

Modello Redditi SC 2023

di Lelio Cacciapaglia

La correzione contabile vale anche per il Fisco



Riferimenti normativi

**D.L. 21 giugno 2022, n. 73,
convertito con Legge 4 agosto 2022, n. 122
Art. 8, comma 1, lett. b), e comma 1-bis)**



Novità dal 2022

La correzione dell'errore contabile in base al **Principio OIC 29** rileva anche dal punto di vista delle imposte sui Redditi e IRAP



Legge di Bilancio 2023

273. All'articolo 83, comma 1, ultimo periodo, del TUIR in materia di imputazione temporale di componenti negativi di reddito, ai fini della determinazione del reddito complessivo, a seguito della correzione di errori contabili, sono aggiunte, in fine, le seguenti parole: “, e, sussistendo gli altri presupposti, opera soltanto per i soggetti che sottopongono il proprio bilancio d'esercizio a revisione legale dei conti”.



Errori correggibili – OIC 29

OIC 29 par. 44

Un errore consiste nell'impropria o mancata applicazione di un Principio contabile se, al momento in cui viene commesso, le informazioni ed i dati necessari per la sua corretta applicazione sono disponibili.

Possono verificarsi errori a causa di:

- *errori matematici;*
- *di erronee interpretazioni di fatti;*
- *di negligenza nel raccogliere le informazioni ed i dati disponibili per un corretto trattamento contabile.*

Errori correggibili – OIC 29

- Imprecisioni **matematiche**;
- **Erronee interpretazioni** di fatti;
- **Negligenza** nel raccogliere le informazioni e i dati disponibili per un corretto trattamento contabile.

Non costituiscono errori

- a. le variazioni successivamente dimostratesi necessarie nelle valutazioni e nelle stime, fatte a suo tempo in base alle informazioni ed ai dati disponibili in quel momento,*
- b. l'adozione di criteri contabili fatta in base ad informazioni e dati disponibili in quel momento ma che successivamente si dimostrano diversi da quelli assunti a base della scelta operata se, in entrambi i casi, tali informazioni e dati sono stati al momento del loro uso raccolti ed utilizzati con la dovuta diligenza.*

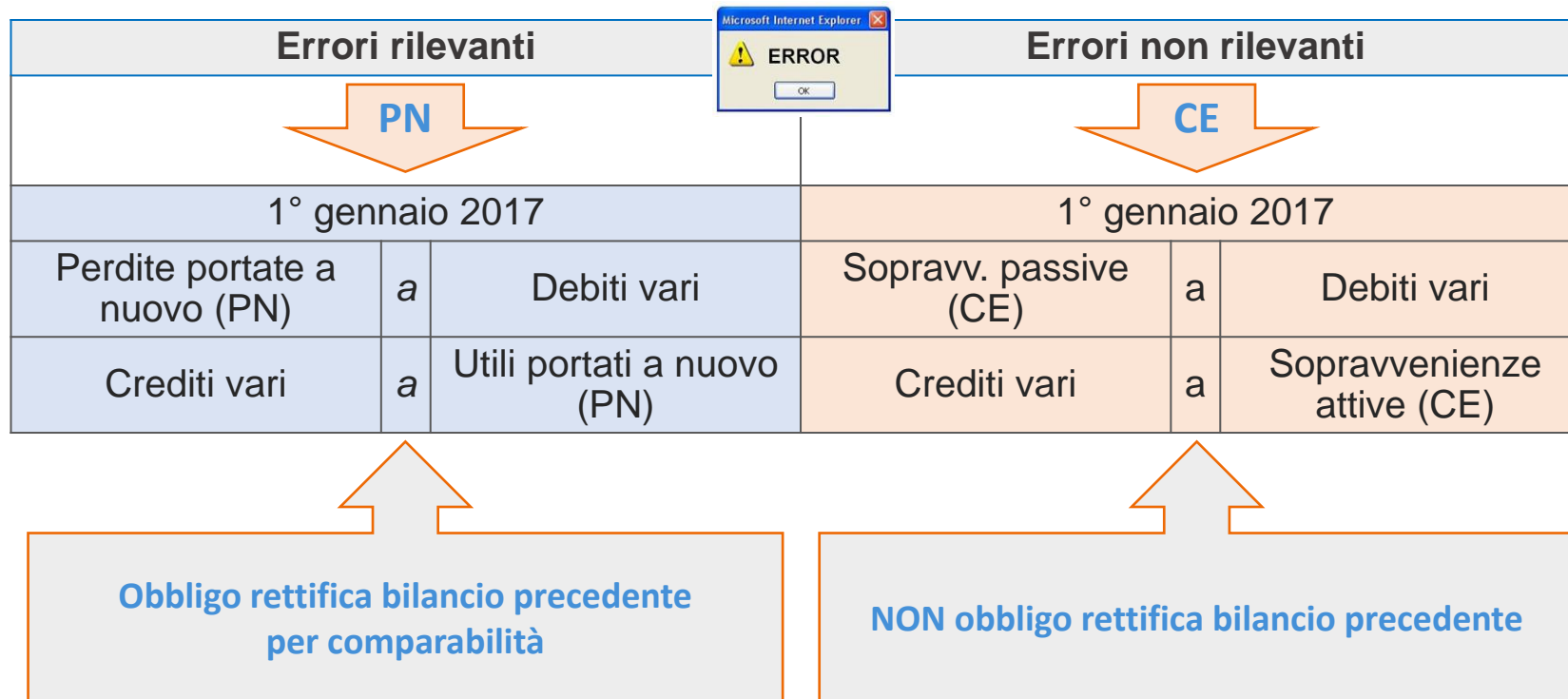
OIC 29 - Classificazione errori (dal 2017)

Lo stabiliscono gli amministratori (l'organo di controllo rilascia parere)	
Errori rilevanti	Errori non rilevanti
Sono quelli che, da soli o insieme ad altri errori, influenzano le decisioni economiche degli utilizzatori di bilancio.	Sono quelli che non possono essere assimilati a quegli errori che invece arrecano pregiudizio alla conformità del bilancio con il postulato della rappresentazione veritiera e corretta.

Impatto solo sul PN NO variazione risultato d'esercizio	Impatto sul CE Variazione risultato d'esercizio
--	--

Valutazione riferita all'anno in cui l'errore è commesso, Non all'anno in cui viene corretto

OIC 29 - Contabilizzazione degli errori (dal 2017)



Errori contabili rilevanti e loro correzione

	<i>Correzione di errore - Duplicata rilevazione di una fattura di vendita nell'esercizio x-n</i>			Rilevante
	Utili portati a nuovo	<i>a</i>	Crediti v/clienti	

	<i>Correzione di errore - Omessa rilevazione fattura di acquisto nell'esercizio x-n</i>			Rilevante
	Utili portati a nuovo	<i>a</i>	Debiti v/fornitori	

NO

**Conto
economico**

SÌ

**Variazione in
modello
Redditi/IRAP**

Errori contabili irrilevanti e loro correzione

<i>Correzione di errore nel calcolo del valore delle rimanenze iniziali nell'esercizio x-n (contabilizzate in eccesso nel bilancio precedente)</i>			Irrilevante
Oneri	a	Rimanenze iniziali (CE)	

<i>Correzione di errore - Duplicata rilevazione di una fattura di acquisto nell'esercizio x-n</i>			Irrilevante
Debiti v/fornitori	a	Costo	

SÌ

Conto economico

NO

variazione in modello Redditi/IRAP

Errori non correggibili con effetto fiscale

Esempi

- IMU non deducibile contabilizzata, pagata ed erroneamente dedotta.
- Costo bollo auto deducibile al 20% erroneamente dedotto al 100%.
- Compenso amministratore non corrisposto contabilizzato ed erroneamente dedotto.
- Dividendo contabilizzato e non incassato, erroneamente tassato.
- Spesa di rappresentanza erroneamente contabilizzata come spesa di pubblicità.

Rimedio

**Dichiarazione
integrativa e
ravvedimento**

Decorrenza e operatività

Periodo d'imposta in corso alla data del 22 giugno 2022

La disposizione non si applica ai componenti negativi di reddito (e IRAP) per i quali è scaduto il termine per la presentazione della dichiarazione integrativa di cui all'art. 2, comma 8, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322.



2016

2017

2018

2019

2020

2021

2022

Per i componenti positivi, invece, non ci sono limiti di tempo
per la correzione dell'errore

Nessun limite di tempo per la correzione dell'errore del componente positivo



Cass. n. 1508 del 23 gennaio 2020

Tra gli errori non determinanti debbono comprendersi le sopravvenienze attive determinate (art. 88, comma 1, del TUIR) dalla sopravvenuta insussistenza di spese, perdite od oneri dedotti o di passività iscritte in bilancio in precedenti esercizi.



Il componente che corregge l'errore concorre a formare il reddito anche se l'errore è stato commesso in annualità oramai prescritta.

Quando l'errore si intende corretto



- Al momento della digitazione dell'articolo in PD.



- Al momento della approvazione del bilancio da parte del CdA.



- Al momento del deposito del bilancio al Registro del imprese.



- Al momento della presentazione della dichiarazione dei redditi (IRAP).



Correzione errori (che incidono sulla tassazione)

Per i soggetti con bilancio
non sottoposto a revisione legale





REDDITI
QUADRO DI
Dichiarazione integrativa

CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

PERIODO D'IMPOSTA 2022

Mod. N.

--	--

	Codice fiscale												Codice tributo	Periodo d'imposta	Errori contabili		Maggior credito	
	1												2	3	4		5	
DI1																,00		,00
DI2																,00		,00
DI3																,00		,00
DI4																,00		,00
DI5																,00		,00
DI6																,00		,00
DI7																,00		,00
DI8																,00		,00
DI9																,00		,00
DI10																,00		,00
DI11																,00		,00
DI12																,00		,00
DI13																,00		,00
DI14																,00		,00
DI15																,00		,00
DI16																,00		,00
DI17																,00		,00
DI18																,00		,00
DI19																,00		,00
DI20																,00		,00

Nella dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui è presentata la dichiarazione integrativa è indicato il credito derivante dal minor debito o dal maggiore credito risultante dalla dichiarazione integrativa.

Società di comodo a passo ridotto – Primo
anno senza perdite sistematiche

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo		RS116	Esclusione 1	Disapplicazione 2	Imposta sul reddito 4	IRAP 6	IVA 7	Casi particolari 8	
				Valore medio	Percentuale		Valore dell'esercizio	Percentuale	
	RS117 Titoli e crediti		1	,00	2%		4	,00 1,50%	
	RS118 Immobili ed altri beni			,00	6%			,00 4,75%	
	RS119 Immobili A/10			,00	5%			,00 4%	
	RS120 Immobili abitativi			,00	4%			,00 3%	
	RS121 Altre immobilizzazioni			,00	15%			,00 12%	
	RS122 Beni piccoli comuni			,00	1%			,00 0,9%	
					Ricavi presunti	Ricavi effettivi		Reddito presunto	
	RS123 Totale			2	,00	3	,00	5	,00
						Agevolazioni	Variazioni in aumento		
	RS124				1	,00	2	,00 3	,00
	RS125 Reddito imponibile minimo								,00

Start-up

☐

Impegno
allo scioglimento

☐

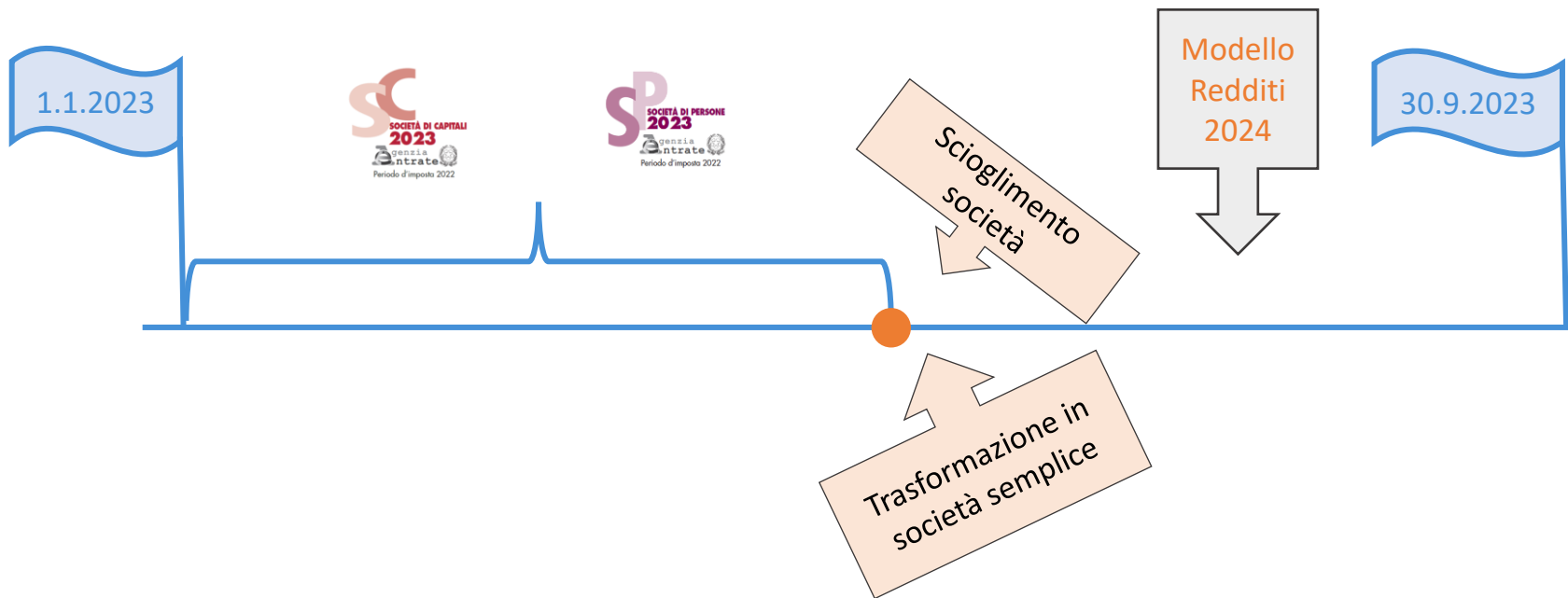
Modello Redditi – I quadri del futuro

Perché se l'agevolazione opera nel 2023?!

SEZIONE XXIV

Assegnazione o
cessione di beni ai soci

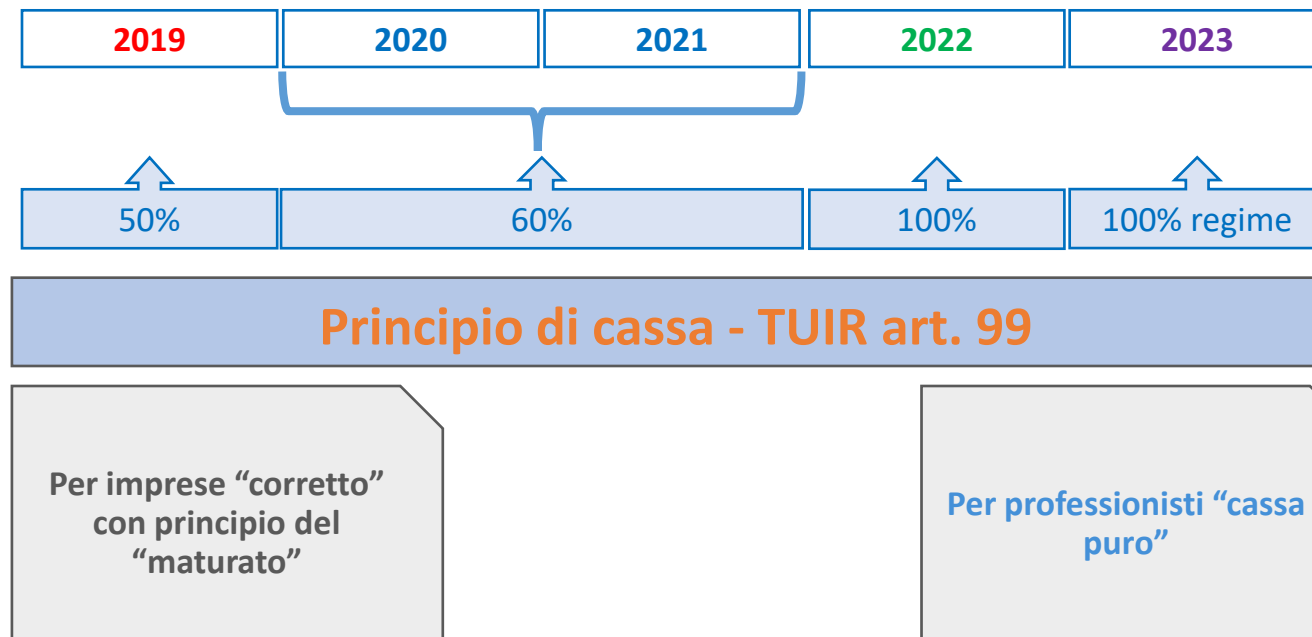
	Valore normale	Costo Fiscale	Differenza
RQ94 Beni immobili	1 00	2 00	3 00
RQ95 Beni mobili	1 00	2 00	3 00
RQ96 Totale	Imponibile 1 00	Società non operative 2	Imposta sostitutiva 3 00
RQ97 Riserve in sospensione	Imponibile 1 00	Aliquota 13%	Imposta sostitutiva 2 00

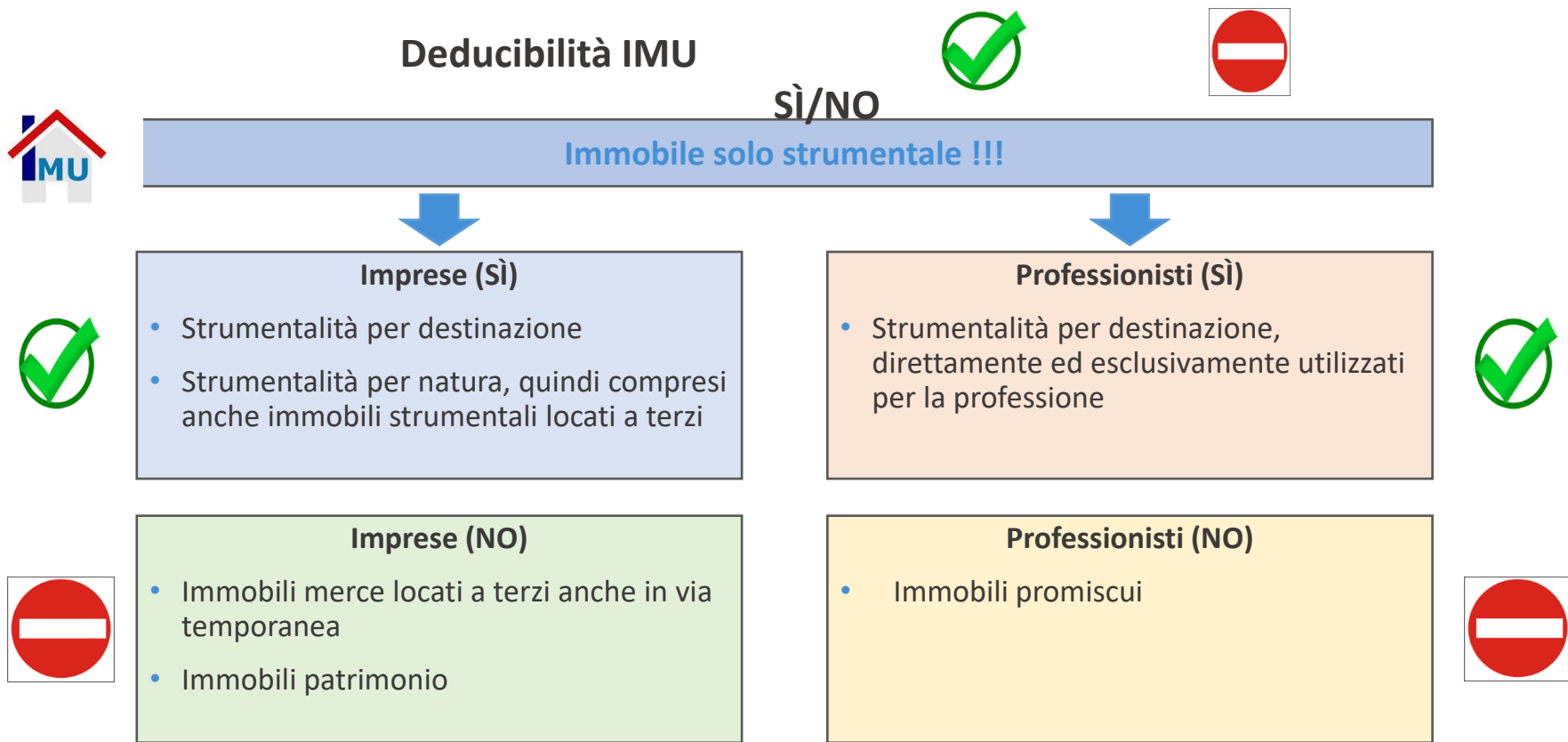


Piena deducibilità dell'IMU



Piena deducibilità deducibilità dell'IMU - Reddito d'impresa e di lavoro autonomo





RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)

100.000,00

Se pagata nel 2022

RF55	Altre variazioni in diminuzione	38	2	100.000	3	4	,00	5	6	,00	
		7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00	
		13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00	
		19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00	
		25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00	
		31	32	,00	33	34	,00	35	36	,00	
		37	38	,00	39	40	,00	41	42	,00	
		43	44	,00	45	46	,00	47	48	,00	
		49	50	,00	51	52	,00	53	54	,00	

16

IMU – Istruzioni per la compilazione della Dichiarazione

**ISTRUZIONI PER
LA COMPILAZIONE DELLA
DICHIARAZIONE**



**IMPOSTA
MUNICIPALE
PROPRIA**

Dichiarazione IMU

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE



LE RIDUZIONI

1

Nel novero delle riduzioni, occorre altresì ricordare quella relativa ai fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, cosiddetti beni-merce, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati, per i quali, a norma del comma 751 dell'art.1 della legge n. 160 del 2019, fino all'anno 2021 l'aliquota di base è pari allo 0,1 per cento che i comuni possono diminuire fino all'azzeramento.

