

CAPITAL ADVISORY

CREDITI D'IMPOSTA E AGEVOLAZIONI A PROVA DI CONTROLLO FISCALE

Tra gli incentivi automatici sottoposti sotto controllo da parte del Fisco ci sono il credito di imposta per Ricerca e Sviluppo, il credito di imposta per investimenti nel Mezzogiorno, il credito di imposta Sisma centro- Italia, il credito di imposta zone economiche speciali e il credito di imposta formazione 4.0.

A questi si aggiungono le agevolazioni previste proprio per fronteggiare le conseguenze negative connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19 come, ad esempio, i contributi a fondo perduto, i ristori ecc.

E' quanto è emerso dalla **circolare 4/2021** dell'Agenzia delle Entrate.

Among the automatic incentives subject to control by the tax authorities are the tax credit for Research and Development, the tax credit for investments in the South, the central-Italy Sisma tax credit, the tax credit for special economic zones and the credit training tax 4.0.

Added to these are the facilities provided precisely to deal with the negative consequences associated with the epidemiological emergency from Covid-19 such as, for example, grants, refreshments, etc.

This is what emerged from the **circular 4/2021** of the Revenue Agency.

CREDITO D'IMPOSTA R&S

Nella circolare viene sottolineato che sono state riscontrate, in passato, posizioni incoerenti «rispetto ai presupposti oggettivi e soggettivi della misura agevolativa»

Quando l'attività di Ricerca e Sviluppo è svolta internamente all'azienda, la struttura organizzativa dell'impresa non adeguata, l'assenza di costi per l'attività interna negli anni precedenti all'istituzione del credito d'imposta, la ricerca incoerente con l'attività svolta possono essere considerati come indicatori di rischio.

La circolare evidenzia anche l'importanza del controllo per capire se la documentazione è predisposta da soggetti specializzati nella costruzione di documentazione solo formalmente corretta.

R&D TAX CREDIT

The circular emphasizes that in the past, inconsistent positions were found "with respect to the objective and subjective conditions of the subsidy measure"

When the Research and Development activity is carried out within the company, the organizational structure of the company is not adequate, the absence of costs for the internal activity in the years preceding the establishment of the tax credit, the research inconsistent with the activity carried out can be considered as risk indicators.

The circular also highlights the importance of checking to understand if the documentation is prepared by subjects specialized in the construction of only formally correct documentation.

COMPENSAZIONI INDEBITE

Secondo la circolare, l'Agenzia delle Entrate deve dedicare specifico impegno al riscontro delle compensazioni indebite, ponendo particolare attenzione anche ai casi in cui i crediti, palesemente fittizi, risultino utilizzati in compensazione per il pagamento di somme iscritte a ruolo o di somme dovute a seguito di atti di accertamento

Sarà compito delle Direzioni provinciali a valutare l'opportunità di approfondire l'analisi di posizioni irregolari basate su meccanismi utilizzati per usufruire indebitamente di benefici fiscali

INDIVIDUARE I REALI BENEFICI

La circolare sottolinea la necessità di evitare azioni non adeguatamente commisurate al rischio sotteso e non in linea con le presenti linee guida e l'importanza di individuare i reali beneficiari, anche a garanzia dell'efficacia dell'azione.

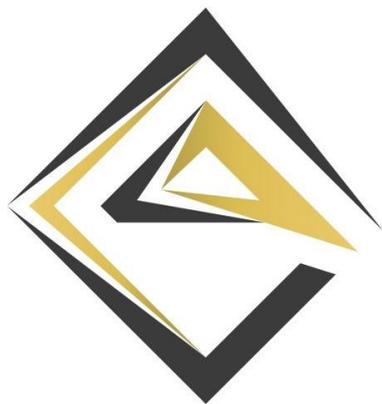
UNDUE COMPENSATION

According to the circular, the Revenue Agency must devote a specific commitment to the verification of undue compensation, paying particular attention also to cases in which the receivables, clearly fictitious, are used in compensation for the payment of sums registered in the role or of sums due to following of assessment documents

It will be the task of the Provincial Directorates to evaluate the opportunity to deepen the analysis of irregular positions based on mechanisms used to take advantage of tax benefits

IDENTIFY THE REAL BENEFITS

The circular emphasizes the need to avoid actions that are not adequately commensurate with the underlying risk and not in line with these guidelines and the importance of identifying the real beneficiaries, also to guarantee the effectiveness of the action.



CAPITAL ADVISORY

Alessandro Papa

Viale Bruno Buozzi 109

00197 Roma

Tel: 068088554 – Fax: 0680662705

Email:

segreteria@capitaladvisory.net