

ADEMPIMENTO IN PRATICA

I chiarimenti delle Entrate sul credito per investimenti in beni strumentali nei modelli Redditi

di Debora Reverberi

Seminario di specializzazione

ASSEGNAZIONE AGEVOLATA DEI BENI AI SOCI

[Scopri di più >](#)



Fra le **risposte alle domande più frequenti relative alla compilazione dei modelli Redditi 2023** non potevano mancare chiarimenti sulle modalità di esposizione nei dichiarativi del **credito d'imposta per investimenti in beni strumentali**, di cui all'[articolo 1, commi 185-196, L. 160/2019](#) (investimenti effettuati dal 1° gennaio 2020 al 15 novembre 2020) e di cui all'[articolo 1, commi 1051-1063, L. 178/2020](#) e ss.mm.ii. (investimenti effettuati dal 16 novembre 2020).

In data 5 giugno 2023 sono state pubblicate infatti due Faq:

- **Credito d'imposta beni strumentali 4.0 – Investimenti 2020;**
- **Credito d'imposta beni strumentali 4.0 – Compilazione rigo RU130.**

Il primo quesito affrontato riguarda gli investimenti in beni 4.0 effettuati nel periodo d'imposta 2020 con interconnessione “tardiva” nel 2022 e il corretto modello redditi di esposizione (se Redditi 2021 o Redditi 2023): la risposta dell'Agenzia delle entrate potrebbe essere applicata a tutti i casi in cui si verifichi un disallineamento temporale fra l'anno di effettuazione, momento che consente di definire la corretta disciplina in cui si incarna l'investimento, e l'anno di interconnessione, momento da cui decorre la fruizione del credito d'imposta.

La risposta dell'Agenzia delle entrate è in linea con i criteri compilativi del quadro RU in relazione al credito per investimenti: “Con riferimento alla fattispecie sopra esposta, il credito maturato e l'ammontare degli investimenti realizzati nel 2020 per l'acquisto di beni strumentali di cui all'[Allegato A](#) o [B](#) della Legge n. 232 del 2016 vanno indicati, eventualmente anche mediante presentazione di dichiarazione integrativa, nel modello Redditi 2021”.

L'investimento in un bene strumentale 4.0 e il relativo credito maturato devono essere indicati nel modello Redditi relativo al periodo d'imposta di effettuazione, a nulla rilevando il fatto che il credito maturato non sia ancora utilizzabile in attesa dell'interconnessione.

Questa regola generale di compilazione trova una deroga solo in caso di prenotazione dell'investimento: l'investimento prenotato entro il 31 dicembre dell'anno x ed effettuato entro il termine previsto *ex lege* (per prenotazioni 2022 di beni materiali 4.0, ad esempio, il 30 novembre 2023) deve essere indicato nel modello Redditi relativo al medesimo periodo d'imposta x.

Dunque, l'impresa Alfa srl che abbia effettuato un **investimento in bene strumentale materiale 4.0 di euro 100.000 il 16 novembre 2020, interconnesso nel 2022**, avrebbe dovuto **indicare sia il credito maturato, pari a 50.000 euro** (50% ai sensi del [comma 1056 dell'articolo 1, L. 178/2020](#)), **sia l'investimento nel modello Redditi 2021 – periodo d'imposta 2020**.

In caso contrario dovrà procedere alla presentazione della **dichiarazione integrativa al modello Redditi 2021** come segue:



REDITI QUADRO RU

Crediti di imposta concessi a favore delle imprese

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE

Mod. N.

U

Alfa srl non dovrà indicare l'investimento 2020, interconnesso nel 2021, nel modello Redditi 2023.

Il secondo quesito afferisce invece al caso di un **investimento 4.0** prenotato entro il 31 dicembre 2021 ed effettuato entro il 31 dicembre 2022 e all'eventuale necessità di indicarlo, oltre che in **Redditi 2022**, anche nel modello **Redditi 2023**, rigo RU130.

La risposta dell'Agenzia conferma **l'obbligo di indicazione nel modello Redditi 2022:**

- **del credito d'imposta maturato al rigo RU5 colonne 2 e 3;**
- **dell'investimento al rigo RU140 colonne 4 o 5,** relativo agli investimenti effettuati successivamente alla chiusura del periodo d'imposta di riferimento ed entro il 31 dicembre 2022, prenotati entro il 31 dicembre 2021.

È esclusa invece l'indicazione dell'investimento effettuato nel 2022, su prenotazione 2021, nel rigo RU130 del modello Redditi 2023: “*nel rigo RU130 vanno indicati gli investimenti effettuati nel periodo d'imposta oggetto di tale dichiarazione (2022) diversi da quelli già esposti nel rigo RU140 del modello Redditi 2022. Il corrispondente credito d'imposta va indicato nella colonna 1 del rigo RU5 e poi riportato anche nella colonna 3 del medesimo rigo*”.

L'esposizione sia nel modello Redditi 2022, sia nel Redditi 2023, comporterebbe la dichiarazione dei medesimi investimenti due volte con conseguente duplicazione del credito d'imposta.

Dunque, l'impresa Alfa srl che abbia effettuato un **investimento in bene strumentale materiale 4.0 di euro 100.000 nel 2022, con prenotazione entro il 31 dicembre 2021**, avrebbe dovuto indicare (e in caso contrario procederà con la presentazione della **dichiarazione integrativa**) sia **il credito maturato, pari a 50.000 euro** (50% ai sensi del [comma 1056 dell'articolo 1, L. 178/2020](#)), sia **l'investimento nel modello Redditi 2022 – periodo d'imposta 2021** come segue:



REDITI QUADRO RU

PERIODO D'IMPOSTA 2021

CODICE FISCALE

A horizontal number line starting at 0 and ending at 10. It features major tick marks at every integer from 0 to 10, with vertical dashed grid lines extending downwards from each tick mark.

Mod. N.

U

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 2L
	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 50.000,00 ^{B2} ,00 ^{C2} ,00 ^{D2} ,00) ³ 50.000,00	,00
	RU6 Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24	,00
	RU7 Credito utilizzato ai fini Ritenute IVA (Periodici e acconto) IVA (Saldo) IRES (Acconti) IRES (Saldo) Imposta sostitutiva IRAP	,00 ¹ ,00 ² ,00 ³ ,00 ⁴ ,00 ⁵ ,00 ⁶ ,00 ⁷ ,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)	Vedere istruzioni ¹ ,00 ² 50.000,00
	Investimenti beni strumentali 2021 (effettuati dopo la chiusura del periodo d'imposta e fino al 31 dicembre 2022)	Investimenti c. 1054
	RU140	Beni materiali Beni immateriali Strumenti tecnologici sw
		¹ ,00 ² ,00 ³ ,00
		Investimenti c. 1056 ⁴ 100.000,00 ⁵ ,00
		Investimenti c. 1058

Alfa srl non dovrà indicare l'investimento 2022, prenotato nel 2021, nel modello Redditi 2023.