

Circolare N. 3/2021

Oggetto: Credito di Imposta Ricerca e Sviluppo aree Mezzogiorno

La legge di bilancio 2021 ha proroga il credito d'imposta Ricerca e Sviluppo Sud, oggetto di modifiche nel 2020, fino al 2022. L'agevolazione è rivolta alle imprese operanti nelle regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia. Vengono inclusi anche i progetti di ricerca e sviluppo sul coronavirus, svolti in strutture produttive delle regioni in questione.

La misura del credito di imposta è stabilita come segue:

- **25%** per le grandi imprese;
- **35%** per le medie imprese;
- **45%** per le piccole imprese;

Possono accedere al credito d'imposta tutte le imprese residenti nel territorio dello Stato, che effettuano investimenti nelle attività di ricerca e sviluppo:

- attività di **ricerca fondamentale**: lavori sperimentali o teorici svolti soprattutto per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti di fenomeni e di fatti osservabili, senza che siano previste applicazioni o utilizzazioni commerciali dirette;
- attività di **ricerca industriale**: ricerca pianificata o indagini critiche miranti ad acquisire nuove conoscenze e capacità, da utilizzare per sviluppare nuovi prodotti, processi o servizi o apportare un notevole miglioramento dei prodotti, processi o servizi esistenti;
- attività di **sviluppo sperimentale in campo scientifico o tecnologico**: l'acquisizione, la combinazione, la strutturazione e l'utilizzo delle conoscenze e capacità esistenti di natura scientifica, tecnologica, commerciale e di altro tipo allo scopo di sviluppare prodotti, processi o servizi nuovi o migliorati. Rientrano in questa definizione anche altre attività destinate alla definizione concettuale, alla pianificazione e alla documentazione concernenti nuovi prodotti, processi o servizi

I costi ammissibili sono i seguenti:

- spese per il **personale** relative ai ricercatori e ai tecnici titolari di rapporto di lavoro subordinato o di lavoro autonomo;
- spese per i beni **materiali** mobili e **software** utilizzati nei progetti di ricerca e sviluppo;
- spese per i **contratti extramuros** aventi a oggetto il diretto svolgimento da parte del soggetto commissionario delle attività di ricerca e sviluppo ammissibili al credito d'imposta;
- spese per le **privative industriali**;
- spese per i servizi di **consulenza**;
- spese per **materiali, forniture** e altri prodotti analoghi.