

ALLEGATO A

**Specifiche tecniche per la trasmissione
telematica della certificazione Unica **2026** per i redditi di
lavoro dipendente/assimilati, di lavoro autonomo/provvigioni e
diversi e locazioni brevi**

INDICE

1. GENERALITA'	3
2. AVVERTENZE GENERALI	3
3. CONTENUTO DELLA FORNITURA	4
3.1 GENERALITÀ E STRUTTURA	4
3.2 LA STRUTTURA DEI RECORD	6
3.2.1 <i>Campi posizionali</i>	8
3.2.2 <i>Campi non posizionali</i>	10
3.2.2.1 ESPOSIZIONE DEGLI IMPORTI	13
3.3 CHIAVE IDENTIFICATIVA DI OGNI SINGOLA C.U.	13
3.4 SOSTITUZIONE O ANNULLAMENTO DI UNA C.U. GIÀ VALIDAMENTE TRASMESSA.....	14
3.5 CONTROLLI E ACCOGLIMENTO.....	15
3.5.1 <i>Controlli e accoglimento dati sostituto (record B e progressivo certificazioni)</i>	15
3.5.2 <i>Quadro CT (comunicazione 730-4 record C)</i>	15
3.5.3 <i>Controlli e accoglimento singola C.U.</i>	16
4. DESCRIZIONE CONTENUTO INFORMATIVO	17

1. GENERALITA'

Le vigenti disposizioni normative prevedono che le certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente e ai redditi diversi devono essere trasmesse in via telematica all'Agenzia delle entrate entro il 16 marzo dell'anno successivo a quello in cui le somme e i valori sono stati corrisposti ovvero entro il 31 marzo in caso di certificazioni relative ai redditi di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale.

Con riferimento alle certificazioni contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione Precompilata, il termine previsto per la trasmissione telematica è fissato al 31 ottobre.

È prevista un'apposita sanzione per ogni certificazione omessa, tardiva o errata. Tuttavia, nei casi di errata trasmissione, la sanzione non si applica se la certificazione corretta è inviata entro i cinque giorni successivi ai termini di scadenza per la trasmissione telematica di cui sopra.

La Certificazione Unica è costituita da:

- a) **Frontespizio:** dati anagrafici del sostituto, dati anagrafici del contribuente;
- b) **Certificazione dei redditi di lavoro** dipendente e assimilati: dati fiscali (redditi, ritenute, acconti, oneri deducibili e detraibili, imposta linda, dati dei conguagli, arretrati, TFR, ecc.), dati previdenziali e assistenziali, prospetto dei familiari a carico e TFR;
- c) **Certificazione dei redditi di lavoro autonomo**, delle provvigioni e dei redditi diversi (dati fiscali relativi ai compensi erogati e alle ritenute operate) e **le somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi e le somme corrisposte a titolo di indennità di esproprio.**
- d) **Dati relativi alle locazioni Brevi**

Il modello di Certificazione Unica oltre ad essere consegnato ai percipienti entro il 16 marzo, dovrà essere trasmesso in via telematica all'Agenzia delle entrate entro il 16 marzo.

Contestualmente alla trasmissione delle certificazioni, il sostituto d'imposta è tenuto ad allegare anche i dati relativi alla comunicazione per la ricezione in via telematica dei modelli 730-4 se tale comunicazione non è stata già validamente presentata con il relativo modello di comunicazione (CSO) ovvero con il quadro CT presente nella certificazione Unica relativa a precedenti anni d'imposta.

2. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati da trasmettere sono riportati nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

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

Di seguito nel presente documento con il termine “C.U.” si intende la Certificazione Unica e con il termine “Comunicazione” si intende l’insieme delle certificazioni riferite ad un medesimo sostituto presente nella fornitura. Pertanto, ogni record B identifica una singola Comunicazione.

3. CONTENUTO DELLA FORNITURA

3.1 Generalità e struttura

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 che contiene le certificazioni Uniche 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). La struttura del record è posizionale;
- record di tipo “B”: è il record contenente i dati anagrafici del sostituto d’imposta tenuto alla presentazione delle C.U.. La struttura del record è posizionale;
- record di tipo “C”: è il record contenente le informazioni relative alla comunicazione per ricevere in via telematica i dati del mod. 730-4 (**Quadro CT**). La struttura del record è variabile; il record C può essere presente solo se presente almeno una certificazione di lavoro dipendente (record G);
- record di tipo “D”: è il record contenente i dati anagrafici del percipiente della singola C.U. .La struttura del record è variabile;
- record di tipo “G”: è il record contenente i dati relativi alle comunicazioni dati delle certificazioni lavoro dipendente, assimilati, assistenza fiscale, dati previdenziali, **TFR e Annotazioni**. La struttura del record è variabile;
- record di tipo “H”: è il record contenente i dati relativi alle comunicazioni dati delle certificazioni lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi, **somme liquide a seguito di pignoramento presso terzi e le somme corrisposte a titolo di indennità di esproprio**. La struttura del record è variabile;
- record di tipo “L”: è il record contenente i dati relativi alle comunicazioni dati delle **locazioni brevi**. La struttura del record è variabile;
- record di tipo “Z”: è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa. La struttura del record è posizionale;

Ogni record B identifica una “Comunicazione” relativa ad un singolo sostituto d’imposta. Ogni “Comunicazione”, contiene almeno una C.U. ed eventualmente il record C (dati per la trasmissione telematica 730-4).

All’interno di una “Fornitura” possono essere presenti più comunicazioni e pertanto C.U. relative a diversi sostituti.

I record che compongono la singola C.U. sono il record D (la cui presenza è obbligatoria per ogni singola CU) e/o il record G e/o il record H e/o il record L. Pertanto, con riferimento ad una singola certificazione:

- nel campo 4 della parte fissa dei record G, H e L va riportato il codice fiscale del percipiente indicato nel campo 4 della parte fissa del record D;
- nel campo 5 della parte fissa dei record G, H e L va riportato il progressivo certificazione indicato nel campo 5 della parte fissa del record D;

CF SOSTITUTO (a livello di singola comunicazione)

Il codice fiscale del sostituto presente sul frontespizio della Comunicazione ed indicato nel campo 2 del record B, va riportato in duplice nel campo “Codice fiscale del Sostituto d’imposta” su ogni record che costituisce la Comunicazione stessa (record D, G, H, L ed eventualmente il record C).

CF PERCIPIENTE (a livello di singola C.U.)

Il codice fiscale del percipiente presente sul frontespizio della C.U. ed indicato nel campo 4 del record D, va riportato in duplice nel campo “Codice fiscale del percipiente” su ogni record che costituisce la Certificazione Unica stessa (record G, H e L).

Si riporta di seguito un esempio di struttura di una fornitura con C.U. riferite a diversi sostituti.

	Tipo Record
	A
Sostituto A	B
Comunicaz. 730-4 Sost A	C
Percipiente A1	D
Percipiente A1	G
Percipiente A2	D
Percipiente A2	G
Percipiente A2	H
Percipiente A3	D
Percipiente A3	G
Sostituto B	B
Percipiente B1	D
Percipiente B1	G
Percipiente B2	D
Percipiente B2	G
Sostituto C	B
Percipiente C1	D
Percipiente C1	L
	Z

Nell'esempio proposto, nella fornitura risultano presenti tre “Comunicazioni”:

la prima “Comunicazione”, riferita al sostituto A, contiene 3 C.U., la seconda, riferita al sostituto B, contiene 2 C.U., la terza riferita al sostituto C contiene 1 C.U.. Inoltre per il sostituto A è presente anche la comunicazione relativa al mod. 730-4.

Si evidenzia che per il percipiente A2 relativo al sostituto A, la C.U. comprende sia redditi di lavoro dipendente che i redditi di lavoro autonomo.

Per il percipiente C1 relativo al sostituto C è presente solo la certificazione relativa alla locazione breve.

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 Sostituto d'imposta presenza, nell'ordine, di un unico record di tipo “B” (eventualmente di un unico record di tipo “C”) e di tanti record di tipo “D” quante sono le C.U. che intende presentare; per ogni record “D” presenza di uno o più record “G” e/o “H” e/o “L” necessari per esporre tutti i dati della singola C.U. All'interno del file con riferimento ad un singolo sostituto d'imposta (identificato dal codice fiscale) deve risultare presente un unico record B (e pertanto una unica Comunicazione).
- **i record di tipo “G”, “H” e “L”, relativi ad una stessa C.U. 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 del file contenente le Comunicazioni da trasmettere ecceda il limite previsto, 3 MB compressi, si dovrà procedere alla predisposizione di più forniture. Il limite è innalzato a 5MB compressi, se il file delle Comunicazioni inviato corrisponde al file “nome_file.DCM” generato dal software di controllo dell’Agenzia delle Entrate.

CONTROLLI DI FORNITURA

Avvertenza: Il contenuto del file deve essere conforme alla struttura sopra descritta. La non conformità del file a tale struttura comporta lo scarto dell'intero file.

3.2 La struttura dei record

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

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

I record di tipo “C”, “D”, “G”, “H” e “L”, 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.”) sulla C.U.; pertanto, le informazioni relative a moduli diversi non devono essere riportate su record caratterizzati da progressivo modulo uguale; per i quadri nei quali nella C.U. 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;
- 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 Certificazione, sarà necessario predisporre un nuovo record dello stesso tipo. La presenza di più di un record dello stesso tipo all’interno di una stessa Certificazione (record G, H e L) può derivare da due possibili situazioni:

- i dati da registrare sono in numero tale da non poter essere interamente contenuti nella tabella del record; è in tal caso necessario predisporre un nuovo record dello stesso tipo con lo stesso valore del campo “Progressivo modulo”;
 - la Certificazione 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.

3.2.1 Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi dei record di tipo “A”, “B”, e “Z” e della prima parte dei record di tipo “C”, “D”, “G”, “H” e “L” 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 posizionali 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)			‘RSSGN60R30H501U’
	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’

Specifiche tecniche per la trasmissione telematica della certificazione Unica 2026

PN	Sigla delle province italiane, sigla delle ex province italiane di Fiume (FU), Pola (PL), (Zara) ZA e sigla "EE" o "spazio" per i paesi esteri (ad esempio provincia di nascita).	Spazio		'BO'
PR	Sigla delle province italiane (ad esempio provincia di residenza).	Spazio		'BO'
PE	Sigla automobilistica delle province italiane e sigla "EE" o "spazio" per i paesi esteri (ad esempio provincia della sede legale).	Spazio		'BO'
CB	Casella barrata	Zero		'1'
	Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero			

ATTENZIONE: costituisce motivo di scarto della C.U. 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".

3.2.2 Campi non posizionali

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

Sigla formato	Descrizione	Allineamento	Esempio
AN	Campo alfanumerico	Sinistra	‘STRINGA’
CB	Casella barrata	Destra	‘ 1’
	Campo composto da 15 spazi e 1 numero (che può valere esclusivamente 1)		
	N.B. Se la casella non è barrata il campo è da considerare assente		
CB12	Campo composto da 4 spazi e 12 numeri (che valgono esclusivamente 0 oppure 1)	Destra	‘ 000000000001’
	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)	=====	‘RSSGN60R30H501U’
	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	Destra con 8 spazi a sinistra	‘ 05051998’
	(dal 1880 alla data corrente)		

Specifiche tecniche per la trasmissione telematica della certificazione Unica 2026

DN	Data nel formato GGMMAAAA (dal 1980 al 2050)	Destra con 8 spazi a sinistra	‘ 05051998‘
			‘ 0512‘
D4	Data nel formato GGMM	Destra con 12 spazi a sinistra	‘ 061998‘
D6	Data nel formato MMAAAA	Destra con 10 spazi a sinistra	‘ 1234‘
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	N1 = ‘ 1‘ N2 = ‘ 01‘ N10 = ‘ 0103382951‘
Nx	Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16)	Destra con spazi non significativi a sinistra	‘ 100‘
	Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi		‘ 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	‘ 1000,16234‘

Specifiche tecniche per la trasmissione telematica della certificazione Unica 2026

	N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	sinistra	‘ 0,99’
			‘ 3000000,50’
VP	Campo numerico positivo con due cifre decimali. N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi	Destra con spazi non significativi a sinistra	‘ 10,99’ ‘ 50,00’ ‘ 0,99’
VN	Campo numerico positivo o negativo con due cifre decimali.	Destra con spazi non significativi a sinistra	‘ 10,99’ ‘ 50,00’ ‘ 0,99’ ‘ - 10,99’ ‘ - 50,00’ ‘ - 0,99’

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

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

Tutti gli elementi della tabella che costituisce la seconda parte di record di tipo “C”, “D”, “G”, “H” e “L” devono essere inizializzati con spazi.

Nella parte non posizionale del record “C”, “D”, “G”, “H” e “L”, devono essere riportati esclusivamente i dati della C.U. il cui contenuto sia un valore diverso da zero e da spazi.

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

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.

3.2.2.1 ESPOSIZIONE DEGLI IMPORTI

Tutti gli importi presenti nella C.U. devono essere riportati mediante arrotondamento alla seconda cifra decimale utilizzando le configurazioni “VP” e “VN” descritte nella tabella riportata nel precedente paragrafo.

3.3 Chiave identificativa di ogni singola C.U

La chiave identificativa di ogni singola certificazione è costituita dai seguenti elementi:

- Codice fiscale del sostituto d'imposta (campo 2 della parte fissa dei record D, G, H e L)
- Codice fiscale del percipiente (campo 4 della parte fissa dei record D, G, H e L)
- Progressivo certificazione univoco per sostituto all'interno di un singolo file telematico (campo 5 della parte fissa dei record D, G, H e L)

Si propone il seguente esempio di tracciato telematico:

Tipo Record	CF Sostituto	CF Percipiente	Progressivo Comunicazione	Progressivo Modulo	NOTA
A					
B	CF SOST 1				
C	CF SOST 1				Comunicazione 730-4
D	CF SOST 1	CF PERC 1	00000001	00000001	Frontespizio
G	CF SOST 1	CF PERC 1	00000001	00000001	Lavoro Dipendente
D	CF SOST 1	CF PERC 2	00000002	00000001	Frontespizio
G	CF SOST 1	CF PERC 2	00000002	00000001	Lavoro Dipendente
H	CF SOST 1	CF PERC 2	00000002	00000001	Lavoro Autonomo
D	CF SOST 1	CF PERC 3	00000003	00000001	Frontespizio
G	CF SOST 1	CF PERC 3	00000003	00000001	Lavoro Dipendente
					(Reddito di lavoro dipendente sia a tempo determinato che indeterminato - punto 1 della certificazioni su due moduli)
G	CF SOST 1	CF PERC 3	00000003	00000002	
B	CF SOST 2				
D	CF SOST 2	CF PERC 1	00000001	00000001	Frontespizio
G	CF SOST 2	CF PERC 1	00000001	00000001	Lavoro Dipendente
D	CF SOST 2	CF PERC 2	00000002	00000001	Frontespizio
G	CF SOST 2	CF PERC 2	00000002	00000001	Lavoro Dipendente
B	CF SOST 3				
D	CF SOST 3	CF PERC 1	00000001	00000001	Frontespizio
G	CF SOST 3	CF PERC 1	00000001	00000001	Lavoro Dipendente
H	CF SOST 3	CF PERC 1	00000001	00000001	Lavoro Autonomo
L	CF SOST 3	CF PERC 1	00000001	00000001	Locazioni Brevi
D	CF SOST 3	CF PERC 2	00000002	00000001	Frontespizio
L	CF SOST 3	CF PERC 2	00000002	00000001	Locazioni Brevi
Z					

Poiché come descritto, la chiave identificativa di ogni singola certificazione è costituita da codice fiscale del sostituto, codice fiscale del percipiente e progressivo certificazione (univoco per sostituto all'interno del singolo file) **il verificarsi di una delle anomalie di seguito descritte comporta lo scarto dell'intera fornitura** (pertanto, in presenza di più comunicazioni, lo scarto riguarderà tutte le comunicazioni contenute nel file):

- codice fiscale del sostituto non valorizzato

- codice fiscale del percipiente non valorizzato
- progressivo della certificazione non valorizzato o non numerico.

3.4 Sostituzione o annullamento di una C.U. già validamente trasmessa

Qualora si renda necessario procedere alla sostituzione o all'annullamento di una certificazione già trasmessa ed accolta, è necessario procedere con la predisposizione di una nuova “Comunicazione” riservata esclusivamente alle sole certificazioni da annullare o sostituire.

Se la “Comunicazione” contiene sia C.U. ordinarie che C.U. da sostituire o annullare, tale anomalia comporta lo scarto dell’intera comunicazione.

Nel Frontespizio del sostituto d'imposta (Record B) devono essere impostate le caselle “Annullamento” e/o “Sostituzione” a seconda se la “Comunicazione” contiene “C.U.” da annullare o da sostituire. E’ possibile che nella fornitura siano presenti sia certificazione da annullare che certificazioni da sostituire, in questo caso dovrà risultare barrata sia la casella “Annullamento” che la casella “Sostituzione”.

Modalità operative per la Sostituzione della singola C.U. già validamente trasmessa

Per sostituire una C.U. già validamente trasmessa è necessario procedere come segue:

- Impostare con il valore “S” il campo 9 della parte fissa del record D della C.U. che si intende sostituire;
- riportare nei campi 6 e 7 della parte fissa del record D il protocollo telematico attribuito dai Servizi telematici alla singola C.U. che si intende sostituire;

La nuova C.U. sostituisce integralmente la precedente. Qualora nella C.U. originaria che si intende sostituire risultava presente sia la certificazione di redditi di lavoro dipendente che la certificazione di redditi di lavoro autonomo, la nuova C.U. sostituirà l’intera C.U. precedente, e pertanto, sia la parte di lavoro dipendente che quella di lavoro autonomo. Ad esempio, se la C.U. originaria era costituita dai record D, G, H e L ed il motivo dell’aggiornamento è solo il reddito di lavoro dipendente (record G), la nuova C.U. dovrà contenere oltre al record D, sia il record G, oggetto dell’aggiornamento, che i record H ed L.

Modalità operative per l’Annullamento della singola C.U. già validamente trasmessa

Per Annullare una C.U. già validamente trasmessa è necessario procedere come segue:

- Impostare con il valore “A” il campo 9 della parte fissa del record D della C.U. che si intende annullare;
- riportare nei campi 6 e 7 della parte fissa del record D il protocollo telematico attribuito dai Servizi telematici alla singola C.U. che si intende annullare;
- I record G, H e L non devono essere riportati

3.5 Controlli e accoglimento

3.5.1 Controlli e accoglimento dati sostituto (record B e progressivo certificazioni)

Codice Fiscale del sostituto

Il codice fiscale del sostituto d'imposta, del rappresentante e dell'intermediario che ha assunto l'impegno alla trasmissione telematica devono essere registrati in Anagrafe Tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della intera Comunicazione del sostituto d'imposta e pertanto di tutte le C.U. in essa contenute e dell'eventuale quadro CT.

Nel caso di omocodia del codice fiscale del sostituto d'imposta risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione del precedente codice fiscale (omocodice) comporta, ugualmente, lo scarto dell'intera Comunicazione del sostituto d'imposta e pertanto di tutte le C.U. in essa contenute e dell'eventuale quadro CT.

Con riferimento a tutte le C.U. relative al medesimo sostituto, l'indicazione nel campo 2 dei record D, G, H e L di un codice fiscale del sostituto diverso da quello indicato nel campo 2 del record B che li precede, comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.

Progressivo Certificazioni

Con riferimento a tutte le CU relative al medesimo sostituto, il progressivo certificazione attribuito alle singole certificazione deve essere univoco all'interno del file. Inoltre, i progressivi attribuiti alle certificazioni relative al singolo sostituto, devono essere crescenti anche se non necessariamente consecutivi. La non conformità del progressivo certificazione a tali criteri comporta lo scarto di tutte le certificazioni C.U. riferite al sostituto.

Con riferimento ad una singola certificazione, l'indicazione nei campo 5 del record G, H e L di un progressivo certificazione diverso da quello indica nel campo 5 del record D, comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.

3.5.2 Quadro CT (comunicazione 730-4 record C)

Una non corretta compilazione del quadro CT (comunicazione per la ricezione in via telematica dei modelli 730-4) comporta lo scarto della intera Comunicazione del sostituto d'imposta e pertanto di tutte le C.U. in essa contenute. Il controllo relativo alla corretta presenza o meno del quadro CT verrà effettuata esclusivamente in sede di accoglienza della fornitura trasmessa. Pertanto gli utenti devono verificare la necessità di allegare o meno il quadro CT prima di procedere alla trasmissione telematica del file.

Per i sostituti d'imposta che in precedenza hanno già validamente presentato una comunicazione CSO ovvero il quadro CT con la Certificazione Unica relativa a precedenti anni d'imposta, la presenza del quadro CT comporta lo scarto della intera Comunicazione del sostituto d'imposta e pertanto di tutte le C.U. in essa contenute.

Per i sostituti d'imposta che in precedenza non hanno già validamente presento una comunicazione CSO ovvero il quadro CT con la Certificazione Unica relativa a precedenti

anni d'imposta, l'assenza del quadro CT comporta lo scarto delle sole singole certificazioni di lavoro dipendente per le quali risulta presente il quadro DB; pertanto le certificazioni con solo quadro DC (enti previdenziali), e/o quadro DF (TFR) e/o quadro DN (Annotazioni) non saranno oggetto di scarto.

In particolare:

- In presenza nella comunicazione del sostituto d'imposta di almeno una certificazione di redditi di lavoro dipendente (Presenza del record G con quadro DB compilato), il quadro CT deve essere sempre allegato qualora il sostituto d'imposta non abbia in precedenza già validamente presentato una comunicazione CSO ovvero il quadro CT con la certificazione Unica relativa a precedenti anni d'imposta;
- Viceversa, se il sostituto d'imposta aveva già in precedenza validamente presentato una comunicazione CSO ovvero il quadro CT con la Certificazione Unica relativa a precedenti anni d'imposta, il quadro CT non deve essere compilato.

Ulteriore motivo di scarto della intera Comunicazione del sostituto d'imposta e pertanto di tutte le C.U. in essa contenute, è costituito dalla seguente anomalia:

- irregolarità della posizione anagrafica dell'intermediario Persona Fisica incaricato nel caso di sezione B compilata ovvero irregolarità della posizione anagrafica del sostituto d'imposta Persona Fisica nel caso di sezione A compilata del quadro CT.

