

SETTORE

DICHIARAZIONI

**QUADRO RU MOD. REDDITI 2025 PF:
CREDITI D'IMPOSTA RESIDUI / ESCLUSI**

RIFERIMENTI

- Art. 15, D.Lgs. n. 1/2024
- Istruzioni mod. REDDITI 2025 PF

IN SINTESI

Il quadro RU del mod. REDDITI 2025 PF ricalca la struttura di quello dell'anno precedente, oggetto di una serie di modifiche in attuazione del c.d. "Decreto semplificazioni adempimenti tributari" emanato nell'ambito della Riforma fiscale.

In merito alla compilazione del quadro in esame va posta particolare attenzione alla presenza:

- di crediti d'imposta esclusi dalla compilazione della Sezione I del quadro RU;
- di crediti d'imposta residui per i quali è possibile compilare soltanto specifici righi della Sezione I del quadro RU.

SERVIZI COLLEGATI

settimana **professionale**

SO
fisco
SCHEDE OPERATIVE

ilnotiziario



RIPRODUZIONE VIETATA

Il quadro RU del mod. REDDITI 2025 PF non presenta particolari differenze strutturali rispetto a quello del mod. REDDITI 2024 PF e risulta composto dalle seguenti **3 Sezioni**.

SEZIONE I

Nella Sezione I vanno indicati i **crediti d'imposta identificati dal relativo codice** (desumibile dalle istruzioni relative al singolo credito), **utilizzando tanti moduli quanti sono i crediti da indicare**.

SEZIONE I		Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito		Caro Petrolio										
Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU1			1		2										
	RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione						,00								
	RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione III-A)						,00								
	RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo														
		1	,00	2	,00	B2	,00	C2	,00	D2	,00	E2	,00			
		(di cui														
		F2	,00	)											3	,00
	RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24						,00								
	RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRPEF (Acconti)	IRPEF (Saldo)	Imposta sostitutiva								
		1	,00	2	,00	3	,00	4	,00	5	,00	6	,00			
	RU8	Credito d'imposta riversato						,00								
	RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione III-B)						Art. 1260 c.c.	Trasferimento d'azienda							
						1	,00	3	,00							
RU10	Credito d'imposta trasferito (impresa familiare)						,00									
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso						,00									
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)						Vedere istruzioni	1		2	,00					



La Sezione I contiene le informazioni relative a tutti i crediti che possono essere indicati nella stessa. **Alcuni rigi e/o campi possono essere compilati soltanto con riferimento ad alcuni crediti d'imposta.**

È pertanto necessario fare riferimento alle **istruzioni relative al singolo credito d'imposta**, per individuare i **campi da compilare / non compilabili**.

In particolare, oltre al **"Codice credito"** con la relativa descrizione:

- a **campo 2 di rigo RU1**, riservato al **credito c.d. "Caro petrolio"**, identificato dal **codice "23"**, va indicato:
 - il codice "1" in caso di residuo credito d'imposta riconosciuto nel 2023;
 - il codice "2" in caso di credito d'imposta riconosciuto nel 2024.Per i soggetti per i quali ricorrono entrambe le situazioni vanno compilati 2 moduli;
- a **rigo RU2** va indicato l'eventuale **credito residuo risultante dalla dichiarazione dello scorso anno** (rigo RU12 mod. REDDITI 2024);
- a **rigo RU3** va indicato il **credito d'imposta ricevuto**. Il rigo va compilato, in particolare, dai soggetti che hanno ricevuto in qualità di soci / cessionari il credito d'imposta indicato a rigo RU1 e per indicare i crediti d'imposta acquisiti a seguito di trasferimento di azienda. I dati delle agevolazioni ricevute vanno esposti nella Sezione III-A;
- a **rigo RU5**, oltre all'**importo complessivo** del credito d'imposta **maturato nel 2024** (campo 3), è richiesta l'**indicazione "separata" (campi da 1 a F2) come "di cui"** dell'importo di campo 3, **di alcuni specifici crediti**, considerate le **particolari caratteristiche** degli stessi. In particolare:
 - **campo 1** è riservato ai crediti d'imposta:
 - teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica (codice "01");
 - investimenti beni strumentali ex Legge n. 208/2015 destinati a strutture produttive ubicate nel Mezzogiorno (codice "C4");
 - investimenti beni strumentali "Industria 4.0" (codice "2L" e "3L");
 - **campo 2** è riservato ai crediti d'imposta:
 - investimenti beni strumentali ex Legge n. 208/2015 destinati a strutture produttive ubicate nel Mezzogiorno (codice "C4");
 - investimenti beni strumentali "Industria 4.0" (codice "2L" e "3L");

