

ALBERTO GROSSO

Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

Biella, 24 Febbraio 2016

---

# Credito d'imposta per Ricerca e Sviluppo



Unione Industriale Biellese



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BIELLA



# L'AGEVOLAZIONE IN SINTESI

- ✓ **Ambito soggettivo:** tutte le imprese, a prescindere da forma giuridica, settore economico, e regime contabile.
- ✓ **Ambito oggettivo:** investimenti in ricerca e sviluppo (R&S).
- ✓ **Ambito temporale:** periodo di imposta successivo a quello in corso al 31.12.2014, fino a quello in corso al 31.12. 2019.
- ✓ **Agevolazione fiscale:** credito di imposta, nella misura del 25% delle spese sostenute in eccedenza rispetto:
  - alla media degli investimenti in R&S realizzati nei tre periodi di imposta precedenti a quello in corso al 31.12.2015;
  - alla media degli investimenti in R&S realizzati nel minor periodo a decorrere dal periodo di costituzione, per le imprese in attività da meno di tre periodi di imposta.



# FONTI NORMATIVE

- ✓ **Legge** 23 dicembre 2014 n.190 (Legge di Stabilità 2015)
- ✓ **Decreto** 27 maggio 2015 emanato dal Ministro dell'Economia e delle Finanze, di concerto con il Ministro dello Sviluppo Economico (Decreto Attuativo )
- ✓ **Risoluzione** n. 97/E del 25 novembre 2015 (Codice tributo identificativo del credito d'imposta)



# FONTI NORMATIVE

- ✓ **Legge** 23 dicembre 2014 n.190 (Legge di Stabilità 2015)
- ✓ **Decreto** 27 maggio 2015 emanato dal Ministro dell'Economia e delle Finanze, di concerto con il Ministro dello Sviluppo Economico (Decreto Attuativo )
- ✓ **Risoluzione** n. 97/E del 25 novembre 2015 (Codice tributo identificativo del credito d'imposta)



# FONTI INTERPRETATIVE

Circolare **Confindustria** 29 gennaio 2016

- Analizza la Norma ed il Decreto Attuativo
- Propone soluzioni su questioni controverse:
  - No divieto di compensazione in presenza di debiti iscritti a ruolo per oltre 1.500 €
  - Criteri di computo tetto massimo di 5 Milioni di Euro



# SPESA MASSIMA E MINIMA

- ✓ **Ammontare massimo annuo del credito:** 5 milioni di euro per ciascun beneficiario; in termini quantitativi, ciò significa che l'incentivo viene attribuito sino alla spesa incrementale massima di 20 milioni di euro (spesa incrementale in R&S, a cui applicare l'aliquota del 25%).
- ✓ **Spesa minima richiesta:** per usufruire del credito, è necessario che siano sostenute spese per R&S almeno pari a € 30.000.
- ✓ **Relazione illustrativa, in merito alla spesa minima:** chiarisce che il beneficio spetta *“a condizione che siano sostenute spese per attività di ricerca e sviluppo almeno pari a € 30.000 in ciascuno dei periodi di imposta”*.



# ATTIVITÀ AMMISSIBILI E NON (1)

- ✓ **Attività ammissibili al credito di imposta:**
  - lavori sperimentali o teorici, per l'acquisizione di nuove conoscenze sui fondamenti di fenomeni e di fatti osservabili, senza che siano previste applicazioni o utilizzazioni pratiche dirette;
  - ricerca pianificata o indagini per acquisire nuove conoscenze, da utilizzare per mettere a punto nuovi prodotti, processi o servizi, o permettere un miglioramento dei prodotti, processi o servizi esistenti;
  - produzione e collaudo di prodotti, processi e servizi, a condizione che non siano impiegati o trasformati in vista di applicazioni industriali o per finalità commerciali.



## ATTIVITÀ AMMISSIBILI E NON (2)

- ✓ **Non si considerano attività di ricerca e sviluppo:** le modifiche ordinarie o periodiche apportate a prodotti, linee di produzione, processi di fabbricazione, servizi esistenti e altre operazioni in corso, anche quando tali modifiche rappresentino miglioramenti.



# SPESE AMMISSIBILI PER IL CREDITO (1)

✓ **Sono ammissibili le spese relative a:**

1. personale altamente qualificato impiegato in R&S, in possesso di un titolo di dottore di ricerca, ovvero iscritto ad un ciclo di dottorato presso una università italiana o estera, ovvero in possesso di laurea magistrale in discipline di ambito tecnico o scientifico;
2. ammortamento delle spese di acquisizione o utilizzazione di strumenti e attrezzature di laboratorio (DM 1988), in relazione alla misura e al periodo di utilizzo per l'attività di R&S, e comunque con un costo unitario non inferiore a € 2.000 al netto dell'IVA;



# SPESE AMMISSIBILI PER IL CREDITO (2)

3. contratti di ricerca stipulati con università, enti di ricerca e organismi equiparati, e con altre imprese comprese le *start-up* innovative;
  4. competenze tecniche e privative industriali relative a un'invenzione industriale o biotecnologica, a una topografia di prodotto a semiconduttori.
- ✓ **Per le spese 1 e 3:** il credito di imposta spetta in misura maggiore, pari al 50% delle medesime.



# LA FISCALITÀ DEL CREDITO (1)

## ✓ Il credito di imposta:

- deve essere indicato nella relativa dichiarazione dei redditi;
- non concorre alla formazione del reddito;
- non concorre alla formazione della base imponibile IRAP;
- non rileva ai fini del rapporto di cui agli artt. 61 e 109 co. 5 TUIR;
- è utilizzabile esclusivamente in compensazione orizzontale.



# LA FISCALITÀ DEL CREDITO (2)

✓ **Limiti alle compensazioni: non operativi.**

Il credito di imposta non soggiace ai limiti di cui:

- all'art. 1 co. 53 della L. 244/2007 (limite massimo annuo compensabile, per i crediti di imposta indicati nel quadro RU di UNICO, pari a € 250.000);
- all'art. 34 della L. 388/2000 (limite massimo annuo compensabile in F24 per i crediti di imposta, pari a € 700.000).



# I CONTROLLI DELL'AGENZIA

- ✓ **I controlli dell'Agenzia delle Entrate:** sono svolti sulla base di apposita documentazione contabile certificata:
  - dal soggetto incaricato della revisione legale o
  - dal collegio sindacale o
  - da un professionista iscritto nel Registro dei revisori legali.
- ✓ **La certificazione:** deve essere allegata al bilancio.
- ✓ **Le imprese non soggette a revisione legale dei conti e prive di un collegio sindacale:** devono avvalersi della certificazione di un revisore legale dei conti o di una società di revisione legale dei conti; le spese sostenute per l'attività di certificazione contabile sono ammissibili per determinare il credito di imposta, entro il limite massimo di € 5.000.



# DECRETO ATTUATIVO

- ✓ **Decreto attuativo Ministro Economia e Finanze + Sviluppo Economico, stabilisce**
  - l'adozione delle disposizioni applicative necessarie;
  - le modalità di verifica e controllo dell'effettività delle spese sostenute;
  - le cause di decadenza e revoca del beneficio;
  - le modalità di restituzione del credito di imposta, di cui l'impresa ha fruito indebitamente.