Qualora i dati delle certificazioni siano trasmesse telematicamente con più forniture, la presenza o meno del quadro CT è verificata singolarmente per ciascuna fornitura, con i criteri sopra riportati.

Di conseguenza, qualora il sostituto d'imposta non abbia in precedenza validamente presentato una comunicazione CSO ovvero il quadro CT con la Certificazione Unica relativa a precedenti anni d'imposta, il quadro CT dovrà essere compilato in tutte le diverse forniture all'interno delle quali siano presenti certificazioni di redditi di lavoro dipendente (record G con quadro DB Compilato). Non deve invece, essere mai allegato nelle forniture che contengono solo certificazioni di lavoro autonomo (solo record H) e/o certificazioni dei dati relativi alle locazioni brevi (solo record H e/o L).

Il quadro CT non deve essere mai allegato nel caso di Comunicazione di tipo “Annnullamento” o “Sostituzione” (campi 10 e/o 11 del record B impostati con il valore “1”).

3.5.3 Controlli e accoglimento singola C.U.

Come già evidenziato nel precedente paragrafo, eventuali anomalie relative ai codici fiscali del sostituto d'imposta, del rappresentante e dell'intermediario che ha assunto l'impegno alla trasmissione telematica e anomalie relative al quadro CT comportano lo scarto di tutte le certificazioni contenute nella Comunicazione del singolo sostituto.

Codice Fiscale del percepiente

Il codice fiscale del singolo percepiente deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione in anagrafe del codice fiscale del percepiente comporta lo scarto della singola C.U. (record D, G, H e L).

Nel caso di omocodia del codice fiscale del percipiente risolta dall’Agenzia delle Entrate con l’attribuzione di un nuovo codice fiscale, l’indicazione nella C.U. del precedente codice fiscale (omocodice), comporta lo scarto della singola certificazione, in sede di accettazione telematica. Con riferimento ad ogni singola certificazione, il codice fiscale del percipiente indicato nel campo 4 dei record G e/o H e/o L deve essere uguale a quello indicato nel campo 4 del record D. La non conformità a tale criterio comporta lo scarto della singola C.U. (record D, G, H e L).

Altri controlli

Ciascuna certificazione deve essere conforme ai criteri di controllo riportati nelle presenti specifiche tecniche. La non conformità della singola certificazione ai criteri di controllo previsti, determina lo scarto della singola certificazione. In alcuni casi può essere prevista la possibilità di confermare l’anomalia riscontrata nella singola certificazione (Campo 11 del record D).

Pertanto, all’interno della Comunicazione di un sostituto d’imposta potrà verificarsi l’accoglimento di alcune certificazioni e lo scarto di quelle per le quali si sono riscontrate anomalie.

Nel caso in cui siano previsti controlli contabili che coinvolgono operazioni algebriche (somme, sottrazioni e confronti logici) è ammessa una tolleranza di euro 1 per ciascun controllo salvo se non specificato diversamente.

Anomalie nelle modalità di Sostituzione o annullamento di una C.U. già validamente trasmessa

La trasmissione di certificazioni di annullamento o sostituzione non conformi alle indicazioni riportate nel precedente paragrafo “*Sostituzione o annullamento di una C.U. già validamente trasmessa*” comporta lo **scarto della singola certificazione di annullamento o sostituzione** in sede di accoglimento telematico.

4. Descrizione Contenuto Informativo

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

RECORD DI TIPO "A" :					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare ad 'A'
2	Filler	2	14	AN	
3	Codice fornitura	16	5	AN	Impostare a " CUR26 "
4	Tipo fornitore	21	2	NU	<p>Valori ammessi: 01, 10 01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazione.</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); Altri intermediari di cui all'art.3, comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98; Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99; Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto.</p>
5	Codice fiscale del fornitore	23	16	AN	<p>Il campo è obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto dell'intero file.</p> <p>Se il tipo fornitore è uguale a "1" ed è barrata la casella 37 del record B, il codice fiscale deve essere uguale a quello indicato nel campo 22 del record B</p>
Spazio non utilizzato					
6	Filler	39	483	AN	
7	Filler	522	4	AN	
8	Filler	526	4	AN	
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 Sostituto d'imposta	2	16	AN	<p>Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p> <p>Nel caso di omocodia del codice fiscale risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella comunicazione del precedente codice fiscale (omocodice), comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto, in sede di accettazione telematica.</p>
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Valori ammessi: 1
4	Filler	26	1	AN	
5	Filler	27	8	AN	
6	Filler	35	25	AN	
7	Spazio a disposizione dell'utente	60	14	AN	
8	Identificativo del produttore del software (codice fiscale)	74	16	AN	
9	Filler	90	1	AN	
Dati del Frontespizio					
Tipo di dichiarazione					
10	Fornitura relativa all'invio di certificazioni da annullare	91	1	CB	Se impostata al valore 1, tutte le Certificazioni relative al sostituto devono avere valorizzati i campi 6 e 7 del record D
11	Fornitura relativa all'invio di certificazioni da sostituire	92	1	CB	Se impostata al valore 1, tutte le Certificazioni relative al sostituto devono avere valorizzati i campi 6 e 7 del record D
Dati del sostituto d'imposta					
12	Cognome	93	24	AN	<p>Obbligatorio se presente il campo 13 e assente il 14. Alternativo al campo 14. Il controllo determina una semplice segnalazione di warning.</p>
13	Nome	117	20	AN	<p>Obbligatorio se presente il campo 12 e assente il 14. Alternativo al campo 14. Il controllo determina una semplice segnalazione di warning.</p>
14	Denominazione	137	60	AN	<p>Alternativo ai campi 12 e 13. Obbligatorio se assenti i campi 12 e 13. Il controllo determina una semplice segnalazione di warning.</p>
15	Indirizzo di posta elettronica	197	100	AN	

16	Telefono o Fax	297	12	AN	Il dato deve essere numerico
17	Eventi Eccezionali	309	2	NP	Valori ammessi: 1 e 99
Dati relativi al rappresentante firmatario della comunicazione					
La sezione è obbligatoria per i contribuenti diversi dalle persone fisiche e nel caso di compilazione della casella 37 del record B					
18	Codice fiscale del rappresentante firmatario della comunicazione	311	16	CF	<p>Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione.</p> <p>Deve essere diverso dal codice fiscale del sostituto (campo 2). Il codice fiscale deve essere formalmente corretto, registrato in Anagrafe tributaria e deve essere attribuito ad una persona fisica.</p> <p>La non registrazione comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p> <p>Nel caso di omocodia del codice fiscale risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella comunicazione del precedente codice fiscale (omocodice), comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto, in sede di accettazione telematica.</p>
19	Codice carica del rappresentante	327	2	NU	<p>Valori ammessi: da 1 a 9 e da 11 a 15</p> <p>Il dato è obbligatorio se non è compilata la casella 37 del record B</p> <p>Il dato deve essere assente se è compilata la casella 37 del record B</p>
20	Cognome del rappresentante	329	24	AN	<p>Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione</p> <p>Il controllo determina una semplice segnalazione di warning.</p>
21	Nome del rappresentante	353	20	AN	<p>Il dato è obbligatorio se presente un campo della sezione.</p> <p>Il controllo determina una semplice segnalazione di warning.</p>
22	Codice fiscale società o ente dichiarante	373	11	CN	Il dato è obbligatorio se è compilata la casella 37 del record B e deve essere diverso dal codice fiscale del sostituto (campo 2)

Firma della comunicazione					
23	Filler	384	18	AN	
24	Numero comunicazioni relative a certificazioni	402	8	NU	
25	Casella Quadro CT	410	1	CB	Se barrata deve essere presente almeno un record di tipo G. Vale 1 in presenza del quadro CT.
26	Firma	411	1	CB	Il campo è obbligatorio. Se non presente, tale anomalia comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto, in sede di accettazione telematica.
Impegno alla trasmissione telematica					
27	Codice fiscale dell'intermediario	412	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 18 del record B ed il campo 19 assume valori diversi da 2, 3, 4, 5, 7 e 11 e non è barrata la casella 37 del record B. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto. Nel caso di omocodia del codice fiscale risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella comunicazione del precedente codice fiscale (omocodice), comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto, in sede di accettazione telematica.
28	Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione	428	1	NU	Valori ammessi: 1 o 2 è obbligatorio se presente un altro dato della sezione
29	Data dell'impegno	429	8	DT	Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. Per la CU 2026 non può essere inferiore al 01/01/ 2023 .
30	Firma dell'intermediario	437	1	CB	
31	Filler	438	1	AN	
32	Filler	439	40	AN	
33	Filler	479	2	AN	
34	Filler	481	5	AN	
35	Filler	486	35	AN	
36	Filler	521	6	AN	
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE - CASELLA CASI PARTICOLARI RISERVATA ALSOGETTO CHE TRASMETTE PER CONTO DEL SOSTITUTO CESSATO IN CASO DI SOTIZIONI E/O ANNULLAMENTI					

37	Casella Casi Particolari (nuovo sostituto che trasmette per conto del Sostituto cessato in caso di sostituzioni e/o annullamenti)	527	1	CB	Può essere barrata solo se è impostata una delle caselle 10 e/11 del record B (Fornitura relativa all'invio di certificazioni da annullare o sostituire)
38	Filler	528	11	AN	
39	Filler	539	16	AN	
40	Filler	555	1289	AN	
Spazio riservato al Servizio telematico					
41	Spazio riservato al Servizio Telematico	1844	20	AN	
42	Filler	1864	7	AN	
43	Filler	1871	3	AN	
44	Filler	1874	3	AN	
45	Filler	1877	1	AN	
46	Filler	1878	1	AN	
47	Filler	1879	1	AN	
48	Filler	1880	1	AN	
49	Filler	1881	1	AN	
50	Filler	1882	1	AN	
51	Filler	1883	15	AN	
Ultimi caratteri di controllo					
52	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
53	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "C": Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi al mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle entrate					
<u>AVVERTENZA: TUTTI I CONTROLLI PREVISTI PER IL QUADRO CT, DETERMINANO LO SCARTO DI TUTTE LE CERTIFICAZIONI CU RIFERITE AL SOSTITUTO, IN SEDE DI ACCETTAZIONE TELEMATICA.</u>					
CAMPPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "C"
2	Codice fiscale del Sostituto d'imposta	2	16	AN	Dato obbligatorio. Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 2 del record B. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria.
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Filler	26	16	AN	
5	Filler	42	8	AN	
6	Filler	50	17	AN	
7	Filler	67	6	AN	
8	Spazio a disposizione dell'utente	73	14	AN	
9	Filler	87	1	AN	
10	Filler	88	1	AN	
11	Filler	89	1	AN	

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	
Dati del sostituto d'imposta						
CT001001	Codice fiscale del sostituto	CF		SI	<p>Dato obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 2 del record B.</p> <p>Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto, in sede di accettazione telematica.</p> <p>Nel caso di omocodia del codice fiscale risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella comunicazione del precedente codice fiscale (omocodice), comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto, in sede di accettazione telematica.</p>	
CT001002	Numero di cellulare del sostituto	AN		SI	<p>Il Numero di cellulare deve essere numerico.</p> <p>E' obbligatoria l'indicazione di almeno uno dei campi relativi al cellulare ovvero all'indirizzo di posta elettronica</p>	
CT001003	Indirizzo di posta elettronica del sostituto	AN		SI		

SEZIONE A						
Richiesta che i dati relativi ai mod.730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto						
CT002001	Casella Fisconline	CB		SI	<p>Non può essere barrata se è compilato uno dei seguenti campi: CT002002 o CT003001</p> <p>Deve essere barrata se entrambi i campi CT002002 e CT003001 non sono compilati</p> <p>Se il presente campo assume valore "1", in sede di accettazione telematica della comunicazione, per il codice fiscale del sostituto indicato nel campo CT001001 deve risultare <u>presente</u> la relativa utenza telematica del servizio Fisconline; in caso contrario si procederà allo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p>	
CT002002	Codice Sede Entratel del Sostituto	AN	Vale da 000 a 999	SI	<p>La lunghezza del campo deve essere di tre caratteri.</p> <p>Ad esempio, se si intende indicare come codice sede il valore 2, deve essere riportato "002".</p> <p>Non può essere compilata se è compilato uno dei seguenti campi: CT002001 o CT003001</p> <p>Deve essere barrata se entrambi i campi CT002001 e CT003001 non sono compilati</p> <p>In sede di accettazione telematica della comunicazione, il codice fiscale del sostituto indicato nel campo CT001001 ed il codice sede Entratel indicato nel presente campo devono costituire gli elementi identificativi dell'utenza telematica del servizio Entratel; in caso contrario si procederà allo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p>	

SEZIONE B						
Richiesta che i dati dei mod.730-4 siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato						
CT003001	Codice fiscale dell'intermediario incaricato	CF		SI	<p>Dato obbligatorio se entrambi i campi CT002001 e CT002002 non sono compilati.</p> <p>Il campo è obbligatorio se compilato uno dei campi da CT003002 a CT003005.</p> <p>Il codice fiscale deve essere diverso da quello del sostituto indicato nel campo CT001001.</p> <p>Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto, in fase di accettazione, di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p>	
CT003002	Codice sede Entratel dell'intermediario incaricato	AN	Vale da 000 a 999	SI	<p>La lunghezza del campo deve essere di tre caratteri.</p> <p>Ad esempio, se si intende indicare come codice sede il valore 2, deve essere riportato "002".</p> <p>Dato obbligatorio se è compilato il campo CT003001</p> <p>In sede di accettazione telematica della comunicazione, il codice fiscale dell' intermediario indicato nel campo CT003001 ed il codice sede Entratel indicato nel presente campo devono costituire gli elementi identificativi dell'utenza telematica del servizio Entratel; in caso contrario si procederà allo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p>	

CT003003	Cellulare dell'intermediario	AN		SI	Il campo CT003003 deve essere numerico. Se compilato il campo CT003001, è obbligatoria l'indicazione di almeno uno dei campi relativi al cellulare (campo CT003003) ovvero all'indirizzo di posta elettronica (campo CT003004).	
CT003004	Indirizzo di posta elettronica dell'intermediario	AN		SI	Se compilato il campo CT003001, è obbligatoria l'indicazione di almeno uno dei campi relativi al cellulare (campo CT003003) ovvero all'indirizzo di posta elettronica (campo CT003004).	
CT003005	Firma del sostituto	CB		SI	Se compilato il campo CT003001, il campo CT003005 è obbligatorio.	
CAMPPI POSIZIONALI (da carattere 1890 a carattere 1900)						
12	Filler	1890	8		AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record						
13	Filler	1898	1		AN	Impostare al valore "A"
14	Filler	1899	2		AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "D": Dati anagrafici del percipiente - CU 2026					
CAMPPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "D"
2	Codice fiscale del Sostituto d'imposta	2	16	AN	<p>Campo obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 2 del record B.</p> <p>La indicazione di un codice fiscale del sostituto diverso da quello indicato nel campo 2 del record B, comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p>
3	Progressivo modulo	18	8	NU	Vale 1
4	Codice fiscale del percipiente	26	16	AN	<p>Campo obbligatorio.</p> <p>Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della singola C.U. (record D, G, H e L).</p> <p>Nel caso di OMOCODIA del codice fiscale risolta dall'Agenzia delle Entrate con l'attribuzione di un nuovo codice fiscale, l'indicazione nella C.U. del precedente codice fiscale (omocodice), comporta lo scarto della singola certificazione, in sede di accettazione telematica.</p>
5	Progressivo Certificazione	42	5	NU	<p>Campo Obbligatorio.</p> <p>Il progressivo certificazione deve essere univoco all'interno del file per ciascuna certificazione riferita al medesimo sostituto.</p> <p>I progressivi attribuiti alle certificazioni presenti nella comunicazione relativa ad un singolo sostituto devono essere crescenti anche se non necessariamente consecutivi.</p> <p>La non conformità del progressivo certificazione a tali criteri comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p>

Sezione da compilare per la sostituzione di una singola certificazione già trasmessa e accolta (Campi 6 e 7)					
6	Protocollo assegnato dal Servizio telematico alla singola C.U. che si intende sostituire - Identificativo dell'invio	47	17	NU	I campi relativi all'identificativo dell'invio ed al progressivo attribuiti dal Servizio Telematico devono essere contemporaneamente assenti o presenti. I campi 6 e 7 sono obbligatori se compilato il campo 9 "Tipo operazione". L'indicazione di un numero di protocollo (campi 6 e 7) errato (Certificazione del percepiente relativa al sostituto di cui al campo 2 del record D non presente in anagrafe ovvero già annullata o sostituita) comporta lo scarso, in sede di ricezione telematica della Certificazione.
7	Protocollo assegnato dal Servizio telematico alla singola C.U. che si intende sostituire - Progressivo Attribuito dal Servizio telematico alla singola C.U.	64	6	NU	Il campo relativo all'identificativo dell'invio deve essere conforme alla seguente struttura: AAMMGG + 11 caratteri numerici ; AAMMGG esprime la data del protocollo. Inoltre: - AA non può essere inferiore a 26 ; - AAMMGG non può essere superiore alla data corrente.
8	Spazio a disposizione dell'utente	70	14	AN	
9	Tipo operazione: Annullamento Sostituzione	84	1	AN	Da impostare solo in caso di annullamento o sostituzione della singola certificazione. Vale: - "A" in caso di annullamento singola C.U. - "S" in caso di Sostituzione della singola C.U. Può essere impostato solo se risulta compilato il campo 10 o il campo 11 del record B
10	Filler	85	4	AN	
11	Flag conferma Singola Certificazione per i controlli di rispondenza	89	1	CB	Vale 0 oppure 1 (Singola Certificazione confermata).

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	
Dati relativi al datore di lavoro, ente pensionistico o altro sostituto d'imposta						
DA001001	Codice fiscale	CF		SI	Il dato deve essere sempre presente Deve essere uguale al codice fiscale indicato nel campo 2 del record B e nel campo 2 del record D.	Se il codice fiscale è riferito a percipiente persona fisica, deve essere congruente a Cognome, Nome, Sesso e Data di nascita Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DA001002	Cognome o denominazione	AN		SI		Il dato deve essere sempre presente. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DA001003	Nome	AN		SI		Il dato deve essere sempre presente se il percipiente è una persona fisica. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DA001004	Comune di Residenza	AN		SI		Il dato deve essere sempre presente. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DA001005	Provincia di Residenza (sigla)	PR		SI		Il dato deve essere sempre presente. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DA001006	CAP	AN		SI		
DA001007	Indirizzo	AN		SI		
DA001008	Telefono/Fax	AN		SI	Il Numero di telefono e il Fax devono essere numerici.	
DA001009	Indirizzo di posta elettronica del sostituto	AN		SI		
DA001010	Codice Attività	AN		SI	Deve essere compreso nella tabella delle attività economiche vigente ATECO 2025	
DA001011	Codice Sede	AN	Può assumere i valori tra 001 a 999	SI	Il campo deve essere numerico di 3 caratteri	
DA001012	Codice fiscale del nuovo sostituto che trasmette per conto del sostituto cessato comunicazioni di annullamento o di sostituzione	CN		SI	Deve essere presente se risulta compilata la casella 37 del record B e deve essere uguale al codice fiscale indicato nel campo 22 del record B Deve essere assente se non risulta compilata la casella 37 del record B	
Dati relativi al dipendente, pensionato o altro percettore delle somme						
DA002001	Codice fiscale	CF		SI	Il dato deve essere sempre presente. Deve essere uguale al dato corrispondente esposto nei campi posizionali.	Il codice fiscale deve essere congruente a Cognome, Nome, Sesso e Data di nascita. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DA002002	Cognome	AN		SI		Il dato deve essere sempre presente. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning

DA002003	Nome	AN		SI		Il dato deve essere sempre presente. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DA002004	Sesso	AN	Vale M o F	SI		Il dato deve essere sempre presente. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DA002005	Data di nascita	DT		SI		Il dato deve essere sempre presente. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DA002006	Comune (o Stato estero) di nascita	AN		SI		Il dato deve essere sempre presente. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DA002007	Provincia di nascita (sigla)	PN		SI		
DA002008	Categorie particolari	AN	Vale AA, AB, AC, AD, B, C, D, E, F, G, H, K, L, T1, T2, T3, T4, Z, Z2, Z3, Z4	SI		
DA002009	Eventi eccezionali	NP	Vale 1 e 99	SI		Se nelle annotazioni (campi da 1 a 56 del Quadro DN) è presente il valore "AA", il campo è obbligatorio. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning. Il campo è obbligatorio se risulta compilato uno o più dei seguenti campi: DB001030, DB001031, DB001033, DB001034, DB001488 (con codice 5 nel punto DB001484), DB001500, DB001501, DB001577 e DB001597. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning.
DA002010	Casi di esclusione dalla precompilata	N1	Vale 1 o 2	SI	Può assumere il valore "1" solo se il campo DB001003 è assente e risulta compilato il campo DB001001 o DB001002 o il campo DB001004. Può assumere il valore "2" se risultano compilati solo uno o più dei seguenti quadri: il quadro DC (Dati previdenziali ed assistenziali) e/o il quadro DF (Trattamento di fine rapporto, indennità equipollenti, altre indennità e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata) e/o il quadro DN (Annotazioni)	
DA002011	Codice Stato Estero	N3	Tabella SH delle istruzioni	SI		

Domicilio fiscale al 1/1/2025					
DA002020	Comune	AN		SI	Dato obbligatorio se presente il quadro DB e il campo DB001021 (Ritenute Irpef) è maggiore di zero, e non è presente nel campo DA002008 il codice Z. Il dato è obbligatorio se presente il valore 'N' nel campo AU001001 del Quadro AU. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DA002021	Provincia (sigla)	PR		SI	Dato obbligatorio se presente il quadro DB e il campo DB001021 (Ritenute Irpef) è maggiore di zero, e non è presente nel campo DA002008 il codice Z. Il dato è obbligatorio se presente il valore 'N' nel campo AU001001 del Quadro AU. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DA002022	Codice comune	AN		SI	Dato obbligatorio se presente il quadro DB e il campo DB001021(Ritenute Irpef) è maggiore di zero, e non è presente nel campo DA002008 il codice Z. Il dato è obbligatorio se presente il valore 'N' nel campo AU001001 del Quadro AU. Il campo deve essere di quattro caratteri e deve essere un codice catastale esistente (Tabella codici comuni allegati al modello 730)
Domicilio fiscale al 1/1/2026					
DA002024	Comune	AN		SI	
DA002025	Provincia (sigla)	PR		SI	
DA002026	Codice comune	AN		SI	Il campo deve essere di quattro caratteri e deve essere un codice catastale esistente (Tabella codici comuni allegati al modello 730). Il dato deve essere sempre presente se presente il campo Comune.
Dati relativi al rappresentante					
DA002030	Dati relativi al rappresentante	CF		SI	Se presente il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria.
Riservato ai percipienti esteri					
DA002040	Codice di identificazione fiscale estero	AN		SI	
DA002041	Località di residenza estera	AN		SI	
DA002042	Luogo di attinenza	CB		SI	Può essere barrata solo se barrata la casella DB002046
DA002043	Via e numero civico	AN		SI	
DA002044	Non Residenti Shumacker	CB		SI	

