

DICHIARAZIONI

Il credito ricerca e sviluppo nel modello Redditi

di **Federica Furlani**

Tra i quadri del modello Redditi che nella fase iniziale di redazione vengono “dimenticati”, non incidendo sulla determinazione dell’imposta, ma che, in vista dell’approssimarsi della scadenza per la trasmissione telematica (**31 ottobre**), vanno completati, vi è sicuramente il **quadro RU** dedicato ai **crediti di imposta** concessi a favore delle imprese da norme agevolative.

Tra questi in particolare, i contribuenti che intendono beneficiare **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**, devono esporlo in dichiarazione compilando sia la **sezione I** del **quadro RU** che la nuova **sezione IV-bis**.

Ricordiamo che detto **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** con **codice tributo 6857**, e senza i limiti di utilizzo previsti dall’[articolo 1, comma 53, L. 244/2007](#) (250.000 euro),
- **non dà diritto a rimborso** anche qualora non risulti completamente utilizzato,
- **non concorre alla formazione del reddito imponibile**.

SEZIONE I Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante				Codice credito											
	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	¹	Ritenute	²	IVA (Periodici e acconti)	³	IVA (Saldo)	⁴	IRES (Acconti)	⁵	IRES (Saldo)	⁶	Imposta sostitutiva	⁷	IRAP	⁸
				,00		,00		,00		,00		,00		,00		,00	
	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							

A livello compilativo, nella **sezione I** del **quadro RU**, dove vanno riportati tutti i crediti d’imposta fruiti con il loro specifico codice identificativo, vanno compilati per il **credito in R&S** solo i **seguenti righi**:

- **RU1**, in cui inserire il codice identificativo del credito d’imposta, ovvero il **codice B9**;
- **RU2**, con indicazione dell’ammontare del **credito d’imposta residuo**, relativo

all'agevolazione indicata nel rigo RU1, risultante dal rigo RU12 della precedente dichiarazione modello Redditi 2017;

- **RU5, colonna 3**, con indicazione dell'**ammontare complessivo del credito maturato** nel periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione;
- **RU6**, riportando l'**ammontare del credito utilizzato in compensazione** ai sensi del **D.Lgs. 241/1997** nel periodo d'imposta 2017;
- **RU8**, con indicazione dell'ammontare del credito di cui al rigo RU6 **versato a seguito di ravvedimento** nel periodo d'imposta 2017 e fino alla data di presentazione della medesima, al netto dei relativi interessi e sanzioni;
- **RU10**, riportando l'eventuale ammontare del credito d'imposta trasferito da parte dei soggetti aderenti al consolidato, alla tassazione per trasparenza nonché da parte dei Trust;
- **RU12**, con indicazione dell'**ammontare del credito residuo** da riportare nella successiva dichiarazione, dato dalla seguente somma: $RU2 + RU5 \text{ col. 3} - RU6 + RU8 - RU10$.

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

Nella nuova **sezione IV-bis**, composta dal **rigo RU100**, andrà invece indicato:

- 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 nel periodo d'imposta 2017 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 2017 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 2017 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**.

Seminario di specializzazione

**INTERNAZIONALIZZAZIONE DI IMPRESA E
STRUMENTI DI CRESCITA PER LE PMI**

Scopri le sedi in programmazione >