

Credito R&S&I e compilazione del rigo RU151

di Clara Pollet, Simone Dimitri

Convegno di aggiornamento

Novità della dichiarazione dei redditi delle società di capitali

Scopri di più

I crediti d'imposta per gli **investimenti in ricerca e sviluppo**, in **transizione ecologica**, in **innovazione tecnologica 4.0** ed in **altre attività innovative**, trovano spazio nel **quadro RU** dei **modelli Redditi 2023**.

Il credito d'imposta è riconosciuto nelle **misure percentuali ed entro i limiti previsti**, per ciascuna fattispecie agevolativa, dall'articolo 1, comma 203, L. 160/2019, come modificato successivamente dall'[articolo 1, comma 1064, lettere f\), nn. 1\), 2\), 3\) e 4\), L. 178/2020](#).

L'[articolo 1, comma 45, L. 234/2021](#), ha **modificato ulteriormente la disciplina** del credito d'imposta e ne ha **prorogato l'ambito temporale** di applicazione, come di seguito evidenziato.

Descrizione	2022	2023	2024 e 2025
Ricerca e Sviluppo	Credito al 20% con il limite annuale di 4 Milioni	Credito al 10% con il limite annuale di 5 Milioni	Credito al 10% con il limite annuale di 5 Milioni (fino al 2031)
Innovazione Tecnologica	Credito al 10% con il limite annuale di 2 Milioni	Credito al 10% con il limite annuale di 2 Milioni	Credito al 5% con il limite annuale di 2 Milioni
Innovazione Tecnologica con obiettivo 4.0 o Transizione ecologica	Credito al 15% con il limite annuale di 2 Milioni	Credito al 10% con il limite annuale di 4 Milioni	Credito al 5% con il limite annuale di 4 Milioni
Design ed Ideazione estetica	Credito al 10% con il limite annuale di 2 Milioni	Credito al 10% con il limite annuale di 2 Milioni	Credito al 5% con il limite annuale di 2 Milioni

Ricorrendo i presupposti applicativi, **il credito d'imposta**:

- è **riconosciuto in forma automatica**, non essendo prevista la presentazione di un'istanza per l'ammissione al beneficio;
- è **utilizzabile esclusivamente in compensazione**, ai sensi [dell'articolo 17, D.Lgs.](#)

[241/1997](#) (codice tributo “6938”), in **tre quote annuali di pari importo**, a decorrere dal periodo d’imposta successivo a quello di maturazione, subordinatamente all’avvenuto adempimento degli **obblighi di certificazione** previsti dall’[articolo 1, comma 205, Legge 160/2019](#).

Tali crediti, istituiti dall’[articolo 1, commi da 198 a 206, Legge 160/2019](#), vanno esposti nella **sezione I** del **quadro RU** utilizzando il **codice credito “L1”**. In particolare, **nel rigo RU5 occorre indicare:**

- nella **colonna 1**, la **maggiorazione del credito d’imposta** spettante per gli investimenti in attività di ricerca e sviluppo direttamente afferenti a **strutture produttive** ubicate nelle Regioni **Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia**, prevista dall’[articolo 244, D.L. 34/2020](#), e dall’[articolo 1, commi 185 e 186, Legge 178/2020](#);
- nella **colonna 3**, l’**ammontare complessivo del credito d’imposta maturato nel periodo d’imposta**, cui si riferisce la dichiarazione (incluso l’eventuale importo di colonna 1).

Inoltre, vanno compilati nella **sezione IV**, i **rigi RU100, RU101 e RU102** esponendo, **distintamente per ciascuna fattispecie agevolabile** di cui all’[articolo 1, commi 200, 201 e 202, Legge 160/2019](#), i **costi sostenuti nel periodo d’imposta**. A titolo esemplificativo, nell’immagine seguente vengono mostrati i dati richiesti con riferimento alle **attività di ricerca e sviluppo** (rigo RU100) ed **innovazione tecnologica** (rigo 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

