



CREDITO D'IMPOSTA
R&S, INNOVAZIONE e DESIGN
Legge di bilancio 2020 (L 160 del 27 12 2019
art 1, c 198 – 209)

In collaborazione con Europartner Service srl

7 ottobre 2020

NUOVA DISCIPLINA

La nuova disciplina si differenzia da quella precedente (DL 145 2013).

- agevola non solo la R&S ma anche le attività di Innovazione tecnologica Design e Ideazione estetica introducendo di fatto tre distinte agevolazioni fiscali.
- adotta il criterio volumetrico anziché quello incrementale, con nuove aliquote e nuovi «tetti».
- ridefinisce le spese agevolabili (maggiorazioni per alcune spese e «tetti» per altre).
- prevede la fruizione del credito d'imposta in tre quote annuali di pari importo
- introduce, in aggiunta a certificazione dei costi e relazione tecnica, un nuovo adempimento (comunicazione al Mise) da assolvere con modalità che saranno definite da un apposito Decreto.
- esclude dall'agevolazione le attività di R&S svolte da imprese italiane per conto di soggetti esteri.

SOGGETTI BENEFICIARI

Tutte le imprese che effettuano investimenti in una delle attività ammissibili

- R&S
- Innovazione tecnologica
- Design e Ideazione estetica
- residenti in Italia
- indipendentemente da forma giuridica, settore economico, dimensione, regime fiscale di determinazione del reddito

NB: per le imprese ammesse al credito d'imposta, la fruizione del beneficio fiscale è subordinata

- 1) al rispetto delle normative sulla sicurezza nei luoghi di lavoro
- 2) e al corretto adempimento degli obblighi di versamento dei contributi previdenziali e assistenziali

ATTIVITA' AMMISSIBILI RICERCA E SVILUPPO

- Costituiscono attività di R&S ammissibili al credito d'imposta i lavori svolti nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019 anche in relazione a progetti di ricerca e sviluppo avviati in periodi d'imposta precedenti.
- Ricerca fondamentale, di ricerca industriale e di sviluppo sperimentale in campo scientifico o tecnologico.
- Attività che perseguono un progresso o un avanzamento delle conoscenze o delle capacità generali in un campo scientifico o tecnologico e non già il semplice progresso o avanzamento delle conoscenze o delle capacità proprie di una singola impresa (rischio fallimento anche parziale).

ATTIVITA' AMMISSIBILI INNOVAZIONE

- Costituiscono attività di INNOVAZIONE ammissibili al credito d'imposta i lavori svolti nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019 anche in relazione a progetti di ricerca e sviluppo avviati in periodi d'imposta Precedenti
- Attività finalizzate alla realizzazione o all'introduzione di prodotti o processi nuovi o significativamente migliorati rispetto a quelli già realizzati o applicati dall'impresa
- Lavori svolti nelle fasi precompetitive legate alla progettazione, realizzazione e introduzione delle innovazioni tecnologiche fino ai lavori concernenti le fasi di test e valutazione dei prototipi o delle installazioni pilota

ATTIVITA' AMMISSIBILI DESIGN

- Costituiscono attività di DESIGN ammissibili al credito d'imposta i lavori svolti nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019 anche in relazione a progetti di ricerca e sviluppo avviati in periodi d'imposta precedenti.
- Lavori di design e ideazione estetica finalizzati a innovare in modo significativo i prodotti dell'impresa sul piano della forma e di altri elementi non tecnici o funzionali.
- Per le imprese operanti nel settore dell'abbigliamento e negli altri settori nei quali è previsto il rinnovo a intervalli regolari dei prodotti, sono considerate attività ammissibili al credito d'imposta i **lavori relativi alla concezione e realizzazione di nuove collezioni o campionari**. Le attività ammissibili al credito d'imposta riguardano comunque la sola fase precompetitiva che termina con la realizzazione dei campionari non destinati alla vendita.

