Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali: le novità per la compilazione del Modello REDDITI 2023

6 APRILE 2023 | N. 17

di Centro studi fiscale Seac

In questa informativa...

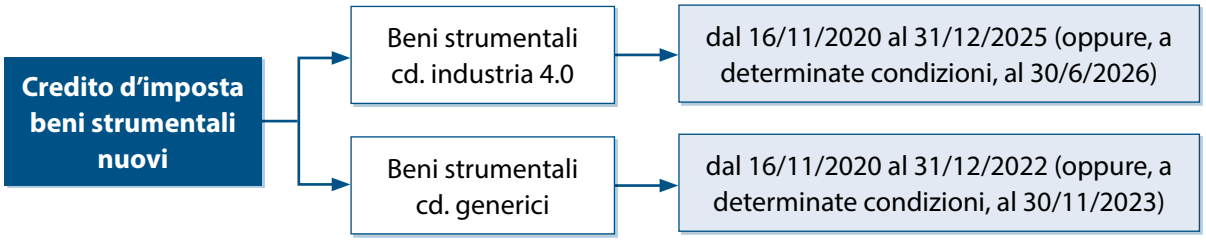
Il modello REDDITI 2023 presenta alcune novità di rilievo in merito alla compilazione dei righi relativi al credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nel territorio dello Stato effettuati nel 2022, identificato dai codici L3, 2L, e 3L. Nel presente contributo, dopo un breve riepilogo delle caratteristiche dell'agevolazione, si illustrano le modalità di compilazione del Modello REDDITI PF 2023. Si conclude con un utile esempio pratico di compilazione.

L'art. 1, commi da 1051 a 1063, Legge di Bilancio 2021 (Legge n. 178/2020) ha introdotto in favore delle imprese (e professionisti) un **credito d'imposta per le spese sostenute a titolo di investimento in beni strumentali nuovi**, destinati a strutture ubicate nel territorio dello Stato.

Caratteristiche dell'agevolazione

L'agevolazione è concessa a **imprese residenti nel territorio dello Stato**, nonché a **stabili organizzazioni di soggetti non residenti,** di qualsiasi settore economico, indipendentemente dalla forma giuridica e dal regime fiscale di determinazione del reddito, che effettuano investimenti in:

- beni materiali e immateriali nuovi strumentali c.d. "**Industria 4.0**" (commi da 1057 a 1058-ter) individuati, rispettivamente, dagli **Allegati A e B**, Legge n. 232/2016:
  - **dal 16 novembre 2020 e fino al 31 dicembre 2025**; ovvero
  - **entro il 30 giugno 2026**, a condizione che **entro il 31 dicembre 2025**:
    - il relativo **ordine risulti accettato dal venditore**;
    - siano stati **pagati acconti** in misura almeno pari al **20% del costo di acquisto**;
- beni materiali e immateriali nuovi strumentali cd. "**generici**", diversi da quelli indicati negli Allegati A e B, Legge n. 232/2016 (comma 1055):
  - **dal 16 novembre 2020 e fino al 31 dicembre 2022**; ovvero
  - **entro il 30 novembre 2023**, a condizione che **entro il 31 dicembre 2022**:
    - il relativo **ordine risulti accettato dal venditore**;
    - siano stati **pagati acconti** in misura almeno pari al **20% del costo di acquisto**.



Misura dell'agevolazione

L'agevolazione in esame è concessa in **misura diversa** a seconda del periodo in cui è effettuato l'investimento agevolato e della tipologia di beni.

Nella seguente tabella è illustrata la **percentuale di detrazione spettante**, per quanto di interesse alla compilazione del Modello REDDITI 2023.

