

Credito 4.0 prenotato da non duplicare nel quadro RU

di **Alessandro Bonuzzi**

Seminario di specializzazione

Controlli fiscali in tema di Superbonus, detrazioni nell'edilizia e crediti d'imposta

Scopri di più

Il **quadro RU** del modello Redditi 2024 è stato oggetto di modifiche e **semplificazioni** rispetto alla versione precedente, per effetto dell'entrata in vigore dell'[articolo 15, D.Lgs. 1/2024](#) (cosiddetto "Decreto Semplificazioni adempimenti tributari") che ha previsto la progressiva riduzione delle informazioni relative ai crediti d'imposta da indicare in dichiarazione.

Esso si compone di **3 Sezioni**:

- la **Sezione I** nella quale vanno indicati i crediti d'imposta identificati con lo **specifico codice**, desumibile dalle istruzioni relative al singolo credito, nonché dalla **Tabella riportata in calce alle istruzioni** della dichiarazione. Devono essere utilizzati tanti moduli quanti sono i **crediti da indicare**;
- la **Sezione II** in cui vanno indicati i dati di **sole 3 tipologie di crediti d'imposta**: il credito d'imposta per **attività di ricerca, sviluppo e innovazione 2020 – 2023**, il credito d'imposta per **investimenti in beni strumentali nuovi dell'Industria 4.0** e il credito d'imposta per la **bonifica ambientale**;
- la **Sezione III** che va compilata per evidenziare i crediti d'imposta ricevuti e i crediti d'imposta trasferiti, nonché per monitorare il rispetto del limite di **utilizzo dei crediti d'imposta** ex [articolo 1, commi 53 – 57, L. 244/2007](#) (pari a 2 milioni annui dall'1.1.2022).

Con particolare riguardo al **credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi dell'Industria 4.0** effettuati nel periodo d'imposta 2023, il quadro RU del modello Redditi 2024 va, generalmente, compilato indicando:

- nel rigo RU1, il **codice specifico** (2L);
- nel rigo RU5, colonna 1 o 2 (in caso di prenotazione) e colonna 3, l'ammontare del **credito d'imposta**;
- nel rigo RU6, l'eventuale ammontare del credito d'imposta **utilizzato in compensazione** con il modello F24;
- nel rigo RU12, l'ammontare del credito d'imposta **residuo**;

- nel rigo RU130, l'ammontare dell'investimento **effettuato**;
- nel rigo RU140, l'ammontare dell'investimento **prenotato**.

In fase di compilazione della dichiarazione, va posta particolare attenzione in presenza di investimenti agevolabili **prenotati nel periodo d'imposta 2022 ed effettuati nel periodo d'imposta 2023**. In tal caso, infatti, l'investimento e il corrispondente credito d'imposta devono essere **già stati indicati nel quadro RU del modello Redditi 2023**. Pertanto, nel quadro RU del modello Reddito 2024, i dati del credito d'imposta devono "solo" essere **riportati**, evitando di duplicare l'investimento.

L'errore è dietro l'angolo, siccome il *software*, "pescando" i dati dalla contabilità, ed essendo il 2023 il primo esercizio in cui l'investimento compare nel bilancio, potrebbe proporre **l'investimento come "nuovo" e aggiuntivo** rispetto agli investimenti riportati dal precedente modello dichiarativo relativo al periodo d'imposta 2022. A ciò si aggiunga che nel 2023 **l'aliquota agevolativa è scesa dal 40% al 20%**.

Per maggior chiarezza si veda il seguente esempio. Una Snc nel periodo d'imposta 2022 ha **prenotato** un investimento in un bene dell'Industria 4.0 di importo pari a 210.000 euro. Nel periodo d'imposta 2023 la società ha **effettuato** l'investimento e proceduto alla **interconnessione** del bene, non utilizzando nemmeno in parte il credito d'imposta maturato.

Il quadro RU del modello Redditi 2023 è stato compilato come segue:

- rigo RU1: codice 2L;
- rigo RU5, colonne 2 e 3: 84.000 ($210.000 \times 40\%$);
- rigo RU12: euro 84.000;
- rigo RU140: euro 210.000.

Il **quadro RU del modello Reddito 2024**, relativo al periodo d'imposta 2023, deve essere compilato nel modo seguente.



SEZIONE I

Crediti d'imposta
(I crediti da indicare
nella sezione sono
elencati nelle istruzioni)

RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI ...	Codice credito 2 L	Caro patrito 2
RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione		84.000,00
RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione III-A)		,00
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui 1 ,00 2 ,00 E2 ,00 C2 ,00 D2 ,00 E2 ,00 F2 ,00)		3 ,00
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24		,00
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute 1 ,00 2 ,00 IVA (Periodici e acconto) 3 IVA (Saldo) 4 Imposta sostitutiva 5	,00
RU8	Credito d'imposta riversato		,00
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione III-B)	Art. 1260 c.c. 1 ,00	Operazioni straordinarie 3 ,00
RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nella sezione III-B)		,00
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso		,00
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	Vedere istruzioni 1	2 84.000,00