



# CAPITAL ADVISORY

**CREDITO D'IMPOSTA R&S RICCO**

## L'orientamento delle Entrate sul beneficio per chi investe in Ricerca e Sviluppo

L'orientamento che si sta affermando in **Agenzia delle Entrate**, è quello in attesa di una consacrazione in un documento di prassi, per sgomberare il campo così da possibili dubbi circolanti fra le imprese beneficiarie circa l'applicabilità retroattiva delle nuove misure più favorevoli già ai crediti 2020.

Le maggiori aliquote introdotte dalla **legge di bilancio 2021**, si applicano retroattivamente già ai crediti 2020. Tutto nasce dalla manovra 2021, la quale ha esteso l'ambito temporale di applicazione dei crediti per ricerca e sviluppo ai periodi d'imposta 2021 e 2022 (o meglio, per il periodo d'imposta successivo a quello in corso del 31 dicembre 2019 e fino a quello in corso al 31 dicembre 2022) incrementandone di fatto la misura.

## The orientation of Revenue on the benefit for those who invest in Research and Development

The orientation that is affirming itself in the **Revenue Agency**, is that of awaiting a consecration in a document of practice, to clear the field thus from possible doubts circulating among the beneficiary companies about the retroactive applicability of the new more favorable measures already to credits 2020.

The higher rates introduced by **the 2021 budget law** already apply retroactively to 2020 credits. Everything stems from the 2021 maneuver, which extended the time frame of application of the credits for research and development to the tax periods 2021 and 2022 (or rather, for the tax period following the one in progress of 31 December 2019 and up to the one in progress on 31 December 2022), effectively increasing the measure.

## Aliquote maggiorate si applicano già per il 2020

La norma, nello specifico, intende prorogare al 2022, in misura **potenziata il credito di imposta per ricerca, sviluppo e innovazione**, ed estendere con effetto *retroattivo* alcune importanti modifiche alla disciplina dell'art.1 della legge n.160/2019 (legge di bilancio 2020) allo scopo di instaurare il perimetro attivo dell'agevolazione.

In particolare la **legge di bilancio 2020**, si riferiva agli investimenti in attività di ricerca e sviluppo effettuati a «*decorrere dal periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2014 e fino a quello in corso al 31 dicembre 2020*» cioè, per i contribuenti con esercizio coincidente con l'anno solare, per i periodi di imposta 2015-2020.

## Increased rates already apply for 2020

Specifically, the law intends to extend **the tax credit for research, development and innovation** to 2022, and extend with *retroactive* effect some important changes to the discipline of Article 1 of Law 160/2019 (law of 2020 budget) in order to establish the active perimeter of the facility. In particular, **the 2020 budget law** referred to investments in research and development carried out "*starting from the tax period following the one in progress at 31 December 2014 and up to the one in progress at 31 December 2020*", that is, for taxpayers with fiscal year coinciding with the calendar year, for the 2015-2020 tax periods.

La **legge di bilancio 2021** ha invece esteso l'ambiente temporale di applicazione di questi crediti ai periodi di imposta **2021 e 2022**, incrementandone la misura.

Con riferimento alle percentuali incentivanti 2021-2022, applicabili allo stock di investimenti, la manovra 2021 contempla i seguenti potenziamenti rispetto alla versione 2020 del bonus:

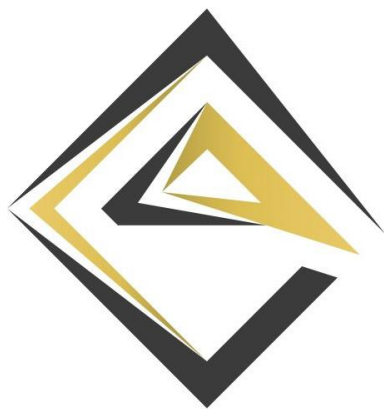
- L'incremento del **credito d'imposta** per investimenti in **ricerca e sviluppo** dal **12% al 20%** e un aumento dell'ammontare massimo di beneficio spettante da 3 a 4 milioni di euro;

**The 2021 budget law** has instead extended the time frame of application of these credits to the tax periods **2021 and 2022**, increasing the extent.

With reference to the 2021-2022 incentive percentages, applicable to the stock of investments, the 2021 maneuver includes the following enhancements compared to the 2020 version of the bonus:

- The increase in the **tax credit** for investments in **research and development** from **12% to 20%** and an increase in the maximum amount of benefit due from 3 to 4 million euros;

- L'incremento del credito d'imposta per investimenti in **design e ideazione estetica** dal **6% al 10%** e un aumento dell'ammontare massimo del beneficio spettante da 1,5 a 2 milioni di euro;
- L'incremento del credito d'imposta **dal 10% al 15%** della misura dell'incentivo **per investimenti in innovazione tecnologica finalizzati alla realizzazione di prodotti o processi di produzione nuovi o sostanzialmente migliorati** per il raggiungimento di un obiettivo di transazione ecologica o di innovazione digitale 4.0 e un aumento, fermo restando il limite complessivo per l'innovazione tecnologica di 2 milioni di euro.
- The increase in the tax credit for investments in **design and aesthetic conception** from **6% to 10%** and an increase in the maximum amount of the benefit due from 1.5 to 2 million euro;
- The increase in the tax credit from **10% to 15%** of the incentive measure for **investments in technological innovation aimed at creating new or substantially improved** products or production processes to achieve an ecological transaction or digital innovation 4.0 and an increase, without prejudice to the overall limit for technological innovation of 2 million euro.



**CAPITAL ADVISORY**

**Alessandro Papa**

Viale Bruno Buozzi 109

00197 Roma

Tel: 068088554 – Fax: 0680662705

Email:

[segreteria@capitaladvisory.net](mailto:segreteria@capitaladvisory.net)