Credito d'imposta	*Periodo investimento*	*Limite massimo annuale costi ammissibili*	*Percentuale di detrazione*
Investimenti in beni strumentali materiali e immateriali nuovi diversi da quelli indicati agli allegati A e B, L. n. 232/2016 (commi 1054 e 1055)	dal 16/11/2020 al: ◆ 31/12/2021, oppure ◆ 31/12/2022 se entro 31/12/2021 ordine accettato dal venditore e versato acconto di almeno 20% costo di acquisto	€ 2.000.000 (beni materiali) € 1.000.000 (beni immateriali)	10% (o 15% per investimenti lavoro agile)
	dal 1/1/2022 al: ◆ 31/12/2022, oppure ◆ 30/11/2023 se entro 31/12/2022 ordine accettato dal venditore e versato acconto di almeno 20% costo di acquisto		6%
Investimenti in beni strumentali materiali nuovi di cui all'allegato A, L. n. 232/2016 (commi 1056 e 1057)	dal 16/11/2020 al: ◆ 31/12/2021, oppure ◆ 31/12/2022 se entro 31/12/2021 ordine accettato dal venditore e versato acconto di almeno 20% costo di acquisto	per la quota fino a € 2.500.000	50%
		per la quota da € 2.500.000 fino a € 10.000.000	30%
		per la quota da € 10.000.000 fino a € 20.000.000	10%
	dal 1/1/2022 al: ◆ 31/12/2022, oppure ◆ 30/11/2023 se entro 31/12/2022 ordine accettato dal venditore e versato acconto di almeno 20% costo di acquisto	per la quota fino a € 2.500.000	40%
		per la quota da € 2.500.000 fino a € 10.000.000	20%
		per la quota da € 10.000.000 fino a € 20.000.000	10%
Investimenti in beni strumentali immateriali nuovi di cui all'allegato B, L. n. 232/2016 (comma 1058 e art. 21, D.L. n. 50/2022)	dal 16/11/2020 al: ◆ 31/12/2023, oppure ◆ 30/6/2024 se entro 31/12/20223 ordine accettato dal venditore e versato acconto di almeno 20% costo di acquisto	€ 1.000.000	20%
	tuttavia, per il periodo dal 1/1/2022 al: ◆ 31/12/2022, oppure ◆ 30/6/2023 se entro 31/12/2022 ordine accettato dal venditore e versato acconto di almeno 20% costo di acquisto		50%

Modalità di utilizzo del credito d'imposta

Il credito d'imposta per investimenti strumentali nel territorio dello Stato è individuato nel Modello REDDITI 2023, quadro RU, dai **codici L3, 2L e 3L** così come indicati nella tabella seguente:

Codice credito	*Descrizione*
L3	Investimenti in beni strumentali nuovi **materiali e immateriali** di cui all'art. 1, comma 1055, Legge n. 178/2020 (beni **diversi** da quelli ricompresi negli **allegati A e B** alla Legge n. 232/2016)
2L	Investimenti in beni strumentali nuovi **materiali** di cui all'art. 1, comma 1057, Legge n. 178/2020 (beni di cui all'**Allegato A** alla Legge n. 232/2016)
3L	Investimenti in beni strumentali nuovi **immateriali** di cui all'art. 1, comma 1058, Legge n. 178/2020 (beni di cui all'**Allegato B** alla Legge n. 232/2016)

Il credito è utilizzabile esclusivamente in compensazione nel **Mod. F24**, in **3 quote annuali di pari importo**, secondo i termini di decorrenza stabiliti dal comma 1059, Legge n. 178/2020, utilizzando i seguenti **codici tributo**:

- "**6935**", per il credito d'imposta individuato dal codice L3;
- "**6936**", per il credito d'imposta individuato dal codice 2L;
- "**6937**", per il credito d'imposta individuato dal codice 3L.

Inoltre, il credito di imposta in esame:

- **non è soggetto ai limiti di utilizzo** previsti dall'articolo 1, comma 53, Legge n. 244/2007 (**€ 250.000**), dall'articolo 34, Legge n. 388/2000 (**€ 2.000.000**) e dall'articolo 31, D.L. n. 78/2010 (divieto di compensazione in presenza di **debiti iscritti a ruolo**);
- non concorre alla formazione del **reddito** nè alla base imponibile **IRAP**;
- **non rileva** ai fini del rapporto di cui agli **art. 61 e 109, comma 5, TUIR;**
- **è cumulabile** con altre agevolazioni che abbiano ad oggetto i **medesimi costi**, purché tale cumulo, tenendo conto anche della non concorrenza alla formazione del reddito e della base imponibile IRAP, non porti al superamento del costo sostenuto.

