6, A7, A8, C7, C2, D1, E9, F1 e G1.</p> | 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" |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|--|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| | | | | | <p>Se RU523001 vale 2021 il campo può assumere uno dei seguenti valori: 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 48, 50, 51, da 53 a 55, 63, 74, 75, 77, 87, 93, 96, 99, A4, A5, A6, A7, A8, C7, C2, D1, E9, F1 e G1, I8, I9, L2.</p> <p>Se RU523001 vale 2022 il campo può assumere uno dei seguenti valori: 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 48, 50, 51, da 53 a 55, 63, 74, 75, 77, 87, 93, 96, 99, A4, A5, A6, A7, A8, C7, C2, D1, E9, F1 G1, I8, I9, L2, L6, L9, N7, R3</p> | |
| RU523003 | Sezione III-C Anno di riferimento | DA | | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU523004 | Sezione III-C Residuo al 31/12/2023 | NP | | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU523005 | Sezione III-C Credito utilizzato nel 2024 | NP | | | | |
| RU523006 | Sezione III-C Residuo al 31/12/2024 | NP | | | Deve essere uguale a colonna 4 - colonna 5. | |
| RU524001 | Sezione III-C Anno di formazione dell'eccedenza | DA | | | | |
| RU524002 | Sezione III-C Codice credito | AN | | | | |
| RU524003 | Sezione III-C Anno di riferimento | DA | | | | |
| RU524004 | Sezione III-C Residuo al 31/12/2023 | NP | | | | |
| RU524005 | Sezione III-C Credito utilizzato nel 2024 | NP | | | | |
| RU524006 | Sezione III-C Residuo al 31/12/2024 | NP | | | | |
| RU525001 | Sezione III-C Anno di formazione dell'eccedenza | DA | | | | |
| RU525002 | Sezione III-C Codice credito | AN | | | | |
| RU525003 | Sezione III-C Anno di riferimento | DA | | | | |
| RU525004 | Sezione III-C Residuo al 31/12/2023 | NP | | | | |
| RU525005 | Sezione III-C Credito utilizzato nel 2024 | NP | | | | |
| RU525006 | Sezione III-C Residuo al 31/12/2024 | NP | | | | |
| RU526001 | Sezione III-C Anno di formazione dell'eccedenza | DA | | | | |
| RU526002 | Sezione III-C Codice credito | AN | | | | |
| RU526003 | Sezione III-C Anno di riferimento | DA | | | | |
| RU526004 | Sezione III-C Residuo al 31/12/2023 | NP | | | | |
| RU526005 | Sezione III-C Credito utilizzato nel 2024 | NP | | | | |
| RU526006 | Sezione III-C Residuo al 31/12/2024 | NP | | | | |
| Sezione III-C Parte IV - Eccedenze 2023 | | | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli del rigo RU527 valgono anche per i righi da RU528 a RU530 | | | | | | |
| RU527001 | Sezione III-C Codice credito | AN | Vale 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 48, 50, 51, da 53 a 55, 63, 74, 75, 77, 78, 87, 93, 96, 99, A4, A5, A6, A7, A8, C7, C2, D1, E9, F1 G1, I8, I9, L2, L6, L9, N7, R3 | | 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 III-C Anno di riferimento | DA | | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU527003 | Sezione III-C Ammontare eccedente | NP | | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU527004 | Sezione III-C Credito utilizzato nel 2024 | NP | | | | |
| RU527005 | Sezione III-C Residuo al 31/12/2024 | NP | | | Deve essere uguale a colonna 3 - colonna 4. | |
| RU528001 | Sezione III-C Codice credito | AN | | | | |
| RU528002 | Sezione III-C 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 | |
| RU528003 | Sezione III-C Ammontare eccedente | NP | | | | |
| RU528004 | Sezione III-C Credito utilizzato nel 2024 | NP | | | | |
| RU528005 | Sezione III-C Residuo al 31/12/2024 | NP | | | | |
| RU529001 | Sezione III-C Codice credito | AN | | | | |
| RU529002 | Sezione III-C Anno di riferimento | DA | | | | |
| RU529003 | Sezione III-C Ammontare eccedente | NP | | | | |
| RU529004 | Sezione III-C Credito utilizzato nel 2024 | NP | | | | |
| RU529005 | Sezione III-C Residuo al 31/12/2024 | NP | | | | |
| RU530001 | Sezione III-C Codice credito | AN | | | | |
| RU530002 | Sezione III-C Anno di riferimento | DA | | | | |
| RU530003 | Sezione III-C Ammontare eccedente | NP | | | | |
| RU530004 | Sezione III-C Credito utilizzato nel 2024 | NP | | | | |
| RU530005 | Sezione III-C Residuo al 31/12/2024 | NP | | | | |

Sezione III-C Parte V - Eccedenza 2024

Se il rigo RU515001 risulta maggiore di zero, deve essere compilato almeno un rigo da RU531 a RU534. Il controllo è bloccante.

La somma delle colonne 3 dei righi da RU531 a RU534 di tutti i moduli compilati deve essere uguale all'importo del rigo RU515. Il controllo è bloccante.

I valori ammessi ed i controlli presenti nelle diverse colonne del rigo RU531 valgono anche per i righi da RU532 a RU534.

| | | | | | | |
|----------|-----------------------------------|----|---|--|---|---|
| RU531001 | Sezione III-C Codice credito | AN | Vale 02, 03, 05, 09, VS, TS, 17, 24, 30, 34, 48, 50, 51, dal 53 al 55, 63, 74, 75, 77, 78, 87, 93, 96, A4, A5, A6, A7, A8, C7, C2, D1, E9, G1, I8, I9, L2, L6, L9, R3, T2 T8, U1 e U5 | | 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 III-C Anno di riferimento | DA | | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. | |
| RU531003 | Sezione III-C Ammontare eccedente | NP | | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga. | |
| RU532001 | Sezione III-C Codice credito | AN | | | | |
| RU532002 | Sezione III-C Anno di riferimento | DA | | | | |
| RU532003 | Sezione III-C Ammontare eccedente | NP | | | | |
| RU533001 | Sezione III-C Codice credito | AN | | | | |
| RU533002 | Sezione III-C Anno di riferimento | DA | | | | |
| RU533003 | Sezione III-C Ammontare eccedente | NP | | | | |
| RU534001 | Sezione III-C Codice credito | AN | | | | |
| RU534002 | Sezione III-C Anno di riferimento | DA | | | | |
| RU534003 | Sezione III-C Ammontare eccedente | NP | | | | |

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 | N1 | Vale 1 o 2 | SI | | La casella "Casi particolari addizionale regionale" può risultare compilata con il codice "1" esclusivamente nel caso di domicilio fiscale al 1/1/2024 nel Veneto, Marche al fine di fruire di un'aliquota agevolata. Può assumere anche il valore 2 nel caso di domicilio fiscale in Veneto al 1/1/2024. |
| 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 | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|---|----------------|----------------|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RV003003 | Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata | NP | | SI | | Deve essere uguale a: RV003001 + RC010002 + RL024002 + RC012001 (quest'ultimo addendo va sommato se Esenzione Redditi LSU (come determinato al paragrafo "Reddito Complessivo (Rigo RN1, col. 5)" assume valore uguale a zero) |
| RV004001 | Codice regione | N2 | Vale da 1 a 21 | SI | | |
| RV004002 | Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - di cui credito IMU 730 2024 | NP | | SI | | |
| RV004003 | Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione | NP | | SI | Non deve essere inferiore all'importo di colonna 2 + somma degli importi di colonna 3 del quadro DI con colonna 1 uguale a 3801 | |
| RV005001 | Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24 | NP | | SI | | |
| RV006001 | Addizionale regionale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730- 2025 - Trattenuto dal sostituto | NP | | SI | Campo alternativo a RV006002 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B. | |
| RV006002 | Addizionale regionale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730- 2025 - Rimborsato | NP | | SI | Campo alternativo a RV006001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B. | |
| RV007001 | Addizionale regionale all'Irpef a debito | NP | | SI | E' alternativo al campo RV008001 | E' uguale al risultato di RV002002 - RV003003 - RV004003 + RV005001 - RV006001 + RV006002 se il risultato è positivo; altrimenti è zero |
| RV008001 | Addizionale regionale all'Irpef a credito | NP | | SI | E' alternativo al campo RV007001 | E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RV002002 - RV003003 - RV004003 + RV005001 - RV006001 + RV006002 se il risultato è negativo; altrimenti è zero |
| RV009001 | Aliquote per scaglioni | CB | | SI | Le colonne 1 e 2 sono tra loro alternative. | L'impostazione della casella deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV10)" delle presenti specifiche tecniche. <u>E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di avviso (warning), che non determina lo scarto della dichiarazione</u> |
| RV009002 | Aliquota dell'addizionale comunale deliberata dal comune | PC | | SI | Non può essere superiore a 2. | L'aliquota deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo "ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DOVUTA (RIGO RV10)" delle presenti specifiche tecniche. <u>E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di avviso (warning), che non determina lo scarto della dichiarazione</u> |
| 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 | | SI | | 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 |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|--|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RV011002 | Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - 730/2024 o F24 | NP | | SI | | |
| RV011004 | Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - altre trattenute | NP | | SI | | |
| RV011005 | Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - di cui sospesa | NP | | SI | | |
| RV011006 | Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata | NP | | SI | | Deve essere uguale a: RV011001 + RV011002 + RV011004 |
| RV012001 | Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - Codice comune | AN | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello 730 | SI | | |
| RV012002 | Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - di cui credito da Quadro I 730/2024 | NP | | SI | Non può essere superiore a RV012003 | |
| RV012003 | Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - importo | NP | | SI | Non deve essere inferiore alla somma degli importi di colonna 3 del quadro DI con colonna 1 uguale a 3844 | |
| RV013001 | Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24 | NP | | SI | | |
| RV014001 | Addizionale comunale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2025 - Trattenuto dal sostituto | NP | | SI | Campo alternativo a RV014002 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B. | |
| RV014002 | Addizionale comunale all'Irpef da trattenere o da rimborsare risultante dal Mod. 730-2025 - Rimborsato | NP | | SI | Campo alternativo a RV014001 Può essere presente solo se è impostata la casella 21 o la casella 22 o la casella 23 o la casella 24 del record B. | |