RIPRODUZIONE VIETATA

- **campi B2, C2, D2, E2 e F2** sono riservati ai crediti d'imposta:
 - investimenti beni strumentali ex Legge n. 208/2015 (codice "C4");
 - investimenti beni strumentali / ZES (codice "E5");
 - investimenti beni strumentali / ZLS (codice "H5").

Con riguardo ai crediti d'imposta identificati dai codici "C4", "2L" e 3L" va considerato quanto segue.

Codice "C4" - acquisto di beni strumentali destinati a strutture produttive ubicate nel Mezzogiorno (Campania, Puglia, Basilicata, Calabria, Sicilia, Sardegna, Abruzzo e Molise) effettuati dall'1.1.2016 al 31.12.2023	
Campi 1, 2, B2, C2, D2, E2 e F2	Credito d'imposta maturato in relazione ai costi sostenuti, rispettivamente, nei periodi d'imposta in corso al 31.12.2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022, qualora la fruizione del credito d'imposta sia stata autorizzata dall'Agenzia delle Entrate successivamente al termine di presentazione del mod. REDDITI 2024 ed entro il termine di presentazione del mod. REDDITI 2025.
Campo 3	Credito d'imposta maturato in relazione ai costi sostenuti nel periodo d'imposta in corso al 31.12.2023, e non oltre tale data, la cui fruizione è stata autorizzata dall'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione del mod. REDDITI 2025.

Codice "2L" - investimenti in beni strumentali materiali "Industria 4.0" di cui all'art. 1, comma 1057-bis, Legge n. 178/2020 e di cui all'art. 1, comma 446, Legge n. 207/2024	
Codice "3L" - investimenti in beni immateriali "Industria 4.0" di cui all'art. 1, comma 1058-bis, Legge n. 178/2020	
Campo 1	Credito d'imposta di cui al citato comma 1058-bis, maturato per investimenti in beni immateriali realizzati nel 2024.
Campo 2	Credito d'imposta di cui al citato comma 1058-bis, maturato per investimenti in beni immateriali effettuati successivamente alla chiusura del 2024 ed entro il 30.6.2025, "prenotati" entro il 31.12.2024 (ordine vincolante e versamento acconto del 20% del prezzo di acquisto).
Campo 3	Campo 1 + campo 2 ovvero importo maturato, per gli investimenti in beni materiali realizzati nel 2024, relativamente al credito d'imposta di cui al citato comma 1057-bis e/o di cui al citato art. 1, comma 446, Legge n. 207/2024.
Per tali crediti, nella Sezione II vanno riportati gli investimenti effettuati nel 2024 (rigo RU130) e per il credito ex comma 1058-bis gli investimenti effettuati successivamente alla chiusura del 2024 ed entro il 30.6.2025 "prenotati" entro il 31.12.2024 (rigo RU140).	

- a **rigo RU6 va riportato** il credito d'imposta **utilizzato in compensazione nel mod. F24 nel corso del 2024**, mentre quello **utilizzato in dichiarazione in diminuzione di imposte / ritenute** va indicato a **rigo RU7**, nel campo corrispondente all'imposta / ritenuta "pagata".



In merito le istruzioni evidenziano che il **credito indicato negli "importi a credito" del mod. F24** utilizzato in compensazione **per il versamento di imposte / ritenute** previste nei campi da 1 a 6, **non va riportato a rigo RU7 ma esclusivamente a rigo RU6.**

RU7	Credito utilizzato ai fini	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRPEF (Acconti)	IRPEF (Saldo)	Imposta sostitutiva
		1	2	3	4	5	6
		00	00	00	00	00	00

Inoltre il **rigo RU7** può essere **compilato soltanto** con riferimento ai crediti per:

- esercenti sale cinematografiche (codice “02”);
- incentivi per la ricerca scientifica (codice “17”);
- veicoli elettrici, a metano o a GPL (codice “20”);
- nuovi investimenti nelle aree svantaggiate ex art. 1, comma 271, Legge n. 296/2006 (codice “62”);
- incentivi sostituzione veicoli ex DL n. 83/2012 (codice “85”);
- altri crediti d’imposta (codice “99”);
- rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni-investitori (codice “12”);

