

ADEMPIMENTO IN PRATICA

L'indicazione dei titolari effettivi dei crediti d'imposta investimenti

di **Alessandro Bonuzzi**

Convegno di aggiornamento

Ultimi controlli prima dell'invio delle dichiarazioni

Scopri di più

Nel **modello Redditi 2023** trova applicazione il nuovo **obbligo di indicare**, nel rigo **RU150**, i **titolari effettivi** dei **crediti d'imposta** volti a incentivare l'acquisto, da parte di professionisti e imprese, di **beni strumentali materiali** e **immateriali**. Si tratta più precisamente dei seguenti crediti:

- credito d'imposta investimenti in **beni strumentali nuovi** "generici" (codice L3);
- credito d'imposta in **beni strumentali nuovi materiali 4.0** (codice 2L);
- credito d'imposta in **beni strumentali nuovi immateriali 4.0** (codice 3L).

È appena il caso di precisare che andranno riportati nello stesso rigo anche i titolari effettivi dei meno diffusi crediti d'imposta **formazione 4.0** (codice F7) e **ricerca, sviluppo e innovazione** (codice L1).

L'adempimento in esame riguarda gli investimenti effettuati nel **triennio 2020, 2021, e 2022** e ha lo scopo di **tutelare gli interessi finanziari dell'UE**.

		Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
		1		2		3	
Codice fiscale		Nome					
5		6					
Cognome		Data di nascita				Codice Stato estero di nascita	
7		8 giorno mese anno				9	
DOMICILIO ANAGRAFICO (SE DIVERSO DALLA RESIDENZA ANAGRAFICA)							
Codice comune		C.a.p.		Tipologia (via, piazza, ecc.)			
10		11		12			
Indirizzo		Numero civico		Frazione			
13		14		15			
RESIDENZA ANAGRAFICA ESTERA							
Codice Stato estero		Stato federato, provincia, contea				Località di residenza	
16		17				18	
Indirizzo		19					
DOMICILIO ANAGRAFICO ESTERO (SE DIVERSO DALLA RESIDENZA ANAGRAFICA)							
Codice Stato estero		Stato federato, provincia, contea				Località di domicilio	
20		21				22	
Indirizzo		23					

RU150 Titolare effettivo

Le informazioni richieste dal **suddetto rigo RU150** sono le seguenti:

- i **periodi d'imposta** (2020, 2021 e/o 2023) per i quali ciascun titolare effettivo ha **beneficiato del credito**;
- il **codice fiscale** del singolo titolare effettivo;
- il **nome**, il **cognome**, la **data di nascita** e il **codice Stato estero di nascita** dei titolari effettivi **non residenti privi di codice fiscale**;
- il **domicilio anagrafico** in Italia, se diverso dalla residenza anagrafica, del titolare effettivo;
- la **residenza anagrafica estera** e/o il **domicilio anagrafico estero** se diverso dalla residenza anagrafica all'estero.

Nella sostanza va tenuto conto che:

- il **professionista** e l'**imprenditore individuale** residente in Italia **non deve compilare il rigo RU150**, atteso che le informazioni richieste interessano i soggetti non residenti;
- le **società di persone** e di **capitali**, nonché gli **studi associati**, devono generalmente riportare nel rigo RU150 il **solo codice fiscale dei titolari effettivi**, siccome gli altri campi interessano i soggetti non residenti.

Si ricorda che, a norma dell'[articolo 1, comma 2, lettera pp\), D.Lgs. 231/2007](#), va inteso quale

titolare effettivo *“la persona fisica o le persone fisiche, diverse dal cliente, nell’interesse della quale o delle quali, in ultima istanza, il rapporto continuativo è istaurato, la prestazione professionale è resa o l’operazione è eseguita”.*

Si veda il seguente **esempio**.

