

DICHIARAZIONI

Il debutto dei nuovi crediti 4.0 in dichiarazione dei redditi

di **Debora Reverberi**

Seminario di specializzazione

LE VARIABILI FISCALI NELLA PIANIFICAZIONE DEI GRUPPI MULTINAZIONALI

 Disponibile in versione web: partecipa comodamente dal Tuo studio!

[accedi al sito >](#)

Con i provvedimenti del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 29.01.2021 sono stati **approvati i modelli dichiarativi Redditi 2021** per le persone fisiche, le società e gli enti non commerciali in cui **debutteranno i nuovi crediti d'imposta delle imprese introdotti per il periodo 2020**.

Nel **nuovo quadro RU** trovano collocazione in particolare, oltre a i crediti d'imposta introdotti per fronteggiare l'emergenza da Covid-19 (il credito per botteghe e negozi, il credito per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda, il credito per le spese per l'adeguamento degli ambienti di lavoro e i crediti d'imposta per la patrimonializzazione delle società), i seguenti **crediti d'imposta del piano nazionale Transizione 4.0**:

- **il credito d'imposta R&S&I&D** ex [articolo 1, commi 198-206, L. 160/2019](#) (c.d. legge di Bilancio 2020) **con l'eventuale maggiorazione per le attività di R&S nel Mezzogiorno e regioni sismi 2016 e 2017** ex [articolo 244 D.L. 34/2020](#) (c.d. Decreto Rilancio) convertito in L. 77/2020;
- **il credito d'imposta per investimenti in beni strumentali** ex [articolo 1, commi 184-197, L. 160/2019](#) (c.d. Legge di Bilancio 2020);
- **il credito d'imposta per investimenti in beni strumentali** ex [articolo 1, commi 1051-1063, L. 178/2020](#) (c.d. Legge di Bilancio 2021);
- **il credito d'imposta formazione 4.0** ex [articolo 1, commi 46-56, L. 205/2017](#) e ss.mm.ii.

La presenza di crediti d'imposta 4.0 maturati nel periodo d'imposta in corso al 31.12.2020 richiede la compilazione delle seguenti due **sezioni del quadro RU**:

- **sezione I** riservata all'indicazione di tutti i crediti d'imposta da riportare nella dichiarazione dei redditi,
- **sezione IV** riservata ai soli crediti Transizione 4.0.

Si configurano come **aiuti di Stato** e richiedono pertanto la compilazione ulteriore del quadro **RS** i seguenti:

- il credito d'imposta formazione 4.0;
- il credito d'imposta R&S con aliquote maggiorate nel Mezzogiorno e nelle regioni colpite dai sismi 2016 e 2017.

Sezione I (modello Redditi 2021 società di capitali)

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	32	,00	C2	,00	D2	,00	3	,00			
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24														
	RU7	Credito utilizzato ai fini	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00	6	,00	7	,00
	RU8	Credito d'imposta riversato														
	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)														
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso														
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)			Vedere istruzioni	1		2		,00						

Al **rigo RU1**, **casella 1** va indicato, come nei precedenti periodi d'imposta, il codice identificativo del credito, prestando attenzione alle variazioni intervenute con le nuove discipline introdotte dalle Legge di Bilancio 2020 e 2021:

Credito d'imposta	Codice id. RU	Codice aiuto di Stato	Codice tributo F24
	1 col. 1	RS401	
R&S&I&D L. 160/2019	L1	-	n.d.
R&S nel Mezzogiorno	L1	61	n.d.
R&S nelle regioni sismi 2016 e 2017 D.L. 34/2020	L1	62	n.d.
Beni ordinari ex articolo 1, comma 188, L. 160/2019	H4	-	6932
Investimenti in beni strumentali L. 160/2019	2H	-	6933
Beni immateriali 4.0 ex articolo 1, comma 189, L. 160/2019	3H	-	6934

	articolo 1, comma 190, L. 160/2019			
	Beni ordinari ex articolo 1, comma 1054, L. 178/2020	L3	-	6935
Investimenti in beni strumentali L. 178/2020	Beni materiali 4.0 ex articolo 1, comma 1056, L. 178/2020	2L	-	6936
	Beni immateriali 4.0 ex articolo 1, comma 1058, L. 178/2020	3L	-	6937
Formazione 4.0		F7	54	6897

Al rigo RU5, colonna 3, va indicato l'ammontare complessivo dei crediti spettanti nel periodo d'imposta, comprensivo degli importi alle colonne 1, 2, B2, C2 e D2; le colonne 1 e 2 del medesimo rigo vanno compilate in caso di attività di R&S nel Mezzogiorno (col. 1) e nelle Regioni Lazio, Marche e Umbria colpite dai sismi 2016 e 2017 (col. 2).