SPESE AMMISSIBILI

	R&S	I	D	Maggiorazioni e «tetti» alle spese
Personale	✓	✓	✓	Maggiorazione 150% per «under 35 al primo impiego»
Beni materiali mobili e software	✓	✓	no software (refuso?)	Fino al 30% del costo del personale
Contratti per le attività agevolabili	✓	✓	✓	Maggiorazione 150% se commissionari università/enti diricerca/startup (solo R&S)
Privative industriali	✓	no	no	Fino a € 1 mil
Consulenza	✓	✓	✓	Fino al 20% delle spese per personale («ovvero» per contratti di R&S/Design)
Materiali e forniture	✓	✓	✓	Fino al 30% delle spese per personale «ovvero» delle spese per contratti

SPESE AMMISSIBILI R&S

Spese di R&S agevolabili	Maggiorazioni e «tetti»
a) Personale	- Maggiorazione (spesa al 150%) per «under 35 al primo impiego» - Compensi amministratori e soci $\leq 50\%$ compenso fisso ordinario
b) Beni materiali mobili e software	- Limite max complessivo 30% delle spese per il personale (lett. a)
c) Contratti di ricerca «extra muros»	- Maggiorazione (spesa al 150%) se i commissionari della R&S sono università, enti di ricerca, start up innovative
d) Privative industriali	- Agevolabili le quote di ammortamento (no intero costo) - Limite max complessivo € 1 milione
e) Consulenza	- Limite max 20% delle spese per il personale (lett. a) «ovvero» delle spese di ricerca extra muros (lett. c) senza maggiorazioni 150%
f) Materiali e forniture	- Limite max 30% delle spese per il personale (lett. a) «ovvero» delle spese per la ricerca extra muros (lett. c)

SPESE AMMISSIBILI R&S – PERSONALE lett. A)

PERSONALE: titolari di rapporto di lavoro subordinato o autonomo o di altro rapporto diverso dal lavoro subordinato.

superagevolata (assunta al **150%**) in caso di «**giovani qualificati**»

- ✓età <35 anni alla data di assunzione;
- ✓al1°impiego;
- ✓con dottorato o iscritti a un dottorato o con laurea magistrale in discipline tecnico scientifiche (classificazione Isc ed Unesco);
- ✓assunti nel periodo d'imposta agevolato con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato anche part time.

È agevolabile la retribuzione al lordo di ritenute e contributi (previdenziali e assistenziali) comprensiva di:

- ratei del TFR
- mensilità aggiuntive
- ferie e permessi
- indennità di trasferta erogate al lavoratore per attività ammissibili svolte fuori sede limitatamente alle ore/giornate dedicate alle attività ammissibili.

SPESE AMMISSIBILI R&S – Beni materiali mobili e SW lett. B)

Sono agevolabili le quote di ammortamento / i canoni di locazione relative a beni materiali mobili e software utilizzati nei progetti di R&S (anche per realizzare impianti pilota e prototipi).

- per l'importo ordinariamente deducibile ai fini Irpef/ Ires nel periodo d'imposta agevolato.
- nel limite massimo complessivo del 30% delle spese per il personale (lett A).
- per la quota parte imputabile alla R&S.

NB: la disciplina precedente agevolava le «quote di ammortamento delle spese di acquisizione o utilizzazione di strumenti e attrezzature di laboratorio» nei limiti dell'importo risultante dall'applicazione dei coefficienti di cui al DM 31.12.1988 e con un costo unitario $\geq$ € 2.000.

SPESE AMMISSIBILI R&S – Contratti di ricerca «extra muros » lett. C)

Sono agevolabili le spese per contratti di ricerca «extra muros» che hanno per oggetto il diretto svolgimento delle attività di R&S da parte di soggetti commissionari

- purché tali soggetti siano residenti in «altri» Stati membri dell'Ue, Stati dello See o Paesi white list
- con possibilità di agevolare anche la ricerca commissionata a imprese o soggetti appartenenti allo stesso gruppo dell'impresa committente applicando le stesse regole previste per le attività di R&S svolte internamente

Spesa «**super agevolata**» (assunta al **150%**) in caso di ricerca commissionata a

- ☐ Università; Istituti di ricerca
- ☐ Start up innovative come definite nel DL 179 2012 (Decreto Rilancio, art 38 Aventi sede nel territorio in Italia

SPESE AMMISSIBILI R&S – Privative industriali lett. D)

Sono agevolabili le quote di ammortamento per l'acquisto da terzi (anche in licenza d'uso) di privative industriali