La Alfa Snc ha acquistato:

- nel corso del **2021** un **macchinario al costo di 23.400 euro oltre Iva** beneficiando del credito d’imposta per beni strumentali nuovi materiali 4.0. Il credito d’imposta spettante ammonta a **11.750 euro** (23.400 euro x 50%). La prima rata, pari a 3.900 euro (11.700 euro/3), è stata utilizzata in compensazione nel 2022;
- nel corso del **2022** un macchinario al costo di 2.500 euro oltre Iva beneficiando del credito d’imposta per beni strumentali nuovi materiali 4.0. Il credito d’imposta spettante risulta pari a 1.000 euro (2.500 euro x 40%). La prima rata, pari a 333 euro (1.000 euro/3), è utilizzata in compensazione nel 2023.

La società è partecipata da **2 soci persone fisiche al 50%**. Entrambi i soci, quindi, **sono titolari effettivi**.

Il quadro RU del modello Redditi 2023 SP va così compilato, con l’utilizzo di **2 moduli**.

QUADRO RU - CREDITI DI IMPOSTA										
Sezione I - Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)					Calcolo Manuale					
RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante			Codice credito						
	INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI NEL TERRITORIO DELLO STATO 2021			2L						
RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione				11.700					
RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)									
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo									
	(di cui	1	2	B2	C2	D2	E2)	3	1.000
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24				3.900					
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	Imposta sostitutiva					
		1	2	3	5					
RU8	Credito d'imposta riversato									
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)									
RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nella sezione VI-B)									
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso									
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)				Vedere istruzioni <input type="checkbox"/> 2 8.800					
Sezione II - Caro petrolio					Calcolo Manuale					

		Investimenti diversi allegati A e B				Investimenti allegato A
		Beni materiali	Beni immateriali	Strumenti tecnologici sw		
RU130	Investimenti beni strumentali 2022 (effettuati nel periodo d'imposta)	1	2	3	4	2.500
	Investimenti primo gruppo allegato A	4A	4B	4C	5	
	Investimenti secondo gruppo allegato A				Investimenti allegato B	Interconnessione

Modulo 1

		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
5	Codice fiscale	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6	Nome			
7	Cognome			
8	Data di nascita	9 <input type="text"/>		
		Codice Stato estero di nascita <input type="text"/>		
DOMICILIO ANAGRAFICO (SE DIVERSO DALLA RESIDENZA ANAGRAFICA)				
10	Codice comune	11	C.a.p.	12
		Tipologia (via, piazza, ecc.)		
13	Indirizzo	14	Numero civico	15
		Frazione		
RESIDENZA ANAGRAFICA ESTERA				
16	Codice Stato estero	17	Stato federato, provincia, contea	18
		Località di residenza		
		Indirizzo		
DOMICILIO ANAGRAFICO ESTERO (SE DIVERSO DALLA RESIDENZA ANAGRAFICA)				
20	Codice Stato estero	21	Stato federato, provincia, contea	22
		Località di domicilio		
		Indirizzo		

RU150 Titolare effettivo

Modulo 2

RU150 Titolare effettivo

		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Codice fiscale		Nome		
<input type="text"/>		<input type="text"/>		
Cognome		Data di nascita	Codice Stato estero di nascita	
<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
DOMICILIO ANAGRAFICO (SE DIVERSO DALLA RESIDENZA ANAGRAFICA)				
Codice comune	C.a.p.	Tipologia (via, piazza, ecc.)		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		
Indirizzo		Numero civico	Frazione	
<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
RESIDENZA ANAGRAFICA ESTERA				
Codice Stato estero	Stato federato, provincia, contea		Località di residenza	
<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>	
Indirizzo				
<input type="text"/>				
DOMICILIO ANAGRAFICO ESTERO (SE DIVERSO DALLA RESIDENZA ANAGRAFICA)				
Codice Stato estero	Stato federato, provincia, contea		Località di domicilio	
<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>	
Indirizzo				
<input type="text"/>				