

AGEVOLAZIONI

Il trasferimento dei crediti d'imposta per investimenti nei modelli Redditi 2022

di Debora Reverberi

Master di specializzazione

IL PIANO TRANSIZIONE 4.0 – CORSO AVANZATO

[Scopri di più >](#)

I crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi, di cui all'[articolo 1, commi 1051-1063, L. 178/2020](#), e nel Mezzogiorno, di cui all'[articolo 1, commi da 98 a 108, L. 208/2015](#), possono essere trasferiti ai soci della società di persone e ai collaboratori dell'impresa familiare.

In relazione al **credito d'imposta investimenti nel Mezzogiorno**, con la [risposta all'interpello n. 85/2020](#), l'Agenzia delle entrate ha confermato la legittimità dell'attribuzione in considerazione dei **principi che regolano l'imputazione del reddito per trasparenza ex articolo 5 Tuir**, richiamando la [risoluzione AdE 163/E/2003](#).

Nella [circolare 9/E/2021](#), paragrafo 5.6.3, l'Amministrazione finanziaria ha ritenuto **valide le medesime considerazioni, i criteri, le modalità e la tempistica per l'attribuzione** di un credito d'imposta da parte dell'ente trasparente e per l'utilizzo del credito da parte dei soci della società di persone o dei collaboratori dell'impresa familiare, in relazione **al credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi**.

Quanto all'esposizione **nei modelli Redditi SP e PF 2022**, la recente **Faq pubblicata dall'Agenzia delle entrate** nella sezione "dichiarativi" del proprio sito istituzionale fornisce alcuni chiarimenti sulle corrette modalità di indicazione del credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno, che, *mutatis mutandis*, potrebbero trovare applicazione anche per il credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.

In entrambi i casi infatti:

- l'attribuzione del credito ai soci o collaboratori deve risultare dalla **dichiarazione dell'ente trasparente**, che deve darne evidenza formale nel quadro RU indicando in

particolare il **credito maturato dall'ente in RU5 (e RS401 colonna 17 in relazione al solo credito Mezzogiorno)**, l'ammontare complessivo del **credito trasferito ai soci nel rigo RU10** riportandolo anche **nella sezione VI-B** (righi RU506- RU510) e indicando l'importo attribuito ai soci e l'anno d'insorgenza del credito trasferito;

- l'acquisizione della quota di credito assegnata ai soci o collaboratori deve risultare **nella dichiarazione di ciascun socio o collaboratore, in particolare nell'apposito rigo RU3** dandone poi evidenza nella **sezione VI-A** (righi RU501-RU505).

La Faq citata aggiunge i seguenti chiarimenti circa **l'attribuzione del credito dal titolare dell'impresa familiare ai propri collaboratori:**

- **il titolare dell'impresa** indica nei **righi RU5 (e RS401 colonna 17 in relazione al solo credito Mezzogiorno) del modello Redditi PF 2022** l'importo del **credito d'imposta maturato, al lordo della quota attribuita ai propri collaboratori** e inserisce nei righi da **RU6 a RU12 gli importi relativi agli utilizzi e/o ai residui della quota di credito** a lui spettante, **barrando la casella "vedere istruzioni" al rigo RU12 col. 1;**
- **il collaboratore dell'impresa familiare** riporta nella propria dichiarazione **la quota di credito d'imposta** trasferitagli al **rigo RU3**, indicando nella **colonna 4 della sezione VI-A il codice fiscale del titolare dell'impresa familiare.**

Si analizzano dunque nel dettaglio i quadri dei **modelli Redditi 2022 da compilare nel caso in cui l'ente trasparente sia una società di persone** e il socio una persona fisica, rispettivamente:

- per il credito d'imposta investimenti in beni strumentali;
- per il credito d'imposta Mezzogiorno.

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali

In tal caso per il **soggetto che trasferisce il credito** è richiesta la compilazione del solo quadro **RU, sezioni I, IV e VI-B**.

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												
	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	42	,00	52	,00) 3 ,00
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24											,00
	RU7	Credito utilizzato ai fini	1	,00	Ritenute		IVA (Periodici e acconto)		IVA (Saldo)		Imposta sostitutiva		
	RU8	Credito d'imposta riversato											,00
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)											,00
	RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nella sezione VI-B)											,00
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso											,00
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)			Vedere istruzioni	1		2					,00

La sezione I del **modello Redditi SP 2022** va così compilata:

- rigo **RU1 colonna 1 - codice credito “L3, 2L o 3L”** a seconda della tipologia di bene oggetto di investimento;
- rigo **RU5 colonna 1** - credito maturato in relazione a investimenti effettuati nel 2021;
- rigo **RU5 colonna 2** - credito “maturato” in relazione a investimenti effettuati entro il 31.12.2022, prenotati entro il 31.12.2021;
- rigo **RU5 colonna 3 - credito complessivamente “maturato” nel 2021**, somma delle colonne 1 e 2;
- rigo **RU6 - eventuale quota di credito utilizzata in compensazione nel 2021 dalla società di persone, in caso di trasferimento parziale del credito ai soci**;
- rigo **RU10 - ammontare complessivo di credito trasferito ai soci**;
- rigo **RU12 colonna 2 - eventuale quota di credito residuo in capo alla società** da trasferire al modello Redditi 2023, pari alla differenza tra RU5 colonna 3 e la somma di RU6 e RU10.

