

AGEVOLAZIONI

Credito R&S: i chiarimenti sugli investimenti agevolabili

di Dottryna



La circolare AdE 13/E/2017 ha fornito nuovi chiarimenti in ordine alla disciplina del credito d'imposta R&S, a seguito delle modifiche recate dall'ultima legge di Bilancio.

Di conseguenza, è stata aggiornata la relativa *Scheda di studio* presente in *Dottryna* nella sezione "Misure agevolative".

Il presente contributo riporta le principali precisazioni rese dal Fisco con riferimento alle categorie di investimenti agevolabili.

Con la [circolare 13/E/2017](#), l'Agenzia delle Entrate, d'intesa con il MiSE, ha aggiornato le **linee guida per la fruizione del *bonus* ricerca e sviluppo** rese con la precedente [circolare 5/E/2016](#).

Più nel dettaglio, la prima parte del documento di prassi è dedicata all'esame delle novità apportate dalla **legge di Bilancio 2017** e al relativo impatto sul meccanismo di calcolo del credito di imposta. La seconda parte della circolare, invece, raggruppa per macro argomenti gli **ulteriori chiarimenti** del Fisco relativi a specifici aspetti della disciplina agevolativa e resi con il formato "domanda/risposta".

SPESE PER IL PERSONALE

Rientrano tra i costi per il "personale", è sufficiente che la laurea sia inclusa in **una delle altamente qualificato** le spese per **due classificazioni**.

personale in possesso di una laurea inclusa nella classificazione Unesco-ISCED ma non anche nell'[allegato 1 al D.L. 145/2013](#)?

Nella definizione di personale "non", possono rientrare in tale definizione **tutte le spese altamente qualificato** rientrano tutti i costi **sostenute per personale direttamente impiegato** in legati al personale non in possesso dei **R&S** quali ad esempio: requisiti previsti per essere considerato "altamente qualificato"?

- personale dipendente;
- personale non dipendente;
- **compensi amministratori.**

SPESE PER STRUMENTI E ATTREZZATURE DI LABORATORIO

L'importo minimo di 2.000 euro necessarioL'ammontare minimo va riferito al **costo unitario di** per fruire dell'agevolazione **deve essereacquisizione** del bene, al netto dell'Iva, determinato ai **riferito** alla quota parte di ammortamento sensi dell'[articolo 110 Tuir](#).

calcolata in relazione all'utilizzo di una data strumentazione per attività di R&S ovvero al costo di acquisizione?

I beni di valore unitario inferiore a 2.000 euroNo, non rientrano. rientrano nel computo della **media di riferimento** (2012-2014)?

RICERCA EXTRA-MUROS

Affinché un **contratto di ricerca** possaÈ necessario verificare il tipo di **prestazioni in concreto** beneficiare dell'agevolazione è necessario**svolte** dal cessionario e il **collegamento** di tali verificare la natura **sostanziale** delleprestazioni con l'investimento nelle attività di R&S. prestazioni ovvero i requisiti formali del contratto?

Può rientrare nella ricerca *extra-muros* ancheSi, a condizione che risultino rispettati gli altri requisiti un contratto di **appalto di servizi** in base alper la ricerca *extra-muros* e in particolare che l'attività quale una società specializzata mette asvolta abbia i **requisiti sostanziali** di cui al punto disposizione il proprio **personale presso la**precedente.

sede della società appaltante, conservandone però il controllo e la gestione operativa?

Sono agevolabili i costi sostenuti **con paesi**Rientrano nel *bonus* soltanto i costi sostenuti con Paesi **divenuti collaborativi** nel corso del periodo per i quali gli **accordi di scambio di informazioni** agevolabile (es. Svizzera)? producono effetti a decorrere dal primo periodo d'imposta rilevante ai fini dall'agevolazione (**2012** per i soggetti solari).

La "**condizione di territorialità**" imposta dallaSi, si applica anche ai contratti di ricerca stipulati con disciplina agevolativa si applica anche ai**professionisti non residenti**.

professionisti?

La "condizione di territorialità" si applicaNel caso in cui l'attività di ricerca sia subappaltata è anche ai soggetti **subappaltati?** agevolabile soltanto la **quota parte effettivamente svolta da sub commissionari residenti** o localizzati in Stati collaborativi.

La "condizione di territorialità" si applicaSi, deve essere ritenuta un **principio generale** pervasivo anche ai **oggetti appartenenti al medesimo**dell'agevolazione.

gruppo?

RICERCA INTRAGRUPPO

Rileva il *mark-up* applicato dalla societàNo, rilevano **esclusivamente i costi effettivamente** commissionaria? **sostenuti** e ribaltati alla committente.

I costi sostenuti dalle controllate estereIl costo esposto dalla controllata deve essere devono essere ricondotti ai **criteri fiscali**necessariamente **disaggregato nelle categorie italiani?** **ammisibili** secondo la disciplina agevolativa, incluse quelle relative all'imputazione temporale e alla

valorizzazione dei costi contenute negli [articoli 109](#) e [110 Tuir](#).

COMPETENZE TECNICHE E PRIVATIVE INDUSTRIALI

La frase “*relative a un’invenzione industriale oSi riferisce esclusivamente alle **privative industriali** e **biotecnologica**, a una topografia di prodotto anon anche alle **competenze tecniche**.*”

semiconduttori o a una nuova varietà vegetale”

contenuta nell'[articolo 3, comma 6, lettera c\)](#),

[D.L. 145/2013](#) si riferisce esclusivamente alle

“**privative industriali**” o anche alle

“**competenze tecniche**”?

Quali spese rientrano tra le **competenze tecniche**?

In tale voce rientra l’acquisto di quei beni immateriali, **già esistenti** sul mercato, per la realizzazione dei quali sono state impiegate **competenze tecniche specialistiche** che non sono oggetto di “*contratto di ricerca extra-muros*” quali ad esempio: le spese per conoscenze tecniche riservate, risultati di ricerche già effettuate da terzi, “**contratti di know how**”, “**licenze di know how**”, programmi per elaboratore tutelati da diritto d’autore (*software* coperti da *copyright*).

Nella Scheda di studio pubblicata su Dottryna sono approfonditi, tra gli altri, i seguenti aspetti:

- [tutte le novità 2017 legate al funzionamento del bonus;](#)
- [gli altri chiarimenti forniti dalla circolare 13/E/2017;](#)
- [le attività di ricerca agevolabili;](#)
- [alcuni esempi di calcolo dell’agevolazione e casi particolari;](#)
- [le modalità di predisposizione della certificazione contabile con il relativo facsimile.](#)



La soluzione ai tuoi casi,
sempre a portata di mano.

Adempimenti, fonti e aggiornamento quotidiano a tre clic da te.



richiedi la prova gratuita per 30 giorni >