| RV015001 | Addizionale comunale all'Irpef a debito | NP | | SI | Alternativo al campo RV016001 | E' uguale al risultato di RV010002 - RV011006 - RV012003 + RV013001 - RV014001 + RV014002 se il risultato è positivo; altrimenti è zero |
| RV016001 | Addizionale comunale all'Irpef a credito | NP | | SI | Alternativo al campo RV015001 | E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RV010002 - RV011006 - RV012003 + RV013001 - RV014001 + RV014002 se il risultato è negativo; altrimenti è zero |
| RV017001 | Acconto addizionale comunale all'Irpef 2025 - Esenzione | N1 | Vale 1, 2 o 3 | SI | | I dati delle colonne da 1 a 8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo "ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF (RIGO RV17)" delle presenti specifiche tecniche. |
| RV017002 | Acconto addizionale comunale all'Irpef 2025 - Imponibile | NP | | SI | Il dato è obbligatorio se è compilata la colonna 4 (acconto dovuto) | |
| RV017003 | Aliquote per scaglioni | CB | | SI | Le colonne 3 e 4 sono tra loro alternative. | |
| RV017004 | Aliquota | PC | | SI | Non può essere superiore a 2 | E' prevista in fase di controllo una semplice segnalazione di avviso (warning), che non determina lo scarto della dichiarazione. |
| RV017005 | Acconto dovuto | NP | | SI | | |
| RV017006 | Addizionale comunale 2024 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. |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|---|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RV017008 | Acconto da versare | NP | | SI | | E' uguale al risultato di RV017005 - RV017006 - RV017007 se il risultato è positivo; altrimenti è zero |
| Quadro RW - investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria monitoraggio IVIE/IVAFE | | | | | | |
| I valori ammessi ed i controlli previsti per il rigo RW001 valgono anche per i righi da RW002 a RW005 | | | | | | |
| Con riferimento a ciascun rigo da RW1 a RW5: 1) se è barrata la casella RW001016 non devono essere presenti i campi RW001009, RW001010, RW001011, RW001012, RW001013, RW001015, RW001029, RW001030, RW001031 e RW001032 2) le colonne 10, 29 e 30 (IVAFE) sono alternative alle colonne 11, 31, 13 e 32 (IVIE). | | | | | | |
| Tali controlli determinano lo scarto della dichiarazione senza possibilità di conferma. | | | | | | |
| RW001001 | Codice titolo di possesso | N1 | Vale 1, 2, 3 o 4 | | Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo | |
| RW001002 | Tipo Contribuente | N1 | Vale 1 o 2 | | | |
| RW001003 | Codice individuazione bene | N2 | Vale da 1 a 21 | | Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo | |
| RW001004 | Codice stato estero | N3 | Codice previsto nella tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" | | Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo ed il campo RW001003 assume valore diversi da 21 | |
| RW001005 | Quota di possesso | PC | | | Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo | |
| RW001006 | Criterio determinazione valore | N1 | Vale 1, 2, 3, 4, 5 o 6 | | Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo | |
| RW001007 | Valore iniziale | NP | | | Il campo deve essere presente, se presente un altro dato nel rigo | |
| RW001008 | Valore finale | NP | | | | |
| RW001009 | Valore massimo c/c paesi non collaborativi | NP | | | | |
| RW001010 | Giorni (IVAFE - IC) | NP | Da 1 a 365 | | | Può essere presente solo se il campo RW001003 assume uno dei seguenti valori: da 1 a 14, 20 e 21 |
| RW001011 | Mesi (IVIE) | NP | Da 1 a 12 | | | Il dato può essere presente ed è obbligatorio se il campo RW001003 assume valore 15 o 19 e non è indicato il codice 3 nel campo RW001001 . |
| RW001012 | Credito d'imposta | NP | | | | |
| RW001013 | Detrazioni - IVIE | NP | | | | Non può essere superiore a 200. Può essere presente solo se il campo RW001003 assume il valore 19 |
| RW001014 | Codice | N1 | Vale da 1 a 5 | | | Se vale 1 deve essere compilato il quadro RL Se vale 2 deve essere compilato il quadro RM Se vale 3 deve essere compilato il quadro RT Se vale 4 devono essere compilati almeno due dei seguenti quadri: RL, RM o RT |
| RW001015 | Quota partecipazione | PC | | | | |
| RW001016 | Solo Monitoraggio | CB | | | | |
| RW001017 | Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | AN | | | | |
| RW001018 | codice fiscale altri cointestatori | AN | | | | |
| RW001019 | codice fiscale altri cointestatori | AN | | | | |
| RW001020 | Casella più cointestatori | CB | | | Può essere presente solo se sono presenti entrambi i campi RW001018 e RW001019 | |
| RW001021 | Regime Fiscale Privilegiato | CB | | | Il campo può essere presente solo se la colonna 3 assume i valori da 2 a 14 e 20. Il campo è obbligatorio se la colonna 4 "Codice Stato estero" assume uno dei valori della tabella "PAESI A FISCALITA' PRIVILEGIATA " presente nel paragrafo "Quadro RW - Paesi a Fiscalità Privilegiata " | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|---|----------------|----------------|---------------------|-----------|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RW001029 | IVAFE | NP | | | | <p>Se il campo RW001003 è compilato e assume uno dei seguenti valori: da 2 a 14 e 20 e il campo RW001021 non risulta compilato deve essere uguale a: $(RW001008 * 0,20/100) \times (RW001005/100) \times (RW001010/365)$</p> <p>Se il campo RW001003 è compilato e assume uno dei seguenti valori: da 2 a 14 e 20 e il campo RW001021 risulta compilato deve essere uguale a: $(RW001008 * 0,40/100) \times (RW001005/100) \times (RW001010/365)$</p> <p>Se il campo RW001003 assume il valore 1:</p> <p>a) se il campo RW001008 è maggiore di 5.000, il presente campo deve essere uguale a $34,20 \times (RW001005/100) \times (RW001010/365)$</p> <p>b) se il campo RW001008 è inferiore o uguale a 5.000, il presente campo deve essere uguale a zero.</p> |
| RW001030 | IVAFE dovuta | NP | | | | Deve essere uguale a RW001029 - RW001012 Da ricondurre a zero se il valore è negativo |
| RW001031 | IVIE | NP | | | | <p><u>Se il campo RW001003 è compilato e assume il valore 15</u> operare come segue: - Se $(RW001008 * 1,06/100) > 200$ il campo deve essere uguale a $(RW001008 * 1,06/100) \times (RW001005/100) \times (RW001011/12)$</p> <p>- Se $(RW001008 * 1,06/100)$ è minore o uguale a 200, il presente campo deve essere uguale a zero.</p> <p><u>Se il campo RW001003 è compilato e assume il valore 19</u> deve essere uguale a $(RW001008 * 0,40/100) \times (RW001005/100) \times (RW001011/12)$</p> |
| RW001032 | IVIE dovuta | NP | | | | Deve essere uguale a RW001031 - RW001012 - RW001013 Da ricondurre a zero se il valore è negativo |
| RW001033 | IC | NP | | | | Se il campo RW001003 è compilato e assume il valore 21, deve essere uguale a $(RW001008 * 0,20/100) \times (RW001005/100) \times (RW001010/365)$ |
| RW001034 | IC dovuta | NP | | | | Deve essere uguale a RW001033 - RW001012 Da ricondurre a zero se il valore è negativo |
| RW002001 | Codice titolo di possesso | N1 | | | | |
| RW002002 | Tipo Contribuente | N1 | | | | |
| RW002003 | Codice individuazione bene | N2 | | | | |
| RW002004 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| RW002005 | Quota di possesso | PC | | | | |
| RW002006 | Criterio determinazione valore | N1 | | | | |
| RW002007 | Valore iniziale | NP | | | | |
| RW002008 | Valore finale | NP | | | | |
| RW002009 | Valore massimo c/c paesi non collaborativi | NP | | | | |
| RW002010 | Giorni (IVAFE - IC) | NP | | | | |
| RW002011 | Mesi (IVIE) | NP | | | | |
| RW002012 | Credito d'imposta | NP | | | | |
| RW002013 | Detrazioni - IVIE | NP | | | | |
| RW002014 | Codice | N1 | | | | |
| RW002015 | Quota partecipazione | PC | | | | |
| RW002016 | Solo Monitoraggio | CB | | | | |
| RW002017 | Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | AN | | | | |
| RW002018 | codice fiscale altri cointestatari | AN | | | | |
| RW002019 | codice fiscale altri cointestatari | AN | | | | |
| RW002020 | Casella più cointestatari | CB | | | | |
| RW002021 | Attestazione | CB | | | | |
| RW002029 | IVAFE | NP | | | | |
| RW002030 | IVAFE dovuta | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RW002031 | IVIE | NP | | | | |
| RW002032 | IVIE dovuta | NP | | | | |
| RW002033 | IC | NP | | | | |
| RW002034 | IC dovuta | NP | | | | |
| RW003001 | Codice titolo di possesso | N1 | | | | |
| RW003002 | Vedere istruzioni | N1 | | | | |
| RW003003 | Codice individuazione bene | N2 | | | | |
| RW003004 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| RW003005 | Quota di possesso | PC | | | | |
| RW003006 | Criterio determinazione valore | N1 | | | | |
| RW003007 | Valore iniziale | NP | | | | |
| RW003008 | Valore finale | NP | | | | |
| RW003009 | Valore massimo c/c paesi non collaborativi | NP | | | | |
| RW003010 | Giorni (IVAFE) | NP | | | | |
| RW003011 | Mesi (IVIE) | NP | | | | |
| RW003012 | Credito d'imposta | NP | | | | |
| RW003013 | Detrazioni - IVIE | NP | | | | |
| RW003014 | Vedere istruzioni | N1 | | | | |
| RW003015 | Quota partecipazione | PC | | | | |
| RW003016 | Monitoraggio | CB | | | | |
| RW003017 | Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | AN | | | | |
| RW003018 | codice fiscale altri cointestatari | AN | | | | |
| RW003019 | codice fiscale altri cointestatari | AN | | | | |
| RW003020 | vedi istruzioni | CB | | | | |
| RW003021 | Attestazione | CB | | | | |
| RW003029 | IVAFE | NP | | | | |
| RW003030 | IVAFE dovuta | NP | | | | |
| RW003031 | IVIE | NP | | | | |
| RW003032 | IVIE dovuta | NP | | | | |
| RW003033 | IC | NP | | | | |
| RW003034 | IC dovuta | NP | | | | |
| RW004001 | Codice titolo di possesso | N1 | | | | |
| RW004002 | Tipo Contribuente | N1 | | | | |
| RW004003 | Codice individuazione bene | N2 | | | | |
| RW004004 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| RW004005 | Quota di possesso | PC | | | | |
| RW004006 | Criterio determinazione valore | N1 | | | | |
| RW004007 | Valore iniziale | NP | | | | |
| RW004008 | Valore finale | NP | | | | |
| RW004009 | Valore massimo c/c paesi non collaborativi | NP | | | | |
| RW004010 | Giorni (IVAFE - IC) | NP | | | | |
| RW004011 | Mesi (IVIE) | NP | | | | |
| RW004012 | Credito d'imposta | NP | | | | |
| RW004013 | Detrazioni - IVIE | NP | | | | |
| RW004014 | Codice | N1 | | | | |
| RW004015 | Quota partecipazione | PC | | | | |
| RW004016 | Solo Monitoraggio | CB | | | | |
| RW004017 | Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | AN | | | | |
