



## Nuove misure fiscali

# LEGGE DI BILANCIO 2020

(L. 160/2019 – G.U. n. 304/2019 suppl. ord. 45/L)

[www.studiodemarch.it](http://www.studiodemarch.it)

[info@studiodemarch.it](mailto:info@studiodemarch.it)

### DOTTORI COMMERCIALISTI

Omar De March  
Eros De March  
Ambra Mattiello  
Manuel Bandiera  
Fabio Perissinotto  
Lorenzo Crescente  
Massimo Motta

10/01/2020

## IL CREDITO R&S CAMBIA VOLTO E SI FA IN TRE:

- Credito d'imposta R&S
- Credito d'imposta per l'innovazione tecnologica
- Credito d'imposta per il design

**Per il periodo d'imposta 2020** il noto «credito d'imposta per le attività di ricerca e sviluppo» viene sostituito da tre nuovi crediti d'imposta :

- Ricerca e sviluppo, con criteri di determinazione del tutto nuovi
- Innovazione tecnologica 4.0
- Attività di design e ideazione estetica

Detti nuovi crediti non avranno più natura incrementale e saranno riconosciuti con percentuali e tetti diversi a seconda dell'area di attività svolta.

Il credito R&S riconosciuto sino al 2019 è destinato a cessare dal 2021.

	Ricerca e Sviluppo	Attività di design e ideazione estetica	Innovazione tecnologica 4.0
Chi può beneficiare dell'agevolazione?	Tutte le <u>imprese</u> residenti nel territorio Italiano, indipendentemente dal settore di appartenenza, dalla forma giuridica, dalla dimensione e dal regime fiscale con il quale determina il reddito ( <u>quindi anche gli agricoltori e i soggetti forfettari</u> ).  <u>I beneficiari di tale credito d'imposta devono aver rispettato le norme in materia di sicurezza nei luoghi di lavoro e gli obblighi di versamento dei contributi previdenziali e assistenziali a favore dei lavoratori.</u>		
Chi sono i soggetti esclusi dal beneficio?	<ul style="list-style-type: none"><li>– imprese in liquidazione volontaria</li><li>– fallite</li><li>– imprese in liquidazione coatta amministrativa, concordato preventivo senza continuità aziendale, o altra procedura concorsuale di cui alla L.F. e Codice della Crisi (D.lgs. 14/2019)</li><li>– imprese destinatarie di sanzioni interdittive</li></ul>		

	Ricerca e Sviluppo	Attività di design e ideazione estetica	Innovazione tecnologica 4.0
Quali attività sono ammissibili al credito d'imposta?	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Attività di ricerca fondamentale</li> <li>– Attività di ricerca industriale o applicata</li> <li>– Sviluppo sperimentale in campo scientifico o tecnologico</li> </ul>	<p>Attività di design e ideazione estetica svolte dalle imprese operanti nei settori</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- tessile e della moda,</li> <li>- calzaturiero,</li> <li>- dell'occhialeria,</li> <li>- orafo,</li> <li>- del mobile e dell'arredo e</li> <li>- della ceramica,</li> </ul> <p>per la concezione e realizzazione dei nuovi prodotti e campionari.</p>	<p>Attività finalizzate alla realizzazione di prodotti o processi di produzione nuovi o sostanzialmente migliorati (= bene materiale o immateriale o servizio o processo che si differenzia, rispetto a quelli già realizzati o applicati dall'impresa, sul piano delle caratteristiche tecnologiche o delle prestazioni o dell'ecocompatibilità o dell'ergonomia o per altri elementi sostanziali rilevanti nei diversi settori produttivi)</p>

	Ricerca e Sviluppo	Attività di desing e ideazione estetica	Innovazione tecnologica 4.0
<b>Quali costi rientrano nella base di calcolo?</b>			
<b>(A)</b> <b>SPESE PER IL PERSONALE</b>	relative ai ricercatori e ai tecnici titolari di rapporto di lavoro subordinato o di lavoro autonomo o altro rapporto diverso dal lavoro subordinato direttamente impiegati. Le spese di personale relative a soggetti di <u>età non superiore a trentacinque anni</u> , al primo impiego, in possesso di un idoneo titolo, assunti dall'impresa con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato e impiegati esclusivamente nei lavori di ricerca e sviluppo/ design e innovazione/ innovazione tecnologica, concorrono a formare la base di calcolo del credito d'imposta per un importo pari al 150% del loro ammontare		
<b>(B)</b> <b>QUOTE DI AMMORTAMENTO, I CANONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA O DI LOCAZIONE SEMPLICE E ALTRE SPESE RELATIVE AI BENI MATERIALI MOBILI E AI SOFTWARE</b>	Sono ammissibili per l'importo ordinariamente deducibile e <u>nel limite massimo complessivo pari al 30% delle spese di personale indicate alla lettera a).</u>		

