



As.Si.Da.L. Servizi Srl

Soluzioni per la sicurezza

As.Si.Da.L. Servizi Srl

Via G. Pascoli, 32

19124 La Spezia (SP)

PI/CF 01414760114

Tel 0187-1870911

EcoFax 0187-1857650

info@assidal.net

assidalsrl@pec.assidal.net

www.assidal.net

C.S.I.V. € 10.000,00

REA SP-127211

SPETT.LE

PARTNER, ASSOCIATO

La Spezia, li 7 febbraio 2021

OGGETTO: PRESENTAZIONE COLLABORAZIONE CON AREA AZIENDA SRL. PER CREDITO DI IMPOSTA E L'ATTIVITÀ DI RICERCA & SVILUPPO

As.Si.Da.L. Servizi Srl, nell'ambito di un ampliamento dei propri servizi in un'ottica sempre più favorevole alle necessità dei propri associati ha aggiunto, all'insieme delle collaborazioni, una importante partnership con la AreaAzienda Srl, con sede in Via Mercadante, 7 – 20124 Milano (MI), per la valutazione dell'opportunità di accedere al credito di imposta per l'attività di Ricerca & Sviluppo nonché per il disbrigo di tutte le pratiche propedeutiche all'ottenimento ed all'assistenza successiva per la rendicontazione.

Di seguito una breve presentazione della disciplina del credito di imposta per l'attività di ricerca & sviluppo dal 2015 alle ultime novità introdotte dalla legge di bilancio 2021.

Premessa

Molto spesso le aziende non utilizzano il credito di imposta sulla ricerca & sviluppo perché non sono consapevoli che le attività che svolgono quotidianamente possono rientrare in questa agevolazione.

L'agevolazione non premia solo la ricerca e sviluppo fatta nei centri di ricerca delle grandi aziende ma premia soprattutto la ricerca e sviluppo fatta quotidianamente dalle PMI che ogni giorno innovano prodotti e processi.

R&S anni precedenti: dal 2015 al 2019

L'agevolazione relativa al riconoscimento di un credito di imposto per l'attività di Ricerca & Sviluppo è stata istituita col decreto-legge 145 del 2013. E' concepita all'interno del piano nazionale impresa 4.0, ed è indirizzata a qualsiasi tipo d'impresa (società di capitali, società di persone, ditte individuali, enti non commerciali, imprese agricole, consorzi con esclusione delle società sottoposte a procedura concorsuale) che investa in questi ambiti, a prescindere da dimensioni, settore operativo, regime contabile o forma giuridica.

Le spese agevolabili in questione, in funzione della percentuale di tempo dedicata in ricerca, sono:

- costo del personale altamente qualificato (in possesso di Laurea Magistrale) riconosciuto al 50% del costo aziendale
- valore delle quote di ammortamento delle spese di acquisizione e/o strumenti di laboratorio riconosciuto al 25%
- contratti di ricerca extra muros - università etc. riconosciuto al 50%
- costo delle competenze tecniche (personale non laureato) riconosciuto al 25% del costo aziendale (anni 2015 e 2016)
- compensi Amministratori (riconosciuto al 25% o 50%, per gli anni 2015 e 2016, se in possesso o meno di Laurea Magistrale)
- compensi per consulenze per attività di Ricerca e sviluppo.

Queste distinzioni valgono per gli anni 2015 e 2016, in quanto la distinzione tra il riconoscimento al 25% e 50% relativa al personale laureato e non laureato è stata eliminata dal 2017, pertanto tutte le voci di spesa sono riconosciute al 50% per le attività del 2017, 2018 e 2019 (amministratori per l'anno 2019 sono riconosciuti al 25%).



As.Si.Da.L. Servizi Srl

Soluzioni per la sicurezza

As.Si.Da.L. Servizi Srl

Via G. Pascoli, 32

19124 La Spezia (SP)

PI/CF 01414760114

Tel 0187-1870911

EcoFax 0187-1857650

info@assidal.net

assidalsrl@pec.assidal.net

www.assidal.net

C.S.I.V. € 10.000,00

REA SP-127211

Ai fini della redazione del progetto di Ricerca sono necessari i seguenti documentazioni:

- buste paga dei dipendenti che vengono imputati al progetto di Ricerca e sviluppo con LUL (dettaglio di presenza giornaliero)
- nel caso in cui non sia presente il LUL nelle buste, si necessita anche dei registri interni per la registrazione delle presenze.
- costo medio orario annuo (quello comprensivo delle varie voci: costo retributivo, costo Inail, costo contributivo) per singolo dipendente imputato al progetto
- compenso annuo lordo degli Amministratori che svolgono attività di Ricerca (scorporato da spese di trasferte).
- nel caso in cui l'Amministratore è assunto come dipendente si necessita delle buste paga (con LUL) e del costo medio orario annuo
- fatture associabili ad attività di Ricerca esempio: consulenza professionale, Prove e Test di laboratorio, assistenza tecnica, modellisti, consulenza stilistica, consulenza Software, Consulenza food, Consulenza informatica, Realizzazione prototipi e campionari da terzi.
- elenco progetti sviluppati e/o elenco prototipi e campioni sviluppati (codici/articoli/nomi/numeri)
- descrizione dettagliata dell'attività di Ricerca svolta che ha permesso lo sviluppo dei progetti sopra descritti
- una breve presentazione dell'attività aziendale (se non è presente un sito aziendale).

Ricerca & Sviluppo & innovazione & design: dal 2020 al 2022

Il credito di imposta Ricerca & Sviluppo & Innovazione & Design è un'agevolazione fiscale prevista dalla legge di bilancio 2020, confermato con modifiche nella legge di bilancio 2021. È concepito all'interno del piano nazionale impresa 4.0, che, al fine di incentivare gli investimenti in ricerca e sviluppo e innovazione delle imprese nel periodo di imposta successivo al 31 dicembre 2019, ha prorogato al 31 dicembre 2022 il Credito R & S inizialmente istituito dal D.L. n 145/2013.

Soggetti beneficiari

- imprese residenti in Italia, indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore di appartenenza, dalla dimensione
- non spetta alle imprese:
 1. in liquidazione, fallimento, liquidazione coatta amministrativa, concordato preventivo senza continuità aziendale, altra procedura concorsuale di cui al RD n. 267/42, al D.Lgs. n. 14/2019
 2. destinatarie di sanzioni interdittive ex art. 9, comma 2, D.Lgs. n. 231.

L'agevolazione in esame è subordinata al rispetto delle norme in materia di sicurezza sul lavoro e al corretto adempimento degli obblighi di versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali dei lavoratori.

Attività agevolabili

Ricerca e sviluppo: trattasi di attività di ricerca fondamentale, industriale e di sviluppo sperimentale in campo scientifico o tecnologico.

Innovazione tecnologica: trattasi di attività diverse da quelle di ricerca e sviluppo, finalizzate a realizzare prodotti / processi di produzione nuovi o sostanzialmente migliorati.

Design e ideazione estetica: trattasi di attività svolte da imprese del settore tessile, moda, calzaturiero, occhialeria, orafa, del mobile/arredo e della ceramica per la concezione e realizzazione di nuovi prodotti o campionari.

Non rientrano nelle attività agevolabili:

- le attività di routine per il miglioramento della qualità dei prodotti e, in generale, le attività dirette a differenziare i prodotti rispetto a quelli simili di imprese concorrenti;
- le attività per l'adeguamento di un prodotto esistente alle specifiche richieste di un cliente;
- le attività per un controllo di qualità / standardizzazione dei prodotti.



SPESE AGEVOLABILI

Spese per il personale: si tratta del personale impiegato nelle attività di cui sopra. Per il personale impiegato di età pari o inferiore a 35 anni, al primo impegno e in possesso di una laurea specialistica (differenziata a seconda della specifica attività), assunti a tempo indeterminato ed impiegati esclusivamente nella specifica attività agevolabile, le relative spese concorrono alla base di calcolo del credito d'imposta per un importo pari al 150% del loro ammontare.

Quote di ammortamento, canoni di leasing/affitto e altre spese relative a beni mobili materiali impiegati nella attività di R&S e innovazione tecnologica, ai software utilizzati, per l'importo deducibile, nel limite massimo complessivo pari al 30% delle spese per il personale impiegato in ciascuna attività.

Quote di ammortamento relative a privative industriali: solo per l'attività di R&S sono agevolabili le quote di ammortamento relative ad acquisto da terzi di privative industriali relative ad un'invenzione industriale, biotecnologica, topografia di prodotto, semiconduttori, nuove varietà vegetali nel limite massimo complessivo di euro 1.000.000 purché utilizzate direttamente ed esclusivamente per la specifica attività.

Spese per contratti aventi ad oggetto il diretto svolgimento da parte del commissionario della specifica attività ammissibile al credito d'imposta.

Spese per servizi di consulenza ed equivalenti utilizzati esclusivamente per lo svolgimento della specifica attività agevolabile, nel limite massimo complessivo pari al 20% delle spese per il personale / spese per contratti con commissionari.

Spese per materiali, forniture e altri prodotti analoghi: impiegati nella specifica attività agevolabile, nel limite massimo pari al 30% delle spese per il personale / spese per contratti con commissionari.