*Le imprese che si avvalgono delle misure agevolative introdotte dai commi 1055, 1057, 1057-bis e 1058 sono tenute ad inviare una **comunicazione al MISE**, nel rispetto delle modalità e dei termini definiti con Decreto MISE 6 ottobre 2021.*

Compilazione del Mod. REDDITI PF 2023

Per indicare i crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali nel territorio dello stato di cui all'art. 1, commi da 1051 a 1063, Legge n. 178/2020, le istruzioni alla compilazione del mod. REDDITI PF 2023 precisano che, con riferimento al **quadro RU** possono essere compilati:

- nella **sezione I**, i righi RU1, RU2, RU3, RU5, colonne 1, 2 e 3, RU6, RU8, RU10 e RU12.
- nella **sezione IV**, i righi RU130, RU140, RU141, RU150, RU151, RU152.

Compilazione Sezione I

SEZIONE I **Crediti d'imposta** **(I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)**	**RU1**	Dati identificativi del credito d'imposta spettante			Codice credito 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 ,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 1 ,00	IVA (Periodici e acconto) 2 ,00	IVA (Saldo) 3 ,00	IRPEF (Acconti) 4 ,00	IRPEF (Saldo) 5 ,00	Imposta sostitutiva 6 ,00
	RU8	Credito d'imposta riversato						,00
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)						,00
	RU10	Credito d'imposta trasferito (impresa familiare)						,00
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso						,00
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)				Vedere istruzioni 1		2 ,00

La **Sezione I** del Mod. REDDITI PF 2023 va compilata come di seguito indicato:

- al rigo **RU1** si indica il **codice** credito di riferimento (**L3, 2L o 3L**);
- al rigo **RU2** si indica il **credito d'imposta residuo** relativo all'agevolazione individuata dal codice indicato al rigo RU1, che risulta dal rigo RU12 della dichiarazione dell'anno precedente (Mod. REDDITI 2022);
- al rigo **RU3** si indica l'importo del **credito d'imposta ricevuto dal dichiarante** (se ricevuto in qualità di socio, beneficiario di trust o cessionario). Tale importo va esposto alla sezione VI-A del quadro RU;
- al rigo **RU5** si indica:
  - a **colonna 1**, l'importo del **credito d'imposta maturato** per investimenti realizzati nel periodo d'imposta oggetto del Mod. REDDITI 2023;
  - a **colonna 2**, l'importo del credito d'imposta maturato per **investimenti effettuati successivamente alla chiusura del periodo d'imposta** oggetto del Mod. REDDITI 2023 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;

    *Tale importo, qualora utilizzato in compensazione, **non può essere riportato nel rigo RU6** della presente dichiarazione in quanto compensato nel periodo d'imposta successivo a quello oggetto del Mod. REDDITI 2023.*
  - a **colonna 3**, la somma degli importi indicati nelle colonne 1 e 2;
- al rigo **RU6** si indica l'ammontare del **credito d'imposta utilizzato in compensazione** tramite **mod. F24** nel periodo d'imposta oggetto del Mod. REDDITI 2023, quindi l'ammontare compensato nel 2022;
- al rigo **RU8** si indica l'ammontare del **credito di cui al rigo RU6 versato con il mod. F24** nel periodo di imposta oggetto del Mod. REDDITI 2023 e fino alla data di presentazione dello stesso. Nel rigo va indicato l'importo del credito d'imposta versato a seguito della **rideterminazione** dello stesso oppure a seguito di **ravvedimento**, al netto dei relativi interessi e sanzioni;
- al rigo **RU10** si indica l'ammontare del credito d'imposta **attribuito per trasparenza dal titolare dell'impresa familiare ai collaboratori dell'impresa** stessa ai sensi dell'art. 5 TUIR. L'anno di maturazione del credito d'imposta trasferito va esposto nella sezione VI-B;
- al rigo **RU12, colonna 2**, si indica l'**importo residuo** del credito da riportare nella **dichiarazione successiva** (Mod. REDDITI 2024), che risulta dalla **differenza** ottenuta dalla seguente operazione:

  (RU2 + RU3 + RU5 col. 3 + RU8) - (RU6 + RU10)

Per la compilazione del rigo RU12 , colonna 1, si veda il successivo paragrafo "Conoscenza della mancata interconnessione del bene".

