

## AGEVOLAZIONI

---

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

di **Debora Reverberi**



**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 sisimi 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 sisimi 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 <span style="float: right;">Codice credito 1</span>
	RU2 Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione <span style="float: right;">,00</span>
	RU3 Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A) <span style="float: right;">,00</span>
	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui 1 <span style="float: right;">,00</span> 2 <span style="float: right;">,00</span> B2 <span style="float: right;">,00</span> C2 <span style="float: right;">,00</span> D2 <span style="float: right;">,00</span> ) 3 <span style="float: right;">,00</span>
	RU5

- **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 sisimi centro-Italia, su cui si applica la maggiorazione:**

SEZIONE IV		Totale spese per ricerca e sviluppo	Attività commissionata (lett. c) 1° e 2° periodo	Totale spese di personale (lett.a)	Numero neo assunti <=35 anni
Dati relativi ai crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione - investimenti in beni strumentali nel	RU100 "R, S e I 2020 -2022" Ricerca e sviluppo (Comma 200)	1 <span style="float: right;">,00</span>	2 <span style="float: right;">,00</span>	3 <span style="float: right;">,00</span>	4 <span style="float: right;">,00</span>
				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 <span style="float: right;">,00</span>	6 <span style="float: right;">,00</span>

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

Page 4/5

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.