

Global R&D Tax Incentives: **The Benchmark 2018**



| ayming

| business
performance
consulting

INTRODUZIONE

Ayming è lieta di presentare "The Benchmark": lo strumento creato dal team internazionale di consulenti in Innovazione che consente di comparare facilmente, grazie a un unico grafico, i principali incentivi fiscali internazionali per la Ricerca e Sviluppo utilizzando 2 metriche: generosità dello schema e semplicità di applicazione.

Non esistono due regimi fiscali identici e, quando si vuole fare un paragone, bisogna tenere in considerazione la moltitudine di legislazioni, interpretazioni e policy esistenti.

I diversi team di consulenti R&S di Ayming hanno un'ampia conoscenza dei diversi regimi fiscali locali e, mettendo a factor comune, le loro esperienze hanno cercato di fornire un paragone semplice e fruibile.

Oltre al quadro generale, abbiamo voluto delineare anche i profili di alcuni Paesi fornendo una panoramica un po' più dettagliata dei singoli schemi presenti nel Benchmark.

DEFINIZIONI

La Generosità è calcolata su base percentuale per permettere di quantificare il valore monetario che una azienda può ricevere sulla base delle spese qualificate e dei calcoli necessari per l'ottenimento dell'agevolazione. Questo valore potrà essere differente dal valore percentuale del credito d'imposta poiché sono state prese in considerazione le complessità dei diversi regimi e delle spese eligibili.

Semplicità di applicazione è classificata come facile, intermedia o difficile. Questo rating della difficoltà è calcolato in relazione agli altri sistemi internazionali, per cui "facile" significherà "facile" per un professionista con esperienza in quello specifico Paese. La semplicità di applicazione prende in considerazione molteplici fattori tra cui la complessità delle istanze, quanto è semplice ottenere il beneficio e che cosa potrebbe comportare l'apertura di una verifica da parte delle amministrazioni competenti.



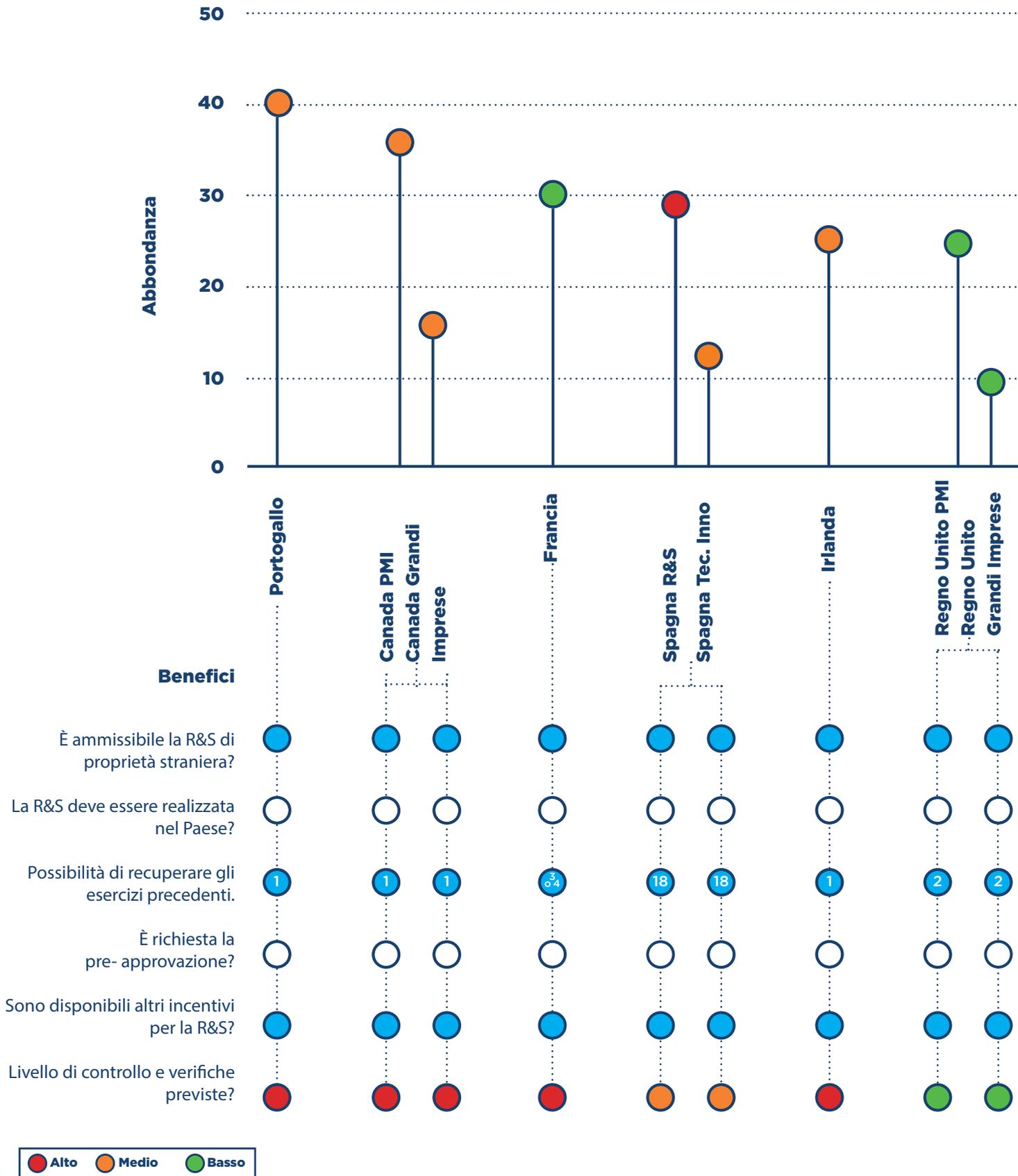
INDICE

The Benchmark	4
---------------------	----------

Profili dei Paesi

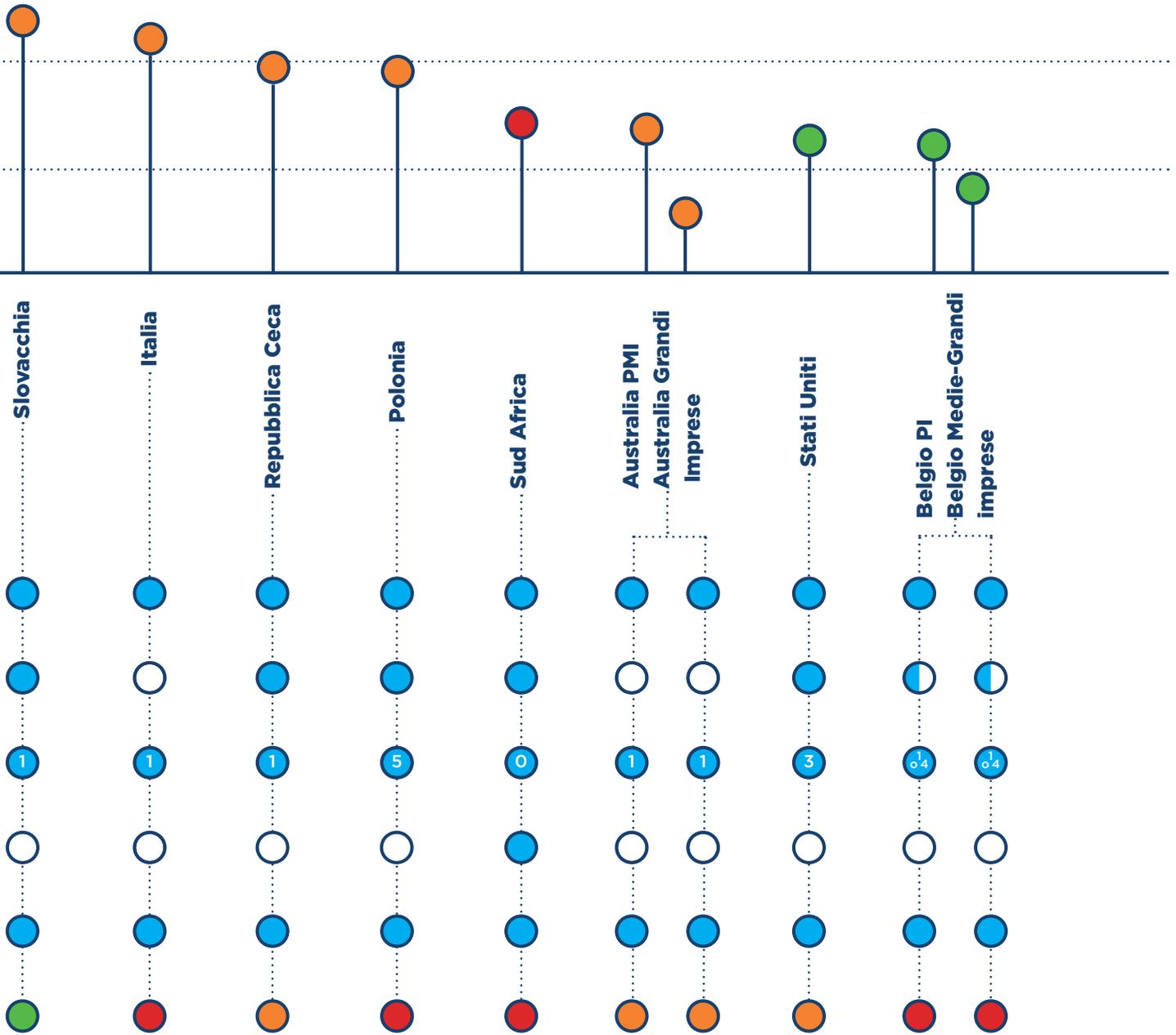
Australia	6
Belgio	8
Canada	10
Francia	12
Irlanda	14
Italia	16
Polonia	18
Portogallo	20
Regno Unito.....	22
Repubblica Ceca	24
Slovacchia	26
Spagna	28
Stati Uniti.....	30
Sud Africa	32

GLOBAL R&D TAX INCENTIVES



Semplicità di applicazione

- Facile
- Medio
- Difficile



AUSTRALIA

L'Australia offre un credito d'imposta rimborsabile del 43,5% per le Piccole e Medie Imprese (PMI), o un credito non rimborsabile compreso tra il 34 e il 42,5% per le grandi aziende con un fatturato di oltre 20 milioni di dollari australiani. Per ogni progetto è necessario presentare un report tecnico giustificativo completo.

AusIndustry esamina l'ammissibilità delle attività, mentre l'Australian Taxation Office elabora il credito d'imposta attraverso la dichiarazione dei redditi della società.



AUSTRALIA PMI
AUSTRALIA
GRANDI IMPRESE

- È ammissibile la R&S di proprietà intellettuale straniera?
- La R&S deve essere svolta nel paese?
- Possibilità di recuperare gli esercizi finanziari.
- È richiesta la pre-approvazione?
- Sono disponibili altri incentivi per la R&S?
- Livello di controllo e verifiche previste?

