

## DICHIARAZIONI

### La compilazione del quadro RU per l'attività di R&S

di Viviana Grippo

Il **quadro RU** è destinato all'esposizione dei **crediti d'imposta** concessi a favore delle imprese da particolari norme agevolative.

In questo intervento si approfondirà la sola **esposizione in dichiarazione del credito in Ricerca e Sviluppo** ed in particolare la compilazione della sezione IV-bis destinata all'indicazione dei costi relativi al **credito d'imposta** per attività di ricerca e sviluppo **istituito dall'articolo 3 D.L. 145/2013**, come sostituito dall'**articolo 1, comma 35, L. 190/2014** e dalla **L. 232/2016**.

I righi destinati ad accogliere i dati relativi al **credito in R&S** nel **quadro RU** sono contenuti nelle **sezioni I e IV-bis**.

SEZIONE I		Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito	
Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU1			1	
	RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione			,00
	RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)			,00
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui 1 ,00 2 ,00 ) 3			,00
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24			,00
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute 1 ,00 2 ,00 3 ,00 4 ,00 5 ,00 6 ,00 7 ,00	IRAP	
	RU8	Credito d'imposta riversato			,00
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B) Art. 1260 c.c. 1 ,00 Art. 43-ter D.P.R. 602/73 2			,00
	RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)			,00
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso			,00
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)			,00

SEZIONE IV-BIS Ricerca & Sviluppo L. 190/2014	RU100 Costi sostenuti	Media storica	Ricerca intra-muros	costi per il personale	Ricerca commissionata da soggetti esteri
		1	2	3	4
		,00	,00	di cui (	,00 )
			Ricerca extra-muros	commissionata a società del gruppo	commissionata a soggetti esteri
			5	6	7
			,00	di cui (	,00 )

In particolare la **sezione I** deve riportare l'indicazione di **tutti i crediti d'imposta fruiti**, con due eccezioni che qui non interessano; essa dovrà quindi essere compilata tante volte quanti sono i **crediti** che il contribuente intende comunicare, avendone **beneficiario** nel periodo d'imposta cui la dichiarazione si riferisce.

Per ogni beneficio goduto occorrerà indicare il **codice identificativo del credito** oltre alle ulteriori informazioni richieste.

In particolare, ai fini dell'indicazione del credito in R&S, il contribuente deve riportare nel rigo RU1 il **codice credito B9**, che, appunto, identifica il **credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo** di cui all'[articolo 3 D.L. 145/2013](#), come sostituito dall'[articolo 1, comma 35, L. 190/2014](#) e modificato dall'[articolo 1, commi 15 e 16, L. 232/2016](#), relativo alle **spese in attività di ricerca e sviluppo** sostenute a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al **31 dicembre 2014** (per i soggetti il cui esercizio corrisponde all'anno solare esercizio 2015) e fino a quello in corso al **31 dicembre 2019** (si consideri lo spostamento temporale operato dalle ultime modifiche per effetto delle quali il credito potrà essere fruito fino al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2020 e, a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016).

Tale credito non va confuso con quello istituito dall'[articolo 1, commi da 280 a 283, L. 296/2006](#), relativo agli **investimenti in attività di ricerca e sviluppo** realizzati a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2006 e fino alla chiusura del periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2009 il cui **codice credito è il 49** e che **va esposto in altra sezione**.

Venendo agli **aspetti compilativi** occorrerà compilare, nella **sezione I**, i righi:

- **RU1**, codice identificativo del credito d'imposta,
- **RU2**, ammontare del credito d'imposta residuo (se già utilizzato) relativo all'agevolazione indicata nel rigo RU1,
- **RU5 colonna 3**, ammontare complessivo del credito maturato nel periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione, compresi gli importi delle colonne 1 e 2,
- **RU6**, ammontare del credito utilizzato in compensazione ai sensi del D.Lgs. 241/1997 nel periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione,
- **RU8**, ammontare del credito di cui al rigo RU6 versato a seguito di ravvedimento nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione e fino alla data di presentazione della medesima,
- **RU12**, ammontare del credito residuo da riportare nella successiva dichiarazione.

Nella sezione IV-bis andrà invece compilato il **rigo RU100**, indicando l'ammontare dei **costi sostenuti nel periodo d'imposta**, in particolare:

- nella **colonna 1**, la media aritmetica dei costi agevolabili per attività di ricerca e sviluppo sostenuti nei tre periodi d'imposta precedenti a quello in corso al 31 dicembre 2015;
- nella **colonna 2**, l'ammontare complessivo dei costi agevolabili sostenuti per attività di ricerca e sviluppo *intra-muros*,
- nella **colonna 3** l'importo del costo del personale impiegato nelle predette attività,
- nella **colonna 4**, l'ammontare complessivo dei costi agevolabili sostenuti nel periodo d'imposta per attività di ricerca e sviluppo svolta da soggetti residenti su commissione di soggetti residenti o localizzati in altri Stati membri dell'Unione europea o in stati aderenti all'accordo sullo Spazio economico europeo,
- nella **colonna 5**, l'ammontare complessivo dei costi agevolabili sostenuti nel periodo d'imposta per attività *extra-muros*,
- nella **colonna 6** la somma dei costi del personale e ammortamento degli strumenti e delle attrezzature di laboratorio relativi alla ricerca commissionata alle società del gruppo,
- nella **colonna 7** l'importo relativo alla ricerca commissionata a soggetti non residenti.

Si ricorda inoltre che il **credito d'imposta**:

- è utilizzabile esclusivamente **in compensazione** a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello nel quale sono state sostenute le spese agevolabili utilizzando il **modello F24** e **codice tributo 6857**,
- **non dà diritto a rimborso** anche qualora non risulti completamente utilizzato,
- se indebitamente utilizzato può essere versato unitamente ai relativi interessi beneficiando del **ravvedimento operoso** *ex* [articolo 13 D.Lgs. 472/1997](#), come modificato, da ultimo, dall'[articolo 1, comma 637, L. 190/2014](#).

Seminario di specializzazione

**PATENT BOX – EVOLUZIONE NORMATIVA E ASPETTI OPERATIVI**

Scopri le sedi in programmazione >