

DICHIARAZIONI

Il credito d'imposta R&S&I&D nel modello Redditi 2021

di Debora Reverberi

Seminario di specializzazione

IL RUOLO DEL BUSINESS PLAN NEL RAPPORTO BANCA IMPRESA

 **Disponibile in versione web: partecipa comodamente dal Tuo studio!**

[accedi al sito >](#)

Il credito R&S&I&D di cui all'[articolo 1, commi 198-207, L. 160/2019](#) (c.d. Legge di Bilancio 2020) deve essere esposto **nel quadro RU del modello redditi relativo al periodo d'imposta di sostenimento delle spese ammissibili e nei successivi, fino al completamento dell'utilizzo in compensazione.**

In continuità con i chiarimenti resi dall'Agenzia delle entrate nella [circolare 13/E/2017](#) e nella [risposta all'interpello 396/2021](#) in relazione alla previgente disciplina del credito d'imposta R&S di cui all'[articolo 3, D.L. 145/2013](#) e ss.mm.ii., **l'inosservanza dell'adempimento dichiarativo:**

- **non comporta la decadenza dall'agevolazione;**
- **non ne pregiudica il diritto alla fruizione**, che decorre a partire dal periodo d'imposta successivo a quello di maturazione del credito, previa acquisizione della certificazione contabile, e spetta in tre quote annuali di pari importo;
- **va sanato mediante ravvedimento operoso**, ai sensi dell'[articolo 13 D.Lgs. 472/1997](#), calcolato con riferimento alle sanzioni previste dall'[articolo 8, comma 1, D.Lgs. 471/1997](#) per "violazioni relative al contenuto e alla documentazione delle dichiarazioni", da un minimo di 250 a un massimo di 2.000 euro;
- **non pregiudica il diritto a fruire del credito d'imposta anche se le spese ammissibili sono state sostenute in periodi non più integrabili** (ad esempio nel periodo d'imposta 2015).

Ai fini della corretta quantificazione del credito e conseguente compilazione del modello risulta fondamentale **individuare eventuali investimenti in R&S afferenti a strutture produttive ubicate nel Mezzogiorno** (Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia) **o nelle regioni colpite dai sismi del 2016 e 2017 (Lazio, Umbria e Marche)** che, in virtù dell'[articolo 244 D.L. 34/2020](#) (c.d. Decreto Rilancio) per il periodo d'imposta 2020, godono di **un'aliquota maggiorata inversamente proporzionale alla dimensione d'impresa.**

Ai fini compilativi rileva in particolare **la differente natura di Aiuto di Stato della maggiorazione del credito R&S nel Mezzogiorno e centro Italia** rispetto al credito “ordinario”, che costituisce invece misura a carattere generale.

In presenza della maggiorazione **si rende necessario compilare, in aggiunta al quadro RU, il rigo RS 401 “Aiuti di Stato”** con indicazione dei seguenti codici in colonna 1:

- **codice 61, per la maggiorazione R&S nel Mezzogiorno;**
- **codice 62, per la maggiorazione R&S nel centro Italia.**

Sezione I del quadro RU

Il credito d'imposta R&S&I&D è identificato, indistintamente per ogni tipologia di attività (R&S, IT e design) col **codice credito L1** da indicare in **colonna 1 del rigo RU1**.

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						
	RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)						
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui 1 .00 2 .00 32 .00 C2 .00 33 .00) 3 .00						
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24						
	RU7	Ritenute	IVA (Periodici e accertati)	IVA (Saldo)	IRES (Accenti)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP
	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		

La sezione I “Crediti d'imposta” evidenzia in particolare, **al rigo RU5:**

- **in colonna 1 la maggiorazione** del credito d'imposta spettante per gli investimenti in R&S direttamente afferenti a strutture produttive ubicate **nelle regioni del Mezzogiorno;**
- **in colonna 2 la maggiorazione** del credito d'imposta spettante per gli investimenti in R&S direttamente afferenti a strutture produttive ubicate **nelle regioni del centro Italia;**
- **in colonna 3, l'ammontare del credito maturato** nel periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione, **comprensivo delle maggiorazioni delle colonne 1 e 2.**

Nella sezione I del modello Redditi 2021 possono essere compilati i **righe RU1, RU3, RU5 colonne 1, 2 e 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.**

Il rigo RU7 non deve mai essere compilato in relazione al credito R&S&I&D: si tratta infatti di

un rigo dedicato all'esposizione della quota di credito d'imposta utilizzata in dichiarazione in diminuzione di imposte e ritenute, modalità di fruizione preclusa per il credito in esame, che è compensabile esclusivamente in F24 ex [articolo 17 D.Lgs. 241/1997](#).

Sezione IV del quadro RU

La sezione IV del quadro RU è destinata all'esposizione dell'**ammontare complessivo degli investimenti in R&S&I&D** nel periodo d'imposta oggetto di dichiarazione, **distinti per tipologia, nonché all'evidenziazione di talune categorie di spese ammissibili**.