AUSTRALIA PMI	AUSTRALIA GRANDI IMPRESE
Generosità: 13%	Generosità: 6%
Semplicità di Applicazione <input checked="" type="checkbox"/>	Semplicità di Applicazione <input checked="" type="checkbox"/>

	AUSTRALIA PICCOLE E MEDIE IMPRESE (PMI)	AUSTRALIA GRANDI IMPRESE
	43.5% credito d'imposta.	34%– 42.5% credito d'imposta.
PANORAMICA DEI BENEFICI	Le Piccole e Medie Imprese australiane possono richiedere un credito d'imposta del 43,5% per le spese di Ricerca e Sviluppo ammissibili. Se l'impresa è in perdita, l'incentivo può essere ricevuto in contanti con un limite di 4 milioni di dollari australiani.	Le grandi aziende australiane possono richiedere un credito d'imposta compreso tra il 34% e il 42,5% per le spese di R&S ammissibili. L'importo dipende dalla percentuale delle spese sul totale dei costi sostenuti nell'anno. Questo incentivo è un credito d'imposta non rimborsabile e indipendente dalla capienza fiscale della società richiedente.
PERIODO PER PRESENTARE LA RICHIESTA	L'Australia utilizza un sistema retroattivo e le domande devono essere presentate entro 10 mesi dalla fine dell'anno fiscale di riferimento. I crediti d'imposta possono essere anticipati, nel rispetto delle regole di riporto standard di compensazione fiscale.	
PROCEDURA PER LA RICHIESTA	Le attività di Ricerca e Sviluppo sono registrate presso l'AusIndustry compilando una richiesta online (Registration of R&D activities application). È richiesta una documentazione tecnica completa e pertinente alla R&S oggetto dell'agevolazione. Una volta completata la registrazione, viene fornito un numero di registrazione univoco, che dovrà essere inserito nel Programma di Incentivi Fiscali per la R&S presentato con la dichiarazione dei redditi della società presso l'Ufficio delle Imposte Australiano. È necessario registrare le attività per ogni esercizio per cui si desidera richiedere la compensazione.	
REQUISITI DI IDONEITÀ	Le attività di Ricerca e Sviluppo ammissibili sono classificate come attività "centrali" o "di supporto". Per registrare le attività ammissibili, è necessario aver intrapreso (o avere intenzione di intraprendere) almeno un'attività di R&S "centrale". Le attività "centrali" sono attività sperimentali i cui risultati non possono essere conosciuti o determinati in anticipo; sono individuate utilizzando una progressione sistematica del lavoro sperimentale e sono condotte per generare nuove conoscenze. Le attività di "supporto" possono essere ammissibili se sono intraprese per sostenere direttamente le attività di R&S "centrali".	
SPESE AMMISSIBILI	Le spese qualificate devono essere sostenute dall'impresa ammissibile durante l'anno di reddito e possono includere: <ul style="list-style-type: none"> • Costo del personale, costi interni e altri costi diretti relativi a Ricerca e Sviluppo. • Materiali trasformati o consumati durante le attività. • Ammortamento degli asset utilizzati nelle attività di Ricerca e Sviluppo. • Contributi ai centri di ricerca cooperativa e ai fornitori di ricerca. 	
PRASSI DELL'ENTE REGOLATORE	L'AusIndustry esamina l'ammissibilità delle attività, mentre l'Australian Taxation Office elabora il credito d'imposta attraverso la dichiarazione dei redditi della società. È necessario aggiornare costantemente la documentazione per dimostrare le attività di Ricerca e Sviluppo e le spese sostenute. I controlli sull'istanza avvengono almeno ogni 4 anni; questo è altamente probabile per i settori con target elevati (software, minerario, costruzioni), ma è probabile che avvenga anche nel caso in cui si invii molta documentazione in una sola volta. Nonostante il programma sia retroattivo e auto-valutato, è possibile ottenere a priori una garanzia attraverso le domande di ricerca avanzata ("Advance Finding").	
ELEMENTI DA CONSIDERARE	Per chi è stata condotta la Ricerca e Sviluppo? Chi detiene la proprietà dei risultati, il controllo delle attività e il rischio finanziario? La Ricerca e Sviluppo condotta in Australia per conto di una società straniera può essere agevolata a seconda dei Paesi e degli accordi in vigore. Dove è stata svolta l'attività di Ricerca e Sviluppo? In generale, per essere qualificate tutte le attività devono essere intraprese in Australia. Un "Overseas Finding" può essere richiesto per le attività intraprese all'estero a condizione che non superino il 50% dell'intero costo del progetto.	

BELGIO

Il Belgio offre due importanti incentivi fiscali per la R&S:

1. Esenzione dell'80% degli oneri sociali (imposta sui salari) per dottori di ricerca e dipendenti con laurea di secondo livello e il 40% della tassa salariale per i dipendenti con laurea di primo livello che lavorano su progetti di Ricerca e Sviluppo. Questa esenzione parziale avvantaggia il datore di lavoro e non influisce sul salario netto del "ricercatore", riducendo l'effettivo costo dell'occupazione per attività di Ricerca e Sviluppo.

2. Una detrazione una tantum del 13,5% o una detrazione di investimento del 20,5% all'anno per le immobilizzazioni iscritte in bilancio. La deduzione si applica a sviluppo o acquisizione di brevetti e beni utilizzati per promuovere la R&S di nuovi prodotti/servizi e tecnologia avanzata per il rispetto dell'ambiente.



- È ammissibile la R&S di proprietà intellettuale straniera?
- La R&S deve essere svolta nel paese?
- Possibilità di recuperare gli esercizi finanziari
- È richiesta la pre-approvazione?
- Sono disponibili altri incentivi per la R&S?
- Livello di controllo e verifiche previste?

BELGIO PICCOLE IMPRESE	BELGIO MEDIE E GRANDI IMPRESE
Generosità: 11.6%	Generosità: 8.3%
Semplicità di applicazione <input checked="" type="checkbox"/>	Semplicità di applicazione <input checked="" type="checkbox"/>

BELGIO PICCOLE IMPRESE
BELGIO MEDIE E GRANDI IMPRESE

	BELGIO PICCOLE IMPRESE	BELGIO MEDIE E GRANDI IMPRESE
PANORAMICA DEI BENEFICI	<p>1. Oneri Sociali: l'80% dei salari è esentato (su base proporzionale) per laureati di secondo livello e dottori di ricerca, quando le attività sono relative alla R&S, e il 40% per i dipendenti con laurea di primo livello. L'importo esentato relativo alla quantità di laureati di primo livello non può superare il 25% del totale.</p> <p>2. Deduzione per investimenti in R&S: la deduzione dalla base imponibile delle società è pari al 13,5% del valore d'investimento o al 20,5% dell'ammortamento dei costi capitalizzati per la Ricerca e Sviluppo in base ai principi contabili belgi (Belgian Generally Accepted Accounting Principles - BEGAAP).</p> <p>Credito d'imposta R&S: la deduzione dalla base imponibile è uguale alla deduzione per investimenti in R&S moltiplicata per l'aliquota applicabile sui redditi d'impresa.</p>	<p>1. Oneri Sociali: l'80% dei salari è esentato (su base proporzionale) per laureati di secondo livello e dottori di ricerca, quando sono dedicati ad attività di R&S, e il 40% per i dipendenti con laurea di primo livello. L'importo esentato relativo alla quantità di laurea di primo livello non può superare il 25% del totale.</p> <p>2. Deduzione degli investimenti in R&S: la deduzione della base imponibile delle società è pari al 13,5% del valore d'investimento o al 20,5% dell'ammortamento dei costi capitalizzati per la Ricerca e Sviluppo in base ai comuni principi contabili belgi (Belgian Generally Accepted Accounting Principles - BEGAAP).</p> <p>Credito d'imposta R&S: la deduzione dalla base imponibile è uguale alla deduzione per investimenti in R&S moltiplicata per l'aliquota applicabile sui redditi d'impresa.</p>
PERIODO PER PRESENTARE LA RICHIESTA	<p>1. La regolarizzazione è possibile fino a 4 anni, a condizione che l'obbligo di notifica sia soddisfatto (tuttavia, l'amministrazione fiscale belga ("BTA") non consente l'applicazione retroattiva per anni precedenti al momento della notifica).</p> <p>Nota: l'esenzione parziale degli oneri sociali è applicabile solo ai progetti che sono stati notificati, prima del loro inizio, all'autorità belga competente. In base a questa regola, l'amministrazione fiscale belga non accetta domande retroattive (vale a dire domande relative a periodi precedenti la notifica).</p> <p>2. La richiesta deve essere inviata congiuntamente alla dichiarazione annuale dei redditi delle società, in relazione al periodo imponibile più recente (corrispondente all'esercizio fiscale). La deduzione degli investimenti non utilizzati può essere riportata e applicata nei successivi periodi d'imposta senza limiti di tempo, ma con limiti d'importo.</p>	
BACKGROUND STORICO	<p>1. Questo beneficio è stato introdotto nel 2005 e, nella sua forma attuale, dal 1° gennaio 2007. È un sistema maturo che è stato aggiornato il 1° gennaio 2018 per includere il titolo di laurea di primo livello (mentre precedentemente erano incluse solo lauree di secondo livello e PhD).</p> <p>2. Questa agevolazione è stata introdotta nel diritto tributario nazionale belga nel dicembre 2005 ed è un sistema abbastanza consolidato.</p>	
PROCEDURA PER LA RICHIESTA	<p>1. Le domande relative alla ritenuta alla fonte sui salari possono essere esaminate dall'Agenzia del Ministero per il Sostegno alla R&S (BELSPO) che impiega esperti tecnici che possono prendere decisioni vincolanti sulla tipologia di attività di R&S. Inoltre, l'applicazione del beneficio è rivista e verificata dall'amministrazione fiscale belga (Servizio Pubblico Federale delle Finanze).</p> <p>2. La deduzione una tantum del 13,5% o la detrazione di investimento del 20,5% all'anno per le immobilizzazioni sono amministrare e gestite dal Servizio Pubblico Federale delle Finanze del Belgio. Le richieste non sono revisionate da esperti tecnici.</p>	
PRASSI DELL'ENTE REGOLATORE	<p>Il Servizio Pubblico Federale delle Finanze, l'amministrazione fiscale belga, è l'organismo di regolamentazione.</p>	
SPESE AMMISSIBILI	<p>1. Gli oneri sociali dei ricercatori ammissibili e inseriti nel libro paga nella misura in cui questi costi possano essere attribuiti alle attività di Ricerca e Sviluppo.</p> <p>2. Le Spese di Ricerca e Sviluppo adeguatamente capitalizzate in base a BEGAAP (Belgian Generally Accepted Accounting Principles).</p>	
ELEMENTI DA CONSIDERARE	<p>La documentazione tecnica non è strettamente necessaria, tuttavia è altamente raccomandata in previsione di un controllo o di una possibile verifica fiscale.</p> <p>Il Belgio è uno stato federale multilingue e multiculturale, e ciò potrebbe causare alcune incongruenze tra gli enti amministrativi regionali e i controlli locali.</p> <p>Diversi enti sono coinvolti nel processo.</p> <p>Ottenere "un certificato strutturale di Ricerca e Sviluppo" da BELSPO può aiutare le aziende a sostenere le giustificazioni delle attività di R&S.</p> <p>Prima della presentazione della domanda, è obbligatorio inviare la pre-notifica del progetto.</p>	

CANADA

Il programma di incentivi SR & ED incoraggia le imprese canadesi di tutte le dimensioni e di tutti i settori a condurre attività di Ricerca e Sviluppo in Canada che possano generare prodotti o processi nuovi, migliori o tecnologicamente avanzati. I crediti d'imposta federali e provinciali combinati possono variare dal 15% non rimborsabile al 54,5% rimborsabile.