- nel limite massimo complessivo di 1 milione €
- a condizione che le privative siano usate direttamente ed esclusivamente per le attività di R&S
- e purché siano acquisite mediante contratti con soggetti terzi fiscalmente residenti in «altri» Stati membri dell' Ue Stati dello See o Paesi white list

Non sono agevolabili le spese per gli acquisti di privative infragruppo

SPESE AMMISSIBILI R&S – Consulenza lett. E)

Sono agevolabili le spese per servizi di consulenza e servizi equivalenti inerenti alle attività di R&S

- nel limite massimo complessivo del 20% delle spese per il personale (lett a) «ovvero» delle spese per la ricerca «extra muros» (lett c)
- a condizione che i contratti siano stipulati con soggetti residenti in Italia, in altri Stati dell'Ue o dello See o in Paesi white list

SPESE AMMISSIBILI R&S – Materiali e Forniture lett. F)

Sono agevolabili le spese per materiali forniture e altri prodotti analoghi

- impiegati nelle attività di R&S svolte internamente dall'impresa (anche per realizzare prototipi o impianti pilota)
- nel limite massimo del 30% delle spese per il personale (lett a) «ovvero» delle spese per la ricerca «extra muros » (lett c)

AGEVOLAZIONE %

	R&S	I	D
Aliquota agevolativa	12%*20% *potenziamento per le regioni del Mezzogiorno e terremotate del Centro Italia	6% 10% se l'innovazione ha obiettivi di «innovazione digitale 4.0» o «transizione ecologica»	6%
Credito d'imposta massimo (per impresa beneficiaria)	3 € mil	1,5 € mil	1,5 € mil

La **base di calcolo** del credito d'imposta è costituita dalla **somma delle spese agevolabili** (non è più l'incremento rispetto alla media del triennio 2012-2014)

ATTIVITA' AMMISSIBILI MAGGIORAZIONE 4.0

Lavori svolti nell'ambito di progetti relativi alla trasformazione digitale dei processi aziendali esistenti attraverso l'integrazione e l'interconnessione dei fattori, interni ed esterni all'azienda, rilevanti per la creazione di valore.

A titolo esemplificativo DM 26 maggio 2020 art 5 co 1 lettere da a) a n)

- digital service backbone.
- soluzioni che consentano il miglioramento della gestione operativa della produzione integrazione attraverso l'applicazione di tecnologie digitali, tra il sistema informatico e le fasi del processo di produzione di beni o servizi.
- introduzione di soluzioni che consentano la pianificazione e la simulazione dei processi produttivi.

UTILIZZO DELL'AGEVOLAZIONE

Il credito d'imposta R&S, Innovazione e Design è utilizzabile esclusivamente in compensazione (art 17 D Lgs 241 1997)

- in 3 quote annuali di pari importo
- a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello di maturazione dal 2021 per i soggetti «solari»)
- subordinatamente all'avvenuto adempimento degli obblighi di certificazione
- non può essere ceduto o trasferito
- non è soggetto né al limite dei 250 000 euro previsto per i crediti d'imposta del quadro RU (L 244 2007 art 1 c 53) né al limite generale annuo (L 388 2000 art 34)

NB l'utilizzo del credito d'imposta non è soggetto alla «stretta» sulle compensazioni introdotta dal D L 124 2019 art 3 e quindi non è soggetto alla preventiva presentazione della dichiarazione (vd ris AdE 110 2019)

ADEMPIMENTI DOCUMENTALI

La **certificazione** deve essere rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti

- Per le imprese non obbligate per legge alla revisione legale dei conti, la certificazione è rilasciata da un revisore o da una società di revisione iscritti nella sez A del Registro dei revisori legali

Per le imprese non obbligate alla revisione legale, le spese di certificazione

- sono riconosciute in aumento del credito fino a 5.000 €

La **relazione tecnica**

- deve illustrare finalità contenuti e risultati delle attività ammissibili svolte in ogni periodo d'imposta in relazione ai progetti
- deve essere predisposta dal responsabile delle attività ammissibili e controfirmata dal rappresentante legale (DPR 445 2000)

La comunicazione al MISE Con un apposito Decreto del Mise saranno stabiliti il modello, il contenuto, le modalità e i termini di invio.

GRAZIE PER L'ATTENZIONE!

www.europartner.it

Tel. 02/6672181

e.vigano@europartner.it

f.cerati@europartner.it