RU100 "R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200)	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)
	1 ,00	1A ,00	1B	2 ,00
	Spese di cui a colonna 2 per software	Spese per contratti di ricerca extra-muros (lett. c)	Spese di cui a col. 3 per università, istituti di ricerca e start-up	Spese per quote ammortamento acquisto privative da terzi (lett. d)
	2A ,00	3 ,00	3A ,00	4 ,00
	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
	5 ,00	6 ,00	7 ,00	8 ,00
				R&S nel Mezzogiorno (art. 244 DL 34/20; c. 185 L. 178/20)
				9 ,00
RU101 "R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201)	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)
	1 ,00	1A ,00	1B	2 ,00
	Spese per attività commissionata (lett. c)	Spese per servizi di consulenza (lett. d)	Spese per materiali (lett. e)	Totale spese per attività innovazione tecnologica
	3 ,00	4 ,00	5 ,00	6 ,00
				Base di calcolo del credito d'imposta
				7 ,00
INNOVAZIONE DIGITALE 4.0				
	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)
	8 ,00	8A ,00	8B	9 ,00
	Spese per attività commissionata (lett. c)	Spese per servizi di consulenza (lett. d)	Spese per materiali (lett. e)	Totale spese per attività innovazione digitale 4.0
	10 ,00	11 ,00	12 ,00	13 ,00
				Base di calcolo del credito d'imposta
				14 ,00
				Obiettivo innovazione digitale 4.0
				15

I soggetti che hanno **sostenuto le predette spese** (righe RU100, RU101 e RU102) **nell'anno 2021 sono tenuti ad indicare gli importi di cui sopra nei righe da RU153 a RU155.**

Inoltre, nel rispetto delle disposizioni previste dall'articolo 22 del Regolamento (UE) 2021/241 (Dispositivo per la ripresa e la resilienza) a tutela degli interessi finanziari dell'Unione, **andranno compilati anche i righe RU150 e RU151** per accertare, rispettivamente, la **titolarità effettiva dei destinatari dei fondi** ed il **rispetto del principio di divieto di doppio finanziamento**. Le informazioni sono richieste per i **periodi d'imposta 2020, 2021 e 2022.**

Con riferimento al **divieto di doppio finanziamento**, il beneficiario, che ha usufruito di **un'ulteriore sovvenzione relativa ai medesimi costi che hanno concorso alla determinazione del credito**, è tenuto a compilare il **rigo RU151** indicando:

- in **colonna 1**, il codice del credito d'imposta;
- in **colonna 2**, l'anno di riferimento (2020, 2021 o 2022) nel quale i benefici sono stati cumulati;
- in **colonna 3**, la descrizione dell'ulteriore sovvenzione fruita.

Recentemente, l'Agenzia delle entrate ha trattato il caso di una società di capitali che, **nel periodo d'imposta 2021, ha beneficiato del credito d'imposta R&S**, fruendo **nel 2022 di un'ulteriore sovvenzione riferita ai medesimi costi** che hanno concorso alla maturazione del credito (**FAQ 15.11.2023** pubblicata nella sezione dei Modelli Redditi 2023). Ipotizzando che l'ulteriore sovvenzione sia un bando regionale, si illustra la compilazione del **rigo RU151**.

RU151 Cumulo	Codice credito	Anno
	¹ L1	² 2021
	Descrizione ulteriore sovvenzione	
	³ BANDO REGIONALE XX FRUITO NEL 2022	

Si segnala, da ultimo, che la Ragioneria Generale dello Stato (Circolare n. 33/2021) ha fornito chiarimenti in relazione ai concetti di **doppio finanziamento** e di **cumulo delle misure agevolative**, precisando che le due nozioni si riferiscono a due **principi distinti e non sovrapponibili**. In particolare, il **divieto di doppio finanziamento**, previsto espressamente dalla normativa europea, prescrive che il **medesimo costo di un intervento non possa essere rimborsato due volte a valere su fonti di finanziamento pubbliche anche di diversa natura**. Si tratta di un principio generale di sana gestione finanziaria applicabile al bilancio dell'Unione europea, ma valido quale regola generale anche per l'ordinamento interno. Il **concetto di cumulo**, viceversa, si riferisce alla possibilità di stabilire **una sinergia tra diverse forme di sostegno pubblico di un intervento**, che vengono in tal modo "cumulate", a copertura di **diverse quote parti di un progetto/investimento**.