Un ulteriore 55% degli stipendi ammissibili è incluso nelle spese qualificate per catturare i costi generali relativi a Ricerca e Sviluppo. Questo meccanismo semplificato rende il calcolo facile e vantaggioso per le aziende con elevati costi di personale dedicato ad attività di R&S.

CANADA PMI	CANADA GRANDI IMPRESE
Generosità: 36.1%	Generosità: 16.6%
Semplicità di applicazione <input checked="" type="radio"/>	Semplicità di applicazione <input checked="" type="radio"/>



CANADA PMI
CANADA GRANDI IMPRESE

- È ammissibile la R&S di proprietà intellettuale straniera?
- La R&S deve essere svolta nel paese?
- 1 Possibilità di recuperare gli esercizi finanziari.
- È richiesta la pre-approvazione?
- Sono disponibili altri incentivi per la R&S?
- Livello di controllo e verifiche previste?

	CANADA PICCOLE E MEDIE IMPRESE (PMI)	CANADA GRANDI IMPRESE
	Credito d'imposta federale: 35%. Credito d'imposta provinciale dal 10% al 30% a seconda della provincia.	Credito d'imposta federale: 15%. Credito d'imposta provinciale dal 3,5% al 30% a seconda della provincia.
PANORAMICA DEI BENEFICI	Il credito d'imposta per le PMI è rimborsabile e può coprire fino al 54,5% delle spese ammissibili.	Il credito d'imposta federale per le grandi imprese non è rimborsabile mentre il credito d'imposta provinciale per grandi imprese può essere rimborsabile a seconda della provincia.
PERIODO PER PRESENTARE LA RICHIESTA	L'Agenzia delle Entrate Canadese (CRA) consente la presentazione delle domande per gli esercizi fiscali chiusi entro i 18 mesi precedenti la presentazione.	
BACKGROUND STORICO	Il programma è stato introdotto nel 1944, il primo nel mondo, ed esiste in questa forma dal 1986.	
SEMPLICITÀ DI APPLICAZIONE	<p>Il programma non richiede la pre-approvazione (sebbene questa sia disponibile per le aziende che la richiedono), ma sono previsti controlli approfonditi.</p> <p>Il regime impone all'azienda di predisporre la modulistica federale (T661) e provinciale che è relativamente dettagliata e complessa.</p> <p>La modulistica federale oltre alla parte tecnica include anche un aspetto finanziario. La parte tecnica deve essere presentata dall'azienda in un formato specifico (limitato a 1.500 parole) per ogni progetto per cui viene inviata la richiesta (fino a 20 progetti).</p>	
PRASSI DELL'ENTE REGOLATORE	<p>La parte federale delle agevolazioni è amministrata dal CRA (Canada Revenue Agency) che è responsabile della valutazione della ammissibilità tecnica e finanziaria.</p> <p>Per quanto riguarda le province, il Québec è amministrato dal Revenue Québec, dove la valutazione si limita all'ammissibilità finanziaria. L'Alberta è amministrato dall' Alberta Treasury Board e Finance. Anche qui la valutazione è limitata all'ammissibilità finanziaria. Tutte le altre province invece sono amministrare direttamente dal CRA.</p>	
SPESE AMMISSIBILI	<p>Per il programma sono ammissibili i seguenti costi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Costo del personale (solo dipendenti canadesi). • Subappaltatori canadesi (importi limitati all'80% del loro valore). • Materiale utilizzato o trasformato. • Spese generali (un vantaggio aggiuntivo, calcolato come il 55% della base salariale ammissibile o in modo dettagliato). 	
ELEMENTI DA CONSIDERARE	<ul style="list-style-type: none"> • Il regime è estremamente maturo e la compliance documentale relativamente alta. • La presentazione o il posizionamento appropriati dei progetti sono fondamentali, altrimenti la richiesta verrà negata in sede di revisione. • Infine, il programma sta raggiungendo un livello record di controlli, il che significa che ogni nuovo richiedente sarà sottoposto a un sopralluogo il primo anno di applicazione e a una revisione nel secondo. Tutti gli altri richiedenti potrebbero essere controllati ogni 3-4 anni. 	

FRANCIA

La Francia offre un credito d'imposta per la Ricerca e lo Sviluppo pari al 30% delle spese ammissibili sulla base fiscale imponibile, per le aziende di tutti i settori. Come caratteristiche principali, questo regime, basato sul volume di spesa, include un ulteriore beneficio del 50% dei costi ammissibili per il personale e del 75% dei costi CAPEX ammissibili (attività di R&S subappaltate con doppio vantaggio per i partner pubblici) rendendolo attraente per tutti i richiedenti, sia per spese esterne sia per spese interne di R&S.



- È ammissibile la R&S di proprietà intellettuale straniera?
- La R&S deve essere svolta nel paese?
- Retroattività degli esercizi finanziari.
- È richiesta la pre-approvazione?
- Sono disponibili altri incentivi per la R&S?
- Livello di controllo e verifiche previste?

Generosità: 30%

Semplicità di applicazione

FRANCIA TUTTE LE AZIENDE

Credito d'imposta del 30% (fino a 100 M€ di spese ammissibili, 5% sulla parte precedente tale soglia).

PANORAMICA DEI BENEFICI

Il credito d'imposta calcolato viene detratto dall'imposta sul reddito delle imprese, con un rimborso del credito d'imposta non utilizzato fino a un massimo di quattro anni dopo la richiesta.

PERIODO PER PRESENTARE LA RICHIESTA

Il periodo per la presentazione della domanda può essere retroattivo fino a 3 anni e in alcuni casi 4 anni (a seconda del termine dell'esercizio finanziario della società).

BACKGROUND STORICO

Il programma è stato creato nel 1983 ed è stato trascurato fino all'inizio degli anni 2000. Ha raggiunto il suo picco nel 2008 quando divenne un incentivo basato sul volume di spesa. Il miglioramento del programma si è verificato all'inizio del 2010 e lo schema è ormai maturo e stabile, come dichiarato dagli ultimi 3 Presidenti.

SEMPLICITÀ DI APPLICAZIONE

La documentazione, che le aziende devono presentare obbligatoriamente a sostegno di ogni progetto di Ricerca e Sviluppo, è flessibile e copre sia le informazioni tecniche sia quelle finanziarie con un livello significativo di dettaglio.

Il modulo fiscale 2069-A-SD necessita, nel caso di una verifica fiscale, di una disaggregazione delle spese ammissibili in ciascuna categoria di costo e per ciascun progetto di R&S, insieme alla documentazione scientifica di supporto.

L'indennità viene detratta dall'imposta sul reddito dell'anno di richiesta e i crediti non utilizzati sono rivendicabili per i 3 anni successivi. Il rimborso dei crediti non utilizzati viene versato dopo questo periodo di 3 anni e di solito viene ricevuto entro poche settimane. Per le PMI è disponibile il rimborso immediato.

PRASSI DELL'ENTE REGOLATORE

L'autorità fiscale effettua audit regolari e casuali delle domande. Quando richiesto, il Ministero dell'Istruzione Superiore, Ricerca e Innovazione, è chiamato a valutare il livello scientifico delle attività di R&S.

A volte viene organizzata una riunione di revisione per permettere all'azienda di presentare le sue attività di R&S ammissibili.

SPESE AMMISSIBILI

- Costi di personale tecnico.
- Quote di ammortamento delle attrezzature utilizzate per attività R&S.
- Costi operativi - predeterminati in misura pari al 50% dei costi del personale e al 75% degli ammortamenti.

- Partecipazione a conferenze di tecnologia e proprietà intellettuale.
- Brevetti.
- Riunioni di standardizzazione.

ELEMENTI DA CONSIDERARE

- Le definizioni di R&S sono contenute nel Manuale di Frascati.
- La giustificazione scientifica della R&S deve essere gestita secondo un modello aggiornato o pubblicato ogni anno dal Ministero della Ricerca francese.
- In caso di verifica fiscale, sia il Ministero della Ricerca sia l'amministrazione fiscale possono chiedere la documentazione giustificativa tecnica e finanziaria.
- La possibilità di ricevere una verifica fiscale si chiude il 31 dicembre del 3° anno successivo la richiesta.

IRLANDA

Il regime irlandese del credito d'imposta per la Ricerca e Sviluppo offre un credito d'imposta del 25% alle aziende di qualsiasi genere.

La documentazione tecnica e finanziaria deve essere preparata in contemporanea come parte di un'unica istanza.

Tutti i giustificativi finanziari e tecnici devono essere preparati e conservati dal richiedente, sia a sostegno della richiesta sia in caso di verifica. In particolare, durante il primo anno in cui l'azienda presenta la domanda, c'è un'alta probabilità di verifica.



- È ammissibile la R&S di proprietà intellettuale straniera?
- La R&S deve essere svolta nel paese?
- 1 Retroattività degli esercizi finanziari.
- È richiesta la pre-approvazione?
- Sono disponibili altri incentivi per la R&S?
- Livello di controllo e verifiche previste?

Generosità: 25%

Semplicità di applicazione

IRLANDA TUTTE LE AZIENDE

Credito d'imposta del 25% per le spese di Ricerca e Sviluppo per tutte le aziende.

PANORAMICA DEI BENEFICI

Il programma di credito d'imposta per la Ricerca e Sviluppo dell'Irlanda è generico: copre un'ampia gamma di attività ammissibili e propone un'aliquota comune per tutti i tipi di aziende.

Quando un'azienda non è capiente a sufficienza dal punto di vista fiscale per richiedere il credito d'imposta R&S in un determinato esercizio fiscale questo può essere compensato con la dichiarazione fiscale dell'anno precedente oppure riportato nelle successive dichiarazioni indefinitamente.

Oppure, se l'azienda è parte di un gruppo, il credito potrà essere erogato a favore di altre società del gruppo. Il credito Ricerca e Sviluppo può anche essere monetizzato dalla società successivamente a un periodo di 36 mesi, oppure come incentivo per determinati dipendenti. In questo caso l'azienda può trasferire parte o tutto il credito ad alcuni dipendenti da utilizzare contro le imposte sul reddito personale. Va notato che esistono alcune restrizioni nel caso in cui l'azienda richieda un rimborso o ceda il credito ad alcuni dipendenti.

PERIODO PER PRESENTARE LA DOMANDA

Il credito d'imposta deve essere richiesto entro 12 mesi dalla fine dell'esercizio in cui è avvenuta la spesa.

BACKGROUND STORICO

• Gli incentivi fiscali per la Ricerca e lo Sviluppo sono emessi dall'Irish Office of Revenue Commissioners.

• Gli incentivi fiscali per la R&S sono stati lanciati in Irlanda nel 2004 e si è trattato di un regime incrementale. Da allora si è lentamente evoluto verso un regime basato sul volume di spesa.

