



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

Spese per la certificazione per il bonus R&S non agevolabili per imprese obbligate alla revisione legale dei conti

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che, **l'Agenzia delle Entrate**, con la risposta interpello 20.6.2019 n. 200, ha chiarito che **il credito d'imposta per le spese di certificazione contabile relativa al bonus ricerca e sviluppo non spetta ad un'impresa obbligata per legge alla revisione legale** che affida l'attività di certificazione ad un revisore esterno. L'Agenzia sottolinea che **solo le imprese non tenute al controllo legale dei conti possono beneficiare del contributo**, sotto forma di credito d'imposta, pari alle spese sostenute e documentate per l'attività di certificazione contabile, **entro il limite massimo di 5.000,00 euro per ciascun periodo d'imposta** per il quale si intende fruire dell'agevolazione per attività di ricerca e sviluppo. Al riguardo, l'Agenzia evidenzia che i **soggetti non tenuti al controllo legale dei conti sono**: i) **le imprese individuali, le società in nome collettivo, le società in accomandita semplice**; ii) **le società a responsabilità limitata** che non si trovino, con riferimento al periodo agevolabile, nelle condizioni indicate all'art. 2477 co. 3 c.c.

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

Premessa

L'art. 3 del DL 23.12.2013 n. 145 convertito (sostituito dalla L. 190/2014 e ulteriormente modificato dall'art. 1 co. 15 - 16 della L. 232/2016) e il DM 27.5.2015 prevedono **il riconoscimento alle imprese di un credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo.**

Osserva

L'art. 1 co. 70 - 72 della L. 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha, da ultimo, **modificato la misura dell'agevolazione a decorrere dal 2019** e introdotto **alcuni obblighi documentali già dal 2018.**

L'utilizzo del credito d'imposta è subordinato al rispetto degli **obblighi di certificazione (art. 3 co. 11 del DL 145/2013, novellato dall'art. 1 co. 70 della L. 145/2018).**

Osserva

Il co. 11 dell'art. 3 del DL 145/2013, nella versione attualmente in vigore, dispone, infatti, che:

→ **"ai fini del riconoscimento del credito d'imposta, l'effettivo sostenimento delle spese ammissibili e la corrispondenza delle stesse alla documentazione contabile predisposta dall'impresa devono risultare da apposita certificazione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti. Per le imprese non obbligate per legge alla revisione legale dei conti, la certificazione è rilasciata da un revisore legale dei conti o da una società di revisione legale dei conti, iscritti nella sezione A del registro di cui all'articolo 8 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 (...). Per le sole imprese non obbligate per legge alla revisione legale dei conti, le spese sostenute per adempiere all'obbligo di certificazione della documentazione contabile previsto dal presente comma sono riconosciute in aumento del credito d'imposta per un importo non superiore a 5.000 euro, fermo restando comunque, il limite massimo di 10 milioni di euro di cui al comma 3'.**

In particolare, la suddetta disposizione prevede che, **l'effettivo sostenimento delle spese ammissibili** e la corrispondenza delle stesse alla documentazione contabile predisposta dall'impresa **devono risultare da apposita certificazione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale** dei conti.

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

Sono quindi tenute all'adempimento **anche le imprese con bilancio certificato**, in precedenza esonerate. Per le imprese non obbligate per legge alla revisione legale dei conti, **l'apposita certificazione è rilasciata da un revisore legale dei conti** o da una società di revisione legale dei conti, **iscritti nella sezione A** del registro di cui all'art. 8 del DLgs. 39/2010.

Contenuto

Il suddetto documento **può essere redatto in forma libera** e deve contenere **l'attestazione della regolarità formale della documentazione contabile e dell'effettività dei costi sostenuti** (circ. 5/E/2016).

A tal fine non deve essere effettuata alcuna valutazione tecnica con riferimento all'ammissibilità all'agevolazione delle attività di ricerca e sviluppo svolte dall'impresa (circ. MISE 38584/2019).
Ai fini dell'attività di certificazione, non sono ammessi i controlli a campione (circ. Agenzia delle Entrate 8/2019, § 3.1).

Per le sole imprese non obbligate per legge alla revisione legale dei conti, **le spese sostenute per adempiere all'obbligo di certificazione della documentazione contabile sono riconosciute** in aumento del credito d'imposta **per un importo non superiore al minore tra quello effettivamente sostenuto e 5.000 euro** (fermo restando, comunque, il limite massimo di 10 milioni di euro).

Chiarimenti Agenzia delle Entrate: risposta a interpello 20.6.2019 n. 200

Con la risposta a **interpello 20.6.2019 n. 200**, **l'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti in merito ai soggetti che possono beneficiare del credito d'imposta** previsto per le spese sostenute per l'attività di certificazione contabile ai fini del bonus ricerca e sviluppo di cui all'art. 3 del DL 145/2013.

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

Soggetti non tenuti al controllo legale dei conti

Nella risposta, **l'Agenzia ha evidenziato che i soggetti non tenuti al controllo legale dei conti sono:**

- **le imprese individuali**, le società in nome collettivo, le società in accomandita semplice;
- **le società a responsabilità limitata che non si trovino**, con riferimento al periodo agevolabile, nelle **condizioni indicate all'art. 2477 co. 3 c.c.**

Osserva

Per tali imprese, **l'obbligo dell'apposita certificazione dovrà essere adempiuto attraverso specifico incarico** conferito a un **revisore legale dei conti o a una società di revisione iscritti nella sezione A** del registro di cui al DLgs. 39/2010.

L'Agenzia sottolinea quindi che **solo tali imprese possono beneficiare del contributo**, sotto forma di credito di imposta, pari alle spese sostenute e documentate per l'attività di certificazione contabile, **entro il limite massimo di 5.000,00 euro** per ciascun periodo d'imposta per il quale si intende fruire dell'agevolazione per attività di ricerca e sviluppo.

Con riferimento alle condizioni di cui al citato art. 2477 co. 3 c.c., si evidenzia che, ai sensi della lettera c), la **nomina dell'organo di controllo o del revisore era obbligatoria al superamento**, per due esercizi consecutivi, **di almeno uno dei seguenti limiti:**

- ✓ **totale dell'attivo** dello Stato patrimoniale: **2 milioni di euro;**
- ✓ **ricavi delle vendite** e delle prestazioni: **2 milioni di euro**
- ✓ **dipendenti occupati** in media durante l'esercizio: **10 unità.**

Osserva

Il DL 32/2019 convertito ha modificato i suddetti limiti, stabilendo che **l'obbligo sussiste se la società ha superato**, per due esercizi consecutivi, almeno uno dei seguenti limiti:

- **totale dell'attivo** dello Stato patrimoniale: **4 milioni di euro;**
- **ricavi delle vendite** e delle prestazioni: **4 milioni di euro;**
- **dipendenti occupati** in media durante l'esercizio: **20 unità.**

Credito d'imposta per la formazione 4.0

Le medesime conclusioni valgono, secondo l'Agenzia, in relazione **all'analogo credito di imposta per le spese di certificazione contabile** di cui all'art. 1 co. 53 della L. 27.12.2017 n. 205, riconosciuto nell'ambito del beneficio fiscale **collegato alle attività di formazione svolte per acquisire o consolidare le conoscenze delle tecnologie** previste dal Piano nazionale Industria 4.0.

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