



MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE LA COMPETITIVITÀ E LE PMI

# “L’analisi socio-economica nel Regolamento REACH”

*11 – 13 ottobre 2017*

*ENEA*

*Lungotevere Thaon di Revel 76, Roma*

## «Misure del Ministero dello Sviluppo Economico di supporto alla ricerca, sviluppo e innovazione»

Simona Giorgetti

Ministero dello Sviluppo Economico - Direzione Generale Politica Industriale, Competitività e PMI  
Divisione IV "Analisi del sistema produttivo. Riconversione e riqualificazione dei territori in crisi"

[simona.giorgetti@mise.gov.it](mailto:simona.giorgetti@mise.gov.it)



MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE LA COMPETITIVITÀ E LE PMI

La disciplina del **credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo (CIRS)** si inserisce nella strategia di sostegno ed accelerazione del processo di trasformazione delle imprese italiane che vogliono cogliere le opportunità legate alla quarta rivoluzione industriale, così come disegnata nel "Piano Nazionale Industria 4.0" varato dal Governo nel 2016. Il Piano **potenzia e indirizza in una logica 4.0 tutte le misure che si sono rilevate efficaci in passato (in primis: il CIRS)** e, per rispondere pienamente alle esigenze emergenti, ne prevede di nuove.

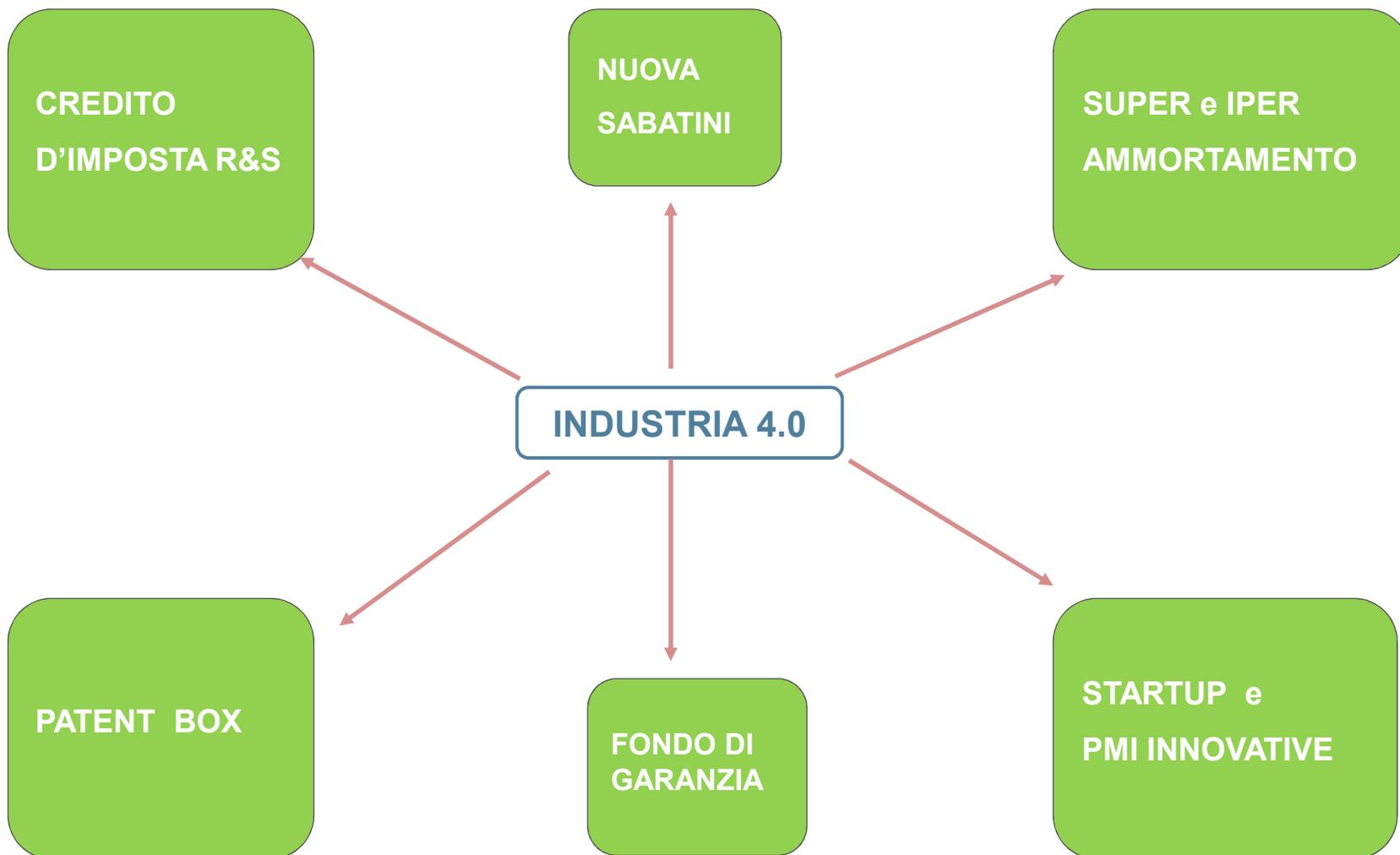
Queste le principali misure di incentivazione previste dal "Piano Nazionale Industria 4.0":

