

## ADEMPIMENTO IN PRATICA

### **Credito d'imposta R&S nei modelli Redditi 2023: un caso pratico**

di Debora Reverberi

Seminario di specializzazione

## NUOVO PATENT BOX E ATTIVITÀ DI R&S

[Scopri di più >](#)

Il credito d'imposta R&S, Innovazione Tecnologica e Design e ideazione estetica, disciplinato dall'**articolo 1, commi 198-206, L. 160/2019** e ss.mm.ii., resta, nonostante il depotenziamento delle aliquote, una misura agevolativa molto diffusa fra le imprese italiane, indipendentemente dalla dimensione e dal settore di appartenenza.

L'agevolazione si pone l'obiettivo di **sostenere la competitività delle imprese stimolando gli investimenti in Ricerca e Sviluppo, Innovazione tecnologica**, anche nell'ambito dalla trasformazione digitale 4.0 e della transizione ecologica, **Design e ideazione estetica**.

Il credito R&S deve essere indicato **nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta nel corso del quale sono stati sostenuti i costi ammissibili e in quelle relative ai periodi d'imposta successivi, fino a quando se ne conclude l'utilizzo**.

Nei modelli dichiarativi 2023, relativi al periodo d'imposta 2022, sono state aggiornate le informazioni richieste in relazione a tale misura agevolativa, che impone la compilazione dei seguenti righi:

- **Quadro RU sezione I – righi da RU1 a RU12;**
  - **Quadro RU sezione IV**
1. **righi RU100, RU101 e RU102**, recanti informazioni di dettaglio sulla **base di calcolo rispettivamente dei crediti R&S, IT e Design e ideazione estetica maturati nel periodo d'imposta 2022**;
  2. **righi RU153, RU154 e RU155**, recanti informazioni di dettaglio sulla **base di calcolo rispettivamente dei crediti R&S, IT e Design e ideazione estetica maturati nel periodo d'imposta 2021**;
  3. **rigo RU150**, contenente i dati del **titolare effettivo dei fondi** nei periodi 2020-2022;
  4. **rigo RU151**, contenente i dati relativi alle **ulteriori sovvenzioni** eventualmente fruite

sulle medesime spese.

- **Quadro RS – righi RS401 e RS402 Prospetto “Aiuti di Stato” – codice Aiuto “61”, limitatamente al caso di maggiorazione del credito R&S nelle regioni del Mezzogiorno, ai sensi dell’[articolo 1, commi 185-186, L. 178/2020](#).**

Ciò premesso si esamina **il caso di Beta srl**, piccola impresa che ha sostenuto, nel 2022, costi per attività di R&S, attività di IT e attività di IT con obiettivo di innovazione digitale 4.0 afferenti alla sua struttura produttiva del nord Italia.

Beta ha sostenuto i seguenti costi:

#### **Ricerca e sviluppo**

- **spese del personale (tecnici e ricercatori)** = 120.000 euro
- **costi dei servizi di consulenza** = 10.000 euro

#### **Innovazione Tecnologica**

- **spese del personale** = 45.000 euro
- **costi dei servizi di consulenza** = 5.000 euro

**Innovazione Tecnologica con obiettivo 4.0**, di cui all’articolo 5, comma 1, lettera c), D.M. 26 maggio 2020 “*l’integrazione, attraverso l’applicazione di tecnologie digitali, tra il sistema informatico (IT) e le fasi del processo di produzione di beni o servizi (Operations)*”

- **spese del personale** = 30.000 euro
- **costi della certificazione contabile** = 5.000 euro

**Sui costi di R&S Beta ha beneficiato anche del nuovo regime Patent Box**, di cui all’[articolo 6 D.L. 146/2021](#) e ss.mm.ii., con un risparmio d’imposta Ires e Irap pari a 40.000 euro.

**Il credito d’imposta R&S&I maturato nel 2022** ammonta a:

$(120.000 + 10.000 - 40.000) \times 20\% + (45.000 + 5.000) \times 10\% + 30.000 \times 15\% + 5.000 = 32.500$   
**euro.**

#### **Dettagli di compilazione quadro RU - sezione I**

SEZIONE I									
Crediti d'imposta									Dati identificativi del credito d'imposta spettante
(I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)									Codice credito
RU1									1 L1
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 8 ,00)									3 32.500 ,00
RU6 Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24									,00
RU7 Credito utilizzato Ritenute IVA (Periodici e acconto) IVA (Saldo) IRES (Accconti) IRES (Saldo) Imposta sostitutiva IRAP ai fini 1 ,00 2 ,00 3 ,00 4 ,00 5 ,00 6 ,00 7 ,00									,00
RU8 Credito d'imposta versato									,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 32.500 ,00

## Dettagli di compilazione quadro RU - sezione IV

### Righi RU100 e RU101

**SEZIONE IV**
**PARTE I**

Dati relativi ai crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione - formazione - investimenti in beni strumentali nel territorio dello Stato