Va infine considerato che i predetti crediti **non possono essere utilizzati in compensazione con tutte le ritenute / imposte previste** nei campi da 1 a 6 in esame ma **con le seguenti limitazioni**:

- il campo 1 “*Ritenute*” può essere compilato con riferimento ai crediti con codice “20”, “85” e “99”;
- i campi 2 e 3, “*IVA (periodica e acconto)*” e “*IVA (Saldo)*” possono essere compilati con riferimento ai crediti con codice “02”, “17”, “20”, “85” e “99”;
- i campi 4 e 5, “*IRPEF (Acconti)*” e “*IRPEF (Saldo)*” possono essere compilati con riferimento ai crediti con codice “17”, “20”, “62”, “85”, “99”, e “12”;
- il campo 6 “*Imposta sostitutiva*” può essere compilato per i crediti con codice “17”, “20” e “99”;

● l’eventuale **credito**:

- utilizzato ed indicato a rigo RU6 (**ri**)versato con il mod. F24 fino alla data di presentazione del mod. REDDITI 2025 a seguito della **rideterminazione del credito stesso / ravvedimento** va indicato, al netto di interessi e sanzioni, a **rigo RU8**;
- **ricevuto / acquistato / acquisito** va indicato a **rigo RU3** oltre che **nella Sezione III-A**;
- **ceduto** va indicato a **rigo RU9** oltre che **nella Sezione III-B**. In particolare il campo 3 è riservato al credito d’imposta trasferito a seguito di cessione / conferimento d’azienda;
- **attribuito per trasparenza dal titolare dell’impresa familiare ai collaboratori** (ovvero trasferito ai soci / associati) va indicato a **rigo RU10** oltre che **nella Sezione III-B**;
- **chiesto a rimborso** va indicato a **rigo RU11**. Tale possibilità è limitata ai seguenti crediti:
 - teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica (codice “01”);
 - caro petrolio (codice “23”);
 - esercizio di servizio di taxi (codice “05”);
- **residuo, da riportare** nella prossima dichiarazione, va indicato a **campo 2 di rigo RU12**, nel rispetto dei vincoli previsti per lo specifico credito.

CREDITI RESIDUI

Nella Sezione I vanno indicati anche i “**crediti residui**” risultanti dal rigo RU12 del mod. REDDITI 2024 con il corrispondente codice desumibile dalla seguente Tabella, presente nelle istruzioni del mod. REDDITI 2025 PF.

Codice credito	Credito d’imposta	Codice tributo	Righi compilabili
02	Credito d’imposta esercenti sale cinematografiche	6604	RU2, RU3, RU6, RU7, col. 2 e 3, RU8, RU9, col. 3, RU10, RU12
03	Incentivi occupazionali ex art. 7 Legge n. 388/2000 e art. 63 Legge n. 289/2002	6732 - 33 - 44 - 45 - 51 - 58 - 52 - 53 - 54 - 55 - 56 - 57	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
09	Credito d’imposta investimenti in agricoltura	6743	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12