LE ESENZIONI

2

Tra le esenzioni occorre innanzitutto ricordare quella di cui all'art. 1, comma 751 della legge n. 160 del 2019, il quale stabilisce che, a decorrere dal 1° gennaio 2022, i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, cosiddetti beni-merce, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati, sono esenti dall'IMU. Il successivo comma 758 del medesimo art. 1 della legge n. 160 del 2019 dispone che sono esenti dall'imposta:

Dichiarazione IMU

**Art. 1, comma 769,
Legge n. 160/2019**

I soggetti passivi, ad eccezione di quelli di cui al comma 759, lettera g), devono presentare la dichiarazione o, in alternativa, trasmetterla in via telematica secondo le modalità approvate con apposito decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, sentita l'Associazione nazionale dei Comuni italiani (ANCI), entro il 30 giugno dell'anno successivo a quello in cui il possesso degli immobili ha avuto inizio o sono intervenute variazioni rilevanti ai fini della determinazione dell'imposta. La dichiarazione ha effetto anche per gli anni successivi, sempre che non si verifichino modificazioni dei dati ed elementi dichiarati cui consegua un diverso ammontare dell'imposta dovuta. Con il predetto decreto sono altresì disciplinati i casi in cui deve essere presentata la dichiarazione. Restano ferme le dichiarazioni presentate ai fini dell'IMU e del tributo per i servizi indivisibili, in quanto compatibili. Nelle more dell'entrata in vigore del decreto di cui al primo periodo, i contribuenti continuano ad utilizzare il modello di dichiarazione di cui al decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 30 ottobre 2012, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 258 del 5 novembre 2012. In ogni caso, ai fini dell'applicazione dei benefici di cui al comma 741, lettera c), numeri 3) e 5), e al comma 751, terzo periodo, il soggetto passivo attesta nel modello di dichiarazione il possesso dei requisiti prescritti dalle norme.



Omissa dichiarazione



Preclusione fruizione agevolazione

Dichiarazione IMU



Il MEF con il Decreto 29 luglio 2022 ha approvato il **nuovo modello di dichiarazione IMU/IMPI**, corredato dalle istruzioni e le specifiche tecniche. Archiviando così il modello approvato il 30 ottobre 2012.

Dal 7 settembre disponibile la versione aggiornata del software di controllo del file compilato.



Attenzione

Per le dichiarazioni **IMPI** l'appuntamento è rinviato all'anno d'imposta 2022. Per i 2 anni precedenti i dati comunicati allo Stato saranno messi a disposizione dei Comuni senza l'intervento dei contribuenti.

Occorre, altresì, precisare che la dichiarazione dovrà essere presentata, a regime, a partire dal 2023 per le dichiarazioni relative all'anno di imposta 2022, poiché l'art. 3 del Decreto 28 aprile 2022 del Ministro dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministro dell'Interno, con il Ministro della Difesa e con il Ministro della Transizione ecologica, ha stabilito che per gli anni 2020 e 2021 i soggetti passivi che hanno versato il tributo comunicano allo Stato le informazioni relative alla base imponibile e all'imposta versata per i medesimi anni 2020 e 2021, relativamente a ciascuna piattaforma e ciascun terminale di rigassificazione del gas naturale. Tali dati saranno messi a disposizione dei Comuni da parte dello Stato.

Dichiarazione IMU 2021 e 2022

IMU IDENTIFICAZIONE DEGLI IMMOBILI										Quadro A
N. d'ordine	Caratteristiche (1) 1		INDIRIZZO (2) 2							
Progressivo Immobile	Dati catastali identificativi dell'immobile									
	Sezione 3	Foglio 4	Particella 5	Subalterno 6	Categoria/Qualità 7	Classe 8	T/U 8a	N. Protocollo 9	Anno 10	
	Riduzioni (3) 11	Valore 12	% Possesso 13	Esenzione 14	Inizio/termine del possesso o variazione imposta giorno 15 mese anno			Detrazione per l'abitazione principale 16		
	Acquisto 17	Cessione 18	Altro 19	Descrizione Altro 20						
					AGENZIA DELLE ENTRATE DI		ESTREMI DEL TITOLO		<div style="border: 2px solid blue; border-radius: 50%; padding: 5px; text-align: center;"> Esenzione Quadro Temporaneo Aiuti di Stato 21 </div>	

Il **campo 21** deve essere utilizzato nel caso in cui il contribuente ha usufruito di benefici fiscali derivanti dal Quadro temporaneo Aiuti di Stato che hanno interessato l'IMU durante il periodo dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e che risultano da provvedimenti emanati prima della data di pubblicazione delle Istruzioni.

Si ricorda che non è necessario fornire ulteriori indicazioni relative al periodo in cui si è goduto dell'esenzione, dal momento che per le agevolazioni legate all'emergenza, essendo le stesse di carattere temporaneo per espressa previsione di legge, il periodo di durata è conosciuto dai Comuni.

17

Sospensione svalutazione titoli



D.L. n. 73 del 21 giugno 2022 – Sospensione temporanea delle minusvalenze da valutazione nei titoli non immobilizzati

1. Le disposizioni di cui all'art. 20-quater, del D.L. 23 ottobre 2018, n. 119, conv. dalla Legge 17 dicembre 2018, n. 136, **si applicano anche per tutto l'esercizio 2020**

→ **Titoli iscritti nell'attivo circolante (non immobilizzati)**



per i soggetti che non adottano i Principi contabili internazionali.

Nella redazione del bilancio relativo all'esercizio 2020 si può procedere alla valutazione dei predetti titoli in base al loro valore di iscrizione così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato anziché al **valore desumibile dall'andamento del mercato**, fatta eccezione per le perdite di carattere durevole.

Ambito oggettivo di applicazione

La locuzione di “titoli” va intesa in senso ampio, per cui si comprendono:

1. sia i **titoli partecipativi**:

- azioni;
- quote di s.r.l.;
- strumenti finanziari assimilati;

2. sia i **titoli di debito**

- obbligazioni;
- titoli di Stato;
- quote di fondi comuni di investimento

La qualificazione di un titolo come “attività finanziaria immobilizzate” è subordinata solo alla decisione presa dagli amministratori.

Un titolo a reddito fisso di durata pluriennale, pur essendo duraturo per natura, può non esserlo per destinazione.

La natura può trovare conferma nella destinazione, se il titolo è detenuto in forza di un vincolo contrattuale.

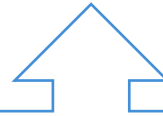
Restano esclusi quindi gli strumenti finanziari derivati iscritti al *fair value*

Vediamo la regola generale

Rappresentazione in bilancio della gestione del portafoglio		
Altri titoli" (C.III.6)	a	Banca
<p style="text-align: center;">La valutazione a fine esercizio</p> <p>Il criterio base di valutazione degli "altri titoli" è il costo, o se minore, il valore di realizzo desumibile dal mercato.</p> <p>Tale minor valore non deve essere mantenuto nei successivi esercizi se ne sono venuti meno i motivi.</p> <p>Ai fini della valutazione il raffronto tra il costo d'acquisto e il valore di mercato deve essere effettuato con riferimento ad ogni singola specie di titolo.</p>		

La valutazione fiscale dei titoli del *trading*

- Per le valutazioni di fine esercizio degli strumenti finanziari (che non costituiscano immobilizzazioni finanziarie) che compongono il portafoglio di gestione, si applicano le disposizioni sulla **valutazione delle rimanenze di merci di cui all'art. 94 del TUIR**, e, pertanto, gli stessi concorrono alla formazione del reddito come variazioni delle rimanenze finali rispetto alle giacenze iniziali.
- La valutazione deve, quindi, essere effettuata per categorie omogenee e con il rispetto del metodo LIFO a scatti annuali, ovvero dagli altri criteri previsti dall'art. 2426 del Codice civile per i beni fungibili (FIFO, costo medio ponderato).



Diversamente le azioni, quote di partecipazioni e strumenti finanziari assimilati non possono essere svalutati (fiscalmente) in base al valore di fine esercizio.

In questi casi principio della *plus/minus* solo derivante dal realizzo mai dalla valutazione.



La non (S)valutazione del titolo al 31 dicembre 2022

Nel caso di svalutazione la rilevazione contabile è (sarebbe) la seguente:		
31 dicembre 2022		
Svalutazione titolo	a	Fondo svalutazione titolo
(la svalutazione è fiscalmente deducibile)		
Per la ripresa di valore, nei limiti del costo originario, la rilevazione contabile è la seguente:		
X/Y/Z		
Fondo svalutazione titolo	a	Ripresa di valore
(nei limiti della precedente svalutazione la ripresa è fiscalmente tassata)		

Per il 2020
e 2022
si può
sopprassedere

Nota integrativa

OIC Documento interpretativo n. 4 (aprile 2019)

Obbligo di informativa in nota integrativa.



In particolare:

- Indicazione dei criteri seguiti per l'individuazione dei titoli oggetto di deroga.
- Differenza tra il valore dei titoli iscritti in bilancio e il relativo valore di mercato.
- Motivazioni per cui hanno ritenuto la perdita temporanea tale da consentire la sua non iscrizione.



Obbligo di vincolare una riserva

Art. 45, comma 3-decies

Le imprese ... destinano a una riserva indisponibile utili di ammontare corrispondente alla differenza tra i valori registrati in applicazione delle disposizioni dei commi 3-octies e 3-novies e i valori di mercato rilevati alla data di chiusura del periodo di riferimento, al netto del relativo onere fiscale ... In caso di utili di esercizio di importo inferiore a quello della suddetta differenza, la riserva è integrata utilizzando riserve di utili o altre riserve patrimoniali disponibili o, in mancanza, mediante utili degli esercizi successivi.

OIC interpretativo 11 - febbraio 2023

La società che esercita la facoltà di cui all'art. 45, comma 3-octies, del Decreto legge n. 73/2022 destina a riserva indisponibile utili di ammontare corrispondente alla differenza tra i valori iscritti nell'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato (o il costo di acquisizione per i titoli acquistati nell'esercizio in corso alla data di entrata in vigore del Decreto legge) e i valori di mercato rilevati alla data di riferimento del bilancio, al netto del relativo onere fiscale.

Obbligo segnalazione perdite su titoli fiscalmente dedotte



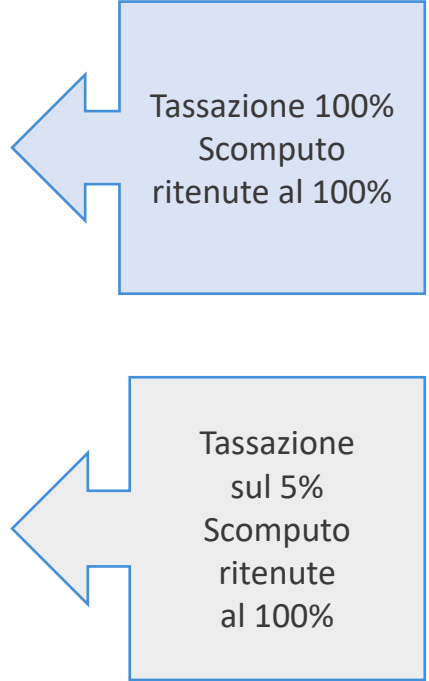
Minusvalenze e differenze negative	RS143	N. atti di disposizione 1	Minusvalenze 2			
				,00		
	RS144	N. atti di disposizione 1	Minusvalenze / Azioni 2	N. atti di disposizione 3	Minusvalenze/Altri titoli 4	Dividendi 5
			,00		,00	,00

Il contribuente, inoltre, è tenuto a comunicare all'Agenzia delle entrate i dati e le notizie relative alle minusvalenze e alle differenze negative, indicate all'art. 109, comma 3-bis, del TUIR, di ammontare superiore a cinquantamila euro, derivanti da operazioni su azioni o altri titoli negoziati, anche a seguito di più operazioni, in mercati regolamentati italiani o esteri (art. 5-quinquies, comma 3, del decreto-legge 30 settembre 2005, n. 203, convertito dalla legge 2 dicembre 2005, n. 248).

Tali obblighi di comunicazione sono richiesti per consentire l'accertamento della conformità delle operazioni con le disposizioni dell'art. 10 bis della legge n. 212 del 2000.

Attenzione ai falsi dividendi

- I dividendi (impropriamente definiti tali) erogati da OICR o OICVM (esteri armonizzati) o nazionali sono tassati al 100% e non sul 5%, posto che non sono dividendi societari ma costituiscono distribuzione di guadagni composti maturati del fondo e periodicamente distribuiti ai sottoscrittori (*pro-quota*) del fondo medesimo. Le ritenute sono scomputabili in quanto sono a titolo di acconto. Questi fondi sono gestiti da SGR che fanno capo ad una società, ma non sono società, sono veicoli appositamente costruiti per gestire somme e patrimoni. Posto che le SGR non pagano imposte va da sé che il “dividendo” concorre a formare il reddito al 100%.
- Diverso è il caso dei dividendi erogati dalle SIM e SICAV delle quali si detengono le azioni. In questo caso dal momento che queste società sono ordinariamente tassate, il dividendo distribuito è tassato sul socio sul solo 5%.



Tassazione 100%
Scomputo
ritenute al 100%

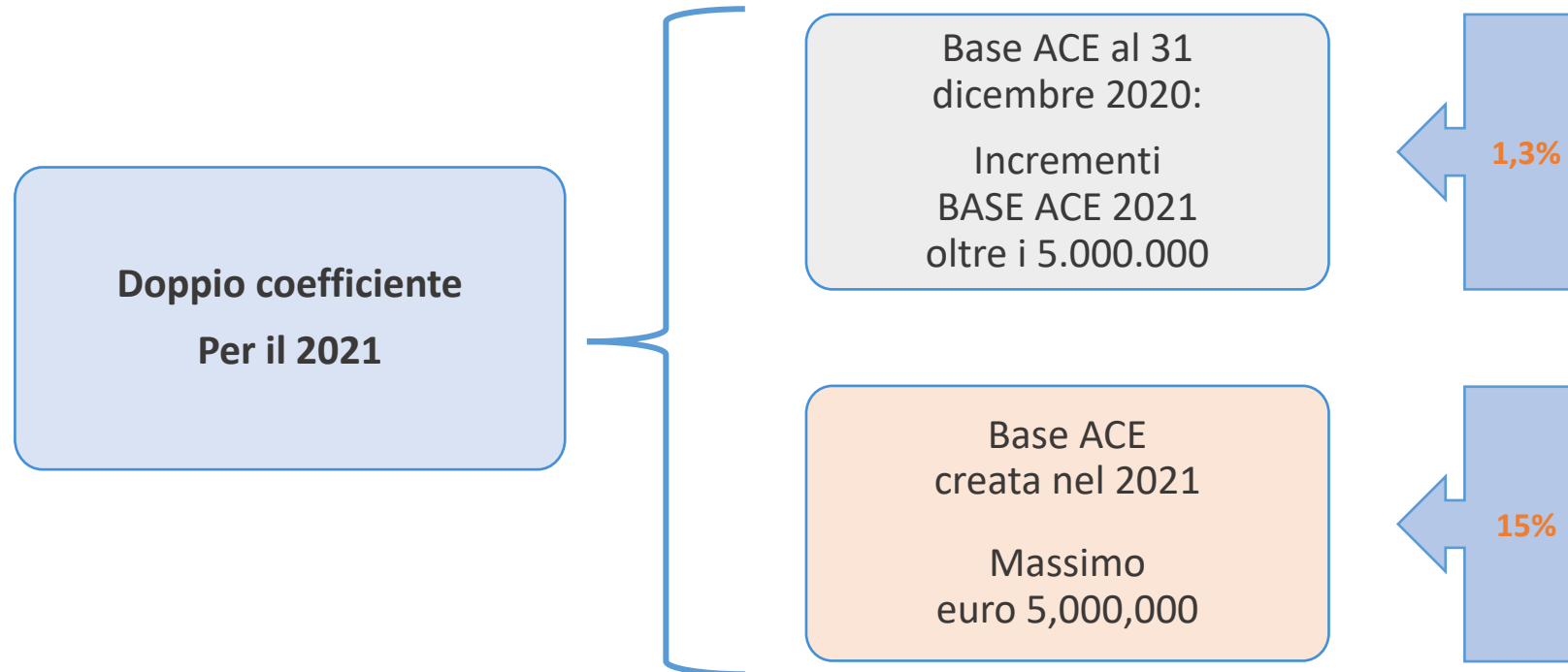
Tassazione
sul 5%
Scomputo
ritenute
al 100%

5

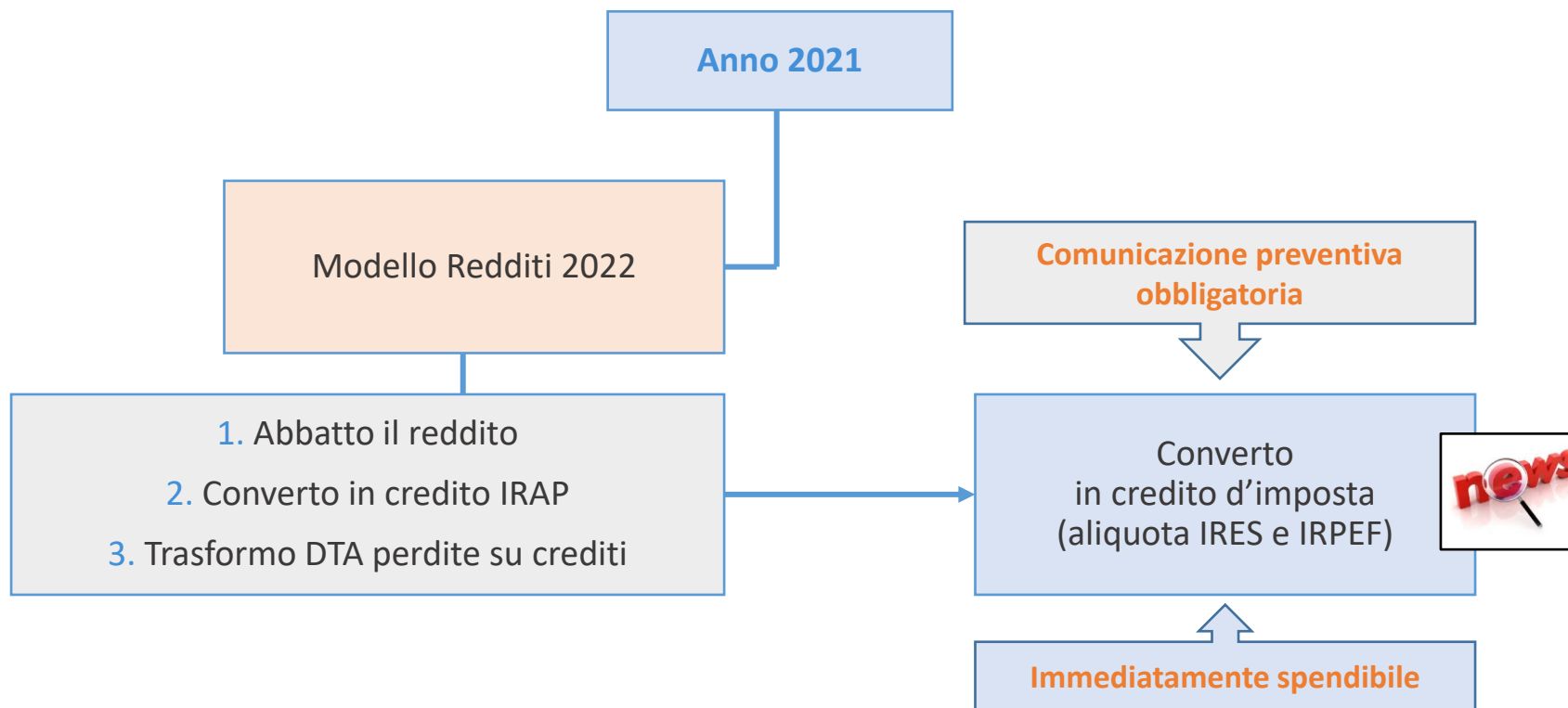
Il quadro ACE (e i rapporti con la Super ACE)