	Ricerca e Sviluppo	Attività di desing e ideazione estetica	Innovazione tecnologica 4.0
<b>Quali costi rientrano nella base di calcolo?</b>			
<b>(C)</b> <b>SPESE PER CONTRATTI DI RICERCA EXTRA MUROS</b>	aventi ad oggetto il diretto svolgimento da parte del soggetto commissionario delle attività ammissibili al credito d'imposta.		
<b>(D)</b> <b>QUOTE DI AMMORTAMENTO RELATIVE ALL'ACQUISTO DA TERZI, ANCHE IN LICENZA D'USO, DI PRIVATIVE INDUSTRIALI</b>	relative a un'invenzione industriale o biotecnologica, a una topografia di prodotto a semiconduttori o a una nuova varietà vegetale, <u>nel limite massimo complessivo di 1.000.000 di euro e a condizione che siano utilizzate direttamente ed esclusivamente per lo svolgimento delle attività inerenti ai progetti di ricerca e sviluppo ammissibili al credito d'imposta.</u>	----	----



	Ricerca e Sviluppo	Attività di desing e ideazione estetica	Innovazione tecnologica 4.0
<b>Quali costi rientrano nella base di calcolo?</b>			
<b>(E)</b> SPESE PER SERVIZI DI CONSULENZA E SERVIZI EQUIVALENTI	sono ammissibili nel limite massimo complessivo pari al 20% delle spese di personale ammissibili indicate alla lettera a) ovvero delle spese ammissibili indicate alla lettera c)		sono ammissibili nel limite massimo complessivo pari al 20% delle spese di personale indicate alla lettera a)
<b>(F)</b> SPESE PER MATERIALI, FORNITURE E ALTRI PRODOTTI ANALOGHI	Sono ammissibili nel limite massimo del 30% delle spese di personale indicate alla lettera a) ovvero, nel caso di ricerca extra muros, del 30% dei costi dei contratti indicati alla lettera c)		

	Ricerca e Sviluppo	Attività di desing e ideazione estetica	Innovazione tecnologica 4.0
<b>Credito d'imposta</b>	<p><b>12%</b></p> <p>della relativa base di calcolo, al netto delle altre sovvenzioni o dei contributi a qualunque titolo ricevuti per le stesse spese ammissibili,</p> <p><u>nel limite massimo di</u> <b>3 milioni di euro</b></p> <p>ragguagliato ad anno in caso di periodo d'imposta di durata inferiore o superiore a <b>12 mesi</b></p> <p><u>(viene quindi meno la natura incrementale del credito basata sulla media del triennio 2012-2014 e non è più prevista una spesa minima annuale)</u></p>	<p><b>6%</b></p> <p>della relativa base di calcolo, al netto delle altre sovvenzioni o dei contributi a qualunque titolo ricevuti per le stesse spese ammissibili,</p> <p><u>nel limite massimo di</u> <b>1,5 milioni di euro</b></p> <p>ragguagliato ad anno in caso di periodo d'imposta di durata inferiore o superiore a <b>12 mesi</b></p>	<p><b>6%</b></p> <p>della relativa base di calcolo, al netto delle altre sovvenzioni o dei contributi a qualunque titolo ricevuti per le stesse spese ammissibili,</p> <p><u>nel limite massimo di 1,5 milioni di euro</u></p> <p>ragguagliato ad anno in caso di periodo d'imposta di durata inferiore o superiore a <b>12 mesi</b></p> <p style="text-align: center;">* * *</p> <p>se le attività sono destinate alla realizzazione di prodotti o processi di produzione nuovi o sostanzialmente migliorati per il raggiungimento di un obiettivo di <b>transizione ecologica o di innovazione digitale 4.0</b>, il credito è pari al</p> <p style="text-align: center;"><b>10%</b></p>



	Ricerca e Sviluppo	Attività di desing e ideazione estetica	Innovazione tecnologica 4.0
Operatività del credito d'imposta	<ul style="list-style-type: none"><li>– Solo in compensazione in F24 (non operano i limiti annuali di 700.000 e 250.000 euro)</li><li>– In 3 quote annuali di pari importo</li><li>– La compensazione può avvenire a partire dal periodo d'imposta successivo a quello di maturazione, <u>subordinatamente all'adempimento degli obblighi di certificazione</u></li><li>– <u>Obbligo di comunicazione al MISE</u></li><li>– Il credito non può essere ceduto o trasferito neanche all'interno del consolidato fiscale</li><li>– Non concorre alla formazione del reddito né della base imponibile Irap</li><li>– E' cumulabile con altre agevolazioni, purché non porti al superamento del costo sostenuto</li></ul>		
Condizione necessaria	Obbligo di certificazione, documentazione e predisposizione o acquisizione di una relazione tecnica		