

# Il credito d'imposta a favore della ricerca ed innovazione

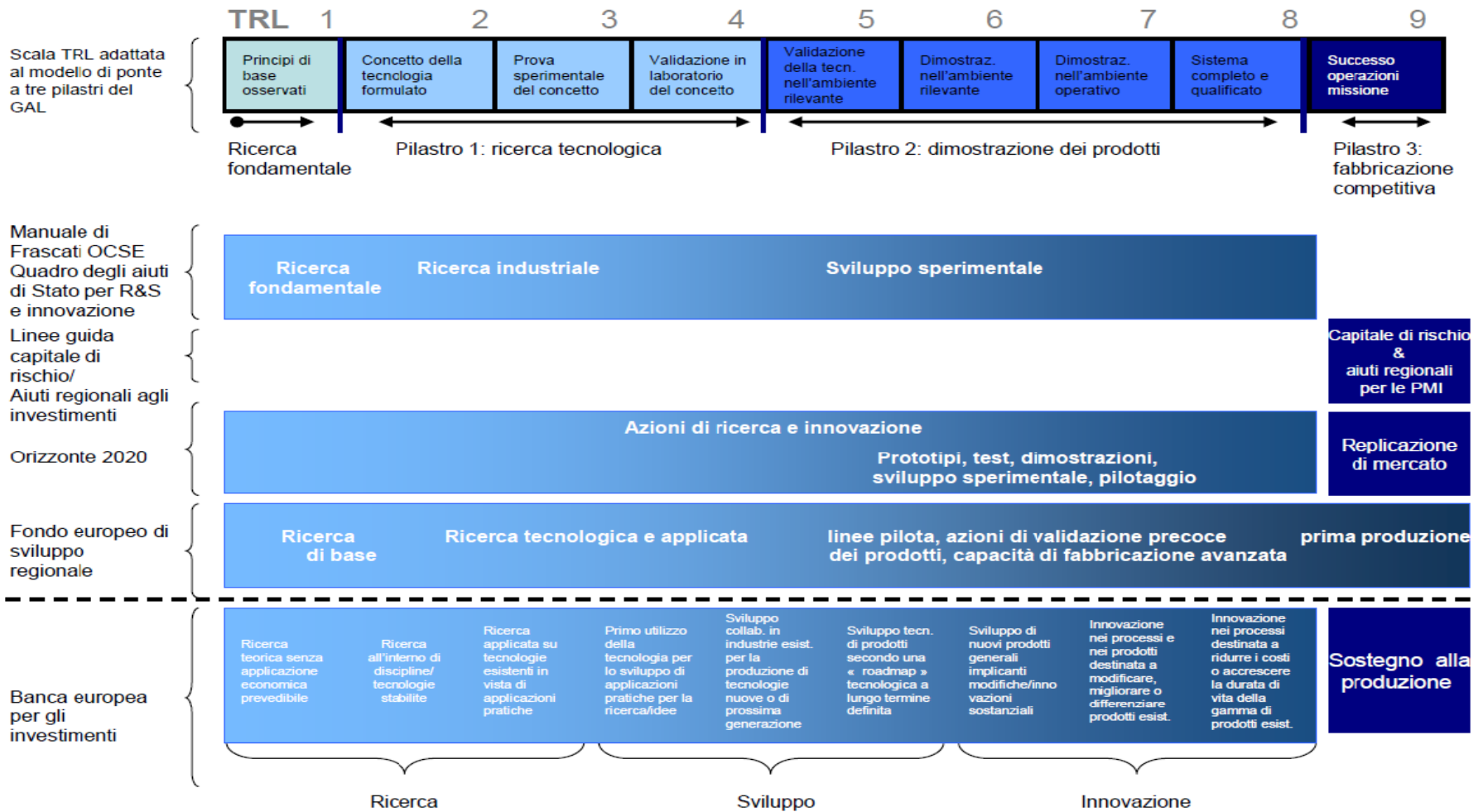
Nicoletta Amodio -

Ancona, 30 Ottobre 2015



CONFINDUSTRIA

# STRUMENTI ADATTI ALLE DIVERSE TIPOLOGIE



# Un sistema di finanza per R&I

<b>CREDITO D' IMPOSTA</b>	<b>2,34 bn €</b>
<b>INDUSTRIA SOSTENIBILE</b>	<b>400 mln €</b>
<b>PATENT BOX</b>	<b>≈ 200 mln €</b>
<b>SOSTEGNO ALLE START-UP</b>	<b>200 mln €</b>
<b>PIATTAFORMA DI GARANZIA</b>	<b>100 mln €</b>
<b>POR + PON + PNR</b>	
<b>PUBLIC PROCUREMENT PRECOMPETITIVO</b>	
<b>NUOVA FINANZA PER L'INNOVAZIONE (BEI, FEI, CDP)</b>	

# Il credito di imposta per attività di R&S

Art. 1, comma 35, L. 23 dicembre 2014, n. 190 (Legge di Stabilità 2015)  
(che sostituisce l'art. 3, D.L. 23 dicembre 2013, n. 145)

1. A tutte le imprese, indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore economico in cui operano nonché dal regime contabile adottato, che effettuano investimenti in attività di ricerca e sviluppo, a decorrere dal periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2014 e fino a quello in corso al 31 dicembre 2019, è attribuito un credito d'imposta, nella misura del 25 per cento [o del 50 per cento] delle spese sostenute in eccedenza rispetto alla media dei medesimi investimenti realizzati nei tre periodi di imposta precedenti a quello in corso al 31 dicembre 2015

# Inquadramento sistematico

- Il nuovo Credito d'imposta
  - sostituisce l'**art. 3, D.L. 23 dicembre 2013, n. 145**, (di fatto, mai entrato in vigore per mancanza del decreto attuativo) mutuandone la finalità di **incentivo all'innovazione**, con una serie di importanti differenze
