



# LEGGE DI BILANCIO: PRINCIPALI NOVITA' 2022 A SUPPORTO DELLA TRANSIZIONE DIGITALE E R&S&I

Il pacchetto di interventi destinati alle imprese prevede la proroga di tutte le misure per la Transizione 4.0 e del credito d'imposta per **investimenti in ricerca e sviluppo (fino al 2031)**, **transizione ecologica e innovazione tecnologica fino al 2025**. Tra queste il **rifinanziamento del Fondo di garanzia per le Piccole e medie imprese**, per 3 miliardi di euro, **della legge sugli incentivi per il rinnovo di macchinari e attrezzature (cosiddetta nuova Sabatini)** e del cosiddetto fondo 394 per l'internazionalizzazione delle imprese. In totale gli investimenti valgono circa otto miliardi di euro.

# PATENT BOX



La misura prevede che i soggetti titolari di reddito d'impresa possano optare per la **maggiorazione al 110%** (super deduzione) **dei costi sostenuti per attività di ricerca e sviluppo** sostenuti in relazione a software protetti da copyright, brevetti industriali, disegni e modelli, a condizione che siano **utilizzati direttamente o indirettamente nello svolgimento dell'attività d'impresa**.

Il regime è **opzionale** e ha validità **5 anni** ed è irrevocabile e rinnovabile.

## AMBITO DI APPLICAZIONE

E' limitato a **tre sole categorie di beni immateriali**: software protetto da copyright, brevetti e disegni e modelli. Nessun beneficio per i marchi e il know-how, intangibile. La condizione da rispettare è che i beni immateriali appartenenti alle 3 categorie siano utilizzati direttamente o indirettamente (cioè mediante licenza d'uso a terzi) dall'impresa

## LE SPESE PER ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

sulle 3 categorie di beni immateriali sono deducibili per un importo maggiorato del 110% (in precedenza 90%).

## MECCANISMO DI RECAPTURE

prevede che le spese sostenute per la creazione di uno dei tre beni immateriali abbiano diritto alla super deduzione a partire dall'anno in cui il bene viene registrato come privativa industriale con un recupero di tutte le spese sostenute negli 8 anni precedenti

## POSSIBILITA' DI CUMULO

Possibilità di usufruire della doppia deduzione per le medesime spese di ricerca e sviluppo tra Patent Box e Credito d'Imposta R&S con un tax saving effettivo pari al 30,7% della spesa agevolabile da sommare a quello derivante dalla deduzione da conto economico

## VANTAGGI DELLO STRUMENTO

Possibilità di opzionare il patent box e recuperare le spese sostenute negli 8 anni precedenti

**Possibilità di cumulare il patent box con il credito d'imposta R&S&I**

Possibilità di esercitare l'opzione senza il meccanismo di ruling (accordo preventivo con l'agenzia delle Entrate)

# CREDITO D'IMPOSTA





È stata pubblicata con Gazzetta Ufficiale in data 31/12/2021 la LEGGE 30 dicembre 2021, n. 234. Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024.

Le novità introdotte riguardano, tra le altre, la **proroga del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali «Transizione 4.0»** e del credito d'imposta per **investimenti in ricerca e sviluppo**, in **transizione ecologica**, in **innovazione tecnologica 4.0 e Green** e in altre attività innovative.

Nelle pagine seguenti il riassunto delle novità legate agli investimenti nel periodo 2021-2031

# Investimenti fino a 2,5M€

anno	2021	2022	2023-2025
aliquota	50%	40%	20%
condizioni	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Conferma d'ordine entro il 30/12/2021</li><li>✓ Acconto 20% entro il 30/12/2021</li><li>✓ Consegna bene entro il 30/06/2022</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Conferma d'ordine entro il 30/12/2022</li><li>✓ Acconto 20% entro il 30/12/2022</li><li>✓ Consegna bene entro il 30/06/2023</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Conferma d'ordine entro il 30/12/2025</li><li>✓ Acconto 20% entro il 30/12/2025</li><li>✓ Consegna bene entro il 30/06/2026</li></ul>

