

Allineamento Crediti F24 con RU

Sommario

Inserimento o aggiornamento.....	4
Blocco calcolo dichiarazione in assenza di recupero da F24	5
Casi particolari	6
Credito derivante da anni precedenti non presente come dato iniziale su RU	6
Credito derivante dall'anno precedente ed utilizzi di crediti di anni diversi su F24	6

Attraverso questa funzione si può procedere alla compilazione del quadro RU recuperando i crediti d'imposta dall'applicazione F24.

Ogni credito d'imposta del quadro RU è stato collegato ad uno o più codici tributo secondo questa tabella di associazione:

CODICE	DESCRIZIONE	COD. TRI.
01	TELERISCALDAMENTO CON BIOMASSA ED ENERGIA GEOTERMICA	6737
02	ESERCENTI SALE CINEMATOGRAFICHE	6604
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6754
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6753
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6756
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6755
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6744
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6733
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6732
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6752
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6751
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6745
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6757
03	INCENTIVI OCCUPAZIONALI	6758
05	ESERCIZIO DI SERVIZIO DI TAXI	6715
09	INVESTIMENTI IN AGRICOLTURA	6743
17	INCENTIVI PER LA RICERCA SCIENTIFICA	6701
20	VEICOLI ELETTRICI, A METANO O A GPL	6709
23	CARO PETROLIO	6740
28	MEZZI ANTINCENDIO E AUTOAMBULANZE	6769
2H	INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 189, LEGGE N. 160/2019	6933
2L	INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 1056, LEGGE N. 178/2020	6936
30	REGIMI FISCALI AGEVOLATI	6764
30	REGIMI FISCALI AGEVOLATI	6738
3H	INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI DI CUI AL COMMA ART. 1, COMMA	6934

CODICE	DESCRIZIONE	COD. TRI.
	190, LEGGE N. 160/2019	
3L	INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 1058, LEGGE N. 178/2020	6937
41	ROTTAMAZIONE AUTOVEICOLI PER IL TRASPORTO PROMISCUO EX ART. 1, C. 224, L. 296/2006	6794
42	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOVETTURE ED AUTOVEICOLI EX ART. 1, C. 226, L. 296/2006	6795
43	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOCARRI EX ART. 1, C. 227, L. 296/2006	6796
44	ACQUISTO VEICOLI ECOLOGICI EX ART. 1, C. 228, L. 296/2006	6797
45	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE MOTOCICLI EX ART. 1, C. 236, L. 296/2006	6798
48	PROMOZIONE PUBBLICITARIA IMPRESE AGRICOLE	6825
53	MISURE SICUREZZA PMI	6804
54	MISURE SICUREZZA RIVENDITORI GENERI MONOPOLIO	6805
55	INCREMENTO OCCUPAZIONE EX ART. 2, C. 539, L. 244/2007	6807
57	ROTTAMAZIONE AUTOVEICOLI 2008 EX ART. 29, C. 1, D.L. 248/2007	6800
58	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE MOTOCICLI 2008 EX ART. 29, C. 2, D.L. 248/2007	6801
59	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOVETTURE ED AUTOVEICOLI 2008 EX ART. 29, C. 3, D.L. 248/2007	6802
60	ACQUISTO E ROTTAMAZIONE AUTOCARRI 2008 EX ART. 29, C. 4, D.L. 248/2007	6803
63	TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI	6809
69	SOSTITUZIONE AUTOVETTURE ED AUTOVEICOLI PER TRASPORTO PROMISCUO 2009 EX ART. 1, C. 1, D.L. 5/2009	6812
70	SOSTITUZIONE AUTOVEICOLI ED AUTOCARAVAN 2009 EX ART. 1, C. 2, D.L. 5/2009	6813
71	ACQUISTO AUTOVETTURE ECOLOGICHE 2009 EX ART. 1, C. 3, D.L. 5/2009	6814
72	ACQUISTO AUTOCARRI ALIMENTATI A GAS METANO 2009 EX ART. 1, C. 4, D.L. 5/2009	6815
73	SOSTITUZIONE MOTOCICLI E CICLOMOTORI 2009 EX ART. 1, C. 5, D.L. 5/2009	6816
74	TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASPORTATORI 2009	6819
77	TASSA AUTOMOBILISTICA AUTOTRASP. 2010	6829
87	INCENTIVI RICOSTRUZIONE / SISMA MAGGIO 2012 / IMPRESE E LAVORATORI AUTONOMI	6844
A6	RIQUALIFICAZIONE STRUTTURE TURISTICO/ALBERGHIERE	6850
A7	COMMERCIO ELETTRONICO SETTORE AGRICOLO	6863
A8	SVILUPPO NUOVI PRODOTTI SETTORE AGRICOLO	6864
A9	CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI	6856
B3	CREDITO D'IMPOSTA AUTOTRASPORTO FORMAZIONE DEL PERSONALE	6862
B9	CREDITO D'IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO	6857
C4	INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI EX L. 208/2015	6869
C7	SCHOOL BONUS	6873
D1	ADEGUAMENTO TECNOLOGICO TRASMISSIONE DATI IVA	6882
D1	ADEGUAMENTO TECNOLOGICO TRASMISSIONE DATI IVA	6881
E3	INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI/SISMA CENTRO ITALIA	6805
E4	INVESTIMENTI PUBBLICITARI	6900
F7	FORMAZIONE 4.0	6897
F9	ADEGUAMENTO TECNOLOGICO INVIO CORRISPETTIVI	6899
H1	CREDITO D'IMPOSTA PER IL MONITORAGGIO DEGLI IMMOBILI (1, C. 118, L. 160/2019)	6914
H3	COMMISSIONI PAGAMENTI ELETTRONICI	6916