  - dispone la cessazione delle agevolazioni di cui all'**art. 24, D.L. 22 giugno 2012, n. 83** (contributo tramite credito di imposta per le nuove assunzioni di profili altamente qualificati) e di cui all'**art. 1, co. 95-97, L. 24 dicembre 2012, n. 228** (credito di imposta per la ricerca e lo sviluppo, con particolare riferimento alle piccole e medie imprese e alle reti di impresa)



# Attività di R&S agevolabili

Sono ammissibili al credito di imposta le seguenti attività di R&S:

- a) lavori sperimentali o teorici svolti, aventi quale principale finalità l'acquisizione di nuove conoscenze sui fondamenti di fenomeni e di fatti osservabili, senza che siano previste applicazioni o usi commerciali diretti (RICERCA FONDAMENTALE o DI BASE)
- b) ricerca pianificata o indagini critiche miranti ad acquisire nuove conoscenze, da utilizzare per mettere a punto nuovi prodotti, processi o servizi o permettere un miglioramento dei prodotti, processi o servizi esistenti ovvero la creazione di componenti di sistemi complessi, necessaria per la ricerca industriale, ad esclusione dei prototipi (RICERCA INDUSTRIALE o APPLICATA)



# Attività di R&S agevolabili

- c) acquisizione, combinazione, strutturazione e utilizzo delle conoscenze e capacità esistenti di natura scientifica, tecnologica e commerciale allo scopo di produrre piani, progetti o disegni per prodotti, processi o servizi nuovi, modificati o migliorati; [...] **realizzazione di prototipi** utilizzabili per scopi commerciali e di **progetti pilota** destinati a esperimenti tecnologici o commerciali, quando il prototipo è necessariamente il prodotto commerciale finale e il suo **costo di fabbricazione è troppo elevato** per poterlo usare soltanto a fini di dimostrazione e di convalida (SVILUPPO SPERIMENTALE o PRE-COMPETITIVO)
- d) **produzione e collaudo** di prodotti, processi e servizi, a condizione che **non siano impiegati o trasformati in vista di applicazioni industriali o per finalità commerciali**