- ✓ Super-ammortamento
- ✓ Iper-ammortamento
- ✓ Nuova Sabatini
- ✓ Fondo di Garanzia
- ✓ **Credito d'imposta R&S**
- ✓ Startup e PMI innovative
- ✓ Patent box



MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE LA COMPETITIVITÀ E LE PMI





MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE LA COMPETITIVITÀ E LE PMI

## **Credito d'imposta R&S (CIRS)**

### **Riferimenti normativi**

- **Art. 3 D.L. 23 dicembre 2013, n. 145** così come sostituito dall'art. 1, comma 35, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Legge di stabilità 2015) e poi modificato dall'articolo 1, commi 15-16, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di bilancio 2017)
- **D.M. 27 maggio 2015** (decreto di attuazione)
- Documenti di prassi:
  - Circolare Agenzia delle Entrate n. 5/E del 16 marzo 2016
  - Circolare Agenzia delle Entrate n. 13/E del 27 aprile 2017
  - Risoluzioni pubblicate sul sito dell'Agenzia delle Entrate

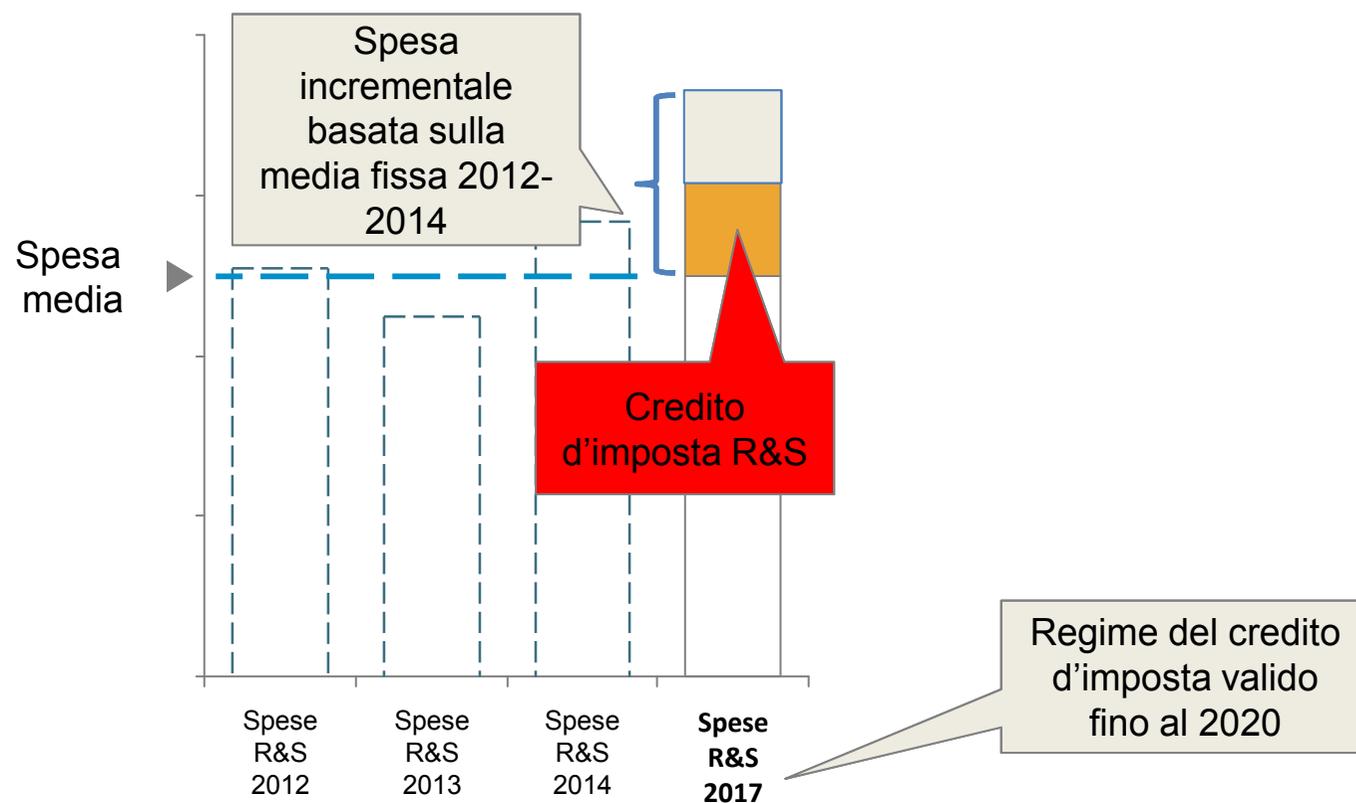


MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE LA COMPETITIVITÀ E LE PMI