La Faq citata precisa la necessità di **barrare la casella 1 al rigo RU12 nel caso di impresa familiare**, in relazione alla quota di credito di propria spettanza trasferita al periodo d'imposta successivo, nulla precisando per le società di persone.

Inoltre, si rende sempre necessario **compilare la sezione IV del quadro RU, indicando l'ammontare complessivo degli investimenti agevolabili, distinti per tipologia**:

Investimenti c.1054					
RU130	Investimenti beni strumentali 2021 (effettuati nel periodo d'imposta)				
	Beni materiali	Beni immateriali	Strumenti tecnologici sw	Investimenti c.1056	Investimenti c.1058
Investimenti c.1054					
RU140	Investimenti beni strumentali 2021 (effettuati dopo la chiusura del periodo d'imposta e fino al 31 dicembre 2022)	Beni materiali	Beni immateriali	Strumenti tecnologici sw	Investimenti c.1056

- **rgo RU130** - investimenti effettuati nel 2021;
- **rgo RU140** - investimenti effettuati entro il 31.12.2022, oggetto di prenotazione entro il 31.12.2021.

La società di persone dovrà compilare anche la **sezione VI-B** come segue:

Sezione VI-B Crediti d'imposta trasferiti	RU506	Codice credito	Anno di riferimento	Codice fiscale soggetto cessionario		Importo ceduto
				1	3	
	RU507					.00
	RU508					.00
	RU509					.00
	RU510					.00

- **rghi RU506 - RU510 colonna 1 - codice credito come RU1 colonna 1;**
- **rghi RU506 - RU510 colonna 2 - anno di insorgenza del credito trasferito;**
- **rghi RU506 - RU510 colonna 4 - ammontare del credito trasferito dal dichiarante.**

Le istruzioni al modello Redditi precisano che **“per ciascun anno di maturazione del credito**

trasferito deve essere compilato un rigo della sezione VI-B” e che “La colonna 4 va compilata solo in caso di cessione del credito d’imposta ai sensi dell’articolo 1260 c.c.”.

Il socio (in tale esempio persona fisica) che riceve il credito lo indicherà nel proprio modello Redditi PF, compilando le sezioni I e VI-A.

In particolare alla **sezione I:**

SEZIONE I Crediti d’imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	Dati identificativi del credito d’imposta spettante								Codice credito
	RU1								
	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	,00
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24							,00
	RU7	Credito utilizzato ai fini	1	,00	2	,00	3	,00	,00
	RU8	Retenute	1	,00	2	,00	3	,00	,00
	RU9	IVA (Periodi e conto)	1	,00	2	,00	3	,00	,00
	RU11	IVA (Saldo)	1	,00	2	,00	3	,00	,00
	RU12	IRPEF (Periodi e conto)	1	,00	2	,00	3	,00	,00
	RU12	IRPEF (Saldo)	1	,00	2	,00	3	,00	,00
	RU12	Imposta sostitutiva	1	,00	2	,00	3	,00	,00
	RU12	Vedere istruzioni	1	,00	2	,00	3	,00	,00

- **rigo RU1 colonna 1 - codice credito “L3, 2L o 3L”;**
- **rigo RU3 – ammontare di credito d’imposta ricevuto.**

In particolare alla **sezione VI-A:**

SEZIONE VI Sezione VI-A Crediti d’imposta ricevuti	RU501	Codice credito	Anno di riferimento	Codice fiscale soggetto cedente		Importo ricevuto
				1	2	
				3	4	
				5	6	
				7	8	
				9	10	
	RU501					,00
	RU502					,00
	RU503					,00
	RU504					,00
	RU505					,00

- righi RU501 - RU505 colonna 1 - codice credito ricevuto;
- righi RU501 - RU505 colonna 3 - anno di insorgenza del credito trasferito;
- **righi RU501 - RU505 colonna 4 - codice fiscale del soggetto cedente (nell’esempio la società di persone);**
- righi RU501 - RU505 colonna 5 – l’ammontare del credito ricevuto.

