



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

**IL CREDITO D'IMPOSTA R&S NON PUÒ ESSERE DISCONOSCIUTO
SULLA BASE DEL “MANUALE DI FRASCATI” APPLICATO
RETROATTIVAMENTE**

- Sentenza del 06/02/2026, n. 34 - Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di Rimini

Composizione

- Pres. De Cono
- Rel. Marra

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

Credito d'imposta per ricerca e sviluppo – Applicazione retroattiva del
“manuale di Frascati” – Legittimità – Esclusione.

Massima

In tema di credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo, di cui all'art. 3 del D.L. 23 dicembre 2013, n. 145, convertito, con modificazioni, dalla L. 21 febbraio 2014, n. 9, è illegittimo il disconoscimento del beneficio fondato dall'Amministrazione finanziaria sui criteri tecnico-scientifici contenuti nel c.d. “Manuale di Frascati”, trattandosi di parametri privi di valenza normativa e non recepiti nell'ordinamento interno nelle annualità d'imposta oggetto di accertamento.

Rif. Normativi

- D.L. 23/12/2013, n. 145, art. 3
- L. 21/2/2014, n. 9
- L. 23/12/2014, n. 190, art. 1, comma 35
- L. 27/12/2019, n. 160, art. 1, comma 200
- D.L. 21/6/2022, n. 73, art. 23
- L. 04/8/2022, n. 122

Conformità

- TAR Lazio, Sez. IV, n. 15039 del 29/07/2025



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario
Anno pubb. - 2026