Compilazione sezione IV

Righi RU130 e RU140

RU130	Investimenti beni strumentali 2022 *(effettuati nel periodo d'imposta)*	Investimenti diversi allegati A e B						
		Beni materiali	Beni immateriali	Strumenti tecnologici sw	Investimenti allegato A			
		1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00			
		Investimenti primo gruppo allegato A	Investimenti secondo gruppo allegato A	Investimenti terzo gruppo allegato A	Investimenti allegato B	Interconnessione		
		4A ,00	4B ,00	4C ,00	5 ,00	6		
RU140	Investimenti beni strumentali 2022 *(effettuati dopo la chiusura del periodo d'imposta)*	Investimenti diversi allegati A e B						
		Beni materiali	Beni immateriali	Strumenti tecnologici sw	Investimenti allegato A			
		1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00			
		Investimenti primo gruppo allegato A	Investimenti secondo gruppo allegato A	Investimenti terzo gruppo allegato A	Investimenti allegato B			
		4A ,00	4B ,00	4C ,00	5 ,00			

Devono essere compilati i **righi RU130 e RU140** nella **sezione IV** nei quali vanno indicati, rispettivamente:

- nel rigo **RU130** gli investimenti effettuati nel **periodo d'imposta oggetto del Mod. REDDITI 2023**;
- nel rigo **RU140** gli investimenti effettuati **successivamente alla chiusura del periodo d'imposta di riferimento del Mod. REDDITI 2023** 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.

In particolare, nei righi RU130 e RU140 devono essere compilate:

- le **colonne 1, 2 e 3,** in relazione al **codice credito L3**, per gli investimenti di cui al **comma 1055** (**beni diversi da quelli ricompresi negli allegati A e B** alla Legge n. 232/2016). Nello specifico:
  - nella **colonna 1,** va indicato il **costo dei beni materiali**;
  - nella **colonna 2,** va indicato il **costo dei beni immateriali** e
  - nella **colonna 3,** va indicato il costo degli investimenti in **strumenti e dispositivi tecnologici** destinati dall'impresa alla realizzazione di modalità di lavoro agile, ai sensi dell'articolo 18, Legge n. 81/2017;
- la **colonna 4**, in relazione al **codice credito 2L**, per gli investimenti di cui al **comma 1057** (**beni di cui all'Allegato A** alla Legge n. 232/2016);
  - la **colonna 4A**, il costo già incluso in colonna 4, relativo ad investimenti di cui al **primo gruppo**, di cui all'Allegato A, Legge n. 232/2016;
  - la **colonna 4B**, il costo già incluso in colonna 4, relativo agli investimenti di cui al **secondo gruppo** di beni dell'Allegato A , Legge n. 232/2016;
  - la **colonna 4C**, il costo già incluso in colonna 4, relativo agli investimenti di cui al **terzo gruppo** di beni dell'Allegato A, Legge n. 232/2016;
- la **colonna 5**, in relazione al **codice credito 3L**, per gli investimenti di cui al **comma 1058** (**beni di cui all'Allegato B** alla Legge n. 232/2016).

*Le istruzioni alla compilazione del Mod. REDDITI PF 2023 prevedono espressamente l'inserimento a colonna 4 (rigo RU140), degli investimenti di cui al comma 1057 e/o 1057-bis, L. n. 178/2020. Tuttavia, con riferimento agli investimenti di cui al **comma 1057-bis**, in questa sede si ritiene che essi debbano essere indicati a partire dalla **dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta 2023 (Mod. REDDITI 2024)**.*

❑ *Interconnessione dei beni avvenuta in un periodo d'imposta successivo al 2022*

Nel caso in cui per gli investimenti indicati alle **colonne 4 e/o 5** l'**interconnessione sia avvenuta in un periodo di imposta successivo al 2022** e il beneficiario, in base al comma 1059, Legge n. 178/2020, abbia iniziato a fruire del credito d'imposta in **misura ridotta** ai sensi del comma 1055, Legge n. 178/2020, ovvero nella medesima aliquota spettante in relazione agli investimenti aventi ad oggetto beni strumentali "ordinari", occorre:

- indicare nel **rigo RU1** il codice credito **2L** o **3L** (in base all'investimento effettuato);
- indicare nel **rigo RU5** l'ammontare del credito d'imposta nella misura "piena" prevista per detti beni;
- indicare nel **rigo RU130, colonne 4 o 5**, l'ammontare complessivo del costo sostenuto;
- **barrare la colonna 6, rigo RU130**.

