

“CREDITO D’IMPOSTA R&S 2016-2020”
alla luce delle recenti NOVITA’ e delucidazioni fornite
dall’Agenzia delle Entrate

Palazzo delle Professioni
Prato

VENERDI’ 24

FEBBRAIO 2017

FONTI NORMATIVE

- DECRETO DESTINAZIONE ITALIA (LEGGE 9/2014)
- **LEGGE STABILITA' 2015** (190/2014)
- MIEF D.M. 27 MAGGIO 2015
- **CIRCOLARE 5/E Agenzia Entrate DEL 16/03/2016**
- **LEGGE STABILITA' 2017** (232/2016)

NOVITA' IMPORTANTI FINANZIARIA 2017

- ESTENSIONE PERIODO DI INTERESSE FINO AL **2020**
- MASSIMALE DI CONTRIBUTO FINO A **20 MILIONI DI EURO**
- INCREMENTO DELLA PERCENTUALE DI AGEVOLAZIONE PER **TUTTE LE SPESE AL 50%**
- AMPLIAMENTO SOGGETTIVO – Definizione paesi esteri con scambio di informazioni

Soggetti beneficiari

- Il credito d'imposta per investimenti in ricerca e sviluppo spetta a **tutte le imprese che investono in tali attività**, indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore economico in cui operano, dal regime contabile adottato e anche a prescindere dal fatturato e **START UP**.
- Imprese residenti nel territorio dello Stato e le stabili organizzazioni nel territorio dello Stato di imprese non residenti.
- Enti non commerciali per l'attività commerciale e le imprese agricole.
- **CONSORZI E RETI D'IMPRESA**

Definizione stati esteri

Il credito d'imposta spetta anche alle **imprese residenti** o alle **stabili organizzazioni** nel territorio dello Stato di soggetti non residenti, che eseguono le attività di ricerca e sviluppo nel caso di **contratti stipulati con imprese residenti o localizzate in altri Stati membri dell'Unione** europea, negli Stati **aderenti all'accordo** sullo Spazio economico europeo ovvero in **Stati compresi nell'elenco** di cui al decreto del Ministro delle finanze 4 settembre 1996, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 220 del 19 settembre 1996

INTERVENTI ammissibili

- **Ricerca Fondamentale** acquisizione di nuove conoscenze e studi;
- **Ricerca Industriale** pianificata e indagini critiche miranti ad acquisire nuove conoscenze, da utilizzare per mettere a punto nuovi prodotti, processi o servizi o permettere un miglioramento dei prodotti, processi o servizi;
- **Sviluppo Sperimentale**
 - acquisizione e combinazione di conoscenze per sviluppo di piani, studi, progetti, prototipi e altri risultati innovativi;
 - 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.

Spese Ammissibili 2016

- a. **personale "altamente qualificato"** impiegato nell'attività di ricerca e sviluppo;
- b. **quote di pertinenza** delle spese di acquisizione/utilizzazione di strumenti ed attrezzature di laboratorio con costo unitario non inferiore a € 2.000 (al netto IVA);
- c. **costi della ricerca "extra muros"** svolta in collaborazione con Università e Enti o organismi di ricerca e con altre imprese, comprese le start-up innovative;
- d. **competenze tecniche** e privative industriali (tra le competenze tecniche rientrano i costi per il personale non altamente qualificato) impiegato nelle attività di ricerca e sviluppo eleggibili.

+ costi per certificazione spese fino al limite di euro 5000

A) PERSONALE QUALIFICATO

Personale altamente qualificato (in possesso di Laurea Magistrale in materie tecnico scientifiche o di Dottorato di Ricerca in Italia o all'estero) impiegato nell'attività di ricerca e sviluppo.

Il bonus può riguardare il dipendente dell'impresa (rapporto di lavoro o assimilato), **con esclusione del personale con mansioni amministrative, contabili e commerciali**, o eventualmente in rapporto di **collaborazione** con l'impresa, compresi gli esercenti arti e professioni, a condizione che svolga la propria attività presso le strutture della medesima impresa.

b) Strumenti e Attrezzature di Laboratorio

- Spese di acquisizione o utilizzazione di **strumenti e attrezzature di laboratorio**, nei limiti dell'importo risultante dall'applicazione dei coefficienti fiscali, in relazione alla misura e al periodo di utilizzo per l'attività di ricerca e sviluppo e comunque con un costo unitario non inferiore a 2.000 euro al netto dell'imposta sul valore aggiunto;
- **Quota di ammortamento x effettivo impiego**;
- Oppure nel caso di leasing le **quote capitali dei canoni deducibili** ai sensi del art 102 comma 7 TUIR.

