



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

**CREDITO D'IMPOSTA R&S: AGEVOLABILI ANCHE MATERIALI E
TECNICHE INNOVATIVE ORIENTATI ALLA SOSTENIBILITÀ
AMBIENTALE**

- Sentenza del 09/03/2026, dep. il 18/03/2026, n. 1098/2026 - Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di Milano.

Composizione

- Pres. Marcellini
- Rel. Botteri

177 TRIBUTI (IN GENERALE) - 515 AGEVOLAZIONI VARIE - IN
GENERE - TRIBUTI (IN GENERALE) - "SOLVE ET REPETE" -
DISCIPLINA DELLE AGEVOLAZIONI TRIBUTARIE (RIFORMA
TRIBUTARIA DEL 1972) - AGEVOLAZIONI VARIE - IN GENERE

Crediti di imposta per ricerca e sviluppo - Attività agevolabili - Individuazione di nuovi materiali e tecniche produttive – Ammissibilità.

Massima

In tema di agevolazioni tributarie, il credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo, di cui all'art. 3 del d.l. 23 dicembre 2013, n. 145 (conv. con modif. in l. 21 febbraio 2014, n. 9), come successivamente modificato dalle leggi di bilancio (in particolare, l. 11 dicembre 2016, n. 232 e l. 27 dicembre 2017, n. 205), non è limitato alle sole attività di ricerca "tradizionale" o di laboratorio, ma si estende anche alle attività innovative finalizzate all'individuazione di nuovi materiali e allo sviluppo di tecniche di lavorazione caratterizzate da maggiore flessibilità ed estendibilità applicativa dei prodotti, purché connotate da un apprezzabile contenuto di novità e da incertezze tecnico-scientifiche superate mediante un percorso sistematico di ricerca. (Nella specie, la Corte ha valorizzato, ai fini del riconoscimento dell'agevolazione, anche il concorrente obiettivo perseguito dall'impresa di conseguire una maggiore sostenibilità ambientale dei processi e dei prodotti, in linea con i principi di sviluppo sostenibile rilevanti, in ambito unionale, ex artt. 11 e 191 TFUE, nonché con la *ratio* incentivante della normativa agevolativa diretta a promuovere innovazione e competitività del sistema produttivo).



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

Rif. Normativi

- D.L. 23/12/2013, n. 145, art. 3
- L. 21/02/2014, n. 9
- D.L. 21/06/2022, n. 73, art. 23
- L. 04/08/2022, n. 122
- D.I. Economia e Finanze 27/05/2015, art. 8, comma 2
- D.M. Imprese e Made in Italy 04/07/2024

Conformi

- CGT II° Lombardia, n. 883 del 04/04/2025

Anno pubb.

- 2026