

## Crediti d'imposta Transizione 4.0 e modelli redditi 2023:

### focus sul credito per investimenti in beni strumentali

Le novità dei modelli redditi 2023 in tema di crediti d'imposta del Piano Transizione 4.0 comportano un maggiore impegno del consulente in fase compilativa, richiedendo tutte le informazioni di dettaglio relative al calcolo dei benefici in esame per il periodo d'imposta oggetto di dichiarazione, il 2022, e per il precedente 2021, nonché ulteriori dati a tutela degli interessi finanziari dell'UE.

Volendo efficacemente riassumere la portata di tali **novità**, potremmo sintetizzarle nei seguenti aspetti:

- aggiornamento, nella sezione IV del quadro RU, delle informazioni richieste in riferimento agli investimenti in Formazione 4.0, R&S&I&D e investimenti in beni strumentali di competenza 2022;
- integrazione, nella sezione IV del quadro RU, di appositi righi recanti informazioni di dettaglio relative a investimenti in Formazione 4.0, R&S&I&D e investimenti in beni strumentali di competenza 2021 (per il credito investimenti si tratta di un rigo destinato ad accogliere le rettifiche in diminuzione di costi e crediti indicati nel modello redditi 2022);
- inserimento, nella sezione IV del quadro RU, di appositi righi dedicati all'accertamento della titolarità effettiva dei destinatari dei fondi secondo la normativa antiriciclaggio e del rispetto del principio di divieto di doppio finanziamento per i periodi d'imposta 2020, 2021 e 2022.

Analizziamo di seguito tutte le regole di esposizione dei crediti per investimenti in beni strumentali nuovi, di cui all'articolo 1, commi 1051-1063, L. 178/2020, nel modello redditi SC 2023.

#### Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali

Nei modelli redditi 2023, analogamente a quanto previsto nei modelli redditi 2022, ai fini del monitoraggio della misura agevolativa nell'ambito del PNRR onde misurare il raggiungimento da parte dell'Italia degli obiettivi previsti nel piano, devono essere indicati:

- **gli investimenti realizzati nel periodo d'imposta oggetto di dichiarazione;**
- **gli investimenti effettuati successivamente alla chiusura del periodo d'imposta oggetto di dichiarazione ed entro il 30 novembre 2023, validamente prenotati entro il 31 dicembre 2022.**

**Il riferimento al 30 novembre 2023 appare improprio per i beni immateriali 4.0, il cui termine di effettuazione in caso di prenotazione resta fissato al 30 giugno 2023: sarebbe pertanto opportuna una rettifica delle istruzioni di compilazione ai modelli che recepisce tale discrasia temporale.**

Infatti, i termini di effettuazione delle prenotazioni 2022 sono attualmente i seguenti:

- **30 giugno 2023**, per investimenti in beni immateriali 4.0 (articolo 21, D.L. 50/2022);
- **30 novembre 2023**, per investimenti in beni materiali e immateriali diversi dai 4.0 e beni materiali 4.0 (articolo 12, comma 1-bis, D.L. 198/2022).

Le principali novità compilative possono essere sintetizzate come segue:

- **dettaglio dei costi dei beni materiali 4.0 secondo i tre gruppi dell'allegato A** annesso alla L. 232/2016 – RU130 e RU140 colonne 4A, 4B, 4C;
- **introduzione della casella "interconnessione" da barrare in caso di interconnessione tardiva con fruizione anticipata del credito in misura ridotta - RU130 colonna 6;**
- **inserimento di un rigo rettificativo dei dati relativi agli investimenti prenotati nel 2021 ed effettuati entro il 31 dicembre 2022 (dati esposti nel rigo RU140 del modello redditi 2022) per eventi intervenuti successivamente alla data di presentazione del modello - RU141;**
- **dati dei titolari effettivi dei fondi nei periodi 2020-2022 – rigo RU150;**

- eventuali ulteriori sovvenzioni con riferimento ai medesimi costi nel triennio 2020-2022, al fine di verificare il **rispetto del principio del divieto di doppio finanziamento – rigo RU151**;
- **costi sostenuti dall'1 al 31 gennaio 2020 e rapporto in percentuale tra costi sostenuti dall'1 al 31 gennaio 2020 e il totale dei costi sostenuti nel periodo 2020** riferiti ai crediti d'imposta rispettivamente per investimenti in beni materiali 4.0 e immateriali 4.0 – **rigo RU152**.

