# Nota rilascio del 14.06.2023

Completamento quadro RU Quadro RS - Verifica operatività

#### Sommario

Quadro RU		L
Note relative al nuovo formato delle Sezione IV del qua	idro RU ed alla sua relativa gestione1	L
Calcolo RU e fase diagnostica	5	5
Quadro RS – Verifica operatività		7

## **Quadro RU**

# Note relative al nuovo formato delle Sezione IV del quadro RU ed alla sua relativa gestione.

L'agenzia per l'anno 2023 ha predisposto un quadro RU con una Sezione IV composta da un gran numero di dati eterogenei (130 campi, di cui soltanto 9 calcolati, oltre a quelli dei riquadri Titolare effettivo e Cumulo). Alcuni di questi dati sono plausibili solo in presenza di particolari codici e valori in Sezione I e II ed altri ancora sono vincolati alla presenza/assenza/valore di altri dati della sezione IV. 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

× Crediti d'imposta - RU		
Gestione Crediti *         Dettaglio spese crediti maturati *         Limite di utilizzo         Riepilogo		
Elenco Crediti Imposta: Selez. 0 righe su 1		
▶     Sezione     Codice credito     Descrizione       □     □     □     □		
1     L1 Ricerca, sviluppo e innovazione 2020-2022	0 🕯 🖌	
		r .

la quale si articola a sua volta in tre schede: "Spese crediti maturati", "Titolari effettivi" e "Cumulo".

Credit d'Imposta - RU		
Gestione Crediti * Dettaglio spese crediti maturati * Limite di utilizzo Riepilogo		
Spese crediti maturati * Titolari effettivi * Cumulo *		
Elenco Spese Crediti Maturati: Selez. 0 righe su 9		
Codice campo Descrizione Valore		
RU100-1 "R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Spese di personale (lett. a) 1001	• 🕯 🕯 🔺	
RU100-8 "R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Base di calcolo del credito d'imposta 1008	◎ 🖋 📋	
RU101-1 "R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Spese di personale (lett. a) 1011	◎∮盲	
RU101-7 "R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201) - Base di calcolo del credito d'imposta 1011	⊙∮1	
RU101-8 "R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201) - INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Spese di personale 1018	⊙∮1	
RU101-14 "R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201) - INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 - Base di calcolo del 1018	⊙∮ 🕯	
RU101-16 "R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201) - TRANSIZIONE ECOLOGICA - Spese di personale ( 10116	⊙∮∎	
RU101-22 "R, S e I 2020 -2022" Innovazione tecnologica (Comma 201) - TRANSIZIONE ECOLOGICA - Base di calcolo del c 10116	◎∮盲 -	
Codice campo		
RU100-1 - "R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200) - Spese di personale (lett. a)		-
Valore 1001		

× Cre	editi d'imposta	- RU						
4	- <b>\$</b>							
Gest	tione Crediti * 🛛 🛛	ettaglio spese crediti ma	turati * Limit	te di utilizzo	Riepilogo	•		
Spes	se crediti maturati *	Titolari effettivi *	Cumulo *					
	Elenco Titolari effet	tivi : Selez. 0 righe su 1						
Titol	are	Domicilio (Ita	iliano o estero)		Residenza	Estera		
PIO	MARIO	(Es) 3, ALGE	RIA, C		251, ANT	LLE OLANDESI, CCO	c	
								<b>•</b>
E é		FD (+ 1)						
_								
Anno 20	020 📋 Anno 3	2021 🗹 Anno 2	022			Codice F	iscale	
Nome	MARIO	Cognome F	20		Nato il 01/01/20	000 🗎 Stato di na	ascita 239 - AJMA	AN -
Comu	ne						c	AP
Tipo Ir	ndirizzo	Indirizzo			Num	ero Civico	Frazione	
Reside	enza Estera							
Stato	251 - ANTILLE OL	ANDESI	-	Stato federato,	provincia, contea	AAA		
Locali	tà BBB			Indirizzo		CCCC		
Domic	ilio estero							
Stato	3 - ALGERIA		*	Stato federato,	provincia, contea	A		
Locali	tà B			Indirizzo		с		

× Crediti d'imposta - RU			
Gestione Crediti * Dettaglio spese crediti maturati * Limite di utilizzo	o Riepilogo		
Spese crediti maturati * Titolari effettivi * Cumulo *			
Elenco Cumulo: Selez. 0 righe su 1			
Credito	Anno	Ulteriore sovvenzione	
F7 - FORMAZIONE 4.0	2022	SOVVENZIONE ULTERIORE	• 🖉 🗎 🔺
			Ŧ
Codice credito			
F7 - FORMAZIONE 4.0			-
Anno			
2022 -			
Ulteriore sovvenzione			
SOVVENZIONE ULTERIORE			

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 "Spese crediti maturati" è del tutto automatica di conseguenza i relativi codici campo non sono presenti nell'elenco di campi gestibili.

Segue esempio della stampa prima pagina Sezione IV.