PROCEDURA PER LA RICHIESTA

Le richieste di R&S devono essere inoltrate online all'Irish Revenue, compilando il modulo CT1, che verificherà solo le spese ammissibili. Sebbene non sia richiesta, è altamente consigliato preparare la documentazione tecnica e finanziaria completa in caso di verifica. Inoltre, la richiesta di agevolazione per la R&S viene spesso valutata da esperti tecnici.

PRASSI DELL'ENTE REGOLATORE

Tutte le richieste vengono inoltrate all'Irish of Revenue Commissioners che le esamina.

Oltre al modulo CT1 sul Revenue Online System (ROS), non è richiesta nessuna documentazione tecnica o finanziaria. Tuttavia, la documentazione tecnica e finanziaria deve essere preparata e conservata dall'azienda per 5 anni, perchè può essere che le verifiche si svolgano durante il primo anno di presentazione della richiesta.

SPESE AMMISSIBILI

In Irlanda non ci sono specifiche categorie di costi ammissibili.

Le spese ammissibili possono includere qualsiasi spesa sostenuta interamente ed esclusivamente dalla società per svolgere attività di Ricerca e Sviluppo e queste possono includere:

- Personale dipendente.
- Materiali.
- Consulenti individuali.
- Subappaltatori, necessità di consulenza e consulenti individuali *.
- Ricerca universitaria *.
- Royalty.
- Impianti e macchinari (compresa la spesa per ammortamenti).
- Spese per la costruzione o la ristrutturazione di un edificio qualificato utilizzato per la Ricerca e Sviluppo (è possibile utilizzare solo la parte dell'edificio o della struttura utilizzata per le attività di Ricerca e Sviluppo per calcolare il credito, mentre il costo di acquisto del terreno non si qualifica per il credito di Ricerca e Sviluppo).

Le sovvenzioni ricevute per le spese di Ricerca e Sviluppo devono essere detratte dai costi inclusi nella richiesta. Qualsiasi spesa derivante direttamente o indirettamente dall'UE o dagli aiuti di Stato non sarà considerata come spesa ammissibile.

*I pagamenti a subappaltatori e Università / istituti di istruzione superiore sono costi consentiti, tuttavia hanno condizioni speciali. È importante notare che l'attività in outsourcing costituisce una tipologia di Ricerca e Sviluppo a sé stante.

- Università / istituti di istruzione superiore: maggiore del 5% della spesa totale in R&S qualificata o di 100.000 €. I costi sono ancora ammissibili se il lavoro è esternalizzato in università europee

- Subappaltatori: il valore maggiore tra il 15% della spesa totale in R&S qualificata o 100.000 euro. Nota: tutti i subappaltatori devono ricevere un avvertimento scritto dall'azienda per la R&S, per evitare la doppia istanza.

- Consulenti individuali: coloro che sono stati assunti come parte del team sono eleggibili se 1.forniscono conoscenze specialistiche che non sono disponibili internamente, 2.sono impiegati per meno di 6 mesi, 3.lavorano sotto la direzione e il controllo dell'azienda e 4.lavorano nei locali dell'azienda.

ELEMENTI DA CONSIDERARE

• Il supporto finanziario e tecnico globale e contemporaneo deve essere acquisito in tempo reale per tutti i progetti di Ricerca e Sviluppo presentati.

• Vi è un'alta probabilità di indagini, soprattutto nel primo anno in cui un'azienda presenta la domanda.

ITALIA

In Italia l'aliquota fiscale per le aziende è del 24% e il regime agevolativo propone un credito d'imposta R&S incrementale consentendo un risparmio del 50% sugli investimenti aggiuntivi rispetto alla media delle spese ammissibili per il periodo 2012 - 2014.

Il programma fiscale della R&S è in costante evoluzione, rendendo complicata la sua applicazione e il regime attuale sarà in vigore fino al 2020.

Nel momento in cui si utilizza tale beneficio, è necessaria una revisione approfondita della documentazione.



Generosità: 22%
Semplicità di Applicazione 

- È ammissibile la R&S di proprietà intellettuale straniera?
- La R&S deve essere realizzata nel paese?
- 1 Retroattività degli esercizi finanziari.
- È richiesta la pre-approvazione?
- Sono disponibili altri incentivi per la R&S?
- Livello di controllo e verifiche previste?

ITALIA TUTTE LE IMPRESE

Credito d'imposta del 50%.

A partire dall'anno fiscale 2019; l'aliquota sarà differenziata tra le voci di spesa:

- 50% per i costi del personale, ricerca commissionata a Università, centri di ricerca, startup e PMI innovative.
- 25% per collaboratori, attrezzature di laboratorio consulenza per la ricerca svolta da altre imprese.

PANORAMICA DEI BENEFICI

Il credito d'imposta è calcolato sull'investimento aggiuntivo in R&S superiore alla media della spesa del periodo di riferimento 2012-2014 (o periodo di riferimento).

Il beneficio netto, per ogni anno, è pari al 50% dell'aumento della spesa rispetto al periodo di riferimento.

Anche se non è richiesta alcuna pre-approvazione, è importante che la documentazione di supporto sia fornita all'Agenzia delle Entrate in caso di richiesta.

L'azienda deve sostenere almeno 30.000 € di spese ammissibili nell'anno per presentare una domanda che avrà un tetto massimo di beneficio di 20 milioni di euro. A partire dall'anno fiscale 2019 il beneficio massimo sarà di 10 milioni di euro.

Per le società costituite dopo il 2014, la base di riferimento è 0. Per le società costituite dopo il 2012 il valore di riferimento è calcolato dalla data di costituzione alla fine del 2014. A partire dal 2017 sono ammissibili anche le spese sostenute per l'esecuzione di ricerche commissionate.

Tuttavia queste spese possono essere prese in considerazione solo quando l'attività di R&S è condotta da un'entità italiana per conto di una non italiana (questa nuova disposizione apre il regime agevolato anche alle Università).

PERIODO PER PRESENTARE LA DOMANDA

Le aziende possono calcolare e utilizzare il credito d'imposta R&S a partire dal primo mese successivo all'approvazione del bilancio dell'anno fiscale pertinente.

È obbligatorio indicare l'importo del credito nella dichiarazione dei redditi annuale (modello unico).

Il credito d'imposta può essere utilizzato solo in compensazione con diversi tipi di tasse (ad esempio, imposta sulle società, oneri sociali, tasse locali, ecc.).

Se l'ammontare del credito fiscale relativo a un determinato anno fiscale non è interamente utilizzato o non viene utilizzato affatto dal richiedente, può essere portato avanti senza limiti. L'unico requisito è che l'importo riportato dagli esercizi precedenti sia richiamato nelle successive dichiarazioni dei redditi.

BACKGROUND STORICO

Differenti sistemi sono stati in vigore dal 2000. L'attuale regime è stato istituito il 1° gennaio 2015 ed è un regime fiscale per la R&S incrementale che sarà in vigore fino al 2020.

Dal 2015 il regime è diventato progressivamente più generoso, anche se i benefici in origine variavano dal 25% al 50%, a seconda della categoria di costo. Dal 2017 tutte le spese possono usufruire di un tasso del 50% applicabile a tutte le spese ammissibili.

A dicembre 2018 è stata approvata la Legge di Bilancio 2019 che introduce significative modifiche al regime vigente per il credito d'imposta ricerca e sviluppo.

SEMPLICITÀ DI APPLICAZIONE

Le società devono ottenere una relazione da parte del soggetto incaricato alla revisione legale dei conti e sono obbligate a produrre una relazione tecnica sui progetti di ricerca firmata dal responsabile R&D e controfirmata dal rappresentante legale. La pre-approvazione non è richiesta, tuttavia è da aspettarsi una revisione approfondita della documentazione. Per la richiesta del primo anno il calcolo del beneficio è lungo e piuttosto complesso perché l'azienda deve definire la sua media congelata per il 2012-2014.

PRASSI DELL'ENTE REGOLATORE

L'Agenzia delle Entrate è responsabile della revisione e di qualsiasi controllo.

Per questioni tecniche specifiche, le aziende italiane possono presentare una richiesta al Ministero dell'Economia e dello Sviluppo.

La scadenza dei controlli è di 5 anni dall'ultimo beneficio fiscale ottenuto.

SPESE AMMISSIBILI

• Personale (include lavoratori in somministrazione collaboratori esterni e professionisti).

• Ricerca affidata a Università o istituti di ricerca.

• Attrezzature (ammortamento e/o noleggio).

• Spese proprietà intellettuale (brevetti, registrazione, consulenza legale, studi sulla libertà di gestione, ecc.).

• Consulenza tecnica di altre società (ad esempio studi di fattibilità, prove, progettazione tecnica, prototipazione, ecc.).

• Acquisto di materiali, forniture e altri prodotti analoghi direttamente impiegati in attività R&S (a partire dall'esercizio 2019)..

ELEMENTI DA CONSIDERARE

• Calcolo retrospettivo della media di riferimento.

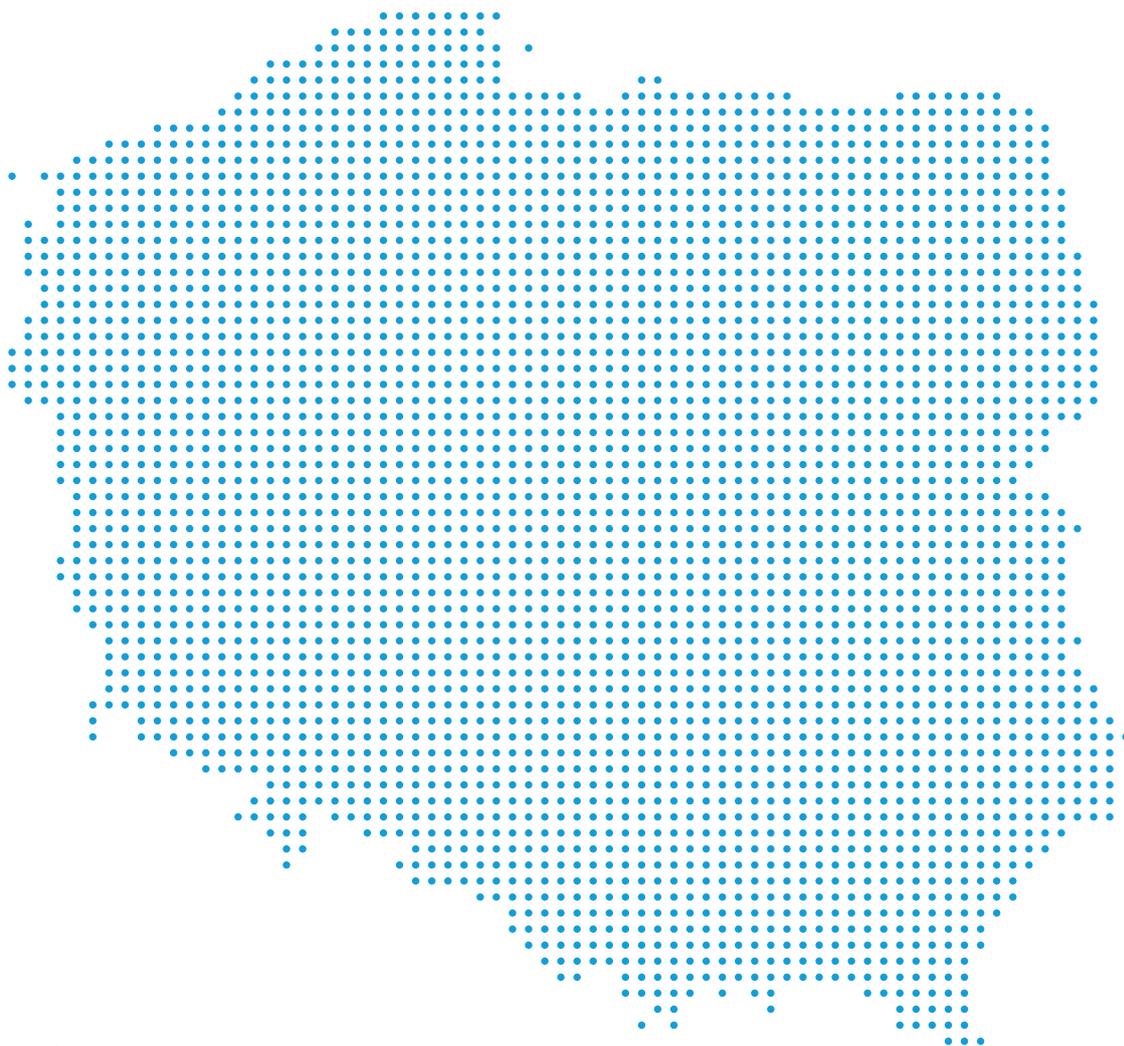
• Evoluzione della normativa fiscale.