Nella seguente tavola sinottica si riepilogano le regole di compilazione del quadro RU – modello redditi 2023:

<b>Modello redditi 2023</b>																																		
<b>Quadro RU sezione I</b>																																		
<b>SEZIONE I</b>	Dati identificativi del credito d'imposta spettante <span style="float: right;">Codice credito</span>																																	
Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;"><b>RU1</b></td> <td style="width: 70%;">Dati identificativi del credito d'imposta spettante</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td><b>RU2</b></td> <td>Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione</td> <td style="text-align: right;">,00</td> </tr> <tr> <td><b>RU3</b></td> <td>Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)</td> <td style="text-align: right;">,00</td> </tr> <tr> <td><b>RU5</b></td> <td>Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui <sup>1</sup> ,00 <sup>2</sup> ,00 <sup>B2</sup> ,00 <sup>C2</sup> ,00 <sup>D2</sup> ,00 <sup>E2</sup> ,00)</td> <td style="text-align: right;">,00</td> </tr> <tr> <td><b>RU6</b></td> <td>Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24</td> <td style="text-align: right;">,00</td> </tr> <tr> <td><b>RU7</b></td> <td>Credito utilizzato ai fini</td> <td style="text-align: right;">,00</td> </tr> <tr> <td><b>RU8</b></td> <td>Credito d'imposta riversato</td> <td style="text-align: right;">,00</td> </tr> <tr> <td><b>RU9</b></td> <td>Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)</td> <td style="text-align: right;">,00</td> </tr> <tr> <td><b>RU10</b></td> <td>Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)</td> <td style="text-align: right;">,00</td> </tr> <tr> <td><b>RU11</b></td> <td>Credito d'imposta richiesto a rimborso</td> <td style="text-align: right;">,00</td> </tr> <tr> <td><b>RU12</b></td> <td>Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)</td> <td style="text-align: right;">,00</td> </tr> </table>	<b>RU1</b>	Dati identificativi del credito d'imposta spettante	1	<b>RU2</b>	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	,00	<b>RU3</b>	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)	,00	<b>RU5</b>	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui <sup>1</sup> ,00 <sup>2</sup> ,00 <sup>B2</sup> ,00 <sup>C2</sup> ,00 <sup>D2</sup> ,00 <sup>E2</sup> ,00)	,00	<b>RU6</b>	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24	,00	<b>RU7</b>	Credito utilizzato ai fini	,00	<b>RU8</b>	Credito d'imposta riversato	,00	<b>RU9</b>	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)	,00	<b>RU10</b>	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)	,00	<b>RU11</b>	Credito d'imposta richiesto a rimborso	,00	<b>RU12</b>	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	,00
<b>RU1</b>	Dati identificativi del credito d'imposta spettante	1																																
<b>RU2</b>	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	,00																																
<b>RU3</b>	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)	,00																																
<b>RU5</b>	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui <sup>1</sup> ,00 <sup>2</sup> ,00 <sup>B2</sup> ,00 <sup>C2</sup> ,00 <sup>D2</sup> ,00 <sup>E2</sup> ,00)	,00																																
<b>RU6</b>	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24	,00																																
<b>RU7</b>	Credito utilizzato ai fini	,00																																
<b>RU8</b>	Credito d'imposta riversato	,00																																
<b>RU9</b>	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)	,00																																
<b>RU10</b>	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)	,00																																
<b>RU11</b>	Credito d'imposta richiesto a rimborso	,00																																
<b>RU12</b>	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	,00																																
Rigo	Colonna	Dato da inserire																																
RU1	1	<p>"L3" investimenti in beni strumentali nuovi materiali e immateriali di cui all'art. 1, comma 1055, L. 178/2020 (beni non 4.0)</p> <p>"2L" investimenti in beni strumentali nuovi materiali di cui all'art. 1, comma 1057 e/o 1057-bis, L. 178/2020 (Beni Materiali 4.0 - Allegato A)</p> <p>"3L", investimenti in beni strumentali nuovi immateriali di cui all'art. 1, comma 1058, L. 178/2020 (Beni Immateriali 4.0 – Allegato B)</p>																																
RU2		Ammontare del credito d'imposta residuo, relativo all'agevolazione indicata nel rigo RU1, risultante dal rigo RU12 del precedente modello redditi 2022																																
RU3		Ammontare del credito d'imposta ricevuto (in tal caso può trattarsi ad esempio del credito assegnato ai soci di società "trasparenti" o del credito trasferito dal dante causa all'avente causa di un'operazione straordinaria che comporta la veicolazione d'azienda o del ramo d'azienda comprendente il bene o del credito trasferito nell'ambito del consolidato fiscale). I dati del credito d'imposta ricevuto devono essere esposti nella sezione VI-A																																
RU5	1	Credito d'imposta per investimenti realizzati nel periodo oggetto di dichiarazione																																
	2	Credito d'imposta per investimenti prenotati entro il 31 dicembre 2022, effettuati nel periodo successivo a quello oggetto di dichiarazione ed entro il 30 novembre 2023																																
	3	Ammontare complessivo del credito spettante nel periodo d'imposta, compresi gli importi delle colonne 1, 2																																
RU6		Ammontare del credito utilizzato in compensazione ai sensi del D.Lgs. n. 241 del 1997 nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione																																
RU8		Ammontare del credito di cui al rigo RU6 riversato con il modello di pagamento F24 nel periodo d'imposta cui si																																