**CREDITO DI IMPOSTA 4.0**  
**Beni strumentali (ALL.A legge 232/2016)**

## Investimenti tra 2,5M€ e 10M€

anno	2021	2022	2023-2025
aliquota	30%	20%	10%
condizioni	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Conferma d'ordine entro il 30/12/2021</li><li>✓ Acconto 20% entro il 30/12/2021</li><li>✓ Consegna bene entro il 30/06/2022</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Conferma d'ordine entro il 30/12/2022</li><li>✓ Acconto 20% entro il 30/12/2022</li><li>✓ Consegna bene entro il 30/06/2023</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Conferma d'ordine entro il 30/12/2025</li><li>✓ Acconto 20% entro il 30/12/2025</li><li>✓ Consegna bene entro il 30/06/2026</li></ul>

**CREDITO DI IMPOSTA 4.0**  
**Beni strumentali (ALL.A legge 232/2016)**

## Investimenti tra 10M€ e 20M€

anno	2021	2022	2023-2025
aliquota	10%	10%	5%
condizioni	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Conferma d'ordine entro il 30/12/2021</li><li>✓ Acconto 20% entro il 30/12/2021</li><li>✓ Consegna bene entro il 30/06/2022</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Conferma d'ordine entro il 30/12/2022</li><li>✓ Acconto 20% entro il 30/12/2022</li><li>✓ Consegna bene entro il 30/06/2023</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Conferma d'ordine entro il 30/12/2025</li><li>✓ Acconto 20% entro il 30/12/2025</li><li>✓ Consegna bene entro il 30/06/2026</li></ul>

**CREDITO DI IMPOSTA 4.0**  
**Beni strumentali (ALL.A legge 232/2016)**

# Investimenti fino a 1M€/anno

anno	2021-2023	2024	2025
aliquota	20%	15%	10%
condizioni	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Conferma d'ordine entro il 30/12/2023</li><li>✓ Acconto 20% entro il 30/12/2023</li><li>✓ Consegna bene entro il 30/06/2024</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Conferma d'ordine entro il 30/12/2024</li><li>✓ Acconto 20% entro il 30/12/2024</li><li>✓ Consegna bene entro il 30/06/2025</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Conferma d'ordine entro il 30/12/2025</li><li>✓ Acconto 20% entro il 30/12/2025</li><li>✓ Consegna bene entro il 30/06/2026</li></ul>

**CREDITO DI IMPOSTA 4.0**  
**Beni strumentali immateriali**  
(ALL.B legge 232/2016)

# CREDITO DI IMPOSTA R&D

Attività di ricerca e sviluppo

anno	2021	2022	2023-2031
aliquota	20%	20%	10%
Massimale di spesa	4M€	4M€	5M€
condizioni	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ spese ammissibili: personale subordinato, contratti di ricerca, quote di ammortamento di strumentazione, materiali, privative industriali</li><li>✓ attività ascrivibili al manuale di Frascati</li></ul>		

# CREDITO DI IMPOSTA R&D MEZZOGIORNO

anno/ normativa	2020-2022 Decreto Rilancio 34/2020		
aliquota	45%	35%	25%
Dimensione Impresa	<b>Piccola</b> Dipendenti < 50 Fatturato < 10M€ o Totale bilancio < 10M€	<b>Media</b> Dipendenti >= 50 Fatturato >= 10M€ o Totale bilancio >= 10M€	<b>Grande</b> Dipendenti >= 250 Fatturato >= 50M€ o Totale Bilancio >= 43M€
condizioni	✓ spese ammissibili: personale subordinato, contratti di ricerca, quote di ammortamento di strumentazione, materiali, privative industriali ✓ attività ascrivibili al manuale di Frascati		

