

AGEVOLAZIONI

Il credito R&S nel Mezzogiorno tra misura generale e aiuto di Stato

di Debora Reverberi

Seminario di specializzazione

I CONFERIMENTI DI PARTECIPAZIONE NEL 2021

 Disponibile in versione web: partecipa comodamente dal Tuo studio!

[accedi al sito >](#)

Il credito d'imposta R&S nelle regioni del Mezzogiorno ha risentito solo parzialmente del sensibile depotenziamento delle aliquote previste su tutto il territorio nazionale dalla disciplina innovata introdotta dall'[articolo 1, commi 198-209, L. 160/2019](#) (c.d. Legge di Bilancio 2020) per il periodo d'imposta 2020, prorogato con modifiche al biennio 2021-2022 dall'[articolo 1, comma 1064, lettere a\)-h\), L. 178/2020](#) (c.d. Legge di Bilancio 2021).

L'[articolo 244 D.L. 34/2020](#) (c.d. Decreto Rilancio) ha infatti incrementato, per il periodo d'imposta 2020, la misura del credito per investimenti in attività di R&S direttamente afferenti a strutture produttive localizzate nelle seguenti regioni:

- **Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia** (regioni del Mezzogiorno);
- **Lazio, Marche e Umbria** (regioni del centro-Italia colpite dagli eventi sismici del 2016 e 2017).

La *ratio legis* è quella di **incentivare più efficacemente**, in tale ambito territoriale, **l'avanzamento tecnologico dei processi produttivi e gli investimenti in R&S**, inclusi i progetti di R&S in materia di Covid-19.

I [commi 185-187, articolo 1, L. 178/2020](#) hanno **prorogato per il 2021 e 2022** il credito d'imposta R&S potenziato **con un ambito territoriale circoscritto alle sole regioni del Mezzogiorno**.

L'esclusione della maggiorazione del credito R&S nei periodi d'imposta 2021 e 2022 per le regioni sismi del centro-Italia è esplicitata nelle note di lettura alla Legge di Bilancio 2021, laddove si precisa che l'ambito territoriale previsto nel 2020 era più esteso e che il

potenziamento alle imprese del centro-Italia era stato inserito nell'*iter* di conversione in Legge del Decreto Rilancio.

Le attività di R&S direttamente afferenti a strutture produttive localizzate nelle regioni del Mezzogiorno dunque godono, per i periodi d'imposta 2020, 2021 e 2022, delle seguenti aliquote maggiorate:

- **25% per le grandi imprese**, che occupano almeno 250 persone, il cui fatturato annuo è almeno pari a 50 milioni di euro oppure il cui totale di bilancio è almeno pari a 43 milioni di euro;
- **35% per le medie imprese** che occupano almeno 50 persone e realizzano un fatturato annuo di almeno 10 milioni di euro;
- **45% per le piccole imprese** che occupano meno di 50 persone e realizzano un fatturato annuo o un totale di bilancio annuo non superiori a 10 milioni di euro.

Il credito R&S nel Mezzogiorno presenta **una duplice natura**, con riflessi sulle modalità di compilazione dei modelli Redditi, sui codici tributo da utilizzarsi e sulle regole di cumulabilità con altre misure:

- **la quota di credito d'imposta quantificata con le aliquote nazionali** è classificata come **misura di carattere generale**;
- **la quota di credito d'imposta maggiorata al Sud (e nelle regioni sismi centro-Italia limitatamente al 2020)** è classificata come **aiuto di Stato**.

Ad esempio una piccola impresa che effettui nel 2021 attività di R&S nel Mezzogiorno beneficerà di un credito d'imposta del 45% di cui:

- **il 20% risulta misura a carattere generale;**
- **il 25% risulta aiuto di Stato.**

I riflessi della duplice natura del contributo sui modelli redditi 2021, riferiti al periodo d'imposta 2020, sono così sintetizzabili con riferimento al modello società di capitali:

- **Quadro RU-sezione I, rigo RU5, colonne 1 e 2**, indicazione separata della **maggiorazione del credito R&S spettante nel Mezzogiorno e nelle regioni sismi centro-Italia**:

SEZIONE I Crediti d'imposta (I crediti da indicare nella sezione sono elencati nelle istruzioni)	RU1 Dati identificativi del credito d'imposta spettante	Codice credito
	RU2 Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione	,00
	RU3 Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)	,00
	RU5 Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui:	,00
	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12	,00

- **Quadro RU-sezione IV, rigo RU100, colonne 5 e 6**, indicazione separata delle **spese per R&S direttamente afferenti strutture produttive localizzate nel Mezzogiorno e nelle regioni sismi centro-Italia**, su cui si applica la maggiorazione:

SEZIONE IV Dati relativi ai crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione - formazione - investimenti in beni strumentali nel	RU100 "R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200)	Totali spese per ricerca e sviluppo	Attività commissionata (lett. c) 1 ^o e 2 ^o periodo	Totali spese di personale (lett.a)	Numero neo assunti <=35 anni
		1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
		R&S nel Mezzogiorno (art. 244 DL 34/20; c. 185 L 178/20)		R&S nelle Regioni del sisma (art. 244 DL 34/20; L 77/20)	
		5 ,00	6 ,00		

- **Quadro RS, rigo RS401**, da compilare con indicazione a colonna 1 del **codice aiuti di Stato 61 (mezzogiorno) e 62 (regioni sismi centro-Italia)**.

Aiuti di Stato

BASE GIURIDICA											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Codice aiuto	Quadro	Tipo norma	Anno	Numero	Articolo	Estensione	Numero	Estensione	Comma	Lettera	
11-A	Forma Giuridica	Dimensione impresa	14	Codice attività ATECO	Settore	Tipo SIEG	17	Importo totale aiuto spettante	,00		
RS401 DATI DEL PROGETTO											
18 giorno	mese	anno	19 giorno	mese	anno	20	Codice Regione	Codice Comune	CAP		
23	Tipologia (via, piazza, ecc.)	24	Indirizzo							25	Numero civico
				26	Tipologia costi	27	Costi agevolabili	28	Intensità di aiuto	29	Importo aiuto spettante
							,00				,00

La [risoluzione Ade 13/E/2021](#) ha istituito **distinti codici tributo R&S**, specificando che i **codici 6939 e 6940 devono essere utilizzati esclusivamente per compensare la quota incrementale di credito R&S** per attività nel Mezzogiorno e nelle regioni dei sismi centro-Italia:

Codici tributo del credito d'imposta R&S&I&D ex L. 160/2019 e D.L. 34/2020

Tipologia di credito Codice tributo Anno di riferimento

Quote annuali di compensazione (numero minimo)

R&S&I&D	6938	Anno di maturazione del credito	3
R&S potenziato nel Mezzogiorno	6939	Anno di maturazione del credito	3
R&S nelle regioni del centro Italia (Lazio, Umbria e Marche)	6940	Anno di maturazione del credito	3

Infine, la duplice natura del credito R&S nel Mezzogiorno e nelle regioni sisma centro-Italia, si riflette sulle **regole di cumulo con altre misure**:

- **la quota quantificabile con le aliquote nazionali, qualificabile come misura a carattere generale, è cumulabile nei limiti del costo sostenuto** *“tenuto conto anche della non concorrenza alla formazione del reddito e della base imponibile dell'imposta regionale sulle attività produttive”*, ai sensi del [comma 204, articolo 1, L. 160/2019](#);
- **la quota incrementale di credito d'imposta R&S qualificabile come aiuto di Stato è cumulabile nei limiti delle intensità massime** previste dal Regolamento UE 651/2014.