Nonostante il credito è indicato per l'intero ammontare, è utilizzabile in misura non superiore a quello previsto per i beni "ordinari", per la quota annuale pari a 1/3. Il credito in misura piena è fruibile **dall'anno di interconnessione** e dovrà essere decurtato di quanto già fruito in precedenza; tale valore sarà poi suddiviso in un nuovo triennio di fruizione in quote di pari importo.

Per la compensazione del credito d'imposta, l'imprese utilizza il **codice tributo 6936 o 6937**, corrispondenti alla natura degli investimenti realizzati, indicando **campo "anno di riferimento"** con l'anno di entrata in funzione del bene; a seguito dell'interconnessione, il campo "**anno di riferimento"** andrà valorizzato con l'anno di interconnessione.

❑ *Conoscenza della mancata interconnessione del bene*

Se l'impresa è già a conoscenza del fatto che il bene acquistato **non verrà mai interconnesso**, l'importo residuo da indicare nel rigo RU12 deve essere ridotto della quota corrispondente alla maggiorazione riconosciuta per i beni agevolabili Transizione 4.0., **barrando la colonna 1, rigo RU12, denominata "Vedere istruzioni"**.

Rigo RU141

		Investimenti diversi allegati A e B				
		Beni materiali	Beni immateriali	Strumenti tecnologici sw	Investimenti allegato A	Investimenti allegato B
RU141	Investimenti beni strumentali 2021	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00
				Variazione Credito L3	Variazione Credito 2L	Variazione Credito 3L
				6 ,00	7 ,00	8 ,00

Nel rigo **RU141** va compilato dai soggetti che hanno compilato il rigo RU140 del Modello REDDITI 2022 e devono rettificare gli importi ivi riportati a causa di eventi avvenuti successivamente alla presentazione della predetta dichiarazione.

In particolare:

- nelle **colonne da 1 a 5**, si indicano le **variazioni in diminuzione** degli importi corrispondenti indicati al rigo RU140 del Modello REDDITI 2022;
- nelle **colonne da 6 a 8**, si indicano le **variazioni in diminuzione** degli importi dei crediti individuati, rispettivamente, con i codici **L3, 2L e 3L** esposti nella sezione I del Modello REDDITI 2022 (tali importi vanno sottratti dai residui da indicare nel rigo RU12).

*Il rigo RU141 non va compilato qualora sia già stata presentata una **dichiarazione integrativa** del Mod. REDDITI 2022 che riporti la predetta rettifica.*

Righi RU150, RU151 e RU152

RU150 Titolare effettivo

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

DOMICILIO ANAGRAFICO ESTERO (SE DIVERSO DALLA RESIDENZA ANAGRAFICA)

Codice Stato estero	Stato federato, provincia, contea	Località di domicilio
20	21	22

Indirizzo: 23

RU151 Cumulo

Codice credito	Anno
1	2

Descrizione ulteriore sovvenzione: 3

RU152 Dati relativi al periodo 1° - 31 gennaio 2020

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 ,00	2 %	3 ,00	4 %

*Si segnala che nella versione del Modello REDDITI PF 2023 disponibile al momento della redazione del presente contributo, **non sono presenti nel rigo RU150 le colonne da 1 a 9 e da 16 a 19** nonostante le istruzioni facciano espresso riferimento ad esse; si riportano per comodità anche i righi del Mod. REDDITI SC (i righi del Mod. REDDITI PF saranno allineati a quelli del Mod. REDDITI SC).*

RU150 Titolare effettivo

Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
1	2	3

Codice fiscale	Nome
5	6

Cognome	Data di nascita (giorno / mese / anno)	Codice Stato estero di nascita
7	8	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