# Attività di R&S agevolabili

- **NON** si considerano attività di R&S, le **modifiche ordinarie o periodiche** (c.d. modifiche di routine) apportate a prodotti, linee di produzione, processi di fabbricazione, servizi esistenti e altre operazioni in corso, anche quando tali modifiche rappresentino miglioramenti



# Le spese ammissibili

Ai fini della determinazione del credito di imposta, rilevano:

## **spese per attività intra-muros**

- spese relative a **personale altamente qualificato** impiegato in attività di R&S
- **quote di ammortamento** delle spese di acquisizione o utilizzazione di **strumenti e attrezzature di laboratorio**
- **competenze tecniche e privative industriali** relative a un'invenzione industriale o biotecnologica, ad una topografia di prodotto a semiconduttori o a una nuova varietà vegetale

## **spese per attività extra-muros**

- spese relative a **contratti di ricerca** stipulati con università, enti di ricerca, organismi equiparati, altre imprese comprese le start up *diverse da quelle che direttamente o indirettamente controllano l'impresa, ne sono controllate o sono controllate dalla stessa società che controlla l'impresa.*

# Spese per il personale altamente qualificato

- Spese relative a **personale altamente qualificato** impiegato in attività di R&S:
  - dottori di ricerca
  - soggetti iscritti a un ciclo di dottorato presso una università italiana o estera
  - soggetti in possesso di laurea magistrale in discipline tecnico-scientifiche (classificazione UNESCO Isced o Allegato 1 (*rectius*: Allegato 3) L.Stabilità)
  - deve trattarsi di personale dipendente dell'impresa impiegato nelle attività di R&S , (e' escluso personale con mansioni amministrative, contabili e commerciali )
  - In rapporto di collaborazione a condizione che svolga la propria attività presso le strutture della medesima impresa.

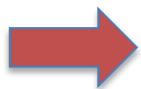
**L'AGEVOLAZIONE SPETTA NELLA MISURA DEL 50% DELLE SPESE  
INCREMENTALI SOSTENUTE**



# Spese per i beni materiali

- Quote di ammortamento delle spese di acquisizione o utilizzazione di strumenti o attrezzature di laboratorio:
  - nei limiti dell'importo risultante dall'applicazione dei coefficienti di cui al D.M. 31 dicembre 1988
  - in relazione alla misura ed al periodo di utilizzo per l'attività di ricerca e sviluppo
  - con costo unitario non inferiore a 2.000 € (al netto dell'IVA)
- Rilevano, pertanto, i costi sostenuti sia per l'acquisizione (o utilizzazione) diretta dei beni, sia quelli sostenuti per l'acquisizione (o utilizzazione) tramite contratti di *leasing*
- I costi sostenuti per locazione o noleggio dei beni (Ris. n. 125/E del 6 maggio 2009 –)

L'AGEVOLAZIONE SPETTA NELLA MISURA DEL **25%** DELL'INCREMENTO DELLE SPESE SOSTENUTE



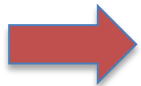
# Spese per i beni immateriali

- Spese relative a **competenze tecniche e privative industriali** relative a un'invenzione industriale o biotecnologica, ad una topografia di prodotto a semiconduttori o a una nuova varietà vegetale
- Va chiarito cosa rientra nel novero delle “spese relative a ...”: in particolare, se vi rientrano le spese di mantenimento, accrescimento e sviluppo, rilevanti ai fini dell'applicazione del c.d. “Patent Box”

 L'AGEVOLAZIONE SPETTA NELLA MISURA DEL **25%** DELLE SPESE SOSTENUTE

# Attività di R&S extra-muros

- Spese relative a contratti di ricerca stipulati con:
  - università, enti di ricerca e organismi equiparati
  - altre imprese, comprese le start-up
- I contratti di ricerca devono essere stipulati con imprese residenti o localizzate in Stati membri dell'Ue, in Stati aderenti all'accordo sullo Spazio economico europeo (SEE) ovvero in Paesi e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni.