| RW004018 | codice fiscale altri cointestatari | AN | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RW004019 | codice fiscale altri cointestatari | AN | | | | |
| RW004020 | Casella più cointestatari | CB | | | | |
| RW004021 | Attestazione | CB | | | | |
| RW004029 | IVAFAE | NP | | | | |
| RW004030 | IVAFAE dovuta | NP | | | | |
| RW004031 | IVIE | NP | | | | |
| RW004032 | IVIE dovuta | NP | | | | |
| RW004033 | IC | NP | | | | |
| RW004034 | IC dovuta | NP | | | | |
| RW005001 | Codice titolo di possesso | N1 | | | | |
| RW005002 | Tipo Contribuente | N1 | | | | |
| RW005003 | Codice individuazione bene | N2 | | | | |
| RW005004 | Codice stato estero | N3 | | | | |
| RW005005 | Quota di possesso | PC | | | | |
| RW005006 | Criterio determinazione valore | N1 | | | | |
| RW005007 | Valore iniziale | NP | | | | |
| RW005008 | Valore finale | NP | | | | |
| RW005009 | Valore massimo c/c paesi non collaborativi | NP | | | | |
| RW005010 | Giorni (IVAFAE - IC) | NP | | | | |
| RW005011 | Mesi (IVIE) | NP | | | | |
| RW005012 | Credito d'imposta | NP | | | | |
| RW005013 | Detrazioni - IVIE | NP | | | | |
| RW005014 | Codice | N1 | | | | |
| RW005015 | Quota partecipazione | PC | | | | |
| RW005016 | Solo Monitoraggio | CB | | | | |
| RW005017 | Codice fiscale o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | AN | | | | |
| RW005018 | codice fiscale altri cointestatari | AN | | | | |
| RW005019 | codice fiscale altri cointestatari | AN | | | | |
| RW005020 | Casella più cointestatari | CB | | | | |
| RW005021 | Attestazione | CB | | | | |
| RW005029 | IVAFAE | NP | | | | |
| RW005030 | IVAFAE dovuta | NP | | | | |
| RW005031 | IVIE | NP | | | | |
| RW005032 | IVIE dovuta | NP | | | | |
| RW005033 | IC | NP | | | | |
| RW005034 | IC dovuta | NP | | | | |
| RW006001 | Totale imposta dovuta - IVAFAE | NP | | SI | | Deve essere uguale alla somma dei campi RW001030, RW002030, RW003030, RW004030 e RW005030 (di tutti i moduli compilati) |
| RW006002 | Eccedenza dichiarazione precedente - IVAFAE | NP | | SI | | |
| RW006003 | Eccedenza compensata in F24 - IVAFAE | NP | | SI | | |
| RW006004 | Acconti versati - IVAFAE | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RW006005 | Imposta a debito - IVAFE | NP | | SI | | Deve essere uguale al risultato di RW006001 - RW006002 + RW006003 - RW006004 se il risultato è positivo; altrimenti è zero |
| RW006006 | Imposta a credito - IVAFE | NP | | SI | | Deve essere uguale al risultato, in valore assoluto, di RW006001 - RW006002 + RW006003 - RW006004 se il risultato è negativo; altrimenti è zero |
| RW007001 | Totale imposta dovuta - IVIE | NP | | SI | | Deve essere uguale alla somma dei campi RW001032, RW002032, RW003032, RW004032, RW005032 (di tutti i moduli compilati) |
| RW007002 | Eccedenza dichiarazione precedente - IVIE | NP | | SI | | |
| RW007003 | Eccedenza compensata in F24 - IVIE | NP | | SI | | |
| RW007004 | Acconti versati - IVIE | NP | | SI | | |
| RW007005 | Imposta a debito - IVIE | NP | | SI | | Deve essere uguale al risultato di RW007001 - RW007002 + RW007003 - RW007004 se il risultato è positivo; altrimenti è zero |
| RW007006 | Imposta a credito - IVIE | NP | | SI | | Deve essere uguale al risultato, in valore assoluto, di RW007001 - RW007002 + RW007003 - RW007004 se il risultato è negativo; altrimenti è zero |
| RW008001 | Totale imposta dovuta - cripto-attività | NP | | SI | | Deve essere uguale alla somma dei campi RW001034, RW002034, RW003034, RW004034 e RW005034 (di tutti i moduli compilati) |
| RW008002 | Eccedenza dichiarazione precedente - cripto-attività | NP | | SI | | |
| RW008003 | Eccedenza compensata in F24 - cripto-attività | NP | | SI | | |
| RW008004 | Acconti versati - cripto-attività | NP | | SI | | |
| RW008005 | Totale imposta a debito - cripto-attività | NP | | SI | | Deve essere uguale a RW008001 |
| RW008006 | Imposta a credito - cripto-attività | NP | | SI | | |

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 | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--|----------------|---|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RX002001 | Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Determinare Imposta = RV007001 - RV008001 - somma delle colonne 4 dei righi del quadro DI con codice 3801 in colonna 1 Se Imposta è maggiore di zero RX002001 = Imposta e RX002002 = 0 altrimenti RX002001 = 0 e RX002002 = valore assoluto di Imposta | |
| RX002002 | Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | | |
| RX002003 | Addizionale regionale all'IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo | NP | | SI | | |
| RX002004 | Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX002005 | Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX003001 | Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Determinare Imposta = RV015001 - RV016001 - somma delle colonne 4 dei righi del quadro DI con codice 3844 in colonna 1 Se Imposta è maggiore di zero RX003001 = Imposta e RX003002 = 0 altrimenti RX003001 = 0 e RX003002 = valore assoluto di Imposta | |
| RX003002 | Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | | |
| RX003003 | Addizionale comunale all'IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo | NP | | SI | | |
| RX003004 | Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX003005 | Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX004001 | Cedolare secca (LC) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Determinare Imposta = LC001012 - LC001013 - somma delle colonne 4 dei righi del quadro DI con codice 1842 in colonna 1 Se Imposta è maggiore di zero RX004001 = Imposta e RX004002 = 0 altrimenti RX004001 = 0 e RX004002 = valore assoluto di Imposta | |
| RX004002 | Cedolare secca (LC) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | | |
| RX004003 | Cedolare secca (LC) - Eccedenza di versamento a saldo | NP | | SI | | |
| RX004004 | Cedolare secca (LC) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX004005 | Cedolare secca (LC) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX005001 | Imposta sostitutiva premi di risultato e welfare aziendale (RC) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Deve essere uguale a RC004012 | |
| RX005003 | Imposta sostitutiva premi di risultato e welfare aziendale (RC) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX005004 | Imposta sostitutiva premi di risultato e welfare aziendale (RC) - Importo a credito di cui si chiede il Rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX005005 | Imposta sostitutiva premi di risultato e welfare aziendale (RC) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX006001 | Imposta sostitutiva Tassazione Mance settore Turistico-alberghiero e di ricezione (RC sez. VII) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Deve essere uguale a RC016010 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|--|----------------|---|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RX006003 | Imposta sostitutiva Tassazione Mance settore Turistico-alberghiero e di ricezione (RC sez. VII) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX006004 | Imposta sostitutiva Tassazione Mance settore Turistico-alberghiero e di ricezione (RC sez. VII) - Importo a credito di cui si chiede il Rimbors | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX006005 | Imposta sostitutiva Tassazione Mance settore Turistico-alberghiero e di ricezione (RC sez. VII) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX007001 | Imposta sostitutiva di capitali estera (RM31) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma di RM031008 per tutti i moduli presenti nei quali non sia barrata la casella RM031007 | |
| RX007003 | Imposta sostitutiva di capitali estera (RM31) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX007004 | Imposta sostitutiva di capitali estera (RM31) - Importo a credito di cui si chiede il Rimbors | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX007005 | Imposta sostitutiva di capitali estera (RM31) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX008001 | Imposta sostitutiva redditi di capitale (RM32) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma di RM032003 per tutti i moduli presenti | |
| RX008003 | Imposta sostitutiva redditi di capitale (RM32) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX008004 | Imposta sostitutiva redditi di capitale (RM32) - Importo a credito di cui si chiede il Rimbors | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX009001 | Imposta sostitutiva proventi da depositi a garanzia - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Deve essere uguale a RM033002 | |
| RX009003 | Imposta sostitutiva proventi da depositi a garanzia (RM33) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX009004 | Imposta sostitutiva proventi da depositi a garanzia (RM33) - Importo a credito di cui si chiede il Rimbors | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX010001 | Imposta sostitutiva rivalutazione su TFR (RM91) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma di RM091040 per tutti i moduli presenti | |
| RX010003 | Imposta sostitutiva rivalutazione su TFR (RM91) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX010004 | Imposta sostitutiva rivalutazione su TFR (RM91) - Importo a credito di cui si chiede il Rimbors | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX010005 | Imposta sostitutiva rivalutazione su TFR (RM91) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX011001 | Imposta Sostitutiva lavoratori Svizzeri (RM38) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Deve essere uguale al RM038004 | |
| RX011003 | Imposta Sostitutiva lavoratori Svizzeri (RM38) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX011004 | Imposta Sostitutiva lavoratori Svizzeri (RM38) - Importo a credito di cui si chiede il Rimbors | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX012001 | Acconto su redditi a tassazione separata - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Calcolare Ritenute_Pignoramento = somma di RM081004 (per tutti i moduli compilati) dei righe per i quali RM081A01 = RM e se RM081B01 assume uno dei seguenti valori: 1, 2 e 5 Il campo RX012001 Deve essere uguale alla somma di RM021003 + RM091021 + RM091038 (per tutti i moduli compilati) - Ritenute_Pignoramento | |