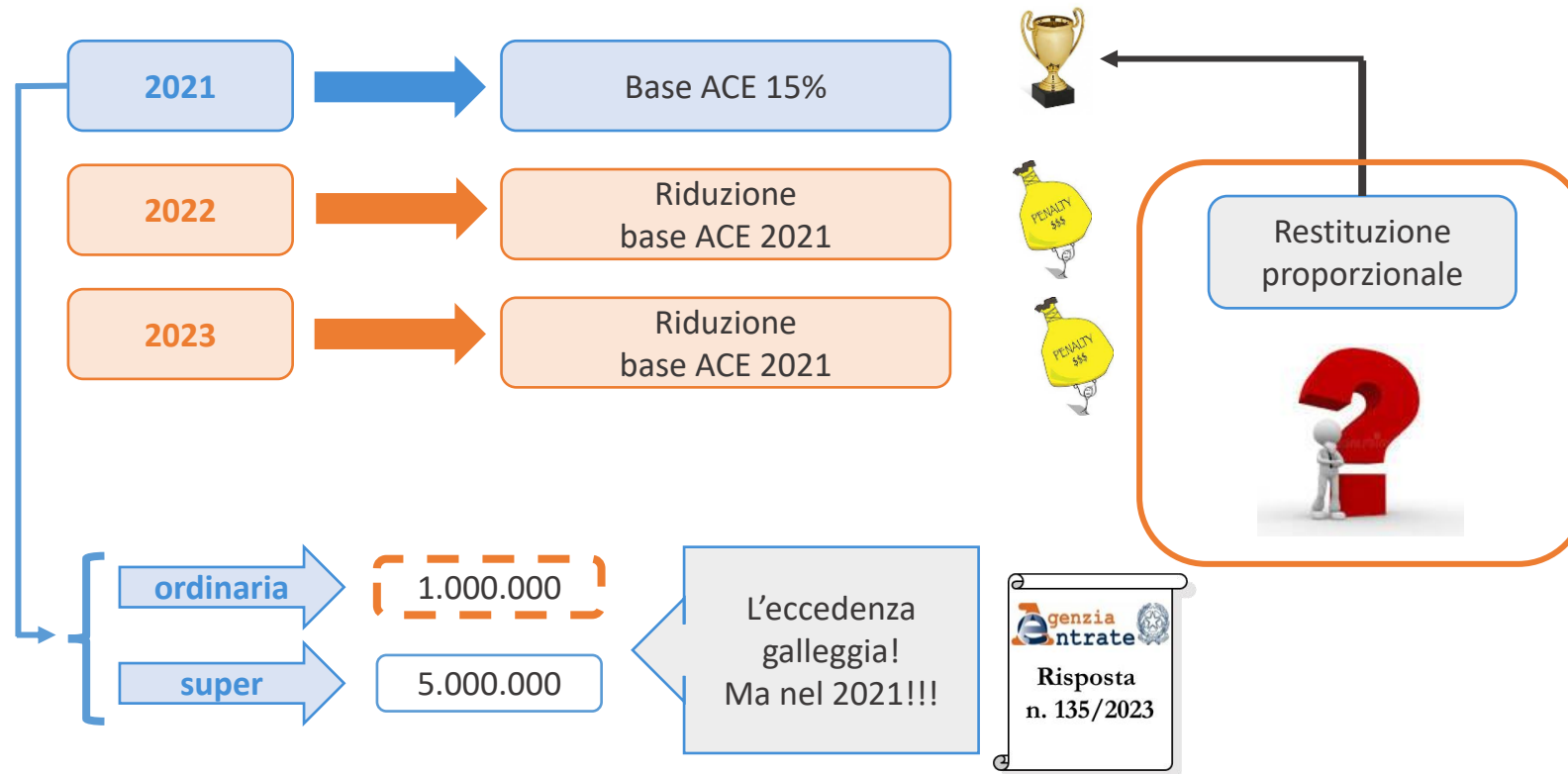
Super ACE 2021



Super ACE 2021



Decremento base ACE- *Recapture* anni successivi



Recapture – Risposta Agenzia n. 13/2023

Se la società ha base ACE pregressa (2010-2020) e di incrementi 2021, eccedenti i 5 milioni previsto per i Super ACE, le riduzioni derivanti dalle sterilizzazioni relative alle disposizioni antielusive di cui all'art. 10, D.M. 3 agosto 2017 si imputano:

- prioritariamente agli incrementi realizzati nel 2021 eccedenti il tetto di 5 milioni di euro (vale a dire all'ACE ordinaria del 2021);
- successivamente, in caso di incapienza di questi, agli incrementi rilevanti per la Super ACE;
- infine, in caso di ulteriore incapienza, la restante parte andrà a sterilizzare la base ACE pregressa (2010-2020).

Deduzione
per capitale investito
proprio (ACE)

CREDITO D'IMPOSTA						
RS112A	Credito da restituire	Riconosciuto	Residuo prec. dichiarazione	Ricevuto	Attribuito	Compensato
	6	7	8	9	10	11
	,00	,00	,00	,00	,00	,00
	Ceduto	Rimborso	Trasparenza/consolidato	Residuo	Riversato	
	12	13	14	15	16	
	,00	,00	,00	,00	,00	,00

- **col. 6** - quota del credito d'imposta riconosciuto da Agenzia che va restituito se nel 2022 la base ACE è inferiore rispetto a quella del periodo precedente. Il credito d'imposta è restituito in proporzione a tale minore importo;
- **col. 7** - credito d'imposta riconosciuto dall'Agenzia dopo il termine ordinario per la presentazione della dichiarazione Redditi relativa al periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2020. Non indicare se è già indicato nel mod. Redditi 2022;
- **col. 8** - credito d'imposta residuo risultante da Redditi 2022 (importo indicato col. 15 rigo RS112A). Il credito residuo da riportare in questa colonna va diminuito dell'eventuale importo indicato nella precedente col. 6 (salvo sia stato già restituito);
- **col. 9** - credito d'imposta ricevuto dal dichiarante e formalmente accettato dall'Agenzia;
- **col. 10** - credito d'imposta attribuito al dichiarante dalla società partecipata in regime di trasparenza fiscale;
- **col. 11** - credito d'imposta utilizzato in F24 entro la data di presentazione della dichiarazione;
- **col. 12** - credito d'imposta ceduto con l'apposito modello telematico entro la data di presentazione della dichiarazione;
- **col. 13** - credito d'imposta di cui si chiede il rimborso
- **col. 14** - se la società dichiarante è in trasparenza o consolidato fiscale, il credito d'imposta imputato ai soci o trasferito al consolidato;
- **col. 15** - credito d'imposta residuo pari alla seguente somma algebrica: col. 7 + 8 + 9 + 10 – 11 – 12 – 13 – 14;
- **col. 16** - credito d'imposta (se) riversato con il modello F24 qualora si sia compensato/ceduto più di quanto effettivamente disponibile.

Deduzione
per capitale investito
proprio (ACE)

Art. 84, c. 1,
TUIR – RS113

☐

CREDITO D'IMPOSTA														
Credito da restituire		Riconosciuto		Residuo prec. dichiarazione		Ricevuto		Attribuito		Compensato				
RS112A	6	,00	7	,00	8	,00	9	,00	10	,00	11	,00		
		Ceduto		Rimborso		Trasparenza/consolidato		Residuo		Riversato				
		12		13		14		15		16				
		,00		,00		,00		,00		,00				
Incrementi del capitale proprio			Decrementi del capitale proprio			Riduzioni			Differenza			Patrimonio netto		
1			2			3			4			5		
,00			,00			,00			,00			,00		
Minor importo			Rendimento			Codice fiscale			Rendimento attribuito					
6			7			8			9					
,00			1,3% ,00						,00					
Eccedenza pregressa			Eccedenza non attribuibile			Rendimenti totali			Eccedenza trasformata in credito IRAP			Eccedenza riportabile		
10			11			12			13			14		
,00			(di cui ,00)			,00			,00			,00		
RECUPERO ACE INNOVATIVA														
Codice Stato estero			Importo			Codice fiscale								
15			16			17								
			,00											

Colonna 16 - se non ho utilizzato L'ACE come credito d'imposta, qualora la base ACE del periodo d'imposta 2022 è inferiore rispetto alla base ACE 2021 indicare il 15% della differenza tra la base ACE 2021 e base ACE 2022. Tale importo è portato in aumento del reddito complessivo ai fini IRES, con indicazione in colonna 3 del rigo RN3, ovvero in colonna 3 del rigo GN3 e/o GC3, e/o in colonna 6 del rigo PN10 in caso di *trust* trasparente o misto, e/o in colonna 6 del rigo TN17.

IRES		Legge n. 112/2016			Liberalità		
RN1	Reddito	1	,00	2	,00	3	,00
RN2	Perdita						,00
RN3	Credito di imposta	Fondi comuni d'investimento		Imposte delle controllate estere			
		1	,00	2	,00	3	,00

Deduzione
per capitale investito
proprio (ACE)

Art. 84, c. 1,
TUIR – RS113

☐

CREDITO D'IMPOSTA					
Credito da restituire	Riconosciuto	Residuo prec. dichiarazione	Ricevuto	Attribuito	Compensato
6 RS112A 0,00	7 0,00	8 0,00	9 0,00	10 0,00	11 0,00
Ceduto	Rimborso	Trasparenza/consolidato	Residuo	Riversato	
12 0,00	13 0,00	14 0,00	15 0,00	16 0,00	

Incrementi del capitale proprio	Decrementi del capitale proprio	Riduzioni	Differenza	Patrimonio netto
1 0,00	2 0,00	3 0,00	4 0,00	5 0,00
Minor importo	Rendimento	Codice fiscale		Rendimento attribuito
6 0,00	1,3% 7 0,00	8		9 0,00
Eccedenza pregressa	Eccedenza non attribuibile	Rendimenti totali	Eccedenza trasformata in credito IRAP	Eccedenza riportabile
10 0,00	(di cui 11 0,00)	12 0,00	13 0,00	14 0,00

RECUPERO ACE INNOVATIVA	
Codice Stato estero	Importo
15	16 0,00
	Codice fiscale
	17

Specifiche tecniche

RS113016	Recupero Ace innovativa	NP			Se RS113017 è presente allora il campo deve essere presente	
RS113017	Codice Fiscale	CN			Se il modulo > 1 e RS113015 è assente e RS113016 è presente allora il campo deve essere presente	

Il prospetto degli Aiuti di Stato

RS 401 - Aiuti di Stato

Aiuti di Stato

**Confermata
impostazione
dell'anno scorso**

Assenza
Impresa Unica

11

BASE GIURIDICA										
Codice aiuto	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Comma			
							Numero	Estensione	Lettera	
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Codice CAR	Forma Giuridica	Dimensione impresa	Codice attività ATECO		Settore	Tipo SIEG	Importo totale aiuto spettante			
11-A	12	13	14		15	16	17			
RS401										
DATI DEL PROGETTO										
Data inizio			Data fine			Codice Regione		Codice Comune		
18 giorno	mese	anno	19 giorno	mese	anno	20		21		
Obiettivo		Tipologia costi		Costi agevolabili		Intensità di aiuto		Importo aiuto spettante		
25		26		27		28		29		
RS402										
IMPRESA UNICA										
Codice fiscale	1									
Codice fiscale	2									
Codice fiscale	3									
Codice fiscale	4									
Codice fiscale	5									
Codice fiscale	6									

RS 401 – Aiuti di Stato

Istruzioni



Attenzione

~~Non vanno indicati i dati~~ relativi agli Aiuti di Stato che rientrano nell'ambito della Comunicazione della Commissione Europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19" (c.d. *Temporary Framework*) e successive modifiche, i cui dati necessari per la registrazione nel RNA (ad esempio, forma giuridica, dimensione impresa, settore, ecc.) ~~sono stati già comunicati all'Agenzia delle Entrate mediante l'autodichiarazione di cui all'art. 3 del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 11 dicembre 2021, pubblicato nella Gazzetta ufficiale del 20 gennaio 2022 (per maggiori dettagli si rinvia alle istruzioni per la compilazione della citata autodichiarazione).~~

RS 401 – Aiuti di Stato

3. QUADRO RF - DETERMINAZIONE DEL REDDITO DI IMPRESA

3.1 GENERALITÀ

Attenzione I contribuenti **che hanno beneficiato di contributi** a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate nel periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, **sono tenuti a compilare il prospetto “Aiuti di Stato” del quadro RS** (rigo RS401), riportando nella colonna 1, l'apposito codice aiuto desumibile dalla “Tabella codici aiuti di Stato”, **sempre che i dati necessari per la registrazione nel RNA** (ad esempio, forma giuridica, dimensione impresa, settore, ecc.) **non siano stati già comunicati mediante l'autodichiarazione di cui all'art. 3 del D.M. 11 dicembre 2021.**


RS 401 – Aiuti di Stato


www.rna.gov.it


Trasparenza aiuti di stato in materia di Covid-19


“Gli aiuti individuali” per vedere la situazione della singola impresa

Registro Nazionale degli Aiuti di Stato

**UNIONE EUROPEA**
Fondo Sociale Europeo
Fondo Europeo di Sviluppo Regionale


Agenzia per la Coesione Territoriale

**GOVERNANCE
E CAPACITÀ
ISTITUZIONALE
2014-2020**


**MINISTERO DELLO
SVILUPPO ECONOMICO**
Direzione Generale per gli Investimenti e la Ricerca

Trasparenza degli Aiuti Individuali[Torna alla sezione Home Trasparenza](#)[Torna alla Homepage del Portale](#)

Form Ricerca Aiuto[Effettua Ricerca](#)

Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)

Identificativo di riferimento della misura di aiuto (CAR) ☐ Tutte le Versioni

Autorità Concedente

COR

Titolo Progetto

Anno di Concessione

Denominazione Beneficiario

C.F. Beneficiario

Tipo Procedura


Regolamento/Comunicazione


Regime Quadro

Importo

Ricerca Aiuti Risultati
Valorizzare almeno un parametro nell'**Area Ricerca**: di seguito vengono mostrati i primi 1000 aiuti.

Visualizza

 Scarica Excel

 Scollega

Identificativo di riferimento della misura di aiuto (CAR)	Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)	Titolo Misura	Tipo Misura	COR	Titolo Progetto	Data Concessione	Denominazione Beneficiario	C.F. Beneficiario	Regione	Dettaglio
Nessun dato da visualizzare.										

RS 401 – Aiuti di Stato

17. QUADRO RS - PROSPETTI VARI

Istruzioni per la compilazione

Il presente prospetto deve essere compilato dai **soggetti** che nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione **hanno beneficiato di aiuti fiscali automatici** (Aiuti di Stato e Aiuti "de minimis") nonché di quelli subordinati all'emanazione di provvedimenti di concessione o di autorizzazione alla fruizione, comunque denominati, **il cui importo non è determinabile nei predetti provvedimenti ma solo a seguito della presentazione della dichiarazione resa a fini fiscali nella quale sono dichiarati, disciplinati dall'art. 10 del Regolamento.**

Il prospetto va compilato anche dai soggetti che hanno beneficiato nel periodo d'imposta di aiuti fiscali nei settori dell'agricoltura e della pesca e acquacoltura, da registrare nei registri SIAN e SIPA.

RS 401 – Aiuti di Stato

17. QUADRO RS - PROSPETTI VARI

Attenzione Nel presente prospetto non vanno indicati i dati relativi agli Aiuti di Stato che rientrano nell'ambito della Comunicazione della Commissione Europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del Covid-19" (c.d. *Temporary Framework*) e successive modifiche, **i cui dati necessari per la registrazione nel RNA** (ad esempio, forma giuridica, dimensione impresa, settore, ecc.) **sono stati già comunicati all'Agenzia delle Entrate mediante l'autodichiarazione** di cui all'art. 3 del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 11 dicembre 2021, pubblicato nella Gazzetta ufficiale del 20 gennaio 2022 (per maggiori dettagli si rinvia alle Istruzioni per la compilazione della citata autodichiarazione).



Il prospetto deve essere compilato con riferimento agli Aiuti di Stato i cui presupposti per la fruizione si sono verificati nel periodo d'imposta di riferimento della dichiarazione. Per i contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate, al fine di stabilire il momento da cui decorre l'obbligo di compilazione del presente prospetto occorre aver riguardo alla data di erogazione del contributo. **Per i contributi a fondo perduto per i quali il beneficiario ne ha richiesto l'utilizzo sotto forma di credito d'imposta, si ha riguardo alla data di riconoscimento del credito stesso.**

RS 401 – Aiuti di Stato

17. QUADRO RS - PROSPETTI VARI

Attenzione: Il codice residuale **999** va utilizzato unicamente nell'ipotesi in cui debbano essere indicati Aiuti di Stato o Aiuti *de minimis* **non espressamente ricompresi nella "Tabella codici Aiuti di Stato"** posta in calce alle Istruzioni dei modelli Redditi. Deve trattarsi di Aiuti di Stato o Aiuti *de minimis* fiscali automatici o semi-automatici, esposti nella presente dichiarazione e i cui presupposti si sono realizzati nel periodo d'imposta di riferimento della medesima dichiarazione.

A titolo esemplificativo, il codice 999 **NON** va utilizzato per:

- gli Aiuti di Stato e gli Aiuti *de minimis* già presenti nella tabella "Codici aiuti di Stato";
- gli Aiuti di Stato e gli aiuti *de minimis* fruibili ai fini di imposte diverse da quelle sui redditi (ad esempio, le agevolazioni utilizzabili ai fini IRAP, istituite da leggi statali e regionali, che vanno indicate nel modello IRAP);
- gli Aiuti di Stato e gli Aiuti *de minimis* fruibili in diminuzione dei contributi previdenziali;
- gli Aiuti di Stato e gli Aiuti *de minimis* fruibili in diminuzione delle imposte sui redditi subordinati alla presentazione di apposita istanza, ai sensi dell'art. 9 del citato Regolamento, ad Amministrazioni diverse dall'Agenzia delle Entrate (ad esempio, l'agevolazione ZFU, in quanto, pur rappresentando un aiuto fiscale *de minimis*, non rientra tra gli aiuti automatici, essendo subordinata a un apposito provvedimento di attribuzione adottato dal Ministero dello Sviluppo economico);
- le agevolazioni espone nei quadri della presente dichiarazione non qualificabili come Aiuti di Stato o Aiuti *de minimis* (ad esempio, il credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo di cui all'art. 3 del decreto-legge n. 145 del 2013, in quanto tale misura, pur essendo di natura fiscale e automatica, non presenta profili di selettività ma ha una portata applicativa generale e, pertanto, non costituisce un Aiuto di Stato; per tale motivo detto credito non deve essere registrato nel Registro nazionale degli Aiuti di Stato ai sensi dell'art. 3 del citato Regolamento);
- gli importi residui utilizzati nel periodo d'imposta relativi ad Aiuti di Stato e Aiuti *de minimis* i cui presupposti si sono realizzati nei precedenti periodi d'imposta.

RS 402 - Aiuti di Stato

Assenza Impresa Unica <input type="checkbox"/>	RS402	IMPRESA UNICA																	
		1 Codice fiscale											2 Codice fiscale						
		3 Codice fiscale											4 Codice fiscale						
		5 Codice fiscale											6 Codice fiscale						

RS 402 – Aiuti di Stato

Nozione di impresa unica

Secondo la circolare 10 di Assonime è giusta applicare la nozione di impresa unica di cui all'art. 2, par. 2, del Regolamento *de minimis* n. 1407/2013



- Un'impresa detiene la maggioranza dei **diritti di voto** degli azionisti o soci di un'altra impresa.
- Un'impresa ha il **diritto di nominare o revocare la maggioranza dei membri del consiglio di amministrazione, direzione o sorveglianza** di un'altra impresa.
- Un'impresa ha il **diritto di esercitare un'influenza dominante** su un'altra impresa **in virtù di un contratto** concluso con quest'ultima oppure in virtù di una clausola dello statuto di quest'ultima.
- Un'impresa azionista o socia di un'altra impresa **controlla** da sola, in virtù di **un accordo stipulato con altri azionisti o soci** dell'altra impresa, la maggioranza dei diritti di voto degli azionisti o soci di quest'ultima.



