

*Vito SARACINO*

*Dottore Commercialista*

*Revisore Contabile*

## **CREDITO D'IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO**

a cura del Dott. Vito SARACINO - Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Bitonto (BA)

Il decreto Legge 23 dicembre 2013, n. 145, convertito con modificazioni dalla L. 21 febbraio 2014, n. 9 (in G.U. 21/2/2014, n. 43), contiene interventi urgenti concernenti l'avvio del piano "Destinazione Italia" per il contenimento delle tariffe elettriche e del gas, per la riduzione dei premi RC-auto, per l'internazionalizzazione, lo sviluppo e la digitalizzazione delle imprese, nonché misure per la realizzazione di opere pubbliche ed EXPO 2015. La ratio del provvedimento, risiede nella necessità di adottare con straordinaria urgenza disposizioni per lo sviluppo economico del Paese, con particolare attenzione alle misure per l'avvio del predetto piano Destinazione Italia in diversi settori.

In base all'**art. 3** del provvedimento, è stabilita l'istituzione di un credito di imposta in favore delle imprese che investano in attività di ricerca e di sviluppo, a valere sulla proposta nazionale concernente la prossima programmazione dei Fondi strutturali UE per il periodo 2014-2020 previa verifica di conformità alle linee di intervento ivi contemplate.

Qui di seguito verranno evidenziati nello specifico i vari elementi concernenti l'ottenimento del credito d'imposta di cui sopra.

### **SOGGETTI BENEFICIARI**

Tutte le imprese con fatturato annuo inferiore a 500 milioni di euro, indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore economico in cui operano, nonché dal regime contabile adottato, che investono in attività di ricerca e sviluppo. Sono destinatari del credito d'imposta anche i consorzi e le reti di impresa che effettuano le attività di ricerca, sviluppo e innovazione. In questi casi, l'agevolazione è ripartita secondo criteri proporzionali, che tengono conto della partecipazione di ciascuna impresa alle spese stesse.

### **DOTAZIONE FINANZIARIA**

Euro 600 milioni per il triennio 2014-2016, di cui 200 milioni di euro annui soggetti ad approvazione europea.

### **SPESE AMMISSIBILI**

Ai fini della determinazione del credito si sommeranno le spese relative a:

- Personale impiegato nell'attività di ricerca e sviluppo anche per la creazione di nuovi brevetti;
- Quote di ammortamento delle spese di acquisto o utilizzo per strumenti e attrezzature di laboratorio, in relazione alla misura e al periodo di utilizzo per l'attività di R&S e con costo unitario non inferiore a 2.000 euro al netto di Iva;
- Ricerca svolta in collaborazione con Università e organismi di ricerca;
- Ricerca contrattuale, competenze tecniche e brevetti, sia acquisiti che ottenuti in licenza da fonti esterne (relativamente a contratti di servizio e consulenza sono ammessi solo fornitori con Ateco 71.20.10 - collaudi a analisi tecniche dei prodotti, 72.1 - ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle scienze naturali e dell'ingegneria. 74.1 - attività di design specializzate).

### **ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO AMMISSIBILI**

Sono ammissibili le seguenti attività di ricerca e sviluppo, inclusa la creazione di nuovi brevetti:

70032 BITONTO (BA) – Via Piave, 47 – Tel. 080/3713314 - Fax: 080/3713314

E.mail: [info@studiosaracino.it](mailto:info@studiosaracino.it) - P.E.C.: [info@pec.studiosaracino.it](mailto:info@pec.studiosaracino.it) - <http://www.studiosaracino.it>

Albo Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Bari n. 1802 del 28.01.1997 – C.F.: SRC VTI 67H26 A893M – P.I.: 04971680725

# Vito SARACINO

*Dottore Commercialista*

*Revisore Contabile*

- a- Lavori sperimentali o teorici svolti aventi quale principale finalità l'acquisizione di nuove conoscenze sui fondamenti di fenomeni e di fatti osservabili, senza che siano previste applicazioni o utilizzazioni pratiche dirette;
- b- Ricerca pianificata o 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 esistenti ovvero la creazione di componenti di sistemi complessi, necessaria per la ricerca industriale, ad esclusione dei prototipi di cui alla lettera c);
- c- Acquisizione, combinazione, strutturazione e utilizzo delle conoscenze e capacità esistenti di natura scientifica, tecnologica e commerciale allo scopo di produrre piani, progetti o disegni per prodotti, processi o servizi nuovi, modificati o migliorati. Può trattarsi anche di altre attività destinate alla definizione concettuale, alla pianificazione e alla documentazione concernenti nuovi prodotti, processi e servizi; tali attività possono comprendere l'elaborazione di progetti, disegni, piani e altra documentazione, purché non siano destinati a uso commerciale; realizzazione di prototipi utilizzabili per scopi commerciali e di progetti pilota destinati a esperimenti tecnologici o commerciali, quando il prototipo è necessariamente il prodotto commerciale finale e il suo costo di fabbricazione è troppo elevato per poterlo usare soltanto a fini di dimostrazione e di convalida. L'eventuale, ulteriore sfruttamento di progetti di dimostrazione o di progetti pilota a scopo commerciale comporta la deduzione dei redditi così generati dai costi ammissibili;
- d- 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.