C) Spese “Extra Muros”

- Spese relative a contratti di ricerca stipulati con **università**, enti di ricerca e organismi equiparati, e con **altre imprese**, comprese le start-up innovative;
- Non devono essere legati da rapporto di gruppo;
- Contratti ultimati o sal approvati anche avviati in data anteriore alla fine periodo fiscale
- I Contratti devono precisare la proprietà' intellettuale in capo al committente

d) competenze tecniche e private industriali

- **competenze tecniche** (come il personale non altamente qualificato ante 2017);
- e private industriali relative a un'invenzione industriale o biotecnologica, a una topografia di prodotto a semiconduttori o a una nuova varietà vegetale, anche acquisite da fonti esterne. (Costi di acquisto o produzione interna di **brevetti** comprese le consulenze per due diligence, registrazione, ecc..)

Spese Ammissibili 2017

- a. **personale impiegato** nell'attività di ricerca e sviluppo;
- b. **quote di pertinenza** delle spese di acquisizione/utilizzazione di strumenti ed attrezzature di laboratorio con costo unitario non inferiore a € 2.000 (al netto IVA);
- c. **costi della ricerca "extra muros"** svolta in collaborazione con Università e Enti o organismi di ricerca e con altre imprese, comprese le start-up innovative;
- d. **competenze tecniche** e private industriali

+ costi per certificazione spese fino al limite di euro 5000

Personale e Consulenze

- 1 **PROFESSIONISTI** CHE COLLABORANO STABILMENTE NELLA SEDE OPERATIVA SONO DA INSERIRE NEL PERSONALE QUALIFICATO;
- 2 SE HANNO AUTONOMIA DEVONO ESSERE INSERITI NEI COSTI "EXTRA MUROS";
- 3 LE CONSULENZE PER LO SVILUPPO DEI **BREVETTI** RIENTRANO NELLE PRIVATIVE INDUSTRIALI.

Realizzazione Investimento

- Il credito d'imposta è riconosciuto per **incrementi annuali di spesa** nelle attività di ricerca e sviluppo rispetto alla **media dei 3 periodi** d'imposta precedenti a quello in corso al 31.12.2015;
- Per le imprese in attività da meno di 3 periodi d'imposta la media degli investimenti è calcolata sull'intero periodo intercorso dalla loro costituzione;
- I costi devono essere imputati per **competenza** secondo i principi dell'art 109 del TUIR (ad esempio: i contratti di consulenza si considerano ammissibili se ultimati oppure per Sal approvati);
- Conta l'impiego effettivo ai fini della ricerca e sviluppo.

Entità del contributo

FINO AL 2016 VI SONO DUE CATEGORIE

50% delle spese incrementalì:

- Personale altamente qualificato
- Costi della ricerca "extra muros"

25% delle spese incrementalì:

- Ammortamento **attrezzature di laboratorio**
- **Competenze tecniche** e privative industriali

DAL 2017 TUTTE LE SPESE SONO AGEVOLATE AL 50%

CARATTERISTICHE DEL CREDITO

- Il credito spetta fino ad un **importo massimo annuale di 20 milioni di euro** per ciascun beneficiario (con un minimo di progetto di 30 mila euro)
- va indicato nel QUADRO RU mod. UNICO relativo al periodo d'imposta nel corso del quale lo stesso è maturato;
- non concorre alla formazione del reddito né della base imponibile IRAP;
- non rileva ai fini del rapporto di deducibilità degli interessi passivi ex artt. 61 e 109, TUIR;

UTILIZZAZIONE del CREDITO

il credito d'imposta ricerca e sviluppo è utilizzabile esclusivamente in compensazione, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in cui i costi sono stati sostenuti.

codice tributo "6857"

"Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo – art. 3, D.L. 23 dicembre 2013, n. 145".

NON SI APPLICANO I LIMITI DI UTILIZZO DI 250 MILA EURO NE DI 700 MILA EURO

CIRCOLARE 5/E ASPETTI IMPORTANTI

1. Ammissibilità dei professionisti a P. IVA
2. NON OBBLIGATORIO CAPITALIZZARE LE SPESE
3. AMMISSIBILE COSTO AMMINISTRATORE
4. AMMISSIBILE LEASING (solo quote capitali)
5. ESEMPI DI CALCOLO CON MEDIA TRIENNALE FISSA

IDONEA DOCUMENTAZIONE

- **FOGLI PRESENZE GIORNALIERE PER PERSONALE;**
- **CERTIFICAZIONE SPESE;**
- **CONTRATTI E RELAZIONI TECNICHE PER LE CONSULENZE;**
- **Dichiarazione** di utilizzo dei beni ai fini della ricerca;
Detta certificazione deve essere **allegata al bilancio**. La certificazione non è richiesta per le imprese con bilancio certificato.

