

# Nota rilascio del 21.05.2024

## Sommario

Quadro RU .....	1
Crediti d'imposta esclusi dalla sezione I. ....	1
Crediti d'imposta ceduti o trasferiti da evidenziare in sezione I ma senza riportare il valore sulla sezione III-B.....	2
Crediti d'imposta che non hanno possibilità di riportare un credito residuo. ....	2
Note relative al nuovo formato delle Sezione II (ex. Sezione IV) del quadro RU ed alla sua relativa gestione. ....	2
Calcolo RU e fase diagnostica .....	4

## Quadro RU

La gestione del quadro RU subisce per l'anno 2024 alcune profonde modifiche, anche se queste si riflettono soltanto parzialmente sul modello.

### Crediti d'imposta esclusi dalla sezione I.

Taluni crediti d'imposta, nel nome della semplificazione, sono stati esclusi dalla sezione I. In pratica non debbono più essere esposti in sezione I ma devono, nel caso siano cedibili a terzi o ai soci, essere esposti nella sezione III-A o III-B.

Si tratta in particolare dei crediti evidenziati sulla tabella a pagina 138 delle istruzioni RPF fascicolo 3 (valida anche per RSP).

Operativamente sul programma questi crediti sono associati alla sezione fittizia 99. Sarà quindi necessario inserirli normalmente. Non avranno nessun dato di sezione I compilabile e sarà possibile soltanto inserire un eventuale credito ricevuto o trasferito. Tali operazione sarà stampata sulla sezione III-A o III-B.

Ad esempio, per il credito N2:

Codice credito   Sezione   Crediti ricevuti \*   Crediti trasferiti

^   🔒   💾   🖨️   🔄   ←

Sezione  
99

Codice credito d'imposta  
N2   ...   Bonus riqualificazione strutture ricettive

Poi si dovrà compilare il tab dei crediti ricevuti o trasferiti.

### **Crediti d'imposta ceduti o trasferiti da evidenziare in sezione I ma senza riportare il valore sulla sezione III-B.**

Per questa casistica la compilazione deve essere fatta come di consueto. Dovrete quindi inserire la sezione I ed il tab dei crediti trasferiti evidenziando la natura della cessione. Il sistema, appoggiandosi alla configurazione del credito d'imposta, sa in quale caso deve stampare la sezione III-B o meno. Nel caso in cui per il codice credito sia previsto l'obbligo di compilazione del campo RU9 colonna 1 in luogo della compilazione della sezione III-B su quest'ultima non sarà stampato niente, ma in ogni caso il credito sarà presente sul tab dei crediti trasferiti.

Ribadiamo che non siete voi che dovete capire quando compilare RU9 colonna 1, è il sistema che è pilotato dal codice credito e dalla natura che andrete normalmente ad indicare sul tab dei Trasferiti.

### **Crediti d'imposta che non hanno possibilità di riportare un credito residuo.**

Ci sono dei crediti d'imposta per i quali non è consentito compilare il rigo RU12 (credito residuo) anche nella eventualità che sia maggiore di 0 (ad esempio Q7). In questi casi il sistema non calcola né il campo interno "Differenza", né il campo "Credito residuo".

### **Note relative al nuovo formato delle Sezione II (ex. Sezione IV) del quadro RU ed alla sua relativa gestione.**

L'agenzia, già per l'anno 2023 ha predisposto un quadro RU con una Sezione destinata ad accogliere dati informativi sul credito d'imposta (attuale sezione II ex sezione IV) composta da un gran numero di dati eterogenei. Alcuni di questi dati sono plausibili solo in presenza di particolari codici e valori in Sezione I.

Abbiamo pertanto ritenuto impossibile gestire, sia per noi che per voi, questa mole di dati ed i relativi controlli attraverso una maschera piatta ad immagine del modello, pertanto ci siamo orientati su una gestione analoga a quella degli Oneri e cioè un semplice maschera con Codice campo e Valore con il codice campo avente struttura RUrrr-cc (dove rrr = rigo e cc = colonna , ad esempio "RU100-1", "RU101-1B" rispettivamente per i campi RU100 colonna 1 e RU101 colonna 1B). Il Valore permetterà la gestione di tutte le tipologia di dato necessarie.