		riferisce la dichiarazione e fino alla data di presentazione della medesima, a seguito di rideterminazione del credito ( <b>ad esempio in caso di recapture</b> ) oppure a seguito di ravvedimento, al netto dei relativi interessi e sanzioni
RU10		Ammontare del credito d'imposta trasferito da parte dei soggetti aderenti al consolidato e alla tassazione per trasparenza nonché da parte dei Trust
RU12	1	Barrare la casella "Casi particolari" quando l'importo residuo da indicare a colonna 2 viene ridotto per la conoscenza del fatto che il bene acquistato non verrà mai interconnesso
RU12	2	Ammontare del credito residuo da riportare nella successiva dichiarazione, risultante dalla differenza tra la somma degli importi indicati nei righe RU2, RU3, RU5, colonna 3, e RU8 e la somma degli importi indicati nei righe RU6, RU7, RU9, colonne 1 e 2, RU10 e RU11.

**Modello redditi 2023**

**Quadro RU sezione IV**

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

RU130	1	Investimenti in beni materiali effettuati nel periodo (codice credito L3)
	2	Investimenti in beni immateriali effettuati nel periodo (codice credito L3)
	3	Investimenti in strumenti e dispositivi tecnologici destinati dall'impresa alla realizzazione di modalità di lavoro agile ai sensi dell'articolo 18 L. 81/2017, effettuati nel periodo (codice credito L3)
	4	Investimenti in beni materiali 4.0 effettuati nel periodo (codice credito 2L)
	4A	Costo già incluso in colonna 4, relativo agli investimenti di cui al primo gruppo di beni dell'allegato A alla L. 232/2016, concernente "Beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti"
	4B	Costo già incluso in colonna 4, relativo agli investimenti di cui al secondo gruppo di beni dell'allegato A alla L. 232/2016, concernente "Sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità"
	4C	Costo già incluso in colonna 4, relativo agli investimenti di cui al terzo gruppo di beni dell'allegato A alla L. 232/2016, concernente "Dispositivi per l'interazione uomo macchina e per il miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro in logica «4.0»"
	5	Investimenti in beni immateriali 4.0 effettuati nel periodo (codice credito 3L)
6	Barrare la casella "interconnessione" nel caso in cui per gli investimenti 4.0 indicati nelle colonne 4 e/o 5 l'interconnessione avvenga in un periodo d'imposta successivo a quello oggetto della dichiarazione e il	

