

Profili internazionali del credito di imposta per attività di R&S: Francia, Regno Unito, Spagna, Danimarca, USA

	Soggetti beneficiari	Ricerca agevolabile	Tipologie di investimenti ammissibili	Determinazione dell'agevolazione	Controlli e documentazione
FRANCIA	Esistono due regimi con differenti soglie per il credito d'imposta: uno relativo alle PMI e uno per le grandi aziende.	<ul style="list-style-type: none"> - Ricerca di base, ossia lavori sperimentali o teorici svolti principalmente per acquisire nuove conoscenze sulla basi dei fenomeni e dei fatti osservabili, senza una particolare applicazione o uso; - ricerca applicata, consistente in lavori originali intrapresi al fine di ottenere nuove conoscenze con l'obiettivo di applicarle in un contesto pratico determinato; - ricerca sperimentale, ovvero lavori condotti in modo sistematico, basati su conoscenze esistenti ottenute con la ricerca e/o l'esperienza pratica, per il lancio della produzione di nuovi materiali, prodotti o dispositivi, per lo sviluppo di nuove procedure, sistemi e servizi, per 	<p>Spese agevolabili per tutte le imprese:</p> <ul style="list-style-type: none"> - le spese per il personale adibito ad attività di ricerca (ricercatori e tecnici della ricerca). Tali spese sono prese in considerazione ai fini del credito d'imposta fino al 150% del loro ammontare; - gli stipendi dei giovani medici assegnati alle operazioni di ricerca e sviluppo. Tali spese sono prese in considerazione per un importo pari al 400% del loro valore nei 24 mesi successivi all'assunzione; - gli oneri di ammortamento e di gestione relativi agli edifici e alle attrezzature direttamente assegnati alle operazioni di ricerca. Tali spese sono prese in considerazione fino al 175% del loro ammontare; 	L'ammontare del credito d'imposta è pari al 30% delle spese annue di Ricerca e Sviluppo fino a 100 milioni di euro per società e pari al 5% se la spesa annuale è superiore a tale soglia. I salari sono dettratti al 100%; le spese di funzionamento sono detratte a un'aliquota forfettaria pari al 50% delle spese. Gli investimenti sono dettratti per il 75% dell'ammontare	Per beneficiare del credito d'imposta, le aziende devono compilare la dichiarazione speciale n° 2069 A, disponibile sul sito impot.gouv.fr alla pagina "Recherches de formulaires". La società deve essere in grado di giustificare gli elementi citati in questo comunicato. L'azienda deve garantire, per quanto possibile, di mettere in atto una documentazione completa e chiara. Questa documentazione potrà essere utilizzata in caso di controlli.

		migliorare quelli già esistenti.	<p>- i costi di ammortamento dei brevetti e dei certificati di origine vegetale (COV) acquisiti per la ricerca e spese amministrative sostenute per la loro concessione (comprese le spese di assicurazione);</p> <p>- le spese per l'aggiornamento tecnologico entro il limite di € 60.000 all'anno</p> <p>E' altresì agevolabile la ricerca svolta extra muros con limiti diversi a seconda della natura del soggetto a cui viene affidato lo svolgimento delle stesse. In particolare quando queste vengano affidate ad università o enti pubblici di ricerca il limite è di 12 milioni di euro l'anno.</p> <p>Inoltre, in aggiunta a questi benefici, per le PMI sono riconosciute ulteriori agevolazioni. Per esse il credito d'imposta spetta infatti anche per tutte le spese sostenute per la realizzazione di attività di progettazione di prototipi di nuovi prodotti non ancora immessi sul mercato</p>		
REGNO UNITO	Esistono due regimi con differenti soglie per il credito d'imposta: uno	Nel Regno Unito si può richiedere il credito d'imposta per attività di R&S quando un progetto cerca di raggiungere un progresso nel campo della	<p>Sono agevolabili, in misura diversa a seconda della natura dell'impresa:</p> <p>- i costi per il personale attivo in attività di R&S;</p>	Viene concessa una riduzione del reddito imponibile pari al 130% dei costi sostenuti per ricerca e sviluppo, aumentata fino al 175% per le PMI o, se l'attività è in	Per ottenere il credito d'imposta, le aziende devono compilare un apposito modello chiamato "Company Tax Return".

