



CONFINDUSTRIA



Sportello Matematico per l'Industria Italiana

Applicativo SPIN - SUPPORTO ALLA PIANIFICAZIONE PER L'INNOVAZIONE

Periodo di imposta 2015-2019: prospetto

Di seguito sono riportate le agevolazioni spettanti con le normative vigenti, elaborate sulla base dei dati inseriti.

Anagrafica società

Tipo di società: **S.p.A.**

Data di costituzione: **17/11/64**

Numero di dipendenti: **1000**

Fatturato: **70000**

2012-2014: Spese sostenute

	2012	2013	2014
Spese per personale altamente qualificato, in rapporto di lavoro dipendente o in rapporto di collaborazione a condizione che sia stato impiegato in attività di ricerca e sviluppo	100000 €	100000 €	100000 €
Quote di ammortamento delle spese di acquisizione o utilizzazione di strumenti o attrezzature di laboratorio	20000 €	20000 €	20000 €
Spese per competenze tecniche o private industriali relative a un'invenzione industriale o biotecnologica, a una topografia di prodotto a semiconduttori o a una nuova varietà vegetale, anche acquisite da fonti esterne	50000 €	50000 €	50000 €
Spese relative a contratti di ricerca stipulati con università, enti di ricerca e organismi equiparati, e con altre imprese, comprese le start-up innovative	10000 €	10000 €	10000 €
Costi dei fabbricati e dei terreni nella misura e per il periodo in cui sono utilizzati per i progetti di R&S	10000 €	10000 €	10000 €
Spese generali supplementari derivanti direttamente dai progetti di R&S	5000 €	5000 €	5000 €
Altri costi di esercizio, inclusi costi di materiali, forniture e prodotti analoghi, sostenuti direttamente per effetto dei progetti di R&S	5000 €	5000 €	5000 €

2015-2019: Investimenti

	2015	2016	2017	2018	2019
Spese per personale altamente qualificato, in rapporto di lavoro dipendente o in rapporto di collaborazione a condizione che sia stato impiegato in attività di ricerca e sviluppo	300000 €	300000 €	300000 €	300000 €	300000 €
Quote di ammortamento delle spese di acquisizione o utilizzazione di strumenti o attrezzature di laboratorio	50000 €	50000 €	50000 €	50000 €	50000 €
Spese per competenze tecniche o private industriali relative a un'invenzione industriale o biotecnologica, a una topografia di prodotto a semiconduttori o a una nuova varietà vegetale, anche acquisite da fonti esterne	300000 €	300000 €	300000 €	300000 €	300000 €
Spese relative a contratti di ricerca stipulati con università, enti di ricerca e organismi equiparati, e con altre imprese, comprese le start-up innovative	800000 €	800000 €	800000 €	800000 €	800000 €
Costi dei fabbricati e dei terreni nella misura e per il periodo in cui sono utilizzati per i progetti di R&S	50000 €	10000 €	50000 €	10000 €	50000 €
Spese generali supplementari derivanti direttamente dai progetti di R&S	10000 €	10000 €	10000 €	10000 €	10000 €

Altri costi di esercizio, inclusi costi di materiali, forniture e prodotti analoghi, sostenuti direttamente per effetto dei progetti di R&S	5000 €	5000 €	5000 €	5000 €	5000 €
---	--------	--------	--------	--------	--------

1. Agevolazione spettante per credito d'imposta

Cos'è il credito d'imposta

Il credito d'imposta è riconosciuto a tutte le imprese italiane che hanno svolto attività di ricerca e sviluppo nei periodi fiscali a partire dal 31 dicembre 2014 al 31 Dicembre 2019; possono accedere al credito d'imposta tutte le imprese indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore in cui operano e dal regime contabile.

Il credito d'imposta viene concesso se:

- La spesa complessiva in ricerca e sviluppo per ciascun periodo fiscale deve essere di almeno di 30000 euro e maggiore della media degli stessi investimenti realizzati nei tre periodi d'imposta precedenti a quello in corso al 31 Dicembre 2015.
- Il credito d'imposta viene calcolato sulla spesa incrementale complessiva: la differenza (positiva) tra le spese ammissibili nel periodo d'imposta in cui si chiede l'agevolazione e la media annuale delle spese in ricerca e sviluppo nei tre periodi d'imposta precedenti a quello in corso al 31 Dicembre 2015.
- ha applicazione automatica, senza nessun processo valutativo preventivo
- va indicato nella dichiarazione dei redditi
- non contribuisce al reddito né alla base imponibile IRAP
- può essere usato solo in compensazione a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in cui i costi sono stati sostenuti.

L'agevolazione spettante per il credito d'imposta nel 2015 è pari a **565000** euro, nel 2016 a **565000** euro.



Al credito di imposta così ottenuto va aggiunto, laddove spettante, il contributo attribuito per le spese sostenute e documentate per l'attività di certificazione contabile (ove disponibile) entro il limite massimo di 5000 euro per ciascun periodo di imposta per il quale si intende fruire dell'agevolazione. Il credito di imposta massimo annuale è di 5 milioni di euro. Per ulteriori informazioni si rimanda al D.M. 27 maggio 2015 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale: <http://www.gazzettaufficiale.it/eli/id/2015/07/29/15A05898/sg> (<http://www.gazzettaufficiale.it/eli/id/2015/07/29/15A05898/sg>)

2. Agevolazione spettante per Patent Box

Cos'è il Patent Box

L'agevolazione da Patent box consiste in una esclusione dalla base imponibile IRES/IRPEF e IRAP di una quota del reddito agevolabile, derivante dall'utilizzo, in via diretta o indiretta, di determinati *intangibles*.

