

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		Dati identificativi del credito d’imposta spettante								Codice credito					
Crediti d’imposta <small>(I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)</small>	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	Ritenute	1	,00	2	IVA (Periodici e acconto)	3	,00	4	IVA (Saldo)	IRES (Accconti)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP
		ai fini										,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	2	Art. 43-ter D.P.R. 602/73	,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 frui 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 col. 3 – RU6 + RU8 – RU10.

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

Nella nuova **sezione IV-bis**, composta dal **rgo 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 >