## Criteri e principi fondamentali

- Si agevola la **fase PRE-COMPETITIVA**
- Criterio della “**SPESA INCREMENTALE COMPLESSIVA**”(NO volumetrico)





MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE LA COMPETITIVITÀ E LE PMI

## Potenziamento del CIRS con il Piano Industria 4.0\*

Vecchio CIRS	Potenziamento del CIRS con Industria 4.0*
<b>DURATA</b>	
Investimenti R&D effettuati dal 2015 al 2019	Investimenti R&D effettuati dal 2015 <b>al 2020</b>
<b>SOGGETTI BENEFICIARI</b>	
	estende anche alle stabili organizzazioni nel territorio dello stato di imprese non residenti
<b>ALIQUOTE</b> [vd sotto Focus su Spese di personale]	
<ul style="list-style-type: none"><li>• Aliquota generale = 25% (co.1)</li><li>• Per alcune tipologie di spese = 50% (co.7)</li></ul>	<b>aliquota unica</b> di agevolazione pari <b>al 50%</b>
<b>IMPORTO MASSIMO ANNUALE (co.3)</b>	
5 milioni €	<b>20 milioni €</b>
<b>Focus: SPESE DI PERSONALE</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>• Riconosce le spese per personale altamente qualificato (sub criterio titoli studio), con aliquota al 50% (co.6 a)</li><li>• Documenti di prassi includono personale non altamente qualificato tra le spese per competenze tecniche, con aliquota al 25% (co.6 d)</li></ul>	<b>Tutto il personale</b> impiegato nelle attività di R&S con aliquota <b>al 50%</b> (co.6 a)

\* con efficacia a decorrere dal periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016



MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE LA COMPETITIVITÀ E LE PMI

## Ambito soggettivo: chi è **INCLUSO**

Il credito d'imposta è attribuito a **tutte le imprese** che effettuano investimenti in attività di ricerca e sviluppo a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2014 e fino a quello in corso al 31 dicembre 2020, senza alcun limite in relazione a:

- forma giuridica;
- settore produttivo (anche agricoltura);
- dimensione;
- regime contabile.

Sono inclusi anche:

- **consorzi e reti di imprese** aventi autonoma soggettività tributaria
- **enti non commerciali**, ma con riferimento all'attività commerciale eventualmente esercitata
- **stabili organizzazioni** nel territorio dello Stato **di imprese non residenti**



MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE LA COMPETITIVITÀ E LE PMI

## **Ambito soggettivo: chi è ESCLUSO**

Sono esclusi:

- soggetti con redditi di lavoro autonomo
- soggetti sottoposti a procedure concorsuali non finalizzate alla continuazione dell'esercizio dell'attività economica
- imprese che fanno ricerca conto terzi commissionata da imprese residenti
- enti non commerciali, con riferimento alla loro attività istituzionale



MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE LA COMPETITIVITÀ E LE PMI

## **Ambito oggettivo: attività ammissibili (co.4)**

### **a) Ricerca fondamentale (c.d. ricerca di base):**

Lavori sperimentali o teorici di ricerca sui fondamenti di fatti osservabili, senza applicazioni o utilizzazioni pratiche dirette (no usi commerciali diretti).

### **b) Ricerca industriale**

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

### **c) Sviluppo sperimentale**

- Acquisizione, combinazione, progettazione e utilizzo di conoscenze industriali per produrre ed innovare modelli, piani, progetti, disegni, prodotti, processi, servizi, prototipi ecc. purché non direttamente destinati all'uso commerciale.
- Prototipi per scopi 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.

### **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



MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE LA COMPETITIVITÀ E LE PMI

## **Ambito oggettivo: attività NON ammissibili (co.5)**

*«5. Non si considerano attività di ricerca e sviluppo le **modifiche ordinarie o periodiche** apportate a prodotti, linee di produzione, processi di fabbricazione, servizi esistenti e altre operazioni in corso, anche quando tali modifiche rappresentino miglioramenti»*



MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE LA COMPETITIVITÀ E LE PMI

## **Costi ammissibili (co.6)**

- a) Personale impiegato nelle attività di ricerca e sviluppo**
- b) Quote di ammortamento di strumenti e attrezzature di laboratorio**
- c) Contratti di ricerca (c.d. «extra muros»)**
- d) Competenze tecniche e private industriali**



MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE LA COMPETITIVITÀ E LE PMI

## **Costi ammissibili (co.6)**

### **Focus a): Personale**

A decorrere dal periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016 (1.01.2017 per i soggetti con periodo di imposta coincidente con l'anno solare) non occorre più distinguere il costo sostenuto per il "personale altamente qualificato" da quello sostenuto per il "personale non altamente qualificato".