DA002045	Codice stato estero	N3	Tabella SH delle istruzioni	SI		Il dato è obbligatorio in presenza della Sezione Riservata ai percipienti esteri compilata (Campi da DA002040 a DA002044). Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DA002046	Frontaliere	CB		SI	Può essere barrata solo se il codice stato estero indicato nel campo DB002045 è uguale a "071"	
Sezione Firma Certificazione Unica						
DA003001	Data Firma Sostituto d'imposta	DT		SI		Dato obbligatorio. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DA003002	Firma	CB		SI		Dato obbligatorio. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
CAMPIONI POSIZIONALI (da carattere 1890 a carattere 1900)						
10	Filler	1890	8		AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record						
11	Filler	1898	1		AN	Impostare al valore "A"
12	Filler	1899	2		AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "G": Dati relativi alla comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale - CU 2026					
CAMPIONI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "G"
2	Codice fiscale del Sostituto d'imposta	2	16	AN	<p>Campo obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 2 del record B.</p> <p>La indicazione di un codice fiscale del sostituto diverso da quello indicato nel campo 2 del record B, comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p>
3	Progressivo modulo	18	8	NU	
4	Codice fiscale del percipiente	26	16	AN	<p>Campo obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 4 del record D.</p> <p>Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria.</p> <p>La non registrazione ovvero l'indicazione di un codice fiscale diverso da quello indicato nel campo 4 del record D, comporta lo scarto della singola C.U. (record D, G, H e L)</p>
5	Progressivo Certificazione	42	5	NU	<p>Campo Obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale a quello indicato nel campo 5 del record D.</p> <p>Il progressivo certificazione deve essere univoco all'interno del file per ciascuna certificazione riferita al medesimo sostituto.</p> <p>I progressivi attribuiti alle certificazioni presenti nella comunicazione relativa ad un singolo sostituto devono essere crescenti anche se non necessariamente consecutivi.</p> <p>La non conformità del progressivo certificazione a tali criteri comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p>
6	Filler	47	17	NU	
7	Filler	64	6	NU	
8	Spazio a disposizione dell'utente	70	14	AN	
9	Filler	84	1	AN	
10	Filler	85	4	AN	
11	Filler	89	1	NU	

CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)								
Quadro riga colonna	Descrizione	Configurazione		Controlli bloccanti		Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione		
		Format o	Valori ammessi	MONO MODUL O	CONTROLLI			
Comunicazione dati certificazioni lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale								
Dati fiscali								
Dati per la eventuale compilazione della dichiarazione dei redditi								
SEZIONE REDDITI								
DB001001	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato	VP		SI				
DB001002	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato	VP		SI				
DB001003	Redditi di Pensione	VP		SI				
DB001004	Altri redditi assimilati	VP		SI				
DB001005	Assegni periodici corrisposti dal coniuge	VP		SI				
DB001006	Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente	N3	Vale da 1 a 365	SI	<p>La somma di DB001006 e DB001007 non deve superare 365.</p> <p>Se risultano verificate tutte le seguenti condizioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - risulta compilata la data di inizio (DB001008); - risulta compilata o la data di cessazione (DB001009) ovvero la casella in forza al 31/12/2025 <p>(DB001010)</p> <ul style="list-style-type: none"> - non è compilata la casella DB001011 e - non è compilata la sezione "Dati relativi ai conguagli" (campi da 531 a 570) deve risultare verificato il seguente controllo: <p style="margin-left: 20px;">- Data Inizio = DB001008 Se DB001008 è antecedente al 1/1/2025 Data Inizio = 1/1/2025.</p> <p style="margin-left: 20px;">- Data cessazione = DB001009 Se DB001009 non è compilato ed è barrata la casella DB001010, la Data Cessazione = 31/12/2025.</p> <p style="margin-left: 20px;">TotGiorniDetrazioni = DB001006 + DB001007</p> <p style="margin-left: 20px;">TotGiorniLavoro = Data cessazione - Data Inizio. Se TotGiorniLavoro è 366, deve essere ricondotto a 365.</p> <p style="margin-left: 20px;">TotGiorniDetrazioni deve essere uguale TotGiorniLavoro</p>	<p>Se risultano verificate entrambe le seguenti condizioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - è compilato il campo DB001001 o DB001002 o il campo DB001003; - è compilato il campo DB001367 <p>è obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi DB001006 e DB001007.</p> <p>Se nel Campo DA002008 (Categorie particolari) non è presente il codice "B" vale il seguente controllo: "Il campo DB001006 può essere presente solo se compilato almeno uno dei seguenti campi: DB001001, DB001002, DB001781, DB001782, DB001784, DB001785 "</p> <p>Il campo DB001007 può essere presente solo se compilato il campo DB001003.</p>		
DB001007	Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni di pensione	N3	Vale da 1 a 365	SI	<p>(DB001010)</p> <ul style="list-style-type: none"> - non è compilata la casella DB001011 e - non è compilata la sezione "Dati relativi ai conguagli" (campi da 531 a 570) deve risultare verificato il seguente controllo: <p style="margin-left: 20px;">- Data Inizio = DB001008 Se DB001008 è antecedente al 1/1/2025 Data Inizio = 1/1/2025.</p> <p style="margin-left: 20px;">- Data cessazione = DB001009 Se DB001009 non è compilato ed è barrata la casella DB001010, la Data Cessazione = 31/12/2025.</p> <p style="margin-left: 20px;">TotGiorniDetrazioni = DB001006 + DB001007</p> <p style="margin-left: 20px;">TotGiorniLavoro = Data cessazione - Data Inizio. Se TotGiorniLavoro è 366, deve essere ricondotto a 365.</p> <p style="margin-left: 20px;">TotGiorniDetrazioni deve essere uguale TotGiorniLavoro</p>	<p>Il campo DB001007 può essere presente solo se compilato il campo DB001003.</p>		
DB001008	Data Inizio Rapporto di Lavoro	DT		SI		<p>Se DA002008 è diverso da Z, vale il seguente controllo:</p> <p>Il campo è obbligatorio se è compilato il campo DB001001 o il campo DB001002 o DB001003 o DB001781 o DB001782 o DB001784 o DB001785</p>		

DB001009	Data di Cessazione Rapporto di lavoro	DT		SI	<p>IL campo DB001009 e DB001010 può essere presente solo se è presente il campo DB001008</p> <p>I campi DB001009 o DB001010 sono alternativi tra loro.</p> <p>Se presente sia la data di Inizio Rapporto di lavoro che la data di Cessazione rapporto di lavoro, quest'ultima non deve essere antecedente alla data di inizio Rapporto di lavoro.</p>	Se DA002008 è diverso da Z ed è compilato il campo DB001001 DB001002 o DB001003 o DB001781 o DB001782 o DB001784 o DB001785 deve essere presente uno dei campi DB001009 o DB001010.
DB001010	In forza al 31/12	CB		SI		
DB001011	Periodi Particolari	N1	Vale 1 o 2 o 3 o 4	SI	<p>Se risultano verificate tutte le seguenti condizioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - risulta compilata la data di inizio (DB001008); - risulta compilata o la data di cessazione (DB001009) ovvero la casella in forza al 31/12/2025 (DB001010) - non è compilata la sezione "Dati relativi ai conguagli" (campi da 531 a 570) deve risultare verificato il seguente controllo: <ul style="list-style-type: none"> - Data Inizio = DB001008 Se DB001008 è antecedente al 1/1/2025 Data Inizio = 1/1/2025. - Data cessazione = DB001009 Se DB001009 non è compilato ed è barrata la casella DB001010, la Data Cessazione = 31/12/2025. <p>TotGiorniDetrazioni = DB001006 + DB001007 TotGiorniLavoro = Data cessazione - Data Inizio</p> <p>Se TotGiorniDetrazioni è uguale TotGiorniLavoro non deve risultare compilato il campo DB001011</p>	
DB001012	Redditi erogati in franchi	VP		SI		Non può essere maggiore della somma dei campi da DB001001 a DB001005 + DB001013 +1
DB001013	Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche	VP		SI		
SEZIONE RITENUTE						
DB001021	Ritenute Irpef	VP		SI	<p>Se non è barrata la casella DB001472 (Maggiori ritenuta) e il campo DB001361 (imposta linda) è maggiore di zero, il campo DB001021 non può essere superiore alla somma dei campi (DB001001 + DB001002 + DB001003 + DB001004 + DB001005 + DB001013) x 3</p>	<p>Se non è barrata la casella DB001472 (Maggiori ritenuta) e il campo DB001361 (imposta linda) è maggiore di zero, il campo DB001021 non può essere superiore alla somma dei campi (DB001001 + DB001002 + DB001003 + DB001004 + DB001005 + DB001013) + 1</p>
DB001022	Addizionale regionale all'Irpef	VP		SI	<p>Se non è barrata la casella DB001472 (Maggiori ritenuta) e il campo DB001361 (imposta linda) è maggiore di zero, il campo DB001022 non può essere superiore alla somma dei campi (DB001001 + DB001002 + DB001003 + DB001004 + DB001005 + DB001013) x 2</p>	<p>Se non è barrata la casella DB001472 (Maggiori ritenuta) e il campo DB001361 (imposta linda) è maggiore di zero, il campo DB001022 non può essere superiore alla somma dei campi (DB001001 + DB001002 + DB001003 + DB001004 + DB001005 + DB001013) + 1</p>
DB001023	Addizionale regionale 2024 trattenuta nel 2025	VP		SI		

DB001024	Addizionale regionale 2025 rapporti cessati	VP		SI		
DB001025	Addizionale comunale all'Irpef - Saldo 2024	VP		SI		
DB001026	Addizionale comunale all'Irpef - Acconto 2025	VP		SI	Se non è barrata la casella DB001472 (Maggiore ritenuta) e il campo DB001361 (imposta linda) è maggiore di zero, la somma dei campi DB001026 e DB001027 non può essere superiore alla somma dei campi (DB001001 + DB001002 + DB001003 + DB001004 + DB001005 + DB001013) x 2	Se non è barrata la casella DB001472 (Maggiore ritenuta) e il campo DB001361 (imposta linda) è maggiore di zero, la somma dei campi DB001026 e DB001027 non può essere superiore alla somma dei campi (DB001001 + DB001002 + DB001003 + DB001004 + DB001005 + DB001013) + 1
DB001027	Addizionale comunale all'Irpef - Saldo 2025	VP		SI		
DB001028	Addizionale comunale all'Irpef - Rapporti cessati 2025	VP		SI		Se presente non può essere superiore al campo DB001027 + 1
DB001029	Addizionale comunale all'Irpef - Acconto 2026	VP		SI	Se non è barrata la casella DB001472 (Maggiore ritenuta) e il campo DB001361 (imposta linda) è maggiore di zero, il campo DB001029 non può essere superiore alla somma dei campi (DB001001 + DB001002 + DB001003 + DB001004 + DB001005 + DB001013) x 2	Se non è barrata la casella DB001472 (Maggiore ritenuta) e il campo DB001361 (imposta linda) è maggiore di zero, il campo DB001029 non può essere superiore alla somma dei campi (DB001001 + DB001002 + DB001003 + DB001004 + DB001005 + DB001013) + 1
DB001030	Ritenute Irpef sospese	VP		SI		se presente non deve essere > di DB001021 + 1 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001031	Addizionale regionale all'Irpef sospesa	VP		SI		se presente non deve essere > di DB001022+ 1 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001032	Addizionale regionale sospesa per trattenute 2025	VP		SI		se presente non può essere > DB001023 + DB001024 + 1 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001033	Addizionale comunale all'Irpef sospesa - Acconto 2025	VP		SI		se presente non deve essere > di DB001026 + 1 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001034	Addizionale comunale all'Irpef sospesa - Saldo 2025	VP		SI		se presente non deve essere > di DB001027 + 1 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001035	Addizionale comunale all'Irpef sospesa - su trattenute 2025 a saldo	VP		SI		se presente non può essere > DB001025 + DB001028 + 1 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001036	Addizionale comunale all'Irpef sospesa - su trattenute 2025 in acconto	VP		SI		se presente non può essere > DB001026 + 1 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning

ASSISTENZA FISCALE 730/2025** DICHIARANTE**

DB001051	Esito	AN	Vale A, B, C, D, E, F	SI		
DB001052	Assistenza fiscale diretta	CB		SI		
DB001054	Presenza 730-4 integrativo	NP	Vale 1, 2 o 3	SI		
DB001055	Presenza 730-4 rettificativo	NP	Vale 1, 2 o 3	SI		
DB001061	Saldo IRPEF 2024 - Trattenuto	VP		SI	E' alternativo ai campi DB001062 e DB001064	

DB001062	Saldo IRPEF 2024 - Rimborsato	VP		SI	E' alternativo ai campi DB001061 e DB001063	
DB001063	Saldo IRPEF 2024 - Non trattenuto	VP		SI	Sono tra loro alternativi	
DB001064	Saldo IRPEF 2024 - Non rimborsato	VP		SI		
DB001071	Addizionale Regionale 2024 - Trattenuto	VP		SI	E' alternativo ai campi DB001072 e DB001074	
DB001072	Addizionale Regionale 2024 - Rimborsato	VP		SI	E' alternativo ai campi DB001071 e DB001073	
DB001073	Addizionale Regionale 2024 - Non trattenuto	VP		SI	Sono tra loro alternativi	
DB001074	Addizionale Regionale 2024 - Non rimborsato	VP		SI		
DB001075	Addizionale Regionale 2024 - Codice Regione	N2	Vale da 1 a 21	SI		E' obbligatorio se presente uno dei campi da DB001071 a DB001074
DB001081	Saldo Addizionale Comunale 2024 - Trattenuto	VP		SI	E' alternativo ai campi DB001082 e DB001084	
DB001082	Saldo Addizionale Comunale 2024 - Rimborsato	VP		SI	E' alternativo ai campi DB001081 e DB001083	
DB001083	Saldo Addizionale Comunale 2024 - Non trattenuto	VP		SI	Sono tra loro alternativi	
DB001084	Saldo Addizionale Comunale 2024 - Non rimborsato	VP		SI		
DB001085	Saldo Addizionale Comunale 2024 - Codice Comune	AN		SI	Il campo deve essere di quattro caratteri e deve essere uno dei codici comuni presenti nella tabella Codici catastali comunali allegata al modello 730 2026 .	E' obbligatorio se presente uno dei campi da DB001081 a DB001084
DB001091	Saldo Cedolare Secca Locazioni 2024 - Trattenuto	VP		SI	E' alternativo ai campi DB001092 e DB001094	
DB001092	Saldo Cedolare Secca Locazioni 2024 - Rimborsato	VP		SI	E' alternativo ai campi DB001091 e DB001093	
DB001093	Saldo Cedolare Secca Locazioni 2024 - Non trattenuto	VP		SI	Sono tra loro alternativi	
DB001094	Saldo Cedolare Secca Locazioni 2024 - Non rimborsato	VP		SI		
DB001101	Imposta Sostitutiva Premi Risultato - Trattenuto	VP		SI		
DB001102	Imposta Sostitutiva Premi Risultato - Non Trattenuto	VP		SI		
DB001111	Acconto Tassazione Separata - Trattenuto	VP		SI		
DB001112	Acconto Tassazione Separata - Non trattenuto	VP		SI		
DB001121	Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno	VP		SI		
DB001122	Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno	VP		SI		
DB001123	Richiesta di minor acconto	CB		SI		
DB001124	Acconto addizionale comunale all'Irpef	VP		SI		
DB001125	Codice Comune	AN		SI	Il campo deve essere di quattro caratteri e deve essere uno dei codici comuni presenti nella tabella Codici catastali comunali allegata al modello 730 2026 .	Il campo è obbligatorio se presente il campo DB001124
DB001126	Prima rata acconto cedolare secca	VP		SI		
DB001127	Seconda o unica rata acconto cedolare secca	VP		SI		
DB001128	Richiesta di minor acconto	CB		SI		
DB001131	Acconti Irpef sospesi	VP		SI		Il dato non deve essere maggiore di DB001121 + DB001122 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001132	Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso	VP		SI		Il dato non deve essere maggiore di DB00124 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning

DB001133	Acconti cedolare secca sospesi	VP		SI		Il dato non deve essere maggiore di DB001126 + DB001127 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001141	Interessi per Rateazione - Erario	VP		SI		Può essere presente se risulta compilato almeno uno dei seguenti campi: DB001061, DB001091, DB001101, DB001111, DB001121, DB001126, DB001261, DB001291, DB001301, DB001311, DB001321, DB001326
DB001142	Interessi per Rateazione - Regione	VP		SI		Può essere presente se risulta compilato il campo DB001071, DB001271
DB001143	Interessi per Rateazione - Comune	VP		SI		Può essere presente se risulta compilato uno dei seguenti campi: DB001081, DB001124, DB001281, DB001324
DB001151	Interessi per Incapienza/Rettifica - Erario	VP		SI		Può essere presente se risulta compilato almeno uno dei seguenti campi: DB001061, DB001091, DB001101, DB001111, DB001121, DB001126, DB001261, DB001291, DB001301, DB001311, DB001321, DB001326
DB001152	Interessi per Incapienza/Rettifica - Regione	VP		SI		Può essere presente se risulta compilato il campo DB001071, DB001271
DB001153	Interessi per Incapienza/Rettifica - Comune	VP		SI		Può essere presente se risulta compilato uno dei seguenti campi: DB001081, DB001124, DB001281, DB001324

ASSISTENZA FISCALE SOSPESA

DB001161	Saldo Irpef	VP		SI		Possono essere presenti solo se è presente almeno un campo da DB001061 a DB001153 o da DB001261 a DB001333 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001162	Addizionale regionale all' Irpef	VP		SI		
DB001163	Saldo addizionale comunale all' Irpef	VP		SI		
DB001164	Acconto tassazione separata	VP		SI		
DB001165	Imposta sostitutiva	VP		SI		
DB001166	Cedolare secca su locazioni	VP		SI		

ASSISTENZA FISCALE 730/2025 CONIUGE

DB001261	Saldo IRPEF 2024 - Trattenuto	VP		SI	E' alternativo ai campi DB001262 e DB001264	
DB001262	Saldo IRPEF 2024 - Rimborsato	VP		SI	E' alternativo ai campi DB001261 e DB001263	
DB001263	Saldo IRPEF 2024 - Non trattenuto	VP		SI	Sono tra loro alternativi	
DB001264	Saldo IRPEF 2024 - Non rimborsato	VP		SI		
DB001271	Addizionale Regionale 2024 - Trattenuto	VP		SI	E' alternativo ai campi DB001272 e DB001274	
DB001272	Addizionale Regionale 2024 - Rimborsato	VP		SI	E' alternativo ai campi DB001071 e DB001073	
DB001273	Addizionale Regionale 2024 - Non trattenuto	VP		SI	Sono tra loro alternativi	
DB001274	Addizionale Regionale 2024 - Non rimborsato	VP		SI		
DB001275	Addizionale Regionale 2024 - Codice Regione	N2	Vale da 1 a 21	SI		E' obbligatorio se presente uno dei campi da DB001271 a DB001274
DB001281	Saldo Addizionale Comunale 2024 - Trattenuto	VP		SI	E' alternativo ai campi DB001282 e DB001284	
DB001282	Saldo Addizionale Comunale 2024 - Rimborsato	VP		SI	E' alternativo ai campi DB001081 e DB001083	
DB001283	Saldo Addizionale Comunale 2024 - Non trattenuto	VP		SI	Sono tra loro alternativi	
DB001284	Saldo Addizionale Comunale 2024 - Non rimborsato	VP		SI		

DB001285	Saldo Addizionale Comunale 2024 - Codice Comune	AN		SI	Il campo deve essere di quattro caratteri e deve essere uno dei codici comuni presenti nella tabella Codici catastali comunali allegata al modello 730 2026 .	E' obbligatorio se presente uno dei campi da DB001281 a DB001284
DB001291	Saldo Cedolare Secca Locazioni 2024 - Trattenuto	VP		SI	E' alternativo ai campi DB001292 e DB001294	
DB001292	Saldo Cedolare Secca Locazioni 2024 - Rimborsato	VP		SI	E' alternativo ai campi DB001091 e DB001093	
DB001293	Saldo Cedolare Secca Locazioni 2024 - Non trattenuto	VP		SI	Sono tra loro alternativi	
DB001294	Saldo Cedolare Secca Locazioni 2024 - Non rimborsato	VP		SI		
DB001301	Imposta Sostitutiva Premi Risultato - Trattenuto	VP		SI		
DB001302	Imposta Sostitutiva Premi Risultato - Non Trattenuto	VP		SI		
DB001311	Acconto Tassazione Separata - Trattenuto	VP		SI		
DB001312	Acconto Tassazione Separata - Non trattenuto	VP		SI		
DB001321	Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno	VP		SI		
DB001322	Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno	VP		SI		
DB001323	Richiesta di minor acconto	CB		SI		
DB001324	Acconto addizionale comunale all'Irpef	VP		SI		
DB001325	Codice Comune	AN		SI	Il campo deve essere di quattro caratteri e deve essere uno dei codici comuni presenti nella tabella Codici catastali comunali allegata al modello 730 2026 .	Il campo è obbligatorio se presente il campo DB001324
DB001326	Prima rata acconto cedolare secca	VP		SI		
DB001327	Seconda o unica rata acconto cedolare secca	VP		SI		
DB001328	Richiesta di minor acconto	CB		SI		
DB001331	Acconti Irpef sospesi	VP		SI	Il dato non deve essere maggiore di DB001321 + DB001322 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning	
DB001332	Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso	VP		SI	Il dato non deve essere maggiore di DB00324 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning	
DB001333	Acconti cedolare secca sospesi	VP		SI	Il dato non deve essere maggiore di DB003126 + DB001327 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning	
ONERI DETRAIBILI						
DB001341	Codice onere detraibile	NP	Vale da 1 a 18, da 20 a 22, da 24 a 33, 35, 36, 38, 39, 40, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 51,52, 53, 54, 55, 56, 57 , 61, 62, 71, 76, 81, 94 , 98 e 99	I campi relativi al codice onere e importo devono essere entrambi assenti o presenti		
DB001342	Importo Onere	VP				
DB001343	Codice onere detraibile	NP	Vale da 1 a 18, da 20 a 22, da 24 a 33, 35, 36, 38, 39, 40, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 51,52, 53, 54, 55, 56, 57 , 61, 62, 71, 76, 81, 94 , 98 e 99	Il campi relativi al codice onere e importo devono essere entrambi assenti o presenti		
DB001344	Importo Onere	VP				