	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
RU100 "R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200)	1 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>	4 <input type="text" value=""/>
			R&S nel Mezzogiorno (art. 244 DL 34/20; c. 185 L 178/20)	R&S nelle Regioni del sisma (art. 244 DL 34/20; L.77/20)
			5 <input type="text" value="0,00"/>	6 <input type="text" value="0,00"/>

In caso di **investimenti in R&S** è necessario compilare **il rigo RU100, indicando:**

- in **colonna 1** l'**importo complessivo** delle spese R&S agevolabili, **incluse le maggiorazioni e limitazioni** del comma 200;
- in **colonna 2** il totale delle **spese sostenute per contratti di ricerca extra-muros** già ricomprese in **colonna 1**, al lordo della maggiorazione del 150% per spese commissionate a università, enti di ricerca e startup innovative ([articolo 1, comma 200, lett. c, L. 160/2019](#));
- in **colonna 3** il totale delle **spese del personale** già ricomprese in **colonna 1**, al lordo della maggiorazione del 150% per giovani ricercatori neoassunti ([articolo 1, comma 200, lett. a, L. 160/2019](#));
- in **colonna 4** il numero di **giovani ricercatori neoassunti** le cui spese usufruiscono della maggiorazione del 150%;
- in **colonna 5** il **totale delle spese di R&S direttamente afferenti strutture produttive nel Mezzogiorno**, già ricomprese nell'importo di colonna 1, la cui maggiorazione è indicata al rigo RU5 colonna 1;
- in **colonna 6** il **totale delle spese di R&S direttamente afferenti strutture produttive nel centro Italia**, già ricomprese nell'importo di colonna 1, la cui maggiorazione è indicata al rigo RU5 colonna 2.

	Totale spese per attività innovazione tecnologica	Attività commissionata (lett. c) 1° periodo)	Totale spese di personale (lett.a)	Numero neo assunti <=35 anni
RU101 "R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201)	1 <input type="text" value="0,00"/>	2 <input type="text" value="0,00"/>	3 <input type="text" value="0,00"/>	4 <input type="text" value=""/>
	Totale spese (Transizione ecologica)	Totale spese (Innovazione digitale 4.0)	Attività commissionata (lett. c) 1° periodo)	Totale spese di personale (lett.a)
	5 <input type="text" value="0,00"/>	6 <input type="text" value="0,00"/>	7 <input type="text" value="0,00"/>	8 <input type="text" value="0,00"/>
				Numero neo assunti <=35 anni
				9 <input type="text" value=""/>

In caso di **investimenti in IT** è necessario compilare **il rigo RU101, indicando:**

- in **colonna 1** l'importo complessivo delle spese IT agevolabili **diverse da quelle con obiettivi 4.0 o green, incluse le maggiorazioni e limitazioni** del comma 201;
- in **colonna 2** il totale delle **spese sostenute per contratti *extra-muros* già ricomprese in colonna 1** ([articolo 1, comma 201, lett. c, L. 160/2019](#));
- in **colonna 3** il **totale delle spese del personale** già ricomprese in colonna 1, **al lordo della maggiorazione del 150% per giovani neoassunti** ([articolo 1, comma 201, lett. a, L. 160/2019](#));
- in **colonna 4** il **numero di giovani neoassunti** le cui spese usufruiscono della maggiorazione del 150%;
- in **colonna 5** il totale delle spese di IT con **obiettivo di transizione ecologica** di cui al comma 203;
- in **colonna 6** il totale delle spese di IT con **obiettivo di innovazione digitale 4.0** di cui al comma 203;
- in **colonna 7** il totale delle **spese sostenute per contratti *extra-muros* già ricomprese in colonna 5 e/o 6** ([articolo 1, comma 201, lett. c, L. 160/2019](#));
- in **colonna 8** il **totale delle spese del personale** già ricomprese in colonna 5 e/o 6, **al lordo della maggiorazione del 150% per giovani neoassunti** ([articolo 1, comma 201, lett. a, L. 160/2019](#));
- in **colonna 9** il **numero di giovani neoassunti** impiegati esclusivamente in attività di IT con obiettivi *green* e 4.0, le cui spese usufruiscono della maggiorazione del 150%.

"R, S e I 2020 -2022"				
RU102	Totale spese per design e ideazione estetica	Attività commissionata (lett. c) 1° periodo	Totale spese di personale (lett.a)	Numero neo assunti <=35 anni
Design e ideazione estetica (Comma 202)	1	2	3	4
	,00	,00	,00	

In caso di **investimenti in *design* e ideazione estetica** è necessario compilare **il rigo RU102, indicando:**

- in **colonna 1** l'importo complessivo delle **spese di *design* agevolabili**, incluse le maggiorazioni e limitazioni del comma 202;
- in **colonna 2** il totale delle spese sostenute per **contratti *extra-muros* già ricomprese in colonna 1** ([articolo 1, comma 202, lett. c, L. 160/2019](#));
- in **colonna 3** il totale delle **spese del personale già ricomprese in colonna 1, al lordo della maggiorazione del 150% per giovani neoassunti** ([articolo 1, comma 202, lett. a, L. 160/2019](#));
- in **colonna 4** il **numero di giovani neoassunti** le cui spese usufruiscono della maggiorazione del 150%.

Credito d'imposta	Codice id. RU 1 col. 1	Codice Aiuto di Stato	Codice tributo F24
R&S&I&D 160/2019	L.L1	RS401	6938

Maggiorazione nel Mezzogiorno	R&S	61	6939
Maggiorazione nel centro Italia	R&S	62	6940