VS	Credito d'imposta investimenti aree svantaggiate	6734	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
TS	Credito d'imposta investimenti aree svantaggiate	6742	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
17	Incentivi ricerca scientifica	6701	RU2, RU3, RU6, RU7, col. 2,3,4,5 e 6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
20	Credito d'imposta acquisto veicoli elettrici, alimentati a metano o GPL e installazione impianti di alimentazione a metano o GPL	6709	RU2, RU3, RU6, RU7, col. 1, 2, 3 e 6, RU8, RU9, col. 1 e 3, RU10 e RU12
30	Credito d'imposta acquisto apparecchiature informatiche	6735 - 6763 6738 - 6764	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 1 e 3, RU10 e RU12
41	Credito d'imposta rottamazione autoveicoli per il trasporto promiscuo	6794	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 1 e 3, RU10 e RU12
42	Credito d'imposta acquisto e rottamazione autovetture e autoveicoli per trasporto promiscuo	6795	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 1 e 3, RU10 e RU12
43	Credito d'imposta acquisto e rottamazione autocarri	6796	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 1 e 3, RU10 e RU12
44	Credito d'imposta acquisto autovetture ed autocarri elettrici, ovvero alimentati ad idrogeno, a metano o a GPL	6797	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 1 e 3, RU10 e RU12
45	Credito d'imposta acquisto e rottamazione motocicli	6798	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 1 e 3, RU10 e RU12
48	Credito d'imposta investimenti imprese agricole ed agroalimentari in attività di promozione pubblicitaria in mercati esteri	6825	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
49	Credito d'imposta investimenti in attività di ricerca e sviluppo	6808	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
50	Credito d'imposta in agricoltura – anno 2007	6817	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
51	Credito d'imposta imprese di autotrasporto merci	6810	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
53	Credito d'imposta adozione misure di prevenzione degli atti illeciti	6804	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
54	Credito d'imposta rivenditori di generi di monopolio per spese per impianti di sicurezza	6805	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
55	Credito d'imposta datori di lavoro per l'incremento dell'occupazione	6807	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
57	Credito d'imposta rottamazione autoveicoli per il trasporto promiscuo 2008	6800	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 1 e 3, RU10 e RU12
58	Credito d'imposta acquisto e rottamazione motocicli 2008	6801	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 1 e 3, RU10 e RU12
59	Credito d'imposta acquisto e rottamazione autovetture e autoveicoli per trasporto promiscuo	6802	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 1 e 3, RU10 e RU12
60	Credito d'imposta acquisto e rottamazione autocarri 2008	6803	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 1 e 3, RU10 e RU12

RIPRODUZIONE VIETATA

62	Credito d'imposta nuovi investimenti aree svantaggiate	6817	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
63	Credito d'imposta imprese di autotrasporto merci per il recupero della tassa automobilistica	6809	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
69	Credito d'imposta sostituzione autovetture e autoveicoli per trasporto promiscuo 2009	6812	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 1 e 3, RU10 e RU12
70	Credito d'imposta sostituzione autoveicoli ed autocaravan 2009	6813	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 1 e 3, RU10 e RU12
71	Credito d'imposta acquisto autovetture a gas metano, ad idrogeno, ovvero con alimentazione elettrica 2009	6814	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 1 e 3, RU10 e RU12
72	Credito d'imposta acquisto autocarri alimentati a gas metano	6815	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 1 e 3, RU10 e RU12
73	Credito d'imposta sostituzione motocicli e ciclomotori 2009	6816	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 1 e 3, RU10 e RU12
74	Credito d'imposta imprese di autotrasporto merci per recupero tassa automobilistica 2009	6819	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
75	Credito d'imposta acquisto mezzi pesanti da parte delle imprese di autotrasporto	6822	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
77	Credito d'imposta imprese di autotrasporto merci per recupero tassa automobilistica 2010	6829	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
81	Credito d'imposta ricerca scientifica	6835	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
85	Credito d'imposta acquisto e rottamazione veicoli	6832 - 38 - 39	RU2, RU3, RU6, RU7, col. da 1 a 5, RU8, RU9, col. 1 e 3, RU10 e RU12
87	Credito d'imposta imprese e lavoratori autonomi ricostruzione / ripristino / sostituzione dei beni danneggiati dal sisma del 20 e 29.5.2012	6843 - 6844	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
96	Credito d'imposta bonifiche siti di interesse nazionale	-	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
A4	Credito d'imposta restauro sale cinematografiche	6871	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 1 e 3, RU10 e RU12
A5	Credito d'imposta digitalizzazione esercizi ricettivi	6855	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
A7	Credito d'imposta imprese del settore agricolo per il potenziamento del commercio elettronico	6863	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
A8	Credito d'imposta imprese settore agricolo per sviluppo nuovi prodotti, processi e tecnologie	6864	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
A9	Credito d'imposta investimenti in beni strumentali nuovi	6856	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
B9	Credito d'imposta investimenti in attività di ricerca e sviluppo	6857	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
C5	Credito d'imposta acquisto strumenti musicali	6865	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
C7	Credito d'imposta erogazioni liberali in favore degli istituti scolastici	6873	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12