DB001345	Codice onere detraibile	NP	Vale da 1 a 18, da 20 a 22, da 24 a 33, 35, 36, 38, 39, 40, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 51,52, 53, 54, 55, 56, 57 , 61, 62, 71, 76, 81, 94 , 98 e 99		I campi relativi al codice onere e importo devono essere entrambi assenti o presenti	
DB001346	Importo Onere	VP				
DB001347	Codice onere detraibile	NP	Vale da 1 a 18, da 20 a 22, da 24 a 33, 35, 36, 38, 39, 40, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 51,52, 53, 54, 55, 56, 57 , 61, 62, 71, 76, 81, 94 , 98 e 99		I campi relativi al codice onere e importo devono essere entrambi assenti o presenti	
DB001348	Importo Onere	VP				
DB001349	Codice onere detraibile	NP	Vale da 1 a 18, da 20 a 22, da 24 a 33, 35, 36, 38, 39, 40, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 51,52, 53, 54, 55, 56, 57 , 61, 62, 71, 76, 81, 94 , 98 e 99		I campi relativi al codice onere e importo devono essere entrambi assenti o presenti	
DB001350	Importo Onere	VP				
DB001351	Codice onere detraibile	NP	Vale da 1 a 18, da 20 a 22, da 24 a 33, 35, 36, 38, 39, 40, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 51,52, 53, 54, 55, 56, 57 , 61, 62, 71, 76, 81, 94 , 98 e 99		I campi relativi al codice onere e importo devono essere entrambi assenti o presenti	
DB001352	Importo Onere	VP				
DETRAZIONI E CREDITI						
DB001361	Imposta linda	VP		SI		Se presente non deve essere > del 43%(DB001001+ DB001002 + DB001003+ DB001004+ DB001005 + DB001013) + 1 Se DA002008 è uguale a Z il campo non deve essere compilato
DB001362	Detrazioni per carichi di famiglia	VP		SI	Può essere presenti solo se risulta compilato il prospetto dei familiari a carico (Campi da 601 a 609) Non può essere superiore a 1821 x il numero di righi compilati presenti nel prospetto dei familiari a carico (righi da 601 a 609)	
DB001367	Detrazione per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati	VP		SI	DB001367 non può essere > 3.167	
DB001368	Ulteriore Detrazione	VP		SI	Non può essere superiore a euro 1.000	
DB001369	Totale Detrazioni per oneri	VP		SI		
DB001370	Detrazione per canoni di locazioni	VP		SI	La somma dei campi DB001370+ DB001371 + DB001372 non può essere > 2001	
DB001371	Credito per canoni di locazione riconosciuto dal sostituto	VP		SI		
DB001372	Credito per canoni di locazione non riconosciuto	VP		SI		
DB001373	Credito per canoni di locazione recuperato	VP		SI		

DB001374	Totale detrazioni	VP		SI	<p>Se la somma di DB001362 + DB001367 + DB001368 + DB001369 + DB001370 è inferiore a DB001361 il dato deve essere uguale a : DB001362 + DB001367 + DB001368 + DB001369 + DB001370 altrimenti deve essere uguale a DB001361 (nel controllo di uguaglianza è prevista la tolleranza di euro 1).</p> <p>Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning</p>
DB001375	Imposta netta	VP		SI	<p>Calcolare: A = DB001361 - DB001374 (se negativo ricondurre a zero).</p> <p>Se non è barrata la casella DA002046 (Frontaliero) il campo deve essere uguale ad A. (nel controllo di uguaglianza è prevista la tolleranza di euro 1).</p> <p>Se è barrata la casella DA002046 il campo deve essere compreso tra i seguenti due valori: (A*0,8) - 1 e A+1</p>
DB001376	Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero	VP		SI	Se compilato il campo DB001376, devono essere presenti nel primo modulo i campi da DB001377 a DB001380
DB001377	Codice Stato estero	N3	Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico		Il campo deve essere presente se compilato uno dei campi DB001378, DB001379 e DB001380
DB001378	Anno di percezione reddito estero	DA			<p>Il campo non può essere maggiore di 2025.</p> <p>Il campo deve essere presente se risulta compilato uno dei campi da DB001377 a DB001380</p>
DB001379	Reddito prodotto all'estero	VP			Il campo deve essere presente se risulta compilato uno dei campi da DB001377 a DB001380
DB001380	Imposta estera definitiva	VP			
SEZIONE CREDITO IMPOSTA APE					
DB001381	CREDITO IMPOSTA APE - Utilizzato	VP		SI	
DB001382	CREDITO IMPOSTA APE - Rimborsato	VP		SI	
COMPARTO SICUREZZA					
DB001383	Comparto erogato	VP		SI	
DB001384	Detrazione fruita	VP		SI	La somma dei seguenti campi non può essere superiore ad euro 458,50 : DB001384 +DB001385 + DB001516
DB001385	Detrazione non fruita	VP		SI	

SEZIONE TRATTAMENTO INTEGRATIVO						
DB001390	TRATTAMENTO INTEGRATIVO - Codice Trattamento	N1	Vale 1 o 2	SI	Campo Obbligatorio se compilato il campo DB001001 o DB001002. Il campo non può essere compilato se risultano assenti entrambi i campi DB001001 e DB001002. 1 = Bonus riconosciuto ed erogato tutto o in parte 2 = Bonus non riconosciuto o riconosciuto e non erogato neanche in parte	
DB001391	TRATTAMENTO INTEGRATIVO - Trattamento erogato	VP		SI	Deve essere presente nel caso in cui il campo DB001390 assume il valore 1. Deve essere assente nel caso in cui il campo DB001390 assume il valore 2 ovvero se il campo DB001390 non è compilato. Non può essere superiore ad euro 1.200 .	La somma dei campi DB001391 e DB001392 non può essere superiore ad euro 1.200 .
DB001392	TRATTAMENTO INTEGRATIVO - Trattamento non erogato	VP		SI	Deve essere assente se il campo DB001390 non è compilato. Non può essere superiore ad euro 1.200 .	
DB001393	TRATTAMENTO INTEGRATIVO - Trattamento recuperato entro le operazioni di conguaglio	VP		SI	Non può essere superiore ad euro 1.200 .	La somma dei campi DB001393 e DB001394 non può essere superiore ad euro 1.200 .
DB001394	TRATTAMENTO INTEGRATIVO - Trattamento da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio	VP		SI	Non può essere superiore ad euro 1.200 .	
DB001395	TRATTAMENTO INTEGRATIVO - Trattamento recuperato successivamente alle operazioni di	VP		SI	Non può essere superiore ad euro 1.200 .	
DB001397	TRATTAMENTO INTEGRATIVO EROGATO DA ALTRI SOGGETTI - Codice Trattamento	N1	Vale 1 o 2			
DB001398	TRATTAMENTO INTEGRATIVO EROGATO DA ALTRI SOGGETTI - Trattamento erogato	VP				
DB001399	TRATTAMENTO INTEGRATIVO EROGATO DA ALTRI SOGGETTI - Trattamento non erogato	VP				
DB001400	TRATTAMENTO INTEGRATIVO EROGATO DA ALTRI SOGGETTI - Trattamento recuperato entro le operazioni di conguaglio	VP				
DB001403	TRATTAMENTO INTEGRATIVO EROGATO DA ALTRI SOGGETTI - Codice Fiscale	CF				E' obbligatorio se compilato il campo DB001398 o il campo DB001399

PREVIDENZA COMPLEMENTARE						
Avvertenza: tutti i controlli relativi a campi multimodulo sono riferiti al singolo modulo compilato						
DB001411	Casella previdenza complementare	NP	Vale da 1 a 3		Il campo è obbligatorio se è presente almeno un campo da DB001412 a DB001423	Se compilata deve essere presente almeno uno dei campi DB001425, DB001426,DB001427.
DB001412	Contributi previdenza complementare dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4, 5 e 13	VP				E' obbligatoria la compilazione di almeno uno dei campi DB001412, DB001413 e DB001415 in presenza del campo DB001411 compilato. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning.
DB001413	Contributi previdenza complementare non dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4, 5 e 13	VP				
DB001415	Data di iscrizione al fondo	DT				
DB001416	Contributi previdenza complementare lavoratori prima occupazione - versati nell'anno	VP				
DB001417	Contributi previdenza complementare lavoratori prima occupazione - Importi eccedenti esclusi dai redditi di cui ai ai punti 1, 2, 3, 4, 5 e 13	VP			Può essere presente solo se il campo DB001411 assume il valore "3"	il dato non deve essere > 2584
DB001418	Contributi previdenza complementare lavoratori prima occupazione - importo totale	VP				
DB001419	Contributi previdenza complementare lavoratori prima occupazione - Differenziale	VP				
DB001420	Contributi previdenza complementare lavoratori prima occupazione - Anni residui	NP				Il dato non può essere maggiore di 19
DB001421	Previdenza complementare per familiari a carico - Versati	VP		SI		
DB001422	Previdenza complementare per familiari a carico - Dedotti	VP		SI	Non può essere superiore alla somma degli importi indicati nel campo DB00412 per tutti i moduli compilati + 1	
DB001423	Previdenza complementare per familiari a carico - Non dedotti	VP		SI	Non può essere superiore alla somma degli importi indicati nel campo DB00413 per tutti i moduli compilati + 1	
DB001424	Codice fiscale del familiare a carico	CF				Può essere presente solo se compilato il campo DB001421
DB001425	Identificativo del fondo - Codice fiscale	CF				Può essere presente solo se compilato il campo DB001411
DB001426	Identificativo del fondo - Codice fiscale	CF				Può essere presente solo se compilato il campo DB001411
DB001427	Identificativo del fondo - Codice fiscale	CF				Può essere presente solo se compilato il campo DB001411
ONERI DEDUCIBILI						
DB001431	Totale oneri deducibili esclusi dai redditi indicati nei punti 1, 2, 3, 4, 5 e 13	VP		SI		Deve essere uguale alla somma dei campi DB001433 + DB001435 + DB001437 di tutti i moduli compilati E ammessa una tolleranza di 3 euro
DB001432	Codice Onere	NP	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 21		I campi relativi al codice onere e importo devono essere entrambi assenti o presenti	
DB001433	Importo	VP				
DB001434	Codice Onere	NP	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 21		I campi relativi al codice onere e importo devono essere entrambi assenti o presenti	
DB001435	Importo	VP				
DB001436	Codice Onere	NP	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 21		I campi relativi al codice onere e importo devono essere entrambi assenti o presenti	
DB001437	Importo	VP				
DB001438	Somme restituite nell'anno	VP		SI		
DB001439	Residuo anno precedente	VP		SI		

DB001440	Somme restituite non dedotte dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4, 5 e 13	VP		SI		Non può essere superiore alla somma tra DB001438 + DB001439 + 1
DB001441	Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali che non concorrono al reddito	VP		SI		
DB001442	Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali che concorrono al reddito	VP		SI		
DB001443	Codice Fiscale degli enti o casse	CF				Può essere presente se compilato uno tra i campi DB001441 e DB001442
DB001444	Assicurazione sanitarie	CB		SI		
ALTRI DATI						
DB001449	Reddito di riferimento	VP		SI		
DB001451	Frontalieri svizzeri - ritenute	VP		SI	Può essere presente solo se barrata la casella DA002046.	Non può essere maggiore di DB001021 (Il seguente controllo comporta una segnalazione di warning).
DB001452	Frontalieri svizzeri - Addizionale regionale IRPEF 2025	VP		SI	Può essere presente solo se barrata la casella DA002046.	Non può essere maggiore di DB001022 (Il seguente controllo comporta una segnalazione di warning).
DB001453	Frontalieri svizzeri - Addizionale comunale IRPEF 2025	VP		SI	Può essere presente solo se barrata la casella DA002046.	Non può essere maggiore alla somma di DB001026 + DB001027 (Il seguente controllo comporta una segnalazione di warning).
DB001454	Frontalieri svizzeri - Acconto Addizionale comunale IRPEF 2026	VP		SI	Può essere presente solo se barrata la casella DA002046.	Non può essere maggiore di DB001029 (Il seguente controllo comporta una segnalazione di warning).
DB001455	Reddito frontalieri - Con contratto a tempo indeterminato	VP		SI		
DB001456	Reddito frontalieri - Con contratto a tempo determinato	VP		SI		
DB001457	Pensione orfani non campione d'italia	VP		SI		
DB001458	Numero giorni marittimi	N3	Vale da 1 a 365	SI		
DB001459	Altri redditi	VP		SI		
DB001461	Periodo di pensione	N3	Vale da 1 a 365	SI		
DB001462	Redditi Esenti - Codice	NP	Vale 2, 4, 6, 8, 9, 13,14,15,16,17		I campi relativi al codice e all'ammontare devono essere entrambi assenti o presenti	
DB001463	Redditi Esenti - Ammontare	VP				
DB001464	Redditi Esenti - Codice	NP	Vale 21, 22, 23, 24, 25,26,27,28		I campi relativi al codice e all'ammontare devono essere entrambi assenti o presenti	
DB001465	Redditi Esenti - Ammontare	VP				
DB001466	Bonus e Stock Option - Anno	DA		SI	Non può essere > 2025	
DB001467	Bonus e Stock Option - eccedenza	VP		SI		
DB001468	Bonus e Stock Option - Ritenute	VP		SI		
DB001469	Irpef da trattenere dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio	VP		SI		Non può essere > DB001021 + 1
DB001470	Irpef trattenuta dal sostituto successivamente alle operazioni di conguaglio	VP		SI		
DB001471	Incapienza in sede di conguaglio - Irpef da versare all'erario da parte del dipendente	VP		SI		Non può essere > DB001021 + 1
DB001472	Applicazione maggiore ritenuta	CB		SI		
DB001473	Casi particolari	AN	Vale A,B	SI		

DB001474	Erogazioni in natura - Benefit base	VP		SI	I campi DB001474 e DB001475 sono tra loro alternativi	Non può essere inferiore al risultato della seguente operazione: DB001580 + DB001600
DB001475	Erogazioni in natura - con figli fiscalmente a carico	VP		SI		Non può essere inferiore al risultato della seguente operazione: DB001581 + DB001601
DB001476	Welfare aziendale canoni e spese manutenzione	VP		SI	Non può essere superiore ad euro 5000.	
DB001477	Somme restituite al netto della ritenuta subita	VP		SI		
DB001478	Indennità di disoccupazione NASPI	VP		SI		
DB001479	Trattamento integrativo speciale erogato	VP		SI		
DB001480	Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche	VP		SI	Non può essere inferiore a DB001013	

Redditi assoggettati a ritenuta a titolo di imposta

DB001481	Redditi assoggettati a ritenuta a titolo di imposta - Totale redditi	VP		SI		Il campo deve essere uguale alla somma dei campi DB001485 di tutti i moduli compilati. E' ammessa la tolleranza di 3 euro
DB001482	Redditi assoggettati a ritenuta a titolo di imposta - Totale ritenute irpef	VP		SI		Il campo deve essere uguale alla somma dei campi DB001487 di tutti i moduli compilati. E' ammessa la tolleranza di 3 euro
DB001483	Redditi assoggettati a ritenuta a titolo di imposta - Totale ritenute irpef sospese	VP		SI		Il dato non può essere maggiore del campo DB001482 +1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001484	Causale	NP	vale 2, 3, 4, 5			
DB001485	Redditi	VP				
DB001486	Titolo	AN	Vale A, B, C, D			
DB001487	Ritenute Irpef	VP				
DB001488	Ritenute Irpef sospese	VP				Non deve essere maggiore del campo DB001487 + 1 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001A89	Periodo di partecipazione - anni	NP				
DB001B89	Periodo di partecipazione - mesi	N2	Vale da 1 a 11			
DB001490	Aliquote	PC				
DB001491	Anticipazioni reintegrate	VP				
DB001492	Numero giorni	N3	Vale da 1 a 365			Se il campo DB001484 assume il valore 5, sono obbligatori i campi DB001492 e DB00493
DB001493	Periodo - Data Inizio	DT				
DB001494	Periodo - Data Fine	DT			Non può essere antecedente a Data inizio	
DB001495	Codice fiscale del sostituto	CF			Se presente deve essere diverso dal codice fiscale de sostituto (campo 2 del record B)	

Lavori socialmente utili

DB001496	LSU - Quota Esente	VP		SI		
DB001497	LSU - Quota Imponibile	VP		SI		
DB001498	LSU - Ritenute Irpef	VP		SI	Può essere presente solo se compilato il campo DB001496 o il campo DB001497	
DB001499	LSU - Addizionale regionale all'irpef	VP		SI	Può essere presente solo se compilato il campo DB001496 o il campo DB001497	
DB001500	LSU - Totale ritenute irpef sospese	VP		SI		Il dato non può essere maggiore del campo DB001498 + 1 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning

DB001501	LSU - Totale addizionale regionale all'irpef sospesa	VP		SI		Il dato non può essere maggiore del campo DB001499 + 1 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
Compensi relativi agli anni precedenti soggetti a tassazione separata						
Avvertenza: tutti i controlli relativi a campi multimodulo sono riferiti al singolo modulo compilato						
DB001511	Totale compensi arretrati per i quali è possibile fruire delle detrazioni	VP		SI		Deve essere uguale alla somma del campo DB001520 di tutti i moduli compilati E' ammessa la tolleranza di 3 euro
DB001512	Totale compensi arretrati per i quali non è possibile fruire delle detrazioni	VP		SI		Deve essere uguale alla somma del campo DB001521 di tutti i moduli compilati E' ammessa la tolleranza di 3 euro
DB001513	Totale ritenute operate	VP		SI		Deve essere uguale alla somma del campo DB001522 di tutti i moduli compilati E' ammessa la tolleranza di 3 euro
DB001514	Totale ritenute sospese	VP		SI		Il dato non può essere maggiore del campo DB001513 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001515	COMPARTO SICUREZZA - Compenso erogato	VP		SI	Il campo DB001515 deve essere inferiore o uguale all'importo del campo DB001511.	
DB001516	COMPARTO SICUREZZA - Detrazione fruita	VP		SI		
DB001519	Anno apertura successione	DA		SI	Deve essere < 2026	
DB001520	Compensi arretrati per i quali è possibile fruire delle detrazioni	VP				
DB001521	Compensi arretrati per i quali non è possibile fruire delle detrazioni	VP				
DB001522	Ritenute operate	VP				
DB001523	Ritenute sospese	VP				Il dato non può essere maggiore del campo DB001522 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001524	Detrazioni (Art. 21, comma 4, del T.U.I.R.)	VP				Per ciascun modulo, non può essere maggiore della somma dei campi DB001520 + DB001521 +1
DB001525	Periodo d'imposta	DA			Deve essere < 2025	Il campo è obbligatorio se presente il campo DB001524
DB001526	Codice fiscale del sostituto	CF			Se presente deve essere diverso dal codice fiscale de sostituto (campo 2 del record B)	

Dati relativi ai conguagli in caso di Redditi erogati da altri soggetti Avvertenza: tutti i controlli relativi a campi multimodulo sono riferiti al singolo modulo compilato					
Redditi assoggettati a tassazione ordinaria					
DB001531	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 1	VP		SI	<p>Non può essere superiore a DB001001 + 1</p> <p>Se tutti i seguenti campi non sono compilati: DB001611, DB001612, DB001656 e DB001657, deve essere uguale alla somma dei campi DB001539 per tutti i moduli compilati (nel controllo di uguaglianza è prevista la tolleranza di euro 3).</p> <p>Se almeno uno dei campi DB001611, DB001612, DB001656 DB001657 è compilato allora:</p> <p>DB001531 + DB001532 = alla somma dei campi DB001539 + DB001540 (per tutti i moduli compilati) + DB001611 - DB001612 + DB001656 - DB001657 (nel controllo di uguaglianza è prevista la tolleranza di euro 4).</p>
DB001532	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 2	VP		SI	<p>Non può essere superiore a DB001002 + 1</p> <p>Se tutti i seguenti campi non sono compilati: DB001611, DB001612, DB001656 e DB001657, deve essere uguale alla somma dei campi DB001540 per tutti i moduli compilati (nel controllo di uguaglianza è prevista la tolleranza di euro 3).</p> <p>Se almeno uno dei campi DB001611, DB001612, DB001656 DB001657 è compilato allora:</p> <p>DB001531 + DB001532 = alla somma dei campi DB001539 + DB001540 (per tutti i moduli compilati) + DB001611 - DB001612 + DB001656 - DB001657 (nel controllo di uguaglianza è prevista la tolleranza di euro 4).</p>
DB001533	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 3	VP		SI	<p>Non può essere superiore a DB001003 + 1</p> <p>Deve essere uguale alla somma dei campi DB001541 per tutti i moduli compilati (nel controllo di uguaglianza è prevista la tolleranza di euro 3).</p>
DB001534	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 4	VP		SI	<p>Non può essere superiore all'importo indicato nel campo DB001004 + 1</p> <p>Deve essere uguale alla somma dei campi DB001542 per tutti i moduli compilati (nel controllo di uguaglianza è prevista la tolleranza di euro 3).</p>
DB001535	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 5	VP		SI	<p>Non può essere superiore a DB001005 + 1</p> <p>Deve essere uguale alla somma dei campi DB001543 per tutti i moduli compilati (nel controllo di uguaglianza è prevista la tolleranza di euro 3).</p>
DB001536	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 13	VP		SI	<p>Non può essere superiore a DB001013 + 1</p> <p>Deve essere uguale alla somma dei campi DB001544 per tutti i moduli compilati (nel controllo di uguaglianza è prevista la tolleranza di euro 3).</p>
DB001537	Codice fiscale	CF			<p>Campo obbligatorio se compilato uno dei campi da DB001538 a DB001570.</p> <p>Se compilato il campo DB001537 è obbligatoria la compilazione di almeno uno dei campi da DB001538 a DB001570.</p>
DB001538	Causa - Casella	NP	Vale da 1 a 6, 8, 9 e 11		

