

L'ESEMPIO

Alfa Spa ha acquistato nel 2022 (senza prenotazione 2021) un impianto del primo gruppo di beni ex allegato A legge 232/16, con funzionamento controllato da sistemi computerizzati, investendo 395mila euro. L'impianto è entrato in funzione nel 2022, ma è stato interconnesso a marzo 2023. Nel 2022 la società ha compensato 7.900 (con il codice "6936" periodo d'imposta 2022): importo massimo da usare come investimento "ordinario" (ovvero 1/3 del 6%).

Nella Sezione I del quadro RU andrà indicato:

- in RU1 il codice "2L" per evidenziare che si tratta di investimento 4.0 pur in assenza di interconnessione;
- in RU5 l'ammontare del credito d'imposta pieno previsto per i beni 4.0 anche se manca ancora l'interconnessione ($395.000 \times 40\% = 158.000$);
- in RU6 quanto compensato in F24 con codice "26936" periodo di riferimento 2022 (7.900 euro);
- in RU12 il credito residuo riportabile al 2023 (150.100).

SEZIONE I		Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito													
Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU1			L	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 158.000,00 ¹ 2,00 ² ,00 ³² ,00 ³ C2,00 ⁴ ,00 ⁵ D2,00 ⁶ ,00 ⁷ E2,00 ⁸)					3 158.000,00										
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24					7.900,00										
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	MA (Periodici e acconto)	MA (Saldo)	IRES (Accounti)	IRES (Saldo)	Imposta sostitutiva	IRAP								
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00	6	,00	7	,00	8	,00
	RU8	Credito d'imposta riversato					,00										
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)					Art. 1260 c.c.	1	,00	Art. 43-ter D.P.R. 602/73	2	,00					
	RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)					,00										
	RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso					,00										
	RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)					Vedere istruzioni	1		2	150.100,00						

Nella Sezione Iv al rigo RU130 andrà indicato: ● in colonna 4 l'importo dell'investimento realizzato nel 2022, pari a 395.000 euro; ● in colonna 4A lo stesso importo per evidenziare la tipologia di investimento.

Barrando la casella 6 si indica che l'interconnessione è avvenuta in un periodo d'imposta successivo a quello oggetto di dichiarazione e che nel 2022 il beneficiario ha iniziato a fruire del bonus ordinario.

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	395.000,00		
		4A	395.000,00	4B	,00	4C	,00	5	,00	6	X