		Spese di personale (lett. a)	Spese di cui a colonna 1 per neo assunti <=35 anni	Numero neo assunti <=35 anni	Spese per quote ammortamento e canoni locazione (lett. b)
		<b>1 120.000,00</b>	<b>1A ,00</b>	<b>1B</b>	<b>2 ,00</b>
	"R, S e I 2020 -2022"	Spese per contratti di ricerca extra-muros (lett. c)	Spese per contratti di ricerca extra-muros (lett. c)	Spese per contratti di ricerca extra-muros (lett. c)	Spese per quote ammortamento acquisita privativa da terzi (lett. d)
<b>RU100</b>	<b>Ricerca e sviluppo (Comma 200)</b>	<b>2A ,00</b>	<b>3 ,00</b>	<b>3A ,00</b>	<b>4 ,00</b>
		Spese per servizi di consulenza (lett. e)	Spese per materiali (lett. f)	Totale spese per ricerca e sviluppo	Base di calcolo del credito d'imposta
		<b>5 10.000 ,00</b>	<b>6 ,00</b>	<b>7 130.000,00</b>	<b>8 90.000 ,00</b>
		Spese di personale (lett. a)	Spese di cui a colonna 1 per neo assunti <=35 anni	Numero neo assunti <=35 anni	Spese per quote ammortamento e canoni locazione (lett. b)
		<b>1 45.000 ,00</b>	<b>1A ,00</b>	<b>1B</b>	<b>2 ,00</b>
	"R, S e I 2020 -2022"	Spese per attività commissionata (lett. c)	Spese per servizi di consulenza (lett. d)	Spese per materiali (lett. e)	Base di calcolo del credito d'imposta
<b>RU101</b>	<b>Innovazione tecnologica (Comma 201)</b>	<b>3 ,00</b>	<b>4 5.000 ,00</b>	<b>5 ,00</b>	<b>6 50.000 ,00</b>
					<b>7 50.000 ,00</b>
<b>INNOVAZIONE DIGITALE 4.0</b>					
		Spese di personale (lett. a)	Spese di cui a colonna 8 per neo assunti <=35 anni	Numero neo assunti <=35 anni	Spese per quote ammortamento e canoni locazione (lett. b)
		<b>8 30.000,00</b>	<b>8A ,00</b>	<b>8B</b>	<b>9 ,00</b>
		Spese per attività commissionata (lett. c)	Spese per servizi di consulenza (lett. d)	Spese per materiali (lett. e)	Spese di cui a colonna 9 per software
		<b>10 ,00</b>	<b>11 ,00</b>	<b>12 ,00</b>	<b>13 30.000,00</b>
					<b>14 30.000,00</b>
					<b>15 C</b>
<b>TRANSIZIONE ECOLOGICA</b>					
		Spese di personale (lett. a)	Spese di cui a colonna 16 per neo assunti <=35 anni	Numero neo assunti <=35 anni	Spese per quote ammortamento e canoni locazione (lett. b)
		<b>16 ,00</b>	<b>16A ,00</b>	<b>16B</b>	<b>17 ,00</b>
		Spese per attività commissionata (lett. c)	Spese per servizi di consulenza (lett. d)	Spese per materiali (lett. e)	Spese di cui a colonna 17 per software
		<b>18 ,00</b>	<b>19 ,00</b>	<b>20 ,00</b>	<b>21 ,00</b>
					<b>22 ,00</b>
					<b>23</b>
	"R, S e I 2020 -2022"	Spese di personale (lett. a)	Spese di cui a colonna 1 per neo assunti <=35 anni	Numero neo assunti <=35 anni	Spese per quote ammortamento, canoni locazione e altre spese (lett. b)
<b>RU102</b>	<b>Design e ideazione estetica (Comma 202)</b>	<b>1 ,00</b>	<b>1A ,00</b>	<b>1B</b>	<b>2 ,00</b>
		Spese per attività commissionata (lett. c)	Spese per servizi di consulenza (lett. d)	Spese per materiali (lett. e)	Total spese per attività design e ideazione estetica
		<b>3 ,00</b>	<b>4 ,00</b>	<b>5 ,00</b>	<b>6 ,00</b>
					<b>7 ,00</b>
					<b>8 Base di calcolo del credito d'imposta</b>

In particolare, al rigo RU100, nella colonna 8 denominata **“Base di calcolo del credito d'imposta”** va indicato l'ammontare complessivo delle spese agevolabili di cui a colonna 7, al netto delle altre sovvenzioni o dei contributi a qualunque titolo ricevuti per le stesse spese

**ammissibili (nel caso in esame il beneficio Patent Box), che costituisce la base di calcolo del credito d'imposta alla quale va applicata l'aliquota del 20%.**