| RX012003 | Acconto su redditi a tassazione separata - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|--|----------------|---|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RX012004 | Acconto su redditi a tassazione separata - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX012005 | Acconto su redditi a tassazione separata - Importo a credito da | NP | | SI | | |
| RX013001 | Imposta sostitutiva riallineamento valori fiscali (RM039) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Deve essere uguale a RM039006 | |
| RX013003 | Imposta sostitutiva riallineamento valori fiscali (RM039) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX013004 | Imposta sostitutiva riallineamento valori fiscali (RM039) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX013005 | Imposta sostitutiva riallineamento valori fiscali (RM039) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX014001 | Addizionale bonus e stock option (RM34) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Deve essere uguale a RM034005 | |
| RX014003 | Addizionale bonus e stock option (RM34) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX014004 | Addizionale bonus e stock option (RM34) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX014005 | Addizionale bonus e stock option (RM34) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX015001 | Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM62) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Determinare Imposta = RM062005 – RM062006 -somma delle colonne 4 dei righe del quadro DI con codice 4722 in colonna 1 Se Imposta è maggiore di zero RX015001 = Imposta e RX015002 = 0 altrimenti RX015001 = 0 e RX015002 = valore assoluto di Imposta | |
| RX015002 | Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM62) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | | |
| RX015003 | Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM62) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX015004 | Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM62) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX015005 | Imposta sostitutiva redditi partecipazione imprese estere (RM62) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX016001 | Imposta pignoramento presso terzi (RM82 e RM36) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Determinare Imposta = somma di RM082007 – (RM082008 con RM082003 diverso da "3") + RM036002 per tutti i moduli presenti - somma delle colonne 4 dei righe del quadro DI con codice 4040 in colonna 1 Se Imposta è maggiore di zero RX016001 = Imposta e RX016002 = 0 altrimenti RX016001 = 0 e RX016002 = valore assoluto di Imposta | |
| RX016002 | Imposta pignoramento presso terzi (RM82 e RM36) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | | |
| RX016003 | Imposta pignoramento presso terzi (RM82 e RM86) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX016004 | Imposta pignoramento presso terzi (RM82 e RM36) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX016005 | Imposta pignoramento presso terzi (RM82 e RM36) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX017001 | Imposta noleggio occasionale imbarcazioni (RM35) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Deve essere uguale a RM035003 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|--|----------------|---|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RX017003 | Imposta noleggio occasionale imbarcazioni (RM35) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX017004 | Imposta noleggio occasionale imbarcazioni (RM35) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX017005 | Imposta noleggio occasionale imbarcazioni (RM35) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX018001 | Imposta sostitutiva sulle lezioni private RM37) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Determinare Imposta = RM037008 - RM037009 Se Imposta è maggiore di zero RX018001 = imposta e RX018002 = 0 altrimenti RX018001 = 0 e RX018002 = valore assoluto di imposta | |
| RX018002 | Imposta sostitutiva sulle lezioni private RM37) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | | |
| RX018003 | Imposta sostitutiva sulle lezioni private RM37) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX018004 | Imposta sostitutiva sulle lezioni private RM37) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX018005 | Imposta sostitutiva sulle lezioni private RM37) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX019001 | Opzione per l'imposta sostitutiva prevista dall'art. 24 ter del TUIR (RM54) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Deve essere uguale a RM054004 | |
| RX019003 | Opzione per l'imposta sostitutiva prevista dall'art. 24 ter del TUIR (RM54) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX019004 | Opzione per l'imposta sostitutiva prevista dall'art. 24 ter del TUIR (RM54) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX020001 | Imposte sostitutive (RT sez. IB e IIB) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Determinare Imposta = RT064001 + RT074001 - RT111003 - somma delle colonne 4 dei righe del quadro DI di tutti i moduli compilati con codice tributo 1130 in colonna 1 | |
| RX020002 | Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT sez. IB e IIB) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Se Imposta è maggiore di zero RX020001 = imposta e RX020002 = 0 altrimenti RX020001 = 0 e RX020002 = valore assoluto di imposta | |
| RX020003 | Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT sez. IB e IIB) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX020004 | Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT sez. IB e IIB) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX020005 | Imposte sostitutive plusvalenze finanziarie (RT sez. IB e IIB) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX021001 | Imposta sost. Plus. Cripto attività (RT sez. VB) - importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Determinare Imposta = RT090001 - RT112003 Se Imposta è maggiore di zero RX021001 = imposta e RX021002 = 0 altrimenti RX021001 = 0 e RX021002 = valore assoluto di imposta | |
| RX021002 | Imposta sost. Plus. Cripto attività (RT sez. VB) - importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | | | SI | | |
| RX021003 | Imposta sost. Plus. Cripto attività (RT sez. VB) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX021004 | Imposta sost. Plus. Cripto attività (RT sez. VB) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|---|---------------------|-------------------------------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RX021005 | Imposta sost. Plus. Cripto attività (RT sez. VB) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX022001 | Utili assoggettati a tassazione sostitutiva (RM63) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Deve essere uguale a RM063003 | |
| RX022003 | Utili assoggettati a tassazione sostitutiva (RM63) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX022004 | Utili assoggettati a tassazione sostitutiva (RM63) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|---|----------------|---|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| 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 Se Imposta è maggiore di zero RX025001 = Imposta e RX025002 = 0 altrimenti RX025001 = 0 e RX025002 = valore assoluto di Imposta | |
| RX025002 | IVIE (RW) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | | |
| RX025003 | IVIE (RW) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX025004 | IVIE (RW) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX025005 | IVIE (RW) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX026001 | IVAFE (RW) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Determinare Imposta = RW006005 – RW006006 - somma delle colonne 4 dei righe del quadro DI con codice 4043 in colonna 1 Se Imposta è maggiore di zero RX026001 = Imposta e RX026002 = 0 altrimenti RX026001 = 0 e RX026002 = valore assoluto di Imposta | |
| RX026002 | IVAFE (RW) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | | |
| RX026003 | IVAFE (RW) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX026004 | IVAFE (RW) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX026005 | IVAFE (RW) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX027001 | Imposta Cripto-attività (RW) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Determinare Imposta = RW008005 – RW008006 Se Imposta è maggiore di zero RX027001 = Imposta e RX027002 = 0 altrimenti RX027001 = 0 e RX027002 = valore assoluto di Imposta | |
| RX027002 | Imposta Cripto-attività (RW) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | | |
| RX027003 | Imposta Cripto-attività (RW) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX027004 | Imposta Cripto-attività (RW) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX027005 | Imposta Cripto-attività (RW) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX031001 | Imposta sostitutiva nuovi minimi/ contribuenti forfetari (LM) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Determinare Imposta = LM046001 – LM047001. Se è compilata esclusivamente la sezione I del quadro LM dall'importo di Imposta deve essere sottratta la somma delle colonne 4 dei righe del quadro DI con codice 1795 in colonna 1. | |
| RX031002 | Imposta sostitutiva nuovi minimi/ contribuenti forfetari (LM) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Se è compilata la sezione II del quadro LM, dall'importo di Imposta deve essere sottratta la somma delle colonne 4 dei 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 | |
| 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 12 | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--|----------------|---|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RX031005 | Imposta sostitutiva nuovi minimi contribuenti forfetari (LM)- Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX033001 | Imposta sostitutiva (RQ sez. VII) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Deve essere uguale a RQ029002 | |
| RX033003 | Imposta sostitutiva (RQ sez. VII) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX033004 | Imposta sostitutiva (RQ sez. VII) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX033005 | Imposta sostitutiva (RQ sez. VII) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | 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 12 | SI | | |
| RX035001 | Imposta sostitutiva conferimenti SIIQ/SIINQ (RQ) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Deve essere uguale a RQ013002 | |
