



**STUDIO PIZZANO**

COMMERCIALISTA E REVISORE LEGALE

[www.studiopizzano.it](http://www.studiopizzano.it)

## **IL CREDITO DI IMPOSTA PER ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO E L'APPLICAZIONE DEL MANUALE DI FRASCATI**

*Publicato il 25 Febbraio 2024 di Sabatino Pizzano*



Il credito di imposta per attivit  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   un documento adottato dall'OCSE che costituisce fonte e strumento per l'identificazione delle attivit  di ricerca e sviluppo.

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

- Novit 
- Creativit 
- Incertezza
- Sistematicit 
- Trasferibilit  e riproducibilit 

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

## L'evoluzione normativa

Inizialmente il DL 145/2013, che ha istituito il credito d'imposta, non richiamava il Manuale di Frascati. La Legge di Bilancio 2020 ha poi previsto l'applicabilit  dei 5 criteri OCSE a partire dal periodo d'imposta 2020. Ci  ha comportato dubbi sulla possibilit  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   applicabile solo dal 2020. Per il periodo precedente vale la normativa previgente, che non lo richiamava espressamente.

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

## La forza normativa del Manuale di Frascati dal 2021

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

## Esempio pratico

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

[www.studiopizzano.it](http://www.studiopizzano.it)

  RIPRODUZIONE RISERVATA