

AGEVOLAZIONI

La certificazione contabile delle spese di R&S 2019 – II° parte di Debora Reverberi

DIGITAL Master di specializzazione

I PRINCIPALI INCENTIVI FISCALI DEL PIANO TRANSIZIONE 4.0

Scopri di più >



In un [precedente contributo](#) sono stati esaminati i termini di acquisizione, la funzione e il contenuto della **certificazione della documentazione contabile delle spese di R&S sostenute nel periodo d'imposta 2019**.

Per quanto concerne le **verifiche analitiche** sulle spese di R&S, propedeutiche al rilascio della certificazione contabile, ci si è soffermati sulle **modifiche sostanziali** alla modalità di determinazione del credito d'imposta **apportate all'[articolo 3 D.L. 145/2013](#) dalla Legge di Bilancio 2019**.

In particolare la **lettera d)** dell'[articolo 1, comma 70, L. 145/2018](#) ha introdotto il nuovo **comma 6-bis** dell'[articolo 3 D.L. 145/2013](#) che disciplina il **nuovo criterio di calcolo del credito d'imposta**, indicando che sull'eccedenza agevolabile il beneficio si applica nella misura del **50% dell'importo proporzionalmente riferibile alle spese per il personale e per i contratti di ricerca con soggetti qualificati** (di cui alle nuove lettere a) e c) del comma 6) rispetto alle spese ammissibili complessivamente sostenute nello stesso periodo d'imposta agevolabile e **nella misura del 25% sulla parte restante**.

La ratio legis è in tal caso quella di **evitare la riclassificazione delle spese sostenute nel triennio 2012-2014** in relazione alle categorie di investimenti introdotte nel 2019, **operando direttamente sull'eccedenza agevolabile**.

Come accade per i periodi d'imposta precedenti, **devono essere preliminarmente verificati i due presupposti di accesso al beneficio**:

- la presenza di **eccedenza agevolabile** (investimenti incrementali 2019);
- il raggiungimento della **soglia minima di spesa richiesta pari a 30.000 euro**.

Il calcolo del credito d'imposta R&S 2019, secondo il nuovo criterio, può essere

sintetizzato per *step* come segue:

- **calcolo dell'incidenza percentuale delle spese** rispettivamente con aliquota del 50% (lettere a) e c)) e con l'aliquota del 25% (lettere b), c-bis), d) e d-bis));
- **calcolo dell'eccedenza agevolabile** (investimento incrementale) delle spese 2019 rispetto alla media 2012-2014;
- **calcolo del credito d'imposta** come sommatoria fra il prodotto dell'eccedenza agevolabile per l'incidenza percentuale e per la relativa aliquota delle spese, rispettivamente agevolabili al 50% e al 25%;
- **per le sole imprese non soggette ex lege a revisione legale dei conti, incremento del credito d'imposta in misura pari alle spese sostenute e documentate per la certificazione contabile entro l'importo massimo di euro 5.000 e nel rispetto del limite complessivo di 10 milioni di euro.**

Il nuovo criterio di calcolo del credito d'imposta R&S, **valevole per il solo periodo 2019**, comporta dunque **la ripartizione della spesa incrementale agevolabile nella stessa proporzione della composizione degli investimenti ammissibili effettuati**, agevolabili al 50% (lettere a) e c)) e agevolabili al 25% (lettere b), c-bis), d) e d-bis)).

Ipotizzando che un'impresa abbia effettivamente sostenuto nel periodo d'imposta 2019 spese di R&S ammissibili per complessivi € 100.000, riferibili a costi del personale per € 90.000, di cui € 70.000 per lavoratori subordinati e € 20.000 per lavoratori autonomi o collaboratori, e a costi per contratti di ricerca con soggetti non qualificati per € 10.000 e che la media del triennio 2012-2014 ammonti a € 10.000, **il credito R&S alla stessa spettante ammonterà a € 38.250**, come di seguito determinato:

	Totali	Spese lett. a) aliquota 50%	Spese lett. a-bis) aliquota 25%	Spese lett. c-bis) aliquota 25%
Dati				
Investimenti effettuati nel 2019 (A)	€ 100.000	€ 70.000	€ 20.000	€ 10.000
Media di riferimento (2012-2014) (B)	€ 10.000			
1) Calcolo dell'incidenza percentuale delle spese				
Incidenza % spese sul totale (C e D)		$70.000/100.000 \times 100 = 30.000/100.000 \times 100 = 30\% (D)$		
		70% (C)		
2) Calcolo dell'eccedenza agevolabile				
Eccedenza agevolabile	$\mathbf{€ 100.000 - 10.000 = € 90.000}$			
(A-B)				
3) Calcolo del credito d'imposta R&S 2019				
Prodotto fra l'eccedenza agevolabile e l'incidenza % delle spese (A-B)xC (A-B)xD		$€ 90.000 \times 70\% =$ € 63.000 (A-B)xC (A-B)xD	$€ 90.000.00 \times 30\% =$ €27.000 (A-B)xD	

Aliquota R&S applicabile	50%	25%
Credito R&S maturato nel 2019		€ 63.000 x 50% + € 27.00*25% = € 38.250

Si rammenta infine che l'obbligo normativo di **“allegazione al bilancio” della certificazione contabile** va interpretato, in base alle [circolari AdE 5/E/2016](#) e [AdE 13/E/2017](#), come **obbligo di conservazione e di esibizione unitamente al bilancio della documentazione contabile certificata** ai fini degli eventuali successivi controlli e **non come materiale allegazione al bilancio d'esercizio** depositato presso il registro imprese della Camera di Commercio competente.