RISOLUZIONE 55/E - 2016 Interinali

- 1) Contratto di somministrazione è assimilato al contratto di lavoro dipendente
- 2) Solo per i costi relativi alla remunerazione del lavoro pro quota ed esclusa la commissione del somministratore

RISOLUZIONE 66/E - 2016 Cumulabilità

- 1) Ribadisce cumulabilità
- 2) Le spese eleggibili si prendono al lordo dei contributi europei e pubblici

RISOLUZIONE 80/E - 2016

- 1) Interpello su corsi di formazione innovativi
- 2) Ambito di ricerca già patrimonio di alta formazione
- 3) Non ammissibile perché realizzato presumibilmente **dietro remunerazione**

RISOLUZIONE 119/E - 2016

- 1) I test per prove di laboratorio **sono ammissibili**
- 2) Sono spese “extra muros”
- 3) Sono agevolabili al 50%

RISOLUZIONE 12/E - 2017

CUMULABILITA'

- NORMA GENERALE FISCALE E QUINDI **CUMULABILE** CON AIUTI DI STATO E ANCHE AIUTI DE MINIMIS
- CALCOLO SU “AIUTI DIRETTI” SULLE SPESE DI COMUNE AMMISSIBILITA' (**OMOGENEITA'** DEI CRITERI)
- NON DEVE SUPERARE IL **100%** DEL TOTALE DEL COSTO AMMISSIBILI (AUTORIDUZIONE)

RISOLUZIONE 19/E - 2017

- Costo di acquisto brevetti e modelli di utilità ammissibile
- Non ammissibili marchi e disegni
- Va bene anche fallimento
- Non vi è continuità soggettiva
- I costi devono essere **stimati analiticamente**

RISOLUZIONE 21/E - 2017

Costi per prototipi

- **Rientrano tra le consulenze extra muros se prevalente componentistica nuova**
- **Rientrano fra le competenze tecniche se esecutivi**
- **Se non vi sono i contratti produrre fatture**
- **Relazione tecnica**
- **Ultimati/Sal**

ESEMPIO PRATICO 2016

	ANNI	TOTALI	A+C	B+D
INVESTIMENTI EFFETTUATI	2016	81.000,00	€ 61.000,00	€ 20.000,00
INVESTIMENTI EFFETTUATI	2014	€ 21.000,00	€ 9.000,00	€ 12.000,00
INVESTIMENTI EFFETTUATI	2013	€ 22.000,00	€ 11.000,00	€ 11.000,00
INVESTIMENTI EFFETTUATI	2012	€ 20.000,00	€ 7.000,00	€ 13.000,00
TOTALI TRIENNIO		€ 63.000,00	€ 27.000,00	€ 36.000,00
MEDIA DI RIFERIMENTO		€ 21.000,00	€ 9.000,00	€ 12.000,00
Spesa Incrementale		€ 60.000,00	€ 52.000,00	€ 8.000,00
		aliquote	50%	25%
credito d'imposta			€ 26.000,00	€ 2.000,00
Agevolazione spettante	2016		€ 28.000,00	

ESEMPIO PRATICO 2017

	ANNI	TOTALI
INVESTIMENTI EFFETTUATI	2017	81.000,00
INVESTIMENTI EFFETTUATI	2014	€ 21.000,00
INVESTIMENTI EFFETTUATI	2013	€ 22.000,00
INVESTIMENTI EFFETTUATI	2012	€ 20.000,00
TOTALI TRIENNIO		€ 63.000,00
MEDIA DI RIFERIMENTO		€ 21.000,00
Spesa Incrementale		€ 60.000,00
Agevolazione spettante	2017	€ 30.000,00

INTEGRALE S.r.l.

FINANZIAMENTI AGEVOLATI

Dott. Edoardo De Vito
INTEGRALE S.R.L.

Via Rimini, 49 59100 Prato (PO) Italy

Tel. 0574 550556 - fax 0574 551316

e-mail: e.devito@integrale2000.it

web: www.integrale2000.it

<http://www.facebook.com/integrale2000>