L'AGEVOLAZIONE SPETTA NELLA MISURA DEL **50%** DELLE SPESE SOSTENUTE

# Maturazione e fruizione del credito

- Applicazione AUTOMATICA: non c'è un processo valutativo preventivo
- Il credito di imposta:
  - va indicato nella dichiarazione dei redditi
  - non concorre alla formazione del reddito
  - non concorre alla base imponibile IRAP
  - non rileva ai fini del rapporto di cui agli artt. 61 e 109(5), TUIR
  - è utilizzabile **esclusivamente in compensazione** ai sensi dell'art. 17, D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241



# Il meccanismo di calcolo

<b>Esempio di calcolo</b>	<b>media 2012-2014</b>	<b>2015</b>	<b>delta</b>	<b>agevolazione</b>
<b>a) personale</b>	<b>100</b>	<b>140</b>	<b>40</b>	<b>20</b>
<b>b) ammortamento</b>	<b>100</b>	<b>110</b>	<b>10</b>	<b>2,5</b>
<b>c) commesse</b>	<b>100</b>	<b>140</b>	<b>40</b>	<b>20</b>
<b>d) brevetti</b>	<b>100</b>	<b>110</b>	<b>10</b>	<b>2,5</b>
<b>totale</b>	<b>400</b>	<b>500</b>	<b>100</b>	<b>45</b>

Misura	Strumento	Fondi	Caratteristiche
Ricerca, Sviluppo, Innovazione e Marchi	Credito d'imposta per attività di R&S	> Credito d'imposta > Eur 2,34 mld	> Credito d'imposta al 25% su investimenti incrementali in R&S nel quinquennio 2015-2019, riconosciuto fino a un massimo annuale di EUR 5 mln per ciascun beneficiario, senza "meccanismo a rubinetto" > L'incrementalità è calcolata sulla media degli investimenti fatti nel triennio 2012-2014
	Patent box su IP e Marchi	> Agevolazione fiscale > Stima di EUR 200 mln annui	> Esclusione dal reddito complessivo del 50% dei redditi derivanti da utilizzo diretto/indiretto di opere dell'ingegno, brevetti industriali e marchi d'impresa
	Primo Bando R&S su Fondo Crescita Sostenibile	> Contributi diretti > EUR 300 mln	> Imprese singole (anche grandi) o raggruppamenti di massimo 3 soggetti > Spese ammissibili comprese tra EUR 800 K e 3 mln > Settori tecnologici individuati nel programma quadro comunitario Horizon 2020
	Progetti di ricerca e innovazione	> Garanzia pubblica > EUR 100 mln	> Garanzia per complessivi EUR 100 m del Fondo di garanzia per le PMI del MiSE per coprire i rischi di prima perdita in progetti di ricerca e sviluppo di PMI e Mid-Cap

> Le spese annuali per attività di R&S devono essere almeno pari a EUR 30 k  
> Per i costi connessi al personale altamente qualificato impiegato in attività di R&S e i costi della ricerca svolta con università, organismi di ricerca, altre imprese (comprese start-up), il credito d'imposta è maggiorato al 50%

> Il DL Investment Compact ha esteso l'ambito di applicazione a tutti i marchi, inclusi quelli commerciali, ai disegni e ai modelli. Inoltre, ha incluso i costi sostenuti per l'attività di R&S affidata in outsourcing

> **Obiettivo:** promuovere l'innovazione attraverso la concessione di contributi a progetti di ricerca e sviluppo di durata compresa tra i 18 e i 36 mesi

> Grazie alla garanzia pubblica, la BEI attiverà un portafoglio di prestiti di almeno 500 milioni (effetto leva 5x)



