

Il credito di imposta per attività di ricerca e sviluppo e l'applicazione del Manuale di Frascati

SINTESI OPERATIVA

Il credito di imposta per attività di ricerca e sviluppo trae origine dal Manuale di Frascati dell'OCSE, che definisce i 5 criteri necessari per identificare la R&S. Analizziamo nel dettaglio quando tali criteri sono divenuti vincolanti. Il Manuale di Frascati è un documento adottato dall'OCSE che costituisce fonte e strumento per l'identificazione delle attività di ricerca e sviluppo. L'analisi fornisce un inquadramento sistematico delle disposizioni applicabili, evidenziando le cautele metodologiche e i controlli necessari.

[Articolo originale](#)

LEGGI ONLINE

Il credito di imposta per attività di ricerca e sviluppo trae origine dal Manuale di Frascati dell'OCSE, che definisce i 5 criteri necessari per identificare la R&S. Analizziamo nel dettaglio quando tali criteri sono divenuti vincolanti.

IL MANUALE DI FRASCATI OCSE

Il Manuale di Frascati è un documento adottato dall'OCSE che costituisce fonte e strumento per l'identificazione delle attività di ricerca e sviluppo.

Stabilisce che un'attività, per qualificarsi come R&S, deve soddisfare 5 criteri:

- ◆ Novità
- ◆ Creatività
- ◆ Incertezza
- ◆ Sistematicità
- ◆ Trasferibilità e riproducibilità

I criteri devono sussistere sia per attività continuative che occasionali di R&S.

L'EVOLUZIONE NORMATIVA

Inizialmente il DL 145/2013, che ha istituito il credito d'imposta, non richiama il Manuale di Frascati. La Legge di Bilancio 2020 ha poi previsto l'applicabilità dei 5 criteri OCSE a partire dal periodo d'imposta 2020. Ciò ha comportato dubbi sulla possibilità di applicare tali criteri anche retroattivamente.

LA SENTENZA DELLA CGT DI MACERATA

La CGT di Macerata, con sentenza 270/1/2023, ha chiarito che il Manuale di Frascati è applicabile solo dal 2020. Per il periodo precedente vale la normativa previgente, che non lo richiama espressamente.

Pertanto, per il tax credit 2016-2019 non può considerarsi necessario il rispetto dei 5 criteri OCSE.

LA FORZA NORMATIVA DEL MANUALE DI FRASCATI DAL 2021

La traduzione ufficiale italiana del Manuale è stata giurata il 7/12/2021. Ciò, secondo la CTP di Bologna, gli conferisce forza normativa solo dal 2022.

ESEMPIO PRATICO

La Società Alfa nel 2018 ha svolto un progetto innovativo senza però soddisfare pienamente i 5 criteri OCSE. Non essendo il Manuale ancora vincolante a quella data, ai fini del tax credit l'attività può comunque qualificarsi come R&S.



STUDIO PIZZANO
COMMERCIALISTA E REVISORE LEGALE

STUDIO SABATINO PIZZANO

Sede: via Sant'Alessio, 5, 83030 Venticano (AV)

Contatti: info@studiopizzano.it • dev.studiopizzano.it

Nota informativa: Il presente approfondimento ha scopo puramente informativo e divulgativo alla data di redazione (25/02/2024). Per la trattazione di casistiche specifiche si raccomanda il ricorso a una consulenza professionale personalizzata.



Studio
Sabatino
Pizzano
2022
via
Sant'Alessio,
5,
83030
Ventican

STUDIO PIZZANO