Sezione IV – crediti d'imposta 4.0 (modello Redditi 2021 società di capitali)

Credito d'imposta R&S&I&D – codice id L1

SEZIONE IV		Totale spese per ricerca e sviluppo	Attività commissionata (lett. c) 1° e 2° periodo	Totale spese di personale (lett.a)	Numero neo assunti <=35 anni
Dati relativi ai crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione - formazione - investimenti in beni strumentali nel territorio dello Stato	RU100 "R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200)	1 0,00	2 0,00	3 0,00	4 0,00
				5 R&S nel Mezzogiorno (art. 244 DL 34/20; c. 185 L. 178/20) 0,00	6 R&S nelle Regioni del sisma (art. 244 DL 34/20; L. 77/20) 0,00
	"R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201)	Totale spese per attività innovativa tecnologica	Attività commissionata (lett. c) 1° periodo	Totale spese di personale (lett.a)	Numero neo assunti <=35 anni
		1 0,00	2 0,00	3 0,00	4 0,00
	Totale spese (Transizione ecologica)	Totale spese (Innovazione digitale 4.0)	Attività commissionata (lett. c) 1° periodo	Totale spese di personale (lett.a)	Numero neo assunti <=35 anni
5 0,00	6 0,00	7 0,00	8 0,00	9 0,00	
RU102 "R, S e I 2020 -2022" Design e ideazione estetica (Comma 202)	Totale spese per design e ideazione estetica	Attività commissionata (lett. c) 1° periodo	Totale spese di personale (lett.a)	Numero neo assunti <=35 anni	
	1 0,00	2 0,00	3 0,00	4 0,00	

Al credito d'imposta R&S&I&D sono dedicati tre righe della sezione IV, i righe **RU100**, **RU101** e **RU102**, per ciascuna delle fattispecie di attività ammissibili di cui ai **commi 200**, **201** e **202**, **articolo 1 L. 160/2019**.

Per ogni tipologia di attività sono poi richieste, in specifiche colonne, le seguenti **informazioni**

di dettaglio:

- le spese per **attività commissionata extra-muros**;
- **le spese del personale**;
- **il numero di giovani qualificati neo assunti** le cui spese sono maggiorate del 150%;
- le **spese per attività di R&S** afferenti strutture produttive ubicate **nel Mezzogiorno** e distintamente **nelle regioni colpite dai sismi 2016 e 2017** (con maggiorazione delle aliquote dal 25% al 45% in funzione della dimensione d'impresa).

Credito d'imposta formazione 4.0 – codice id F7

RU110 "Formazione 4.0" e "Attività di formazione produzione manufatti compostabili"	Numero ore di formazione	Numero lavoratori
	1	2

Analogamente al modello dichiarativo del periodo d'imposta 2019, al credito formazione 4.0 è dedicato un rigo (**RU110**) con indicazione dei seguenti dati:

- numero **ore impiegate dai lavoratori (discenti e docenti) in attività di formazione**;
- numero di **lavoratori (discenti e docenti) coinvolti nella formazione**.

Il modello Redditi e le relative istruzioni non hanno recepito le modifiche introdotte dall'**articolo 1, comma 1064, lettere i)-l), L. 178/2020** (c.d. Legge di Bilancio 2021) che, secondo il dettato normativo, **dovrebbero applicarsi già dal periodo d'imposta in corso al 31.12.2020**.

Credito d'imposta investimenti in beni strumentali L. 160/2019 – codici id H4, 2H, 3H

RU120 Investimenti beni strumentali 2020	Investimenti c.188	Investimenti c.189	Investimenti c.200
	,00	,00	,00

Al credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi realizzati nel 2020 secondo la previgente normativa della Legge di Bilancio 2020 è dedicato **il rigo RU120, con espressa indicazione nelle tre colonne dell'ammontare complessivo degli investimenti effettuati in beni materiali ordinari (cod. H4), materiali 4.0 (cod. 2H) e immateriali 4.0 (cod. 3H) rispettivamente**.

Credito d'imposta investimenti in beni strumentali L. 178/2020 – codici id L3, 2L, 3L

	Investimenti c.1054			
	Beni materiali	Beni immateriali	Strumenti tecnologici sw	Soggetti con ricavi < 5 mln
RU130 Investimenti beni strumentali 2021	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
			Investimenti c.1056	Investimenti c.1058
			5 ,00	6 ,00

Al credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi realizzati nel 2020 e nel 2021 secondo la nuova normativa della Legge di Bilancio 2021 è dedicato **il rigo RU130**.

Per gli investimenti in beni materiali e immateriali ordinari (cod. L3) va indicato separatamente il costo dei beni materiali, il costo dei beni immateriali, il costo degli investimenti in strumenti e dispositivi tecnologici destinati dall'impresa alla realizzazione di modalità di lavoro agile e **va segnalata la presenza di un volume di ricavi o compensi inferiori a 5 milioni di euro** (presumibilmente con riferimento al periodo d'imposta 2019, in assenza di indicazioni normative) **che dà diritto alla compensazione in unica soluzione**.

Va poi esposto separatamente l'ammontare complessivo di investimenti effettuati nel periodo d'imposta in **beni materiali 4.0 (cod. 2L) e immateriali 4.0 (cod. 3L)**.