Misura	Strumento	Fondi	Caratteristiche	
Digitalizzazione , connettività, Smart factory	D.M. – Agenda digitale italiana	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Finanziamenti agevolati</li> <li>&gt; Contributi diretti</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; EUR 150 m</li> <li>&gt; Finanziamenti agevolati pari al 60% per le PMI e al 50% per le GI e contributo diretto alla spesa fino al 15% per le PMI e fino al 10% per le GI, per progetti tra 5 e 40 EUR m, di durata non superiore a 36 mesi</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Progetti in Nano-elettronica / fotonica, Comunicazione ottica e senza fili, Internet delle cose, Cloud, Big data, Social media e Cyber security</li> </ul>
	D.M. – Industria sostenibile	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Finanziamenti agevolati</li> <li>&gt; Contributi diretti</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; EUR 250 m</li> <li>&gt; Finanziamenti agevolati pari al 60% per le PMI e al 50% per le GI e contributo diretto alla spesa fino al 15% per le PMI e fino al 10% per le GI, per progetti tra 5 e 40 EUR m, di durata non superiore a 36 mesi</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Progetti in Micro / Nano-elettronica, Nanotecnologia, Fotonica, Materiali avanzati, Sistemi avanzati di produzione, Biotecnologia industriale</li> </ul>
	Piano banda ultra larga	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Credito d'imposta</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Stanziamenti non previsti</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; Credito d'imposta al 50% sui costi di investimento per la realizzazione di reti a banda ultra larga (oltre 30 mbps) in aree ancora non coperte nei piani di investimenti degli operatori</li> </ul>

# START UP INNOVATIVE

Ambito	Caratteristiche
Startup innovative e incubatori certificati	<b>Semplificazioni</b> <b>Alleggerimenti burocratici</b> <ul style="list-style-type: none"><li>&gt; Iscrizione telematica e gratuita alla sezione speciale del registro delle imprese con esonero da diritti di segreteria e imposta di bollo</li><li>&gt; Italia Startup Visa</li><li>&gt; Srl=SpA</li></ul> <b>Semplificazioni alla gestione societaria</b> <ul style="list-style-type: none"><li>&gt; Possibilità di prevedere quote che assegnano diritti di voto non proporzionali alla partecipazione al capitale</li><li>&gt; Esonero dalla disciplina delle società di comodo e in perdita sistematica</li><li>&gt; Flessibilità nel ripianamento del capitale di fronte a perdite</li><li>&gt; Esenzione dalla disciplina fallimentare e liquidazione semplificata</li></ul> <b>Disciplina del lavoro</b> <ul style="list-style-type: none"><li>&gt; Liberalizzazione uso contratti a tempo determinato</li><li>&gt; Remunerazione dipendenti e consulenti esterni con strumenti di partecipazione al capitale</li></ul>
	<b>Accesso al credito e ai capitali</b> <ul style="list-style-type: none"><li>&gt; Accesso semplificato e gratuito delle startup innovative e degli incubatori certificati all'intervento del <b>Fondo Centrale di Garanzia PMI</b></li><li>&gt; Possibilità di raccogliere capitali attraverso portali online dedicati (primo regolamento al mondo sull'<i>equity crowdfunding</i>)</li><li>&gt; <b>Fondo di fondi di Venture Capital</b>: Il fondo interviene come fondo di fondi mediante la sottoscrizione di quote di fondi di Venture Capital. Caratteristiche:<ul style="list-style-type: none"><li>• Attuale dimensione del fondo: Eur 65 mln</li><li>• Dimensione target del fondo pari a circa Eur 200 mln</li><li>• Quota sottoscritta da CDP pari a Eur 50 mln. Il CdA di CDP ha deliberato un commitment fino a Eur 100 mln</li></ul></li></ul>

