

## AGEVOLAZIONI

---

### ***Credito di imposta 2020 per ricerca e innovazione – II° parte***

di Clara Pollet, Simone Dimitri

In un [precedente intervento](#) sono state analizzate le disposizioni relative ai **nuovi crediti di imposta per gli investimenti in ricerca e sviluppo, in transizione ecologica, in innovazione tecnologica 4.0** e in altre attività innovative, riconosciuti alle condizioni e nelle misure di cui ai commi da [199](#) a [206](#) dell'articolo 1, L. 160/2019.

Si riportano di seguito le **tipologie di spese ammissibili** nel rispetto delle regole generali di **effettività, pertinenza e congruità**.

#### **Tipologie di spese ammissibili**

b) le **quote di ammortamento**, i canoni di locazione finanziaria o di locazione semplice e le anche per le ordinarie attività produttive **altre spese relative ai beni materiali mobili** e **software** utilizzati nei progetti agevolati anche per **ammortamento e delle altre spese imputabile alla realizzazione di prototipi o impianti pilota, per sole attività agevolate**

l'importo ordinariamente deducibile ai fini della determinazione del reddito d'impresa relativo al periodo d'imposta di utilizzo e nel limite massimo complessivo pari al 30% delle spese di personale indicate alla lettera a)

c) le spese per **contratti aventi ad oggetto il diretto svolgimento da parte del soggetto imprese o soggetti appartenenti al medesimo commissionario** delle attività ammissibili al **gruppo** dell'impresa committente, si applicano le stesse regole applicabili nel caso di attività agevolate svolte internamente all'impresa. Si considerano appartenenti allo stesso gruppo le imprese controllate da un medesimo soggetto, controllanti o collegate ai sensi dell'articolo 2359 cod. civ., inclusi i soggetti diversi dalle società di capitali. La maggiorazione per le spese di personale prevista dal secondo periodo della lettera a) si applica solo nel caso in cui i soggetti neoassunti qualificati siano impiegati in laboratori e altre strutture di ricerca situati nel territorio dello Stato.

Solo per le attività di R&S, nel caso di contratti di

ricerca extra muros stipulati con università e istituti di ricerca aventi sede nel territorio dello Stato, le spese concorrono a formare la base di calcolo del credito d'imposta per un importo pari al 150% del loro ammontare.

d) **le spese per servizi di consulenza e servizi equivalenti** inerenti alle attività ammissibili al credito d'imposta

Nel limite **massimo complessivo pari al 20% delle spese di personale ammissibili** indicate alla lettera a) ovvero delle spese ammissibili indicate alla lettera c), senza tenere conto delle maggiorazioni ivi previste

e) **le spese per materiali, forniture e altri prodotti analoghi impiegati nei progetti** ammissibili al credito d'imposta

Nel **limite massimo del 30% delle spese di personale** indicate alla lettera a) ovvero, nel caso di ricerca *extra muros*, del 30% dei costi dei contratti indicati alla lettera c)

Solo per **l'attività di ricerca e sviluppo** ([comma 200](#)) sono riconosciute, ai fine del calcolo, **le quote di ammortamento relative all'acquisto da terzi**, anche in licenza d'uso, **di privative industriali relative a un'invenzione** industriale o biotecnologica, a una topografia di prodotto a semiconduttori o a una nuova varietà vegetale, **nel limite massimo complessivo di 1.000.000 di euro** e a condizione che siano utilizzate direttamente ed esclusivamente per lo svolgimento delle attività inerenti ai progetti di ricerca e sviluppo ammissibili al credito d'imposta.

Le spese previste dalle lettere c) d) e quelle relative alle privative industriali per la ricerca e sviluppo sono ammissibili a condizione che i soggetti cui vengono commissionati i progetti relativi alle attività ammissibili al credito d'imposta, anche se appartenenti allo stesso gruppo dell'impresa committente, siano **fiscalmente residenti o localizzati in altri Stati membri dell'Unione europea o in Stati aderenti all'accordo sullo Spazio economico europeo** o 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.

Seminario di specializzazione

## LABORATORIO SUL PATENT BOX – EVOLUZIONE NORMATIVA E ASPETTI OPERATIVI

[Scopri le sedi in programmazione >](#)