A tutela degli interessi finanziari dell'UE e nel rispetto dell'art. 22, Regolamento (UE) 2021/241, sono stati introdotti i **righi RU150 e RU151** dove si richiedono, per i periodi d'imposta **2020**, **2021** e **2022**, le informazioni necessarie per verificare, rispettivamente:

- la **titolarità effettiva** dei destinatari dei fondi;
- il rispetto del principio di **divieto di doppio finanziamento.**

In particolare, nel rigo **RU150** va indicato **per ogni titolare effettivo persona fisica**:

- i **periodi d'imposta** di riferimento (2020-2021-2022) per i quali si è beneficiato del credito;
- il **codice fiscale**; i soggetti **non residenti privi di codice fiscale** devono compilare anche le colonne da 6 a 9, indicando nome, cognome, data di nascita, codice Stato estero di nascita;
- il **domicilio anagrafico** nel territorio dello Stato (colonne da 10 a 15), ove diverso dalla residenza anagrafica;
- i dati relativi all'eventuale **residenza anagrafica all'estero** e/o al **domicilio anagrafico all'estero**, quest'ultimo se diverso dalla residenza anagrafica all'estero (colonne da 16 a 23).

Il beneficiario che abbia usufruito di un'**ulteriore sovvenzione** con riferimento ai **medesimi costi**, ai fini della verifica del **rispetto del principio di divieto di doppio finanziamento**, è tenuto a compilare il rigo **RU151** indicando:

- in **colonna 1**, il **codice del credito d'imposta**;
- in **colonna 2,** l'**anno di riferimento** (2020-2021-2022) in cui è avvenuto il cumulo dei benefici;
- in **colonna 3**, la **descrizione** dell'ulteriore sovvenzione fruita.

In considerazione di quanto disposto dall'art. 17, Regolamento (UE) 2021/241, i soggetti che hanno **fruito** nel periodo di imposta **2020** dei crediti di imposta in **beni strumentali materiali e immateriali "4.0"**, sono tenuti ad indicare, nel rigo **RU152**:

- in **colonna 1, e 3**, l'ammontare dei costi sostenuti dal 1° gennaio 2020 al 31 gennaio 2020;
- in **colonna 2 e 4**, il rapporto tra i costi sostenuti dal 1° gennaio al 31 gennaio 2020, e il totale dei costi sostenuti nel periodo 2020, riferiti ai suddetti crediti d'imposta.

Esempio di compilazione

Il signor Giorgio Rossi ha effettuato, in data **10 febbraio 2021**, l'acquisto di un **trattore** per un importo complessivo di **€ 74.000**. Per il bene in oggetto può beneficiare, ai sensi dell'art. 1 comma 1056, L. n. 178/2020, di un **credito d'imposta pari al 50%** della spesa effettuata, per un ammontare complessivo pari a **€ 37.000** da suddividere in 3 quote annuali.

Essendo l'interconnessione del bene avvenuta nel 2021, nel medesimo anno ha utilizzato in compensazione tramite Mod. F24 un importo pari ad € 11.795 (inferiore alla quota annuale spettante pari ad € 12.333).

Nel 2022 ha utilizzato in compensazione un importo pari a € 12.871, comprensivo dell'intera seconda quota (€ 12.333) e del residuo non compensato relativo alla prima quota dell'anno precedente (€ 12.333 - € 11.795 = € 538).

Successivamente, avendo necessità di un **secondo trattore**, il signor Rossi intende effettuare l'acquisto di un nuovo mezzo del costo di **€ 80.000**.

In relazione a tale investimento, il signor Rossi intende beneficiare del credito d'imposta di cui all'art. 1 comma 1057, L. n. 178/2020 che spetta, in tal caso, in misura pari al **40% della spesa** effettuata, per un ammontare complessivo di **€ 32.000** da suddividere in 3 quote annuali.

A tal fine, il signor Rossi:

- ha versato, in data **21 dicembre 2022**, un **acconto di € 16.000** + IVA, pari al 20% del prezzo complessivo del bene;
- in data **5 maggio 2023** ha saldato l'importo residuo di **€ 64.000** + IVA.