• Carico di lavoro significativo per il primo anno di applicazione.

POLONIA

Per le PMI e le grandi imprese, la Polonia offre una deduzione del 100% in egual misura per tutti i costi ammissibili per i progetti di Ricerca e Sviluppo.

Nel caso dei centri di R&S, la deduzione aumenta dal 100% al 150%. Il regime consente alle aziende di presentare le richieste in modo retroattivo fino 5 anni.



- È ammissibile la R&S di proprietà intellettuale straniera?
- La R&S deve essere svolta nel paese?
- 5 Retroattività degli esercizi finanziari.
- È richiesta la pre-approvazione?
- Sono disponibili altri incentivi per la R&S?
- Livello di controllo e verifiche previste?

Generosità: 19%

Semplicità di applicazione

	POLONIA PMI E GRANDI IMPRESE	POLONIA CENTRI DI R&S
	Deduzione fiscale del 100%.	Deduzione fiscale tra il 100 e il 150%.
PANORAMICA DEI BENEFICI	Tutte le aziende possono richiedere la deduzione del 100% delle spese eligibili di R&S, al fine di ridurre la loro base imponibile, entro l'anno in cui tali spese sono state sostenute. Le start - up possono beneficiare del rimborso in denaro. Se l'azienda è in perdita nell'anno in cui ha iniziato a utilizzare l'incentivo questo può essere monetizzato.	Le aziende che hanno lo status speciale di Centri di Ricerca e Sviluppo possono richiedere dal 100% (costo per ottenere protezione legale per conoscenza tecnica) al 150% per tutti i costi ammissibili aggiuntivi, come riduzione della loro base imponibile, entro l'anno in cui sono state sostenute le spese.
PERIODO PER PRESENTARE LA DOMANDA	Le aziende possono presentare le richieste retroattivamente fino a 5 anni. In pratica la maggior parte delle richieste è effettuata dalla fine dell'anno fiscale standard successivo al periodo agevolato. Non è possibile agevolare costi futuri in anticipo.	
BACKGROUND STORICO	Gli incentivi fiscali per la Ricerca e Sviluppo, emessi dal governo polacco, sono stati introdotti nel 2016 e la generosità del regime è aumentata di anno in anno. La prima versione della legge è entrata in vigore il 2 novembre 2015, con una successiva versione entrata in vigore il 4 novembre 2016. La terza e attuale versione della legge è entrata in vigore il 9 novembre 2017.	
PROCEDURA PER LA RICHIESTA	Le aziende applicano la deduzione fiscale nella dichiarazione dei redditi compilando un allegato (CIT-BR) per le agevolazioni fiscali con termine ultimo fissato alla fine dell'anno fiscale. Se la richiesta viene fatta retroattivamente, le aziende devono richiedere all'autorità fiscale l'importo pagato in eccesso e predisporre delle dichiarazioni rettificative fino a un massimo di 5 anni indietro. Il tempo di elaborazione delle richieste in Polonia è istantaneo se effettuato alla fine dell'anno fiscale. Se l'istanza è presentata retroattivamente il tempo di elaborazione può richiedere 2 mesi, o 3 se il caso è particolarmente complicato.	
PRASSI DELL'ENTE REGOLATORE	I controlli sono effettuati dalle autorità fiscali. La normativa è gestita dal Ministero delle Finanze.	
SPESE AMMISSIBILI	<p>I Costi ammissibili relativi alle attività di R&S per cui è possibile richiedere una deduzione fiscale del 100%:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Costo del personale (salari, indennità, bonus, straordinari, aspettative, fondi previdenziali, imposta sui salari e assicurazione sui lavoratori). • Accordi tra privati (contratto di mandato, contratto di lavoro). • Materiali e forniture (tutti i materiali e le forniture utilizzati per Ricerca e Sviluppo comprese le attrezzature di laboratorio a basso costo). • Cooperazione con enti scientifici (costi di analisi, ricerca, sviluppo e servizi simili). • Noleggio di attrezzature di ricerca. • Costi di protezione della proprietà del know how tecnico (tutti i costi sostenuti per acquisire un brevetto o altra protezione giuridica analoga in Polonia e nell'Unione Europea). • Ammortamento dei beni materiali e immateriali utilizzati. 	<p>I costi ammissibili relativi alle attività di Ricerca e Sviluppo possono essere utilizzati per richiedere la deduzione fiscale del 150%:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Costo del personale (salari, indennità, bonus, straordinari, aspettative, fondi previdenziali, imposta sui salari e assicurazione sui lavoratori). • Accordi tra privati (contratto di mandato, contratto di lavoro). • Collaborazione con qualsiasi azienda per attività di Ricerca e Sviluppo (costi di analisi, ricerca, sviluppo e comparabili servizi acquistati da qualsiasi azienda). • Noleggio di attrezzature di ricerca. • Ammortamento dei beni materiali e immateriali utilizzati in R&S, escluse case, edifici. <p>Nota: il costo sostenuto per il know how tecnico è applicato al 100% per la deduzione fiscale. Ciò include tutti i costi sostenuti per acquisire brevetti e altre protezioni legali simili in Polonia e UE.</p>
ELEMENTI DA CONSIDERARE	<p>Il regime polacco di R&S è facile da applicare e richiedere, tuttavia l'azienda richiedente deve essere certa che la documentazione sia preparata professionalmente in caso di controllo fiscale. La Camera del Tesoro può esaminare retroattivamente le richieste presentate fino a 5 anni. È responsabilità dell'azienda in caso di controllo fornire prove o dettagli per dimostrare che tutti i requisiti legali siano stati soddisfatti.</p> <p>La società è obbligata a separare i costi ammissibili di Ricerca e Sviluppo in singoli conti analitici.</p>	

PORTOGALLO

Il sistema di credito d'imposta portoghese per la Ricerca e Sviluppo (SIFIDE) offre un'aliquota tasso base del 32,5% su tutti i costi ammissibili. Un'aliquota incrementale aggiuntiva può essere applicata ai costi ammissibili superiori alla media dei 2 periodi fiscali precedenti.

Se non sono state presentate richieste agevolative precedenti, tutte le spese ammissibili sono soggette a un credito d'imposta dell'82,5%.

Sebbene la definizione di R&S sia la stessa della maggior parte delle altre giurisdizioni, la valutazione è più rigorosa e richiede un elevato livello di innovazione, di conseguenza un numero minore di aziende risulta idoneo per il credito d'imposta per la Ricerca e Sviluppo.

Generosità: 40%

Semplicità di applicazione 



- È ammissibile la R&S di proprietà intellettuale straniera?
- La R&S deve essere svolta nel paese?
- 1 Retroattività degli esercizi finanziari.
- È richiesta la pre-approvazione?
- Sono disponibili altri incentivi per la R&S?
- Livello di controllo e verifiche previste?

PORTOGALLO TUTTE LE AZIENDE

Credito d'imposta sulla base del volume di spesa e incrementale: dal 32,5 % al 82,5%.

PANORAMICA DEI BENFICI

Il regime portoghese di credito d'imposta per la Ricerca e Sviluppo (SIFIDE *) consente alle aziende di applicare la detrazione dell'importo dall'imposta.

Non vi è alcun limite relativo alle spese ammissibili, ma esiste un limite massimo di € 1,5 milioni per il tasso incrementale.

La domanda deve essere presentata all'Agenzia Nazionale che necessiterà di almeno un anno per la valutazione. Tuttavia, il credito d'imposta può essere richiesto prima dell'approvazione. Per sostenere la richiesta sono necessarie tutte le giustificazioni tecniche e finanziarie.

Se il credito d'imposta non è pienamente applicato, vi è la possibilità di portarne avanti il valore residuo per 8 anni fiscali.

Un'azienda che beneficia di SIFIDE può essere soggetta a un controllo tecnico, eseguito dall'Agenzia Ufficiale dell'Innovazione (ANI).

Le nuove PMI che non hanno ancora completato due esercizi fiscali e che non hanno un tasso incrementale, possono beneficiare di un aumento del 15% del tasso base.

Le spese ammissibili per le attività di Ricerca e Sviluppo dei progetti di eco-design potrebbero essere considerate al 110%.

* SIFIDE (Sistema de Incentivos Fiscais à I & D Empresarial)

PERIODO PER PRESENTARE LA DOMANDA

Sono ammissibili solo le attività di Ricerca e Sviluppo dell'esercizio precedente e la domanda deve essere presentata entro 5 mesi dalla fine dell'esercizio precedente.

BACKGROUND STORICO

Il regime portoghese è stato introdotto nel 1997. Nel 2004, a seguito del cambio di governo, SIFIDE è stato sospeso, per poi essere riattivato nel 2005. L'attuale regime è valido fino al 2020.

SEMPLICITÀ DI APPLICAZIONE

La domanda deve essere presentata all'Agenzia Nazionale e richiede circa 1 anno di tempo per l'approvazione. La documentazione tecnica e finanziaria a supporto della domanda deve essere completa.

SIFIDE richiede che le domande vengano valutate da un gruppo di esperti in R&S.

Sebbene la definizione di R&S sia del Manuale di Frascati, la valutazione richiede un grado più alto di innovazione e l'esistenza di incertezza tecnologica. È richiesta inoltre un'analisi tecnologica all'avanguardia e quindi il team di valutazione dell'Agenzia Nazionale è sovente composto da docenti universitari ed esperti.

PRASSI DELL'ENTE REGOLATORE

Ministero dell'Economia attraverso l'Agenzia Nazionale per l'Innovazione (ANI - Agência Nacional de Inovação).