	relativo alle PMI e uno per le grandi aziende.	scienza o della tecnologia. Un progresso nel campo della scienza o della tecnologia significa un avanzamento nella conoscenza generale o nella capacità in un campo della scienza o della tecnologia. Questo include anche l'adattamento di conoscenze o capacità da un altro campo della scienza o della tecnologia.	<ul style="list-style-type: none"> - i costi per il personale non dipendente, impegnato in attività di R&S; - i costi per i materiali; - i pagamenti per volontari per test e sperimentazioni; - i costi delle utenze direttamente utilizzate per le attività di R&S; - i costi sostenuti per l'acquisto di software legati ad attività di R&S; - le spese di subappalto; - le quote di capitale spese in R&S. 	perdita, un credito d'imposta fino al 24,5% . Per costi di R&S in conto capitale, è possibile la deduzione immediata del 100% della spesa.	
SPAGNA	Possono usufruire del credito d'imposta tutte le imprese o i lavoratori autonomi che svolgono attività di ricerca e sviluppo	<p>Le attività per cui si può richiedere il credito d'imposta si dividono in due gruppi differenti: R&S e innovazione.</p> <p>Sono considerate attività di R&S le attività che abbiano il fine di generare nuove conoscenze e una maggiore comprensione in ambito scientifico, tecnologico e, con queste, di sviluppare nuovi prodotti, materiali, nuovi processi, sistemi produttivi, o il miglioramento di prodotti, materiali, processi, sistemi produttivi preesistenti.</p> <p>Rientrano inoltre nelle attività di R&S:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la progettazione e la 	<p>È possibile richiedere il credito d'imposta per tutti i costi di ricerca e sviluppo relativi agli investimenti in immobilizzazioni materiali e immateriali, esclusi gli edifici e terreni. Nello specifico, gli investimenti ammissibili riguardano:</p> <ul style="list-style-type: none"> - le attività volte ad individuare la diagnosi tecnologica, la definizione e l'orientamento di soluzioni tecnologiche avanzate, a prescindere dal risultato ottenuto; - i disegni industriali e la progettazione e lo sviluppo di piani, disegni e supporti destinati a definire gli elementi descrittivi. prodotto. 	È concesso un credito d'imposta per tutti gli investimenti sostenuti in R&S pari al 25% . Per l'importo che eccede la media delle spese sostenute nei due anni precedenti, il credito è riconosciuto nella misura del 42% . È inoltre possibile beneficiare di un ulteriore credito pari al 17% delle spese relative a personale dipendente impiegato in R&S ed all'8% delle spese relative a beni materiali e immateriali utilizzati nel progetto. Le attività di ricerca che si concretizzano in innovazione tecnologica di prodotti esistenti beneficiano di un credito d'imposta pari all'8% (12% se il progetto è portato avanti con università o centri pubblici per di	Per richiedere il credito d'imposta bisogna essere in possesso della documentazione circa l'identificazione e la qualificazione del progetto.

		<p>preparazione dei campioni per il lancio di nuovi prodotti.</p> <ul style="list-style-type: none">- la realizzazione di nuovi prodotti o processi in un piano, progetto o disegno, nonché la creazione di un primo prototipo non commerciabile e progetti dimostrativi o pilota, a condizione che non possano essere convertiti o utilizzati per applicazioni industriali o per sfruttamento commerciale.- la creazione, la combinazione e la configurazione di software avanzati, attraverso nuovi teoremi e algoritmi o sistemi operativi, linguaggi, interfacce e applicazioni per la fabbricazione di prodotti, processi e servizi nuovi o sostanzialmente migliorati. <p>Sono considerati innovativi i prodotti o i processi le cui caratteristiche o applicazioni differiscono sostanzialmente da quelli esistenti in precedenza. In tali attività sono incluse la realizzazione di nuovi prodotti o processi in un piano, progetto o un disegno, la creazione di un primo prototipo non commerciabile, i progetti di dimostrativi o i progetti pilota</p>		ricerca).	
--	--	---	--	-----------	--