RIPRODUZIONE VIETATA

D1	Credito d'imposta spese adeguamento tecnologico per la trasmissione dei dati delle fatture e delle liquidazioni periodiche IVA	6881 - 6882	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
E3	Credito d'imposta investimenti nei territori del Centro-Italia colpiti dal sisma dal 24.8.2016	6905	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
F7	Credito d'imposta attività di formazione	6897	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
F9	Credito d'imposta acquisto / adattamento strumenti per la memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi	6899	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
G1	Credito d'imposta esercenti attività di vendita di giornali, riviste e periodici	5913 - 6913	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10
H4 - 2H - 3H	Credito d'imposta investimenti in beni strumentali in Italia - anno 2020	6932 - 33 - 34	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
H8	Credito d'imposta canoni di locazione immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda	6920	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
H9	Credito d'imposta spese di sanificazione e acquisto dispositivi di protezione	6917	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
I1	Credito d'imposta canoni locazione botteghe e negozi	6914	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
I2	Credito d'imposta investitori per conferimenti in denaro per l'aumento del capitale sociale	6942	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
I5	Credito d'imposta rimanenze di magazzino	6953	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
I7	Credito d'imposta recupero buoni vacanza	6915	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 1 e 3, RU10 e RU12
I8	Credito d'imposta a favore delle imprese editrici di quotidiani e di periodici iscritte al ROC per l'acquisizione di servizi digitali	6919	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
L2	Investimenti Campione d'Italia	7031	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
L3	Credito d'imposta acquisto beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive in Italia	6935	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
L4	Credito d'imposta per le donazioni a sostegno delle iniziative formative manageriali	6980	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
L6	Credito di imposta per le donazioni a sostegno delle iniziative formative manageriali	6980	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
L9	Credito d'imposta per l'acquisto di cargo bike e di cargo bike a pedalata assistita	-	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
M1	Credito d'imposta spese sanificazione e acquisto dispositivi di protezione	6951	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
M4	Credito d'imposta sostegno alla cultura	6952	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
M9	Credito d'imposta titolari impianti pubblicitari	6973	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
N5	Credito d'imposta per gli investimenti nelle regioni colpite dagli eventi sismici del 2016 e del 2017	6905	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
N6	Credito d'imposta acquisto / noleggio / utilizzo strumenti di pagamento elettronici e collegamento con i registratori telematici	7032	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12

RIPRODUZIONE VIETATA

N9	Credito d'imposta in favore di imprese turistiche per canoni di locazione di immobili	6978	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 1 e 3, RU10 e RU12
P1	Credito d'imposta per l'IMU in favore del comparto del turismo	6982	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
P2	Acquisto gasolio - imprese di trasporto merci - primo trimestre 2022	6989	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
R3	Credito d'imposta a favore delle reti di imprese agricole e agroalimentari	6990	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
S9	Credito d'imposta per l'adeguamento degli strumenti utilizzati per la memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi	7032	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12
T2	Credito d'imposta riconosciuto ai soggetti esercenti attività di cuoco professionista per l'acquisto di macchinari di classe energetica elevata per la conservazione, la lavorazione, la trasformazione e la cottura dei prodotti alimentari	7053	RU2, RU3, RU6, RU8, RU9, col. 3, RU10 e RU12

Altri crediti d'imposta - codice "99"

Eventuali altri importi residui relativi a crediti d'imposta ancora utilizzabili nel 2024, **non più vigenti e non individuati in modo distinto**, vanno indicati nella Sezione I in esame con il codice "99".

CREDITI NON AUTOMATICI / ESCLUSI DALLA SEZIONE I

In applicazione dell'art. 15, D.Lgs. n. 1/2024, c.d. "Decreto Semplificazioni adempimenti tributari" emanato nell'ambito delle disposizioni attuative della Riforma fiscale, **non è più richiesta** l'indicazione nel quadro RU di **alcuni crediti "non automatici"** concessi da Amministrazioni pubbliche diverse dall'Agenzia delle Entrate, che **inviano alla stessa i dati relativi ai beneficiari e l'importo riconosciuto**, utilizzabili soltanto in compensazione nel mod. F24.

Come specificato nelle istruzioni **continua a sussistere l'obbligo di indicare nella Sezione I** i dati relativi ai crediti d'imposta:

- **soggetti al limite di compensabilità** ex art. 1, comma 53, Legge n. 244/2007;
- qualificati Aiuti di stato / "de minimis", **da esporre nella Sezione "Aiuti di Stato" del quadro RS** (elencati nella "Tabella codici aiuti di Stato" riportata nelle istruzioni);
- per i quali è prevista la **possibilità di richiedere il rimborso in dichiarazione**;
- **cedibili** ai sensi dell'art. 43-ter, DPR n. 602/73;
- per i quali l'**indicazione nel mod. REDDITI è richiesta al fine di acquisire specifiche informazioni aggiuntive** (da fornire altrimenti con apposite comunicazioni);
- per i quali è **attribuita all'Agenzia delle Entrate la funzione di controllo**.