SPESE AMMISSIBILI

Principalmente:

- Costi del personale - team R&S e team di gestione tecnica (a tutti sono richieste qualifiche almeno di livello 4*) al 100%. 120% per tutto il personale con dottorato.
- Fornitori di R&S.
- Costi indiretti, con un limite pari al 50% del costo del personale (inclusi gli amministratori, i dirigenti e altro personale con qualifiche inferiori al livello 4; materiali consumati/trasformati; costi specifici del progetto; fornitori).
- Acquisizione di immobilizzazioni materiali, purché nuove e direttamente assegnate alle attività di R&S (senza terra o edifici).
- Richieste di brevetto e manutenzione.
- Acquisizione di brevetti relativi alle attività di Ricerca e Sviluppo (solo per le PMI).
- Audit e certificazioni specifiche per R&S.

* Dipendente con almeno un livello di istruzione secondario e un tirocinio, ossia il dipendente con almeno un livello di valutazione pari a 4 come definito nel Quadro Nazionale delle Qualifiche.

ELEMENTI DA CONSIDERARE

La definizione di R&S è molto rigorosa, quindi poche aziende hanno diritto al credito d'imposta per la Ricerca e Sviluppo.

REGNO UNITO

Lo schema del Regno Unito offre benefici diversi per le grandi imprese e per le Piccole e Medie Imprese (PMI). Il programma offre alle PMI, con profitti positivi, una deduzione aggiuntiva da utili imponibili del 130% dei costi ammissibili (super detrazione del 230%). Alle PMI in perdita offre invece un credito in contanti del 14,5%. Alle grandi imprese viene offerto un credito del 12% sulle spese sostenute (R&DEC).

La documentazione tecnica per la domanda non è richiesta dalla legge. Tuttavia è altamente raccomandato un documento che attesti la natura delle attività di Ricerca e Sviluppo e i costi ammissibili devono rientrare nelle categorie di costi prescritti.

REGNO UNITO PMI	REGNO UNITO GRANDI IMPRESE
Generosità: 24.7%	Generosity: 9.7%
Semplicità di applicazione <input checked="" type="radio"/>	Semplicità di applicazione <input checked="" type="radio"/>



UK SME
UK LC

- È ammissibile la R&S di proprietà intellettuale straniera?
- La R&S deve essere svolta nel paese?
- Retroattività degli esercizi finanziari.
- È richiesta la pre-approvazione?
- Sono disponibili altri incentivi per la R&S?
- Livello di controllo e verifiche previste?

	REGNO UNITO PICCOLE E MEDIE IMPRESE (PMI)	REGNO UNITO GRANDI IMPRESE	
	Credito d'imposta 130% (230% Super Detrazione).	Credito monetizzato.	Credito di spesa per la Ricerca e Sviluppo.
PANORAMICA DEI BENEFICI	Questo sistema si applica solo a PMI non in perdita e il beneficio netto è del 24,7% delle spese ammissibili.	Se una PMI è in perdita, può coprire il disavanzo con un credito in contanti del 14,5%. Il beneficio netto è pari al 33,3% delle spese ammissibili.	Le grandi aziende nel Regno Unito possono richiedere un credito in denaro per la Ricerca e Sviluppo pari al 12% delle spese sostenute. Questo è un credito "above the line".
PERIODO PER PRESENTARE LA DOMANDA	Il Regno Unito utilizza uno schema retroattivo per i suoi benefici fiscali per la Ricerca e Sviluppo. Lo schema include la possibilità di richiedere il beneficio per le spese R&S ammissibili fino ai 3 anni precedenti.		
BACKGROUND STORICO	Il regime per le PMI è stato introdotto nel Regno Unito nel 2000.		Il programma per le grandi imprese è stato lanciato nel Regno Unito nel 2002. Il credito per le spese sostenute in R&S è stato introdotto nell'aprile 2013 e da allora ha sostituito il regime storico per le grandi imprese.
	Da quando sono stati introdotti, i regimi sia per le PMI sia per le grandi imprese, sono diventati sempre più generosi.		
PROCEDURA PER PRESENTARE LA DOMANDA	Le richieste di credito per la R&S, in UK sono revisionate dalla HMRC (Her Majesty's Revenue & Customs), un dipartimento non ministeriale del governo del Regno Unito. Le aziende richiedenti non sono tenute a presentare una documentazione tecnica completa anche se è fortemente consigliato. I benefici vengono ricevuti generalmente 28 giorni dopo la presentazione della domanda per le PMI e dopo circa 3-6 mesi per le grandi imprese.		
PRASSI DELL'ENTE REGOLATORE	Gli incentivi fiscali R&S sono emessi dall' HMRC e tutte le richieste di benefici fiscali per la Ricerca e Sviluppo devono essere presentate all'HMRC nella dichiarazione fiscale (CT600) per essere sottoposti a revisione. I CT600 devono essere forniti per le richieste inviate negli anni precedenti. In caso di controlli tale documentazione è utile per difendere i costi relativi a progetti di R&S.		
	Tempo di elaborazione dell'istanza: non c'è una scadenza precisa. Il beneficio potrebbe essere immediato se c'è una riduzione delle imposte dovute e inserite nella dichiarazioni dei redditi (CT600). Se l'azienda è in credito per le tasse versate, l'autorità fiscale tenterà di evaderlo in 28 giorni.	Tempo di elaborazione dell'istanza: l'autorità fiscale mira a 28 giorni.	Tempo di elaborazione dell'istanza: non c'è una scadenza precisa, approssimativamente entro 3-6 mesi dalla presentazione.
SPESE AMMISSIBILI	<ol style="list-style-type: none"> 1. Personale R &S. 2. Fornitori esterni. 3. Collaboratori esterni (EPWS). 4. Materiali consumati o trasformati. 5. Software. 		<ol style="list-style-type: none"> 1. Personale R&S. 2. Collaboratori esterni (EPWS). 3. Materiali utilizzati o trasformati. 4. Software. 5. Ricerca indipendente. <p>Nota: Le grandi imprese possono richiedere solo il costo totale dei dipendenti a tempo pieno (NIC e PAYE) nell'esercizio finanziario.</p>
ELEMENTI DA CONSIDERARE	Gli ispettori R&S dell'HMRC non sono esperti tecnici e potrebbero avere problemi di lettura e comprensione di alcuni progetti presentati. Ciò potrebbe rendere necessario un controllo successivo per garantire che la natura tecnica del lavoro rispecchi la definizione di R&S.		

REPUBBLICA CECA

La Repubblica Ceca ha un programma di Ricerca e Sviluppo che prevede una deduzione del 19% dei costi ammissibili di Ricerca e Sviluppo oltre a consentire la deduzione del 100% dei costi ammissibili dedotti dalla base del reddito.

Un'ulteriore deduzione del 110% è disponibile anche per gli aumenti incrementali della spesa R&S annuale. Sebbene non sia richiesta alcuna pre-approvazione, la pre-registrazione interna di un progetto di R&S è necessaria a livello aziendale prima che inizi il progetto stesso. Tutta la documentazione tecnica e finanziaria di supporto è fortemente consigliata. Anche se il processo di applicazione sembra relativamente facile, le autorità competenti cercano discrepanze nelle giustificazioni della domanda e ciò può comportare il rifiuto della richiesta di agevolazione per la Ricerca e Sviluppo.



- È ammissibile la R&S di proprietà intellettuale straniera?
- La R&S deve essere svolta nel paese?
- 1 Retroattività degli esercizi finanziari.
- È richiesta la pre-approvazione?
- Sono disponibili altri incentivi per la R&S?
- Livello di controllo e verifiche previste?

Generosità: 19.3%

Semplicità di applicazione



REPUBBLICA CECA TUTTE LE AZIENDE

Credito d'imposta basato sul volume di spesa: 100% .
Credito d'imposta incrementale del 110% su tutte le spese ammissibili dell'esercizio precedente.

PANORAMICA DEI BENEFICI

Il regime di credito d'imposta per la R&S della Repubblica Ceca è di natura generica, copre un'ampia gamma di attività ammissibili e offre un'aliquota comune a tutti i tipi di società. C'è un beneficio più generoso, rispetto all'anno precedente, del 110%, per ogni spesa incrementale in R&S.

PERIODO PER PRESENTARE LA RICHIESTA

Sono accettati solo i costi ammissibili sostenuti dall'azienda durante l'anno fiscale precedente. Il credito d'imposta deve essere richiesto entro 3-6 mesi dalla fine dell'esercizio contabile per l'anno in cui la spesa è avvenuta.

BACKGROUND STORICO

La legge è entrata in vigore nel 2005 e negli ultimi anni ci sono stati due cambiamenti legislativi. La modifica del 2014 ha comportato un aumento dei costi deducibili per la Ricerca e Sviluppo fino al 110%, in caso si verifichi un aumento annuale (110% dell'incremento, 100% dei costi dell'ultimo anno). L'emendamento del 2016 ha previsto l'inclusione del 100% dei costi di certificazione dei risultati della R&S.

SEMPLICITÀ DI APPLICAZIONE

Secondo i requisiti di legge, ci sono due condizioni obbligatorie:

1. L'azienda deve avere un riepilogo scritto del progetto (documento R&S) che includa una descrizione basilare degli obiettivi del progetto, pianificazione, budget, gruppo di ricerca/progetto, metodologia, approvazione e firma di un dirigente. Questo documento deve essere approvato prima che il progetto inizi.
2. L'azienda deve registrare i costi ammissibili per ciascun progetto separatamente. Oltre a quanto sopra, la documentazione di supporto, sia tecnica sia finanziaria, è fortemente consigliata.

PRASSI DELL'ENTE REGOLATORE

I controlli fiscali sono effettuati dalle autorità fiscali. La legge è gestita dal Ministero delle Finanze. Per richiedere la deduzione fiscale, solo la somma dei costi ammissibili nell'esercizio deve essere dichiarata nella dichiarazione dei redditi. In caso di revisione fiscale, il contribuente è obbligato a fornire i documenti richiesti (come sopra).

SPESE AMMISSIBILI

- Costo del personale.
- Costi di materiali e forniture.
- Ammortamento fiscale dei beni mobili materiali utilizzati direttamente al progetto (o in quota parte).
- Spese operative (elettricità, acqua, riscaldamento, gas, ecc.) e beni di basso valore.
- Rimborsi per spese di viaggio relative al progetto.
- Costi relativi al leasing finanziario.
- Servizi e beni intangibili/know-how acquistati da società di R&S (secondo la definizione di società di Ricerca e Sviluppo).
- Certificazione dei risultati di R&S (ad esempio omologazione).

ELEMENTI DA CONSIDERARE

- Il documento di registrazione del progetto di R&S deve esistere internamente prima dell'inizio del progetto.
- Le sezioni formali/amministrative dei progetti sono altrettanto importanti per le autorità fiscali quanto il fatto che siano pertinenti ai criteri di Ricerca e Sviluppo (elemento di novità, incertezza tecnica e approccio sistematico). Pertanto, i controlli fiscali cercano anche discrepanze formali minori che possono portare al rifiuto del beneficio.

SLOVACCHIA

La Slovacchia offre una deduzione del 100% dei costi ammissibili dalla base imponibile, fornendo un vantaggio netto del 21% sul costo della R&S. C'è un'ulteriore deduzione del 100% che può essere applicata a qualsiasi aumento incrementale dei costi ammissibili anno su anno, equivalente a un ulteriore vantaggio netto del 21%.

La continua mancanza di chiarezza su come dovrebbe essere interpretata la legislazione, può rendere difficile l'interazione con le autorità competenti.