		purché non possano essere convertiti o utilizzati per le applicazioni industriali o per lo sfruttamento commerciale.			
DANIMARCA	Sono ammissibili al credito d'imposta gli investimenti in R&S che non hanno generato un utile. Possono beneficiarne sia le società che i lavoratori autonomi.	Il credito d'imposta per le attività di R&S si basa sul volume e si applica a tutte le spese di ricerca e sviluppo che hanno come scopo lo sviluppo o il miglioramento, in misura significativa, di materie prime, nuovi prodotti, meccanismi, processi o servizi.	Le spese in ricerca e sviluppo ammissibili per ottenere un credito d'imposta si basano su una valutazione specifica realizzata in via preventiva da un organo di controllo. In generale, comunque, si considerano ammissibili le spese per il personale, gli affitti e le materie prime. Per il credito d'imposta, i costi sostenuti direttamente al fine di ottenere brevetti non sono considerati ammissibili.	Il credito d'imposta viene riconosciuto in misura massima pari al 25% delle spese sostenute in ricerca e sviluppo, fino ad un massimo di DKK 25 milioni (equivalenti a circa 3 milioni e 355 mila euro).	Le autorità fiscali danesi si occupano della valutazione in merito alle applicazioni delle norme e all'ammissibilità delle spese in R&S per ottenere il credito d'imposta. Il contribuente deve presentare una richiesta per ottenere il credito d'imposta. Le autorità fiscali danesi valutano l'ammissibilità dei costi inseriti nella richiesta..
STATI UNITI	Possono beneficiare del credito d'imposta tutte le imprese che svolgono attività di R&S per sviluppare nuovi prodotti o processi o per migliorare quelli esistenti.	Affinché il credito d'imposta sia esigibile, l'attività di R&S deve avere come fine lo sviluppo o il miglioramento di un prodotto, un processo, un software, una tecnica, una formula o concretizzarsi in una vera e propria invenzione. Vi sono tre ulteriori criteri per la qualificazione della ricerca agevolabile: -l'attività di ricerca deve includere elementi di un processo di sperimentazione che permetta la valutazione di una o più alternative per conseguire un risultato;	I costi ammissibili includono: - i costi del personale dipendente; - il 65% dei costi sostenuti per contratti di ricerca; - i materiali utilizzati per le attività di R&S.	I contribuenti possono scegliere di richiedere l'ASC (Alternative Simplified Credit) o il Traditional Research Tax Credit. - l'ASC è pari al 14% delle spese di ricerca e sviluppo eccedenti il 50% della media dei tre anni precedenti; - il Traditional Research Tax Credit è pari al 20% delle spese di R&S eccedenti la "quantità di base". La percentuale di base fissa viene poi moltiplicata per i ricavi lordi medi per i quattro anni precedenti l'anno in cui ha richiesto il credito. Il prodotto di questo calcolo è la quantità di	Per richiedere il credito d'imposta è richiesta la compilazione di un apposito modulo (form 6765 o form 3800), allegando la dichiarazione dei redditi.

		<p>- il risultato del progetto deve essere incerto al momento di inizio delle attività;</p> <p>- il processo di sperimentazione deve basarsi su principi tecnologici.</p> <p>Sono escluse dalla ricerca agevolabile:</p> <ul style="list-style-type: none"> - le ricerche condotte dopo aver iniziato la produzione commerciale; - le ricerche che portino ad un adattamento per l'utilizzo di un precedente prodotto o processo; - la riproduzione di un prodotto già esistente sulla base di una sua analisi fisica; - le ricerche relative a funzioni manageriali; - le ricerche per software ad uso interno dell'azienda; - le ricerche condotte all'estero; - le ricerche nel campo delle scienze sociali; - le ricerche che abbiano già ricevuto finanziamenti. 		<p>base che rappresenta la quantità di ricavi lordi che le imprese hanno intenzione di impiegare per la ricerca e sviluppo.</p> <p>Sono previsti anche dei crediti speciali per la ricerca di base, dei pagamenti per la ricerca energetica, consorzi e ricerca sui farmaci per malattie rare (il cui credito è pari al 50% delle spese sostenute per la ricerca clinica).</p>	
--	--	---	--	--	--