Al fine di individuare l'obbligo / esonero dall'indicazione del credito nella Sezione I in esame, nelle istruzioni del mod. REDDITI 2025 PF è disponibile la seguente Tabella.

Codice credito	Credito d'imposta ESCLUSO dalla Sezione I	Codice tributo
86	Credito d'imposta nuove assunzioni personale altamente qualificato	6847
B2	Credito d'imposta acquisizione beni capitali da parte di imprese di autotrasporto	6848
B3	Credito d'imposta imprese autotrasporto per iniziative di formazione del personale	6862
C3	Credito d'imposta sostituzione autocaravan	6875
C8	Credito d'imposta costi sostenuti per interventi di bonifica dall'amianto	6877
D2	Credito d'imposta imprese di produzione cinematografica e audiovisiva	6883
D3	Credito d'imposta attrazione in Italia di investimenti stranieri	6888
D4	Credito d'imposta investitori esterni	6889

D5	Credito d'imposta imprese di distribuzione cinematografica e audiovisiva	6885
D6	Credito d'imposta imprese di esercizio cinematografico per spese relative alle sale cinematografiche	6886
D7	Credito d'imposta potenziamento dell'offerta cinematografica	6887
D8	Credito d'imposta produzione di opere tv e web	6884
E8	Credito d'imposta riduzione dell'impatto ambientale degli imballaggi	7065
F2	Credito d'imposta erogazioni liberali restauro / ristrutturazione impianti sportivi pubblici	6892
G2	Credito d'imposta acquisto veicoli elettrici e ibridi	6903
G3	Credito d'imposta acquisto motocicli elettrici e ibridi	6904
G6	Credito d'imposta rivenditori di apparati televisivi idonei alla ricezione di programmi con tecnologie trasmissive DVB-T2	6912 / 6927
G8	Credito d'imposta acquisto prodotti da riciclo e riuso	7052
L7	Credito d'imposta acquisto carta dei giornali	6974
L8	Credito d'imposta farmacie per prestazioni di telemedicina	6959
M2	Credito d'imposta industrie tecniche e di post-produzione	6944
M3	Credito d'imposta imprese di produzione cinematografica e audiovisiva	6945
M8	Credito d'imposta imprese editrici di quotidiani e periodici per spese di distribuzione delle testate edite	6998
N1	Credito d'imposta acquisto veicoli di categoria M1 usati	6929
N2	Credito d'imposta interventi riqualificazione strutture ricettive	7059
N3	Credito d'imposta digitalizzazione agenzie di viaggio e tour operator	6997
O4	Credito d'imposta imprese esercenti attività di logistica / trasporto merci in conto terzi	7051
O5	Credito d'imposta imprese esercenti attività di logistica / trasporto merci in conto terzi	7058
P7	Credito d'imposta imprese di produzione di videogiochi	6977
S1	Credito d'imposta per imprese che acquistano prodotti realizzati con materiali provenienti dalla raccolta differenziata	-
S7	Credito d'imposta in favore delle imprese esercenti servizio di trasporto di merci per conto di terzi	7057
T4	Credito di imposta e finanziamenti bancari agevolati per la ricostruzione nei territori colpiti dagli eventi alluvionali verificatisi a partire dall'1.5.2023	-
T5	Credito d'imposta per imprese al fine di promuovere l'acquisto e l'utilizzo di materiali e prodotti alternativi a quelli in plastica monouso	-
T7	Credito d'imposta per l'acquisto di veicoli a basse emissioni inquinanti	7071

Merita evidenziare che nel caso in cui i predetti crediti siano stati **oggetto di trasferimento**, ferma restando l'esclusione dalla Sezione I, **va comunque compilata la Sezione III** del quadro RU.

SEZIONE II

La **Sezione II** del quadro RU è **dedicata** ai dati relativi ai crediti d'imposta derivanti da:

- **attività di ricerca, sviluppo e innovazione** (righe da RU100 a RU102);
- **investimenti in beni strumentali "Industria 4.0"** (righe RU130 e RU140);
- **bonus bonifica ambientale** (rigo RU160).

