



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF182

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del

dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 10

OGGETTO	BONUS R&S - CASO PRATICO DI CALCOLO E ATTESTAZIONE DEL CREDITO
RIFERIMENTI	ART. 3 DL N. 145/2013; ART.1, C. 35, L.190/2014; DM 27/05/2015
CIRCOLARE DEL	14/10/2019

Sintesi: si propone un caso pratico:

- di calcolo del credito d'imposta R&S, corredato dalla compilazione del quadro RU del Mod. Redditi, nonché del relativo utilizzo in compensazione in F24
- di attestazione del credito effettuata dal revisore unico nominato dall'impresa.

CASO PRATICO DI CALCOLO

La società XY S.r.l., opera nel settore della lavorazione delle materie plastiche in genere, per la costruzioni di giochi, di grandi dimensioni, i c.d. "gonfiabili" per bambini.

Negli anni ha avviato il **seguente progetto**:

PROGETTO 1:

Attività di ricerca industriale e sviluppo sperimentale, finalizzate alla realizzazione di innovativi prodotti destinati ad arredo-parchi

Nel corso del triennio 2013-2015 e nel 2018 la società XY S.r.l. ha intrapreso un'attività di ricerca industriale e sviluppo, finalizzate alla realizzazione di innovativi prodotti destinati ad arredo-parchi come lastre PP/PE e semilavorati plastici.

L'estrusione di lastre in PP/PE ha da sempre rappresentato il *core business* della società.

L'esperienza accumulata nel tempo permette di offrire un semilavorato di ottima qualità e precisione, rientrando a pieno negli standard dettati dalla comunità europea.

Progetto - Fase	Classificazione	Ore	Costo
PROGETTO 01		1.800,00	76.158,00
ATTIVITÀ DI RICERCA INDUSTRIALE E SVILUPPO SPERIMENTALE FINALIZZATE ALLA REALIZZAZIONE DI INNOVATIVI PRODOTTI DESTINATI AD ARREDO-PARCHI REALIZZATI MEDIANTE UNA TECNOLOGIA/SISTEMA PRODUTTIVO INNOVATIVO PER IL MERCATO DI RIFERIMENTO			
FASE 1	RICERCA INDUSTRIALE	600,00	25.386,00
lavori teorici e acquisizione di nuove conoscenze			
FASE 2	SVILUPPO SPERIMENTALE	600,00	25.386,00
utilizzo di conoscenze esistenti e progettazione			
FASE 3	SVILUPPO SPERIMENTALE	600,00	25.386,00
sperimentazione e prototipazione			
Totale R&D		1.800,00	76.158,00



NOTA BENE - Ai fini dell'**individuazione dei costi** delle attività di Ricerca e Sviluppo eleggibili al credito di imposta di cui all'art. 1, comma 35, L. 23.12.2014, n. 190, sia **nel periodo di imposta 2018**, che nei tre periodi di imposta precedenti a quello in corso al 31.12.2015 (triennio), sono stati applicati criteri tesi a garantire il **principio di omogeneità dei valori**, in base all'approccio descritto al paragrafo 3.1 della circolare 5/E del 16 marzo 2016.

I costi sostenuti anno per anno (2013, 2014 e 2018) sono stati i seguenti:

2013 PROGETTO 01



TRL 1

PROGETTO INNOVATIVO RISPETTO AL MERCATO IN CUI OPERA L'IMPRESA

01. Attività di ricerca industriale e sviluppo sperimentale finalizzate alla realizzazione di innovativi prodotti destinati ad arredo-parchi

PERSONALE TECNICO

DIPENDENTI [TE]

Nome	Qualifica	Livello	Mansione	Ore annue	Ore R&D	Costo orario	Totale
XY Srl			Responsabile r&d e operativo r&d	886,50	576,00	35,47	20.430,72
Totale					576,00		20.430,72

RIEPILOGO DEI COSTI TOTALI R&D 2013

COSTI COMPLESSIVI DI RICERCA E SVILUPPO 2013 SU TUTTI I PROGETTI

PERSONALE TECNICO

DIPENDENTI [TE]

