



CAPITAL ADVISORY

CREDITO D'IMPOSTA R&S,VA LIMITATA LA
DISCREZIONALITA' DELL'AMMINISTRAZIONE

Credito d'imposta R&S

La necessità di un intervento correttivo da parte del legislatore si sta rivelando sempre più indifferibile.

In tale ambito si sta giocando una partita estremamente delicata tra agenzia delle Entrate e contribuenti, in assenza di riferimenti normativi chiari.

A ciò si aggiunge una posizione assunta dalla Corte di Cassazione volta a far coincidere il concetto di credito «*non spettante*» a «*inesistente*».

R&D tax credit

The need for corrective action on the part of the legislator is proving to be more and more imperative.

In this context, an extremely delicate game is being played between the Revenue Agency and taxpayers, in the absence of clear regulatory references.

Added to this is a position taken by the Court of Cassation aimed at making the concept of credit "*not due*" coincide with "*non-existent*".

Si rischia l'interpretazione abrogante delle norme e il disconoscimento di crediti in assenza di referente normativo e di adeguati accertamenti peritali che coinvolgono necessariamente il *MISE* e rispetto ai quali l'agenzia delle Entrate è priva di competenze.

Pertanto, nell'attività di verifica, l'agenzia delle Entrate non può essere il *deus ex machina*, ovvero non può prescindere del parere ad hoc sul singolo caso verificato, del ministero per lo Sviluppo economico.

There is a risk of the abrogating interpretation of the rules and the disavowal of credits in the absence of a regulatory reference and adequate expert assessments that necessarily involve the *MISE* and with respect to which the Revenue Agency has no competence.

Therefore, in the verification activity, the Revenue Agency cannot be the *deus ex machina*, that is, it cannot ignore the ad hoc opinion on the individual case verified, from the Ministry for Economic Development.

Nella materia del *credito d'imposta da R&S*, è a tutti nota l'eccedenza di risoluzioni, circolari, risposte dell'Amministrazione finanziaria e dello Sviluppo economico che dimostrano l'incerto ancoraggio normativo delle stesse posizioni della prassi amministrativa e l'assenza di un perimetro applicativo chiaro.

Che poi l'agenzia delle Entrate debba rivolgersi al ministero dello Sviluppo economico per l'analisi dei casi pratici complessi, esclude nuovamente la qualificabilità della condotta del contribuente in termini di attività fraudolenta.

In the matter of *the R&D tax credit*, everyone is aware of the surplus of resolutions, circulars, answers from the Financial Administration and Economic Development which demonstrate the uncertain regulatory anchoring of the same positions of administrative practice and the absence clear application perimeter.

The fact that the Revenue Agency must then turn to the Ministry of Economic Development for the analysis of complex practical cases, again excludes the qualification of the taxpayer's conduct in terms of fraudulent activity.

Siamo in presenza di un nuovo caso in cui gli approdi recenti tradotti dalla più recente prassi dell'agenzia e della *Suprema corte* richiedono l'immediato intervento del legislatore, anche attraverso la decretazione d'urgenza, atteso che i contribuenti non possono poggiare il loro destino fiscale sulla devoluzione al sindacato giudiziale di tematiche fondamentali talvolta anche per la loro stessa sopravvivenza.

We are in the presence of a new case in which the recent arrivals translated by the most recent practice of the agency and the *Supreme Court* require the immediate intervention of the legislator, also through the urgent decree, given that the taxpayers cannot rest their fate. tax on the devolution to judicial review of fundamental issues, sometimes even for their very survival.



CAPITAL ADVISORY

Alessandro Papa

Viale Bruno Buozzi 109

00197 Roma

Tel: 068088554 – Fax: 0680662705

Email:

segreteria@capitaladvisory.net