Lunedi' 01/09/2025

Credito d?imposta R&S: quando il Manuale di Frascati è inapplicabile

A cura di: Studio Meli S.t.p. S.r.l.

La recenteÂ sentenza 15039 2025 TAR LazioÂ ha annullato un provvedimento del MIMIT volto a disconoscere la validitÃ di una certificazione attestante lâ€™ammissibilitÃ delle attivitÃ svolte al â€œvecchioâ€• credito dâ€™imposta R&S, in ragione del mancato riscontro di tutti i requisiti previsti dal Manuale di Frascati.
Va dunque disapplicato il DPCM 15 settembre 2023 nella parte in cui estende retroattivamente lâ€™applicazione del Manuale di Frascati al â€œvecchioâ€• credito dâ€™imposta ricerca e sviluppo previsto dallâ€™art. 3 del DL 145/2013.
Secondo il TAR, la prassi interpretativa non puÃ² ridurre il perimetro delle attivitÃ ammissibili al credito dâ€™imposta R&S definito dallâ€™art. 3 del DL 145/2013, introducendo â€œex postâ€• requisiti ulteriori e piÃ¹ restrittivi. Il riferimento espresso al Manuale di Frascati nella normativa relativa al â€œnuovoâ€• credito dâ€™imposta R&S ex DL 160/2019 conferma inoltre che il legislatore ha inteso introdurre i criteri ivi previsti solo a partire dal periodo dâ€™imposta 2020.