DB001539	Reddito conguagliato già compreso nel punto 1	VP				
DB001540	Reddito conguagliato già compreso nel punto 2	VP				
DB001541	Reddito conguagliato già compreso nel punto 3	VP				
DB001542	Reddito conguagliato già compreso nel punto 4	VP				
DB001543	Reddito conguagliato già compreso nel punto 5	VP				
DB001544	Reddito conguagliato già compreso nel punto 13	VP				
DB001545	Ritenute	VP				
DB001546	Addizionale regionale	VP				
DB001547	Addizionale comunale Acconto 2025	VP				
DB001548	Addizionale comunale Saldo 2025	VP				
DB001549	Ritenute sospese	VP				Il dato non può essere maggiore del campo DB001545 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001550	Addizionale regionale sospesa	VP				Il dato non può essere maggiore del campo DB001546 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001551	Addizionale comunale in acconto sospesa	VP				Il dato non può essere maggiore del campo DB001547 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001552	Addizionale comunale a saldo sospesa	VP				Il dato non può essere maggiore del campo DB001548 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001553	Redditi esenti - Codice	NP	Vale 2, 4, 6, 8, 9, 13,14,15,16,17		I campi relativi al codice e all'ammontare devono essere entrambi assenti o presenti	
DB001554	Redditi esenti - Ammontare	VP				
DB001555	Redditi esenti - Codice	NP	Vale 21, 22, 23, 24, 25,26,27,28		I campi relativi al codice e all'ammontare devono essere entrambi assenti o presenti	
DB001556	Redditi esenti - Ammontare	VP				
DB001557	REDDITI LAVORO SPORTIVO A TEMPO INDETERMINATO - Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	VP				
DB001558	REDDITI LAVORO SPORTIVO A TEMPO INDETERMINATO - Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	VP				
DB001559	REDDITI LAVORO SPORTIVO A TEMPO DETERMINATO - Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	VP				
DB001560	REDDITI LAVORO SPORTIVO A TEMPO DETERMINATO - Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	VP				
DB001561	RAPPORTO DI LAVORO SPORTIVO - Giorni	N3			Non può essere superiore a 365	
DB001562	RAPPORTO DI LAVORO SPORTIVO Data di Inizio	DT				

DB001563	RAPPORTO DI LAVORO SPORTIVO - Data di Cessazione	DT			IL campo DB001563 e DB001564 può essere presente solo se è presente il campo DB001562 I campi DB001563 o DB001564 sono alternativi tra loro. Se presente sia la data di Inizio Rapporto di lavoro che la data di Cessazione rapporto di lavoro sportivo, quest'ultima non deve essere antecedente alla data di inizio Rapporto di lavoro sportivo.	
DB001564	RAPPORTO DI LAVORO SPORTIVO - in forza al 31/12	CB				
Lavori socialmente utili						
DB001565	LSU - Quota Esente	VP				Non può essere > DB001496 (modulo 1)
DB001566	LSU - Quota Imponibile	VP				Non può essere > DB001497 (modulo 1)
DB001567	LSU - Ritenute Irpef	VP				
DB001568	LSU - Addizionale regionale all'irpef	VP				
DB001569	LSU - Ritenute Irpef sospese	VP				Il dato non può essere maggiore del campo DB001567 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001570	LSU - Addizionale regionale all'irpef sospesa	VP				Il dato non può essere maggiore del campo DB001569 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning

Somme erogate per premi di risultato in forza di contratti collettivi aziendali o territoriali						
<p>I campi da DB001591 a DB001602 possono essere presenti solo se la somma degli importi per premi di risultato riferiti al codice 2 è inferiore a 3.000 e la somma degli importi per premi di risultato riferiti al codice 3 è inferiore a 4.000, la tipologia di tassazione applicata (ordinaria o sostitutiva) è la medesima di quella esposta nei campi da DB001571 a DB001583 ed i codici dei punti DB001571 e DB001591 sono diversi tra loro. Il controllo comporta lo scarto della Certificazione senza possibilità di conferma della stessa.</p>						
DB001571	Codice	N1	Vale 1, 2 o 3	SI	Il campo è obbligatorio se presente uno dei campi da DB001572 a DB001582. Deve essere diverso dal campo DB001591.	
DB001572	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	VP		SI	<p>Il campo DB001572 è alternativo al campo DB001578</p> <p>Se non è compilato il campo DB001591 calcolare:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se il campo DB001571 è uguale a 1, Limite_Agevolazione è uguale a 3.000; - Se il campo DB001571 è uguale a 2, Limite_Agevolazione è uguale a 4.000 - Se il campo DB001571 è uguale a 3, Limite_Agevolazione è uguale a 5.000 <p>La seguente somma: DB001572 + DB001573 + DB001579 non può essere superiore a Limite_Agevolazione come sopra determinato.</p> <p>Se è compilato il campo DB001591:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se DB001571 = 1 e DB001591 = 2 o DB001571 = 2 e DB001591 = 1, Limite_Calcolato = 3000. - Se DB001571 = 1 e DB001591 = 3 o DB001571 = 3 e DB001591 = 1, Limite_Calcolato = 3000. - Se DB001571 = 2 e DB001591 = 3 o DB001571 = 3 e DB001591 = 2, Limite_Calcolato = 4000. <p>La seguente somma: DB001572 + DB001573 + DB001579 + DB001592 + DB001593 + DB001599 non può essere superiore a Limite_Calcolato</p> <p>- il campo DB001572 è alternativo al campo DB001598</p>	
DB001573	Benefit - Totale	VP		SI	Il campo deve essere superiore o uguale alla somma di : DB001574 + DB001575 + DB001580 + DB001581 + DB001582	
DB001574	Benefit - di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	VP		SI	La somma dei campi DB001574 + DB001575 deve essere inferiore o uguale a DB001573	
DB001575	Benefit - di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	VP		SI		
DB001576	Imposta sostitutiva	VP		SI	Può essere presente solo se compilato il campo DB001572	
DB001577	Imposta sostitutiva sospesa	VP		SI		I dato non può essere maggiore del campo DB001576 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning

DB001578	Premi di risultato assoggettato a tassazione ordinaria	VP		SI	<p>Il campo DB001578 è alternativo al campo DB001572</p> <p>- il campo DB001578 è alternativo al campo DB001592</p> <p>Se non è compilato il campo DB001591 calcolare:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se il campo DB001571 è uguale a 1, Limite_Agevolazione è uguale a 3.000; - Se il campo DB001571 è uguale a 2, Limite_Agevolazione è uguale a 4.000 - Se il campo DB001571 è uguale a 3, Limite_Agevolazione è uguale a 5.000 <p>Se è compilato il campo DB001591:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Se DB001571 = 1 e DB001591 = 2 o DB001571 = 2 e DB001591 = 1, Limite_Calcolato = 3000. - Se DB001571 = 1 e DB001591 = 3 o DB001571 = 3 e DB001591 = 1, Limite_Calcolato = 3000. - Se DB001571 = 2 e DB001591 = 3 o DB001571 = 3 e DB001591 = 2, Limite_Calcolato = 4000. <p>La seguente somma: DB001573 + DB001578 + DB001579 + DB001593 + DB001598 + DB001599 non può essere superiore a Limite_Calcolato</p>	
DB001579	Benefit di cui all' art.51, comma 4 del Tuir	VP		SI		
DB001580	di cui Benefit base	VP		SI	Non può essere superiore a 1000	Non può essere superiore all'importo del campo DB001573
DB001581	di cui Benefit erogati in caso di figli fiscalmente a carico	VP		SI	Non può essere superiore a 2000	Non può essere superiore all'importo del campo DB001573
DB001582	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione	VP		SI		Non può essere superiore all'importo del campo DB001573
DB001591	Codice	N1	Vale 1, 2 o 3	SI	<p>Il campo è obbligatorio se presente uno dei campi da DB001592 a DB001602.</p> <p>Se presente, deve essere diverso dal campo DB001571.</p>	
DB001592	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	VP		SI	<p>Il campo DB001592 è alternativo al campo DB001598</p> <p>Il campo DB001592 è alternativo al campo DB001578</p> <p>Se DB001571 = 1 e DB001591 = 2 o DB001571 = 2 e DB001591 = 1, Limite_Calcolato = 3000.</p> <p>Se DB001571 = 1 e DB001591 = 3 o DB001571 = 3 e DB001591 = 1, Limite_Calcolato = 3000.</p> <p>Se DB001571 = 2 e DB001591 = 3 o DB001571 = 3 e DB001591 = 2, Limite_Calcolato = 4000.</p> <p>la seguente somma: DB001572 + DB001573 + DB001579 + DB001592 + DB001593 + DB001599 non può essere superiore a Limite_Calcolato</p>	

DB001593	Benefit - Totale	VP		SI		Il campo deve essere superiore o uguale alla somma di : DB001594 + DB001595 + DB001600 + DB001601 + DB001602
DB001594	Benefit - di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	VP		SI	La somma dei campi DB001594 + DB001595 deve essere inferiore o uguale a DB001593	
DB001595	Benefit - di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	VP		SI		
DB001596	Imposta sostitutiva	VP		SI	Può essere presente solo se compilato il campo DB001592	
DB001597	Imposta sostitutiva sospesa	VP		SI		I dato non può essere maggiore del campo DB001596 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DB001598	Premi di risultato assoggettato a tassazione ordinaria	VP		SI	<p>Il campo DB001598 è alternativo al campo DB001592</p> <p>Il campo DB001598 è alternativo al campo DB001572</p> <p>- Se DB001571 = 1 e DB001591 = 2 o DB001571 = 2 e DB001591 = 1, Limite_Calcolato = 3000.</p> <p>- Se DB001571 = 1 e DB001591 = 3 o DB001571 = 3 e DB001591 = 1, Limite_Calcolato = 3000.</p> <p>- Se DB001571 = 2 e DB001591 = 3 o DB001571 = 3 e DB001591 = 2, Limite_Calcolato = 4000.</p> <p>La seguente somma: DB001573 + DB001578 + DB001579 + DB001593 + DB001598 + DB001599 non può essere superiore a Limite_Calcolato</p>	
DB001599	Benefit di cui all' art.51, comma 4 del Tuir	VP		SI		
DB001600	di cui Benefit base	VP		SI	Non può essere superiore a 1000	Non può essere superiore all'importo del campo DB001593
DB001601	di cui Benefit erogati in caso di figli fiscalmente a carico	VP		SI	Non può essere superiore a 2000	Non può essere superiore all'importo del campo DB001593
DB001602	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione	VP		SI		Non può essere superiore all'importo del campo DB001593
SEZIONE PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGETTI						
DB001611	Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria	VP		SI	I campi DB001611 e DB001612 sono tra loro alternativi. Possono essere presenti solo se è compilato il campo DB001613	
DB001612	Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva	VP		SI		
DB001613	Codice fiscale	CF			<p>Il campo è obbligatorio se presente uno dei campi da DB001614 a DB001621.</p> <p>Può essere presente se compilato uno tra i campi DB001614 e DB001621</p>	
DB001614	Codice	N1	Vale 1,2 o 3			
DB001615	Premi di risultato assoggettato ad imposta sostitutiva	VP				
DB001616	Benefit	VP				
DB001617	Imposta sostitutiva	VP				

DB001618	Imposta sostitutiva sospesa	VP				
DB001619	Premio di risultato assoggettato a tassazione ordinaria	VP				
DB001620	Benefit di cui all' art.51, comma 4 del Tuir	VP				
BENEFIT RELATIVI AD ANNI PRECEDENTI						
DB001631	Contributo alle forme pensionistiche complementari	VP		SI		
DB001632	Contributo di assistenza sanitaria	VP		SI		
SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA - MANCE						
DB001651	Totale Reddito settore turistico	VP		SI		Può essere presente solo se compilato almeno uno dei campi DB001001 e DB001002
DB001652	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	VP		SI		Non può essere superiore a DB001651 * 0,30
DB001653	Imposta sostitutiva	VP		SI		Non può essere superiore a DB001652 * 0,05
DB001654	Imposta sostitutiva sospesa	VP		SI	Non può essere superiore a DB001653	
DB001655	Mance assoggettate ad imposta ordinaria	VP		SI	Non può essere superiore a DB001651	
SEZIONE MANCE EROGATE DA ALTRI SOGGETTI						
DB001656	Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria	VP		SI	I campi DB001656 e DB001657 sono tra loro alternativi. Possono essere presenti solo se è compilato il campo DB001658	
DB001657	Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva	VP		SI		
DB001658	Codice fiscale	CF			Il campo è obbligatorio se presente uno dei campi da DB001659 a DB001663. Può essere presente se compilato uno tra i campi DB001659 e DB001663	
DB001659	Reddito settore turistico	VP				
DB001660	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva	VP				
DB001661	Imposta sostitutiva	VP				
DB001662	Imposta sostitutiva sospesa	VP				
DB001663	Mance assoggettate ad imposta ordinaria	VP				

SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA - PRESTAZIONI AGGIUNTIVE DEL PERSONALE SANITARIO						
DB001671	Compenso	VP		SI		
DB001672	Imposta sostitutiva	VP		SI		Deve essere uguale a DB001671 * 0,15. (è ammessa la tolleranza di euro 1)
DB001673	Imposta sostitutiva sospesa	VP		SI	Non può essere superiore a DB001672	
COMPENSI STRAORDINARI COMPARTO SANITARIO						
DB001674	Compenso	VP		SI		
DB001675	Imposta sostitutiva	VP		SI		Deve essere uguale a DB001674 * 0,05. (è ammessa la tolleranza di euro 1)
DB001676	Imposta sostitutiva sospesa	VP		SI	Non può essere superiore a DB001675	
CASI PARTICOLARI OPERAZIONI STRAORDINARI						
DB001681	Codice Fiscale	CF		SI		
DB001682	Vedere Istruzioni	CB		SI		
DB001683	Compensi non aventi carattere fisso e continuativo	CB		SI		

Dati relativi al coniuge e ai familiari a carico					
DB601001	Relazione di parentela	CB		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB601005	Codice fiscale	CF		Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato.	
DB601006	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		
DB602001	Relazione di parentela	AN	Vale F o D	Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB602005	Codice fiscale	CF		Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato.	
DB602006	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12	Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB602A07	Percentuale di detrazione spettante	PC		La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB602B07	
DB602B07	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 DB602A07.	
DB602008	Detrazione 100% affidamento figli	CB		Deve essere assente se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
DB602010	N. mesi detrazioni figli età da 21 anni ma inferiore a 30	N2	Vale da 1 a 12		
DB603001	Relazione di parentela	AN	Vale F o G o D o P	Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB603005	Codice fiscale	CF		Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato.	
DB603006	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12	Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB603A07	Percentuale di detrazione spettante	PC		La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB603B07	
DB603B07	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 DB603A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
DB603008	Detrazione 100% affidamento figli	CB		Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore "G" o "P" ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
DB603010	N. mesi detrazioni figli età da 21 anni ma inferiore a 30	N2	Vale da 1 a 12		
DB604001	Relazione di parentela	AN	Vale F o G o D o P	Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB604005	Codice fiscale	CF		Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato.	
DB604006	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12	Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB604A07	Percentuale di detrazione spettante	PC		La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB604B07	

DB604B07	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 DB604A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
DB604008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore " G " o " P " ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
DB604010	N. mesi detrazioni figli età da 21 anni ma inferiore a 30	N2	Vale da 1 a 12			
DB605001	Relazione di parentela	AN	Vale F o G o D o P		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB605005	Codice fiscale	CF			Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato.	
DB605006	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB605A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB805B07	
DB605B07	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 DB605A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
DB605008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore " G " o " P " ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
DB605010	N. mesi detrazioni figli età da 21 anni ma inferiore a 30	N2	Vale da 1 a 12			
DB606001	Relazione di parentela	AN	Vale F o G o D o P		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB606005	Codice fiscale	CF			Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato.	
DB606006	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB606A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB606B07	
DB606B07	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 DB606A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
DB606008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore " G " o " P " ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
DB606010	N. mesi detrazioni figli età da 21 anni ma inferiore a 30	N2	Vale da 1 a 12			

DB607001	Relazione di parentela	AN	Vale F o G o D o P		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB607005	Codice fiscale	CF			Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato.	
DB607006	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB607A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB607B07	
DB607B07	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 DB607A07.	
DB607008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore " G " o " P " ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
DB607010	N. mesi detrazioni figli età da 21 anni ma inferiore a 30	N2	Vale da 1 a 12			
DB608001	Relazione di parentela	AN	Vale F o G o D o P		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB608005	Codice fiscale	CF				
DB608006	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB608A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB608B07	
DB608B07	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 DB608A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
DB608008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore " G " o " P " ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
DB608010	N. mesi detrazioni figli età da 21 anni ma inferiore a 30	N2	Vale da 1 a 12			
DB609001	Relazione di parentela	AN	Vale F o G o D o P		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB609005	Codice fiscale	CF			Il codice Fiscale è obbligatorio se il rigo è compilato.	
DB609006	Mesi a carico	N2	Vale da 1 a 12		Il Dato è obbligatorio se il rigo risulta compilato.	
DB609A07	Percentuale di detrazione spettante	PC			La compilazione del presente campo è alternativa al campo DB609B07	
DB609B07	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 DB609A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D".	
DB609008	Detrazione 100% affidamento figli	CB			Deve essere assente se la relazione di parentela assume il valore " G " o " P " ovvero se la percentuale assume valori diversi da 100 e "C"	
DB609010	N. mesi detrazioni figli età da 21 anni ma inferiore a 30	N2	Vale da 1 a 12			

Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione - ART. 51 TUIR						
SEZIONE SOSTITUTO DICHIARANTE						
DB001701	Anno	NP			Obbligatorio se presente uno dei campi della sezione	
DB001702	Codice onere detraibile	NP	Vale 7, 10, 12, 13, 15, 30, 33, 40, 46, 48, 55, 57, 95, 96, 97		Il campo DB001702 è alternativo al campo DB001703. E' obbligatoria la presenza di uno dei campi DB001702 e DB001703 se sono presenti altri campi nella sezione	
DB001703	Codice onere deducibile	NP	Vale 3			
DB001704	Importo rimborsato	VP			Obbligatorio se presente uno dei campi della sezione	
DB001705	Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata (diverso dal dipendente)	CF			Il campo DB001705 è alternativo al campo DB001706. Il campo DB001705 è obbligatorio se la sezione è compilata e non è barrata la casella DB001706. Se presente il campo DB001705 deve essere diverso da quello indicato nel campo 2 del record B.	
DB001706	Spesa Rimborsata riferita al dipendente	CB			Il campo DB001706 è obbligatorio se la sezione è compilata e non è compilato il campo DB001705.	
SEZIONE ALTRI SOSTITUTI						
DB001707	Codice Fiscale	CF			Obbligatorio se presente uno dei campi della sezione	
DB001708	Anno	NP			Obbligatorio se presente uno dei campi della sezione	
DB001709	Codice onere detraibile	NP	Vale 7, 10, 12, 13, 15, 30, 33, 40, 46, 48, 55, 57, 95, 96, 97		Il campo DB001709 è alternativo al campo DB001710. E' obbligatoria la presenza di uno dei campi DB001709 e DB001710 se sono presenti altri campi nella sezione	
DB001710	Codice onere deducibile	NP	Vale 3			
DB001711	Importo rimborsato	VP			Obbligatorio se presente uno dei campi della sezione	
DB001712	Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata (diverso dal dipendente)	CF			Il campo DB001712 è alternativo al campo DB001713. Se presente il campo DB001712 deve essere diverso da quello indicato nel campo 2 del record B. Il campo DB001712 è obbligatorio se la sezione è compilata e non è barrata la casella DB001713.	
DB001713	Spesa Rimborsata riferita al dipendente	CB			Il campo DB001713 è obbligatorio se la sezione è compilata e non è compilato il campo DB001712.	

Somma che non concorre alla formazione del reddito						
DB001718	Tipologia	NP	Vale 1 o 2	SI	Vale 1 se nei punti 1, 2, 455, 456, 781, 782, 784 e 785 della CU 2026 sono compresi redditi di lavoro dipendente per i quali spettano le agevolazioni di cui ai commi 4 e 6 Vale 2 se nei punti 1, 2, 781 e 784 della CU 2026 non sono compresi redditi di lavoro dipendente per i quali spettano le agevolazioni di cui ai commi 4 e 6 La Casella è obbligatoria se compilati almeno uno dei seguenti punti della CU 2026: DB001001, DB001002, DB001455, DB001456, DB001781, DB001782, DB001784, DB001785 Deve essere invece assente se nessuno dei suddetti campi risulta compilato. Se il campo 718 assume valore 1: - I campi 721 e 724 sono obbligatori - Il campo 719 è obbligatorio se tutti i campi 455, 456, 781, 782, 784 e 785 sono assenti - Il campo 722 è obbligatorio se non risultano compilati i campi da 731 a 741 (di tutti i moduli) Se il campo 718 assume valore 2 ovvero non è compilato, i campi da 719 a 741 non devono essere compilati	
DB001719	Reddito di lavoro Dipendente (art. 49 comma 1 del Tuir)	VP		SI	Non può essere superiore a DB001001 + DB001002.	
DB001720	Redditi art.49 Sportivi Dilettanti	VP		SI	Non può essere superiore a DB001781 + DB001784.	
DB001721	Giorni di lavoro dipendente	NP	Vale da 1 a 365	SI		Non può essere superiore a DB001006
DB001722	Data inizio rapporto di lavoro	DT		SI		
DB001723	Data fine rapporto di lavoro	DT		SI	Deve essere successiva a DB001722	
DB001724	Codice	NP	Vale 1 o 2	SI	Vale: 1 = Somma riconosciuta ed erogata tutto o in parte 2 = Somma non riconosciuta o riconosciuto e non erogata neanche in parte	
DB001725	Somma Erogata	VP		SI	Deve essere presente nel caso in cui il campo DB001724 assume il valore 1. Deve essere assente nel caso in cui il campo DB001724 assume il valore 2. Non può essere superiore a euro 960.	La somma dei campi DB001725 e DB001726 non può essere superiore ad euro 960.
DB001726	Somma non erogata	VP		SI	Non può essere superiore a euro 960.	
DB001727	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio	VP		SI	Non può essere superiore a euro 960.	La somma dei campi DB001727 e DB001728 non può essere superiore ad euro 960.
DB001728	Somma da recuperare successivamente alle operazioni di conguaglio	VP		SI	Non può essere superiore a euro 960.	
DB001731	Tipologia	NP	Vale 1 o 2			
DB001732	Reddito di lavoro Dipendente (art. 49 comma 1 del Tuir)	VP				

DB001733	Redditi art.49 Sportivi Dilettanti					
DB001734	Giorni di lavoro dipendente	NP				
DB001735	Data inizio rapporto di lavoro	DT				
DB001736	Data fine rapporto di lavoro	DT				
DB001737	Codice	NP	Vale 1 o 2			
DB001738	Somma Erogata	VP				
DB001739	Somma non erogata	VP				
DB001740	Somma recuperata entro le operazioni di conguaglio	VP				
DB001741	Codice fiscale sostituto	CF				Il campo è obbligatorio se compilato il campo DB001738 o DB001739

TIPOLOGIE REDDITUALI

La Sezione è obbligatoria se compilato almeno uno dei campi DB001001, DB001002, DB001004, **DB001013** e la casella DA002008 assume un valore diverso da Z. Il controllo determina lo scarto della comunicazione con possibilità di conferma.

