

CREDITI D'IMPOSTA R&S PRE-2020: AGGIORNAMENTI E REQUISITI IRES

- Sentenza del 06/06/2025, n. 25/1482 - Corte di Giustizia Tributaria di secondo grado della Lombardia

Composizione

Pres. Evangelista

Rel. Ferrero

279 TRIBUTI ERARIALI INDIRETTI (RIFORMA TRIBUTARIA DEL 1972) - 438 RIMBORSI - IRPEG ED IRES

IRES – Crediti di imposta per ricerca e sviluppo – Crediti maturati prima del periodo di imposta 2020 – Novità per l'azienda – Sufficienza.

Massima

Ai fini del riconoscimento del credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo, ai sensi dell'art. 3 del d.l. 23 dicembre 2013 n. 145, per i periodi di imposta fino al 2019 è sufficiente che l'attività debitamente documentata costituisca una novità per l'impresa e consenta il superamento di difficoltà tecniche, quali, a titolo esemplificativo, l'interoperabilità dei sistemi informatici. (In motivazione la Corte ha ulteriormente affermato che i requisiti relativi alla novità per il mercato, creatività, incertezza, sistematicità e trasferibilità – noti come parametri del Manuale di Frascati – introdotti in un secondo momento, non hanno efficacia retroattiva e che, qualora l'Amministrazione finanziaria contesti il credito per motivazioni estranee alla disciplina specifica ma fondate sull'assenza di ulteriori elementi o qualità, il regime sanzionatorio applicabile sarà quello previsto per il credito non spettante, e non per il credito inesistente).

Rif. Normativi

- D. L. 23 dicembre 2013 n. 145, art. 3
- L. 21 febbraio 2014, n. 9
- D. Lgs. 18 dicembre 1997 n. 471, art. 13

Conformità

- Cass., Sez. 5, n. 34444 del 16/11/2021
- Cass., Sez. U, n. 34419 dell'11/12/2023
- TAR Lazio, n. 15039 del 29/07/2025
- CGT I° Macerata n. 1/270 dell'8/11/2023
- CTP Bologna n. 4/549 del 14/07/2022

Anno pubb.

- 2025