Nome	Qualifica	Livello	Mansione	Ore annue	Ore R&D	Costo orario	Totale
XY Srl			Responsabile r&d e operativo r&d	886,50	576,00	35,47	20.430,72
Totale					576,00		20.430,72

ORE DI R&D DEL PERSONALE SUI PROGETTI

Nome	P.01	Totale
	576,00	576,00
Totale	576,00	576,00

COSTI DI R&D DEL PERSONALE SUI PROGETTI

Nome	P.01	Totale
	20.430,72	20.430,72
Totale	20.430,72	20.430,72

QUADRO SINTETICO R&D 2013

RICLASSIFICAZIONE GENERALE DEI COSTI DI RICERCA E SVILUPPO PERIODO DI IMPOSTA 01/01/2013 - 31/12/2013

Progetto - Fase	Classificazione	Ore	Costo
PROGETTO 01		576,00	20.430,72
ATTIVITÀ DI RICERCA INDUSTRIALE E SVILUPPO SPERIMENTALE FINALIZZATE ALLA REALIZZAZIONE DI INNOVATIVI PRODOTTI DESTINATI AD ARREDO-PARCHI			
Totale R&D		576,00	20.430,72

COSTI PROGETTUALI DI R&D PER TIPOLOGIA DI SPESA

Tipologia di Spesa	P.01	Costo
STRUMENTI ED ATTREZZATURE DI LABORATORIO	-	0,00
IMPIANTI E MACCHINARI	-	0,00
SPESE EXTRA MUROS	-	0,00
PROFESSIONISTI AUTONOMI	-	0,00
SPESE PER PRIVATIVE INDUSTRIALI	-	0,00
ACQUISIZIONE BENI IMMATERIALI ESISTENTI	-	0,00
DIPENDENTI	20.430,72	20.430,72
AMMINISTRATORI	-	0,00
COLLABORAZIONI	-	0,00
PROFESSIONISTI	-	0,00
Totale	20.430,72	20.430,72

COSTI DI R&D RICLASSIFICATI PER TIPOLOGIA DI SPESA AMMISSIBILE

VOCI DI COSTO	COSTI 2013
A. PERSONALE ALTAMENTE QUALIFICATO	-
DIPENDENTI [AQ]	-
AMMINISTRATORI [AQ]	-
COLLABORAZIONI [AQ]	-
PROFESSIONISTI [AQ]	-
B. STRUMENTI E ATTREZZATURE DI LABORATORIO	-
STRUMENTI ED ATTREZZATURE DI LABORATORIO	-
IMPIANTI E MACCHINARI	-
C. CONTRATTI DI RICERCA EXTRA MUROS	-
SPESE EXTRA MUROS	-
PROFESSIONISTI AUTONOMI	-
D. COMPETENZE TECNICHE E PRIVATIVE INDUSTRIALI	20.430,72
SPESE PER PRIVATIVE INDUSTRIALI	-
ACQUISIZIONE BENI IMMATERIALI ESISTENTI	-
DIPENDENTI [TE]	20.430,72
AMMINISTRATORI [TE]	-
COLLABORAZIONI [TE]	-
Totale	20.430,72

RIEPILOGO DEI COSTI TOTALI R&D 2014

COSTI COMPLESSIVI DI RICERCA E SVILUPPO 2014 SU TUTTI I PROGETTI

PERSONALE TECNICO

DIPENDENTI [TE]

Nome	Qualifica	Livello	Mansione	Ore annue	Ore R&D	Costo orario	Totale
XY Srl			Responsabile r&d e operativo r&d	1.842,50	1.474,00	33,28	49.054,72
Totale					1.474,00		49.054,72

ORE DI R&D DEL PERSONALE SUI PROGETTI

Nome	P.01	Totale
	1.474,00	1.474,00
Totale	1.474,00	1.474,00

COSTI DI R&D DEL PERSONALE SUI PROGETTI

Nome	P.01	Totale
	49.054,72	49.054,72
Totale	49.054,72	49.054,72

QUADRO SINTETICO R&D 2014

RICLASSIFICAZIONE GENERALE DEI COSTI DI RICERCA E SVILUPPO PERIODO DI IMPOSTA 01/01/2014 - 31/12/2014

Progetto - Fase	Classificazione	Ore	Costo
PROGETTO 01		1.474,00	49.054,72
ATTIVITÀ DI RICERCA INDUSTRIALE E SVILUPPO SPERIMENTALE FINALIZZATE ALLA REALIZZAZIONE DI INNOVATIVI PRODOTTI DESTINATI AD ARREDO-PARCHI			
Totale R&D		1.474,00	49.054,72