| RX035003 | Imposta sostitutiva conferimenti SIIQ/SIINQ (RQ) - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX035004 | Imposta sostitutiva conferimenti SIIQ/SIINQ (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX035005 | Imposta sostitutiva conferimenti SIIQ/SIINQ (RQ) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX036001 | Tassa etica (RQ) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Determinare Imposta = RQ049007 – RQ049008 - somma delle colonne 4 dei rigi del quadro DI con codice 4005 in colonna 1 | |
| RX036002 | Tassa etica (RQ) - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Se Imposta è maggiore di zero RX036001 = Imposta e RX036002 = 0 altrimenti RX036001 = 0 e RX036002 = valore assoluto di Imposta | |
| RX036003 | Tassa etica (RQ) - Quadro RM sez XI - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX036004 | Tassa etica (RQ) - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX036005 | Tassa etica (RQ) - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX037001 | Imposta Sostitutiva CPB art. 31 bis D.Lgs. 13/2024 - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Deve essere uguale a CP00105A + CP00205A + LM039001 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|---|----------------|---|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RX037003 | Imposta Sostitutiva CPB art. 31 bis D.Lgs. 13/2024 - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX037004 | Imposta Sostitutiva CPB art. 31 bis D.Lgs. 13/2024 - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX038005 | Imposta sostitutiva RQ sez. XXII - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX039001 | Imposta Sostitutiva CPB art. 20 bis decreto CPB - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Deve essere uguale a CP001005 + CP002005 + (per tutti i moduli compilati) CP003002 + CP004002 + CP005002 | |
| RX039003 | Imposta Sostitutiva CPB art. 20 bis decreto CPB - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX039004 | Imposta Sostitutiva CPB art. 20 bis decreto CPB - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX040001 | Imp. sost. recupero utili e riserve di utile (RQ – sez. XXIII) - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Deve essere uguale a RQ098002 | |
| RX040003 | Imp. sost. recupero utili e riserve di utile (RQ – sez. XXIII) – Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX040004 | Imp. sost. recupero utili e riserve di utile (RQ – sez. XXIII) – Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX042002 | Credito d'imposta Start-Up e PMI - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Deve essere conforme alle indicazioni contenute nel paragrafo "Rigo RN21 col. 3 e rigo RX42 - detrazione investimenti start up (sez. VI del quadro RP codici 3 e 4)" | |
| RX042005 | Credito d'imposta Start-Up e PMI - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | Deve essere uguale a RX042002 | |
| RX043001 | Imposta sostitutiva RQ sez. XXV - Importo a debito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Deve essere uguale a RQ106005 | |
| RX043002 | Imposta sostitutiva RQ sez. XXV - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | Non può essere compilato | |
| RX043003 | Imposta sostitutiva RQ sez. XXV - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX043004 | Imposta sostitutiva RQ sez. XXV - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| Sezione II | | | | | | |
| Per ciascun rigo della sezione II la somma delle colonne 4 e 5 deve essere uguale alla differenza, se positiva, tra le colonne 2 e 3 | | | | | | |
| RX051002 | Eccedenza o credito precedente - IVA | NP | | SI | | |
| RX051003 | Importo compensato nel mod. F24 - IVA | NP | | SI | | |
| RX051004 | Importo di cui si chiede il rimborso - IVA | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX051005 | Importo residuo da compensare - IVA | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|--|----------------|---|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RX052001 | Codice tributo | AN | | SI | | |
| RX052002 | Eccedenza o credito precedente - Contributi previdenziali | NP | | SI | | |
| RX052003 | Importo compensato nel mod. F24 - Contributi previdenziali | NP | | SI | | |
| RX052004 | Importo di cui si chiede il rimborso - Contributi previdenziali | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX052005 | Importo residuo da compensare - Contributi previdenziali | NP | | SI | | |
| RX053002 | Eccedenza o credito precedente - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT | NP | | SI | | |
| RX053003 | Importo compensato nel mod. F24 - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT | NP | | SI | | |
| RX053004 | Importo di cui si chiede il rimborso - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | SI | | |
| RX053005 | Importo residuo da compensare - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT | NP | | SI | | |
| Se nel quadro DI: - è presente il codice tributo 1795 e, nel contempo non risulta compilato il quadro LM oppure - è presente il codice tributo 1792 e non risulta compilato il quadro LM oppure - è presente un codice tributo diverso da 4001, 3801, 3844, 1842, 4040, 1130, 4041, 4043, 1792, 1795, 4722 e 4005 nei righi da RX54 a RX57 deve essere presente un rigo in cui sia indicato in colonna 1 tale codice tributo ed in colonna 2 un importo non inferiore alla somma degli importi indicati nella colonna 4 dei righi del quadro DI riferiti a tale codice tributo | | | | | | |
| RX054001 | Codice tributo | N4 | Vale da 1001 a 6098 e da 6100 a 8999 | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Non può assumere il valore "6099". | |
| RX054002 | Eccedenza o credito precedente | NP | | | | |
| RX054003 | Importo compensato nel mod. F24 | NP | | | | |
| RX054004 | Importo di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | | | |
| RX054005 | Importo residuo da compensare | NP | | | | |
| RX055001 | Codice tributo | N4 | Vale da 1001 a 6098 e da 6100 a 8999 | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Non può assumere il valore "6099". | |
| RX055002 | Eccedenza o credito precedente | NP | | | | |
| RX055003 | Importo compensato nel mod. F24 | NP | | | | |
| RX055004 | Importo di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | | | |
| RX055005 | Importo residuo da compensare | NP | | | | |
| RX056001 | Codice tributo | N4 | Vale da 1001 a 6098 e da 6100 a 8999 | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Non può assumere il valore "6099". | |
| RX056002 | Eccedenza o credito precedente | NP | | | | |
| RX056003 | Importo compensato nel mod. F24 | NP | | | | |
| RX056004 | Importo di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | | | |
| RX056005 | Importo residuo da compensare | NP | | | | |
| RX057001 | Codice tributo | N4 | Vale da 1001 a 6098 e da 6100 a 8999 | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga Non può assumere il valore "6099". | |
| RX057002 | Eccedenza o credito precedente | NP | | | | |
| RX057003 | Importo compensato nel mod. F24 | NP | | | | |
| RX057004 | Importo di cui si chiede il rimborso | NP | Può assumere solo valori maggiori di 12 | | | |
| RX057005 | Importo residuo da compensare | NP | | | | |
| Sez. III - Credito IRPEF da ritenute subite | | | | | | |
| RX058001 | Eccedenza ritenute precedente dichiarazione | NP | | SI | | |
| RX058002 | di cui compensate nel Mod. F24 | NP | | SI | | |
| RX058003 | Ritenute presente dichiarazione | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma delle colonne 6 dei righi RS6 e RS7 di tutti i moduli | |
| RX058004 | Credito di cui si chiede rimborso | NP | | SI | La somma delle colonne 4 e 5 deve essere uguale a | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|----------------|--|---------------------|---|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| RX058005 | Credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | RX058001 - RX058002 + RX058003 | |
| Sez. IV - Versamenti periodici omessi | | | | | | |
| RX059001 | Anno imposta IVA periodica non versata | DA | Vale 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023 | | Se esiste un dato nel rigo il campo deve essere presente | |
| RX059002 | Differenza tra IVA periodica dovuta e IVA periodica versata | NP | | | Se presente RX059001 allora il campo deve essere presente | |
| RX059003 | Differenza tra credito potenziale e credito effettivo | NP | | | Se presente RX059001 allora il campo deve essere presente | |
| RX059004 | IVA periodica versata a seguito di comunicazioni in anni precedenti | NP | | | | |
| RX059005 | IVA periodica versata a seguito di comunicazione d'irregolarità | NP | | | | |
| RX059006 | IVA periodica versata a seguito di cartella di pagamento | NP | | | | |
| RX059007 | Versamenti sospesi per eventi eccezionali | NP | | | | |
| RX059008 | Credito maturato | NP | | | Il campo deve essere uguale a RX059005 + RX059006 + RX059007 - (maggiore tra(RX059002 - RX059003 - RX059004) e 0) | |
| RX059010 | Codice fiscale | CF | | | Il campo deve essere diverso dal campo 2 del record B | |
| Quadro TR - Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso | | | | | | |
| Prospetto dei dati relativi ai redditi determinati ai sensi dell'art. 166 Tuir | | | | | | |
| TR000000 | Stabile organizzazione | CB | | SI | | |
| TR001001 | Redditi | NP | | SI | | Se presente RF non deve essere inferiore all'importo presente nel rigo RF31 con codice 39. - se presente RG, non deve essere inferiore all'importo presente nel rigo RG10 con codice 11 |
| TR001002 | Redditi rateizzabili | NP | | SI | non può essere superiore all'importo di TR001001 | |
| TR001003 | Tassazione ordinaria/separata | N1 | Vale 1 o 2 | SI | Dato obbligatorio se presente il rigo | |
| TR002001 | Redditi ricevuti | NP | | | Dato obbligatorio se presente il rigo | |
| TR002002 | Redditi ricevuti rateizzabili | NP | | | non può essere superiore all'importo di TR002001 | |
| TR002003 | Tassazione ordinaria/separata | N1 | Vale 1 o 2 | | Dato obbligatorio se presente il rigo | |
| TR002004 | Codice fiscale | CN | | | Dato obbligatorio se presente il rigo | |
| Prospetto di determinazione dell'imposta | | | | | | |
| TR003001 | Totali - Redditi | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma di TR001001 + TR002001 di tutti i moduli compilati | |
| TR003002 | Totali - Redditi rateizzabili a tassazione ordinaria | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma degli importi di colonna 2 dei righe TR1 e TR2 (di tutti i moduli compilati) in cui è stato indicato il codice 1 nella colonna 3. | |