		beneficiario, in base al comma 1059, L. 178/2020, abbia iniziato a fruire del credito d'imposta in misura ridotta dall'anno di entrata in funzione del bene																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">Investimenti diversi allegati A e B</th> </tr> <tr> <th>1 Beni materiali</th> <th>2 Beni immateriali</th> <th>3 Strumenti tecnologici sw</th> <th colspan="2">Investimenti allegato A</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>,00</td> <td>,00</td> <td>,00</td> <td>4</td> <td>,00</td> </tr> <tr> <td>Investimenti primo gruppo allegato A</td> <td>Investimenti secondo gruppo allegato A</td> <td>Investimenti terzo gruppo allegato A</td> <td colspan="2">Investimenti allegato B</td> </tr> <tr> <td>4A</td> <td>4B</td> <td>4C</td> <td>5</td> <td>,00</td> </tr> </tbody> </table>			Investimenti diversi allegati A e B					1 Beni materiali	2 Beni immateriali	3 Strumenti tecnologici sw	Investimenti allegato A		,00	,00	,00	4	,00	Investimenti primo gruppo allegato A	Investimenti secondo gruppo allegato A	Investimenti terzo gruppo allegato A	Investimenti allegato B		4A	4B	4C	5	,00					
Investimenti diversi allegati A e B																																
1 Beni materiali	2 Beni immateriali	3 Strumenti tecnologici sw	Investimenti allegato A																													
,00	,00	,00	4	,00																												
Investimenti primo gruppo allegato A	Investimenti secondo gruppo allegato A	Investimenti terzo gruppo allegato A	Investimenti allegato B																													
4A	4B	4C	5	,00																												
RU140	1	Investimenti in beni materiali prenotati entro il 31 dicembre 2022 ed effettuati entro il 30 novembre 2023 (codice credito L3)																														
	2	Investimenti in beni immateriali prenotati entro il 31 dicembre 2022 ed effettuati entro il 30 novembre 2023 (codice credito L3)																														
	3	Investimenti in strumenti e dispositivi tecnologici destinati dall'impresa alla realizzazione di modalità di lavoro agile ai sensi dell'articolo 18 L. 81/2017, prenotati entro il 31 dicembre 2022 ed effettuati entro il 30 novembre 2023 (codice credito L3)																														
	4	Investimenti in beni materiali 4.0 prenotati entro il 31 dicembre 2022 ed effettuati entro il 30 novembre 2023 (codice credito 2L)																														
	4A	Costo già incluso in colonna 4, relativo agli investimenti di cui al primo gruppo di beni dell'allegato A alla L. 232/2016, concernente "Beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti"																														
	4B	Costo già incluso in colonna 4, relativo agli investimenti di cui al secondo gruppo di beni dell'allegato A alla L. 232/2016, concernente "Sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità"																														
	4C	Costo già incluso in colonna 4, relativo agli investimenti di cui al terzo gruppo di beni dell'allegato A alla L. 232/2016, concernente "Dispositivi per l'interazione uomo macchina e per il miglioramento dell'ergonomia e della sicurezza del posto di lavoro in logica «4.0»"																														
	5	Investimenti in beni immateriali 4.0 prenotati entro il 31 dicembre 2022 ed effettuati entro il 30 novembre 2023 (codice credito 3L)																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="5">Investimenti diversi allegati A e B</th> </tr> <tr> <th>1 Beni materiali</th> <th>2 Beni immateriali</th> <th>3 Strumenti tecnologici sw</th> <th>4 Investimenti allegato A</th> <th>5 Investimenti allegato B</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>,00</td> <td>,00</td> <td>,00</td> <td>,00</td> <td>,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>6</td> <td>7</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>Variazione Credito L3</td> <td>Variazione Credito 2L</td> <td>Variazione Credito 3L</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>,00</td> <td>,00</td> <td>,00</td> </tr> </tbody> </table>			Investimenti diversi allegati A e B					1 Beni materiali	2 Beni immateriali	3 Strumenti tecnologici sw	4 Investimenti allegato A	5 Investimenti allegato B	,00	,00	,00	,00	,00			6	7	8			Variazione Credito L3	Variazione Credito 2L	Variazione Credito 3L			,00	,00	,00
Investimenti diversi allegati A e B																																
1 Beni materiali	2 Beni immateriali	3 Strumenti tecnologici sw	4 Investimenti allegato A	5 Investimenti allegato B																												
,00	,00	,00	,00	,00																												
		6	7	8																												
		Variazione Credito L3	Variazione Credito 2L	Variazione Credito 3L																												
		,00	,00	,00																												
<b>Da compilare in sede di rettifica del modello redditi 2022, qualora non sia stata presentata integrativa</b>																																
RU141	1	Variazione in diminuzione degli investimenti in beni materiali esposti in colonna 1 del rigo RU140 modello redditi 2022 (codice credito L3)																														
	2	Variazione in diminuzione degli investimenti in beni immateriali esposti in colonna 2 del rigo RU140 modello redditi 2022 (codice credito L3)																														
	3	Variazione in diminuzione degli investimenti in strumenti e dispositivi tecnologici destinati dall'impresa alla realizzazione di modalità di lavoro agile ai sensi																														



RU151 Cumulo		Codice credito		Anno	
		1	2	2	
		Descrizione ulteriore sovvenzione			
		3			
RU151	1	Il codice del credito d'imposta (L3-2L-3L)			
	2	L'anno di riferimento (2020, 2021 o 2022) nel quale i benefici sono stati cumulati			
	3	L'ulteriore sovvenzione fruita			
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	%
RU152	1	Ammontare dei costi sostenuti per beni materiali 4.0 dall'1 al 31 gennaio 2020			
	2	Rapporto (in percentuale) tra costi sostenuti dall'1 al 31 gennaio 2020 e il totale dei costi sostenuti nel 2020 riferiti a crediti per beni materiali 4.0			
	3	Ammontare dei costi sostenuti per beni immateriali 4.0 dall'1 al 31 gennaio 2020			
	4	Rapporto (in percentuale) tra costi sostenuti dall'1 al 31 gennaio 2020 e il totale dei costi sostenuti nel 2020 riferiti a crediti per beni immateriali 4.0			