COSTI PROGETTUALI DI R&D PER TIPOLOGIA DI SPESA

Tipologia di Spesa	P.01	Costo
STRUMENTI ED ATTREZZATURE DI LABORATORIO	-	0,00
IMPIANTI E MACCHINARI	-	0,00
SPESE EXTRA MUROS	-	0,00
PROFESSIONISTI AUTONOMI	-	0,00
SPESE PER PRIVATIVE INDUSTRIALI	-	0,00
ACQUISIZIONE BENI IMMATERIALI ESISTENTI	-	0,00
DIPENDENTI	49.054,72	49.054,72
AMMINISTRATORI	-	0,00
COLLABORAZIONI	-	0,00
PROFESSIONISTI	-	0,00
Totale	49.054,72	49.054,72

COSTI DI R&D RICLASSIFICATI PER TIPOLOGIA DI SPESA AMMISSIBILE

VOCI DI COSTO	COSTI 2014
A. PERSONALE ALTAMENTE QUALIFICATO	-
DIPENDENTI [AQ]	-
AMMINISTRATORI [AQ]	-
COLLABORAZIONI [AQ]	-
PROFESSIONISTI [AQ]	-
B. STRUMENTI E ATTREZZATURE DI LABORATORIO	-

STRUMENTI ED ATTREZZATURE DI LABORATORIO	-
IMPIANTI E MACCHINARI	-
C. CONTRATTI DI RICERCA EXTRA MUROS	-
SPESE EXTRA MUROS	-
PROFESSIONISTI AUTONOMI	-
D. COMPETENZE TECNICHE E PRIVATIVE INDUSTRIALI	49.054,72
SPESE PER PRIVATIVE INDUSTRIALI	-
ACQUISIZIONE BENI IMMATERIALI ESISTENTI	-
DIPENDENTI [TE]	49.054,72
AMMINISTRATORI [TE]	-
COLLABORAZIONI [TE]	-
Totale	49.054,72

2018 PROGETTO 01



TRL 1

PROGETTO INNOVATIVO RISPETTO AL MERCATO IN CUI OPERA L'IMPRESA

01. Attività di ricerca industriale e sviluppo sperimentale finalizzate alla realizzazione di innovativi prodotti destinati ad arredo-parchi realizzati mediante una tecnologia/sistema produttivo innovativo per il mercato di riferimento

Il progetto si è sviluppato nelle seguenti fasi:

- 01.1** Lavori teorici e acquisizione di nuove conoscenze
classificazione contabile: **RICERCA INDUSTRIALE**
- 01.2** Utilizzo di conoscenze esistenti e progettazione
classificazione contabile: **SVILUPPO SPERIMENTALE**
- 01.3** Sperimentazione e prototipazione
classificazione contabile: **SVILUPPO SPERIMENTALE**

PERSONALE TECNICO

DIPENDENTI [TE]

Nome	Qualifica	Livello	Mansione	Ore annue	Ore R&D	Costo orario	Totale
XY Srl			Responsabile r&d e operativo r&d	2.000,00	1.800,00	42,31	76.158,00
Totale					1.800,00		76.158,00

ORE DI R&D DEL PERSONALE SULLE FASI

Nome	F.1	F.2	F.3	Totale
	600,00	600,00	600,00	1.800,00
Totale	600,00	600,00	600,00	1.800,00

COSTI DI R&D DEL PERSONALE SULLE FASI

Nome	F.1	F.2	F.3	Totale
	25.386,00	25.386,00	25.386,00	76.158,00
Totale	25.386,00	25.386,00	25.386,00	76.158,00

DETERMINAZIONE DELL'INCREMENTO RILEVANTE

Si riepiloga, ora, in sintesi il quadro dei costi di R&S

- dell'esercizio 2018 in corso
- e del triennio 2012-2014

ai fini della **identificazione dell'incremento dei costi eleggibili** e del credito di imposta spettante:

COSTI DI R&D RICLASSIFICATI PER TIPOLOGIA DI SPESA AMMISSIBILE

VOCI DI COSTO	COSTI 2013	COSTI 2014	MEDIA TRIENNIO	COSTI 2018	INCREMENTO
A. PERSONALE	20.430,72	49.054,72	34.742,72	76.158,00	41.415,28
DIPENDENTI [AQ]	-	-	-	-	-
AMMINISTRATORI [AQ]	-	-	-	-	-
COLLABORAZIONI [AQ]	-	-	-	-	-
PROFESSIONISTI [AQ]	-	-	-	-	-
DIPENDENTI [TE]	20.430,72	49.054,72	34.742,72	76.158,00	41.415,28
AMMINISTRATORI [TE]	-	-	-	-	-
COLLABORAZIONI [TE]	-	-	-	-	-
B. STRUMENTI E ATTREZZATURE DI LABORATORIO	-	-	-	-	-
STRUMENTI ED ATTREZZATURE DI LABORATORIO	-	-	-	-	-
IMPIANTI E MACCHINARI	-	-	-	-	-
C. CONTRATTI DI RICERCA EXTRA MUROS	-	-	-	-	-
SPESE EXTRA MUROS	-	-	-	-	-
PROFESSIONISTI AUTONOMI	-	-	-	-	-
D. COMPETENZE TECNICHE E PRIVATIVE INDUSTRIALI	-	-	-	-	-
SPESE PER PRIVATIVE INDUSTRIALI	-	-	-	-	-
ACQUISIZIONE BENI IMMATERIALI ESISTENTI	-	-	-	-	-
Totale	20.430,72	49.054,72	34.742,72	76.158,00	41.415,28

COSTI DI CERTIFICAZIONE CONTABILE

	Importo
CERTIFICAZIONE CONTABILE	834,00

Si riporta di seguito il **conteggio** del credito di imposta ricerca e sviluppo spettante per l'esercizio 2018.

Il credito d'imposta è riconosciuto:

- ➔ nella **misura del 50% della spesa incrementale** relativa ai costi di cui alle lettere a) e c)
- ➔ e del **50% della spesa incrementale** relativa ai costi di cui alle lettere b) e d).



N.B.: Per **spesa incrementale** si intende l'ammontare dei costi di cui alle lettere a) e c) o di cui alle lettere b) e d) **sostenuti nel periodo d'imposta** per il quale si intende fruire dell'agevolazione in eccedenza rispetto alla media annuale riferita ai rispettivi medesimi costi sostenuti nei tre periodi d'imposta precedenti a quello in corso al 31.12.2015 o nel minor periodo dalla data di costituzione.

Il credito d'imposta è, in ogni caso, calcolato sulla spesa incrementale riferita ai costi di cui alle lettere a) e c) o di cui alle lettere b) e d) **nei limiti della spesa incrementale complessiva**.

CREDITO DI IMPOSTA SPETTANTE

	Importo
Minimo Costi 2018	30.000,00
Costi 2018	76.158,00
Incremento COMPLESSIVO	41.415,28
Incremento A + C (50%)	41.415,28
Incremento B + D (50%)	-
Contributo per certificazione contabile	834,00

CREDITO DI IMPOSTA

21.541,64

LA COMPILAZIONE DEL QUADRO RU

Il credito d'imposta va riportato:

- a **quadro RU – SEZ. I** (cioè nella sezione “generica”) indicando il **cod. credito “B9”**
- nel **mod. Redditi** del periodo d'imposta nel corso del quale il beneficio
 - è **maturato** (prima indicazione)
 - nonché **viene utilizzato**, fino a quello nel corso del quale se ne conclude l'utilizzo.

PERIODO D'IMPOSTA 2018

CODICE FISCALE

SOCIETÀ DI CAPITALI
2019
Agenzia Entrate

REDDITI
QUADRO RU
Crediti di imposta concessi a favore
delle imprese

Mod. N.

