



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

**IL CD. MANUALE DI FRASCATI COSTITUISCE FONTE
INTERPRETATIVA PER IL CREDITO DI IMPOSTA RELATIVO A
SPESE PER ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO**

Sentenza del 22 settembre 2025, n. 1146 del 2025 (dep. 03/10/2025) - Corte di
Giustizia Tributaria di secondo grado della Sardegna, sez. III

Composizione

Dettori Gianluigi (Presidente)

Cagnoli Luisa Anna (Relatore)

Monaca Giovanni (Giudice)

177 TRIBUTI (IN GENERALE) - 515 AGEVOLAZIONI VARIE - IN
GENERE

Agevolazioni - Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo - Presupposti-
"Manuale di Frascati" – Applicazione.

Massima

In tema di credito di imposta per spese relative ad attività di ricerca e sviluppo, l'art. 3 del D.L. 23/12/2013, n. 145 non contiene un espresso richiamo al cd. Manuale di Frascati (elaborato scientifico approvato nel 1963 nell'ambito dell'OCSE), sebbene quest'ultimo costituisca comunque una fonte interpretativa di riferimento, anche ai fini della disciplina agevolativa, le cui definizioni sono state mutate dalla normativa europea in materia di sostegno alla ricerca e, specificamente, dal par. 1.3. della Comunicazione della Commissione europea 2014/C del 27 giugno 2014. (In motivazione la Corte ha specificato che la stessa Amministrazione finanziaria nelle sue circolari ha costantemente richiamato tale Manuale, che viene altresì menzionato dall'art. 1, comma 200, della Legge n. 160 del 2019).

Rif. normativi

Art. 1, commi 280 - 284, Legge 27/12/2006 n. 296

Art. 1, comma 200, Legge 27/12/2019, n. 160



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

Art. 3, D.L. 23/12/2013, n. 145

Decreto Interministeriale del 27/05/2015

Conformità

Anno pubb. 2025