#### 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 IV. 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.



Non avendo inizialmente compilato la sezione dei dettaglio il diagnostico segnalerà

×	× Crediti d'imposta - RU									
🛞 : Si sono verificati errori bloccanti										
	Gestione Crediti *	Dettaglio spese cro	editi maturati	Limite di utilizzo	Riepilogo	•				
Đ	Messaggi Diagno	stici: Riga 1 di 1								
	Riferimento	Tipologia Errore	Messaggio							
×	Quadro RU Riepilogo	BLOCCANTE	In caso di preser dei campi RU13(	nza di un credito 2L aven 0-4A, RU130-4B, RU130-4	te importo spettante nel C deve essere maggiore	periodo (colonna 1) ma o uguale a 3518.	aggiore di zero la somma dei valori			
₽										

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

Gestione Crediti * Dettaglio spese crediti maturati Limite di utilizzo Riepilogo Spese crediti maturati Titolari effettivi Cumulo	
Spese crediti maturati Titolari effettivi Cumulo	
Spese crediti maturati Titolari effettivi Cumulo	
Elenco Spese Crediti Maturati: Riga 1	
Codice campo Descrizione Valore	
	*
	-
Codice campo	
Codice campo	-
Codice campo ru130-4 RU130-4A - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti primo gruppo allegato A	-
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	-
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	-
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	-
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	
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 RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti terzo gruppo allegato A RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti terzo gruppo allegato A RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti terzo gruppo allegato A RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti terzo gruppo allegato A RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti terzo gruppo allegato A	
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 RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti terzo gruppo allegato A RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti terzo gruppo allegato A RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti terzo gruppo allegato A RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti terzo gruppo allegato A RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti terzo gruppo allegato A RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti terzo gruppo allegato A RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti terzo gruppo allegato A RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti terzo gruppo allegato A RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti terzo gruppo allegato A RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti terzo gruppo allegato A RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti terzo gruppo allegato A RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti terzo gruppo allegato A RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti terzo gruppo allegato A RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti terzo gruppo allegato A RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - Investimenti terzo gruppo allegato A RU130-4C - Investimenti beni strumentali 2022 - I	

Analoghi controlli e relativi messaggi sono implementati sui campi delle sezioni "Spese crediti maturati" e "Cumulo".

×	Crediti d'impos	ta - RU	
Ø	: Si sono verificati erro	ri bloccanti	
	← \$	1	
	Gestione Crediti *	Dettaglio spese cre	diti maturati * Limite di utilizzo <b>Riepilogo</b>
E	Messaggi Diagno	stici: Riga 4 di 5	
	Riferimento	Tipologia Errore	Messaggio
ł	Quadro RU Riepilogo	BLOCCANTE	l codici campo RU101-23 devono essere definiti in presenza di RU101-16.
ł	Quadro RU Riepilogo	BLOCCANTE	l codici campo RU101-15 devono essere definiti in presenza di RU101-8.
ł	Quadro RU Riepilogo	BLOCCANTE	Il valore del campo RU100-8 non può essere superiore alla somma dei valori dei campi RU100-1,RU100-2,RU100-3,RU100-4,RU100-5,RU100-6.
ł	Quadro RU Riepilogo	BLOCCANTE	In presenza di crediti F7, L1, L3, 2L, 3L aventi importo spettante nel periodo maggiore di zero deve essere definito almeno un Titolare effettivo avente la casella Anno 2022 selezionata.

### Quadro RS - Verifica operatività

Non ci sono sostanziali modifiche tranne l'abolizione dell'istituto "Soggetto in perdita sistematica", pertanto i relativi campi sulla maschera sono stati resi non digitabili (vedi riquadri in rosso).

	Plusvalenze e sopravvenienze	Dati vari *	Verifica	operatività *	Valori fiscali società agricole	Canone RAI	ACE <5 MILIONI	ACE >5 MILIONI
	ACE Elementi conoscitivi P	rospetto crediti	Dati bilancio	Aiuti di Stato	Versamenti sospesi	Riepilogo		
6	Verifica operatività	Î						
	Scoglimento e trasform	nazione			Impegno allo scoglimento			
	Esclusione / Disapplicazione so	cietà di comodo						
	Soggetto in perdita sistematica							
Interpello per la disapplicazione della disciplina								
	Imposta sul reddito – società	non operativa		Imp	osta sul reddito – società in per	dita sistematica		
	Accoglimento istanza				Accoglimento istanza			
	Mancata presentazione	istanza e sussistenz	a condizioni		Mancata presentazione istanz	a e sussistenza cond	lizioni	
	Presentazione istanza, a sussistenza condizioni	assenza risposta pos	sitiva, e		Presentazione istanza, assenza sussistenza condizioni	a risposta positiva, e		
	IRAP			IVA				
	Accoglimento istanza			<b>~</b>	Accoglimento istanza			
	Mancata presentazione	istanza e sussistenz	a condizioni		Mancata presentazione istanz	a e sussistenza cond	lizioni	
	Presentazione istanza, a sussistenza condizioni	assenza risposta pos	sitiva, e		Presentazione istanza, assenza sussistenza condizioni	a risposta positiva, e		

Altra modifica rispetto agli anni passati è che la sezione può essere compilata anche dalle nature giuridiche 23 - Societa' semplici ed equiparate art.5 c.3 l.b Tuir indipendentemente dalla Situazione societaria.

Il resto delle funzionalità della maschera e dei relativi controlli e calcoli sono invariati