



CAPITAL ADVISORY

Ricerca e sviluppo, dichiarazione
integrativa entro quattro anni

Agevolazioni e tempi

Il credito può essere dichiarato anche in un anno successivo alla maturazione

Le dichiarazioni dei redditi si possono ripresentare ma solo entro il quarto anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione relativa all'anno in cui è stata effettuata l'attività di **ricerca & sviluppo**.

Per i controlli sul credito di imposta alla ricerca e sviluppo, *l'agenzia delle Entrate ha tempo entro il 31 dicembre dell'ottavo anno successivo a quello del relativo utilizzo in compensazione.*

The credit can also be declared in a year following its accrual

Tax returns can be resubmitted but only within the fourth year following the submission of the return relating to the year in which the **research & development** activity was carried out.

For checks on the tax credit for research and development, *the Revenue agency has time by 31 December of the eighth year following that of its use in compensation.*

La differenza di impostazione emerge dalla risposta **396/2021** del **9 giugno 2021**. *L'agenzia delle Entrate* precisa che la mancata indicazione nel quadro RU del modello dichiarativo relativo al periodo d'imposta nel corso del quale lo stesso è maturato e in quelli successivi **non è di ostacolo** alla spettanza del credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo.

La risposta assume importanza anche per il *credito d'imposta innovazione*, operativo dal 2020 e per il quale molte imprese non saranno pronte per l'utilizzo già nel 2021, considerando che agevolazioni di questo tipo impiegano un po' di tempo a passare dal legislatore all'operatività delle imprese.

The difference in approach emerges from reply **396/2021** of **9 June 2021**. *The Revenue Agency* specifies that the failure to indicate in part RU of the declaration form relating to the tax period during which it matured and in subsequent **don't hinders** the accrual of the tax credit for research and development.

The answer is also important for the *innovation tax credit*, operational from 2020 and for which many companies will not be ready for use as early as 2021, considering that such benefits take some time to pass from the legislator to the business operations.

La risposta all'interpello precisa tuttavia che dall'adempimento dell'indicazione in dichiarazione dei redditi non dipende né il momento in cui sorge il diritto al credito d'imposta, né quello a partire dal quale è possibile la sua fruizione.

Tuttavia, l'automaticità del riconoscimento del credito avviene a seguito **dell'effettuazione delle spese agevolate** e dell'avvenuta predisposizione della apposita **documentazione contabile** a supporto richiesta dalla normativa.

Ne conviene che la mancata indicazione nel quadro RU del modello dichiarativo relativo al periodo d'imposta nel corso del quale è maturato e in quelli successivi, fino all'anno nel corso del quale se ne conclude l'utilizzo, *non sia in sé di ostacolo alla spettanza dell'agevolazione.*

However, the response to the appeal specifies that the time when the right to the tax credit arises does not depend on the fulfillment of the tax return indication, nor the time from which it is possible to use it.

However, the automatic recognition of the credit occurs following the **execution of the subsidized expenses** and the preparation of the appropriate supporting **accounting documentation** required by the legislation.

It is agreed that the failure to indicate in part RU of the declaration form relating to the tax period during which it accrued and in those, up to the year in which its use is concluded, *is not in itself an obstacle to due for the benefit.*

E' comunque intenzione *dell'agenzia delle Entrate* non vanificare la previsione normativa che dispone l'obbligo di indicazione del credito d'imposta nella dichiarazione annuale, pertanto è richiesto che l'impresa beneficiaria presenti comunque una **dichiarazione integrativa** per ciascun periodo d'imposta ancora integrabile, al fine di indicare nel quadro RU l'importo del credito spettante; di conseguenza, dovrà versare, per ciascuna annualità la sanzione di cui all'articolo **8 del Dlgs 471/1997** tramite ravvedimento.

Dovrà inoltre predisporre l'apposita documentazione contabile certificata da un **revisore** o di una **società di revisione legale** dei conti *iscritti nel registro dei revisori legali*.

In any case, it is the intention of the Revenue Agency not to nullify the regulatory provision that establishes the obligation to indicate the tax credit in the annual return, therefore it is required that the beneficiary company still presents a **supplementary return** for each tax period. integrable, in order to indicate the amount of credit due in part RU; consequently, for each annuity, the penalty referred to in **Article 8 of Legislative Decree 471/1997** must be paid by amendment.

It will also have to prepare the appropriate accounting documentation certified by an **auditor** or by a statutory **auditing company** *registered in the register of statutory auditors*.



CAPITAL ADVISORY

Alessandro Papa

Viale Bruno Buozzi 109

00197 Roma

Tel: 068088554 – Fax: 0680662705

Email: apapa@capitaladvisory.net

Website: www.capitaladvisory.net