

## AGEVOLAZIONI

---

### ***Credito R&S 2019: il nuovo criterio di calcolo***

di Debora Reverberi

Le modifiche apportate dalla Legge di Bilancio 2019 alla disciplina del credito d'imposta R&S introducono **un nuovo criterio di calcolo del beneficio spettante alle imprese, da applicarsi ai crediti maturati nel periodo d'imposta successivo al 31.12.2018.**

L'[articolo 1, comma 70, lett. d\), Legge 145/2018](#) (c.d. Legge di Bilancio 2019) prevede **un diverso approccio al calcolo della spesa incrementale agevolabile conseguente alla rimodulazione dell'intensità del beneficio fiscale in ragione della tipologia di investimenti ammissibili:**

Tipologia di investimenti ammissibili	Aliquota
a) <b>Spese del personale dipendente titolare di un rapporto di lavoro subordinato</b> , anche a tempo determinato, impiegato direttamente in attività di R&S	<b>50 %</b>
a-bis) Spese del personale titolare di rapporto di lavoro autonomo o comunque diverso dal subordinato, impiegato direttamente in attività di R&S	25 %
b) quote d'ammortamento di strumenti e attrezzature di laboratorio;	25%
c) <b>spese per contratti di ricerca <i>extra muros</i> stipulati con università, enti di ricerca e organismi equiparati, start up innovative e Pmi innovative</b> (eccetto imprese del medesimo gruppo)	<b>50%</b>
c-bis) spese per contratti di ricerca <i>extra muros</i> con altre imprese (eccetto imprese del medesimo gruppo)	25%
d) competenze tecniche e privative industriali	25%
d-bis) <b>materiali, forniture, altri prodotti analoghi direttamente impiegati nelle attività di R&amp;S</b>	<b>25%</b>

La fonte di legge prevede che l'agevolazione si applichi **nella misura del 50% dell'importo proporzionalmente riferibile alle spese per il personale dipendente**, di cui all'[articolo 3, comma 6, lett. a\), D.L. 145/2013](#) e per i contratti di ricerca *extra muros*, di cui all'[articolo 3, comma 6, lett. c\), D.L. 145/2013](#), rispetto alle spese ammissibili complessivamente sostenute nello stesso periodo d'imposta agevolabile; sulla parte restante si applica l'aliquota del 25%.

La [circolare Ade 8/E/2019](#) pubblicata il 10.04.2019 ha fornito opportuni chiarimenti sulla *ratio* della modifica e sulle modalità operative, corredandole da un esempio numerico.

Il nuovo metodo di quantificazione del credito R&S è finalizzato ad **evitare il ricalcolo della**

**media storica per effetto della differenziazione delle aliquote applicabili alle categorie di spese ammissibili.**

**Si rammenta che il parametro storico dovrà essere integrato qualora l'impresa opti per l'inclusione, dal periodo d'imposta 2019, delle spese per l'acquisto di materiali, forniture e prodotti analoghi impiegati direttamente nelle attività di R&S, di cui all'[articolo 3, comma 6, lett. d-bis](#), D.L. 145/2013, in virtù del principio di omogeneità dei valori.**

Qualora l'inclusione della nuova tipologia di spese determini una **riduzione della spesa incrementale agevolabile** sarà possibile ed opportuno escluderla sia dal periodo di riferimento, sia dalla media del triennio.

**Il nuovo criterio di calcolo preserva la natura incrementale del costo agevolabile, lascia inalterata la media di riferimento e opera direttamente e proporzionalmente sulla spesa incrementale agevolabile, come evidenzia il seguente esempio.**

Ipotizzando che un'impresa effettui nel corrente periodo d'imposta 2019 **spese ammissibili** per complessivi **€ 500.000** tutte riferibili a **costi del personale**, di cui **€ 300.000** per **lavoratori subordinati** e **€ 200.000** per **lavoratori autonomi o collaboratori**, e che la **media del triennio 2012-2014** ammonti a **€ 100.000**, il **credito a lei spettante** ammonterà a **€ 160.000**, come di seguito determinato:

	Di cui spese lett. a) aliquota 50%		Di cui spese lett. a-bis) aliquota 25%	
<b>Investimenti effettuati nel 2019 (A) € 500.000</b>	<b>€ 300.000</b>	<b>60%</b>	<b>€ 200.000</b>	<b>40%</b>
Media di riferimento (2012-2014) € 100.000				
(B)				

Seminario di specializzazione

**PATENT BOX – EVOLUZIONE NORMATIVA E ASPETTI OPERATIVI**

Scopri le sedi in programmazione >