## Righi RU153, RU154 e RU155

RU153 "R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - anno 2021	Spese per neo assunti <=35 anni	Quota ammortamento, canoni locazione e altre spese (lett. b)	Spese di cui a colonna 2 per software
	Spese per università, istituti di ricerca e start-up	Spese per servizi di consulenza (lett. e)	Spese per materiali (lett. f)
	3A	4	5
<b>INNOVAZIONE DIGITALE 4.0</b>			
RU154 "R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201) - anno 2021	Spese per neo assunti <=35 anni	Spese per quote ammortamento, canoni locazione e altre spese (lett. b)	Spese di cui a colonna 2 per software
	8A	9	9A
	Spese per servizi di consulenza (lett. d)	Spese per materiali (lett. e)	Obiettivo innovazione digitale 4.0
<b>TRANSIZIONE ECOLOGICA</b>			
RU155 "R, S e I 2020 -2022" Design e ideazione estetica (Comma 202) - anno 2021	Spese per neo assunti <=35 anni	Spese per quote ammortamento, canoni locazione e altre spese (lett. b)	Spese di cui a colonna 2 per software
	16A	17	17A
	Spese per servizi di consulenza (lett. d)	Spese per materiali (lett. e)	Obiettivo transizione ecologica
<b>RU155 "R, S e I 2020 -2022" Design e ideazione estetica (Comma 202) - anno 2021</b>			
RU155 "R, S e I 2020 -2022" Design e ideazione estetica (Comma 202) - anno 2021	Spese per neo assunti <=35 anni	Spese per quote ammortamento, canoni locazione e altre spese (lett. b)	Spese di cui a colonna 2 per software
	1A	2	2A
<b>RU155 "R, S e I 2020 -2022" Design e ideazione estetica (Comma 202) - anno 2021</b>			
RU155 "R, S e I 2020 -2022" Design e ideazione estetica (Comma 202) - anno 2021	Spese per servizi di consulenza (lett. d)	Spese per materiali (lett. e)	Spese di cui a colonna 2 per software
	4	5	5A

**I righi RU153, RU154 e RU155 devono essere compilati solo qualora Beta abbia sostenuto, nel periodo d'imposta precedente, rispettivamente spese per attività di R&S, IT e Design e ideazione estetica:** i dati richiesti riguardano infatti l'attività del 2021 e sono complementari alle informazioni già esposte ai righi RU100, RU101 e RU102 del modello redditi 2022.

## Righi RU150 e RU151

			1	2	3
			Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
<b>RU150</b> Titolare effettivo	Codice fiscale	5	Nome	6	
	Cognome	7	Data di nascita	8 giorno   mese   anno	9 Codice Stato estero di nascita
DOMICILIO ANAGRAFICO (SE DIVERSO DALLA RESIDENZA ANAGRAFICA)					
Codice comune	10	C.a.p.	11	Tipologia (via, piazza, ecc.)	12
Indirizzo	13	Numero civico	14	Frazione	15
RESIDENZA ANAGRAFICA ESTERA					
Codice Stato estero	16	Stato federato, provincia, contea	17	Località di residenza	18
Indirizzo	19				
DOMICILIO ANAGRAFICO ESTERO (SE DIVERSO DALLA RESIDENZA ANAGRAFICA)					
Codice Stato estero	20	Stato federato, provincia, contea	21	Località di domicilio	22
Indirizzo	23				
<b>RU151</b> Cumulo	Codice credito	1	L1	2	2022
	Descrizione ulteriore sovvenzione				
<b>3 Nuovo regime Patent Box art. 6 DL 146/2021</b>					

Devono inoltre essere compilati i seguenti righi:

- **RU150**, in cui indicare i titolari effettivi dei fondi nei periodi 2020-2022;
- **RU151**, in cui indicare le eventuali ulteriori sovvenzioni sui medesimi costi nel triennio 2020-2022, al fine di verificare il rispetto del principio del divieto di doppio finanziamento (nel caso in esame va indicato il nuovo regime Patent Box frutto sui medesimi costi R&S).

**Dettagli di compilazione quadro RS, prospetto “Aiuti di Stato” – righi RS401 e RS402**

L'eventuale **maggiorazione di credito d'imposta** riconosciuta in caso di R&S afferente a strutture produttive ubicate nel Mezzogiorno è un **Aiuto di Stato**, dunque va indicata nel **prospetto "Aiuti di Stato"**, utilizzando il codice aiuto "61".

L'impresa dovrà **compilare il rigo RS 401 in più moduli, in relazione a ciascuna tipologia di spese agevolate**, ad esempio:

- **costo del personale**, contraddistinto in colonna 26 dal **codice "11"**: "Costi di personale - Costo del personale";
- **quote di ammortamento relative ai beni materiali mobili**, contraddistinte in colonna 26 dal **codice "15"**: "Ammortamenti - Costo di strumenti e attrezzature"
- **spese per servizi di consulenza**, contraddistinte in colonna 26 dal **codice "18"**: "Costi generali - Spese generali";
- **costi per materiali, forniture e altri prodotti analoghi**, contraddistinti in colonna 26 dal **codice "12"**: "Materie prime, di consumo e merci"
- **costo della certificazione contabile**, contraddistinto in colonna 26 dal **codice "13"**: "Servizi - Servizi professionali".