DB001751	Codice	NP	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18		I campi relativi al codice e all' importo devono essere entrambi assenti o presenti	
DB001752	Importo	VP				
DB001753	Codice	NP	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18		I campi relativi al codice e all' importo devono essere entrambi assenti o presenti	
DB001754	Importo	VP				
DB001755	Codice	NP	Vale 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18		I campi relativi al codice e all' importo devono essere entrambi assenti o presenti	
DB001756	Importo	VP				

COMPENSO LORDO CAMPIONE D'ITALIA

DB001761	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato	VP		SI		
DB001762	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato	VP		SI		
DB001763	Redditi di Pensione	VP		SI		
DB001764	Pensione orfani	VP		SI		
DB001765	Altri redditi assimilati	VP		SI		
DB001766	Assegni periodici corrisposti dal coniuge	VP		SI		
DB001767	Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche	VP		SI		

REDDITI DEI PUNTI DA 1 A 5 e 13 AL NETTO DEI COMPENSI DI CAMPIONE D'ITALIA Può essere presente uno dei campi da DB001771 a DB001775 solo se risulta presente almeno uno dei campi tra DB001761 a DB001766. Il controllo è bloccante senza possibilità di conferma						
DB001771	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato	VP		SI	Non può essere superiore a DB001001	Il campo DB001771 può essere presente solo se risulta compilato anche il campo DB001761. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning.
DB001772	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato	VP		SI	Non può essere superiore a DB001002	Il campo DB001772 può essere presente solo se risulta compilato anche il campo DB001762. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning.
DB001773	Redditi di Pensione	VP		SI	Non può essere superiore a DB001003	Il campo DB001773 può essere presente solo se risulta compilato anche il campo DB001763. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning.
DB001774	Altri redditi assimilati	VP		SI	Non può essere superiore a DB001004	Il campo DB001774 può essere presente solo se risulta compilato anche il campo DB001765. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning.
DB001775	Assegni periodici corrisposti dal coniuge	VP		SI	Non può essere superiore a DB001005	Il campo DB001775 può essere presente solo se risulta compilato anche il campo DB001766. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning.
DB001776	Compensi corrisposti agli addetti alle corse ippiche	VP		SI	Non può essere superiore a DB001013	Il campo DB001776 può essere presente solo se risulta compilato anche il campo DB001767. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning.
REDDITI LAVORO SPORTIVO						
DB001781	CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO - Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	VP		SI		
DB001782	CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO - Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	VP		SI		
DB001783	CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO - Altri redditi di cui al punto 1	VP		SI	Non può essere superiore a DB001001. Può essere presente solo se compilato un dei campi DB001781 o DB001782	
DB001784	CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO - Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	VP		SI		
DB001785	CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO - Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	VP		SI		
DB001786	CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO - Altri redditi di cui al punto 2	VP		SI	Non può essere superiore a DB001002. Può essere presente solo se compilato un dei campi DB001784 o DB001785	
DB001787	RAPPORTO DI LAVORO SPORTIVO - Giorni	N3		SI	Calcolare: A = DB001781+DB001784 B = DB001782+DB001785 Se A > 0 e A <= 15.000 oppure Se B > 0 e B <=15.000 il campo è obbligatorio Non può essere maggiore di 365	
DB001788	RAPPORTO DI LAVORO SPORTIVO - Data di inizio	DT		SI	Il campo è obbligatorio se presente DB001787	

DB001789	RAPPORTO DI LAVORO SPORTIVO - Data di Cessazione	DT		SI	<p>Il campo è obbligatorio se presente DB001787 e assente il campo DB001790.</p> <p>Il campo è alternativo a DB001790.</p> <p>Può essere presente solo se è presente il campo DB001788</p> <p>Non può essere antecedente alla Data di Inizio.</p>	
DB001790	RAPPORTO DI LAVORO SPORTIVO - in forza al 31/12	CB		SI	Può essere presente solo se è presente il campo DB001788 e assente il campo DB001789	

DATI RELATIVI ALL'ASSEGNO UNICO

La Sezione può essere compilata solo se il codice fiscale del sostituto è quello dell'INPS (scarto della comunicazione senza possibilità di conferma)

DB001791	Codice fiscale figlio	CF			E' obbligatorio se compilato almeno un campo da DB001792 a DB001795	
DB001792	Codice fiscale genitore/affidatario beneficiario	CF			Può essere compilato solo se presente il campo DB001791	
DB001793	N.mesi 100%	NP	Vale da 1 a 12		La somma dei campi DB001793 + DB001794 non può essere superiore a 12	
DB001794	N.mesi 50%	NP	Vale da 1 a 12			
DB001795	Codice fiscale altro genitore	CF			Può essere compilato solo se presente il campo DB001792	
DB001796	Codice fiscale figlio	CF			E' obbligatorio se compilato almeno un campo da DB001797 a DB001800	
DB001797	Codice fiscale genitore/affidatario beneficiario	CF			Può essere compilato solo se presente il campo DB001796	
DB001798	N.mesi 100%	NP	Vale da 1 a 12		La somma dei campi DB001798 + DB001799 non può essere superiore a 12	
DB001799	N.mesi 50%	NP	Vale da 1 a 12			
DB001800	Codice fiscale altro genitore	CF			Può essere compilato solo se presente il campo DB001797	
DB001801	Codice fiscale figlio	CF			E' obbligatorio se compilato almeno un campo da DB001802 a DB001805	
DB001802	Codice fiscale genitore/affidatario beneficiario	CF			Può essere compilato solo se presente il campo DB001801	
DB001803	N.mesi 100%	NP	Vale da 1 a 12		La somma dei campi DB001803 + DB001804 non può essere superiore a 12	
DB001804	N.mesi 50%	NP	Vale da 1 a 12			
DB001805	Codice fiscale altro genitore	CF			Può essere compilato solo se presente il campo DB001802	

Dati previdenziali ed assistenziali INPS - Sezione 1 Lavoratori subordinati						
DC001001	Matricola azienda	N10				Il campo è obbligatorio se è presente uno dei campi da DC001002 a DC001008
DC001002	Ente pensionistico - INPS	CB				
DC001003	Ente pensionistico - ALTRO	CB				
DC001004	Imponibile previdenziale	VP				
DC001005	Imponibile ai fini IVS	VP				
DC001006	Contributi a carico del lavoratore trattenuti	VP				
DC001007	Mesi per i quali è stata presentata la denuncia UniEmens - Tutti	CB				
DC001008	Mesi per i quali è stata presentata la denuncia UniEmens - Tutti con esclusione di	CB12				
Sezione 2 - INPS LAVORATORI SUBORDINATI GESTIONE PUBBLICA						
DC001009	Codice fiscale Amministrazione/Azienda	CN				Il campo è obbligatorio se è presente uno dei campi da DC001010 a DC001044
DC001010	Progressivo azienda	AN				
DC001011	NoiPa dichiarante	AN				
DC001012	Gestione Pensionistica	NP	Vale 1, 2, 3,4 ,5			
DC001A13	Gestione Previdenziale	NP	Vale 6, 7			
DC001B13	Gestione Previdenziale - codice fine servizio	NP	Vale 1, 2, 3			
DC001014	Gestione unitaria prestazioni creditizie e sociali	NP	Vale 9			
DC001015	Gestione ENPDEP	NP	Vale 8			
DC001016	Gestione ENAM	NP	Vale 11			
DC001017	Anno di riferimento	DA				
DC001018	Imponibile pensionistico	VN				
DC001019	Contributi pensionistici dovuti	VN				
DC001020	Contributi pensionistici a carico lavoratore trattenuti	VN				
DC001021	Imponibili TFS	VN				
DC001022	Contributi TFS	VN				
DC001023	Contributi TFS a carico lavoratore trattenuti	VN				
DC001024	Imponibile TFR	VN				
DC001025	Contributi TFR dovuti	VN				
DC001026	Imponibile TFR ulteriori elementi	VN				
DC001027	Contributo TFR ulteriori elementi	VN				
DC001028	Imponibile Gestione Credito	VN				
DC001029	Contributo Gestione Credito dovuti	VN				
DC001030	Contributo Gestione Credito trattenuti a carico del lavoratore	VN				
DC001031	Imponibile ENPDEP	VN				
DC001032	Contributi ENPDEP dovuti	VN				
DC001033	Contributi ENPDEP a carico del lavoratore trattenuti	VN				
DC001034	Imponibile ENAM	VN				
DC001035	Contributi ENAM dovuti	VN				
DC001036	Contributi ENAM trattenuti a carico del lavoratore	VN				

DC001037	Mesi per i quasi è stata presentata la denuncia UniEmens - Tutti	CB				
DC001038	Mesi per i quasi è stata presentata la denuncia UniEmens - singoli mesi	CB12				
DC001039	Codice fiscale soggetto denuncia	CF				
DC001040	Periodi retributivi soggetto denuncia	CB12				
DC001041	Codice fiscale conguaglio	CF				
DC001042	Imponibile conguaglio	VN				
DC001043	Codice fiscale per denuncia	CF				
DC001044	Periodi retributivi per denuncia	CB12				

Sezione 3**INPS gestione separata parasubordinati**

DC001045	Compensi corrisposti sul parasubordinato	VN				
DC001046	Contributi dovuti	VN				
DC001047	Contributi a carico del lavoratore	VN				
DC001048	Contributi versati	VN				
DC001049	Mesi per i quasi è stata presentata la denuncia UniEmens - Tutti	CB				
DC001050	Mesi per i quasi è stata presentata la denuncia UniEmens - Tutti con esclusione di	CB12				
DC001051	Tipo Rapporto	AN	Vale 1A, 1E, 1B, 1C, 1D, 02, 03, 04, 05, 06, 11, 14, 17, 18, 19, 20, M1			
DC001052	Codice fiscale PPAA/Azienda	CF				

Sezione 3 - BIS**INPS gestione separata parasubordinati sportivi dilettantistici e figure assimilate**

DC001053	Compensi totali parasubordinati sportivi e assimilati	VN				
DC001054	Franchigia previdenziale	VN				
DC001055	Rimborsi spese forfettarie	VN				
DC001056	Imponibile contributivo	VN				
DC001057	Imponibile IVS	VN				
DC001058	Contributi dovuti	VN				
DC001059	Contributi a carico del parasubordinato	VN				
DC001060	Contributi versati	VN				
DC001061	Mesi per i quasi è stata presentata la denuncia UniEmens - Tutti	CB				
DC001062	Mesi per i quasi è stata presentata la denuncia UniEmens - Tutti con esclusione di	CB12				
DC001063	Tipo Rapporto	AN	Vale D1, D2, D3, D4, D5, D6, D7			
DC001064	Altro tipo rapporto	AN	Vale D1, D2, D3, D4, D5, D6, D7			

Sezione 3 - TER**INPS gestione separata magistrati onorari confermati non esclusivistici**

DC001065	Compensi totali magistrati onorari confermati non esclusivistici	VN				
DC001066	Imponibile contributivo	VN				
DC001067	Imponibile IVS	VN				
DC001068	Contributi totali dovuti	VN				
DC001069	Contributi a carico del magistrato onorario	VN				
DC001070	Contributi versati	VN				
DC001071	Mesi per i quasi è stata presentata la denuncia UniEmens - Tutti	CB				

DC001072	Mesi per i quali è stata presentata la denuncia UniEmens - Tutti con esclusione di	CB12				
DC001073	Iscritto Cassa Forense	CB				
DC001074	Tipo Rapporto	AN	Vale M1			
DC001075	Codice fiscale Amministrazione versante	CF				

Sezione 4**INPS Soci Cooperative Artigiane**

DC001076	Periodo dal	D6		Il campo deve assumere la seguente configurazione: MMAAAA.	
DC001077	Periodo al	D6		Il campo deve assumere la seguente configurazione: MMAAAA.	
DC001078	Reddito	VN			

Sezione 5**Altri Enti**

DC001079	Codice Fiscale Ente Previdenziale	CN			Il dato è obbligatorio se è compilato un campo da DC001080 a DC001088	
DC001080	Denominazione Ente Previdenziale	AN				
DC001081	Codice Aziende	AN				
DC001082	Categoria	AN	Vale A, B, C, D, E , F, G, H, I, L e M			
DC001083	Imponibile previdenziale	VN				
DC001084	Contributi dovuti	VN				
DC001085	Contributi a carico del lavoratore trattenuti	VN				
DC001086	Contributi versati	VN				
DC001087	Altri contributi	CB				
DC001088	Importo altri contributi	VN				

Dati assicurativi INAIL

DC001091	Qualifica	AN	Vale B, C, D, E, G, H, L, M, N, P, Q, Z			
DC001092	Posizione assicurativa territoriale	N11				Il campo è obbligatorio se è presente uno dei campi da DC001091 a DC001096
DC001093	Data inizio	D4				
DC001094	Data fine	D4				
DC001095	Codice comune	AN		.		
DC001096	Personale viaggiante	CB				

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO, INDENNITA' EQUIPOLLENTI, ALTRE INDENNITA' E PRESTAZIONI IN FORMA CAPITALE SOGGETTE A TASSAZIONE SEPARATA						
Trattamento di fine rapporto, altre indennita' e somme soggette a tassazione separata						
DF001801	Indennità, acconti, anticipazioni e somme erogate nell'anno	VP			Il campo è obbligatorio se: è presente almeno un campo tra DF001802 e DF001808 ed è verificata una delle seguenti condizioni il campo DF001839 è diverso da DF001846 oppure il campo DF001861 è diverso da DF001868. Se compilato il campo DF001801 devono essere compilati anche i campi DF001814 e DF001815.	
DF001802	Acconti ed anticipazioni erogati in anni precedenti	VP			Obbligatorio se è presente almeno uno tra i seguenti campi: DF001828, DF001832, DF001844, , DF001851, DF001866, , DF001871, DF001878, DF001886, e DF001893, (se i valori delle annotazioni (campi da DN001001 a DN001056 del Quadro DN) sono diversi da "BE" e "BF"). Se compilato il campo DF001802 devono essere compilati anche i campi DF001814 e DF001815.	In presenza del campo DF001886 e dei valori "BE" e "BF" nelle annotazioni(campi da DN001001 a DN001056 del Quadro DN) il campo DF001802 non deve essere compilato se assenti i campi DF001876, DF001878 e DF001884.
DF001803	Detrazione	VP			Il campo può essere presente solo se esiste DF001801.	
DF001804	Ritenuta netta operata nell'anno	VP			Il campo può essere presente solo se esiste DF001801.	Se compilato il campo DF001804 deve essere compilato anche il campo DF001905.
DF001805	Ritenute sospese	VP			Il campo non può essere maggiore di DF001804 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning	
DF001806	Ritenute operate in anni precedenti	VP			Il campo può essere presente solo se esiste DF001802.	Se compilato il campo DF001806 deve essere compilato anche il campo DF001903.
DF001807	Ritenute di anni precedenti sospese	VP				Il campo non può essere maggiore di DF001806 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DF001808	Quota spettante per le indennità erogate ai sensi dell'art. 2122 c.c.	PC			Il campo può essere presente solo in presenza di almeno un campo tra DF001801 e DF001802.	
DF001809	TFR maturato fino al 31/12/2000 e rimasto in azienda	VP				
DF001810	TFR maturato dal 01/01/2001 e rimasto in azienda	VP				
DF001811	TFR maturato fino al 31/12/2000 e versato al fondo	VP				
DF001812	TFR maturato dal 1/1/2001 al 31/12/2006 e versato al fondo	VP				
DF001813	TFR maturato dal 01/01/2007 e versato al fondo	VP				

Dati relativi al rapporto di lavoro						
DF001814	Data di inizio rapporto di lavoro	DT			Il campo è obbligatorio in presenza di almeno un campo tra DF001824, DF001828, DF001830, DF001832, DF001840, DF001844, DF001849, DF001851, DF001862, DF001866 , DF001869, DF001871, DF001876, DF001878, DF001882, DF001884, DF001886. La data non deve essere successiva al 31/12/2025	La data non deve essere successiva al 17/12/2025 .
DF001815	Data di cessazione rapporto di lavoro	DT			Il campo è obbligatorio in presenza di almeno un campo tra DF001824, DF001828, DF001830, DF001832, DF001840, DF001844, DF001849, DF001851, DF001862, DF001866 , DF001869, DF001871, DF001876, DF001878, DF001882, DF001884, DF001886. La data non deve essere successiva al 31/12/2025 La data di cessazione rapporto di lavoro non può essere antecedente alla data di inizio (DF001814)	
DF001816	Quota eccedente	VP			Il dato non deve essere superiore a DF001839 + 2	
DF001817	Giorni di sospensione di lavoro	NP				
DF001818	Tempo determinato	CB				Il campo non deve essere presente se la data DF001815 è inferiore a 1/1/2001
DF001819	Operazioni straordinarie (Codice fiscale del sostituto)	CF				Se presente deve essere diverso dal codice fiscale del sostituto (campo 2 del record B).
INDENNITA' EQUIPOLLENTI ED ALTRE INDENNITA'				Controllo bloccante : La sezione non può essere presente se il sostituto è una Persona fisica sulla base del solo controllo formale sul campo 2 del record B. Se presente la sezione "INDENNITA' EQUIPOLLENTI ED ALTRE INDENNITA" non possono essere presenti le sezioni: Prestazioni in forma di capitale maturate al 31/12/2000 erogate da forme pensionistiche, Prestazioni in forma di capitale maturate dal 1/1/2001 al 31/12/2006 erogate da forme pensionistiche, TFR ed altre indennità maturate al 31/12/2000 e TFR ed altre indennità maturate dal 1/1/2001; La sezione non puo' essere presente se la data di fine rapporto DF001815 è inferiore a 01/01/1974		
Indennità equipollenti						
DF001A20	Periodo di commisurazione - Anni	NP			Obbligatorio se presente almeno un campo tra DF001824, DF001828, DF001830 (se il campo DF001831 vale D,E e F) e DF001832.	
DF001B20	Periodo di commisurazione - Mesi	N2	Vale da 1 a 11			
DF001A21	Periodo convenzionale - Anni	NP			Il valore in mesi deve essere inferiore al valore in mesi dei campi DB001(A20+B20)	
DF001B21	Periodo convenzionale - Mesi	N2	Vale da 1 a 11			
DF001A22	Tempo parziale - Anni	NP			Il valore in mesi non può essere superiore al valore in mesi dei campi DB001(A20+B20) il campo è obbligatorio in presenza di DF001823	
DF001B22	Tempo parziale - Mesi	N2	Vale da 1 a 11			
DF001823	Percentuale	PC			il campo è obbligatorio in presenza di DF001A22 o DF001B22	

DF001824	Ammontare erogato nel 2025	VP			Il campo è obbligatorio se è assente il campo DF001830 ed è presente almeno un altro campo della sezione (campi da DF001A20 a DF001834)	
DF001825	Titolo	AN	Vale A, B, C e M		Il campo può essere presente solo se è presente DF001824. Il campo è obbligatorio in presenza di DF001824	
DF001826	Rate - numero	NP	Vale 1, 2 o 3		Le colonne 826 e 827 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. Le colonne 826 e 827 devono essere presenti se DF001825 assume il valore "M"	
DF001827	Rate - modalità	NP	Vale 2 o 3			
DF001828	Erogato in anni precedenti	VP			Può essere presente se la data DF001814 è antecedente al 1/1/2025	
DF001829	Anno di ultima erogazione	DA			Non può essere superiore a 2024 . Il campo può essere presente solo se è presente DF001828	
Altre indennità						
DF001830	Ammontare erogato nel 2025	VP			Il campo è obbligatorio se è assente DF001824 ed è presente almeno un altro campo della sezione (campi da DF001A20 a DF001834)	
DF001831	Titolo	AN	Vale A, B, C, D, E e F		Il campo può essere presente solo se è presente DF001830. Il campo è obbligatorio in presenza di DF001830. Il campo non può assumere il valore "D", "E" e "F" se risulta compilato il campo DF001824 e/o il campo DF001828	
DF001832	Erogato in anni precedenti	VP			Può essere presente se la data DF001814 è antecedente al 1/1/2025	
DF001833	Anno di ultima erogazione	DA			Non può essere superiore a 2024 . Il campo può essere presente solo se è presente DF001832	
DF001834	Codice fiscale del sostituto	CF			Se presente deve essere diverso dal codice fiscale del dichiarante (campo 2 del record B). Può essere presente se è presente almeno un campo tra DF001830 o DF001832 e sono assenti DF001824 e DF001828.	
TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURE AL 31/12/2000 - PASSAGGI DA INDENNITA' EQUIPOLLENTI A TFR				Controllo bloccante : Se presente la sezione "TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURE AL 31/12/2000 - PASSAGGI DA INDENNITA' EQUIPOLLENTI A TFR" non possono essere presenti le sezioni: Prestazioni in forma di capitale maturate al 31/12/2000 erogate da forme pensionistiche, Prestazioni in forma di capitale maturate dal 1/1/2001 al 31/12/2006 erogate da forme pensionistiche, Indennità equipollenti ed altre indennità corrisposte nel 2025. La sezione non puo' essere presente se la data di fine rapporto DF001815 è inferiore a 01/01/1974		
TFR						
DF001A35	Periodo di commisurazione - Anni	NP			Obbligatorio se presente almeno un campo tra DF001839, DF001849 (se il campo DF001850 vale "D", "E" e "F") e DF001851.	
DF001B35	Periodo di commisurazione - Mesi	N2	Vale da 1 a 11			
DF001A36	Periodo convenzionale - Anni	NP			Il valore in mesi deve essere inferiore al valore in mesi dei campi DB001(A35+B35)	
DF001B36	Periodo convenzionale - Mesi	N2	Vale da 1 a 11			
DF001A37	Tempo parziale - Anni	NP			Il valore in mesi non può essere superiore al valore in mesi dei campi DB001(A35+B35)	
DF001B37	Tempo parziale - Mesi	N2	Vale da 1 a 11		il campo è obbligatorio in presenza di DF001838	