All'interno dello stesso Stato membro.

TABELLA CODICI AIUTI DI STATO			
Codice aiuto	Descrizione	Norma	Obiettivo
1	Regime forfetario di determinazione del reddito imponibile delle imprese navali	Artt. da 155 a 161, TUIR	
2	Detassazione dei proventi di cui alla lett. g) del c. 1 dell'art. 44 del TUIR derivanti dalla partecipazione ai Fondi per il Venture Capital	Art. 31, D.L. n. 98/2011	
3	Deduzione/detrazione IRES/IRPEF all'investimento in <i>Start-Up</i> innovative	Art. 29, D.L. n. 179/2012	
4	Deduzione/detrazione IRES/IRPEF delle somme investite nel capitale sociale delle PMI innovative	Art. 4, D.L. n. 3/2015	
5	Esenzione parziale del reddito derivante dall'utilizzo di navi iscritte nel Registro internazionale o nei registri degli Stati dell'UE o dello SEE ovvero navi battenti bandiera di Stati dell'UE o dello SEE	Art. 4, c. 2, D.L. n. 457/1997	
7	Deduzione della quota, non superiore al 3% degli utili netti annuali, versata dalle imprese sociali a fondi specificamente ed esclusivamente destinati alla promozione e allo sviluppo delle imprese sociali	Art. 16, D.lgs. n. 112/2017	
8	Non concorrenza alla formazione del reddito imponibile delle imprese sociali delle somme destinate al versamento del contributo per l'attività ispettiva di cui all'art. 15 del d.lgs. n. 112/2017, nonché delle somme destinate ad apposite riserve ai sensi dell'art. 3, commi 1 e 2 del predetto decreto	Art. 18, c. 1, D.lgs. n. 112/2017	
9	Non concorrenza alla formazione del reddito imponibile delle imprese sociali delle imposte sui redditi riferibili alle variazioni effettuate ai sensi dell'art. 83 del TUIR	Art. 18, c. 2, D.lgs. n. 112/2017	
10	Non concorrenza alla formazione del reddito d'impresa nella misura del 40% dei redditi derivanti dalla locazione di alloggi sociali	Art. 6, c. 1, D.L. n. 47/2014	
11	Detrazione IRPEF riconosciuta ai coltivatori diretti e agli IAP di età inferiore ai 35 anni, nella misura del 19% delle spese sostenute per i canoni di affitto dei terreni agricoli diversi da quelli di proprietà dei genitori	Art. 16, c. 1-quinquies.1, TUIR	
12	Non concorrenza alla formazione del reddito imponibile della quota di utili destinata dalle società cooperative di consumo e dai loro consorzi ad aumento del capitale sociale	Art. 17-bis, c. 1, D.L. n. 91/2014	
13	Non concorrenza alla formazione del reddito d'impresa del 40% dei redditi derivanti dai contratti di locazione con clausola di trasferimento della proprietà vincolante per ambedue le parti e di vendita con riserva di proprietà di alloggi sociali	Art. 8, c. 5-bis, D.L. n. 47/2014	
14	Non concorrenza alla formazione del reddito di lavoro autonomo del 90% degli emolumenti percepiti dai docenti e dai ricercatori che abbiano svolto attività di ricerca o docenza all'estero e che vengano a svolgere la loro attività in Italia	Art. 44, D.L. n. 78/2010	
15	Non concorrenza alla formazione del reddito complessivo di una quota del reddito di lavoro autonomo e d'impresa prodotto in Italia da lavoratori che trasferiscono la residenza nel territorio dello Stato	Art. 16, D.lgs. n. 147/2015	
16	Detassazione di contributi, indennizzi e risarcimenti percepiti dai soggetti che hanno subito danni per effetto del crollo ponte Genova	Art. 3, c. 2, D.L. n. 109/2018	
17	Riduzione dei redditi prodotti in franchi svizzeri e/o in euro nel comune di Campione d'Italia	Art. 188-bis, TUIR	
19	Riduzione dell'imposta sui redditi prodotti in franchi svizzeri e/o in euro nel comune di Campione d'Italia	Art. 1, commi 573 e 574, L. n. 160/2019	
20	Contributo a fondo perduto per i soggetti colpiti dall'emergenza epidemiologica "Covid-19"	Art. 25, D.L. n. 34/2020	
22	Contributo a fondo perduto per attività economiche e commerciali nei centri storici	Art. 59, D.L. n. 104/2020	
23	Contributo a fondo perduto per gli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive	Art. 1, D.L. n. 137/2020	

Codice aiuto	Descrizione	Norma	Obiettivo
25	Riduzione dell'imposta sui redditi prodotti nelle ZES	Art. 1, comma 173, L. n. 178/2020	
27	Contributo a fondo perduto da destinare agli operatori IVA dei settori economici interessati dalle nuove misure restrittive del d.P.C.M. del 3 novembre 2020	Art. 1-bis, D.L. n. 137/2020	
28	Contributo a fondo perduto da destinare all'attività dei servizi di ristorazione	Art. 2, D.L. n. 172/2020	
29	Contributo a fondo perduto di cui all'art. 1 del D.L. n. 137/2020 (estensione ad ulteriori attività economiche)	Art. 1-ter, D.L. n. 137/2020	
30	Contributo a fondo perduto per i soggetti con domicilio fiscale o sede operativa nel territorio di comuni classificati totalmente montani	Art. 60, comma 7-sexies, D.L. n. 104/2020	
31	Contributo a fondo perduto per i soggetti colpiti dall'emergenza epidemiologica "Covid-19"	Art. 1, D.L. n. 41/2021	
32	Contributo a fondo perduto per le start up	Art. 1-ter, D.L. n. 41/2021	
33	Contributo a fondo perduto automatico per i soggetti che hanno presentato istanza e ottenuto il contributo di cui all'art. 1, D.L. n. 41/2021	Art. 1, commi da 1 a 3, D.L. n. 73/2021	
34	Contributo a fondo perduto per i soggetti maggiormente colpiti dall'emergenza epidemiologica "Covid-19"	Art. 1, commi da 5 a 15, D.L. n. 73/2021	
35	Contributo a fondo perduto perequativo per i soggetti maggiormente colpiti dall'emergenza epidemiologica "Covid-19"	Art. 1, commi da 16 a 27, D.L. n. 73/2021	
36	Contributo a fondo perduto per i soggetti titolari di reddito agrario e per i soggetti che hanno conseguito ricavi o compensi superiori a 10 milioni di euro ma non superiori a 15 milioni di euro	Art. 1, comma 30-bis, D.L. n. 73/2021	
37	Contributo a fondo perduto per i servizi della ristorazione collettiva	Art. 43-bis, D.L. n. 73/2021	
38	Maggiorazione Contributo a fondo perduto a favore delle imprese operanti nei settori del wedding, dell'intrattenimento e dell'HORECA	Art. 1-ter, comma 1, D.L. n. 73/2021	
39	Contributo a fondo perduto per il sostegno delle attività economiche chiuse	Art. 2, D.L. n. 73/2021 e art. 11, D.L. n. 105/2021	
40	Contributo a fondo perduto in favore delle imprese turistico-ricettive	Art. 6, decreto del Ministro del Turismo 24 agosto 2021	
41	Non imponibilità degli utili di esercizio derivanti dall'attività di impresa delle start-up a vocazione sociale che impiegano lavoratori con disturbi dello spettro autistico	Art. 12-quinquies, comma 3 D.L. n. 146/2021	
42	Definizione agevolata delle somme dovute a seguito del controllo automatizzato delle dichiarazioni	Art. 5, commi 1 - 9, D.L. n. 41/2021	
43	Non imponibilità delle plusvalenze di cui all'art. 67, comma 1, lett. c) e c-bis), del TUIR realizzate da persone fisiche	Art. 14, commi da 1 a 3, D.L. n. 73/2021	
44	Non concorrenza alla formazione del reddito imponibile ai fini IRES degli utili derivanti dall'esercizio di attività commerciale per le federazioni sportive nazionali riconosciute dal CONI	Art. 1, commi da 185 a 187, L. n. 234/2021	
45	Maggiorazione Contributo a fondo perduto in favore delle imprese operanti nel settore del Wedding e dell'HO.RE.CA	Art. 1, commi da 17-bis a 17-quinquies, D.L. n. 152/2021	
50	Credito d'imposta Finanza sociale/Banche	Art. 77, c. 5 e 10, D.lgs. n. 117/2017	
51	Credito d'imposta Investimenti beni strumentali nel Mezzogiorno	Art. 1, c. 98, L. n. 208/2015	
52	Credito d'imposta Investimenti beni strumentali/Sisma Centro-Italia	Art. 18-quater, D.L. n. 8/2017	
53	Credito d'imposta per Investimenti beni strumentali/ ZES	Art. 5, c. 2, D.L. n. 91/2017	
54	Credito d'imposta Formazione 4.0	Art. 1, c. 46-56, L. 205/2017	

Codice aiuto	Descrizione	Norma	Obiettivo
55	Credito d'imposta Esercenti impianti distribuzione carburante	Art. 1, c. 924-925, L. 205/2017	
56	Credito d'imposta Investimenti pubblicitari	Art. 57-bis, D.L. n. 50/2017	
57	Credito d'imposta DTA banche in liquidazione coatta amministrativa	Art. 169, D.L. n. 34/2020	
58	Credito d'imposta Commissioni per pagamenti elettronici	Art. 22, D.L. n. 124/2019	
59	Credito d'imposta Investimenti beni strumentali/ ZLS (zone logistiche semplificate)	Art. 1, c. 64, L. n. 205/2017	
60	Credito d'imposta canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda	Art. 28 D.L. n. 34/2020	
61	Credito d'imposta maggiorazione per gli investimenti in attività di ricerca e sviluppo per le imprese operanti nelle regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia	Art. 1, comma 185, L. n. 178/2020	Art. 25, par. 2, Reg. UE 651/2014: 1 ricerca fondamentale (lett. a) 2 ricerca industriale (lett. b) 3 sviluppo sperimentale (lett. c)
67	Credito d'imposta rimanenze di magazzino (bonus tessile, moda e accessori)	Art. 48-bis, D.L. n. 34/2020	
69	Credito d'imposta pagamento canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria	Art. 67-bis, D.L. n. 73/2021	
70	Credito d'imposta Investimenti beni strumentali/Sisma Centro-Italia (anno 2021)	Art. 43-ter, D.L. n. 152/2021 e art. 18-quater D.L. n. 8/2017	
71	Credito d'imposta per le imprese che effettuano attività di ricerca e sviluppo per farmaci inclusi i vaccini	Art. 31, D.L. n. 73/2021	Art. 25, par. 2, Reg. UE 651/2014: 1 ricerca fondamentale (lett. a) 2 ricerca industriale (lett. b) 3 sviluppo sperimentale (lett. c) 4 studi di fattibilità (lett. d)
72	Credito d'imposta per l'acquisto, il noleggio o l'utilizzo di strumenti che consentono forme di pagamento elettronico e per il collegamento con i registratori telematici	Art. 22-bis, D.L. n. 124/2019	
74	Credito d'imposta per incentivare l'installazione di impianti di compostaggio presso i centri agroalimentari	Art. 1, commi 831 – 834, L. n. 234/2021	
75	Credito d'imposta in favore di imprese turistiche per canoni di locazione di immobili	Art. 5, D.L. n. 4/2022	
76	Credito d'imposta per l'acquisto di carburanti per l'esercizio dell'attività agricola e della pesca (primo trim. 2022)	Art. 18, D.L. n. 21/2022	
77	Credito d'imposta per l'IMU in favore del comparto del turismo	Art. 22, D.L. n. 21/2022	
78	Credito d'imposta per l'acquisto di carburanti per l'esercizio della pesca (secondo trim. 2022)	Art. 3-bis, D.L. n. 50/2022	
79	Credito d'imposta per l'acquisto di carburanti per l'esercizio dell'attività agricola e della pesca (terzo trim. 2022)	Art. 7, D.L. n. 115/2022	
80	Credito d'imposta in favore delle imprese esercenti attività agricola e della pesca per l'acquisto del carburante nel quarto trimestre dell'anno 2022	Art. 2, D.L. n. 144/2022	
81	Credito d'imposta per la realizzazione o l'ampliamento di infrastrutture informatiche finalizzate al potenziamento del commercio elettronico (Reg. UE 702/2014)	Art. 1, comma 131, L. n. 178 del 2020 (Prov. 20/05/2022, punto 3.3, lett. a)	
82	Credito d'imposta per la realizzazione o l'ampliamento di infrastrutture informatiche finalizzate al potenziamento del commercio elettronico (de minimis)	Art. 1, comma 131, L. n. 178 del 2020 (Prov. 20/05/2022, punto 3.3, lett. b e c)	
83	Contributo a fondo perduto per discoteche e sale da ballo	Art. 1, comma 1, D.L. n. 4/2022	
84	Contributo a fondo perduto per ristoranti, bar e altri settori in difficoltà	Art. 1-ter, comma 2-bis, D.L. n. 73/2021	
85	Credito d'imposta per imprese esercenti attività agricola, pesca e agromeccanica per l'acquisto di gasolio e benzina	Art. 1, commi 45 – 50, L. 197/2022	
999	Altri aiuti di Stato o aiuti <i>de minimis</i> diversi da quelli sopra elencati		

Il quadro RU – analisi metodologica



TABELLA CREDITI RESIDUI				
CODICE CREDITO	CREDITO D'IMPOSTA	RIFERIMENTO NORMATIVO	CODICE TRIBUTO	RIGHI COMPILABILI
02	Credito d'imposta per esercenti sale cinematografiche	art. 20, D.Lgs. 60/99	6604	RU2, RU3, RU6, RU7, col. 2 e 3, RU8, RU10 e RU12
03	Incentivi occupazionali ex art. 7 l. 388/2000 e art. 63 l. 289/2002	art. 7, l. 388/2000, art. 63, L. 289/2002	6732 - 33 - 44 - 45 - 51 - 58 - 52 - 53 - 54 - 55 - 56 - 57	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
06	Giovani calciatori	art. 145, c. 13, L. 388/2000	6767	RU3, RU6, RU8 e RU10
09	Credito d'imposta per investimenti in agricoltura	art. 11, D.L. 138/2002; art. 69, L. 289/2002	6743	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
V5	Credito d'imposta per gli investimenti nelle aree svantaggiate	art. 8, L. 388/2000	6734	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
T5	Credito d'imposta per gli investimenti nelle aree svantaggiate	art. 10, D.L. 138/2002	6742	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
17	Incentivi per la ricerca scientifica	art. 5, L. 449/97	6701	RU2, RU3, RU6, RU7, colonne 2,3,4,5 e 6, RU8, RU10 e RU12
20	Credito di imposta per l'acquisto di veicoli a trazione elettrica, alimentati a metano o GPL e per l'installazione di impianti di alimentazione a metano o GP	art. 1, c. 2, D.L. 324/97	6709	RU2, RU3, RU6, RU7, col. da 1 a 6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12
41	Credito d'imposta per la rottamazione di autoveicoli per il trasporto promiscuo	art. 1, c. 224, L. 296/2006	6794	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12
42	Credito d'imposta per l'acquisto e la rottamazione di autovetture e autoveicoli per il trasporto promiscuo	art. 1, c. 226, L. 296/2006	6795	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12
43	Credito d'imposta per l'acquisto e la rottamazione di autocarri	art. 1, c. 227, L. 296/2006	6796	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12
44	Credito d'imposta per l'acquisto di autovetture ed autocarri elettrici, ovvero alimentati ad idrogeno, a me tono o a GPL	art. 1, c. 228, L. 296/2006	6797	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12
45	Credito d'imposta per l'acquisto e la rottamazione di motocicli	art. 1, c. 236, L. 296/2006	6798	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12
48	Credito d'imposta per investimenti delle imprese agricole ed agroalimentari in attività di promozione pubblicitaria in mercati esteri	art. 1, commi da 1088 a 1090, L. 296/2006	6825	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
49	Credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo	art. 1, commi da 280 a 283, L. 296/2006	6808	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
50	Credito d'imposta in agricoltura – anno 2007	art. 1, c. 1075, L. 296/2006	6817	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
51	Credito d'imposta a favore delle imprese di autotrasporto merci	art. 2 c.2 D.P.R. 227/2007	6810	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
53	Credito d'imposta per l'adozione di misure di prevenzione degli atti illeciti	art. 1, commi da 228 a 232, L. 244/2007	6804	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
54	Credito d'imposta a favore dei rivenditori di generi di monopolio per le spese relative agli impianti di sicurezza	art. 1, commi da 233 a 237, L.n. 244/2007	6805	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
55	Credito d'imposta a favore dei datori di lavoro per l'incremento dell'occupazione	art. 2, commi da 539 a 547, L.n. 244/2007	6807	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
57	Credito d'imposta per la rottamazione di autoveicoli per il trasporto promiscuo 2008	art. 29, c. 1, D.L. 248/2007	6800	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12
58	Credito d'imposta per l'acquisto e la rottamazione di motocicli 2008	art. 29, c. 2, D.L. 248/2007	6801	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12
59	Credito d'imposta per l'acquisto e la rottamazione di autovetture e autoveicoli per il trasporto promiscuo	art. 29, c. 3, D.L. 248/2007	6802	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12
60	Credito d'imposta per l'acquisto e la rottamazione di autocarri 2008	art. 29, c. 4, D.L. 248/2007	6803	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12
62	Credito d'imposta per nuovi investimenti nelle aree svantaggiate	art. 1, commi 271- 279, L. 296/2006	6817	RU2, RU3, RU6, RU7 col. 4 e 5, RU8, RU10 e RU12

TABELLA CREDITI RESIDUI				
CODICE CREDITO	CREDITO D'IMPOSTA	RIFERIMENTO NORMATIVO	CODICE TRIBUTO	RIGHI COMPILABILI
63	Credito d'imposta a favore delle imprese di autotrasporto merci per il recupero della tassa automobilistica	art. 83-bis, c. 26, D.L. 112/2008	6809	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
69	Credito d'imposta per la sostituzione di autovetture e autoveicoli per trasporto promiscuo 2009	art. 1, c. 1, D.L. 5/2009	6812	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12
70	Credito d'imposta per la sostituzione di autoveicoli ed autocaravan 2009	art. 1, c. 2, D.L. 5/2009	6813	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9 colonna 1, RU10 e RU12
71	Credito d'imposta per l'acquisto di autovetture a gas metano, ad idrogeno, ovvero con alimentazione elettrica 2009	art. 1, c. 3, D.L. 5/2009	6814	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12
72	Credito d'imposta per l'acquisto di autocarri alimentati a gas metano	art. 1, c. 4, D.L. 5/2009	6815	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12
73	Credito d'imposta per la sostituzione di motocicli e ciclomotori 2009	art. 1, c. 5, D.L. 5/2009	6816	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12
74	Credito d'imposta a favore delle imprese di autotrasporto merci per il recupero della tassa automobilistica anno 2009	art. 15, c. 8-septies, D.L. 78/2009	6819	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
75	Credito d'imposta per l'acquisto di mezzi pesanti da parte delle imprese di autotrasporto	art. 17, commi 35 undecies e 35 duodecies, D.L. 78/2009	6822	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
77	Credito d'imposta a favore delle imprese di autotrasporto merci per il recupero della tassa automobilistica anno 2010	art. 2, c. 250, L. 191/2009	6829	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
81	Credito d'imposta per la ricerca scientifica	art. 1 D.L. 70/2011	6835	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
85	Credito d'imposta per l'acquisto e la rottamazione di veicoli	art. 17-decies D.L. 83/2012	6832-38-39	RU2, RU3, RU6, RU7, col. da 1 a 5, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12
86	Credito d'imposta per nuove assunzioni di personale altamente qualificato	art. 24 D.L. 83/2012	6847	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
87	Credito d'imposta a favore delle imprese e dei lavoratori autonomi per la ricostruzione, il ripristino o la sostituzione dei beni danneggiati dal sisma del 20 e 29 maggio 2012	art. 67-otties D.L. 83/2012	6843 - 6844	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
89	Credito d'imposta a favore delle banche per il recupero degli interessi e delle spese relativi al finanziamento agevolato concesso ai soggetti danneggiati dagli eventi sismici del 20 e 29 maggio 2012 per il pagamento dei tributi, contributi e premi assicurativi	art. 11, commi da 7 a 13, D.L. 174/2012;	6841	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9 colonna 1 e 2, RU10 e RU12
A1	Credito d'imposta a favore delle banche per il recupero degli interessi e delle spese relativi al finanziamento agevolato per il pagamento dei tributi concesso ai soggetti danneggiati dall'alluvione verificatosi in Sardegna nel mese di novembre 2013	art. 7, commi da 1 a 11, D.L. 151/2013	6879	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9 colonna 1 e 2, RU10 e RU12
A4	Credito d'imposta per il restauro delle sale cinematografiche	art. 6 D.L. 83/2014	6871	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, colonna 1, RU10 e RU12
A5	Credito d'imposta per la digitalizzazione degli esercizi ricettivi	art. 9 D.L. 83/2014	6855	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12.
A7	Credito d'imposta a favore delle imprese del settore agricolo per il potenziamento del commercio elettronico	art. 3, c. 1, D.L. 91/2014	6863	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
A8	Credito d'imposta a favore delle imprese del settore agricolo per lo sviluppo di nuovi prodotti, processi e tecnologie	art. 3, c. 3, D.L. 91/2014	6864	RU2, RU3, RU6, RU8 RU10 e RU12
A9	Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi	art. 18 D.L. 91/2014	6856	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
B2	Credito d'imposta per l'acquisizione di beni capitali da parte delle imprese di autotrasporto	art. 32-bis D.L. 133/2014	6848	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
B3	Credito d'imposta a favore delle imprese di autotrasporto per le iniziative relative alla formazione del personale	art. 32-bis D.L. 133/2014	6862	RU2, RU3, RU6, RU8 RU10 e RU12
B9	Credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo	art. 3 D.L. 145/2013, come sostituito dall'art. 1, c. 35, L. 190/2014	6857	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
C1	Credito d'imposta in favore degli enti di previdenza obbligatoria e delle forme di previdenza complementare	art. 1, commi da 91 a 94, L. 190/2014	6867	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
C3	Credito d'imposta per la sostituzione di autocaravan	art. 1, commi 85 e 86, L. 208/2015	6875	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12