In particolare in tale Sezione è richiesta l'**indicazione dei costi "agevolati"** in base ai quali è determinato il **credito maturato nel 2024 indicato nella Sezione I** (rigo RU5) con il corrispondente codice ("L1" - "2L" - "3L" - "G5").

SEZIONE III

La **Sezione III** è suddivisa nelle seguenti **3 sottosezioni**:

RIPRODUZIONE VIETATA

Sezione III-A (rigli da RU501 a RU505)	È riservata ai crediti d'imposta ricevuti (in particolare la Sezione III-A va compilata dai soci / associati con riferimento ai crediti agli stessi trasferiti dalla società di persone / associazione professionale).
Sezione III-B (rigli RU506 a RU510)	È riservata ai crediti d'imposta trasferiti (in particolare la Sezione III-B va compilata dal titolare dell'impresa familiare per indicare i crediti d'imposta trasferiti ai collaboratori familiari).
Sezione III-C (rigli da RU512 a RU534)	È riservata all'esposizione dei dati necessari per il monitoraggio del limite di utilizzo .

SEZIONE III-A E III-B

Con riferimento ai crediti ricevuti / trasferiti, il credito oggetto dell'operazione, oltre che nella Sezione I (rigo RU3 / RU9 / RU10) va esposto anche nella Sezione III-A / III-B. In merito le istruzioni precisano che:

- se nella Sezione I **non è presente il codice relativo al credito d'imposta ricevuto** oppure **non ne è consentito l'utilizzo**, per l'importo ricevuto va indicato il codice **"99 – Altri crediti d'imposta"**;
- ferma restando la compilazione della Sezione III in esame, **nella Sezione I non vanno riportati** i crediti ricevuti / trasferiti presenti **nella Tabella "Crediti esclusi Sezione I"** sopra riportata;
- nella **Sezione III-B non devono essere riportati** gli importi **distribuiti ai soci / associati** relativi al credito d'imposta **"Caro petrolio"** a favore degli autotrasportatori.

Come precisato nelle istruzioni, per l'utilizzo in compensazione del credito d'imposta ricevuto per trasparenza, nel mod. F24 va riportato:

- nella sezione **"Contribuente"**, il codice fiscale del soggetto che ha ricevuto il credito con i relativi dati anagrafici e domiciliari;
- nel campo **"Codice fiscale del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare"**, il codice fiscale del soggetto che ha trasferito il credito;
- nel campo **"codice identificativo"**, il codice **"62"**.

SEZIONE III-C

La Sezione III-C va compilata per consentire la **verifica del rispetto del limite (€ 2 milioni) di utilizzo dei crediti d'imposta** di cui all'art. 1, commi da 53 a 57, Legge n. 244/2007, nonché per determinare l'ammontare eccedente il predetto limite. In merito le istruzioni rammentano che:

- l'ammontare eccedente il limite è riportato in avanti anche oltre il limite temporale eventualmente previsto dalle singole leggi istitutive ed è comunque compensabile per l'intero importo residuo a partire dal terzo anno successivo a quello in cui si genera l'eccedenza;
- il limite di utilizzo **non è applicabile** ai crediti d'imposta:
 - per i quali la **relativa disciplina prevede espressamente l'esclusione** dal rispetto dello stesso;
 - spettanti **a titolo di rimborso di contributi anticipati sotto forma di sconto** sul prezzo di vendita di un bene o servizio.

La Sezione III-C è a sua volta suddivisa nelle seguenti 5 parti.

Parte I	Va compilata da tutti i contribuenti , con l' esclusione dei soggetti che beneficiano soltanto di agevolazioni per le quali non opera il limite di utilizzo.
Parte II	È riservata ai soggetti che intendono utilizzare in compensazione interna (senza utilizzo del mod. F24) i crediti d'imposta indicati nel quadro RU.
Parti III e IV	Sono riservate ai contribuenti che hanno indicato nel mod. REDDITI 2024 (rigli da RU523 a RU534), importi residui relativi a eccedenze generate dal 2008 al 2023 .
Parte V	È riservata ai contribuenti che nel 2024 vantano crediti d'imposta di importo complessivo superiore al limite di utilizzo.

■