



C&P Account Management
Studio Associato Commerciale Tributario

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651
Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310
Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320
Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Legge di Bilancio 2020: introdotto un nuovo credito d'imposta per la ricerca e sviluppo e l'innovazione

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che **l'art. 1 co. 198 - 209 della L.160/2019 ha introdotto per il 2020 un nuovo credito d'imposta che, di fatto, sostituisce il precedente credito ricerca e sviluppo di cui all'art. 3 del DL 145/2013** (anticipatamente cessato al 2019). Il nuovo credito d'imposta, in sostanza, è costituito da tre diversi crediti d'imposta, essendo determinato in misura differente per gli investimenti in: **i) attività di ricerca e sviluppo; ii) innovazione tecnologica; iii) design e ideazione estetica**. Con particolare riferimento all'innovazione tecnologica, il credito d'imposta spetta nella misura del **6%** della base di calcolo (al netto di eventuali contributi), **nel limite massimo di 1,5 milioni di euro**. **La misura del credito d'imposta è aumentata al 10% per le attività di innovazione tecnologica** finalizzate alla realizzazione di prodotti o processi di

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651
Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) -Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310
Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320
Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

produzione nuovi o sostanzialmente migliorati per il raggiungimento di un obiettivo di transizione ecologica o di innovazione digitale 4.0. Con un DM di prossima emanazione **saranno definiti i criteri per l'individuazione delle attività agevolabili**, tenendo conto dei principi generali e dei criteri contenuti nel Manuale di Oslo dell'OCSE.

Premessa

L'art. 1 co. 198-209 della L. 160/2019 (legge di bilancio 2020) prevede, per il 2020, **un nuovo credito d'imposta** (che di fatto sostituisce il bonus ricerca e sviluppo di cui all'art. 3 del DL 145/2013) **per gli investimenti in attività di:**

- **ricerca e sviluppo;**
- **innovazione tecnologica;**
- **altre attività innovative** (design e ideazione estetica).

Soggetti beneficiari

Possono beneficiare dell'agevolazione **le imprese, a prescindere:**

- dalla **forma giuridica;**
- dalla **natura giuridica;**
- dalla **dimensione;**
- dal **regime di determinazione del reddito** (ivi inclusi, quindi, i soggetti in regime forfetario).

Profili temporali

Il nuovo credito d'imposta **opera per il periodo d'imposta** successivo al 31.12.2019, vale a dire il **2020 per i soggetti "solari"**.

Osserva

Il **credito ricerca e sviluppo disciplinato dall'art. 3 del DL 145/2013**, che avrebbe dovuto trovare applicazione anche con riferimento al 2020, è **stato quindi anticipatamente cessato al 31.12.2019**.

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Determinazione dell'agevolazione

Il nuovo credito d'imposta, in sostanza, **è costituito da tre diversi crediti d'imposta**, essendo determinato **in misura differente per gli investimenti in:**

- ✓ **attività di ricerca e sviluppo;**
- ✓ **innovazione tecnologica;**
- ✓ **design e ideazione estetica.**

Attività di ricerca e sviluppo

Per le **ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO** agevolabili, il credito d'imposta è riconosciuto:

- **in misura pari al 12% della relativa base di calcolo** (al netto delle altre sovvenzioni o dei contributi a qualunque titolo ricevuti per le stesse spese ammissibili);
- nel **limite massimo di 3 milioni di euro.**

Osserva

In linea di massima, **sono ammissibili al credito d'imposta le attività di ricerca fondamentale, ricerca industriale e sviluppo sperimentale** in campo scientifico o tecnologico. Le attività agevolabili **saranno definite in un DM di prossima emanazione**, sulla base dei criteri contenuti nel Manuale di Frascati dell'OCSE.

Attività di innovazione tecnologica

Per le **ATTIVITÀ DI INNOVAZIONE TECNOLOGICA**, il credito d'imposta è riconosciuto (separatamente da quello per attività di ricerca e sviluppo):

- in **misura pari al 6%** della relativa base di calcolo;
- nel **limite massimo di 1,5 milioni di euro.**

Per le attività di innovazione tecnologica finalizzate alla **REALIZZAZIONE DI PRODOTTI O PROCESSI DI PRODUZIONE NUOVI** o sostanzialmente migliorati per il raggiungimento di un obiettivo di transizione ecologica o di innovazione digitale 4.0, il **credito d'imposta è riconosciuto:**

- in **misura pari al 10%** della relativa base di calcolo;
- nel **limite massimo di 1,5 milioni di euro.**

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it

Osserva

In linea di massima, **sono ammissibili al credito d'imposta le attività di ricerca fondamentale, ricerca industriale e sviluppo sperimentale** in campo scientifico o tecnologico. Le attività agevolabili **saranno definite in un DM di prossima emanazione**, sulla base dei criteri contenuti nel Manuale di Frascati dell'OCSE.

Sono considerate attività di innovazione tecnologica ammissibili al credito d'imposta le attività, diverse da quelle di ricerca e sviluppo, **finalizzate alla realizzazione di prodotti o processi di produzione nuovi o sostanzialmente migliorati**.

Osserva

Le attività agevolabili saranno definite in un DM di prossima emanazione, sulla base dei criteri contenuti nel Manuale di Oslo dell'OCSE.

Attività di design e ideazione estetica

Per le **ATTIVITÀ DI DESIGN E IDEAZIONE ESTETICA**, il credito d'imposta è riconosciuto:

- **in misura pari al 6%** della relativa base di calcolo;
- **nel limite massimo di 1,5 milioni di euro**.

Osserva

Sono considerate attività innovative ammissibili al credito d'imposta (meglio definite nel summenzionato DM di prossima emanazione) **le attività di design e ideazione estetica** svolte dalle imprese operanti **nei settori tessile e moda, calzaturiero, dell'occhialeria, orafa**, del mobile e dell'arredo e della ceramica, per la concezione e realizzazione dei nuovi prodotti e campionari.

Trattamento fiscale

Il credito d'imposta:

- **non concorre alla formazione del reddito** ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione ai fini IRAP;
- **non rileva ai fini del rapporto di cui agli artt. 61 e 109 co. 5 del TUIR.**

Il credito d'imposta spettante **è utilizzabile**:

- ✓ **esclusivamente in compensazione** mediante il modello F24, ai sensi dell'art. 17 del DLgs. 241/97;
- ✓ in **tre quote annuali** di pari importo;
- ✓ a decorrere dal **periodo d'imposta successivo a quello di maturazione**;
- ✓ **subordinatamente all'avvenuto adempimento degli obblighi di certificazione** previsti.

Osserva

Il credito d'imposta **non può formare oggetto di cessione o trasferimento** neanche all'interno del consolidato fiscale.

Obblighi documentali

Sono previsti alcuni obblighi documentali, vale a dire in estrema sintesi:

- la **certificazione della documentazione contabile**;
- la **relazione tecnica**;
- la **comunicazione al Ministero dello Sviluppo economico**.

Osserva

Con **successivo DM saranno definiti il modello, il contenuto, le modalità e i termini di invio della comunicazione**; non dovrebbe comunque trattarsi di un'istanza per l'accesso all'agevolazione.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46- 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax. 06/97274651

Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax. 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel: 0883/825314 Fax: 0883/825310

Via Singen, 20 - 00040 Pomezia (Rm) - Tel: 06/91802320 - Fax 06/91802320

Via Maria Puteolana, 7 - 80078 Pozzuoli (Na) - Tel: 081/5268374

E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pomezia@cpaccountmanagement.it

E-mail: segreteria.pozzuoli@cpaccountmanagement.it