SEZIONE I
Crediti d'imposta
(I crediti da indicare
nella sezione
sono elencati
nelle istruzioni)

RU1	Dati identificativi del credito d'imposta spettante		Codice credito	Codice investimenti pubblicitari
RU2	Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione		1 B 9	2
RU3	Credito d'imposta ricevuto (da riportare nella sezione VI-A)			,00
RU5	Credito d'imposta spettante nel periodo (di cui 1 ,00 2 ,00)		3	21.541,64
RU6	Credito utilizzato in compensazione con il mod. F24			,00
RU7	Ritenute	IVA (Periodici e acconto)	IVA (Saldo)	IRES (Acconti)
RU8	Credito d'imposta riversato			
RU9	Credito d'imposta ceduto (da riportare nella sezione VI-B)	Art. 1260 c.c.	1	Art. 43-ter D.P.R. 602/73
RU10	Credito d'imposta trasferito (da riportare nel quadro GN o GC o TN o PN)			
RU11	Credito d'imposta richiesto a rimborso			
RU12	Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione)	Vedere istruzioni	1	2

SEZIONE IV
Dati relativi ai crediti d'imposta "Ricerca & Sviluppo L. 190/2014" e "Formazione 4.0"

RU100	"Ricerca & Sviluppo"	Media storica	Ricerca intra-muros	Costi per il personale	Ricerca commissionata da soggetti esteri
RU110	"Formazione 4.0"				

QUADRO RS – RIGHI RS104 – AIUTI DI STATO

Il credito si presume (data la mancanza di chiarimenti ufficiali da parte dell'Amministrazione finanziaria) che **non vada indicato nel quadro RS** del modello dichiarativo (**al rigo RS401**), come chiarito anche dal documento Unioncamere 26/06/2018.

ANNOTAZIONE PER NOTA INTEGRATIVA

L'art. 2427 c.c. stabilisce che la **nota integrativa** deve, fra l'altro, indicare:

- ✓ *"i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato";*
- ✓ *"i movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo; le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenute nell'esercizio; le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio";*
- ✓ **" la composizione delle voci costi di impianto e di ampliamento e costi di sviluppo nonché le ragioni dell'iscrizione e i rispettivi criteri di ammortamento" ;**
- ✓ *e di pubblicità,*
- ✓ *"l'ammontare degli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, distintamente per ogni voce".*

L'art. 2428 c.c., comma 2 punto 1 prevede che dalla **relazione sulla gestione** devono, fra l'altro, in ogni caso risultare le **attività di ricerca e sviluppo**.

Fac-simile descrizione attività di ricerca e sviluppo per Bilancio di esercizio (Relazione sulla gestione e/o Nota integrativa)

XY SRL

Bozza da inserire nella "Relazione sulla gestione" o nella "Nota Integrativa" del bilancio chiuso al 31/12/2018

La società nel corso dell'esercizio 2018 ha proseguito nella sua attività di ricerca e sviluppo ed ha indirizzato i propri sforzi in particolare su progetti che riteniamo particolarmente innovativi denominati:

Attività 1

ATTIVITÀ DI RICERCA INDUSTRIALE E SVILUPPO SPERIMENTALE FINALIZZATE ALLA REALIZZAZIONE DI INNOVATIVI PRODOTTI DESTINATI AD ARREDO-PARCHI REALIZZATI MEDIANTE UNA TECNOLOGIA/SISTEMA PRODUTTIVO INNOVATIVO PER IL MERCATO DI RIFERIMENTO

I progetti sono stati svolti nello stabilimento di VIA _____, n. ____ - cap - _____ (___).

Per lo sviluppo dei progetti sopra indicati la società ha sostenuto costi per un valore complessivo pari a **€uro 76.158,00**.

Sulla spesa incrementale complessiva di **€uro 41.415,28** la società ha intenzione di avvalersi del credito di imposta Ricerca e Sviluppo previsto ai sensi dell'art. 1, comma 35, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, e di fruirne in base alle modalità previste dalla suddetta normativa.

Le attività di ricerca **proseguono nel corso dell'esercizio 2019**.

Confidiamo che l'esito positivo di tali innovazioni possa generare buoni risultati in termini di fatturato con ricadute favorevoli sull'economia dell'azienda.