Compilazione del quadro RU, Mod. REDDITI PF 2023

Il signor Rossi, pertanto, in relazione all'acquisto del **primo trattore**, indicherà nella **Sezione I** del quadro RU del Mod. REDDITI PF 2023:

- a **rigo RU1**, il codice credito 2L;
- a **rigo RU2**, l'importo del credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione (rigo RU12, col. 2, Mod. REDDITI 2022);
- a **rigo RU6**, l'importo utilizzato in compensazione nel 2022;
- a **rigo RU12, col. 2**, l'importo residuo del credito d'imposta (RU2 - RU6) da riportare nella dichiarazione dell'anno successivo.

PERIODO D'IMPOSTA 2022

PERSONE FISICHE 2023 — Agenzia Entrate

CODICE FISCALE: R S S G R G 7 9 D 0 5 L 3 7 8 S

REDDITI
QUADRO RU
Crediti di imposta concessi a favore delle imprese

Mod. N. 0 1

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

RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante — Codice credito: 2 L	
RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	25.205,00
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	12.871,00
RU7	Credito utilizzato ai fini — Ritenute 1 ,00; IVA (Periodici e acconto) 2 ,00; IVA (Saldo) 3 ,00; IRPEF (Acconti) 4 ,00; IRPEF (Saldo) 5 ,00; Imposta sostitutiva 6 ,00	
RU8	Credito d'imposta riversato	,00
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)	,00
RU10	Credito d'imposta trasferito (impresa familiare)	,00
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso	,00
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) — Vedere istruzioni 1	2 12.334,00

Nella Sezione IV, il signor Rossi è tenuto a compilare anche il rigo **RU150** "Titolare effettivo" barrando la colonna 2 "Anno 2021" e riportando il suo codice fiscale.

Stante la mancanza di alcune colonne nel rigo RU150 del Mod. REDDITI PF 2023 al momento della stesura del presente contributo, per comodità si utilizza il rigo RU150 del Mod. REDDITI SC 2023.

RU150 Titolare effettivo

Anno 2020: 1 — Anno 2021: 2 X — Anno 2022: 3

Codice fiscale: 5 RSSGRG79D05L378S — 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

In relazione all'acquisto del **secondo trattore**, è tenuto a compilare un **secondo modello** indicando nella Sezione I del quadro RU del Mod. REDDITI 2023:

- a **rigo RU1**, il codice credito 2L;
- a **rigo RU5, col. 2 e 3**, l'importo del credito d'imposta spettante (€ 80.000 x 40% = € 32.000).

PERIODO D'IMPOSTA 2022

PERSONE FISICHE 2023

Agenzia Entrate

CODICE FISCALE R S S G R G 7 9 D 0 5 L 3 7 8 S

REDDITI

QUADRO RU

Crediti di imposta concessi a favore delle imprese

Mod. N. 0 2

SEZIONE I Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante — Codice credito: 1 2 L	
	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 32.000 ,00 B2 ,00 C2 ,00 D2 ,00 E2 ,00)	3 32.000 ,00
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24	,00
	RU7	Credito utilizzato ai fini — Ritenute 1 ,00; IVA (Periodici e acconto) 2 ,00; IVA (Saldo) 3 ,00; IRPEF (Acconti) 4 ,00; IRPEF (Saldo) 5 ,00; Imposta sostitutiva 6 ,00	
	RU8	Credito d'imposta riversato	,00
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)	,00
	RU10	Credito d'imposta trasferito (impresa familiare)	,00
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso	,00
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) — Vedere istruzioni 1	2 32.000 ,00

Inoltre, dovrà essere compilata la sezione IV indicando a **rigo RU140, col. 4 e 4A,** l'importo dell'investimento agevolabile effettuato.

		Investimenti diversi allegati A e B			
RU140	Investimenti beni strumentali 2022 *(effettuati dopo la chiusura del periodo d'imposta)*	Beni materiali 1 ,00	Beni immateriali 2 ,00	Strumenti tecnologici sw 3 ,00	Investimenti allegato A 4 80.000 ,00
		Investimenti primo gruppo allegato A 4A 80.000 ,00	Investimenti secondo gruppo allegato A 4B ,00	Investimenti terzo gruppo allegato A 4C ,00	Investimenti allegato B 5 ,00