DF001838	Percentuale	PC			Il campo è obbligatorio in presenza di DF001A37 o DF001B37	
DF001839	TFR maturato	VP			Il valore del campo DF001839 + 1 non può essere inferiore alla somma di DF001840 + DF001844 + DF001846	
DF001840	TFR erogato nel 2025	VP				
DF001841	Titolo	AN	Vale A, B, C, M, P		Il campo può essere presente solo se è presente DF001840. E' obbligatorio in presenza del campo DF001840. Qualora risulti compilato anche il campo DF001863, i due campi (DF001841 e DF001863) devono assumere lo stesso valore.	
DF001842	Rate - numero	NP	Vale 1, 2 o 3		Le colonne 842 e 843 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. Le colonne 842 e 843 devono essere presenti se DF001841 assume il valore "M"	
DF001843	Rate - modalità	NP	Vale 2 o 3			
DF001844	TFR erogato in anni precedenti	VP			Il campo può essere presente se la data DF001814 è antecedente al 1/1/2025	
DF001845	Anno di ultima erogazione	DA			Non può essere superiore a 2024. Il campo può essere presente se è presente DF001844	
DF001846	TFR destinato al fondo	VP				Il campo è obbligatorio se è presente il campo DF001847.
DF001847	Percentuale	PC			Il campo può essere presente se è presente DF001846.	
DF001848	Riduzioni riconosciute dal fondo	VP			Il campo può essere presente solo se è presente il campo DF001846. e non può essere superiore al campo DF001846 + 2 stesso	
Altre Indennità						
DF001849	Ammontare erogato nel 2025	VP				
DF001850	Titolo	AN	Vale A, B, C, D, E , F, N, O e P		Il campo può essere presente solo se è presente DF001849 . Il campo è obbligatorio se è presente DF001849. Il campo non può essere compilato se il campo DF001870 assume uno dei seguenti valori: "G", "H" o "L". Qualora il campo DF001870 assuma valori diversi da "G", "H" , "L" e risulti compilato anche il campo DF001850, i due campi (DF001850 e DF001870) devono assumere lo stesso valore. Il campo DF001850 non deve assumere i valori "D", "E", "F" e "P" se risulta compilato il campo DF001839	
DF001851	Erogato in anni precedenti	VP			Il campo può essere presente se la data DF001814 è antecedente al 1/1/2025	
DF001852	Anno di ultima erogazione	DA			Non può essere superiore a 2024. Il campo può essere presente se è presente DF001851	
DF001853	Codice fiscale del sostituto	CF			Se presente deve essere diverso dal codice fiscale del dichiarante (campo 2 del record B). Il campo può essere presente se è presente almeno un campo tra DF001849, DF001851 e sono assenti DF001840 e DF001844.	

TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURE DAL 1/1/2001			Controllo bloccante :Se presente la sezione "TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURE DAL 1/1/2001" non possono essere presenti le sezioni: Prestazioni in forma di capitale maturate al 31/12/2000 erogate da forme pensionistiche, Prestazioni in forma di capitale maturate dal 1/1/2001 al 31/12/2006 erogate da forme pensionistiche, Indennità equipollenti ed altre indennità corrisposte nel 2025. La sezione non puo' essere presente se la data di fine rapporto DF001815 è inferiore a 01/01/1974		
TFR					
DF001854	Datore di lavoro	CB			Se presente, il codice fiscale del sostituto dichiarante (campo 2 del Record B) deve essere diverso dal codice fiscale dell'INPS. Il campo può essere presente solo se i campi DF001855 e DF001856 non sono valorizzati. Il campo non deve essere presente se la data DF001814 è superiore a 31/12/2006.
DF001855	Fondo di tesoreria	CB			Se presente, il codice fiscale del sostituto dichiarante (campo 2 del Record B) deve essere uguale al codice fiscale dell'INPS. Il campo può essere presente solo se il campo DF001854 non è valorizzato. Se presente, deve essere compilato anche il campo DF001856. Il campo non deve essere presente se la data DF001814 è superiore a 31/12/2006.
DF001856	Codice fiscale del datore di lavoro che ha erogato il TFR maturato al 31/12/2006	CF			Se presente, il codice fiscale del sostituto dichiarante (campo 2 del Record B) deve essere uguale al codice fiscale dell'INPS. Se presente, deve essere barrato anche il campo DF001855. Il campo non deve essere presente se la data DF001814 è superiore a 31/12/2006.
DF001A57	Periodo di commisurazione - Anni	NP			Obbligatorio se presente almeno un campo tra DF001861, DF001869 (se il campo DF001870 vale "D", "E" e "F") e DF001871.
DF001B57	Periodo di commisurazione - Mesi	N2	Vale da 1 a 11		
DF001A58	Periodo convenzionale - Anni	NP			Il valore in mesi non può essere superiore al valore in mesi dei campi DB001(A57+B57)
DF001B58	Periodo convenzionale - Mesi	N2	Vale da 1 a 11		
DF001A59	Tempo parziale - Anni	NP			Il valore in mesi non può essere superiore al valore in mesi dei campi DB001(A57+B57)
DF001B59	Tempo parziale - Mesi	N2	Vale da 1 a 11		Il campo è obbligatorio in presenza di DF001860
DF001860	Percentuale	PC			Il campo è obbligatorio in presenza di DF001A59 o DF001B59
DF001861	TFR maturato	VP			Se il campo DF001863 è diverso da "A", il valore del campo DF001861 + 1 non può essere inferiore alla somma di DF001862 + DF001866 + DF001868
DF001862	TFR erogato nel 2025	VP			
DF001863	Titolo	AN	Vale A, B, C, M, P		Il campo può essere presente solo se è presente DF001862. Il campo è obbligatorio se è presente DF001862. Qualora risultò compilato anche il campo DF001841, i due campi (DF001841 e DF001863) devono assumere lo stesso valore.
DF001864	Rate - numero	NP	Vale 1, 2 o 3		Le colonne 864 e 865 devono essere contemporaneamente assentati o presenti. Le colonne 864 e 865 devono essere presenti se DF001863 assume il valore "M"
DF001865	Rate - modalità	NP	Vale 2 o 3		

DF001866	TFR erogato in anni precedenti	VP			Il campo può essere presente se la data DF001814 è antecedente al 1/1/2025	
DF001867	Anno di ultima erogazione	DA			Non può essere superiore a 2024 . Il campo può essere presente se è presente DF001866	
DF001868	TFR destinato al fondo	VP				
Altre Indennità						
DF001869	Ammontare erogato nel 2025	VP				
DF001870	Titolo	AN	Vale A, B, C, D, E, F, G, H, L, N, O e P		Il campo può essere presente solo se è presente DF001869 . Il campo è obbligatorio se è presente DF001869. Qualora il campo DF001870 assuma valori diversi da "G", "H" , "L" e risulti compilato anche il campo DF001850, i due campi (DF001850 e DF001870) devono assumere lo stesso valore. Il campo DF001870 non deve assumere i valori "D", "E", "F", "G", "H", "L" e "P" se risulta compilato il campo DF001861	
DF001871	Erogato in anni precedenti	VP			Il campo può essere presente se la data DF001814 è antecedente al 1/1/2025	
DF001872	Anno di ultima erogazione	DA			Non può essere superiore a 2024 . Il campo può essere presente se è presente DF001871	
DF001873	Codice fiscale del sostituto	CF			Se presente deve essere diverso dal codice fiscale del dichiarante (campo 2 del record B). Il campo può essere presente se è presente almeno un campo tra DF001869, DF001871 e sono assenti DF001862 e DF001866.	
PRESTAZIONI IN FORMA DI CAPITALE MATURE AL 31/12/2000 EROGATE DA FORME PENSIONISTICHE				<p>Controllo bloccante : La sezione non può essere presente se il sostituto è una "Persona fisica" sulla base del solo controllo formale sul campo 2 del record B.</p> <p>Se presente la sezione "PRESTAZIONI IN FORMA DI CAPITALE MATURE AL 31/12/2000 EROGATE DA FORME PENSIONISTICHE" non possono essere presenti le sezioni: Indennità equipollenti ed altre indennità corrisposte nel 2025 Tfr ed altre indennità maturate al 31/12/2000, Tfr ed altre indennità maturate dal 1/1/2001</p> <p>La sezione non puo' essere presente se la data di fine rapporto DF001815 è inferiore a 01/01/1974</p>		
DF001874	Natura dell'iscritto	N1	Vale 1,2			Se presente non deve essere compilato il campo DF001881. Se il campo assume il valore 1, deve essere compilato il campo DF001A97. Se compilato deve essere indicato almeno un campo tra DF001876 e DF001878
DF001A75	Periodo di contribuzione al 31/12/2000 - Anni	NP			Il campo è obbligatorio se è presente almeno un campo tra DF001876 e DF001878.	
DF001B75	Periodo di contribuzione al 31/12/2000 - Mesi	N2	Vale da 1 a 11			
DF001876	Ammontare erogato nel 2025	VP			Il campo è obbligatorio se è assente il campo DF001878. Se presente deve essere compilato almeno un campo tra DF001874 e DF001881	
DF001877	Titolo	AN	Vale A, B, C, D, E, I, M		Il campo può essere presente solo se è presente DF001876. Il campo è obbligatorio se è presente DF001876	
DF001878	Erogato in anni precedenti	VP			Il campo può essere presente se la data DF001814 è antecedente al 1/1/2025 . Se presente deve essere compilato almeno un campo tra DF001874 e DF001881	

DF001879	Anno di ultima erogazione	DA			Non può essere superiore a 2024 . Il campo può essere presente se è presente DF001878	
DF001880	Codice fiscale del sostituto	CF				Il campo è obbligatorio se è compilato almeno un campo tra DF001876 e DF001878 e non è presente il campo DF001881
DF001881	Casella vedere istruzioni	NP	Vale 1, 2			Se presente non deve essere compilato il campo DF001874. Se compilato deve essere indicato almeno un campo tra DF001876 e DF001878
DF001882	TFR interamente destinato al fondo	VP			Il campo può essere compilato se il campo DF001874 = 1 e il campo DF001877 è uguale a "D"	
PRESTAZIONI IN FORMA DI CAPITALE MATURE DAL 1/1/2001 AL 31/12/2006 EROGATE DA FORME PENSIONISTICHE				<p>Controllo bloccante: La sezione non può essere presente se il sostituto è una "Persona fisica" sulla base del solo controllo formale sul campo 2 del record B..</p> <p>Se presente la sezione "PRESTAZIONI IN FORMA DI CAPITALE MATURE DAL 1/1/2001 AL 31/12/2006 EROGATE DA FORME PENSIONISTICHE" non possono essere presenti le sezioni: Indennità equipollenti ed altre indennità corrisposte nel 2025 Tfr ed altre indennità maturate al 31/12/2000, Tfr ed altre indennità maturate dal 1/1/2001</p> <p>La sezione non puo' essere presente se la data di fine rapporto DF001815 è inferiore a 01/01/1974</p>		
DF001A83	Periodo di contribuzione dal 1/1/2001 - Anni	NP			Il campo è obbligatorio se è presente almeno un campo tra DF001884 e DF001886.	
DF001B83	Periodo di contribuzione dal 1/1/2001 - Mesi	N2	Vale da 1 a 11			
DF001884	Ammontare erogato nel 2025	VP			Il campo è obbligatorio se è assente il campo DF001886	
DF001885	Titolo	AN	Vale A, B, C, I, M		Il campo può essere presente solo se è presente DF001884 Il campo è obbligatorio se è presente DF001884	
DF001886	Erogato in anni precedenti	VP			Il campo può essere presente se la data DF001814 è antecedente al 1/1/2025	
DF001887	Anno di ultima erogazione	DA			Non può essere superiore a 2024 . Il campo può essere presente se è presente DF001886	
DF001888	Redditi già assoggettati ad imposta	VP				
DF001889	Vecchi iscritti a vecchi fondi	CB				
ART. 4, 3° COMMA, LEGGE N.482/1985						
DF001890	Retribuzione media biennio precedente	VP			Se presente, DF001815 deve essere inferiore al 01/10/1985. Obbligatorio se presente DF001891	
DF001891	Aliquota	PC			Se presente, DF001815 deve essere inferiore al 01/10/1985. Obbligatorio se presente DF001890	

RAPPORTI DI LAVORO CESSATI AL 31/12/1973					
DF001892	Erogazioni rapporti cessati ante 1974	VP		Può essere presente solo se DF001815 è antecedente all'1/1/1974	
DF001893	Totale imponibile	VP		Il campo è obbligatorio in presenza del campo DF001892 e il valore del campo DF001893 + 2 non può essere inferiore al valore del campo DF001892.	
Dati riepilogativi					
DF001894	Reddito di riferimento	VP		Il campo non deve essere presente se il campo DF001870 assume un valore uguale a G, H, L	
DF001895	Casella vedere istruzioni	CB			
DF001A96	Aliquota	PC		Se il campo DF001874 è diverso da 1 e non è compilato il campo DF001881, è alternativo al campo DF001A97	Il presente campo assume valore 20 se compilato il campo DF001881
DF001B96	Clausola	AN	vale A,B	Il campo può essere presente solo in presenza di DF001A96	
DF001A97	Aliquota	PC			
DF001B97	Clausola	AN	vale A,B	Il campo può essere presente solo in presenza di DF001A97	
DF001898	Riduzioni	VP		Il campo non deve essere presente se il campo DF001870 assume un valore uguale a G, H, L	
DF001899	Totale imponibile	VP			Il dato non può essere maggiore della seguente somma : DF001824+ DF001828 + DF001830 + DF001832 + DF001840 + DF001844 + DF001849 + DF001851 + DF001862 + DF001866 + DF001869 + DF001871 + DF001876 + DF001878 + DF001884 + DF001886 - DF001898 - DF001907 - DF001908 + 3
DF001900	Imposta complessiva	VP		Se il campo DF001874 è diverso da 1 e non è presente il campo DF001881, il dato deve essere uguale al risultato della seguente operazione: DF001899 * DF001A96/100 oppure DF001899 * DF001A97/100	
DF001901	Detrazioni d'imposta	VP			Il campo può essere compilato solo se presente il campo DF001818. Il campo può essere presente solo se è compilato un campo tra DF001862 e DF001866 e nel punto DF001863 non è presente il valore 'A'
DF001902	Detrazione di cui al decreto 20/03/08	VP			Deve essere uguale al campo DF001803
DF001903	Ritenute operate in anni precedenti	VP			Può essere presente solo se è presente DF001802 in assenza dei campi DF001916 e DF001917
DF001904	Ritenute di anni precedenti sospese	VP			Il dato non deve essere maggiore di DF001903 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DF001905	Ritenute operate nel 2025	VP			Può essere presente solo se è presente DF001801 in assenza dei campi DF001916 e DF001917
DF001906	Ritenute del 2025 sospese	VP			Il dato non deve essere maggiore di DF001905 + 1 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
DF001907	Importo a tassazione ordinaria - Anno 2025	VP			

DF001908	Importo a tassazione ordinaria - Anni precedenti	VP				
DF001909	Compensazioni - Ris.33/2003	VP			Può essere presente se nelle annotazioni (campi da 1 a 56 del Quadro DN) è presente il valore "BE" o "BF" e non può essere maggiore di: DF001903 + DF001905 - DF001900 + 3	Se presente non devono essere compilati i campi da DF001A20 a DF001873
DF001910	Compensazioni - Ritenute post 01/01/2007	VP				Se presente non devono essere compilati i campi da DF001A20 a DF001873
DF001911	Rivalutazioni TFR già assoggettate ad imposta	VP				
DETASSAZIONE TFS						
DF001912	Cod. Detrazione	AN	vale A, B, C, D, E			Il campo è obbligatorio se compilato almeno uno dei campi DF001913 e DF001914
DF001913	Detrazione nell'anno	VP				
DF001914	Detrazione Totale anni precedenti	VP				
ART. 2122 CODICE CIVILE						
DF001915	Codice fiscale del dipendente deceduto	CF			Il campo è alternativo a DF001916 e DF001917. Deve essere presente se il campo DF001881 è uguale a 2	
DF001916	Codice fiscale dell'avente diritto	CF			Il campo è alternativo a DF001915 Se il campo è impostato i campi da DF001814 a DF001911 non devono essere presenti	
DF001917	Quota spettante per le indennità erogate	PC			Il campo è obbligatorio se presente il campo DF001916	
DF001920	Imposta Sostitutiva sulle rivalutazioni sul TFR	VP				

ANNOTAZIONI						
DN001001	Codice	AN	Vale AA, AB, AC, AD, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AQ, AR, AU, AV, AW, AX, AY, BB, BC, BD, BE, BF, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CC, CD, CE, CF, CG, CH, CL, CM, CN, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ	I codici AA, AB, AC, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AR, AU, AV, AW, BB, BC, BD, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CD, CE, CF, CG, CH, CM, CN, CL, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ, devono essere riportati nel rigo 1.		
DN001002	Codice	AN	Vale AA, AB, AC, AD, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AQ, AR, AU, AV, AW, AX, AY, BB, BC, BD, BE, BF, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CC, CD, CE, CF, CG, CH, CL, CM, CN, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ	I codici AA, AB, AC, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AR, AU, AV, AW, BB, BC, BD, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CD, CE, CF, CG, CH, CM, CN, CL, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ, devono essere riportati nel rigo 1.		
DN001003	Codice	AN	Vale AA, AB, AC, AD, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AQ, AR, AU, AV, AW, AX, AY, BB, BC, BD, BE, BF, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CC, CD, CE, CF, CG, CH, CL, CM, CN, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ	I codici AA, AB, AC, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AR, AU, AV, AW, BB, BC, BD, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CD, CE, CF, CG, CH, CM, CN, CL, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ, devono essere riportati nel rigo 1.		
DN001004	Codice	AN	Vale AA, AB, AC, AD, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AQ, AR, AU, AV, AW, AX, AY, BB, BC, BD, BE, BF, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CC, CD, CE, CF, CG, CH, CL, CM, CN, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ	I codici AA, AB, AC, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AR, AU, AV, AW, BB, BC, BD, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CD, CE, CF, CG, CH, CM, CN, CL, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ, devono essere riportati nel rigo 1.		
DN001005	Codice	AN	Vale AA, AB, AC, AD, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AQ, AR, AU, AV, AW, AX, AY, BB, BC, BD, BE, BF, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CC, CD, CE, CF, CG, CH, CL, CM, CN, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ	I codici AA, AB, AC, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AR, AU, AV, AW, BB, BC, BD, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CD, CE, CF, CG, CH, CM, CN, CL, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ, devono essere riportati nel rigo 1.		

DN001006	Codice	AN	Vale AA, AB, AC, AD, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AQ, AR, AU, AV, AW, AX, AY, BB, BC, BD, BE, BF, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CC, CD, CE, CF, CG, CH, CL, CM, CN, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ	I codici AA, AB, AC, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AR, AU, AV, AW, BB, BC, BD, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CD, CE, CF, CG, CH, CM, CN, CL, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ, devono essere riportati nel rigo 1.	
DN001007	Codice	AN	Vale AA, AB, AC, AD, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AQ, AR, AU, AV, AW, AX, AY, BB, BC, BD, BE, BF, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CC, CD, CE, CF, CG, CH, CL, CM, CN, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ	I codici AA, AB, AC, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AR, AU, AV, AW, BB, BC, BD, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CD, CE, CF, CG, CH, CM, CN, CL, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ, devono essere riportati nel rigo 1.	
DN001008	Codice	AN	Vale AA, AB, AC, AD, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AQ, AR, AU, AV, AW, AX, AY, BB, BC, BD, BE, BF, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CC, CD, CE, CF, CG, CH, CL, CM, CN, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ	I codici AA, AB, AC, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AR, AU, AV, AW, BB, BC, BD, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CD, CE, CF, CG, CH, CM, CN, CL, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ, devono essere riportati nel rigo 1.	
DN001009	Codice	AN	Vale AA, AB, AC, AD, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AQ, AR, AU, AV, AW, AX, AY, BB, BC, BD, BE, BF, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CC, CD, CE, CF, CG, CH, CL, CM, CN, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ	I codici AA, AB, AC, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AR, AU, AV, AW, BB, BC, BD, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CD, CE, CF, CG, CH, CM, CN, CL, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ, devono essere riportati nel rigo 1.	
DN001010	Codice	AN	Vale AA, AB, AC, AD, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AQ, AR, AU, AV, AW, AX, AY, BB, BC, BD, BE, BF, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CC, CD, CE, CF, CG, CH, CL, CM, CN, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ	I codici AA, AB, AC, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AR, AU, AV, AW, BB, BC, BD, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CD, CE, CF, CG, CH, CM, CN, CL, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ, devono essere riportati nel rigo 1.	