LA RELAZIONE DEL REVISORE UNICO

Si riporta di seguito un **fac-simile di relazione**, che il revisore unico o organo di controllo della XY S.r.l. deve rilasciare:

Relazione del revisore unico, redatta per le finalità previste dall' art.1, comma 35, numero 11, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 e dal comma 11 dell'art. 3 del DL 145/2013

Al Consiglio di Amministrazione della Società:

XY S.r.l.

VIA _____, n. ____

Cap _____ (___)

Il sottoscritto Dott. _____, quale soggetto incaricato della revisione legale dei conti della Vs. società, e incaricato della revisione contabile del prospetto dei costi (di seguito il "Prospetto") sostenuti dalla Società XY SRL nell'esercizio 2018 per l'attività di ricerca e sviluppo; la Vs. società è ammessa al riconoscimento del credito di imposta disciplinato dal DM del 27 maggio 2015, emanato dal Ministro dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministro dello Sviluppo Economico (di seguito il "Decreto").

I costi elencati nel Prospetto redatto dagli amministratori sono stati definiti in base alle disposizioni previste dall'articolo 4 del Decreto e successive modifiche.

Responsabilità degli Amministratori per il Prospetto

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Responsabilità del revisore

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul Prospetto sulla base della revisione contabile. Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali.

Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel Prospetto. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel Prospetto dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del Prospetto dell'impresa al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa.

La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del Prospetto nel suo complesso.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Giudizio

A mio giudizio, i costi elencati nel Prospetto della Società XY SRL per l'esercizio 2018 sono conformi alle disposizioni previste dall'articolo 4 del Decreto e successive modifiche e se ne certifica l'effettivo sostenimento e la corrispondenza degli stessi alla documentazione contabile predisposta dall'impresa.

Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo

Senza modificare il mio giudizio, richiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto della Relazione tecnica che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le sole finalità descritte in tale Relazione.

La mia relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione dell'Agenzia delle Entrate.

_____, Lì ___/10/2019

Il soggetto incaricato della certificazione della documentazione contabile.

Dott. _____

La certificazione e la relazione tecnica vanno conservate ai fini dei successivi controlli (non va obbligatoriamente allegata al bilancio eventualmente depositato al registro imprese).



CM 13/2017: "si precisa che la previsione normativa di "allegazione al bilancio" va intesa nel senso che i soggetti tenuti alla redazione del bilancio non devono materialmente allegare al bilancio d'esercizio, depositato presso il registro imprese della Camera di Commercio, la documentazione contabile oggetto di certificazione, in quanto è sufficiente che, una volta predisposta, sia conservata e resa disponibile, insieme al bilancio, al momento del controllo.

UTILIZZO DEL CREDITO

Il credito d'imposta R&S della XY S.r.l., di **euro 21.541,64**, è utilizzabile **dal 01.01.2019**, cioè a decorrere dal periodo di imposta successivo a quello i cui costi sono stati sostenuti (ex art. 190 Tuir per qualsiasi soggetto) e solo in compensazione con F24.

L'effettiva fruizione del credito d'imposta da parte della XY S.r.l. avviene in **F24** utilizzando il **codice tributo "6857"**, da indicare nella sezione "Erario" del Modello F24 (RM n. 97/E/2015):

SEZIONE ERARIO		codice tributo	rateazione/regione/prov./mese rif.	anno di riferimento	importi a debito versati	importi a credito compensati	
IMPOSTE DIRETTE - IVA		6857		2018		21.541,64	
RITENUTE ALLA FONTE							
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI							
codice ufficio	codice atto						
TOTALE					A	B	SALDO (A-B)

Vi è comunque, il divieto di compensazione se la società è nella situazione di cui all'art. 31 DL 78/2010 (crediti erariali in presenza di debiti iscritti a ruolo per imposte erariali ed accessori > € 1.500).



N.B.: Il credito d'imposta non è tassato ai fini dei redditi né ai fini IRAP.

Di



Quota residua: la quota inutilizzata, in tutto o in parte, nell'anno successivo a quello di sostenimento dei costi, **può essere riportata ai periodi successivi** (e fruita secondo le ordinarie modalità di utilizzo).