Credito d’imposta per investimenti nel Mezzogiorno

In tal caso per il **soggetto che trasferisce il credito** è richiesta la compilazione **sia del quadro RU, sezioni I e VI-B, sia del quadro RS “Prospetto aiuti di Stato”.**

La **sezione I del modello Redditi SP 2022** va così compilata:

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 4 ,00 5 ,00 6 ,00 7 ,00)	1 2 3 4 5 6 7	,00
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24		,00
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute IVA (Periodici e ostante) IVA (Saldo) Imposta sostitutiva	,00 ,00 ,00
	RU8	Credito d'imposta raversato		,00
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)		,00
	RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nella sezione VI-B)		,00
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso		,00
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	Vedere istruzioni 1 2	,00

- rigo **RU1 colonna 1 - codice credito “C4”;**
- rigo **RU5 colonne 1, 2, B2, C2 e D2** - credito d'imposta maturato in relazione ai costi sostenuti, rispettivamente, nei periodi d'imposta in corso al 31.12.2016, 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019 e 31.12.2020, qualora la fruizione del credito d'imposta sia stata autorizzata dall'Agenzia delle entrate successivamente al termine di presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta 2020 ed entro il termine di presentazione della dichiarazione Redditi 2022 periodo 2021;
- rigo **RU5 colonna 3 - credito d'imposta maturato in relazione ai costi sostenuti nel periodo 2021**, la cui fruizione è stata autorizzata dall'Agenzia delle entrate entro il termine di presentazione della dichiarazione, **comprensivo degli importi indicati nelle colonne 1, 2, B2, C2 e D2**;
- rigo **RU6** - eventuale quota di credito utilizzata in compensazione nel 2021 dalla società di persone, in caso di trasferimento parziale del credito ai soci;
- rigo **RU10** - ammontare complessivo di credito trasferito ai soci;
- rigo **RU12** - eventuale quota di credito residuo in capo alla società, pari a RU5 colonna 3 – RU6 – RU10.

La Faq citata precisa la necessità di **barrare la casella al rigo RU12 “Vedere istruzioni” nel caso di impresa familiare**, in relazione alla quota di credito di propria spettanza trasferita al periodo d'imposta successivo, nulla precisando per le società di persone.

La società di persone dovrà compilare anche **la sezione VI-B** come segue:

Sezione VI-B Crediti d'imposta trasferiti	Codice credito	Anno di riferimento	Codice fiscale soggetto cessionario	Importo ceduto
	RU506	1	3	5 ,00
	RU507	1		,00
	RU508	1		,00
	RU509	1		,00
	RU510	1		,00

- righi **RU506-RU510 colonna 1 – codice credito come RU1 colonna 1;**
- righi **RU506-RU510 colonna 2 – anno di insorgenza del credito trasferito;**
- righi **RU506-RU510 colonna 4 – ammontare del credito trasferito dal dichiarante.**

Le istruzioni al modello Redditi precisano che **“per ciascun anno di maturazione del credito**

trasferito deve essere compilato un rigo della sezione VI-B” e che “La colonna 4 va compilata solo in caso di cessione del credito d’imposta ai sensi dell’articolo 1260 c.c.”.

Infine la società che trasferisce il credito dovrà compilare il rigo RS401 – prospetto “Aiuti di Stato” avendo cura di indicare in particolare:

Aiuti di Stato										
BASE GIURIDICA										
Codice aiuto	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Comma	Estensione	Lettera
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
RS401	Codice CAR 11-A	Forma giuridica 12	Dimensione impresa 13	Codice attività ATECO 14	Settore 15	Tipo SIEG 16	Importo totale aiuto spettante 17	,00		
DATI DEL PROGETTO										
Data inizio 18 giorno mese anno	Data fine 19 giorno mese anno	Codice Regione 20	Codice Comune 21							
Obiettivo 25	Tipologia costi 26	Costi agevolabili 27	Intensità di aiuto 28							
		,00	Importo aiuto spettante 29							
		,00								

- in colonna 1 il codice aiuto “51”;
- in colonna 17 l’ammontare complessivo dell’aiuto spettante di cui al rigo RU5 colonna 3.

Il socio (in tale esempio persona fisica) indicherà il credito ricevuto nel proprio modello Redditi PF, alle sezioni I e VI-A.

In particolare alla sezione I:

SEZIONE I Crediti d’imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	Dati identificativi del credito d’imposta spettante							Vedere istruzioni
	RU1 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 4 ,00 5 ,00 6 ,00 7 ,00)							,00
	RU6 Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24							,00
	RU7 Credito utilizzato ai fini Ritenute IVA (Periodici e accanto) IVA (Saldo) IRPEF (Accanti) IRPEF (Saldo) Imposta sostitutiva							,00
	RU8 Credito d’imposta versato							,00
	RU9 Credito d’imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)							,00
	RU11 Credito d’imposta richiesto a rimborso							,00
	RU12 Credito d’imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)							,00

- rigo RU1 colonna 1 - codice credito “C4”;
- rigo RU3 – ammontare di credito d’imposta ricevuto.

In particolare alla sezione VI-A:

SEZIONE VI	RU501	Codice credito	Anno di riferimento	Codice fiscale soggetto cedente	Importo ricevuto
Sezione VI-A	RU501	1	3	4	5 ,00
Crediti d'imposta ricevuti	RU502				,00
	RU503				,00
	RU504				,00
	RU505				,00

- righi RU501 - RU505 colonna 1 - codice credito ricevuto;
- righi RU501 - RU505 colonna 3 - anno di insorgenza del credito trasferito;
- **righi RU501 - RU505 colonna 4 - codice fiscale del soggetto cedente (nell'esempio la società di persone);**
- righi RU501 - RU505 colonna 5 – l'ammontare del credito ricevuto.