L'amministrazione finanziaria pubblica un elenco di tutte le società che hanno presentato la domanda per la deduzione delle tasse per la R&S includendo una breve descrizione di ciascun progetto, creando un potenziale rischio di condivisione di informazioni sensibili.



- È ammissibile la R&S di proprietà intellettuale straniera?
- La R&S deve essere svolta nel paese?
- 1 Retroattività degli esercizi finanziari.
- È richiesta la pre-approvazione?
- Sono disponibili altri incentivi per la R&S?
- Livello di controllo e verifiche previste?

Generosità: 23.9%

Semplicità di applicazione

SLOVACCHIA TUTTE LE IMPRESE

100% per tutti i costi ammissibili nell'esercizio di riferimento e un ulteriore 100% di qualsiasi spesa incrementale (media dell'anno corrente e di quello precedente) superiore alla media dei due anni precedenti. Il beneficio netto è pari al 21%.

PANORAMICA DEI BENEFICI

La Slovacchia offre una deduzione del 100% dei costi ammissibili dalla base imponibile, fornendo un beneficio netto del 21% sul costo della R&S. C'è un'ulteriore deduzione del 100% che può essere applicata a qualsiasi aumento incrementale dei costi ammissibili anno su anno, pari a un ulteriore vantaggio del 21%.

PERIODO DI PRESENTAZIONE DELLA DOMANDA

L'azienda può agire a ritroso sull'anno fiscale appena concluso e la richiesta del beneficio deve essere presentata entro i tre mesi successivi alla fine dell'esercizio e indicata nel calcolo delle imposte (beneficio immediato). L'azienda può richiedere una proroga fino ai 6 mesi successivi alla conclusione dell'esercizio (i.e. l'anno fiscale chiude a dicembre la domanda può essere presentata entro marzo o entro giugno, in entrambi i casi con effetti fiscali immediati.)

BACKGROUND STORICO

Il regime, basato su quello ceco, è valido da gennaio 2015, ma solo con un 25% di beneficio sui costi ammissibili.

A partire da gennaio 2018 è possibile richiedere il 100% dei costi per la Ricerca e Sviluppo nell'anno, più un ulteriore 100% per qualsiasi spesa incrementale superiore alla media dei due anni precedenti.

SEMPLICITÀ DI APPLICAZIONE

Esistono 2 condizioni principali:

- 1) L'azienda deve disporre di un semplice documento di avviamento interno creato per ogni progetto di Ricerca e Sviluppo per il quale sostiene i costi applicabili per l'agevolazione fiscale. Il documento deve contenere la data di inizio del progetto e la data di fine, gli obiettivi che si vogliono raggiungere con il progetto e i costi stimati per ogni anno. Il documento deve essere approvato da un procuratore che può agire per conto dell'azienda.
- 2) L'azienda deve separare i costi di Ricerca e Sviluppo per ciascun progetto in singoli conti analitici. La società applica la deduzione fiscale nella dichiarazione dei redditi compilando un allegato che contiene i dati del documento di avviamento e la detrazione applicabile.

SPESE AMMISSIBILI

Per il sistema sono ammissibili i seguenti costi:

- Costo del personale.
- Materiali.
- Ammortamento di attrezzature ed edifici.
- Licenze software (per scopi di Ricerca e Sviluppo).
- Costi di gestione (elettricità, acqua, riscaldamento, gas).
- Risultati di sviluppo immateriali acquistati da società di Ricerca e Sviluppo certificate dal Ministero di Istruzione (solo circa 200 aziende, Università e istituzioni accademiche).
- Certificazione dei risultati di R&S (ad esempio omologazione).

ELEMENTI DA CONSIDERARE

- L'amministrazione finanziaria pubblica una lista di tutte le aziende che hanno fatto richiesta per la detrazione fiscale per la Ricerca e Sviluppo, che include una breve descrizione di ogni progetto di ricerca e sviluppo; ciò significa che esiste un rischio potenziale di condivisione di informazioni sensibili con i competitor.
- Il credito R&S non può essere combinato con altri tipi di incentivi.

SPAGNA

Il credito d'imposta per la R&S in Spagna è generalmente fissato al 25% delle spese di Ricerca e Sviluppo qualificate.

Inoltre, quando le spese superano la media dei 2 anni precedenti, le spese qualificate incrementalmente ricevono un beneficio del 42%. È anche disponibile un credito d'imposta monetizzato con un vantaggio leggermente inferiore, per il quale è richiesta la pre-approvazione, e di solito ha tempi di attesa di ricezione del beneficio di 2 anni.

La definizione di R&S applicata per la valutazione dei progetti è piuttosto stingente ed è richiesto un elevato livello di innovazione.

Esiste un altro tipo di incentivo per i progetti classificati come "innovazione tecnologica". Questa tipologia di progetto può beneficiare di un credito d'imposta del 12% e i criteri di valutazione sono più flessibili consentendo a molti tipi di progetti di essere qualificabili per l'incentivo.



- È ammissibile la R&S di proprietà intellettuale straniera?
- La R&S deve essere svolta nel paese?
- Retroattività degli esercizi finanziari.
- È richiesta la pre-approvazione?
- Sono disponibili altri incentivi per la R&S?
- Livello di controllo e verifiche previste?

SPAGNA R&S	SPAGNA TEC. INNO
Generosità: 29.6%	Generosità: 12%
Semplicità di applicazione <input checked="" type="checkbox"/>	Semplicità di applicazione <input type="checkbox"/>

SPAGNA TUTTE LE AZIENDE

- Beneficio fiscale del 25% per tutti i costi ammissibili inferiori o uguali alla media dei 2 anni precedenti.
- Agevolazione fiscale aggiuntiva del 42% per tutti i costi ammissibili incrementali superiori alla media dei costi agevolabili dei due anni precedenti.
- Ulteriore vantaggio del 17% per tutto il personale che dedica il 100% del proprio tempo a progetti di Ricerca e Sviluppo.

PANORAMICA DEI BENEFICI

I requisiti del progetto di R&S possono essere difficili da soddisfare a causa del livello di innovazione richiesto che è concepito generalmente a livello internazionale piuttosto che nazionale o aziendale. Un'altra categoria "Innovazione tecnologica (IT)" non richiede lo stesso livello di innovazione radicale e ha criteri di valutazione più semplici. Le agevolazioni fiscali per i progetti IT sono fissati al 12% per un valore massimo di 1 milione di euro. Sebbene non sia obbligatoria, la pre-approvazione è generalmente consigliabile soprattutto per i progetti più grandi. La pre-approvazione è obbligatoria se viene richiesto il rimborso, limitato all'80% del totale del beneficio fiscale richiesto. La monetizzazione del credito d'imposta richiede l'applicazione dei medesimi requisiti, in aggiunta alla pre-approvazione obbligatoria e 2 anni di attesa per ricevere il credito. Il contributo è pari all'80% delle spese qualificate, l'istanza è valutata in base alle stesse norme e regolamenti, ma richiede una pre-valutazione e implica una riduzione del 20% del beneficio

PERIODO PER PRESENTARE LA DOMANDA

Ogni volta che viene richiesta la pre-approvazione, le istanze devono essere presentate prima di 6 mesi e 25 giorni dopo la fine dell'esercizio fiscale della società; le aziende possono andare indietro solo di un esercizio. Il processo di certificazione esterna richiede in genere 2 mesi e questo processo deve essere completato prima di depositare la domanda. Il Ministero dell'Economia può prendersi fino a 2-3 anni di tempo per rispondere. Il beneficio fiscale senza pre-approvazione è indicato nella dichiarazione fiscale dell'azienda e solo in caso di verifica fiscale è richiesta la documentazione. Istanze senza pre-approvazione possono includere molti esercizi precedenti. Seguendo attentamente la legge, è possibile considerare di richiedere il credito fino a 18 esercizi precedenti ma è abbastanza comune, per le aziende con una maggiore avversione al rischio, limitarsi agli ultimi 4.

BACKGROUND STORICO

La prima definizione di sgravio fiscale per la R&S risale al 1978 e successivamente sono state fatte molte revisioni per migliorare il meccanismo. Il regime corrente è regolamentato dalla legge 27/2014.

PROCEDURA PER LA RICHIESTA

Le istanze di R&S spagnole sono controllate dall'Agenzia delle Entrate, dove viene esaminata la richiesta da un tecnico esperto quasi immediatamente. La pre-approvazione è volontaria e generalmente indicata per grandi progetti. Tuttavia, a tutti i richiedenti può essere chiesto di presentare una giustificazione tecnica completa o un rapporto in caso di controllo fiscale.

PRASSI DELL'ENTE REGOLATORE

Se non viene richiesta la pre-approvazione, lo sgravio fiscale è valutato dall'Agenzia delle Entrate solo in caso di una verifica fiscale generale. La pre-approvazione è data dal Ministero dell'Economia e, anche nei casi in cui è obbligatorio, questo rapporto non è vincolante per l'Agenzia delle Entrate che potrebbe applicare criteri differenti.

Le consultazioni per ottenere dei pareri vincolanti possono essere presentate all'autorità fiscale e, anche se restrittive, i loro risultati sono assolutamente vincolanti in caso di audit. I pareri vincolanti precedenti per progetti analoghi sono pubblici (potrebbero quindi mettere a repentaglio dati sensibili sulla proprietà intellettuale) e possono essere utilizzati per argomentare a favore di un progetto in caso di audit.

SPESE AMMISSIBILI

I seguenti costi sono considerati ammissibili:

- Costo del personale.
- Materiali di consumo.
- Costi degli investimenti in immobilizzazioni dedicati alla R&S.
- Ammortamento delle attrezzature, proporzionale all'utilizzo in R&S.
- Fornitori di ricerca, incluso, a partire dal 2001, l'uso di software avanzati.
- Altri servizi appaltati relativi a progetti di R&S.

ELEMENTI DA CONSIDERARE

- La pre-approvazione è obbligatoria solo per quei progetti che richiedono la monetizzazione del beneficio fiscale. Per il resto dei casi, ovvero in caso di riduzione delle imposte dovute, non è richiesta la pre-approvazione poichè, come previsto dalla legge, è facoltativa.
- Se un'azienda non chiede il rimborso in denaro, può decidere se richiedere la pre-approvazione per i suoi progetti, o assumersi il rischio e semplicemente creare un dossier tecnico ed economico senza tale pre-approvazione e conservarlo in caso di un'eventuale verifica fiscale.
- Quando viene richiesta la pre-approvazione, viene addebitato un costo per ciascun progetto.
- La definizione di R&S applicata per la valutazione dei progetti è piuttosto restrittiva, con un elevato grado di innovazione richiesto.
- In molti casi il processo è complesso, rendendo difficile il percorso.
- I risultati variano a seconda delle diverse interpretazioni dei regolamenti che sono applicati severamente dai diversi esperti coinvolti nell'emissione di relazioni ufficiali sui progetti.

STATI UNITI

Gli Stati Uniti hanno una delle definizioni più ampie di ciò che è qualificabile come R&S e l'incentivo è accessibile a un'ampia categoria di richiedenti inclusi gli individui.

Gli Stati Uniti offrono due diverse tipologie di incentivi per la R&S.