| TR003003 | Totali - Redditi a tassazione separata | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma degli importi di colonna 1 dei 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 | Redditi rateizzati a tassazione ordinaria | NP | | SI | Non deve essere superiore a TR003002. | |
| TR004002 | Aliquota media | PC | | SI | E' uguale al seguente rapporto: (RN026001 / RN001005) x 100 Devono essere considerate le prime tre cifre decimali (ad esempio 30,3344% deve essere riportato 30,334 nella colonna 2) | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|---|----------------|--|---------------------|--|--|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| TR004003 | Imposta rateizzata | NP | | SI | Deve essere uguale a TR004001 x (TR004002 / 100) | |
| TR004004 | Rata | NP | | SI | Non può essere maggiore di TR004003 | |
| Prospetto per il monitoraggio delle plusvalenze in sospensione d'imposta | | | | | | |
| TR005001 | Plusvalenza complessiva | NP | | | | |
| TR005002 | Patrimonio netto | NU | | | | |
| TR005003 | Plusvalenza ancora sospesa | NP | | | Non può essere maggiore di TR005001 | |
| TR005004 | Imposta sospesa | NP | | | Non può essere maggiore di TR005001 | |
| TR005005 | Plusvalenza realizzata | NP | | | | Se campo TR005001 è maggiore di zero, deve essere uguale a TR005001 - TR005003 |
| TR005006 | Imposta dovuta | NP | | | Se presente deve essere minore al campo TR005005 | |
| TR005007 | Codice fiscale | CN | | | | |
| TR006001 | Conferimenti - Codice fiscale | CN | | | Dato obbligatorio se presente TR006002 | |
| TR006002 | Conferimenti - Plusvalenza complessiva | NP | | | Dato obbligatorio se presente TR006001 | |
| Prospetto per il monitoraggio dei valori fiscali in ingresso | | | | | | |
| Se è compilato il rigo TR11 solo nel primo modulo deve essere presente TR12, altrimenti deve essere presente almeno un rigo da TR12 a TR20 con colonna 4 corrispondente a ciascun modulo del rigo TR11. | | | | | | |
| TR011001 | Codice identificativo | AN | | | | |
| TR011002 | Denominazione | AN | | | Dato obbligatorio se presente il rigo | |
| TR011003 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello | | Dato obbligatorio se presente il rigo | |
| TR011004 | Accordo preventivo | CB | | | | |
| | I controlli indicati nei campi del rigo TR12 si intendono validi per i righi da TR013 a TR020. | | | | | |
| TR012001 | Descrizione attività/passività | AN | | | Dato obbligatorio se presente il rigo | |
| TR012002 | Valore attività | NP | | | I campi sono alternativi e almeno uno è obbligatorio se presente il rigo | |
| TR012003 | Valore passività | NP | | | | |
| TR012004 | N. mod | NP | | | E' obbligatorio in presenza di più moduli del rigo TR11 se è compilato il rigo. Se compilato deve essere presente un rigo TR11 con numero modulo corrispondente al valore del presente campo | |
| TR013001 | Descrizione attività/passività | AN | | | | |
| TR013002 | Valore attività | NP | | | | |
| TR013003 | Valore passività | NP | | | | |
| TR013004 | N. mod | NP | | | | |
| TR014001 | Descrizione attività/passività | AN | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| TR014002 | Valore attività | NP | | | | |
| TR014003 | Valore passività | NP | | | | |
| TR014004 | N. mod | NP | | | | |
| TR015001 | Descrizione attività/passività | AN | | | | |
| TR015002 | Valore attività | NP | | | | |
| TR015003 | Valore passività | NP | | | | |
| TR015004 | N. mod | NP | | | | |
| TR016001 | Descrizione attività/passività | AN | | | | |
| TR016002 | Valore attività | NP | | | | |
| TR016003 | Valore passività | NP | | | | |
| TR016004 | N. mod | NP | | | | |
| TR017001 | Descrizione attività/passività | AN | | | | |
| TR017002 | Valore attività | NP | | | | |
| TR017003 | Valore passività | NP | | | | |
| TR017004 | N. mod | NP | | | | |
| TR018001 | Descrizione attività/passività | AN | | | | |
| TR018002 | Valore attività | NP | | | | |
| TR018003 | Valore passività | NP | | | | |
| TR018004 | N. mod | NP | | | | |
| TR019001 | Descrizione attività/passività | AN | | | | |
| TR019002 | Valore attività | NP | | | | |
| TR019003 | Valore passività | NP | | | | |
| TR019004 | N. mod | NP | | | | |
| TR020001 | Descrizione attività/passività | AN | | | | |
| TR020002 | Valore attività | NP | | | | |
| TR020003 | Valore passività | NP | | | | |
| TR020004 | N. mod | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| QUADRO VO - Opzioni e revoche | | | | | | |
| Sezione 1 - Opzioni, rinunce e revoche agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto | | | | | | |
| CONTROLLI La contemporanea presenza per una singola comunicazione delle caselle opzione e revoca comporta una semplice segnalazione di warning. | | | | | | |
| VO001001 | Opzione art.19 bis 2 – comma 4 | CB | | SI | | |
| VO002001 | Opzione art.7 | CB | | SI | | |
| VO002002 | Revoca art.7 | CB | | SI | | |
| VO003001 | Rinuncia art.34, comma 6 | CB | | SI | | |
| VO003002 | Revoca art.34, comma 6 | CB | | SI | | |
| VO003003 | Opzione art.34, comma 11 | CB | | SI | | |
| VO003004 | Revoca art.34, comma 11 | CB | | SI | | |
| VO003005 | Opzione art.34 bis | CB | | SI | | |
| VO003006 | Revoca art.34 bis | CB | | SI | | |
| VO004001 | Opzione art.36, comma 3 | CB | | SI | | |
| VO004002 | Revoca art.36, comma 3 | CB | | SI | | |
| VO005001 | Opzione art.36-bis | CB | | SI | | |
| VO005002 | Revoca art.36-bis | CB | | SI | | |
| VO006001 | Opzione art.74, comma 1 | CB | | SI | | |
| VO006002 | Revoca art.74, comma 1 | CB | | SI | | |
| VO007001 | Opzione art.74, comma 6 | CB | | SI | | |
| VO007002 | Revoca art.74, comma 6 | CB | | SI | | |
| VO008001 | Opzione acquisti intracomunitari | CB | | SI | | |
| VO008002 | Revoca acquisti intracomunitari | CB | | SI | | |
| VO009001 | Opzione cessione beni usati art.36 D.L. 41/1995, comma 2 | CB | | SI | | |
| VO009002 | Opzione cessione beni usati art.36 D.L. 41/1995, comma 3 | CB | | SI | | |
| VO009003 | Opzione cessione beni usati art.36 D.L. 41/1995, comma 6 | CB | | SI | | |
| VO009004 | Revoca cessione beni usati art.36 D.L. 41/1995, comma 2 | CB | | SI | | |
| VO009005 | Revoca cessione beni usati art.36 D.L. 41/1995, comma 6 | CB | | SI | | |
| VO010001 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Belgio | CB | | SI | | |
| VO010002 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Germania | CB | | SI | | |
| VO010003 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Danimarca | CB | | SI | | |
| VO010004 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Grecia | CB | | SI | | |
| VO010005 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Spagna | CB | | SI | | |
| VO010006 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Francia | CB | | SI | | |
| VO010007 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Irlanda del nord | CB | | SI | | |
| VO010008 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Irlanda | CB | | SI | | |
| VO010009 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi – Lussemburgo | CB | | SI | | |
| VO010010 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Olanda | CB | | SI | | |
| VO010011 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Portogallo | CB | | SI | | |
| VO010012 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - San Marino | CB | | SI | | |
| VO010013 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Austria | CB | | SI | | |
| VO010014 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Finlandia | CB | | SI | | |
| VO010015 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Svezia | CB | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| VO010016 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Cipro | CB | | SI | | |
| VO010017 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Estonia | CB | | SI | | |
| VO010018 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Lettonia | CB | | SI | | |
| VO010019 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Lituania | CB | | SI | | |
| VO010020 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Malta | CB | | SI | | |
| VO010021 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Polonia | CB | | SI | | |
| VO010022 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Repubblica Ceca | CB | | SI | | |
| VO010023 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Slovacchia | CB | | SI | | |
| VO010024 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Slovenia | CB | | SI | | |
| VO010025 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Ungheria | CB | | SI | | |
| VO010026 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Bulgaria | CB | | SI | | |
| VO010027 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Romania | CB | | SI | | |
| VO010028 | Opzione cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Croazia | CB | | SI | | |
| VO011001 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Belgio | CB | | SI | | |
| VO011002 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Germania | CB | | SI | | |
| VO011003 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Danimarca | CB | | SI | | |
| VO011004 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Grecia | CB | | SI | | |
| VO011005 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Spagna | CB | | SI | | |
| VO011006 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Francia | CB | | SI | | |
| VO011007 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Irlanda del nord | CB | | SI | | |
| VO011008 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Irlanda | CB | | SI | | |
| VO011009 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Lussemburgo | CB | | SI | | |
| VO011010 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Olanda | CB | | SI | | |
| VO011011 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Portogallo | CB | | SI | | |
| VO011012 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - San Marino | CB | | SI | | |
| VO011013 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Austria | CB | | SI | | |
| 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 | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| VO011017 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Estonia | CB | | SI | | |
| VO011018 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Lettonia | CB | | SI | | |
| VO011019 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Lituania | CB | | SI | | |
| VO011020 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Malta | CB | | SI | | |