Misura del credito d'imposta spettante

Il credito d'imposta è riconosciuto in misura differenziata a seconda dell'attività.	CREDITO D'IMPOSTA
Attività di Ricerca e Sviluppo	12% della base di calcolo, massimo 3 milioni
Attività di innovazione tecnologica finalizzata a realizzare prodotti/processi di produzione nuovi i sostanzialmente rigenerati per il raggiungimento di un obiettivo di transizione ecologica/innovazione digitale 4.0	10% della base di calcolo, massimo 1.5 milioni
Attività di innovazione tecnologica	6% della base di calcolo, massimo 1.5 milioni
Attività di Design e ideazione estetica	6% della base di calcolo, massimo 1.5 milioni

Va evidenziato che:

- la base di calcolo del credito d'imposta va assunta al netto di altre sovvenzioni / contributi ricevuti per le stesse spese ammissibili;
- il limite massimo è ragguagliato ad anno qualora il periodo d'imposta sia diverso da 12 mesi;
- il beneficio spetta anche per più attività agevolabili nello stesso periodo d'imposta, nel rispetto dei massimali e a condizione che i progetti / spese di ciascuna attività siano separati analiticamente.

Modalità di utilizzo del credito d'imposta

Il credito d'imposta in esame è utilizzabile esclusivamente in compensazione con il mod. F24, in 3 quote annuali di pari importo a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello di maturazione, a



condizione che sia stata rilasciata l'apposita certificazione attestante l'effettivo sostenimento delle spese da parte di un revisore legale / società di revisione.

Le imprese non obbligate alla revisione legale, beneficiano di un aumento del credito nel limite massimo di euro 5.000,00, per le spese dovute per ottenere il rilascio della certificazione

Caratteristiche del credito d'imposta

Il credito d'imposta:

- non può essere ceduto / trasferito "neanche all'interno del consolidato fiscale"
- non è tassato ai fini IRPEF / IRES / IRAP
- non rileva ai fini del rapporto di deducibilità degli interessi passivi / componenti negativi ex artt. 61 e 109, comma 5, TUIR
- è cumulabile con altre agevolazioni aventi ad oggetto gli stessi costi, a condizione che il cumulo, tenuto conto anche della non concorrenza alla formazione del reddito ai fini IRPEF / IRES e della base imponibile IRAP, non comporti il superamento del costo sostenuto.

Adempimenti richiesti

Il responsabile delle attività aziendali / del progetto deve predisporre una relazione tecnica illustrante le finalità, i contenuti ed i risultati delle attività ammissibili svolte in ciascun periodo di imposta e tale relazione DEVE ESSERE ASSEVERATA a norma dell'art 1, comma 206 della L.160/2019. Per le attività commissionate a terzi, la relazione deve essere rilasciata dal soggetto che esegue tali attività. tali attività.

Tipologia di attività	Periodo di sostenimento delle spese	Aliquote e limiti di credito
R&S	Periodi di imposta 2021 e 2022 (per le imprese con periodo coincidente con l'anno solare)	20% Limite 4 ml di € Mezzogiorno: <ul style="list-style-type: none">• 25% grande impresa• 35% media impresa• 45% piccola impresa
IT green o digitale 4.0		15% Limite 2 ml di €
IT innovazione tecnologica		10% Limite 2 ml di €
Design		10% Limite 2 ml di €

Cumulabilità del credito con altre agevolazioni

Il credito di imposta è cumulabile con altre agevolazioni che sui medesimi costi, a condizione che tale cumulo, tenuto conto anche della non concorrenza alla formazione del reddito e della base imponibile Irap, non porti al superamento del costo sostenuto.

Controlli da parte dell'agenzia delle entrate

L'Agenzia delle Entrate effettua i controlli finalizzati alla verifica delle condizioni di spettanza del credito d'imposta in base: all'apposita certificazione della documentazione contabile; alla relazione tecnica; all'ulteriore documentazione fornita dall'impresa.

Contabilizzazione

Trattasi di contributo in conto esercizio (voce A5 del CE).



As.Si.Da.L. Servizi Srl

Soluzioni per la sicurezza

As.Si.Da.L. Servizi Srl

Via G. Pascoli, 32

19124 La Spezia (SP)

PI/CF 01414760114

Tel 0187-1870911

EcoFax 0187-1857650

info@assidal.net

assidalsrl@pec.assidal.net

www.assidal.net

C.S.I.V. € 10.000,00

REA SP-127211

CREDITO D'IMPOSTA RICERCA & SVILUPPO Variazioni per gli anni 2021-2022

Proroga con potenziamento del credito d'imposta R&S & I & D

La proroga del credito R&S & I & D fino al periodo d'imposta in corso al 31.12.2022 è contraddistinta dalle seguenti principali novità:

- aumento sul biennio 2021/2022 delle aliquote e dei massimali di credito d'imposta
- conferma sul biennio 2021/2022 delle aliquote maggiorate per attività di R&S afferenti a strutture produttive ubicate nelle regioni del Mezzogiorno
- obbligo di asseverazione della relazione tecnica.