Non sono considerate 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, quando tali modifiche rappresentino miglioramenti, ad esclusione delle attività che si concretizzano nella creazione di nuovi brevetti.

## **BENEFICIO FISCALE**

Sarà riconosciuto un credito d'imposta per il 50% degli incrementi annuali di spesa nel settore ricerca e sviluppo, registrati in ciascuno dei periodi d'imposta a decorrere dal periodo determinato con futuro D.M. e fino alla chiusura del periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2016, con un limite minimo di spese iscritto a Bilancio di 50.000 euro e con un limite di credito d'imposta annuale massimo di 2.500.000 euro.

Stimando a metà 2014 la tempistica di entrata in vigore della misura, la base di calcolo per gli incrementi in ricerca e sviluppo 2014 oggetto del beneficio dovrebbe essere costituita dagli investimenti 2013.

## **MODALITA' DI UTILIZZO DEL CREDITO**

Il credito dovrà essere indicato nella relativa dichiarazione dei redditi, non concorrerà alla formazione del reddito né della base imponibile IRAP e sarà utilizzabile ai fini dei versamenti IRES e IRAP relative al periodo d'imposta in cui le spese sono state sostenute. L'eventuale eccedenza sarà utilizzabile in compensazione con F24 a partire dal mese successivo al termine per la presentazione della dichiarazione dei redditi.

## **CUMULABILITA'**

Il beneficio tributario dovrebbe essere cumulabile con la detassazione IRAP e il cuneo fiscale.

70032 BITONTO (BA) – Via Piave, 47 – Tel. 080/3713314 - Fax: 080/3713314

E.mail: [info@studiosaracino.it](mailto:info@studiosaracino.it) - P.E.C.: [info@pec.studiosaracino.it](mailto:info@pec.studiosaracino.it) - <http://www.studiosaracino.it>

Albo Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Bari n. 1802 del 28.01.1997 – C.F.: SRC VTI 67H26 A893M – P.I.: 04971680725

*Vito SARACINO*  
*Dottore Commercialista*  
*Revisore Contabile*

**MODALITA' DI ACCESSO AL CREDITO**

Per accedere ai fondi le aziende dovranno presentare un'istanza telematica: modalità e tempistiche del click-day verranno esplicitate con decreto del Ministero dello Sviluppo Economico.

Le imprese richiedenti, non ammesse per esaurimento dei fondi disponibili, si vedranno attribuito del MiSE un ordine di precedenza in base alla percentuale di incremento assegnata e, a parità di incremento percentuale, sulla base della data di invio dell'istanza. Si partirà, cioè, dal soggetto con valore incrementale più elevato e non dalle spese in valore assoluto (una società che nell'anno 2013 ha investito 1 milione di euro in R&S e l'anno successivo 3 milioni avrà quindi precedenza rispetto a chi nel 2014 ha spese 25 milioni contro i 20 milioni dell'anno precedente). Sulla base di tale ordine verranno riallocate le successive risorse.

**CERTIFICAZIONE**

A vigilare sul corretto utilizzo dell'incentivo tributario sarà l'Agenzia delle Entrate, che per gli accertamenti di natura tecnica potrà avvalersi delle competenti strutture del MiSE.

Le spese in R&S rendicontate dovranno essere supportate da apposita documentazione contabile certificata dal soggetto incaricato della revisione legale o dal collegio sindacale o da un professionista iscritto nel registro della revisione legale di cui al decreto legislativo n. 39 del 2010. La certificazione delle spese andrà allegata al bilancio.

Le imprese non soggette a revisione legale dei conti e prive di un collegio sindacale devono comunque avvalersi della certificazione di un revisore legale dei conti o di una società di revisione legale dei conti iscritti quali attivi nel registro di cui all'articolo 6 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39.

Le spese sostenute per l'attività di certificazione contabile saranno ammissibili entro il limite massimo di euro 5.000.

Il credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo sarà istituito a valere sulla proposta nazionale relativa alla prossima programmazione 2014-2020 dei fondi strutturali comunitari, previa verifica della coerenza con le linee di intervento in essa previste ed a seguito dell'approvazione della Commissione europea.

Entro 30 giorni dall'adozione dell'intervento all'interno del programma operativo nazionale di riferimento, il Ministro dello sviluppo economico, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, emanerà con decreto le disposizioni applicative necessarie, comprese le modalità di iscrizione delle spese in bilancio, le modalità di verifica e controllo dell'effettività delle spese sostenute e della coerenza delle stesse con le spese previste.

**Dott. Vito SARACINO**  
Dottore Commercialista in Bitonto (BA)  
info@studiosaracino.it  
www.studiosaracino.it