Attività ammissibili

Questa agevolazione riguarda i costi delle attività di R&S finalizzate allo sviluppo, al mantenimento e all'accrescimento del valore del bene immateriale. Le attività di R&S considerate sono:

- ricerca fondamentale
- ricerca applicata
- design (ovvero progettazione e ideazione di nuovi prodotti, processi e servizi, incluso anche l'aspetto estetico) e lo sviluppo dei marchi
- ideazione e realizzazione di software protetto da copyright
- ricerche preventive, test e ricerche di mercato
- le attività di promozione per affermare commercialmente i prodotti, accrescere la rinomanza dei marchi

L'agevolazione è:

- opzionale
- quinquennale
- irrevocabile
- rinnovabile

Il reddito escluso dalla base imponibile IRES/IRPEF e IRAP) è calcolato applicando alla quota di reddito agevolabile (reddito derivante dal bene immateriale x "Nexus ratio") la percentuale di detassazione (30% per il 2015, 40% per il 2016, 50% a regime dal 2017).

Schematicamente si ha la seguente formula:

reddito escluso = reddito derivante dal bene immateriale x nexus ratio x percentuale di detassazione.

Secondo la normativa per i primi 3 periodi di applicazione (2015-2016-2017), il calcolo del nexus ratio si ottiene considerando i costi aggregati, relativi a tutti i beni immateriali (senza distinguere bene per bene) sostenuti nel periodo che si intende agevolare e nei tre periodi precedenti. Una volta entrato a regime (dal 2018) il calcolo del nexus ratio verrà fatto bene per bene e considerando solo i costi sostenuti nel periodo di imposta che si intende agevolare.



Per ulteriori informazioni è possibile consultare il seguente sito: <http://www.mise.gov.it/index.php/it/incentivi/impresa/patent-box> (<http://www.mise.gov.it/index.php/it/incentivi/impresa/patent-box>)

Agevolazione da Patent Box per bene immateriale #1

Nel 2015 il reddito escluso risulta uguale a:

30% x reddito derivante dal bene immateriale x nexus ratio = 30% x 1000000 x 1 = 300000 €.

Nel 2016 il reddito escluso risulta uguale a:

40% x reddito derivante dal bene immateriale x nexus ratio = 40% x 2000000 x 1 = 800000 €.

Nel 2017 il reddito escluso risulta uguale a:

50% x reddito derivante dal bene immateriale x nexus ratio = 50% x 3000000 x 1 = 1500000 €.

3. Agevolazione spettante per Nuova Sabatini

Cos'è la Nuova Sabatini

L'agevolazione consiste in un contributo in conto interessi erogato dal Ministero dello Sviluppo Economico. L'ammontare del contributo è pari agli interessi calcolati sull'importo di un finanziamento di 5 anni ad un tasso del 2.75% ed è concesso nei limiti fissati dai regolamenti sugli aiuti di stato. L'agevolazione spettante per la Nuova Sabatini è calcolata nel modo seguente: per un finanziamento di **100000** euro in **4** semestri il contributo ministeriale all'acquisto di beni strumentali è di **3460.97**. Pertanto il costo effettivo del bene strumentale è di **99051.47** euro che equivale ad un risparmio per l'impresa di **948.53** euro.



Questa misura consiste in uno strumento agevolativo finalizzato ad accrescere la competitività del sistema produttivo del Paese e migliorare l'accesso al credito delle micro, piccole e medie imprese (PMI) per l'acquisto di nuovi macchinari, impianti e attrezzature. Si veda il decreto, pubblicato in Gazzetta ufficiale il 24 gennaio 2014, che attua quanto previsto dall'articolo 2 del decreto-legge 69/2013, convertito con modificazioni, dalla legge 98/2013, mutuando l'impostazione della vecchia legge agevolativa n. 1329/65 ("legge Sabatini").

<http://www.mise.gov.it/index.php/it/incentivi/impresa/beni-strumentali-nuova-sabatini>
(<http://www.mise.gov.it/index.php/it/incentivi/impresa/beni-strumentali-nuova-sabatini>)

4. Agevolazione spettante per super-ammortamento

Cos'è il super-ammortamento

La disciplina del super-ammortamento si sostanzia nel riconoscimento di una maggiorazione "figurativa" del costo di acquisizione di determinati beni strumentali (nuovi) rilevante in sede di determinazione delle quote di ammortamento fiscalmente deducibili dal reddito d'impresa agli effetti dell'imposta personale.

Costo macchinario	200000 €
Durata stimata	11 anni
Aliquota fiscale	10 %
Costo con super-ammortamento	280000 €
Agevolazione (maggiore deduzione)	80000 €

In particolare la prima e l'ultima rata ammontano a 4000 euro e le altre a 8000 euro. Pertanto il risparmio di imposta nel 2016 è di 1100 euro (aliquota IRES al 27.5%) e a partire dal 2017 (aliquota IRES al 24%) è di 1920 euro.



La deduzione è ammessa in misura non superiore a quella risultante dall'applicazione al costo dei beni dei coefficienti stabiliti con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze pubblicato nella Gazzetta Ufficiale, ridotti alla metà per il primo esercizio. L'agevolazione interessa tutti i beni strumentali, **esclusi i fabbricati e le costruzioni**, i beni a più lunga vita utile con coefficiente di ammortamento inferiore al 6.5% e alcuni beni indicati nell'allegato alla norma di riferimento. **N.B: Il beneficio non compete per i beni immateriali e per i beni usati.**