| VO011021 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Polonia | CB | | SI | | |
| VO011022 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Repubblica Ceca | CB | | SI | | |
| VO011023 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Slovacchia | CB | | SI | | |
| VO011024 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Slovenia | CB | | SI | | |
| VO011025 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Ungheria | CB | | SI | | |
| VO011026 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Bulgaria | CB | | SI | | |
| VO011027 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Romania | CB | | SI | | |
| VO011028 | Revoca cessioni intracomunitarie in base a cataloghi - Croazia | CB | | SI | | |
| VO012001 | Opzione contribuenti con contabilità presso terzi | CB | | SI | | |
| VO012002 | Revoca contribuenti con contabilità presso terzi | CB | | SI | | |
| VO013001 | Opzione singola operazione per le cessioni di oro da investimento da parte del cedente | CB | | SI | | |
| VO013002 | Opzione tutte le operazioni per le cessioni di oro da investimento da parte del cedente | CB | | SI | | |
| VO013003 | Revoca tutte le operazioni per le cessioni di oro da investimento da parte del cedente | CB | | SI | | |
| VO013004 | Opzione singola operazione per le cessioni di oro da investimento da parte dell'intermediario | CB | | SI | | |
| VO014001 | Opzione per l'applicazione del regime ordinario per spettacoli viaggiatori e contribuenti minori | CB | | SI | | |
| VO014002 | Revoca per l'applicazione del regime ordinario per spettacoli viaggiatori e contribuenti minori | CB | | SI | | |
| VO015001 | Opzione per l'applicazione del regime IVA per cassa | CB | | SI | | |
| VO015002 | Revoca per l'applicazione del regime IVA per cassa | CB | | SI | | |
| VO016001 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Belgio | CB | | SI | | |
| VO016002 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Germania | CB | | SI | | |
| VO016003 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Danimarca | CB | | SI | | |
| VO016004 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Grecia | CB | | SI | | |
| VO016005 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Spagna | CB | | SI | | |
| VO016006 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Francia | CB | | SI | | |
| VO016007 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Irlanda | CB | | SI | | |
| VO016008 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Lussemburgo | CB | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|------------------------|---|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| VO016009 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Olanda | CB | | SI | | |
| VO016010 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Portogallo | CB | | SI | | |
| VO016011 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Austria | CB | | SI | | |
| VO016012 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Finlandia | CB | | SI | | |
| VO016013 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Svezia | CB | | SI | | |
| VO016014 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Cipro | CB | | SI | | |
| VO016015 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Estonia | CB | | SI | | |
| VO016016 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Lettonia | CB | | SI | | |
| VO016017 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Lituania | CB | | SI | | |
| VO016018 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Malta | CB | | SI | | |
| VO016019 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Polonia | CB | | SI | | |
| VO016020 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Repubblica Ceca | CB | | SI | | |
| VO016021 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Slovacchia | CB | | SI | | |
| VO016022 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Slovenia | CB | | SI | | |
| VO016023 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Ungheria | CB | | SI | | |
| VO016024 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Bulgaria | CB | | SI | | |
| VO016025 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Romania | CB | | SI | | |
| VO016026 | Opzione vendita tramite strumenti elettronici – Croazia | CB | | SI | | |
| VO017001 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Belgio | CB | | SI | | |
| VO017002 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Germania | CB | | SI | | |
| VO017003 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Danimarca | CB | | SI | | |
| VO017004 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Grecia | CB | | SI | | |
| VO017005 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Spagna | CB | | SI | | |
| VO017006 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Francia | CB | | SI | | |
| VO017007 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Irlanda | CB | | SI | | |
| VO017008 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Lussemburgo | CB | | SI | | |
| VO017009 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Olanda | CB | | SI | | |
| VO017010 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Portogallo | CB | | SI | | |
| VO017011 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Austria | CB | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---------------------|--|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| VO017012 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Finlandia | CB | | SI | | |
| VO017013 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Svezia | CB | | SI | | |
| VO017014 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Cipro | CB | | SI | | |
| VO017015 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Estonia | CB | | SI | | |
| VO017016 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Lettonia | CB | | SI | | |
| VO017017 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Lituania | CB | | SI | | |
| VO017018 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Malta | CB | | SI | | |
| VO017019 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Polonia | CB | | SI | | |
| VO017020 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Repubblica Ceca | CB | | SI | | |
| VO017021 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Slovacchia | CB | | SI | | |
| VO017022 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Slovenia | CB | | SI | | |
| VO017023 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Ungheria | CB | | SI | | |
| VO017024 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Bulgaria | CB | | SI | | |
| VO017025 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Romania | CB | | SI | | |
| VO017026 | Revoca vendita tramite strumenti elettronici – Croazia | CB | | SI | | |
| VO018001 | Opzione regime speciale organizzazioni di volontariato e associazioni di promozione sociale | CB | | SI | | |

Sezione 2 - Opzioni e revoche agli effetti delle imposte sui redditi

| | | | | | | |
|----------|--|----|--|----|--|--|
| VO020001 | Opzione regime di contabilità ordinaria imprese minori | CB | | SI | | |
| VO020002 | Revoca regime di contabilità ordinaria imprese minori | CB | | SI | | |
| VO021001 | Opzione regime di contabilità ordinaria per esercenti arti e professioni | CB | | SI | | |
| VO021002 | Revoca regime di contabilità ordinaria per esercenti arti e professioni | CB | | SI | | |
| VO022001 | Opzione per la determinazione del reddito nei modi ordinari per le altre attività agricole | CB | | SI | | |
| 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 | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|----------------|---------------------|-----------|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| VO025001 | Opzione per la determinazione del reddito nei modi ordinari per le attività agricole connesse | CB | | SI | | |
| VO025002 | Revoca per la determinazione del reddito nei modi ordinari per le attività di produzione di energia da fonti rinnovabili | CB | | SI | | |
| VO026001 | Tenuta dei registri IVA senza separata indicazione degli incassi e dei pagamenti per le imprese minori | CB | | SI | | |
| VO026002 | Tenuta dei registri IVA senza separata indicazione degli incassi e dei pagamenti per le imprese minori - Revoca dell'opzione | CB | | SI | | |
| VO027001 | Regime agevolato primo insediamento imprese giovanili in agricoltura (Art. 4, comma1, l.n.36/2024) | CB | | SI | | |
| Sezione 3 - Opzioni e revoche agli effetti sia dell'IVA che delle imposte sui redditi | | | | | | |
| VO030001 | Opzione applicazione disposizioni legge n. 389/1991 | CB | | SI | | |
| VO030002 | Revoca applicazione disposizioni legge n. 389/1991 | CB | | SI | | |
| VO031001 | Opzione associazioni sindacali operanti in agricoltura | CB | | SI | | |
| VO031002 | Revoca associazioni sindacali operanti in agricoltura | CB | | SI | | |
| VO032001 | Opzione agriturismo | CB | | SI | | |
| VO032002 | Revoca agriturismo | CB | | SI | | |
| VO033001 | Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni - Determinazione Iva e reddito nei modi ordinari - opzione | CB | | SI | | |
| VO033002 | Regime forfetario per le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni - Determinazione Iva e reddito nei modi ordinari - revoca | CB | | SI | | |
| VO034001 | Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - opzione | CB | | SI | | |
| VO034002 | Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - revoca | CB | | SI | | |
| VO034003 | Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - revoca | CB | | SI | | |
| VO035001 | Attività enoturistica - opzione | CB | | SI | | |
| VO035002 | Attività enoturistica - revoca | CB | | SI | | |
| VO036001 | Attività oleoturistica - opzione | CB | | SI | | |
| VO036002 | Attività oleoturistica - revoca | CB | | SI | | |
| Sezione 4 - Opzioni agli effetti dell'imposta sugli intrattenimenti | | | | | | |
| VO040001 | Opzione applicazione imposta sugli intrattenimenti nei modi ordinari | CB | | SI | | |
| VO040002 | Revoca applicazione imposta sugli intrattenimenti nei modi ordinari | CB | | SI | | |
| Sezione 5 - Opzioni agli effetti dell'IRAP | | | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|---|----------------|---|---------------------|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| VO050001 | Opzione per la determinazione della base imponibile IRAP da parte dei soggetti pubblici che esercitano anche attività commerciali | CB | | SI | | |