TABELLA CREDITI RESIDUI				
CODICE CREDITO	CREDITO D'IMPOSTA	RIFERIMENTO NORMATIVO	CODICE TRIBUTO	RIGHI COMPILABILI
C5	Credito d'imposta per l'acquisto di strumenti musicali	art. 1, c. 984, L. 208/2015	6865	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
C7	Credito d'imposta per le erogazioni liberali in favore degli istituti scolastici	art. 1, commi 145-150, L.107/2015	6873	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
C8	Credito d'imposta per i costi sostenuti per gli interventi di bonifica dall'amianto	art. 56 L. 221/2015	6877	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
D1	Credito d'imposta per le spese sostenute per l'adeguamento tecnologico per la trasmissione dei dati delle fatture e delle liquidazioni periodiche IVA	art. 4, c. 2, D.L. 193/2016	6881 - 6882	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
F9	Credito d'imposta per l'acquisto o l'adattamento degli strumenti per la memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi	art. 2, c. 6-quinquies, D.Lgs. 127/2015	6899	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
H4 - 2H - 3H	Credito d'imposta per Investimenti in beni strumentali nel territorio dello Stato - anno 2020	art. 1, commi da 185 a 196, L. 160/2019)	6932-33-34	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
H9	Credito d'imposta per le spese di sanificazione e per l'acquisto di dispositivi di protezione	art. 125 D.L. 34/2020	6917	RU2, RU3, RU6, RU7, col. 4 e 5, RU8, RU10 e RU12
I1	Credito d'imposta per i canoni di locazione di botteghe e negozi	art. 65 D.L. 18/2020	6914	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
I2	Credito d'imposta riconosciuto agli investitori per i conferimenti in denaro per l'aumento del capitale sociale	art. 26, c. 4, D.L. 34/2020	6942	RU2, RU3, RU6, RU7, colonne 4 e 5, RU8, RU10 e RU12
I2	Investimenti Campione d'Italia	art. 1, commi da 577 a 579, L. 160/2019	.	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12
M1	Credito d'imposta per spese di sanificazione e acquisto dispositivi di protezione	art.32 D.L. 73/2021	6951	RU2, RU3, RU6, RU7, colonne 4 e 5, RU8, RU10 e RU12
M4	Credito d'imposta per il sostegno alla cultura	art. 36-bis D.L.41/2021	6952	RU2, RU3, RU6, RU8, RU10 e RU12

Crediti d'imposta residui
a esaurimento

TABELLA CODICI CREDITI D'IMPOSTA

Credito	Codice	Sezione
TELERISCALDAMENTO CON BIOMASSA ED ENERGIA GEOTERMICA	01	I
ESERCENTI SALE CINEMATOGRAFICHE	02	I
INCENTIVI OCCUPAZIONALI	03	I
INVESTIMENTI DELLE IMPRESE EDITRICI	04	VI-C
ESERCIZIO DI SERVIZIO DI TAXI	05	I
GIOVANI CALCATORI	06	I
CAMPAGNE PUBBLICITARIE	07	VI-C
INVESTIMENTI IN AGRICOLTURA	09	I
INVESTIMENTI EX ART. 8 L.388/2000	15	I
INVESTIMENTI EX ART. 10 D.L. 138/2002	15	I
INVESTIMENTI EX ART. 62 L. 289/2002- Istanza 2006	56	VI-C
INVESTIMENTI INNOVATIVI	11	VI-C
SPESE DI RICERCA	12	VI-C
COMMERCIO E TURISMO	12	VI-C
STRUMENTI PER PESARE	17	VI-C
INCENTIVI PER LA RICERCA SCIENTIFICA	20	I
VEICOLI ELETTRICI, A METANO O A GPL	23	II
CARO PETROLIO	24	I
ASSUNZIONE DETENUTI	28	I
MEZZI ANTINCENDIO E AUTOAMBULANZE	30	I
REGIMI FISCALI AGEVOLATI	34	I
SOFTWARE PER FARMACIE	36	VI-C
PREMIO CONCENTRAZIONE EX ART. 9 D.L. 35/2005	41	I
RECUPERO CONTRIBUTO SSN	42	I
ROTTAMAZIONE AUTOVEICOLI PER IL TRASPORTO PROMISCUO EX ART. 1, C. 224, L. 296/2006	44	I
ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOVEICOLI ED AUTOVEICOLI EX ART. 1, C. 226, L. 296/2006	44	I
ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOCARRI EX ART. 1, C. 227, L. 296/2006	44	I
ACQUISTO VEICOLI ECOLOGICI EX ART. 1, C. 228, L. 296/2006	45	I
ACQUISTO E ROTTAMAZIONE MOTOCICLI EX ART. 1, C. 236, L. 296/2006	48	I
PROMOZIONE PUBBLICITARIA IMPRESE AGRICOLE	50	I
RICERCA E SVILUPPO	51	I
AGRICOLTURA 2007	51	I
IMPRESE DI AUTOTRASPORTO MERCI	54	I
MISURE SICUREZZA PMI	55	I
MISURE SICUREZZA RIVENDITORI GENERI MONOPOLIO	57	I
INCREMENTO OCCUPAZIONE EX ART. 2, C. 539, L. 244/2007	58	I
ROTTAMAZIONE AUTOVEICOLI 2008 EX ART. 29, C. 1, D.L. 248/2007	59	I
ACQUISTO E ROTTAMAZIONE MOTOCICLI 2008 EX ART. 29, C. 2, D.L. 248/2007	60	I
ACQUISTO E ROTTAMAZIONE MOTOCICLI 2008 EX ART. 29, C. 3, D.L. 248/2007	63	I
ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOVEICOLI ED AUTOVEICOLI 2008 EX ART. 29, C. 3, D.L. 248/2007	69	I
ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOCARRI 2008 EX ART. 29, C. 4, D.L. 248/2007	70	I
NUOVI INVESTIMENTI NELLE AREE SVANTAGGIATE EX ART. 1, COMMA 271, L.296/2006	72	I
TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI	73	I
SOSTITUZIONE AUTOVEICOLI ED AUTOVEICOLI PER TRASPORTO PROMISCUO 2009 EX ART. 1, C. 1, D.L. 5/2009	74	I
SOSTITUZIONE AUTOVEICOLI ED AUTOCARAVAN 2009 EX ART. 1, C. 2, D.L. 5/2009	75	I
ACQUISTO AUTOVEICOLI ECOLOGICI 2009 EX ART. 1, C. 3, D.L. 5/2009	76	I
ACQUISTO AUTOCARRI ALIMENTATI A GAS METANO 2009 EX ART. 1, C. 4, D.L. 5/2009	77	I
SOSTITUZIONE MOTOCICLI E CICLOMOTORI 2009 EX ART. 1, C. 5, D.L. 5/2009	80	I
TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI 2009	81	I
MEZZI PESANTI AUTOTRASPORTATORI	85	VI-C
FINANZIAMENTO AGEVOLATO SISMA ABRUZZO/BANCHE	86	I
TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI 2010	87	I
INDENNITA DI MEDIAZIONE	88	I
IMPOSTE ANTICIPATE (IDA)	90	I
RICERCA SCIENTIFICA EX ART. 1, D.L. 70/2011	93	I
CARTA PER EDITORI 2011	94	I
INCENTIVI SOSTITUZIONE VEICOLI EX D.L. 83/2012	96	I
NUOVE ASSUNZIONI PERSONALE ALTAMENTE QUALIFICATO	A1	I
INCENTIVI RICOSTRUZIONE/SISMA MAGGIO 2012/IMPRES E LAVORATORI AUTONOMI	A2	I
FINANZIAMENTI AGEVOLATI RICOSTRUZIONE/SISMA MAGGIO 2012/BANCHE	A3	I
FINANZIAMENTO PAGAMENTO TRIBUTI/SISMA MAGGIO 2012/BANCHE	A4	I
NUOVE INFRASTRUTTURE	A5	I
PROMOZIONE OPERE MUSICALI	A6	I
MISURE FISCALI PER NUOVE INFRASTRUTTURE EX ART. 18 L. 183/2011	A7	I
BONIFICHE DEI SITI DI INTERESSE NAZIONALE	A8	I
FINANZIAMENTO PAGAMENTO TRIBUTI / ALLUVIONE SARDEGNA 2013 / BANCHE	A9	I
ENTI PREVIDENZIALI	B1	I
ART-BONUS	B2	I
RESTAURO SALE CINEMATOGRAFICHE	B3	I
DIGITALIZZAZIONE ESERCIZI RICETTIVI	B8	I
RIQUALIFICAZIONE STRUTTURE RICETTIVE TURISTICO-ALBERGHIERE	B9	I
COMMERCIO ELETTRONICO SETTORE AGRICOLO	C1	I
SVILUPPO NUOVI PRODOTTI SETTORE AGRICOLO	C3	I
INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI	C4	I
RETI A BANDA ULTRALARGA	C5	I
BENI CAPITALI AUTOTRASPORTATORI	C7	I
FORMAZIONE AUTOTRASPORTATORI	C8	I
RECUPERO IMPOSTA SU UTILI E DIVIDENDI	C9	I
RICERCA E SVILUPPO L. 190/2014	D1	I
CASSE E FONDI DI PREVIDENZA	D2	I
NEGOZIAZIONE E ARBITRATO	D3	I
SOSTITUZIONE AUTOCARAVAN	D5	I
INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI EX L. 208 /2015	D6	I
STRUMENTI MUSICALI	D7	I
FONDO POVERIA MINORILE	D8	I
SCHOOL-BONUS	E1	I
INTERVENTI DI BONIFICA DALL'AMianto	E2	I
FINANZIAMENTO AGEVOLATO SISMA CENTRO ITALIA/BANCHE	E3	I
ADEGUAMENTO TECNOLOGICO TRASMISSIONE DATI IVA		
TAX CREDIT PRODUZIONE OPERE CINEMATOGRAFICHE EX ART. 15 L. 220/2016		
TAX CREDIT PER CATTURAZIONE IN ITALIA DI INVESTIMENTI STRANIERI EX ART. 19 L. 220/2016		
TAX CREDIT PER GLI INVESTITORI ESTERNI EX ART. 20 L. 220/2016		
TAX CREDIT DISTRIBUZIONE EX ART. 16 L. 220/2016		
TAX CREDIT SALE CINEMATOGRAFICHE EX ART. 17, C. 1, L. 220/2016		
TAX CREDIT POTENZIAMENTO OFFERTA CINEMATOGRAFICA		
TAX CREDIT PRODUZIONE OPERE TV E WEB		
FONDAZIONI BANCARIE - FONDI SPECIALI		
FINANZIAMENTO AGEVOLATO EVENTI CALAMITOSI/BANCHE		
INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI/SISMA CENTRO-ITALIA		

Credito	Codice	Sezione
INVESTIMENTI PUBBLICITARI	E4	I
INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI/ZES	E5	I
PMI QUOTATE	E7	I
ESERCENTI LIBRERIE (TAX CREDIT LIBRERIE)	E9	I
AMMIOVERNAMENTO STATI	F1	I
SPORT-BONUS	F2	I
ESERCENTI IMPIANTI DISTRIBUZIONE CARBURANTE	F3	I
FINANZIAMENTO DEI CENTRI DI SERVIZIO PER IL VOLONTARIATO	F4	I
FINANZA SOCIALE/BANCHE	F5	I
SOCIAL-BONUS	F6	I
FORMAZIONE 4.0	F7	I
WELFARE DI COMUNITA'	F8	I
ADEGUAMENTO TECNOLOGICO INVIO CORRISPETTIVI	F9	I
ESERCENTI EDICOLE (TAX CREDIT EDICOLE)	G1	I
ECOBONUS VEICOLI ELETTRICI E IBRIDI	G2	I
ECOBONUS MOTOCICLI ELETTRICI E IBRIDI	G3	I
FINANZIAMENTO PAGAMENTO TRIBUTI/SISMA CENTRO ITALIA/BANCHE	G4	I
BONUS BONIFICA AMBIENTALE	G5	I
BONUS TV/INVENTORI	G8	I
PRODOTTI DA RICICLO E RIUSO/ IMPRES E LAVORATORI AUTONOMI	H1	I
MONITORAGGIO IMMOBILI	H3	I
COMMISSIONI PAGAMENTI ELETTRONICI	H4	I
INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI NEL TERRITORIO DELLO STATO 2020	H5	I
INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI/ZES	H8	I
CANONI LOCAZIONE IMMOBILI A USO NON ABITATIVO E AFFITTO D'AZIENDA	H9	I
SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE	2H	I
INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI NEL TERRITORIO DELLO STATO 2020	3H	I
INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI NEL TERRITORIO DELLO STATO 2020	1	I
BOTTEGHE E NEGOZI	12	I
RAFFORZAMENTO PATRIMONIALE DELLE IMPRESE DI MEDIE DIMENSIONI-INVESTITORI	14	I
SOCIETA' BENEFIT	15	I
RIAMENZE MAGAZZINO (BONUS TESSILE MODA E ACCESSORI)	17	I
TAX CREDIT VACANZE	18	I
IMPRESE EDITRICI ACQUISIZIONE SERVIZI DIGITALI	19	I
CAMPAGNE PUBBLICITARIE AFFIDATE A LEGHE E SOCIETA' SPORTIVE	L1	I
RICERCA, SVILUPPO E INNOVAZIONE 2020-2022	L2	I
INVESTIMENTI CAMPIONE D'ITALIA	L3	I
INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI NEL TERRITORIO DELLO STATO 2021	L4	I
INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI NEL TERRITORIO DELLO STATO 2021	2L	I
INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI NEL TERRITORIO DELLO STATO 2021	3L	I
VUOTO A RENDERE	L5	I
BONUS ACQUA POTABILE	L6	I
FORMAZIONE MANAGERIALE/DONAZIONI	L7	I
CARTA PER EDITORI D.L. 34/2020	L8	I
FARMACIE/ PRESTAZIONI DI TELEMEDICINA	L9	I
CARGO BIKE	M1	I
SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE 2021	M2	I
TAX CREDIT INDUSTRIE TECNICHE EX ART. 17, C. 2, L. 220/2016	M3	I
TAX CREDIT OPERE DI FORMAZIONE E RICERCA	M4	I
BONUS TEATRO E SPETTACOLI	M5	I
R&S FARMACI E VACCINI	M7	I
FORMAZIONE PROFESSIONALE DI ALTO LIVELLO	M8	I
IMPRESE EDITRICI - DISTRIBUZIONE TESTATE EDITE	N1	I
TAX CREDIT MANIFESTI PUBBLICITARI	N2	I
ECOBONUS VEICOLI CAT. M1 USATI	N3	I
BONUS RIQUALIFICAZIONE STRUTTURE RICETTIVE	N5	I
BONUS DIGITALIZZAZIONE AGENZIE DI VIAGGIO E TOUR OPERATOR	N6	I
FONDO REPUBBLICA DIGITALI	N7	I
INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI/SISMA CENTRO-ITALIA 2021	N8	I
STRUMENTI PAGAMENTI ELETTRONICI	N9	I
ATTIVITA' DI TRASPORTO PASSEGGERI IN ACQUE LAGUNARI	O1	I
IMPIANTI DI COMPOSTAGGIO	O2	I
CANONI DI LOCAZIONE IMPRESE TURISTICHE	O3	I
ACQUISTO ENERGIA ELETTRICA - IMPRES E ENERGIVORE - PRIMO TRIMESTRE 2022	O4	I
ACQUISTO ENERGIA ELETTRICA - IMPRES E ENERGIVORE - SECONDO TRIMESTRE 2022	O5	I
ACQUISTO GAS - IMPRES E A FORTE CONSUMO DI GAS NATURALE - SECONDO TRIMESTRE 2022	O6	I
ACQUISTO ADBLUE	O7	I
ACQUISTO GAS NATURALE LIQUEFATTO	O8	I
INVESTIMENTI IN EFFICIENZA ENERGETICA NELLE REGIONI DEL SUD	O9	I
ACQUISTO ENERGIA ELETTRICA - IMPRES E NON ENERGIVORE - SECONDO TRIMESTRE 2022	P1	I
ACQUISTO GAS - IMPRES E NON A FORTE CONSUMO DI GAS NATURALE - SECONDO TRIMESTRE 2022	P2	I
ACQUISTO CARBURANTE IMPRES E AGRICOLE E DELLA PESCA - PRIMO TRIMESTRE 2022	P3	I
CREDITO D'IMPOSTA IMU PER IL COMPARTO TURISMO	P4	I
ACQUISTO GASOLIO - IMPRES E DI TRASPORTO PASSEGGERI - PRIMO TRIMESTRE	P5	I
ACQUISTO ENERGIA ELETTRICA - IMPRES E ENERGIVORE - TERZO TRIMESTRE 2022	P6	I
ACQUISTO GAS - IMPRES E A FORTE CONSUMO DI GAS NATURALE - TERZO TRIMESTRE 2022	P7	I
ACQUISTO ENERGIA ELETTRICA - IMPRES E NON ENERGIVORE - TERZO TRIMESTRE 2022	P8	I
ACQUISTO GAS - IMPRES E DIVERSE DA QUELLE A FORTE CONSUMO DI GAS NATURALE - TERZO TRIMESTRE 2022	P9	I
PRODIZIONE DI IDEOLOGICHE	Q1	I
EROGAZIONI IN DENARO IN FAVORE DELLE ITS ACADEMY	Q2	I
ACQUISTO GAS - IMPRES E A FORTE CONSUMO DI GAS NATURALE - PRIMO TRIMESTRE 2022	Q3	I
ACQUISTO CARBURANTE IMPRES E DEL SETTORE PESCA - PRIMO TRIMESTRE 2022	Q4	I
ACQUISTO ENERGIA ELETTRICA - IMPRES E ENERGIVORE - OTTOBRE E NOVEMBRE 2022	Q5	I
ACQUISTO GAS - IMPRES E A FORTE CONSUMO DI GAS NATURALE - OTTOBRE E NOVEMBRE 2022	Q6	I
ACQUISTO ENERGIA ELETTRICA - IMPRES E NON ENERGIVORE - OTTOBRE E NOVEMBRE 2022	Q7	I
ACQUISTO GAS - IMPRES E DIVERSE DA QUELLE A FORTE CONSUMO DI GAS NATURALE - OTTOBRE E NOVEMBRE 2022	Q8	I
ACQUISTO CARBURANTE IMPRES E DEL SETTORE AGRICOLO E DELLA PESCA - QUARTO TRIMESTRE 2022	Q9	I
ACQUISTO ENERGIA ELETTRICA - IMPRES E ENERGIVORE - DICEMBRE 2022	R1	I
ACQUISTO GAS - IMPRES E A FORTE CONSUMO DI GAS NATURALE - DICEMBRE 2022	R2	I
ACQUISTO ENERGIA ELETTRICA - IMPRES E NON ENERGIVORE - DICEMBRE 2022	R3	I
CREDITO D'IMPOSTA A FAVORE DELLE RETI DI IMPRES E AGRICOLE E AGROALIMENTARI	R4	I
ACQUISTO ENERGIA ELETTRICA - IMPRES E ENERGIVORE - PRIMO TRIMESTRE 2023	R5	I
ACQUISTO GAS - IMPRES E A FORTE CONSUMO DI GAS NATURALE - PRIMO TRIMESTRE 2023	R6	I
ACQUISTO ENERGIA ELETTRICA - IMPRES E NON ENERGIVORE - PRIMO TRIMESTRE 2023	R7	I
ACQUISTO GAS - IMPRES E DIVERSE DA QUELLE A FORTE CONSUMO DI GAS NATURALE - PRIMO TRIMESTRE 2023	R8	I
ACQUISTO CARBURANTE PER ATTIVITA' AGRICOLA, DI PESCA E AGROMECCANICA - PRIMO TRIMESTRE 2023	R9	I
EROGAZIONI NEI PROGETTI DI FUSIONE POSTE IN ESSERE DA FONDAZIONI DI CUI AL D.LGS. 153/1999	R10	I
ACQUISTO DI PRODOTTI REALIZZATI CON MATERIALI PROVENIENTI DALLA RACCOLTA DIFFERENZIAIA	R11	I
ALTRI CREDITI D'IMPOSTA	99	V


Crediti
d'imposta
in vigore

Omissione quadro – conseguenze



Conseguenza della omissione di segnalazione in RU

- Credito d'imposta per l'esercizio del servizio **taxi** concesso per l'anno 2006 di cui all'art. 20, D.L. n. 331/1993; D.Lgs. n. 504/1995; art. 1, D.L. n. 265/2000; art. 23, Legge n. 388/2000.
- Credito di imposta per la **ricerca scientifica** ex art. 5, Legge n. 449/1997; D.L. n. 275/1998 e D.Lgs. n. 297/1999; D.M. n. 593/2000.
- Credito d'imposta per **investimenti in attività di ricerca e sviluppo** (art. 1, commi da 280 a 283, Legge n. 296/2006; art. 1, comma 66, Legge n. 244/2007; D.L. n. 185/2008; D.L. 4 marzo 2011).