CODICE	DESCRIZIONE	COD. TRI.
H4	INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 188, LEGGE N. 160/2019	6932
H8	CANONI DI LOCAZIONE IMMOBILI A USO NON ABITATIVO E AFFITTO D'AZIENDA	6920
H9	SPESE DI SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE	6917
I6	SPESE PER ADEGUAMENTO AMBIENTI DI LAVORO	6918
I7	TAX CREDIT VACANZE	6915
L1	RICERCA, SVILUPPO E INNOVAZIONE 2020-2022	6914
L3	INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI MATERIALI E IMMATERIALI DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 1054, LEGGE N. 178/2020	6935
TS	INVESTIMENTI EX ART. 10 D.L. 138/2002	6742
VS	INVESTIMENTI EX ART. 8 L.388/2000	6734

All'accesso nel quadro il sistema verifica se è stato effettuato o meno l'allineamento dei crediti per RU con F24. Se non è ancora stato fatto si posiziona automaticamente sulla finestra "Elenco tributi F24". La finestra è richiamabile anche con l'icona .

L'allineamento può essere fatto più volte, quindi si può, per esempio nel caso in cui non abbiamo una situazione iniziale per un credito di anni precedenti, chiudere la finestra, inserire il credito con il suo valore iniziale ed aprire di nuovo l'elenco dei crediti su F24 per fare l'aggiornamento.

Cliccando sul pulsante "Allinea RU con F24" si procede con l'aggiornamento del quadro.