# START UP INNOVATIVE

Startup innovative e incubatori certificati	Ambito	Caratteristiche
	Incentivi	<ul style="list-style-type: none"><li>&gt; Per favorire gli investimenti in start-up innovative è prevista la detrazione di un importo pari al 19% di quanto investito per persone fisiche (detrazione Irpef) e al 20% per persone giuridiche (deduzione Ires)</li><li>&gt; Nel caso di startup a vocazione sociale o ad alto valore tecnologico in ambito energetico <b>maggiorazione degli incentivi</b> (25% detrazione Irpef, 27% deduzione Ires)</li><li>&gt; <b>Credito di imposta per assunzione di personale</b> altamente qualificato (35% del costo del personale sostenuto)</li><li>&gt; Estensione <b>credito di imposta per investimenti incrementali in attività di ricerca e sviluppo</b> alle spese relative a contratti stipulati anche con startup innovative nella misura del 50%</li><li>&gt; Tassazione del reddito derivante da piani di <b>stock option</b> e <b>work for equity</b> assimilata alla mera tassazione sul capital gain (e non sul reddito)</li><li>&gt; <b>Smart &amp; Start</b>: 220 mln destinati a finanziamenti a interessi zero a copertura di programmi di investimento fino a 1,5 mln di startup innovative ad alto contenuto tecnologico, e/o in ambito digitale, e/o per valorizzare i risultati del sistema della ricerca pubblica e privata</li></ul>

3.185 **startup innovative** iscritte al 19 gennaio alla sezione del Registro delle Imprese, di cui oltre 2.000 costituite dopo l'entrata in vigore del Decreto Legge 179/2012 (20 ottobre 2012). Gli **incubatori certificati** sono 32

**Fondo Centrale di garanzia**: 297 domande presentate a favore di 244 startup innovative (tutte accolte o in via di accoglimento). Da settembre 2013 a novembre 2014 il Fondo ha concesso 92 milioni di euro di garanzie che hanno attivato circa 117 milioni di credito. Il Fondo ha concesso a due incubatori certificati 5 milioni di euro di garanzie che hanno attivato 6,5 milioni di credito.

**Equity crowdfunding**: 13 portali web iscritti nel registro Consob, 15 progetti pubblicati (4 chiusi con successo, 5 senza successo, 6 in fase di raccolta). Target medio di raccolta circa € 335 mila, capitale di rischio totale raccolto oltre € 1.300.000.

# PMI Innovative

Ambito	Caratteristiche
Requisiti	<ul style="list-style-type: none"><li>&gt; PMI non quotate con l'ultimo bilancio certificato e in possesso di almeno due tra i seguenti tre requisiti:<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>spese in R&amp;S almeno pari al 3%</b> della maggiore entità fra costo e valore totale della produzione;</li><li>• <b>impiego di personale altamente qualificato</b> in misura almeno pari a <b>un quinto</b> della forza lavoro complessiva;</li><li>• <b>detentrici, licenziatarie o depositarie di un brevetto o un software registrato alla SIAE.</b></li></ul></li><li>&gt; Il riconoscimento dello status di PMI innovativa è subordinato all'iscrizione nell'apposita <b>sezione speciale del registro delle imprese</b></li></ul>
Agevolazioni	<ul style="list-style-type: none"><li>&gt; <b>Esonero dal pagamento dell'imposta di bollo e dei diritti di segreteria</b> dovuti per gli adempimenti relativi alle iscrizioni nel registro delle imprese, nonché dal pagamento del diritto annuale dovuto in favore delle CCIAA</li><li>&gt; Possibilità di prevedere quote che assegnano <b>diritti di voto non proporzionali alla partecipazione al capitale</b></li><li>&gt; Esonero dalla <b>disciplina delle società di comodo</b> e in perdita sistematica</li><li>&gt; <b>Flessibilità nel ripianamento del capitale di fronte a perdite</b></li><li>&gt; Accesso semplificato e gratuito delle startup innovative e degli incubatori certificati all'intervento del <b>Fondo Centrale di Garanzia PMI</b></li><li>&gt; <b>Possibilità di raccogliere capitali attraverso portali online dedicati</b></li><li>&gt; <b>Agevolazioni fiscali</b> per PMI innovative costituite da non più di 7 anni: detrazione di un importo pari al 19% di quanto investito per persone fisiche (detrazione Irpef) e al 20% per persone giuridiche (deduzione Ires)</li><li>&gt; Tassazione del reddito derivante da piani di <b>stock option e work for equity</b> assimilata alla tassazione sul capital gain (e non sul reddito)</li></ul>

PMI innovative