L'articolo 244 del Decreto Rilancio n. 34 del 19/05/2020 ha **introdotto un incremento nel Credito d'Imposta per attività R&S svolte nelle regioni del Mezzogiorno (Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia) per i periodi d'imposta 2020, 2021 e 2022:**

- Dal 20 al **25% per le grandi imprese** (almeno 250 dipendenti, fatturato annuo di almeno 50M€ oppure con totale di bilancio almeno pari a 43M€);
- Dal 20 al **35% per le medie imprese** (almeno 50 dipendenti, fatturato annuo di almeno 10M€);
- Dal 20 al **45% per le piccole imprese** (al più 50 dipendenti, fatturato annuo/totale di bilancio annuo non superiori a 10M€).

I costi ammissibili devono riguardare una delle seguenti voci: personale (ricercatori, tecnici e altro personale ausiliario impiegati nei progetti); strumentazioni e attrezzature; costi relativi a immobili e terreni; costi per la ricerca contrattuale, conoscenze e brevetti acquisiti o ottenuti in licenza, nonché costi per i servizi di consulenza e servizi equivalenti; spese generali supplementari e altri costi di esercizio (materiali e forniture).



## Investimenti fino a 2M€/anno

anno	2021	2022	2023	2024-2025
aliquota	10%	10%	10%	5%
condizioni	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ spese ammissibili: personale subordinato, contratti di consulenza, quote di ammortamento di strumentazione, materiali, privative industriali</li><li>✓ attività ascrivibili al manuale di Oslo</li></ul>			

**CREDITO DI IMPOSTA**  
Attività di innovazione e design

# CREDITO DI IMPOSTA

Attività di innovazione tecnologica 4.0

anno	2021	2022	2023	2024-2025
aliquota	15%	10%	10%	5%
massimale di spesa	2M€	2M€	4M€	4M€
condizioni	✓ 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			

Il 31/12/2021 con la Circolare n. 33/2021 del Ministero dell'Economia a firma del Ragioniere generale dello Stato sono stati definitivamente chiariti i concetti di finanziamento ed il concetto di cumulabilità.

In particolare, il divieto di doppio finanziamento, previsto espressamente dalla normativa europea, prescrive che **il medesimo costo di un intervento non possa essere rimborsato due volte a valere su fonti di finanziamento pubbliche anche di diversa natura.**

**Il concetto di cumulo, viceversa, si riferisce alla possibilità di stabilire una sinergia tra diverse forme di sostegno pubblico** di un intervento, che vengono in tal modo “cumulate” a copertura di diverse quote parti di un progetto/investimento

**Questa informazione ha un interesse importante soprattutto per tutte le aziende che già nel 2021 hanno avuto accesso ai crediti di imposta previsti dal piano transizione 4.0 (e.g. crediti di imposta r&d, crediti di imposta 4.0, etc.). Se infatti l'azienda ha avuto accesso a tali crediti di imposta nel 2021 (a valere sul PNRR) avrà la possibilità di cumulare tale misura con ulteriori opportunità fino al 100% degli investimenti.**

Sell'azienda ad esempio nel 2021 ha acquistato Beni strumentali 4.0 ed ha usufruito del Credito d'imposta Beni strumentali ottenendo un beneficio del 50%, può usufruire di altri strumenti agevolativi per la parte restante ovvero il 50% fino a coprire il costo complessivo dell'investimento.

*Vista la mole senza precedenti di risorse disponibili è quanto mai importante lavorare sulla pianificazione di lungo periodo per ottimizzare le fonti di finanziamento attuali e quelle che verranno rese disponibili in futuro con il PNRR. Le attività di pianificazione e ottimizzazione delle fonti sono da sempre il nostro punto di forza, con un team finanza agevolata che conta 10 consulenti che monitorano costantemente le opportunità di agevolazione.*

**RICHIEDI UNA CONSULENZA DI  
APPROFONDIMENTO PER VALUTARE  
INSIEME I TUOI PROGETTI  
D'INVESTIMENTO**



**commerciale@partnerconsul.com**