✓ ✕ □ Elenco Tributi F24

Elenco: Riga 1 di 10
↻

Codice credito RU	Codice Tributo	Riferimento	Data Scadenza	Importo credito	Compensazione F24	Credito stornato
A6	6850	2020	09-01-2020	9.576,50	0,00	1.000,00
F9	6899	2020	09-01-2020	4,67	4,67	0,00
F9	6899	2020	09-01-2020	12,98	12,98	0,00
F9	6899	2020	09-01-2020	9,65	9,65	0,00
H4	6932	2020	16-01-2023	1.000,00	0,00	0,00
H4	6932	2020	17-01-2022	1.000,00	0,00	0,00
H4	6932	2020	18-01-2021	1.000,00	0,00	0,00
L3	6935	2020	30-11-2020	10.472,00	642,50	236,25
O3	6757	2019	02-01-2019	0,00	426,53	0,00
O3	6758	2019	02-01-2019	0,00	248,67	0,00

Allinea RU con F24

Lista messaggi post elaborazione

- Inserito credito compensato anno corrente per il codice credito O3
- Inserito credito anno corrente per il codice credito A6
- Inserito credito compensato anno corrente per il codice credito A6
- Inserito credito anno corrente per il codice credito F9
- Inserito credito compensato anno corrente per il codice credito F9
- Inserito credito anno corrente per il codice credito H4
- Inserito credito anno corrente per il codice credito L3
- Inserito credito compensato anno corrente per il codice credito L3

L'elenco mostra:

1. **Importo credito.** L'importo del credito originale con il suo anno riferimento. Se l'anno riferimento non è pari all'anno d'imposta, l'importo non sarà presente perché è un credito che non va riportato come credito spettante nell'anno. Sarà eventualmente presente nell'importo del credito residuo dell'anno precedente;
2. **Compensazione F24.** L'importo del credito usato in compensazione in una delega F24 con una data compresa fra l'inizio dell'anno 2020 e la data di fine rilevanza credito usato in compensazione. Per tutti i crediti questa data coincide con il 31.12.2020 ad eccezione del codice credito H9, per il quale la data fine rilevanza è il 30.06.2021;
3. **Credito stornato.** Stessa logica del credito compensato, ma applicato allo storno. Quando sono presenti crediti stornati manualmente si consiglia comunque di verificare l'inserimento o l'aggiornamento fatta in automatico.

Per ogni codice credito sarà inserita una sola voce su Ru con la somma dei totali, somma che successivamente viene arrotondata secondo la regola consueta.

Si consiglia di non inserire tutto manualmente, se il sistema non 'sente' che il recupero da F24 continuerà a proporlo e la dichiarazione non sarà calcolabile.

Inserimento o aggiornamento.

Inserimento. Avviene quando l'anno di riferimento è pari all'anno d'imposta ed il codice credito non è presente su RU. I dati che vengono inseriti sono quelli del Credito spettante nell'anno e del credito utilizzato in compensazione. Viene anche aggiornato l'importo dell'eventuale credito residuo.

Non vengono inseriti i dati di dettaglio presenti su alcuni crediti d'imposta, come per esempio quelli per l'acquisto di beni strumentali, perché i dati dell'investimento non sono calcolabili a partire dal credito d'imposta.

Nel caso specifico dei BS i crediti che sono spendibili in più rate ma che hanno come anno origine il 2020, dovranno essere riportati sul quadro RU per l'intera quota. Sarà necessario quindi avere inserito su F24 tutte le rate.

Aggiornamento. Avviene quando il codice credito è presente su RU (ribaltato dall'anno precedente o inserito manualmente). I dati che vengono aggiornati sono l'anno di riferimento, l'importo del credito spettante nell'anno e l'importo del credito compensato.

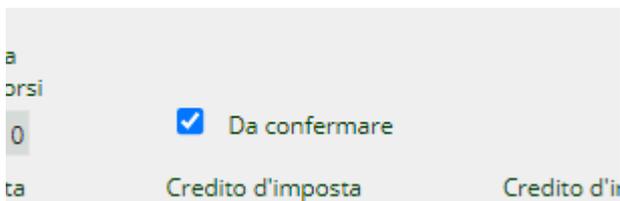
Se non vi è del credito maturato nell'anno per quel codice d'imposta viene aggiornato soltanto l'importo del credito compensato.

