

AGEVOLAZIONI

Il nuovo credito d'imposta R&S – I° parte

di Debora Reverberi

La **Legge di Bilancio 2020** ha decretato la **cessazione anticipata della previgente disciplina del credito d'imposta R&S**, di cui all'[**articolo 3 D.L. 145/2013**](#), al periodo d'imposta in corso al **31.12.2019**, un anno prima della scadenza *ex lege*.

Con l'[**articolo 1, commi 198-209, L. 160/2019**](#) (c.d. **Legge di Bilancio 2020**) è stata interamente riformata la disciplina del credito d'imposta per attività di R&S, con **ambito applicativo temporale limitato, per la generalità delle imprese, al 2020**.

Il nuovo credito d'imposta si caratterizza da un lato per **l'estensione dell'incentivo ad altre attività innovative diverse dalla R&S**, dall'altro lato per **una sostanziale modifica della modalità di quantificazione del credito e dell'individuazione delle spese ammissibili**.

Nell'attuale quadro normativo si delinea un unico credito d'imposta in R&S, innovazione tecnologica e altre attività innovative, **diversamente modulato per intensità e massimali di spesa in funzione delle seguenti tre categorie di attività ammissibili**:

- **R&S**, secondo i medesimi criteri di classificazione della disciplina previgente dell'[**articolo 3 D.L. 145/2013**](#);
- **innovazione tecnologica**, anche finalizzata al raggiungimento di un obiettivo di transizione ecologica o di innovazione digitale 4.0;
- **design e ideazione estetica**, limitatamente ai settori del *Made in Italy* (tessile e della moda, calzaturiero, dell'occhialeria, orafo, del mobile e dell'arredo e della ceramica) e altri ulteriori settori da identificarsi con **M. di imminente emanazione**.

L'[**articolo 1, comma 200, L. 160/2019**](#) contiene la **disciplina del nuovo credito d'imposta in caso di attività di R&S in ambito scientifico o tecnologico**, a cui corrisponde un **credito d'imposta in misura pari al 12% della relativa base di calcolo, nel limite massimo di 3 milioni di euro di spese ammissibili sostenute nel periodo d'imposta 2020**.

Agevolazione	Credito d'imposta	Limite massimo di spesa ammissibile	Quote annuali
Credito d'imposta R&S	12%	3 milioni di euro	3

Rispetto alla normativa previgente, in relazione alla quale il corretto inquadramento delle attività svolte dall'impresa fra quelle di R&S generava non poche difficoltà, nella disciplina

attuale è prevista l'emanazione entro la fine del mese di Febbraio di un decreto ministeriale del Mise contenente i criteri per la corretta applicazione delle definizioni di R&S, in conformità coi principi utilizzati in ambito Ocse nel c.d. Manuale di Frascati. Rientrano nella R&S ammissibile al nuovo credito d'imposta **le attività di ricerca fondamentale, di ricerca industriale e sviluppo sperimentale in campo scientifico o tecnologico**, come definite, rispettivamente, alle lettere m), q) e j) del punto 15 del paragrafo 1.3 della comunicazione della Commissione Europea (2014/C 198/01) del 27.06.2014, avendo riguardo ai criteri di classificazione contenuti *nell'OECD Guidelines for Collecting and Reporting Data on Research and Experimental Development* (c.d. **Manuale di Frascati dell'Ocse**).

Per quanto concerne **la quantificazione del credito d'imposta**, la riforma ha segnato **l'evoluzione da un metodo di calcolo c.d. incrementale**, che agevolava la spesa differenziale in investimenti ammissibili rispetto alla spesa media del triennio 2012-2014, **ad un metodo c.d. volumetrico**, che premia le spese rientranti nelle nuove categorie di investimenti ammissibili **in valore assoluto**, a nulla rilevando gli investimenti effettuati dall'impresa nel passato.

Si assiste, nella nuova disciplina del credito d'imposta R&S, innovazione tecnologica e altre attività innovative ad una **ridefinizione delle categorie di spese ammissibili, con maggiorazioni per spese particolarmente qualificate** in costanza di aliquota di credito d'imposta **e con inediti massimali** per le spese diverse dal personale e dai contratti di ricerca.

Per una dettagliata analisi delle **categorie di investimenti ammissibili** al credito d'imposta R&S si rinvia al successivo contributo.

Seminario di specializzazione

LABORATORIO SUL PATENT BOX – EVOLUZIONE NORMATIVA E ASPETTI OPERATIVI

Scopri le sedi in programmazione >