La gestione si articola su una nuova scheda (o tab) "Dettaglio spese crediti maturati" nel quadro RU

The screenshot shows the 'Crediti d'imposta - RU' interface. At the top, there is a green header with a close button and navigation icons. Below the header, there are tabs: 'Gestione Crediti \*', 'Dettaglio spese crediti maturati \*', 'Limite di utilizzo', and 'Riepilogo'. A green indicator light is visible on the right. Below the tabs, there is a section for 'Elenco Crediti Imposta: Selez. 0 righe su 1' with various action icons. The main area contains a table with columns: 'Sezione', 'Codice credito', and 'Descrizione'. The first row is highlighted in green and contains the text '1' and 'L1 Ricerca, sviluppo e innovazione 2020-2022'. There are also icons for visibility and deletion on the right side of the table row.

la quale si articola a sua volta in tre schede: "Spese crediti maturati", "Titolari effettivi" e "Cumulo" (quest'ultime due non più presenti sul modello 2024).

The screenshot shows the 'Crediti d'imposta - RU' interface with the 'Dettaglio spese crediti maturati' tab selected. The tabs are 'Gestione Crediti \*', 'Dettaglio spese crediti maturati \*', 'Limite di utilizzo', and 'Riepilogo'. Below these, there are sub-tabs: 'Spese crediti maturati \*', 'Titolari effettivi', and 'Cumulo'. A green indicator light is visible on the right. Below the sub-tabs, there is a section for 'Elenco Spese Crediti Maturati: Selez. 0 righe su 53' with various action icons. The main area contains a table with columns: 'Codice campo', 'Descrizione', and 'Valore'. The table lists several rows of expenses, with the first row highlighted in green. Each row has icons for visibility, edit, and delete on the right. Below the table, there is a section for 'Codice campo' with a dropdown menu showing 'RU100-1 - "R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Spese di personale (lett. a)'. Below this, there is a 'Valore' field with the value '1001'.

La gestione dei dati nelle schede è indipendente da cosa c'è nella altre sezioni del quadro almeno fino al calcolo del quadro stesso, momento nel quale verranno effettuati tutti i relativi controlli previsti dalla normativa. La gestione dei campi calcolati della sezione è del tutto automatica di conseguenza i relativi codici campo non sono presenti nell'elenco di campi gestibili.

## Calcolo RU e fase diagnostica

Il calcolo di RU si occupa di verificare come detto che siano state compilate correttamente le informazioni di dettaglio che è obbligatorio riportare nella sezione II. Nel caso non siano state compilate le informazioni di dettaglio viene dato un messaggio bloccante. Di seguito l'esempio nel caso di assenza dei dati di dettaglio per un credito d'imposta 2L per credito maturato nell'anno 2022.

Codice Credito				
2L		INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 1056, LEGGE N. 178/2020		
Anno di riferimento		Anno consumi		
2022				
<b>Dati relativi al credito d'imposta</b>				
Credito d'imposta residuo prec. dichiarazione	Crediti d'imposta ricevuti	Credito d'imposta spettante per ricorsi	<input type="checkbox"/> Da confermare	
0	0	0		
Credito d'imposta spettante nel periodo	Credito d'imposta spettante nel periodo - di cui colonna 1	Credito d'imposta spettante nel periodo - di cui colonna 2	Credito d'imposta spettante nel periodo - di cui colonna B2	Credito d'imposta spettante nel periodo - di cui colonna C2
3518	3518	0	0	0
Credito d'imposta spettante nel periodo - di cui colonna D2	Credito d'imposta spettante nel periodo - di cui colonna E2			
0	0			

Non avendo inizialmente compilato la sezione dei dettaglio il diagnostico segnalerà

**×** Crediti d'imposta - RU

**⊗** : Si sono verificati errori bloccanti

← ⚙️ 🗑️ 📄

Gestione Crediti \* Dettaglio spese crediti maturati Limite di utilizzo Riepilogo ●

+ Messaggi Diagnostici: Riga 1 di 1

Riferimento	Tipologia Errore	Messaggio
▶ Quadro RU Riepilogo	BLOCCANTE	In caso di presenza di un credito 2L avente importo spettante nel periodo (colonna 1) maggiore di zero la somma dei valori dei campi RU130-4A, RU130-4B, RU130-4C deve essere maggiore o uguale a 3518.

Si dovrà andare ad inserire il dettaglio delle spese, a titolo di esempio, nel seguente modo



## Spese crediti maturati

Titolari effettivi

Cumulo

+ Elenco Spese Crediti Maturati: Riga 1



<input checked="" type="checkbox"/>	Codice campo	Descrizione	Valore
<input type="checkbox"/>			



Codice campo

ru130-4

[RU130-4A - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti primo gruppo allegato A](#)[RU130-4B - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti secondo gruppo allegato A](#)[RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti terzo gruppo allegato A](#)

+ Elenco Spese Crediti Maturati: Selez. 0 righe su 1



<input checked="" type="checkbox"/>	Codice campo	Descrizione	Valore	
<input type="checkbox"/>	RU130-4A	Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti primo gruppo allegato A	50000	