




tax
news

 **UHY Italy** provides a wide variety of services, ranging from corporate and organizational consulting, to corporate assistance, as well as tax and consulting assistance, audit, payroll and outsourced services.

UHY Advisor Srl, UHY Associati Stprl, UHY Audinet Srl, FiderConsult Srl, are all members of **UHY Italy**.

Our partners are certified professionals with years of experience in public practice and with leading international firms.

Via Birmania 81
00144 Roma
Tel. +39 06 591.74.69
Fax +39 06 591.35.82

Via Bernardino Telesio 2
20145 Milano
Tel. +39 02 480.12.534
Fax +39 02 481.81.43

Viale Giuseppe Mazzini 10
50132 Firenze
Tel. +39 055 234.79.02
Fax +39 055 234.79.09

www.uhyitaly.com
info@uhyitaly.com

A member of **UHY** International, a network of independent accounting and consulting firms.

We have taken the greatest care in preparing the information contained herein, considering the need to make it as concise and timely as possible. However if you intend to use the information in making business decisions or in applying the relevant legal regulations, you are welcome to contact us for a more thorough examination of any specific matters.

Oggetto: Legge di Bilancio 2021 – Ulteriori agevolazioni fiscali per le imprese

Con la presente Taxnews continuiamo ad illustrare le principali agevolazioni fiscali per le imprese introdotte o potenziate dalla manovra di Bilancio 2021, Legge n. 178 del 30 dicembre 2020. In particolare, diamo conto delle novità in materia di credito d'imposta per le attività di ricerca e sviluppo (che include le attività di innovazione tecnologica, design e ideazione estetica) e il credito d'imposta per investimenti pubblicitari.

1. Proroga del Tax Credit attività di ricerca e sviluppo fino al 2022

Con la Manovra 2021 in commento (comma 1064), il credito d'imposta per le attività di ricerca e sviluppo (di cui alla nostra precedente Taxnews n. 2/2020) è stato prorogato **fino** al periodo d'imposta in corso al **31 dicembre 2022** (in assenza della proroga l'agevolazione si sarebbe esaurita con il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019). Si rammenta che l'agevolazione interessa tutte le imprese residenti in Italia, incluse le stabili organizzazioni di soggetti non residenti, indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore economico, dalla dimensione e dal regime fiscale.

1.2 Nuove percentuali per il Tax Credit attività di ricerca e sviluppo

La legge di bilancio 2021 innalza le percentuali del tax credit "ricerca e sviluppo" ed i tetti massimi di spesa fissati (o meglio le basi di calcolo, poiché in taluni casi le spese sono maggiorate ai fini dell'agevolazione).

In particolare:

a) aumenta dal 12% al **20%** della relativa base di calcolo. nel limite massimo di

4 milioni di euro (dai precedenti 3 milioni di euro), il credito d'imposta per le attività di **ricerca e sviluppo** (di cui al comma 200, Legge n. 160/2019);

b) aumenta dal 6% al **10%** della relativa base di calcolo, nel limite massimo di 2 milioni di euro (dai precedenti 1,5 milioni di euro), il credito d'imposta per le attività di **innovazione tecnologica** (di cui al comma 201, Legge n. 160/2019);

c) aumenta dal 6% al **10%** della relativa base di calcolo, nel limite massimo di 2 milioni di euro (dai precedenti 1,5 milioni di euro), il credito d'imposta per le attività di **design e ideazione estetica** (di cui al comma 202, Legge n. 160/2019).

d) aumenta dal 10% al **15%** della relativa base di calcolo, nel limite massimo di 2 milioni di euro (dai precedenti 1,5 milioni di euro), il credito d'imposta per le **specifiche** attività di **innovazione tecnologica**, previste dal comma 201 della legge n. 160/2019, **finalizzate** alla realizzazione di prodotti o processi di produzione nuovi o sostanzialmente migliorati per il raggiungimento di un obiettivo di **transizione ecologica** o di **innovazione digitale 4.0**, individuati con il Decreto del Ministro dello sviluppo economico del 26 maggio 2020.

1.3 Ulteriori novità per il Tax Credit ricerca e sviluppo

È stato **introdotto** l'obbligo di **asseverazione** per la **relazione tecnica** che le imprese beneficiarie del tax credit

ricerca e sviluppo devono redigere e conservare ai fini dei successivi eventuali controlli. Si tratta della relazione che illustra finalità, contenuti e risultati delle attività ammissibili svolte in ciascun periodo d'imposta in relazione ai progetti e sotto progetti in corso di realizzazione. Nessuna novità, invece, per la certificazione obbligatoria rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti o da un revisore legale/società di revisione legale, nel caso in cui non vi sia l'obbligo della revisione legale.

Si segnalano, infine, altre due novità:

- a) per le **“attività innovative”** ammissibili, con riferimento alle quote di ammortamento, ai canoni di locazione finanziaria o di locazione semplice, è possibile considerare **anche** l'ammortamento e i canoni dei **software utilizzati** (e non solo quelle dei beni materiali mobili), nelle attività di design e innovazione estetica ammissibili al credito d'imposta, compresa la progettazione e realizzazione dei campionari;
- b) per le per le attività di **innovazione tecnologica** di cui al comma 201, Legge n. 160/2019, le spese per i **servizi di consulenza** inerenti vengono ammesse nel limite massimo del 20% delle spese ammissibili per contratti di ricerca commissionati a terzi, oltre che nel tetto massimo del 20% delle spese di personale ammissibili (come era anche prima).

2. Proroga del Tax Credit pubblicità fino al 2022

La legge di bilancio 2021, con il comma 608, ha prorogato il credito d'imposta per gli investimenti pubblicitari, disciplinato dall'art. 57-bis del D.L. n. 50/2017, stabilendo che tale agevolazione è concessa, anche per gli anni 2021 e 2022, ai medesimi soggetti già agevolati (imprese, lavoratori autonomi ed enti non commerciali), nella misura unica del **50%** (percentuale invariata rispetto al bonus fruibile per il 2020), del valore degli investimenti pubblicitari effettuati sui **giornali quotidiani e periodici**, anche in formato digitale. Al riguardo, è stato previsto un limite massimo di spesa pari a 50 milioni di euro per ciascuno degli anni 2021 e 2022, nei limiti dei regolamenti dell'Unione europea in materia di aiuti *"de minimis"*.

Si rammenta che per accedere al bonus pubblicità è necessario inviare la domanda tramite i **servizi telematici** dell'Agenzia delle Entrate e il credito di imposta in questione è **utilizzabile** unicamente **in compensazione**, ai sensi dell'art. 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, presentando il modello di **pagamento F24** esclusivamente attraverso i **servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate** (a partire da quinto giorno lavorativo successivo alla pubblicazione dell'elenco dei soggetti ammessi, da parte del Dipartimento per l'informazione e l'editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri).

Lo Studio è a disposizione dei Clienti per ogni chiarimento e assistenza.



Visitate il nostro sito web:
<http://www.uhyitaly.com>.

Per ulteriori informazioni:
info@uhyitaly.com