| VO050002 | Revoca per la determinazione della base imponibile IRAP da parte dei soggetti pubblici che esercitano anche attività commerciali | CB | | SI | | |
| QUADRO CP - Concordato preventivo biennale | | | | | | |
| Sezione I - Imposta sostitutiva (art. 20-bis del decreto CPB) | | | | | | |
| CP001001 | Impresa - Reddito concordato | NP | | SI | | |
| CP001002 | Impresa - Reddito ante CPB rettificato | NP | | SI | | |
| CP001003 | Impresa - Imponibile | NP | | SI | Se CP001001 > 0 allora il campo deve essere presente Il campo deve essere uguale a CP001001 - CP001002 | |
| CP001004 | Impresa - Aliquota | N1 | Vale da 1 a 5: 1= 10% art. 20 bis, 2 = 12 % art. 20 bis 3 = 15% art. 20 bis 4 = 3% art. 31 bis 5 = 10% art. 31 bis | SI | Se CP001003 > 0 allora il campo deve essere presente altrimenti il campo deve essere assente | |
| CP001005 | Impresa - Imposta art. 20 bis | NP | | SI | Impostare Aliquota_20Bis = 0 Se CP001004 = 1, Aliquota_20Bis = 0,10 Se CP001004 = 2, Aliquota_20Bis = 0,12 Se CP001004 = 3, Aliquota_20Bis = 0,15 Il campo deve essere uguale a CP001003 * Aliquota_20Bis | |
| CP00105A | Impresa - Imposta art. 31 bis | NP | | SI | Impostare Aliquota_31Bis = 0 Se CP001004 = 4, Aliquota_31Bis = 0,03 Se CP001004 = 5, Aliquota_31Bis = 0,10 Il campo deve essere uguale a CP001003 * Aliquota_31Bis | |
| CP002001 | Lavoro Autonomo - Reddito concordato | NP | | SI | | |
| CP002002 | Lavoro Autonomo - Reddito ante CPB rettificato | NP | | SI | | |
| CP002003 | Lavoro Autonomo - Imponibile | NP | | SI | Se CP002001 > 0 allora il campo deve essere presente Il campo deve essere uguale a CP002001 - CP002002 | |
| CP002004 | Lavoro Autonomo - Aliquota | N1 | Vale da 1 a 5: 1= 10% art. 20 bis, 2 = 12 % art. 20 bis 3 = 15% art. 20 bis 4 = 3% art. 31 bis 5 = 10% art. 31 bis | SI | Se CP002003 > 0 allora il campo deve essere presente altrimenti il campo deve essere assente | |
| CP002005 | Lavoro Autonomo - Imposta art. 20 bis | NP | | SI | Impostare Aliquota_20Bis = 0 Se CP002004 = 1, Aliquota_20Bis = 0,10 Se CP002004 = 2, Aliquota_20Bis = 0,12 Se CP002004 = 3, Aliquota_20Bis = 0,15 Il campo deve essere uguale a CP002003 * Aliquota_20Bis | |
| CP00205A | Lavoro Autonomo - Imposta art. 31 bis | NP | | SI | Impostare Aliquota_31Bis = 0 Se CP002004 = 4, Aliquota_31Bis = 0,03 Se CP001004 = 5, Aliquota_31Bis = 0,10 Il campo deve essere uguale a CP002003 * Aliquota_31Bis | |
| I controlli indicati nei campi del rigo CP3 si intendono validi anche per i rigi da CP4 a CP5 | | | | | | |
| CP003001 | Trasparenza fiscale - Codice fiscale | CN | | | Se CP003002 è presente allora il campo deve essere presente Il campo deve essere diverso da Codice fiscale del soggetto dichiarante (campo B2 del record B) | |
| CP003002 | Trasparenza fiscale - Imposta | NP | | | Se CP003001 è presente allora il campo deve essere presente | |
| CP004001 | Trasparenza fiscale - Codice fiscale | CN | | | | |
| CP004002 | Trasparenza fiscale - Imposta | NP | | | | |
| CP005001 | Trasparenza fiscale - Codice fiscale | CN | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|--|----------------|----------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| CP005002 | Trasparenza fiscale - Imposta | NP | | | | |
| Sezione II - Reddito d'impresa concordato assoggettato a imposizione | | | | | | |
| Variazioni art. 16 comma 1, lettera a) e b) | | | | | | |
| CP006001 | Plusvalenze | NP | | SI | Se CP007001 = 0 e CP001001 = 0 allora il campo deve essere assente | |
| CP006002 | Sopravvenienze attive | NP | | SI | Se CP007001 = 0 e CP001001 = 0 allora il campo deve essere assente | |
| CP006003 | Redditi da partecipazione | NP | | SI | Se CP007001 = 0 e CP001001 = 0 allora il campo deve essere assente. Se presente deve essere maggiore o uguale RF058003 | |
| CP006004 | Utili distribuiti | NP | | SI | Se CP007001 = 0 e CP001001 = 0 allora il campo deve essere assente | |
| CP006005 | Minusvalenze | NP | | SI | Se CP007001 = 0 e CP001001 = 0 allora il campo deve essere assente | |
| CP006006 | Sopravvenienze passive | NP | | SI | Se CP007001 = 0 e CP001001 = 0 allora il campo deve essere assente | |
| CP006007 | Perdite su crediti | NP | | SI | Se CP007001 = 0 e CP001001 = 0 allora il campo deve essere assente | |
| CP006008 | Perdite da partecipazione | NP | | SI | Se CP007001 = 0 e CP001001 = 0 allora il campo deve essere assente | |
| CP007001 | Reddito concordato | NP | | SI | Se CP001001 > 0 allora il campo deve essere uguale a CP001001 - CP001003 Se esiste almeno un dato nel rigo e CP001001 = 0 allora il campo deve essere presente | |
| CP007002 | Variazioni | NU | | SI | Il campo deve essere uguale a CP006001 + CP006002 + CP006003 + CP006004 - CP006005 - CP006006 - CP006007 - CP006008 | |
| CP007003 | Reddito minimo (di col. 2) | NP | | SI | Se CP007001 > 0 o CP001001 > 0 allora il campo deve essere uguale a RF058003 Se CP007001 > 0 o CP001001 > 0 allora il campo deve essere minore o uguale a CP006003 | |
| CP007004 | Soglia CPB (di col. 2) | NP | | SI | Il campo deve essere minore o uguale a CP006003 | |
| CP007005 | Reddito concordato variato | NP | | SI | Il campo deve essere uguale al maggiore tra ((CP007001 + CP007002), se positivo (2000 - CP001003) e CP007003 + CP007004)) | |
| CP007006 | Perdita non compensata | NP | | SI | Il campo deve essere uguale a se positivo(CP007005 - (CP007001 + CP007002)) | |
| SEZIONE III - Reddito di lavoro autonomo concordato assoggettato ad imposizione | | | | | | |
| CP008001 | Reddito di lavoro autonomo - Plusvalenze | NP | | SI | Se CP009001 = 0 e CP002001 = 0 il campo deve essere assente | |
| CP008002 | Reddito di lavoro autonomo - Redditi da partecipazione | NP | | SI | Se CP009001 = 0 e CP002001 = 0 il campo deve essere assente | |
| CP008003 | Reddito di lavoro autonomo - Cessione clientela o elementi immateriali | NP | | SI | Se CP009001 = 0 e CP002001 = 0 il campo deve essere assente | |
| CP008004 | Reddito di lavoro autonomo - Minusvalenze | NP | | SI | Se CP009001 = 0 e CP002001 = 0 il campo deve essere assente | |
| CP009001 | Reddito di lavoro autonomo - Reddito concordato | NP | | SI | Se CP002001 > 0 allora il campo deve essere uguale a CP002001 - CP002003 Deve essere presente se CP002001 = 0 e presente un campo nel rigo | |
| CP009002 | Reddito di lavoro autonomo - Variazioni | NP | | SI | Deve essere uguale a CP008001 + CP008002 - CP008003 - CP008004 | |
| CP009003 | Reddito di lavoro autonomo - Reddito concordato variato | NP | | SI | Deve essere uguale al maggiore tra - CP009001 + CP009002 - 2000 - CP002003 | |
| CP009004 | Reddito di lavoro autonomo - Perdita non compensata | NP | | SI | Deve essere uguale a CP009003 - (CP009001 + CP009002). | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|--|---|----------------|-------------------------|---------------------|--|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modu lo | Controlli | |
| Sezione IV - REDDITO COMPLESSIVO EFFETTVO La sezione va compilata solo se inpresenza di dati relativi al Concordato Preventivo nella dichiarazione. Tale condizione si desume con riferimento alle istruzioni fornite in relazione all'entità tributaria DIC_CON_CPB (DIC_CON_CPB =SI) nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB " | | | | | | |
| CP010001 | Reddito/perdita effettivo quadro RF | NU | | SI | Se il quadro RF è presente, allora il campo deve essere uguale al valore di RF101001_Effettivo come determinato nelle istruzioni al rigo RF101 | |
| CP010002 | Reddito/perdita effettivo quadro RG | NU | | SI | Se il quadro RG è presente, allora il campo deve essere uguale al valore di RG036001_Effettivo come determinato nelle istruzioni al rigo RG36 | |
| CP010003 | Reddito/perdita effettivo quadro RE | NU | | SI | Se il quadro RE è presente, allora il campo deve essere uguale al valore di RE025001_Effettivo come determinato nelle istruzioni al rigo RE25 | |
| CP010004 | Reddito effettivo impresa quadro RH | NP | | SI | Se il quadro RH è presente, allora il campo deve essere uguale a RH014001_Effettivo come determinato con le istruzioni al rigo RH14 | |
| CP010005 | Reddito/perdita effettivo lavoro autonomo quadro RH | NU | | SI | Se il quadro RH è presente, allora il campo deve essere uguale a RH017001_Effettivo come determinato con le istruzioni al rigo RH17 | |
| CP010006 | Reddito Complessivo Effettivo | NU | | SI | | Deve essere conforme alle indicazioni contenute nel paragrafo "Determinazione Reddito Complessivo Effettivo, del Reddito Imponibile effettivo (CPB) e dell'entità tributaria DIC_CON_CPB" |
| Sezione V - CESSAZIONE o DECADENZA | | | | | | |
| CP011001 | Impresa - Cessazione | N1 | Vale da 1 a 3, 5, 6 e 7 | SI | Se CP011002 > 0 allora il campo deve essere assente | |
| CP011002 | Impresa - Decadenza | N1 | Vale da 1 a 5 | SI | | |
| CP011003 | Impresa - Fine primo periodo d'imposta | DT | | SI | Se CP011002 > 0 allora il campo deve essere presente altrimenti il campo deve essere assente. Il campo deve essere maggiore o uguale a 2024 | |
| CP012001 | Lavoro Autonomo - Cessazione | N1 | Vale da 1 a 3, 5, 6 e 7 | SI | Se CP012002 > 0 allora il campo deve essere assente | |
| CP012002 | Lavoro Autonomo - Decadenza | N1 | Vale da 1 a 5 | SI | | |
| CP012003 | Lavoro Autonomo - Fine primo periodo d'imposta | DT | | SI | Se CP012002 > 0 allora il campo deve essere presente altrimenti il campo deve essere assente. Il campo deve essere maggiore o uguale a 2024 | |
| | | | | | | |
| Ultimi tre caratteri di controllo | | | | | | |
| 8 | Filler | 1898 | 1 AN | | Vale sempre "A" | |
| 9 | Filler | 1899 | 2 AN | | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF') | |

| RECORD DI TIPO "Z": RECORD DI CODA | | | | | |
|---|---------------------------|-----------|----------------|---------|---|
| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti / valori ammessi |
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Impostare a 'Z'. |
| 2 | Filler | 2 | 14 | AN | |
| 3 | Numero record di tipo 'B' | 16 | 9 | NU | |
| 4 | Numero record di tipo 'C' | 25 | 9 | NU | |
| 5 | Numero record di tipo 'P' | 34 | 9 | NU | |
| 6 | Numero record di tipo 'Q' | 43 | 9 | NU | |
| 7 | Numero record di tipo 'R' | 52 | 9 | NU | |
| Spazio non utilizzato | | | | | |
| 8 | Filler | 61 | 1837 | AN | Impostare a spazi |
| Ultimi tre caratteri di controllo del record | | | | | |
| 9 | Filler | 1898 | 1 | AN | Vale sempre "A" |
| 10 | Filler | 1899 | 2 | AN | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF'). |