DN001047	Codice	AN	Vale AA, AB, AC, AD, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AQ, AR, AU, AV, AW, AX, AY, BB, BC, BD, BE, BF, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CC, CD, CE, CF, CG, CH, CL, CM, CN, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ	I codici AA, AB, AC, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AR, AU, AV, AW, BB, BC, BD, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CD, CE, CF, CG, CH, CM, CN, CL, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ, devono essere riportati nel rigo 1.	
DN001048	Codice	AN	Vale AA, AB, AC, AD, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AQ, AR, AU, AV, AW, AX, AY, BB, BC, BD, BE, BF, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CC, CD, CE, CF, CG, CH, CL, CM, CN, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ	I codici AA, AB, AC, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AR, AU, AV, AW, BB, BC, BD, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CD, CE, CF, CG, CH, CM, CN, CL, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ, devono essere riportati nel rigo 1.	
DN001049	Codice	AN	Vale AA, AB, AC, AD, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AQ, AR, AU, AV, AW, AX, AY, BB, BC, BD, BE, BF, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CC, CD, CE, CF, CG, CH, CL, CM, CN, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ	I codici AA, AB, AC, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AR, AU, AV, AW, BB, BC, BD, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CD, CE, CF, CG, CH, CM, CN, CL, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ, devono essere riportati nel rigo 1.	
DN001050	Codice	AN	Vale AA, AB, AC, AD, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AQ, AR, AU, AV, AW, AX, AY, BB, BC, BD, BE, BF, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CC, CD, CE, CF, CG, CH, CL, CM, CN, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ	I codici AA, AB, AC, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AR, AU, AV, AW, BB, BC, BD, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CD, CE, CF, CG, CH, CM, CN, CL, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ, devono essere riportati nel rigo 1.	
DN001051	Codice	AN	Vale AA, AB, AC, AD, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AQ, AR, AU, AV, AW, AX, AY, BB, BC, BD, BE, BF, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CC, CD, CE, CF, CG, CH, CL, CM, CN, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ	I codici AA, AB, AC, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AR, AU, AV, AW, BB, BC, BD, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CD, CE, CF, CG, CH, CM, CN, CL, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ, devono essere riportati nel rigo 1.	

DN001052	Codice	AN	Vale AA, AB, AC, AD, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AQ, AR, AU, AV, AW, AX, AY, BB, BC, BD, BE, BF, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CC, CD, CE, CF, CG, CH, CL, CM, CN, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ	I codici AA, AB, AC, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AR, AU, AV, AW, BB, BC, BD, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CD, CE, CF, CG, CH, CM, CN, CL, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ, devono essere riportati nel rigo 1.	
DN001053	Codice	AN	Vale AA, AB, AC, AD, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AQ, AR, AU, AV, AW, AX, AY, BB, BC, BD, BE, BF, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CC, CD, CE, CF, CG, CH, CL, CM, CN, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ	I codici AA, AB, AC, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AR, AU, AV, AW, BB, BC, BD, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CD, CE, CF, CG, CH, CM, CN, CL, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ, devono essere riportati nel rigo 1.	
DN001054	Codice	AN	Vale AA, AB, AC, AD, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AQ, AR, AU, AV, AW, AX, AY, BB, BC, BD, BE, BF, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CC, CD, CE, CF, CG, CH, CL, CM, CN, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ	I codici AA, AB, AC, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AR, AU, AV, AW, BB, BC, BD, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CD, CE, CF, CG, CH, CM, CN, CL, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ, devono essere riportati nel rigo 1.	
DN001055	Codice	AN	Vale AA, AB, AC, AD, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AQ, AR, AU, AV, AW, AX, AY, BB, BC, BD, BE, BF, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CC, CD, CE, CF, CG, CH, CL, CM, CN, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ	I codici AA, AB, AC, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AR, AU, AV, AW, BB, BC, BD, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CD, CE, CF, CG, CH, CM, CN, CL, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ, devono essere riportati nel rigo 1.	
DN001056	Codice	AN	Vale AA, AB, AC, AD, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AQ, AR, AU, AV, AW, AX, AY, BB, BC, BD, BE, BF, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CC, CD, CE, CF, CG, CH, CL, CM, CN, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ	I codici AA, AB, AC, AG, AI, AK, AL, AN, AO, AP, AR, AU, AV, AW, BB, BC, BD, BG, BI, BL, BN, BO, BP, BR, BS, BW, BZ, CA, CB, CD, CE, CF, CG, CH, CM, CN, CL, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, GA, GB, GI, GL, ZZ, devono essere riportati nel rigo 1.	

CAMPI POSIZIONALI (da carattere 1890 a carattere 1900)

10	Filler	1890	8	AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
11	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore "A"
12	Filler	1899	2	AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e

RECORD DI TIPO "H": Dati relativi alla comunicazione dati certificazioni lavoro autonomo, provvidigioni e redditi diversi - CU 2026					
CAMPPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "H"
2	Codice fiscale del Sostituto d'imposta	2	16	AN	<p>Campo obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 2 del record B.</p> <p>La indicazione di un codice fiscale del sostituto diverso da quello indicato nel campo 2 del record B, comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p>
3	Progressivo modulo	18	8	NU	
4	Codice fiscale del percipiente	26	16	AN	<p>Campo obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 4 del record D.</p> <p>Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria.</p> <p>La non registrazione, ovvero l'indicazione di un codice fiscale diverso da quello indicato nel campo 4 del record D, comporta lo scarto della singola C.U. (record D, G, H e L)</p>
5	Progressivo Certificazione	42	5	NU	<p>Campo Obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale a quello indicato nel campo 5 del record D.</p> <p>Il progressivo certificazione deve essere univoco all'interno del file per ciascuna certificazione riferita al medesimo sostituto.</p> <p>I progressivi attribuiti alle certificazioni presenti nella comunicazione relativa ad un singolo sostituto devono essere crescenti anche se non necessariamente consecutivi.</p> <p>La non conformità del progressivo certificazione a tali criteri comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p>
6	Filler	47	17	NU	
7	Spazio a disposizione dell'utente	64	6	NU	
8	Filler	70	14	AN	
9	Filler	84	1	AN	
10	Filler	85	4	AN	
11	Filler	89	1	NU	

Quadro riga colonna	Descrizione	CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)				
		Configurazione Formato	Valori ammessi	MONO MODULO	Controlli bloccanti CONTROLLI	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione
Comunicazione dati certificazioni lavoro autonomo, provvidigioni e redditi diversi						
Dati Fiscali						
AU001001	Causale	AN	Vale A, B, C, D, E, F, G, H, I, J, K, L, L1, M, M1, M2, N, O, O1, P, Q, R, S, T, U, V, V1, V2, W e ZO	SI	Il campo è obbligatorio se presente uno dei campi da AU001002 a AU001039	
AU001002	Anno	DA			Il dato non può essere maggiore di 2025	Il dato è obbligatorio se il campo AU001001 vale "G", "H" o "I" oppure se presente il campo AU001003
AU001003	Anticipazione	CB				
AU001004	Ammontare lordo corrisposto	VP		SI		Dato sempre obbligatorio se il rigo è compilato
AU001005	Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale	VP		SI		La somma di punti AU001005 e AU001007, di tutti i moduli compilati, non deve essere superiore al punto AU001004 + 1
AU001006	Codice	NP	Vale 2, 4, 6, 8, 9, 13, 14, 15, 16, 17, 20, 21, 22, 23, 24, 25 e 26			Con riferimento ai dati di ogni singolo modulo, il campo è obbligatorio se presente il campo AU001007.
AU001007	Altre somme non soggette a ritenuta	VP				
AU001008	Imponibile	VP		SI	Il campo deve essere uguale al risultato della seguente operazione: AU001004 - AU001005 - la somma del campo AU001007 per tutti i moduli compilati. (nel controllo di ugualianza è prevista la tolleranza di euro 2)	
AU001009	Ritenute a titolo di acconto	VP		SI	la somma AU001009 + AU001010 non puo' essere maggiore di AU001008 + 1	
AU001010	Ritenute a titolo di imposta	VP		SI		
AU001011	Ritenute sospese	VP		SI		Il dato non può essere superiore alla somma AU001009 + AU001010 + 1. Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
AU001012	Addizionale regionale a titolo di acconto	VP		SI		Se il campo AU001001 assume un valore diverso da 'N' il dato deve essere assente
AU001013	Addizionale regionale a titolo di imposta	VP		SI		Se il campo AU001001 assume un valore diverso da 'N' il dato deve essere assente
AU001014	Addizionale regionale sospesa	VP		SI		Il dato non può essere superiore alla somma AU001012 + AU001013 + 1 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
AU001015	Addizionale comunale a titolo di acconto	VP		SI		Se il campo AU001001 assume un valore diverso da 'N' il dato deve essere assente
AU001016	Addizionale comunale a titolo di imposta	VP		SI		Se il campo AU001001 assume un valore diverso da 'N' il dato deve essere assente

AU001017	Addizionale comunale sospesa	VP		SI		Il dato non può essere superiore alla somma AU001015 + AU001016 + 1 Il controllo costituisce una semplice segnalazione di warning
AU001018	Imponibile anni precedenti	VP				
AU001019	Ritenute operate anni precedenti	VP				Il dato non può essere maggiore del campo AU001018 + 1
AU001020	Spese rimborsate	VP		SI		
AU001022	Somme Restituite al netto della ritenuta subita	VP		SI		
Dati Previdenziali						
AU001029	Codice Fiscale Ente Previdenziale	CN				Il dato è obbligatorio se è compilato un campo da AU001030 a AU001039
AU001030	Denominazione Ente Previdenziale	AN				
AU001031	Tipo di rapporto	AN	Vale 13, 09, 07, D1, D2, D3, D4, D5, D6 e D7			
AU001032	Codice Azienda	AN				
AU001033	Categoria	AN	Vale N, O, P, Q, R, S, T, U, V, W, X , Z			
AU001034	Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante	VN				
AU001035	Contributi previdenziali a carico del percipiente	VN				
AU001036	Altri Contributi	CB				
AU001037	Importo altri contributi	VN				
AU001038	Contributi dovuti	VN				
AU001039	Contributi versati	VN				
AU001040	Importo franchigia utilizzata	VN				
Fallimento e liquidazione coatta amministrativa						
AU001041	Somme corrisposte prima della data del fallimento	VP		SI		Il campo può essere presente solo se il codice carica del Rappresentante indicato nel Record B, al punto 19, è uguale a 3 o 4. Il dato deve essere uguale a AU001008 - AU001042
AU001042	Somme corrisposte dal curatore/commissario	VP		SI		Il campo può essere presente solo se il codice carica del Rappresentante indicato nel Record B, al punto 19, è uguale a 3 o 4. Il dato deve essere uguale a AU001008 - AU001041
Redditi erogati da altri soggetti						
AU001052	Codice Fiscale	CF				Il campo è obbligatorio in presenza della sezione (da AU001053 a AU001062)
AU001053	Imponibile	VP				Il dato non deve essere superiore al campo AU001008 + 1 (relativamente al singolo modulo)
AU001054	Ritenute a titolo di acconto	VP				Il dato non deve essere superiore al campo AU001009 + 1 (relativamente al singolo modulo)
AU001055	Ritenute a titolo d'imposta	VP				Il dato non deve essere superiore al campo AU001010 (relativamente al singolo modulo)

AU001056	Ritenute sospese	VP				Il dato non deve essere superiore alla somma dei campi AU001054 + AU001055 + 1. Il controllo costituisce una segnalazione di warning. Il dato non deve essere superiore al campo AU001011 (relativamente al singolo modulo)
AU001057	Addizionale regionale a titolo d'acconto	VP				Il dato non deve essere superiore al campo AU001012 (relativamente al singolo modulo)
AU001058	Addizionale regionale a titolo d'imposta	VP				Il dato non deve essere superiore al campo AU001013 (relativamente al singolo modulo)
AU001059	Addizionale regionale sospesa	VP				Il dato non deve essere superiore alla somma dei campi AU001057 + AU001058 +1. Il controllo costituisce una segnalazione di warning. Il dato non deve essere superiore al campo AU001014 + 1 (relativamente al singolo modulo)
AU001060	Addizionale comunale a titolo d'acconto	VP				Il dato non deve essere superiore al campo AU001015 + 1 (relativamente al singolo modulo)
AU001061	Addizionale comunale a titolo d'imposta	VP				Il dato non deve essere superiore al campo AU001016 + 1 (relativamente al singolo modulo)
AU001062	Addizionale comunale sospesa	VP				Il dato non deve essere superiore alla somma dei campi AU001060 + AU001061 + 1. Il controllo costituisce una segnalazione di warning. Il dato non deve essere superiore al campo AU001017 + 1 (relativamente al singolo modulo)
Casi particolari operazioni straordinarie						
AU001071	Casi particolari operazioni straordinari - Codice Fiscale sezione lavoro autonomo e redditi diversi	CF		SI		Può essere presente solo se non è compilata la sezione <i>Redditi erogati da altri soggetti</i> (campi da AU001052 a AU001062). Può essere presente solo è compilata la sezione <i>Dati Fiscali e/o Dati Previdenziali</i> (campi da AU001001 a AU001039).
AU001072	Casi particolari operazioni straordinari - Codice Fiscale sezione pignoramento presso terzi	CF		SI		Può essere presente solo è compilata la sezione Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi (campi da AU001101 a AU001108).
AU001073	Casi particolari operazioni straordinari - Codice Fiscale sezione indennità di esproprio	CF		SI		Può essere presente solo è compilata la sezione corrisposte a titolo di indennità di esproprio (campi da AU001131 a AU001138).

Somme liquidate a seguito di pignoramento verso terzi - Riservato al soggetto erogante delle somme						
AU001101	Codice Fiscale debitore principale	CF				
AU001102	Somme erogate	VP				
AU001103	Ritenute operate	VP				Non può essere > 20% dell'importo indicato nel campo AU001102 + 1
AU001104	Somme erogate non tassate	VP				
AU001105	Codice Fiscale debitore principale	CF				
AU001106	Somme erogate	VP				
AU001107	Ritenute operate	VP				Non può essere > 20% dell'importo indicato nel campo AU001106 + 1
AU001108	Somme erogate non tassate	VP				
Somme corrisposte a titolo di indennità di esproprio						
AU001131	Indennità di esproprio e risarcimento del danno - Somme corrisposte	VP				
AU001132	Indennità di esproprio e risarcimento del danno - Ritenute operate	VP				
AU001133	Altre indennità ed interessi - Somme corrisposte	VP				
AU001134	Altre indennità ed interessi - Ritenute operate	VP				
AU001135	Indennità di esproprio e risarcimento del danno - Somme corrisposte	VP				
AU001136	Indennità di esproprio e risarcimento del danno - Ritenute operate	VP				
AU001137	Altre indennità ed interessi - Somme corrisposte	VP				
AU001138	Altre indennità ed interessi - Ritenute operate	VP				
CAMPPI POSIZIONALI (da carattere 1890 a carattere 1900)						
10	Filler	1890	8		AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record						
11	Filler	1898	1		AN	Impostare al valore "A"
12	Filler	1899	2		AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "L": Certificazione Redditi - Tipologie particolari - CU 2026					
CAMPPI POSIZIONALI (da carattere 1 a carattere 89)					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Vale "L"
2	Codice fiscale del Sostituto d'imposta	2	16	AN	<p>Campo obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 2 del record B.</p> <p>La indicazione di un codice fiscale del sostituto diverso da quello indicato nel campo 2 del record B, comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p>
3	Progressivo modulo	18	8	NU	
4	Codice fiscale del percipiente	26	16	AN	<p>Campo obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale al codice fiscale presente nel campo 4 del record D.</p> <p>Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria.</p> <p>La non registrazione, ovvero l'indicazione di un codice fiscale diverso da quello indicato nel campo 4 del record D, comporta lo scarto della singola C.U. (record D, G, H e L)</p>
5	Progressivo Certificazione	42	5	NU	<p>Campo Obbligatorio.</p> <p>Deve essere uguale a quello indicato nel campo 5 del record D.</p> <p>Il progressivo certificazione deve essere univoco all'interno del file per ciascuna certificazione riferita al medesimo sostituto.</p> <p>I progressivi attribuiti alle certificazioni presenti nella comunicazione relativa ad un singolo sostituto devono essere crescenti anche se non necessariamente consecutivi.</p> <p>La non conformità del progressivo certificazione a tali criteri comporta lo scarto di tutte le certificazioni CU riferite al sostituto.</p>
6	Filler	47	17	NU	
7	Spazio a disposizione dell'utente	64	6	NU	
8	Filler	70	14	AN	
9	Filler	84	1	AN	
10	Filler	85	4	AN	
11	Filler	89	1	NU	

Quadro riga colonna	Descrizione	CAMPI NON POSIZIONALI (da carattere 90)			
		Configurazione	Controlli bloccanti	Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione	
		Formato	Valori ammessi	MONO MODULO	CONTROLLI
LOCAZIONI BREVI					
I controlli previsti per i campi da LB001001 a LB001022 si applicano anche per i corrispondenti campi da LB001101 a LB001122, da LB001201 a LB001222, da LB001301 a LB001322 e da LB001401 a LB001422					
LB001001	Numero contratti di locazione	NP			
LB001002	Unità immobiliare intera	CB			I campi "Unità immobiliare intera" e "Unità immobiliare parziale" sono tra loro alternativi
LB001003	Unità immobiliare parziale	CB			Se nella sezione è compilato almeno un campo, è obbligatoria la presenza di uno dei campi "Unità immobiliare intera" o "Unità immobiliare parziale"
LB001004	Anno	N4	Vale 2024,2025 o 2026		Dato sempre obbligatorio. Se barrata la casella del campo LB001021, deve assumere il valore 2025
LB001005	Durata del contratto	NP			Se la sezione è compilata, il campo "Durata del contratto" è obbligatorio. Non può essere superiore a 365
LB001006	Comune	AN			
LB001007	Provincia (sigla)	PR			
LB001008	Codice comune	AN			Il campo deve essere di 4 caratteri e deve essere un codice catastale esistente oppure di 5 caratteri se nel campo sono indicati il Codice Comune e la Sezione Censuaria. Il campo "Codice comune" è obbligatorio
LB001009	Tipologia (via, piazza, ecc..)	AN			
LB001010	Indirizzo	AN			Il campo "Indirizzo" è obbligatorio
LB001011	N.Civico	AN			
LB001012	Scala	AN			
LB001013	Interno	AN			
LB001019	Importo corrispettivo	VP			Il campo Importo corrispettivo" è obbligatorio
LB001020	Ritenuta operata	VP			Può essere presente solo se è presente il campo "Importo corrispettivo" Il dato è obbligatorio se la sezione è compilata.
LB001021	Locatore non proprietario	CB			
LB001022	Codice CIN	AN			Il campo deve essere lungo 18 caratteri. È obbligatorio.
LB001101	Numero contratti di locazione	NP			
LB001102	Unità immobiliare intera	CB			
LB001103	Unità immobiliare parziale	CB			
LB001104	Anno	N4	Vale 2024,2025 o 2026		
LB001105	Durata del contratto	NP			
LB001106	Comune	AN			
LB001107	Provincia (sigla)	PR			
LB001108	Codice comune	AN			
LB001109	Tipologia (via, piazza, ecc..)	AN			

LB001110	Indirizzo	AN				
LB001111	N.Civico	AN				
LB001112	Scala	AN				
LB001113	Interno	AN				
LB001119	Importo corrispettivo	VP				
LB001120	Ritenuta operata	VP				
LB001121	Locatore non proprietario	CB				
LB001122	Codice CIN	AN				
LB001201	Numero contratti di locazione	NP				
LB001202	Unità immobiliare intera	CB				
LB001203	Unità immobiliare parziale	CB				
LB001204	Anno	N4	Vale 2024,2025 o 2026			
LB001205	Durata del contratto	NP				
LB001206	Comune	AN				
LB001207	Provincia (sigla)	PR				
LB001208	Codice comune	AN				
LB001209	Tipologia (via, piazza, ecc..)	AN				
LB001210	Indirizzo	AN				
LB001211	N.Civico	AN				
LB001212	Scala	AN				
LB001213	Interno	AN				
LB001219	Importo corrispettivo	VP				
LB001220	Ritenuta operata	VP				
LB001221	Locatore non proprietario	CB				
LB001222	Codice CIN	AN				
LB001301	Numero contratti di locazione	NP				
LB001302	Unità immobiliare intera	CB				
LB001303	Unità immobiliare parziale	CB				
LB001304	Anno	N4	Vale 2024,2025 o 2026			
LB001305	Durata del contratto	NP				
LB001306	Comune	AN				
LB001307	Provincia (sigla)	PR				
LB001308	Codice comune	AN				
LB001309	Tipologia (via, piazza, ecc..)	AN				
LB001310	Indirizzo	AN				
LB001311	N.Civico	AN				
LB001312	Scala	AN				
LB001313	Interno	AN				
LB001319	Importo corrispettivo	VP				
LB001320	Ritenuta operata	VP				
LB001321	Locatore non proprietario	CB				
LB001322	Codice CIN	AN				
LB001401	Numero contratti di locazione	NP				
LB001402	Unità immobiliare intera	CB				
LB001403	Unità immobiliare parziale	CB				
LB001404	Anno	N4	Vale 2024,2025 o 2026			

LB001405	Durata del contratto	NP				
LB001406	Comune	AN				
LB001407	Provincia (sigla)	PR				
LB001408	Codice comune	AN				
LB001409	Tipologia (via, piazza, ecc..)	AN				
LB001410	Indirizzo	AN				
LB001411	N.Civico	AN				
LB001412	Scala	AN				
LB001413	Interno	AN				
LB001419	Importo corrispettivo	VP				
LB001420	Ritenuta operata	VP				
LB001421	Locatore non proprietario	CB				
LB001422	Codice CIN	AN				

CAMPIONI POSIZIONALI (da carattere 1890 a carattere 1900)

10	Filler	1890	8		AN	Impostare a spazi
----	--------	------	---	--	----	-------------------

Ultimi tre caratteri di controllo del record

11	Filler	1898	1		AN	Impostare al valore "A"
12	Filler	1899	2		AN	Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')

RECORD DI TIPO "Z"					
Campo	Descrizione	Posizione	Configurazione		Controlli bloccanti/ Valori ammessi
			Lunghezza	Formato	
1	Tipo record	1	1	AN	Impostare al valore 'Z'
2	Filler	2	14	AN	
3	Numero record di tipo 'B'	16	9	NU	
4	Numero record di tipo 'C'	25	9	NU	
5	Numero record di tipo 'D'	34	9	NU	
6	Numero record di tipo 'G'	43	9	NU	
7	Numero record di tipo 'H'	52	9	NU	
8	Numero record di tipo 'L'	61	9	NU	
9	Filler	70	9	AN	
10	Filler	79	9	AN	
11	Filler	88	1810	AN	Impostare a spazi
Ultimi tre caratteri di controllo del record					
11	Filler	1898	1	AN	Impostare al valore 'A'
12	Filler	1899	2	AN	Impostare ai valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF')