

Novità credito d'imposta Ricerca e Sviluppo

La Legge di Bilancio 2020 ha operato una ridefinizione della disciplina degli incentivi fiscali relativi agli investimenti in ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica e altre attività innovative in determinati settori.

Attività agevolate

Ai fini della determinazione del credito d'imposta per la ricerca e sviluppo risultano ammissibili le seguenti attività:

- *Ricerca fondamentale*: rientrano in questa categoria i lavori sperimentali o teorici finalizzati principalmente all'acquisizione di nuove conoscenze in campo scientifico o tecnologico, senza necessariamente considerare un utilizzo o un'applicazione particolare a breve termine delle nuove conoscenze acquisite da parte dell'impresa;
- *Ricerca industriale*: fanno parte di questa categoria la ricerca pianificata o le indagini critiche volte ad acquisire nuove conoscenze e capacità, da utilizzare per sviluppare nuovi prodotti, processi o apportare un notevole miglioramento dei prodotti, processi o servizi esistenti;
- *Sviluppo sperimentale*: rientrano in questa categoria i lavori sistematici, basati sulle conoscenze esistenti ottenute dalla ricerca o dall'esperienza pratica, svolti allo scopo di acquisire ulteriori conoscenze e raccogliere informazioni tecniche necessarie in funzione della realizzazione di nuovi prodotti o processi di produzione, o in funzione del miglioramento significativo di prodotti o processi già esistenti. Il risultato dei lavori di sviluppo sperimentale è di regola rappresentato da prototipi o impianti pilota¹.

Risultano ammissibili le spese relative al personale dipendente; a tal fine assume rilevanza la retribuzione al lordo delle ritenute e dei contributi previdenziali ed assistenziali, comprensiva dei ratei del TFR, delle mensilità aggiuntive, delle ferie e dei permessi, relativamente alle ore/giornate impiegate nelle attività agevolabili elencate sopra.

¹ Per "impianti pilota" si intende l'insieme di macchinari, dispositivi, attrezzature o altri elementi che permette di testare un prodotto o un processo su una scala o in un ambiente prossimo alla realtà industriale o finale.

In caso di prestazione lavorative direttamente connesse alle attività ammissibili al credito d'imposta *rese da amministratori o soci di società o enti*, l'ammissibilità delle relative spese non può eccedere il 50% del compenso fisso ordinario annuo spettante a tali soggetti ed è subordinata all'effettivo pagamento da parte della società dell'intero importo del compenso fisso nel periodo d'imposta agevolato.

L'ammissibilità di tali spese (lavoro dipendente e prestazioni amministratori/soci) è subordinata alla dichiarazione resa dal legale rappresentante della società o ente, ai sensi del testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia di documentazione amministrativa di cui al D.P.R. 445/2000, che attesti l'effettiva partecipazione di tali soggetti alle attività ammissibili e la congruità dell'importo del compenso ammissibile in relazione alla qualità del lavoro prestato e alle competenze tecniche possedute dai medesimi.

Il cliché compilabile di tale dichiarazione lo potete trovare tra gli allegati della presente circolare.

Misura del credito d'imposta

Il credito d'imposta per le attività di ricerca e sviluppo è pari al 12% delle spese agevolabili, nel limite massimo di € 3 milioni.

Il credito d'imposta per le attività di ricerca e sviluppo può essere utilizzato esclusivamente in compensazione a partire dal periodo d'imposta successivo a quello di maturazione.

Adempimenti

La società che vuole avvalersi del credito di ricerca e sviluppo deve:

- effettuare un'apposita comunicazione al Ministero dello Sviluppo Economico, funzionale all'acquisizione delle informazioni necessarie per valutare l'andamento, la diffusione e l'efficacia delle misure agevolative.

Tale comunicazione andrà inviata alla chiusura del periodo d'imposta in cui sono stati effettuati gli investimenti ammissibili alle discipline agevolative.

Il modello, il contenuto, le modalità e i termini di invio della suddetta comunicazione saranno stabiliti con apposito decreto direttoriale di prossima emanazione.

- Redigere una relazione tecnica che illustri le finalità, i contenuti ed i risultati delle attività ammissibili svolte (allegato A);
- Redigere la dichiarazione (a cura del rappresentante legale) che attesti l'effettiva partecipazione dei dipendenti/soci/amministratori alle attività di R&S elencate (allegato B);
- Ottenere la certificazione, da parte di un revisore, delle spese di R&S sostenute nell'esercizio;

Allegato A

Si precisa che tale relazione deve essere compilata per ciascun progetto di ricerca e sviluppo messo in atto nell'esercizio 2020.

RELAZIONE TECNICA (R&S ANNUALITA' 2020)

AZIENDA:

Nome progetto:

1. Da cosa è nata la necessità di sviluppare questo progetto?

2. Obiettivi del progetto

3. Breve descrizione del progetto

Fornire una descrizione accurata del progetto esibendo, se possibile, anche qualche immagine/ disegno tecnico a supporto della descrizione.

4. Stato dell'arte precedente

5. Stato dell'arte dopo il progetto

6. Miglioramenti/innovazioni introdotte grazie al progetto

7. Il progetto è concluso?

Responsabili aziendali delle attività di R&S

Soggetti terzi commissionari

Legale Rappresentante

Allegato B



DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI CERTIFICAZIONE / ATTO DI NOTORIETÀ (*)

Con questo modello il Contribuente può presentare una dichiarazione sostitutiva di certificazione, stati, qualità personali e fatti che lo riguardano o dei quali abbia diretta conoscenza (artt. 46 e 47 del DPR n. 445/2000).

Io sottoscritto/a _____ codice fiscale _____
_____ nato/a a _____ prov. _____
il _____ residente a _____
via _____ n. _____ cap _____
tel. _____ fax _____ email _____

consapevole delle sanzioni penali nel caso di dichiarazioni mendaci, di formazione o uso di atti falsi (articolo 76, DPR n. 445/2000)

dichiaro

in qualità di legale rappresentante della società, che alle attività di ricerca e sviluppo dell'esercizio 2020 hanno partecipato i seguenti dipendenti:

-
-
-

le cui spese sono state determinate moltiplicando il costo orario di ciascuno di essi per il numero di ore prestate per i progetti di ricerca e sviluppo 2020 (ved. allegato 2), nonché i seguenti amministratori/soci:

-
-

il cui costo è stato determinato moltiplicando il rispettivo compenso mensile per le ore impiegate nei progetti di ricerca e sviluppo 2020.

Luogo e data _____ Firma _____

I dati personali raccolti saranno trattati, anche con strumenti informatici, esclusivamente nell'ambito del procedimento per il quale la presente dichiarazione viene resa. L'interessato potrà accedere ai dati chiedendone la correzione, l'integrazione e, ricorrendone gli estremi, la cancellazione o il blocco (informativa prevista dall'art. 13, Dlgs n. 196/2003).

DETTAGLIO COSTI R&S ESERCIZIO 2020

Si precisa che il rappresentante legale della società è considerato penalmente responsabile in caso di rilascio di dichiarazioni false. Pertanto, la dichiarazione di cui sopra ed i prospetti seguenti vanno compilati con la massima precisione e serietà.

Tali prospetti devono essere compilati per ogni progetto di R&S messo in atto dalla società nell'esercizio 2020.

Competenze tecniche 2020					
Nome e Cognome	Titolo di studio	Qualifica e/o mansione in azienda	Costo orario lordo aziendale	Ore progetto 1	Costo progetto 1
..... € h €
.....	-	- €
			 h €

ESERCIZI 2020: Costi per progetto e tipologie di spesa

Costi per progetto e tipologia di spesa 2020								
Elenco progetti		Personale dipendente dell'impresa impiegato nell'attività di R&S	Collaboratori impresa compresi gli esercenti arti e professioni impiegati nelle attività di R&S	Quote di ammortamento delle spese di acquisizione e utilizzo di strumenti e attrezzature di laboratorio	Contratti di ricerca	Competenze tecniche	Privative industriali relative ad un'invenzione industriale, biotecnologica, a una topografia di prodotto a semiconduttori o a una nuova varietà vegetale anche acquisite da fonti esterne	Materiali, forniture e altri prodotti analoghi direttamente e impiegati nelle attività di ricerca e sviluppo
PROGETTO 1 € €				 €
	 € €				 €

Si precisa che le spese per i materiali sono ammesse nel limite massimo del 30% delle spese per il personale o per contratti con commissionari.

Anno 2020

Cognome e Nome

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	TOTALE	
Gennaio																																	
Febbraio																																	
Marzo																																	
Aprile																																	
Maggio																																	
Giugno																																	
Luglio																																	
Agosto																																	
Settembre																																	
Ottobre																																	
Novembre																																	
Dicembre																																	

Tale prospetto deve essere compilato per ogni dipendente, indicando le ore effettivamente prestate da ciascuno di essi nelle attività di ricerca e sviluppo elencate.