Riepilogo Aliquote e massimali 2020 – 2021 – 2022

	Legge di bilancio 2020	Legge di bilancio 2020	Legge di bilancio 2021 Anni 2021-2022	Legge di bilancio 2021 Anni 2021-2022
	Aliquote e credito d'imposta	Importo massimo del credito d'imposta	Aliquote del credito d'imposta	Importo massimo del credito d'imposta
R&S	12%	3 ml di €	20%	4 ml di €
Innovazione tecnologica	6%	1,5 ml di €	10%	2 ml di €
Innovazione green e digitale	10%	1,5 ml di €	15%	2 ml di €

Data, 7 febbraio 2021

As.Si.Da.L. Servizi S.r.l.

L'Amm.re Unico

Dott. Alberto Bodini



INFORMATIVA IN MERITO AL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI

1) Poiché i dati che lo riguardano sono raccolti presso l'interessato, As.Si.Da.L. Servizi Srl fornisce i seguenti dati le seguenti informazioni:

Il titolare del trattamento è As.Si.Da.L. Servizi Srl con sede in via Giovanni Pascoli, 32 – 19124 La Spezia (SP) ed il responsabile del trattamento è il Dott. Lucio Ferri

È possibile prendere contatto telefonando al 0187-1870911 dalle ore 8.00 alle ore 13.00 dal martedì al venerdì oppure scrivendo all'indirizzo segreteria@assidal.net

Il trattamento dei dati forniti in sede di conferimento e di gestione dell'incarico è finalizzato unicamente alla gestione del rapporto contrattuale di consulenza, nonché all'esecuzione di trattamenti contabili e fiscali da esso derivanti. Il conferimento dei dati è necessario per la gestione del contratto di consulenza e la loro mancata indicazione comporta l'impossibilità di adempiere esattamente gli obblighi di legge nonché quelli discendenti dal mandato conferito. I dati sono destinati all'elaborazione di documentazione finalizzata all'assolvimento dell'oggetto del mandato e saranno accessibili da parte del personale aziendale. I dati potranno essere comunicati ad altre società per l'ottenimento dei preventivi a Voi intestati necessari alla conclusione del contratto. Dei dati potranno venire a conoscenza i responsabili o incaricati del trattamento quali consulenti della nostra azienda impiegati per l'erogazione di attività specifiche necessarie al completamento dell'oggetto del mandato. Non sono presenti ulteriori destinatari o categorie di destinatari dei vostri dati. I dati non vengono trasferiti presso paesi terzi rispetto all'Unione Europea e neppure ad organizzazioni internazionali.

2) In aggiunta alle informazioni di cui al paragrafo precedente As.Si.Da.L. Servizi Srl fornisce le ulteriori informazioni necessarie per garantire un trattamento corretto e trasparente, ed in particolare: I dati vengono conservati per il tempo necessario allo svolgimento dell'incarico e, quando previsto, per un tempo determinato dalla legislazione nazionale applicabile. In ogni caso terminato il mandato i dati possono essere conservati a fini statistici ma su di essi non vengono effettuati ulteriori trattamenti. L'interessato ha il diritto di chiedere l'accesso ai dati personali, la rettifica o la cancellazione degli stessi o la limitazione del trattamento che lo riguardano o di opporsi al loro trattamento, oltre al diritto alla portabilità dei dati. L'interessato ha il diritto di proporre reclamo a un'autorità di controllo

Non vengono trattati mediante un processo automatizzato, compresa la profilazione di cui all'articolo 22, paragrafi 1 e 4.

3) Qualora As.Si.Da.L. Servizi Srl intenda trattare ulteriormente i dati personali forniti per una finalità diversa da quella per cui essi sono stati raccolti, prima di tale ulteriore trattamento fornisce all'interessato informazioni in merito a tale diversa finalità ed ogni ulteriore informazione pertinente di cui al paragrafo 2.

4) I paragrafi 1, 2 e 3 non si applicano se e nella misura in cui l'interessato dispone già delle informazioni

Per presa visione _____

Per la comunicazione a soggetti terzi, collaboratori della As.Si.Da.L. Servizi S.r.l., dei dati si rilascia esplicito consenso

Per consenso _____