La mancata
indicazione dei dati
nel quadro RU
comporta(va)
la decadenza del
credito d'imposta

Corte di Cassazione, ord. 20 ottobre 2020, n. 22852

Legge n. 317/1991, art. 11 - credito d'imposta spese di ricerca (peraltro non più operativo da tempo)

- “Il credito d'imposta di cui agli articoli 6, 7, 8 e 9 deve essere indicato, **a pena di decadenza**, nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta nel corso del quale è concesso il beneficio ai sensi della comunicazione di cui all'articolo 10, comma 3, che deve essere allegata alla medesima dichiarazione dei redditi, oppure nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta successivo”) nel senso che la decadenza ivi indicata debba ritenersi **incompatibile con i principi**, di maggior valenza, fissati dalla successiva legge n. 212 del 2000, incentrati sulla **emendabilità della dichiarazione**, la quale deve esser resa possibile a seguito di doverosa informativa ad opera dell'Ufficio”.



Cassazione Sez. 5 n. 34266 del 16 novembre 2021

*“sia il principio di generale emendabilità delle dichiarazioni dei redditi (Cass., sez.un., n. 15063 del 2002), sia la specificazione che ne fa questa Corte, a sezioni unite (Cass., sez.un., 13378/16), muovono dalla considerazione della dichiarazione dei redditi come atto non negoziale e non dispositivo, recante una mera esternazione di scienza e di giudizio, ma non sono invocabili nel diverso campo delle dichiarazioni aventi contenuto e valore negoziale, in relazione alle quali eventuali errori della volontà espressa dal contribuente assumono rilevanza soltanto ove sussistano i requisiti di essenzialità e riconoscibilità ex art. 1428 c.c.. In tali ipotesi, **la possibilità di rimediare all'errore attraverso istanza di rimborso è, dunque, da escludere in radice, per l'impossibilità di procedere ad emenda di una dichiarazione negoziale**, se non nei ristretti limiti della rilevanza dell'errore negli atti negoziali.”*

No dichiarazione integrativa



Credito d'imposta R&S - Legge n. 190/2014

Circolare del 27 aprile 2017, n. 13 - Indicazione del credito di imposta nella dichiarazione dei redditi

- **Quali effetti possono derivare dalla mancata indicazione del credito di imposta nel quadro RU del modello di dichiarazione dei redditi?**
- *Risposta*
- Né l'articolo 3, **né il decreto attuativo** prevedono l'indicazione in dichiarazione a pena di decadenza dal diritto all'agevolazione. Dal suddetto adempimento, quindi, non dipende né il momento in cui sorge il diritto al credito di imposta né quello da cui decorre la sua fruizione, stante l'automaticità del riconoscimento del credito stesso a seguito dell'effettuazione delle spese agevolate.
- **La mancata esposizione nel quadro RU dei relativi dati va sanata mediante la presentazione da parte dell'impresa beneficiaria di una dichiarazione integrativa.** L'omessa indicazione del credito di imposta nel quadro RU dei modelli di dichiarazione costituisce una violazione di natura meramente formale alla quale si rende applicabile la sanzione prevista per le "violazioni relative al contenuto e alla documentazione delle dichiarazioni" di cui all'articolo 8, comma 1, del decreto legislativo 19 dicembre 1997, n. 471 (da 250 euro a 2.000 euro), con possibilità di avvalersi, ai fini sanzionatori, del ravvedimento operoso.



Credito d'imposta formazione 4.0



Decreto interministeriale 4 maggio 2018

4. I dati relativi al numero di ore e dei lavoratori che prendono parte alla formazione vanno indicati nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di sostenimento delle spese ammissibili e in quello dei periodi successivi fino a quando se ne conclude l'utilizzo, secondo le indicazioni che saranno fornite dall'Agenzia delle entrate nelle istruzioni di compilazione dell'apposito quadro.



Non si parla di decadenza in caso di omissione

Quadro RU

Le novità del modello 2023



Nuovi crediti d'imposta per le imprese

Esordisce il **prospetto del titolare effettivo**

Nuovi crediti d'imposta introdotti nel corso dell'anno 2022 (Tra questi, si segnalano le agevolazioni riconosciute a favore delle imprese per fronteggiare **la crisi energetica**)

Aggiornate le informazioni richieste nella sezione IV in riferimento ai crediti Formazione 4.0, Ricerca, Sviluppo e Innovazione e agli Investimenti in beni strumentali.



Comunicazione titolare effettivo e divieto di doppio finanziamento

Quadro RU



		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



		Codice credito	Anno
		1	2
Descrizione ulteriore sovvenzione			
3			

RU151 Cumulo

Istruzioni

Nel rigo RU150 i beneficiari del credito d'imposta sono tenuti ad indicare i dati relativi ai titolari effettivi dei fondi, **ai sensi dell'articolo 3, punto 6, della direttiva (UE) 2015/849 del Parlamento europeo e del Consiglio (Normativa antiriciclaggio).**

Istruzioni

Inoltre, al fine di verificare il rispetto del principio del divieto di doppio finanziamento, il beneficiario del credito che ha usufruito di un'ulteriore sovvenzione con riferimento ai medesimi costi che hanno concorso alla determinazione del credito, in coerenza con le indicazioni fornite dalla Ragioneria Generale dello Stato con la Circolare del 31/12/2021, n. 33

Ricerca, sviluppo e innovazione: 2020, 2021, 2022

Codice credito L1

Investimenti beni strumentali nel territorio dello Stato: 2020, 2021, 2022

Codici credito L3 - 2L - 3L

Formazione 4.0: 2020, 2021, 2022

Codice credito F7

- 2020
- 2021
- 2022

RU151	Cumulo	Nel senso di ... consentito	3	Descrizione ulteriore sovvenzione	Codice credito	Anno
					1	2

Ragioneria - circolare n. 33/2021

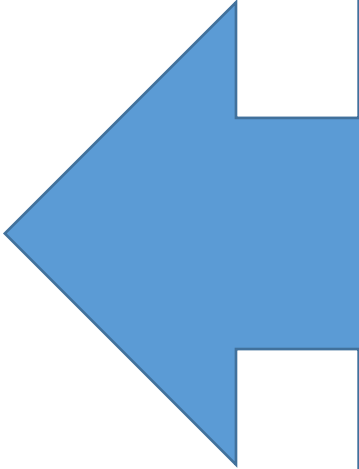
Ad es., la misura PNRR Transizione 4.0 che prevede la concessione di un bonus per le imprese che investono in tecnologie 4.0 e in R&S se l'investimento è in parte finanziato da altre risorse pubbliche, è ammesso il cumulo con il credito d'imposta (fino a concorrenza del 100% del costo dell'investimento), esclusivamente per la parte di costo dell'investimento non finanziata con le altre risorse pubbliche.

Quadro RU – il titolare effettivo

Il modello redditi del periodo d'imposta 2022 (persone fisiche, società di persone e società di capitali) presenta un nuovo quadro RU150 in cui, in relazione ad alcuni crediti d'imposta per:

- **attività di ricerca, sviluppo e innovazione**
- **formazione 4.0**
- **investimenti in beni strumentali nel territorio dello Stato,**

devono essere indicati gli elementi per individuare il “Titolare effettivo” dei fondi attribuiti



Il nuovo adempimento non ha nulla a che fare con il previsto obbligo di comunicazione al registro delle imprese previsto presso le CCIAA competenti per territorio, le cui disposizioni di attuazione, non ancora operative, sono state individuate dal decreto 11 marzo 2022, n. 55 del MEF di concerto con il MISE.

Quadro RU – il titolare effettivo – perché?

Regolamento UE 2021/241 del Parlamento UE e del Consiglio 12/2/2021

Articolo 22

Nell'attuare il dispositivo (PNNR) gli Stati membri, in qualità di beneficiari o mutuatari di fondi a titolo dello stesso, adottano tutte le opportune misure per

- tutelare gli interessi finanziari dell'Unione;
- garantire che l'utilizzo dei fondi in relazione alle misure sostenute dal dispositivo sia conforme al diritto dell'Unione e nazionale applicabile, in particolare per quanto riguarda la **prevenzione, l'individuazione e la rettifica delle frodi, dei casi di corruzione e dei conflitti di interessi.**

A tal fine, gli Stati membri prevedono un **sistema di controllo interno efficace ed efficiente nonché provvedono al recupero degli importi erroneamente versati o utilizzati in modo non corretto.**

Quadro RU – il titolare effettivo – come?

Regolamento UE

Gli Stati membri devono osservare il seguente obbligo:

*d) ai fini dell'audit e del controllo e al fine di fornire dati comparabili sull'utilizzo dei fondi in relazione a misure per l'attuazione di riforme e progetti di investimento nell'ambito del piano per la ripresa e la resilienza, **raccogliere le seguenti categorie standardizzate di dati, nonché garantire il relativo accesso:***

- *...(omissis)...*
- *il/inome/i, il/cognome/i e la data di nascita del/dei **titolare/i effettivo/i del destinatario dei fondi** o appaltatore, ai sensi dell'articolo 3, punto 6, della direttiva (UE) 2015/849 del Parlamento europeo e del Consiglio;*

Quadro RU – il titolare effettivo – chi è?

Regolamento UE

Una persona fisica o più persone fisiche

- Che **possiedono** o **controllano** il soggetto giuridico attraverso il possesso, **diretto o indiretto**, di una **%** sufficiente di azioni o diritti di voto o altra partecipazione in detta entità, anche tramite azioni al portatore, o attraverso il controllo con altri mezzi (escluse quotate)

Proprietà diretta

Percentuale di azioni pari al 25% più una quota o altra partecipazione superiore al 25 % del capitale di un cliente

detenuta da una persona fisica

Proprietà indiretta

Percentuale di azioni del 25% più una quota o altra partecipazione superiore al 25% del capitale di un cliente,

detenuta da una società, controllata da una o più persone fisiche, ovvero da più società, controllate dalla stessa persona fisica

Quadro RU – il titolare effettivo – chi è?

Regolamento UE

*Se, dopo aver esperito tutti i mezzi possibili e purché non vi siano motivi di sospetto, non è individuata alcuna persona secondo i criteri di cui al punto i), o, in caso di dubbio circa il fatto che la persona o le persone individuate sia o siano i titolari effettivi, la persona fisica o le persone fisiche che occupano una posizione dirigenziale di alto livello, **i soggetti obbligati** conservano le registrazioni delle decisioni adottate al fine di identificare la titolarità effettiva ai sensi del punto i) e del presente punto*



Quadro RU – il titolare effettivo – **legislazione nazionale**



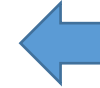
COMMISSIONE ANTIRICICLAGGIO
STUDIO 1_2023 B - LA RICERCA DEL TITOLARE EFFETTIVO

Quadro RU – il titolare effettivo – **legislazione nazionale**

D.lgs. 231 del 2007



D.lgs. 90 del 25/5/17



D.lgs. 125 del 2019

Società di capitali:

Partecipazione diretta: p.f. che ha + del 25% del C.S.

Partecipazione indiretta: p.f. che ha + del 25% del C.S. tramite una soc. controllata, fiduciaria o interposta persona

Diversamente:

P.f. a cui è attribuibile il controllo della società in forza:

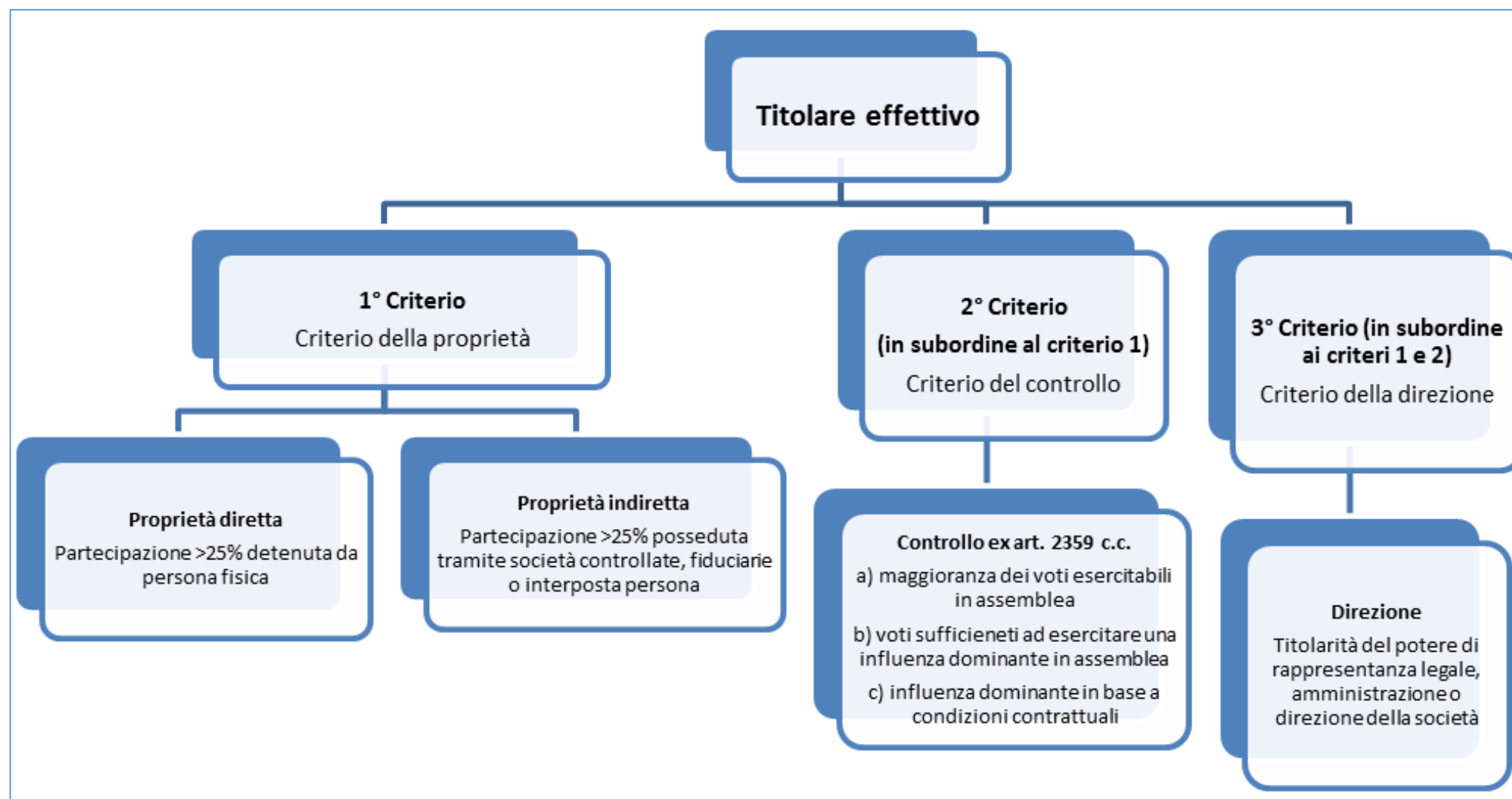
- a) controllo della maggioranza voti in assemblea ordinaria;
- b) controllo di voti sufficienti per un'influenza dominante in assemblea ordinaria;
- c) esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante.

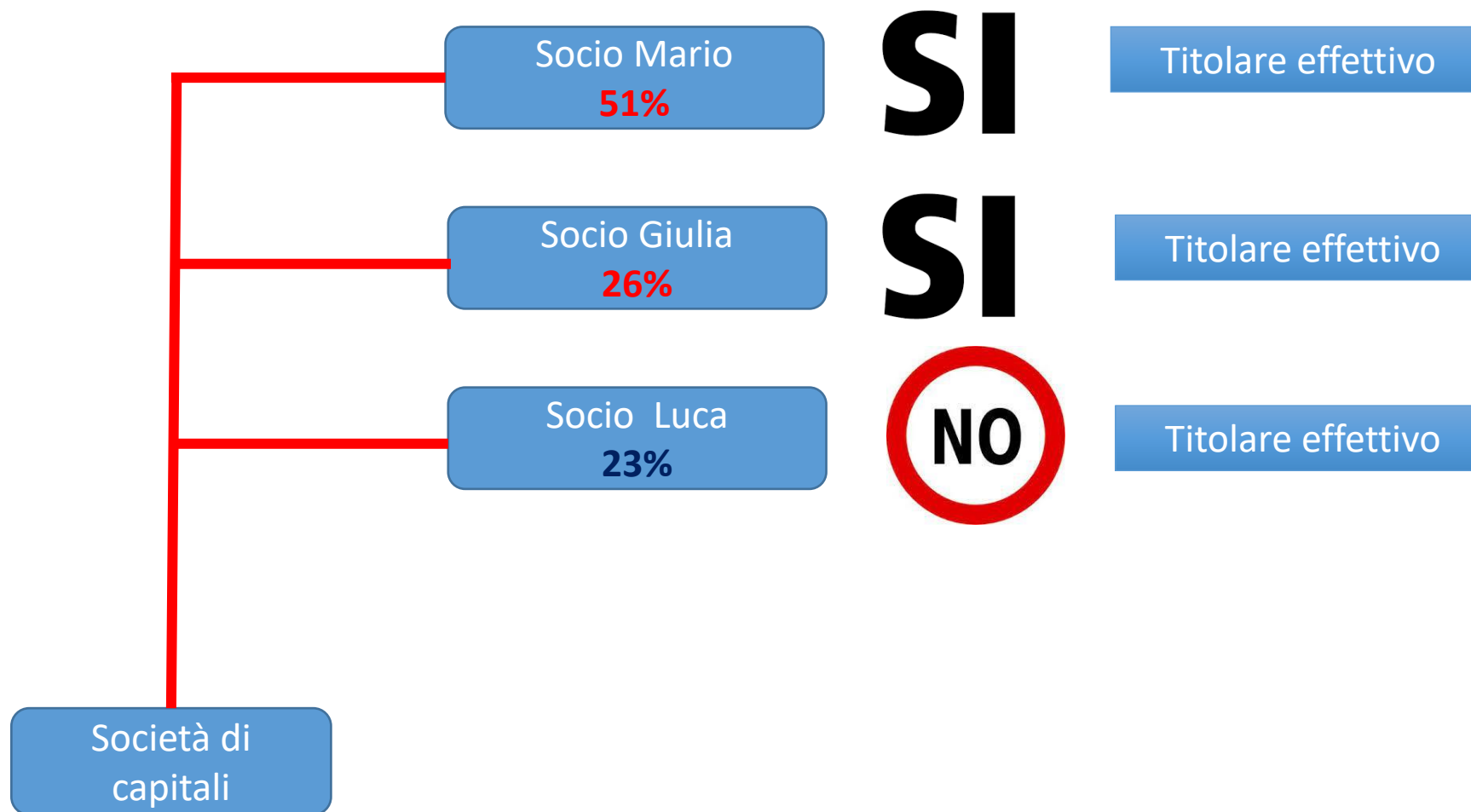


**Capitale
sociale**



**Diritti di
voto
o altro**





		Anno 2020 1	Anno 2021 2	Anno 2022 3
Codice fiscale 5	Nome 6			
Cognome 7	Data di nascita 8 giorno mese anno		Codice Stato estero di nascita 9	
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				

RU150 Titolare effettivo



RU151 Cumulo	Codice credito 1	Anno 2
	Descrizione ulteriore sovvenzione 3	

Quadro RU – il titolare effettivo

Corte di Giustizia UE - sentenza 22/11/2022 cause riunite n. C-37/20 e C- 601/20

In riferimento alla direttiva antiriciclaggio, la disposizione ai sensi della quale le informazioni sulla titolarità effettiva delle società costituite nel territorio degli Stati membri sono accessibili in ogni caso al pubblico è invalida. L'ingerenza, risultante da tale misura, nei diritti garantiti dalla Carta non è né limitata allo stretto necessario né proporzionata rispetto all'obiettivo perseguito.

Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Circolare n. 33 del 31 dicembre 2021

Divieto di doppio finanziamento

Il medesimo costo di un intervento non può essere rimborsato due volte a valere su fonti di finanziamento pubbliche anche di diversa natura.

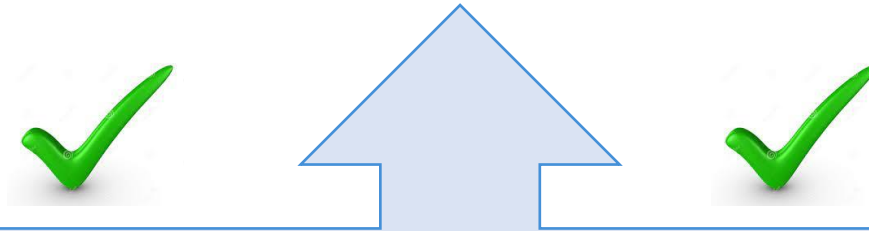


Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato

- Circolare n. 33 del 31 dicembre 2021

Possibilità di cumulo

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.



“Il sostegno fornito nell’ambito del dispositivo per la ripresa e la resilienza (RRF) si aggiunge al sostegno fornito nell’ambito di altri programmi e strumenti dell’Unione. “

È pertanto

prevista la possibilità di cumulare all’interno di un unico progetto fonti finanziarie differenti
“... a condizione che tale sostegno non copra lo stesso costo” (divieto di doppio finanziamento).

Nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 22 del Regolamento UE n. 2021/241
(Dispositivo per la ripresa e la resilienza) a tutela degli interessi finanziari dell'Unione,
nei righi RU150 e **RU151** sono richieste informazioni volte ad accertare rispettivamente la titolarità effettiva dei
destinatari dei fondi e il rispetto del principio di divieto di doppio finanziamento.
Le informazioni sono richieste per i periodi d'imposta 2020, 2021 e 2022.

RU151	Cumulo	Nel senso di consentito	Codice credito	Anno
			1	2
			Descrizione ulteriore sovvenzione	
			3	

Per verificare il rispetto del principio del **divieto di doppio finanziamento**, il beneficiario del credito che ha usufruito di un'ulteriore sovvenzione con riferimento ai medesimi costi che hanno concorso alla determinazione del credito (Ragioneria Generale dello Stato - Circolare del 31 dicembre 2021, n. 33), deve compilare il **riga 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.

Nuovi Crediti d'imposta per le imprese

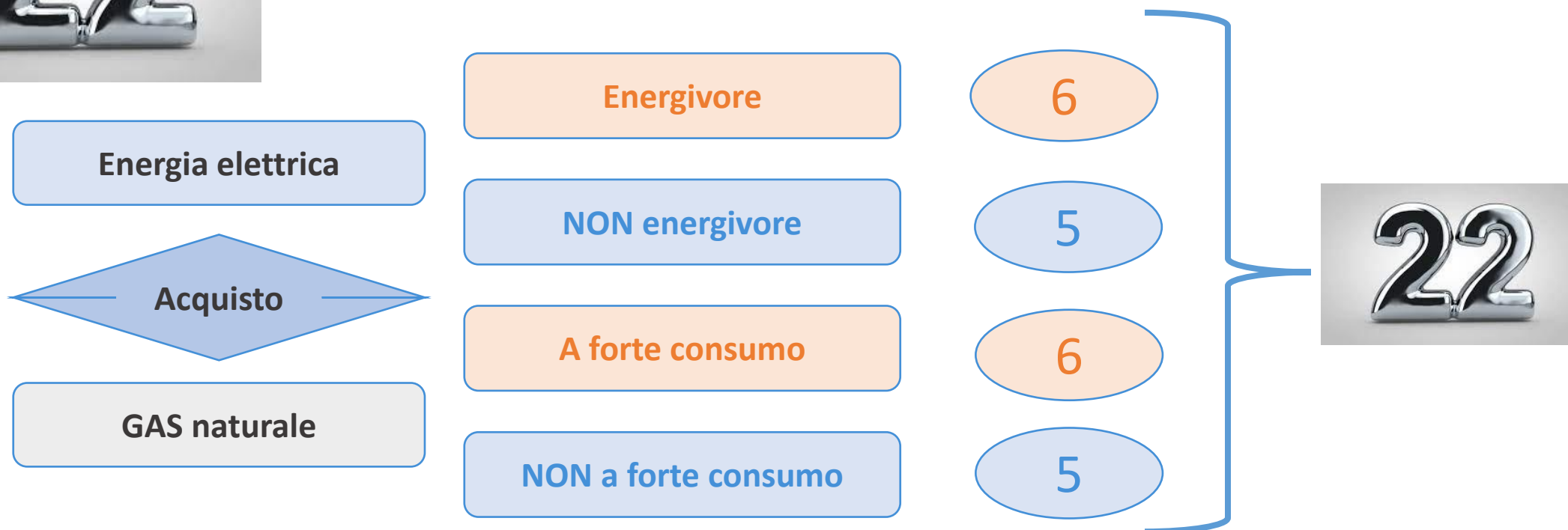


Credito d'imposta contrasto crisi energetica



CODICI

disseminati non in sequenza all'interno delle istruzioni



ACQUISTO ENERGIA ELETTRICA – IMPRESE ENERGIVORE – 1° TRIMESTRE 2022

(art. 15, D.L. 4/2022)

RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito						
			1 0 1						
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	2	B2	C2	D2	E2	3	
		,00	,00	,00	,00	,00	,00		✗ ,00
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24					,00			
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRE	sostitutiva	IRAP		
	1	,00	2	,00	3	,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	2 ,00		

**Ceduto nel corso del 2022
(apposita procedura)**

Non compilare SEZ. VI-B

ACQUISTO ENERGIA ELETTRICA – IMPRESE ENERGIVORE – 2° TRIMESTRE 2022 (art. 4, D.L. 17/2022)

RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito		1 0 2												
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	B2	,00	C2	,00	D2	,00	E2	,00)	3	✗	,00
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24						,00										
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRE	Ceduto nel corso del 2022 (apposita procedura)		sostitutiva	IRAP								
	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)																
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso																
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)						Vedere istruzioni	1		2	,00						

Cessionari non compilano Sez. VI-A

Ceduto nel corso del 2022 (apposita procedura)

Non compilare SEZ. VI-B

ACQUISTO ENERGIA ELETTRICA – IMPRESE ENERGIVORE – 3° TRIMESTRE 2022 (art. 6, comma 1, D.L. 115/2022)

RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito		1 P 3			
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	2	B2	C2	D2	E2	3
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	X ,00
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24						,00	
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRAP	Art. 43-ter D.P.R. 602/73		
	1	,00	2	,00	3	,00	7	
RU8	Credito d'imposta riversato						,00	
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)						,00	
	Art. 1260 c.c.	1	X	,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)						,00	
	Vedere istruzioni	1				2		

Cessionari non compilano Sez. VI-A

Ceduto nel corso del 2022 (apposita procedura)

Non compilare SEZ. VI-B

ACQUISTO GAS - IMPRESE A FORTE CONSUMO DI GAS NATURALE – 1° TRIMESTRE 2022 (art. 15.1, D.L. 4/2022)

RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito					
			1 P 9					
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	2	B2	C2	D2	E2	3
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	✗ ,00
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24							,00
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)			IRAP	
	1	,00	2	,00	3	,00	4	,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
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)							,00
	Vedere istruzioni							1
								2

Cessionari non compilano Sez. VI-A

Ceduto nel corso del 2022 (apposita procedura)

Non compilare SEZ. VI-B

ACQUISTO GAS – IMPRESE A FORTE CONSUMO DI GAS NATURALE – 2° TRIMESTRE 2022 (art. 5, D.L. 17/2022)

RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito		1 0 3			
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	2	B2	C2	D2	E2	3
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	✗ ,00
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24						,00	
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRPEF	IRAP sostitutiva	IRAP	
	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RU8	Credito d'imposta riversato						,00	
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)						,00	
	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)						,00	
	Vedere istruzioni	1				2		

Cessionari non compilano Sez. VI-A

Ceduto nel corso del 2022
(apposita procedura)

Non compilare SEZ. VI-B

ACQUISTO GAS - IMPRESE A FORTE CONSUMO DI GAS NATURALE – 3° TRIMESTRE 2022 (art. 6, comma 2, D.L. 115/2022)

RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito		1 P 4			
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	2	B2	C2	D2	E2	3
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	X ,00
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24						,00	
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRAP	Art. 43-ter D.P.R. 602/73		
	1	,00	2	,00	3	,00	7	
RU8	Credito d'imposta riversato						,00	
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)						,00	
	Art. 1260 c.c.	1	X	,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)						,00	
	Vedere istruzioni	1				2		

Cessionari non compilano Sez. VI-A

Ceduto nel corso del 2022 (apposita procedura)

Non compilare SEZ. VI-B

ACQUISTO GAS - IMPRESE A FORTE CONSUMO DI GAS NATURALE – 1° TRIMESTRE 2023

(art. 1, comma 4, L. 197/2022)

RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito		1 R 6			
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	2	B2	C2	D2	E2	3
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	X ,00
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24						,00	
RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)				
	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RU8	Credito d'imposta riversato						,00	
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)						,00	
	Art. 1260 c.c.	1	X	,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)						,00	
	Vedere istruzioni	1				2	,00	

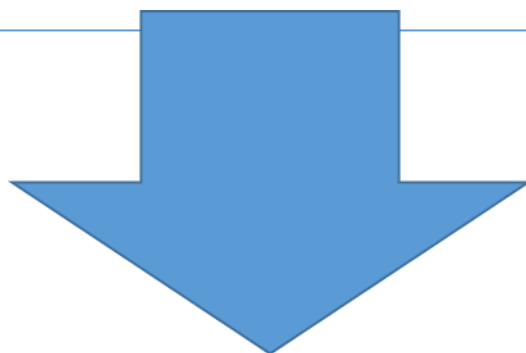
Cessionari non compilano Sez. VI-A

Ceduto nel corso del 202 (apposita procedura)

Non compilare SEZ. VI-B

SEZIONE IV – Nuovi dati da indicare nel prospetto di monitoraggio

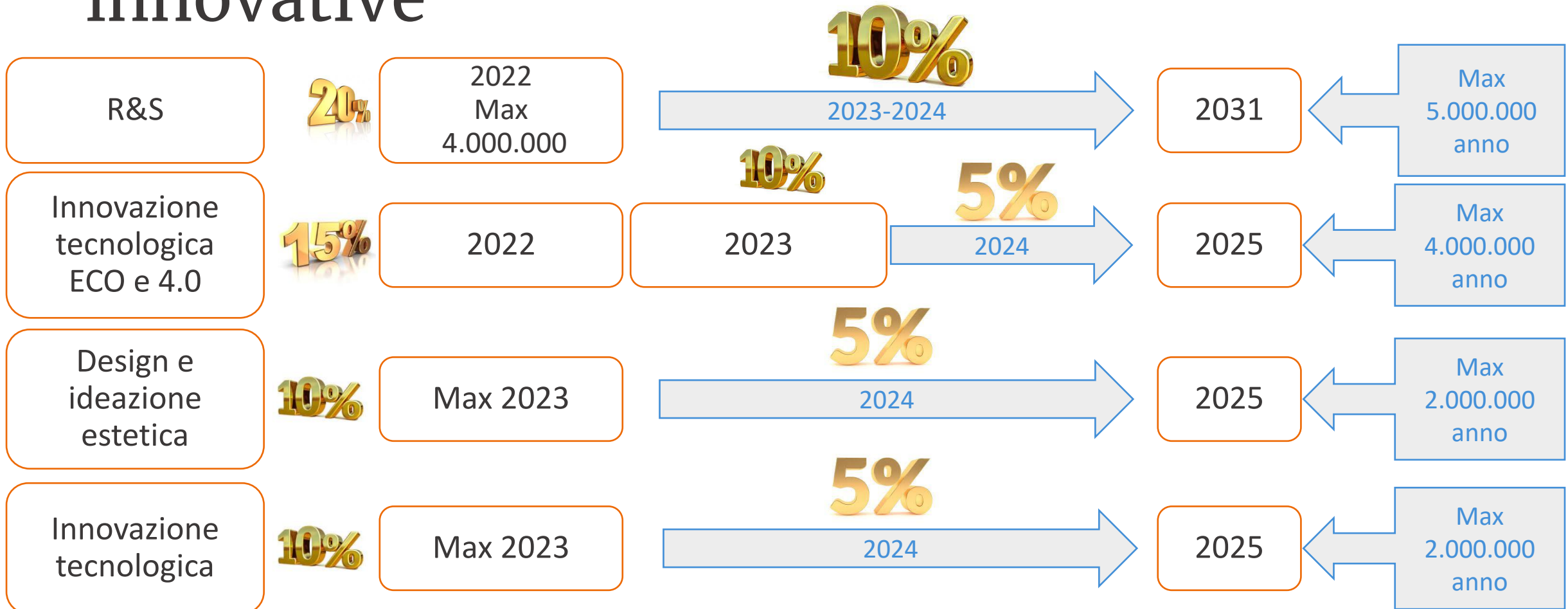
Aggiornate le informazioni richieste nella sezione IV in riferimento ai crediti Formazione 4.0, Ricerca, Sviluppo e Innovazione e agli Investimenti in beni strumentali.



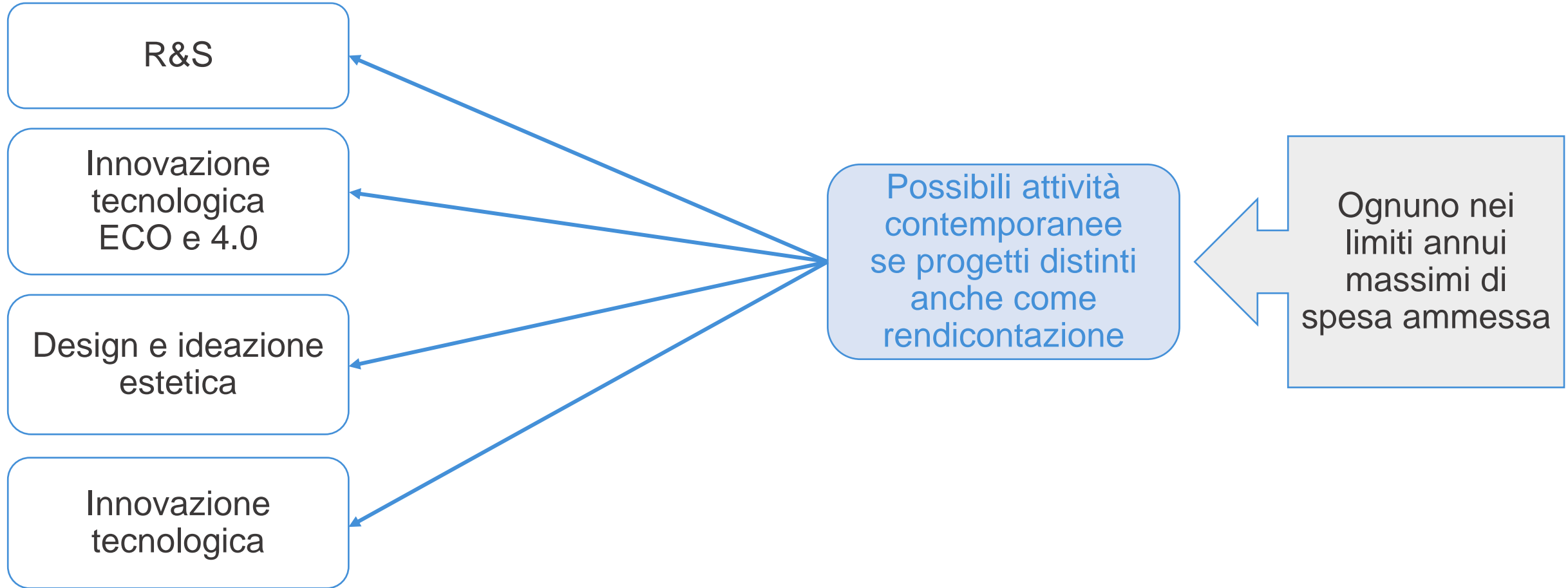
Investimenti in R&S, transizione ecologica, innovazione tecnologica 4.0 e altre attività innovative



Investimenti in R&S, transizione ecologica, innovazione tecnologica 4.0 e altre attività innovative



Investimenti in R&S, transizione ecologica, innovazione tecnologica 4.0 e altre attività innovative



Quadro RU – le sezioni con i dati dell'investimento

Novità

RU5-RU140 – investimenti beni strumentali ordinari – monitoraggio fino al 30.11.2023

RU130 - Investimenti 4.0: Interconnessione tra diva

RU141 – Restituzioni:

- investimenti prenotati e non completati (rigo RU140 dello scorso anno - investimento effettuati 1.1.22-30.6.22 – poi prorogato al 31.12.22)
- recaptur investimenti effettuati nel 2022 e venduti nel 2022

RU153- 154-155-156 – obbligo di indicare i dati nell'anno 2021 (R&S, Innovazione tecnologica, Innovazione digitale, transizione ecologica, ideazione estetica, formazione 4.0)

Rigo Jolly

Il contenuto dipende dal codice tributo

Es. colonna 2: la colonna 2, in presenza dei crediti d'imposta "80" Imposte anticipate (DTA), "C4" Investimenti beni strumentali ex l. 208/2015, "L3, 2L, 3L" Investimenti beni strumentali nel territorio dello stato 2022 e "R3" investimenti reti di imprese agricole e agroalimentari

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 B2 ,00 C2 ,00 D2 ,00) ³ ,00	

2022

2023

ATTENZIONE: ai fini del monitoraggio della misura agevolativa nell'ambito del PNRR, per poter misurare il raggiungimento da parte dell'Italia degli obiettivi previsti nel piano, nella presente sezione vanno indicati, fermi restando i termini di utilizzo del credito d'imposta previsti dalla legge, anche i dati degli investimenti effettuati oltre il termine del periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione ed entro il 30 novembre 2023 per i quali entro il 31 dicembre 2022 si sia proceduto all'ordine vincolante e sia stato versato l'acconto del 20 per cento del prezzo di acquisto, anche se non ricompresi nel periodo d'imposta di riferimento della presente dichiarazione.