#### **Rapporto con il beneficiario (ex DM 27.05.15):**

- dipendente dell'impresa (effettivamente impiegato in attività R&S, escluse le mansioni amministrative, contabili, commerciali nonché i costi del personale impiegato in attività di mero supporto alle attività di ricerca eleggibili);
- collaborazione con l'impresa (anche lavoro autonomo) impiegato in attività R&S, a condizione che svolga la propria attività presso le strutture del beneficiario.

**Misura del costo agevolabile:** costo effettivamente sostenuto per l'effettivo impiego in attività di R&S (tutte le componenti del costo del lavoro sostenuto dall'impresa, retribuzione lorda prima delle imposte, contributi obbligatori, TFR, premi di produzione).

Vd circolari Agenzia delle Entrate 5/E e 13/E per dettagli interpretativi.



MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE LA COMPETITIVITÀ E LE PMI

## **Costi ammissibili (co.6)**

### **Focus b): Quote di ammortamento di strumenti e attrezzature**

Quote di ammortamento per spese di acquisizione e di utilizzazione di strumenti e attrezzature da laboratorio:

- nei limiti dell'importo risultante dall'applicazione dei coefficienti di ammortamento "fiscali" (DM 31 dicembre 1988);
- per effettivo impiego in attività R&S;
- costo unitario del bene ammortizzabile non inferiore a 2.000 euro (al netto dell'IVA).

Sono ammissibili anche i costi dei beni acquisiti in un periodo di imposta antecedente a quello in corso al 31 dicembre 2015, purché vi sia l'effettiva destinazione degli stessi alle attività di ricerca e sviluppo.

#### Interpretazione da documenti di prassi:

- interpretazione estensiva del concetto di «strumenti e attrezzature»: qualsiasi bene ammortizzabile strumentale alle attività ammissibili



MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE LA COMPETITIVITÀ E LE PMI

## **Costi ammissibili (co.6)**

### **Focus c): Contratti di ricerca (c.d. «extra muros»)**

Contratti con:

- università;
- enti di ricerca e organismi equiparati;
- altre imprese diverse da quelle che direttamente o indirettamente controllano l'impresa, ne sono controllate, o sono controllate dalla medesima società che controlla l'impresa (no infra-gruppo).

Interpretazione da documenti di prassi:

- compresi i costi sostenuti per l'attività di ricerca svolta da professionisti in totale autonomia di mezzi e di organizzazione



MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE LA COMPETITIVITÀ E LE PMI

## **Costi ammissibili (co.6)**

### **Focus d): Competenze tecniche e private industriali**

Spese per competenze tecniche e private industriali, anche acquisite da fonti esterne, relative a:

- un'invenzione industriale o biotecnologica;
- una topografia di prodotto a semiconduttori;
- una nuova varietà vegetale.

#### Interpretazione da documenti di prassi:

- fino a prima di novella 2017: includeva costi per personale non altamente qualificato
- ammessi i modelli di utilità oggetto di brevettazione; NON ammessi i marchi, i disegni e modelli oggetto di registrazione (vd. D.lgs 30/2005, art.2, co. 2 e 3)



MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE LA COMPETITIVITÀ E LE PMI

## Riepilogo

Tipologia spesa: costi incrementali per	Aliquota		Misura massima del credito imposta annua per ciascun beneficiario:	
	2015-16	2017-2020	2015-16	2017-2020
<b>1. Personale</b> (pre 2017: altamente qualificato; dal 2017: tutto)	50%	<b>50%</b>	5 milioni di euro	<b>20 milioni di euro</b>
<b>2. Contratti di ricerca stipulati con università, enti di ricerca e organismi equiparati, e con altre imprese comprese le startup innovative</b>				
<b>3. Quote di ammortamento di strumenti e attrezzature e laboratorio</b>	25%			
<b>4. Competenze tecniche e private industriali</b>				

**Soglia minima** spese ammissibili (complessive) per R&S: **30.000 euro**



MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE LA COMPETITIVITÀ E LE PMI

Per ulteriori informazioni visitate il sito del MiSE

[www.sviluppoeconomico.gov.it](http://www.sviluppoeconomico.gov.it)

Link alla pagina web:

<http://www.sviluppoeconomico.gov.it/index.php/it/incentivi/impresa/credito-d-imposta-r-s>

Grazie e arrivederci

Simona Giorgetti

Ministero della Sviluppo Economico - Direzione Generale Politica Industriale, Competitività e PMI  
Divisione IV "Analisi del sistema produttivo. Riconversione e riqualificazione dei territori in crisi"

[simona.giorgetti@mise.gov.it](mailto:simona.giorgetti@mise.gov.it)