Lista crediti RU aggiornata

Al termine della importazione, con la chiusura della finestra, viene mostrata la lista dei crediti aggiornata

Gestione Crediti *			Limite di utilizzo	Riepilogo
+ Elenco Crediti Imposta: Selez. 0 righe su 5				
Sezione	Codice credito	Descrizione		
<input checked="" type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>	1	A6 RIQUALIFICAZIONE STRUTTURE TURISTICO/ALBERGHIERE	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	1	F9 Adeguamento tecnologico invio corrispettivi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	1	H4 investimenti in beni strumentali nuovi di cui all'art. 1, comma 188, legge n. 160/2019	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	1	L3 investimenti in beni strumentali nuovi materiali e immateriali di cui all'art. 1, comma 1054, legge	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	1	03 INCENTIVI OCCUPAZIONALI	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				

Tutti i crediti inseriti con questa modalità vengono marcati come 'Da confermare'



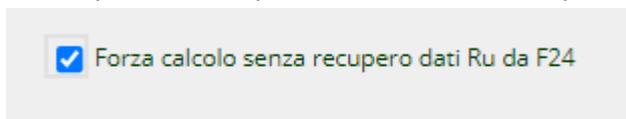
Un quadro RU non può essere calcolato se vi sono dei crediti da confermare, al salvataggio si dovrà quindi provvedere a togliere la spunta.

Riferimento	Tipologia Errore
Quadro RU Riepilogo	BLOCCANTE

Verificare la compilazione del quadro RU, per almeno un codice credito non è stata completata la compilazione oppure la sezione è da confermare

Blocco calcolo dichiarazione in assenza di recupero da F24

Sul diagnostico interno è stato previsto un controllo bloccante nel caso in cui non sia stato effettuato il recupero da F24, sia che sia presente un quadro RU sia che non sia presente. Il blocco è superabile andando



a spuntare la casella sul quadro VARI.

Casi particolari

Credito derivante da anni precedenti non presente come dato iniziale su RU

In questo caso sulla dichiarazione dell'anno precedente non è stato fatto il quadro RU, in conseguenza di questo nelle fasi di inizializzazione dell'anno, non è stato ribaltato il dato del credito iniziale.

Codice credito RU	Codice Tributo	Riferimento	Data Scadenza	Importo credito	Compensazione F24	Credito stornato
C4	6869	2018	16-07-2020	0,00	1.920,76	0,00
C4	6869	2018	16-11-2020	0,00	2.640,89	0,00
C4	6869	2018	16-01-2020	0,00	1.882,55	0,00
C4	6869	2018	16-12-2020	0,00	3.566,86	0,00
C4	6869	2018	16-09-2020	0,00	2.106,16	0,00
C4	6869	2018	16-03-2020	0,00	6.824,46	0,00
C4	6869	2018	16-06-2020	0,00	1.336,26	0,00

In questa condizione il quadro RU non può essere inserito perché non ci sono crediti maturati nell'anno. Pertanto si deve procedere chiudendo la finestra con l'elenco ed inserendo il dato del credito iniziale. Dopodiché si potrà allineare i crediti di RU con F24.

Credito derivante dall'anno precedente ed utilizzi di crediti di anni diversi su F24

In questo caso abbiamo un credito iniziale ribaltato dalla dichiarazione precedente di euro 1.444,00, mentre su F24 c'è stato un utilizzo nell'anno d'imposta 2020 di euro 2.250,73.

Codice credito RU	Codice Tributo	Riferimento	Data Scadenza	Importo credito	Compensazione F24	Credito stornato
05	6715	2017	20-08-2018	880,00	486,95	393,05
05	6715	2019	20-08-2020	0,00	1.370,73	0,00

Non si tratta di crediti maturati nell'anno 2020, quindi il sistema non andrà ad aggiornare l'importo del credito spettante nell'anno, ma solo l'importo del compensato. Come è evidente questo creerà una anomalia che dovrà essere sistemata manualmente.