RU130 - Investimenti 4.0: Interconnessione tra diva

RU130	Investimenti beni strumentali 2022 (effettuati nel periodo d'imposta)	Investimenti diversi allegati A e B			Investimenti allegati A 4 100,00
		1 Beni materiali ,00	2 Beni immateriali ,00	3 Strumenti tecnologici sw ,00	
		Investimenti primo gruppo allegato A 4A ,00	Investimenti secondo gruppo allegato A 4B ,00	Investimenti terzo gruppo allegato A 4C ,00	Investimenti allegati B 5 100,00
					Interconnessione 6 X

Se per gli investimenti indicati nelle colonne 4 e/o 5 l'interconnessione avvenga in un periodo d'imposta successivo a quello oggetto della presente dichiarazione e il beneficiario abbia iniziato a fruire del credito d'imposta (ORDINARIO, ossia in misura ridotta) dall'anno di entrata in funzione del bene, occorre:

- indicare nel rigo RU1 il codice credito 2L o 3L (in base all'investimento effettuato);
- riportare nel rigo RU5 l'ammontare del credito d'imposta nella misura "piena" prevista per detti beni;
- riportare nel rigo RU130, colonne 4 o 5, l'ammontare complessivo del costo sostenuto;

barrare la colonna 6 del predetto rigo RU130


INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI NEL TERRITORIO DELLO STATO 2022
Codici credito L3 – 2L – 3L

Investimenti effettuati successivamente alla chiusura del periodo d'imposta di riferimento della presente dichiarazione ed entro il 30 novembre 2023 per i quali entro il 31 dicembre 2022 si sia proceduto all'ordine vincolante e sia stato versato l'acconto del 20% del prezzo di acquisto

		Investimenti diversi allegati A e B			
RU140	Investimenti beni strumentali 2022 (effettuati dopo la chiusura del periodo d'imposta)	Beni materiali	Beni immateriali	Strumenti tecnologici sw	Investimenti allegato A
		1	2	3	4
		,00	,00	,00	,00
		Investimenti primo gruppo allegato A	Investimenti secondo gruppo allegato A	Investimenti terzo gruppo allegato A	Investimenti allegato B
		4A	4B	4C	5
		,00	,00	,00	,00




RU153- 154-155-156 – obbligo di indicare i dati nell'anno 2021

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

RU153 "R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200) **anno 2021**

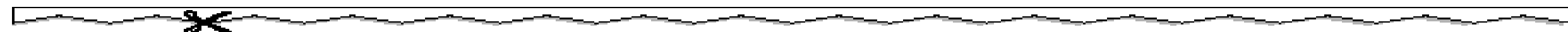




Spese per neo assunti <=35 anni	Quote ammortamento, canoni locazione e altre spese (lett. b)	Spese di cui a colonna 2 per software
1A ,00	2 ,00	2A ,00
Spese per università, istituti di ricerca e start-up	Quote ammortamento acquisto privative industriali da terzi (lett. d)	Spese per servizi di consulenza (lett. e)
3A ,00	4 ,00	5 ,00
		Spese per materiali (lett. f)
		6 ,00

I soggetti che hanno sostenuto le predette spese nell'anno 2021 sono tenuti ad indicare nel rigo da RU153 i dati riferiti all'anno 2021.

RU153- 154-155-156 – obbligo di indicare i dati nell'anno 2021

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)	Spese di cui a colonna 2 per software
	1 ,00	1A ,00	1B ,	2 ,00	2A ,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	Base di calcolo del credito d'imposta
	3 ,00	4 ,00	5 ,00	6 ,00	7 ,00



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	Spese per servizi di consulenza (lett. d)	Spese per materiali (lett. e)
1A ,00	2 ,00	2A ,00	4 ,00	5 ,00

I soggetti che hanno sostenuto le predette spese nell'anno 2021 sono tenuti ad indicare nel rigo da RU154 i dati riferiti all'anno 2021.

RU153- 154-155-156 – obbligo di indicare i dati nell'anno 2021

INNOVAZIONE DIGITALE 4.0					
"R, S e I 2020 -2022" RU101 Innovazione tecnologica (Comma 201)	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)	Spese di cui a colonna 9 per software
	8 ,00	8A ,00	8B ,	9 ,00	9A ,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	Base di calcolo del credito d'imposta	Obiettivo innovazione digitale 4.0
10 ,00	11 ,00	12 ,00	13 ,00	14 ,00	15 ,



"R, S e I 2020 -2022" RU154 Innovazione tecnologica (Comma 201)	anno 2021
---	------------------



INNOVAZIONE DIGITALE 4.0		
Spese per neo assunti <=35 anni	Spese per quote ammortamento, canoni locazione e altre spese (lett. b)	Spese di cui a colonna 9 per software
8A ,00	9 ,00	9A ,00
Spese per servizi di consulenza (lett. d)	Spese per materiali (lett. e)	Obiettivo innovazione digitale 4.0
11 ,00	12 ,00	15 ,



I soggetti che hanno sostenuto le predette spese nell'anno 2021 sono tenuti ad indicare nel rigo da RU154 i dati riferiti all'anno 2021.

RU153- 154-155-156 – obbligo di indicare i dati nell'anno 2021

"R, S e I 2020 -2022"
RU101 Innovazione tecnologica
 (Comma 201)

TRANSIZIONE ECOLOGICA					
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)	Spese di cui a colonna 17 per software	
16 ,00	16A ,00	16B	17 ,00	17A ,00	
Spese per attività commissionata (lett. c)	Spese per servizi di consulenza (lett. d)	Spese per materiali (lett. e)	Totale spese per attività transizione ecologica	Base di calcolo del credito d'imposta	Obiettivo transizione ecologica
18 ,00	19 ,00	20 ,00	21 ,00	22 ,00	23




"R, S e I 2020 -2022"
RU154 Innovazione tecnologica
 (Comma 201) - **anno 2021**

TRANSIZIONE ECOLOGICA		
Spese per neo assunti <=35 anni	Spese per quote ammortamento, canoni locazione e altre spese (lett. b)	Spese di cui a colonna 17 per software
16A ,00	17 ,00	17A ,00
Spese per servizi di consulenza (lett. d)	Spese per materiali (lett. e)	Obiettivo transizione ecologica
19 ,00	20 ,00	23




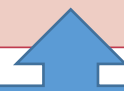
I soggetti che hanno sostenuto le predette spese nell'anno 2021 sono tenuti ad indicare nel rigo da RU154 i dati riferiti all'anno 2021.

RU153- 154-155-156 – obbligo di indicare i dati nell'anno 2021

RU102 "R, S e I 2020 -2022" Design e ideazione estetica (Comma 202) 	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)	Spese di cui a colonna 2 per software
	1 <input type="text" value=""/> ,00	1A <input type="text" value=""/> ,00	1B <input type="text" value=""/>	2 <input type="text" value=""/> ,00	2A <input type="text" value=""/> ,00
	Spese per attività commissionata (lett. c)	Spese per servizi di consulenza (lett. d)	Spese per materiali (lett. e)	Totale spese per attività design e ideazione estetica	Base di calcolo del credito d'imposta
	3 <input type="text" value=""/> ,00	4 <input type="text" value=""/> ,00	5 <input type="text" value=""/> ,00	6 <input type="text" value=""/> ,00	7 <input type="text" value=""/> ,00



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 <input type="text" value=""/> ,00	2 <input type="text" value=""/> ,00	2A <input type="text" value=""/> ,00
				Spese per servizi di consulenza (lett. d)	Spese per materiali (lett. e)
				4 <input type="text" value=""/> ,00	5 <input type="text" value=""/> ,00



I soggetti che hanno sostenuto le predette spese nell'anno 2021 sono tenuti ad indicare nel rigo da RU155 i dati riferiti all'anno 2021.

RU153- 154-155-156 – obbligo di indicare i dati nell'anno 2021

RU110 "Formazione 4.0"



Numero ore di formazione	Numero lavoratori	Totale spese per attività di formazione	Spese di personale relative ai formatori per le ore di partecipazione alla formazione	Costi di esercizio relativi a formatori e partecipanti alla formazione
1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>	3 <input type="text"/> ,00	4 <input type="text"/> ,00	5 <input type="text"/> ,00
	Costi dei servizi di consulenza connessi al progetto di formazione	Spese di personale relative ai partecipanti alla formazione e spese generali indirette	Soggetti formatori	Tecnologie abilitanti
	6 <input type="text"/> ,00	7 <input type="text"/> ,00	8 <input type="text"/>	9 <input type="text"/>



RU156 Formazione 4.0 anno 2021



Totale spese per attività di formazione	Spese di personale relative ai formatori per le ore di partecipazione alla formazione	Costi di esercizio relativi a formatori e partecipanti alla formazione
3 <input type="text"/> ,00	4 <input type="text"/> ,00	5 <input type="text"/> ,00
Costi dei servizi di consulenza connessi al progetto di formazione	Spese di personale relative ai partecipanti alla formazione e spese generali indirette	Soggetti formatori
6 <input type="text"/> ,00	7 <input type="text"/> ,00	8 <input type="text"/>
		9 <input type="text"/>



I soggetti che hanno sostenuto le predette spese nell'anno 2021 sono tenuti ad indicare nel rigo da RU156 i dati corrispondenti alle colonne da 3 a 9 riferiti all'anno 2021.

RU141 – Restituzioni

- investimenti prenotati e non completati (rigo RU140 scorso anno - investimento effettuati 1.1.22-30.6.22 – poi prorogato al 31.12.22)
- recaptur investimenti effettuati nel 2022 e venduti nel 2022

2021

RU140	Investimenti beni strumentali 2021 (effettuati dopo la chiusura del periodo d'imposta e fino al 30 giugno 2022)	Investimenti c.1054					Investimenti c.1056	Investimenti c.1058
		1 Beni materiali	2 Beni immateriali	3 Strumenti tecnologici sw				
		1	2	3	4	5		

RU141	Investimenti beni strumentali 2021	Investimenti diversi allegati A e B					Variazione Credito L3	Variazione Credito 2L	Variazione Credito 3L
		1 Beni materiali	2 Beni immateriali	3 Strumenti tecnologici sw	4 Investimenti allegato A	5 Investimenti allegato B			
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00

Perdita totale del credito d'imposta (Non compilare)
Perdita parziale (indicare importo dell'ammontare residuo)

RU12 Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)		Vedere istruzioni	1 X	2	,00
--	--	-------------------	-----	---	-----

REGOLAMENTO (UE) 2021/241 DEL PARLAMENTO EUROPEO E DEL CONSIGLIO del 12 febbraio 2021 che istituisce il dispositivo per la ripresa e la resilienza

**PIANI PER LA RIPRESA E LA RESILIENZA
Articolo 17 - Ammissibilità**

2. Le misure avviate a decorrere **dal 1° febbraio 2020** sono ammissibili a condizione che soddisfino i requisiti di cui al presente regolamento.

RU152 Dati relativi al periodo	CREDITO D'IMPOSTA IN BENI STRUMENTALI MATERIALI 4.0				CREDITO D'IMPOSTA IN BENI STRUMENTALI IMMATERIALI 4.0			
	Costi sostenuti		Rapporto costi gennaio/costi totali		Costi sostenuti		Rapporto costi gennaio/costi totali	
	1		2	%	3		4	%
		,00				,00		

Gennaio
2020

Totale 2020

Gennaio
2020

Totale 2020



**Credito d'imposta
R&S**

Patent box

F24

Riduzione imposte

Dipartimento della ragioneria generale dello Stato - Circolare n. 33 del 31 dicembre 2021

Divieto di doppio finanziamento

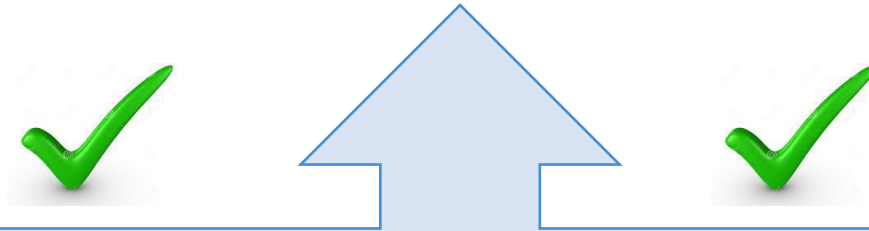
Il medesimo costo di un intervento non può essere rimborsato due volte a valere su fonti di finanziamento pubbliche anche di diversa natura.



Dipartimento della ragioneria generale dello Stato – Circolare n. 33 del 31 dicembre 2021

Possibilità di cumulo

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.



“Il sostegno fornito nell’ambito del dispositivo per la ripresa e la resilienza (RRF) si aggiunge al sostegno fornito nell’ambito di altri programmi e strumenti dell’Unione. “

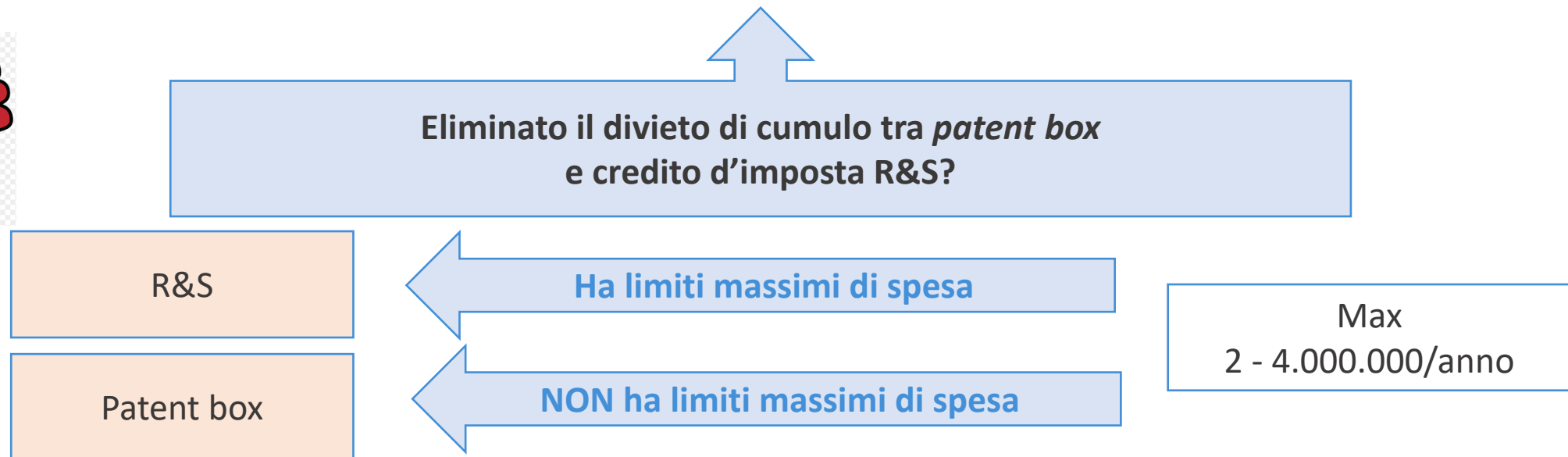
È pertanto

prevista la possibilità di cumulare all’interno di un unico progetto fonti finanziarie differenti
“... a condizione che tale sostegno non copra lo stesso costo” (divieto di doppio finanziamento).

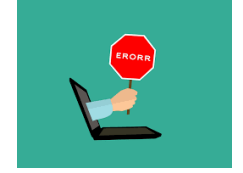
Nuovo *patent box*

L'impresa deve svolgere attività di ricerca e sviluppo

anche mediante contratti di ricerca stipulati con società diverse da quelle che direttamente o indirettamente controllano l'impresa, ne sono controllate o sono controllate dalla stessa società che controlla l'impresa ovvero con Università o enti di ricerca e organismi equiparati, finalizzate alla creazione e allo sviluppo dei beni.



Patent box – Bonus R&S – Divieto di cumulo



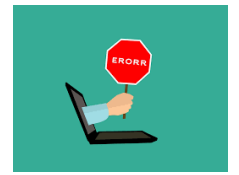
Circolare n. 5/2023: Il nuovo PB rientra nel novero “delle altre sovvenzioni o dei contributi a qualunque titolo ricevuti”.

Circolare n. 13 del 13 maggio 2022: per “sussidio deve interventi qualsiasi beneficio economico (fiscale e non fiscale)”.

Pertanto:

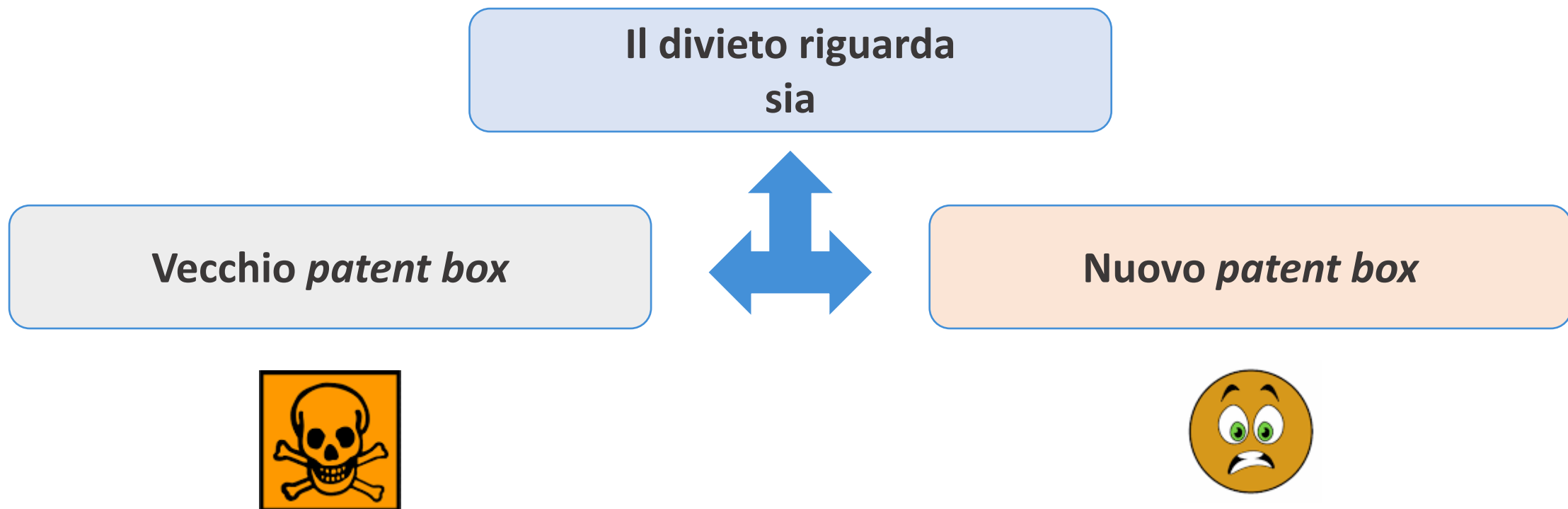
- se gli stessi costi considerati ammissibili ai fini bonus R&S sono anche agevolabili nel NPB, i costi sui cui è stata applicata la maggiorazione del 110% debbono essere reconsiderati ai fini della determinazione del bonus R&S.

Patent box – Bonus R&S – Divieto di cumulo



- Dunque, i predetti costi per la parte riferibile al risparmio IRES e IRAP conseguente alla variazione in diminuzione del 110%, comportano la riduzione della base su cui si è calcolato il credito d'imposta (da riversare).
- Ciò comporta la restituzione (senza sanzioni e senza interessi) del credito d'imposta disciplinato dalla richiamata Legge n. 160/2019, eventualmente già fruito.

Patent box – Bonus R&S – Divieto di cumulo



Patent box e bonus R&S – Le differenze

- a. Nella disciplina del Credito d'imposta Ricerca & Sviluppo, non è necessario che la ricerca sia finalizzata alla creazione di un bene immateriale, elemento invece essenziale per poter fruire della “super deduzione” per il *patent box*;
- b. nella disciplina del *patent box* vi è il vincolo del beneficio decorrente da quando si ottiene la privativa industriale, elemento invece assente nella disciplina del credito d'imposta. Dal punto di vista temporale, dunque, mentre il credito di imposta per R&S compete nel periodo di imposta in cui il costo viene sostenuto, la maggiorazione del 110% potrà essere fruita solo a partire dal momento in cui si ottiene la privativa, pur potendo retroagire di 8 anni.

La certificazione del credito d'imposta R&S & co.

Decreto-Legge 21 giugno 2022, n. 73

Art. 23, co. 2



Ministero
dello sviluppo economico

Certificazione credito R&S, di innovazione tecnologica, di design e innovazione estetica

- Per i crediti d'imposta di cui all'art. 1, commi 200, 201 e 202, della legge n. 160/2019, le imprese possono richiedere una certificazione che attesti:
 - la qualificazione degli investimenti effettuati o da effettuare ai fini della loro classificazione nell'ambito delle attività di ricerca e sviluppo, di innovazione tecnologica e di design e innovazione estetica ammissibili al beneficio;
 - la qualificazione delle attività di innovazione tecnologica finalizzate al raggiungimento di obiettivi di innovazione digitale 4.0 e di transizione ecologica ai fini dell'applicazione della maggiorazione dell'aliquota del credito d'imposta prevista dal 4° periodo del comma 203, nonché dai commi 203-quinquies e 203-sexies dell'art. 1 della legge n. 160/2019.

Certificazione del credito d'imposta R&S & Co.

Potranno rilasciare la suddetta certificazione anche le università statali, le università non statali legalmente riconosciute e gli enti pubblici di ricerca.



Atteso Decreto attuativo

Un D.P.C.M. fisserà i requisiti dei soggetti pubblici o privati abilitati al rilascio della certificazione, istituirà un apposito **albo dei certificatori**, tenuto dal Ministero dello sviluppo economico, stabilirà le modalità e condizioni della richiesta della certificazione, nonché i relativi oneri a carico dei richiedenti.