Il Metodo ASC (Alternative Simplified Credit) è il metodo principale e consiste in un credito d'imposta incrementale e non rimborsabile fino al 14% sull'eccedenza delle spese ammissibili quando supera la metà della media delle spese di ricerca qualificate relative ai 3 periodi precedenti. Inoltre, 36 stati su 50 offrono un credito d'imposta fino al 15% per gli aumenti incrementali per le spese di ricerca qualificate oltre i 3 periodi precedenti.



- È ammissibile la R&S di proprietà intellettuale straniera?
- La R&S deve essere svolta nel paese?
- 3 Retroattività degli esercizi finanziari.
- È richiesta la pre-approvazione?
- Sono disponibili altri incentivi per la R&S?
- Livello di controllo e verifiche previste?

Generosità: 12.1%

Semplicità di applicazione

	LIVELLO FEDERALE	LIVELLO STATALE
	Beneficio del 14% su spese incrementali e ammissibili che sono oltre la metà della media dei precedenti 3 anni.	Il calcolo varia a seconda dello stato, ma è generalmente tra il 5% e il 15% di spese ammissibili incrementali oltre la metà della media dei precedenti 3 anni.
PANORAMICA DEI BENEFICI	Il beneficio è un credito d'imposta non rimborsabile e i richiedenti possono richiedere il credito d'imposta federale fino a 3 anni precedenti. A seconda dello Stato, alcuni crediti possono essere rivendicati fino a 4 anni precedenti, mentre alcuni altri Stati consentono solo la presentazione dell'istanza per l'anno in corso. Per le start-up nei primi cinque anni di attività, è possibile applicare un credito d'imposta sugli oneri sociali.	
PERIODO PER PRESENTARE LA DOMANDA	Domanda basata sull'esercizio fino a 3 anni.	Il periodo per presentare la domanda varia da Stato a Stato.
BACKGROUND STORICO	Il regime è stato creato nel 1981 quando il credito fiscale per la R&S è stato originariamente introdotto nel Recovery Tax Act per aiutare a contrastare la recessione. La prima data di scadenza del credito era il 31 dicembre 1985 e da quel momento il credito è scaduto otto volte ed è stato prorogato quindici volte, con effetto retroattivo. L'ultima estensione è scaduta il 31 dicembre 2014 e successivamente nel 2015, il PATH Act ha reso permanente il programma di credito d'imposta per la Ricerca e Sviluppo in base al bilancio federale.	
SEMPLICITÀ DI APPLICAZIONE	A livello sia federale sia statale non è richiesta alcuna pre-approvazione. Un livello medio di informazioni tecniche e finanziarie è richiesto in caso di audit. Una maggiore complessità è dovuta al fatto che esistono sia incentivi federali sia statali.	
	Lo schema richiede solo la compilazione di un modulo di 2 pagine che fornisca un riepilogo delle spese richieste. L'Internal Revenue Service (IRS) si aspetta che i contribuenti abbiano pronto un report contenente il dettaglio del processo e della metodologia di creazione dell'istanza, delle spese ammissibili, dei progetti ammissibili e delle attività ammissibili insieme alla documentazione a sostegno della richiesta stessa.	Dipende dallo Stato e dallo schema ma la maggior parte dei sistemi ha adottato la metodologia federale con moduli brevi e informazioni richieste limitate.
PRASSI DELL'ENTE REGOLATORE	L'Internal Revenue Service (IRS) è responsabile della valutazione del credito d'imposta federale e ne valuta sia l'ammissibilità tecnica sia quella finanziaria. I Franchise Tax Boards (uno per Stato) sono responsabili della valutazione dei crediti d'imposta statali e ne valutano sia l'ammissibilità tecnica sia quella finanziaria.	
SPESE AMMISSIBILI	Sono ammissibili i seguenti costi: <ul style="list-style-type: none"> • Costo del personale dei dipendenti degli Stati Uniti incluso il personale di supporto (per il personale che trascorre più dell'80% del tempo su attività qualificate, è ammissibile il 100% del loro costo). • Subappaltatori statunitensi. • Ammortamento delle attrezzature, proporzionale all'utilizzo in R&S. • Materiali. • Forniture. • Pagamenti di ricerca di base. 	
ELEMENTI DA CONSIDERARE	<ul style="list-style-type: none"> • Lo schema è molto ampio ed è facile inoltrare le richieste ma è fondamentale documentare adeguatamente il processo di costruzione dell'istanza, così come la raccolta di prove tecniche e finanziarie contemporanee in caso di audit. • Gli audit IRS possono essere aggressivi, complessi e lunghi per questo è fondamentale essere preparati. 	

SUD AFRICA

Il Sudafrica offre a ogni azienda che intraprenda attività ammissibili di Ricerca e Sviluppo un'ulteriore deduzione del 50%, ovvero una "super deduzione" complessiva del 150% sulle spese ammissibili.

È necessaria la pre-approvazione, i cui tempi di evasione possono essere lunghi, stimati tra 6-12 mesi.

Poiché il processo di approvazione è lungo, è richiesto alle aziende un elevato livello di conoscenza delle attività del progetto in corso, così come delle potenziali sfide che si presenteranno in un periodo eventuale di 1-3 anni.



- È ammissibile la R&S di proprietà intellettuale straniera?
- La R&S deve essere svolta nel paese?
- Retroattività degli esercizi finanziari.
- È richiesta la pre-approvazione?
- Sono disponibili altri incentivi per la R&S?
- Livello di controllo e verifiche previste?

Generosità: 14%

Semplicità di applicazione

SUD AFRICA TUTTE LE IMPRESE

Credito d'imposta del 50% (150% super detrazione).

PANORAMICA DEI BENEFICI

Lo schema di super detrazione sudafricano del 150% richiede la pre-approvazione e consente alle aziende di richiedere la detrazione delle spese di Ricerca e Sviluppo dal reddito imponibile, generando un beneficio fiscale netto del 14%.

La definizione di R&S ai fini fiscali è leggermente diversa e il progetto di R&S, per poter beneficiare degli incentivi, deve inserirsi in una delle seguenti definizioni:

1. Scoperta di conoscenze scientifiche o tecnologiche non ovvie.
2. Creazione o sviluppo di un'invenzione, un design funzionale o un programma per computer.
3. Creazione o sviluppo di conoscenze essenziali per l'uso di un'invenzione, un design funzionale o un programma per computer.
4. Creazione di significativi miglioramenti per la funzionalità, le prestazioni, l'affidabilità o qualità di un'invenzione, design funzionale o programma per computer.
5. Sperimentazioni cliniche e sviluppo di farmaci multisorgente o farmaci generici.

Le approvazioni vengono concesse alle aziende progetto per progetto e le attività di Ricerca e Sviluppo devono essere svolte in Sud Africa.

PERIODO PER PRESENTARE LA DOMANDA

Tutti i progetti devono essere approvati dal Dipartimento della Scienza e della Tecnologia (DST). Le aziende possono presentare la domanda dal momento in cui è inviata la pre-approvazione, e non solo dalla data di approvazione della stessa, fino al completamento del progetto.

BACKGROUND STORICO

Il sistema è stato originariamente introdotto nel 2006 e nell'ottobre 2012 sono state apportate delle modifiche che hanno introdotto il processo di pre-approvazione della domanda. Nel 2017 il DST ha introdotto un portale online per facilitare l'invio.

PRASSI DELL'ENTE REGOLATORE

- L'incentivo fiscale per la R&S è gestito congiuntamente dal DST e dall'African Revenue Service (SARS).
- In base alle domande di pre-approvazione il DST approva o rifiuta i progetti.
- La richiesta di spesa ammissibile è amministrata dalla SARS, attraverso la presentazione della dichiarazione dei redditi annuale della società.
- I tempi di risposta per le domande di pre-approvazione da elaborare sono attualmente stimati tra 6 e 12 mesi, successivamente viene ricevuta una lettera di approvazione o rifiuto.
- Il termine generale per la presentazione della dichiarazione dei redditi annuale delle imprese è di un anno dopo la fine dell'esercizio finanziario. Le aziende possono scegliere di richiedere l'incentivo nelle loro dichiarazioni dei redditi provvisorie, consentendo loro di ottenere il vantaggio il prima possibile.
- Le regole speciali ora consentono al contribuente di richiedere il beneficio per Ricerca e Sviluppo nei casi in cui il DST abbia impiegato più tempo dei periodi di prescrizione di modifica fiscale (3 anni) per giudicare la pre-approvazione della domanda presentata.
- Le domande devono essere compilate online attraverso un modulo prescrittivo, a ogni modo le aziende richiedenti possono presentare documentazione a supporto del progetto e in questa fase è fortemente consigliato.

SPESE AMMISSIBILI

- Solo i costi sostenuti dopo la presentazione della domanda di pre-approvazione si qualificheranno per l'incentivo, è quindi meglio sottoporre la pre-approvazione prima dell'inizio del progetto di Ricerca e Sviluppo.
- Come regola generale, i costi ammissibili sono i costi direttamente correlati alle attività di Ricerca e Sviluppo. I costi non si qualificano come tali quando sono sostenuti in relazione alla R&S indiretta o ad altre attività di supporto.
- Una volta approvati, i costi per calcolare il valore della richiesta rientrano nelle seguenti categorie:

- Lavoro
- Subappaltatori
- Spese generali
- Materiali

I costi sostenuti per la creazione/lo sviluppo di un prototipo/impianto pilota, saranno idonei all'incentivo finché non ci sarà l'intenzione di utilizzo o non sarà utilizzato, dopo il completamento della R&S per produzione/scopi commerciali.

ELEMENTI DA CONSIDERARE

A causa della natura prospettica dello schema, le aziende dovrebbero idealmente avere una pianificazione di ogni evoluzione o sviluppo del progetto, con l'identificazione, prima di chiedere l'incentivo, di aree di rischio e incertezza. Ciò migliorerà le possibilità di ottenere la pre-approvazione e aiuterà ad assicurare la continua ammissibilità delle attività in evoluzione e dei relativi costi per massimizzare il valore della richiesta.

LE NOSTRE SEDI



Belgio

www.ayming.be
+32 2 737 62 60

Canada

www.ayming.ca
+1 514-931-0166

Cina

www.ayming.com.cn
+86 (21) 6341 1255

Ungheria

www.ayming.hu
+36 195 123 00

Irlanda

www.ayming.ie
+353 (0) 1 669 4831

Italia

www.ayming.it
+39 02-80583223

Portogallo

www.ayming.pt
+351 21 35 28 221

Slovacchia

www.ayming.sk
+421 243 337 640

Spagna

www.ayming.es
+34 91 575 03 01



Repubblica Ceca

www.ayming.cz
+420 222 999 640

Francia

www.ayming.fr
+33 (0) 1 41 49 41 00

Germania

www.ayming.de
+49 (0) 211 71 06 75-0

Giappone

www.ayming.jp
+81 (0)3 6661 4501

Paesi Bassi

www.ayming.nl
+32 (0) 2 737 62 60

Polonia

www.ayming.pl
+48 22 330 60 00

Regno Unito

www.ayming.co.uk
+44 (0) 20 30 58 58 00

Stati Uniti

www.aymingusa.com
+1 617-973-5058



| **ayming** |

business
performance
consulting