

## Crediti d'imposta al capolinea per innovazione e design

A cura di Emanuele Reich Franco Vernassa

Corsa agli investimenti in innovazione tecnologica e design per le imprese che intendono usufruire del credito d'imposta previsto dai commi 201 e 202 dell'articolo 1 della legge 160/2019. Per i soggetti solari scade infatti al 31 dicembre 2025 il termine previsto dai commi 203-ter, 203-quarter e 203-sexies dell'articolo 1 della legge 160/2019 per il riconoscimento del credito d'imposta calcolato nella misura del 5% delle spese ammesse, con massimale annuo del beneficio di 2 milioni di euro, elevato a 4 milioni di euro per l'innovazione tecnologica 4.0 (si veda la tabella).

Terminerà, invece, con il bilancio in corso al 31 dicembre 2031 il credito d'imposta per le attività di ricerca e sviluppo (articolo 1, comma 200, della legge 160/2019) la cui misura è pari al 10% con il massimale di 5 milioni di euro.

### Le spese ammissibili

Le spese ammissibili sono analiticamente elencate nei commi 200-202 dell'articolo 1 della legge 16/2019 e consistono sostanzialmente nei costi di personale direttamente impiegati nelle operazioni svolte all'interno dell'impresa (dipendenti, collaboratori, autonomi), ammortamenti e canoni di locazione su beni mobili e software utilizzati nei progetti, spese per contratti di ricerca extra-muros aventi ad oggetto il diretto svolgimento dell'attività da parte del commissionario, spese di consulenza e per materiali e forniture impiegati nei diversi progetti.

Le regole comuni a tutte le spese prevedono che le spese del personale, i compensi degli amministratori, le quote di ammortamento su beni materiali, mobili e software, i canoni di locazione finanziaria e semplice, le spese di consulenza, e le spese per materiali e forniture (articolo 6 del Dm 26 maggio 2020):

- 1 siano considerate ammissibili nel rispetto delle regole generali di effettività, pertinenza e congruità;
- 2 debbano essere assunte al netto delle altre sovvenzioni o contributi a qualunque titolo ricevute;

3 rilevino temporalmente secondo i criteri di cui all'articolo 109, commi 1 e 2 del Tuir, per tutte le imprese, indipendentemente dai principi contabili adottati e dalla eventuale capitalizzazione;

4 siano effettivamente sostenute;

5 corrispondano alla documentazione contabile predisposta dall'impresa (documenti, prospetti e carte di lavoro, pareri e perizie di consulenti e professionisti, tra cui anche l'apposita certificazione obbligatoria rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, secondo quanto previsto dal comma 205 dell'articolo 1 della legge 160/2019);

6 si riferiscano ad attività per le quali è predisposta una relazione tecnica che ne illustri le finalità, i contenuti e i risultati, in relazione ai progetti o ai sotto-progetti in corso di realizzazione. Tale relazione deve essere predisposta a cura per responsabile aziendale delle attività ammissibili o del responsabile del singolo progetto o sotto-progetto e deve essere controfirmata dal rappresentante legale dell'impresa. Inoltre, per le attività ammissibili commissionate a soggetti terzi, la relazione deve essere rilasciata all'impresa dal soggetto commissionario che esegue l'attività.

### **L'utilizzo**

I crediti d'imposta, non tassabili ai fini Ires e Irap, sono utilizzabili solo in compensazione in base all'articolo 17 del Dlgs 241/1997, 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 obbligatoria e di comunicazione (vedasi decreto direttoriale Mimit del 24 aprile 2024).

### **Il cumulo**

Il credito è cumulabile con altre agevolazioni fiscali (si veda il comma 204 dell'articolo 1 della legge 160/2019) a condizione che tale cumulo, tenuto conto anche della non concorrenza alla formazione del reddito e della base imponibile dell'Irap, non venga a determinare il superamento del costo sostenuto.

### **La certificazione**

Va ricordato che l'articolo 23 del Dl 73/2022 ha introdotto la possibilità per le imprese di richiedere una certificazione che attesti la qualificazione degli investimenti svolti (inclusi quelli del periodo 2015-2019) o da svolgere, classificandoli nell'ambito delle

attività ammissibili, con «effetti vincolanti» nei confronti dell'Amministrazione finanziaria in caso di risultato positivo.

© RIPRODUZIONE RISERVATA

A black and white advertisement for the BMW X3. The image shows a white BMW X3 SUV parked on a road at night, with its headlights on. The BMW logo is in the top left corner. Text in the top right corner reads "OGNI TUA RICHIESTA È GIÀ INCLUSA." followed by "BMW X3 CON LEASING FINANZIARIO WHY-BUY E PACCHETTO M SPORT, PROGRAMMA DI MANUTENZIONE, 1 ANNO DI ASSICURAZIONE E KASKO INCLUSI." At the bottom left is a button that says "Scopri di più" and at the bottom right is the text "Piacere di guidare".

OGNI TUA RICHIESTA  
È GIÀ INCLUSA.

BMW X3 CON LEASING FINANZIARIO  
WHY-BUY E PACCHETTO M SPORT,  
PROGRAMMA DI MANUTENZIONE, 1 ANNO  
DI ASSICURAZIONE E KASKO INCLUSI.

Scopri di più

Piacere di guidare