

INVESTIMENTI IN RICERCA E SVILUPPO (R&D) E RELATIVI SGRAVI FISCALI PER UNA SOCIETA' INGLESE



20
23

LONDON

Italian Trade Commission

Trade Promotion Section of the Italian Embassy

Sackville House, 40 Piccadilly

W1J 0DR , LONDRA

☎ +44 20 7292 3910

☎ +44 20 7292 3911

✉ londra@ice.it

HELP DESK BREXIT

✉ brexit@ice.it

Il presente documento è stato elaborato dall'Agenzia ICE

Ufficio di Londra | Desk Brexit

a cura del Dott. Vincenzo Borelli

supervisione Help Desk Brexit

Layout grafico e impaginazione

Ufficio Coordinamento Promozione del Made in Italy | Vincenzo Lioi & Irene Caterina Luca | Nucleo Grafica

BREXIT: IMPLICAZIONI FISCALI SUL PAGAMENTO DI INTERESSI, DIVIDENDI E ROYALTIES TRA SOCIETÀ DEL REGNO UNITO ED ITALIA

Indice

1. Introduzione	5
2. Normativa	5
3. Modifiche alla legislazione R&S	6
4. Funzionamento degli schemi	6
5. Conclusioni	7

1. INTRODUZIONE

La ricerca e lo sviluppo (R&S) sono fondamentali per la crescita e il successo di qualsiasi azienda. Il governo del Regno Unito riconosce l'importanza della R&S e fornisce una serie di incentivi per incoraggiare le imprese a investire in essa. In questa relazione, discuteremo i vantaggi delle agevolazioni R&S nel Regno Unito e come le imprese estere che intendono creare una società in Regno Unito possano beneficiare di esse.

2. NORMATIVA

Se un'impresa estera stabilisce un'attività nel Regno Unito e investe in R&S tramite la sua entità inglese, può richiedere le agevolazioni R&S. Il governo del Regno Unito offre agevolazioni fiscali alle imprese che investono fondi per attività di R&S. Queste agevolazioni fiscali possono essere richieste come detrazione dal reddito imponibile dell'azienda, riducendo l'importo dell'imposta sulle società da pagare.

La legislazione sulle agevolazioni R&S nel Regno Unito è regolata dal Corporation Tax Act 2009. Esistono due schemi in base a tale atto che forniscono agevolazioni R&S:

- lo schema per le piccole o medie imprese (SME) e
- lo schema per il credito di spesa per la ricerca e lo sviluppo (RDEC).

SCHEMA SME

Lo schema SME fornisce agevolazioni per le imprese con meno di 500 dipendenti e un fatturato inferiore a €100 milioni o un totale di bilancio inferiore a €86 milioni. Le SME possono richiedere fino al 230% di agevolazioni fiscali sulle spese di R&S ammissibili, il che significa che per ogni £100 spesi in R&S, un'impresa può ridurre il proprio reddito imponibile di ulteriori £130.

SCHEMA RDEC

Lo schema RDEC è disponibile per le imprese più grandi e fornisce agevolazioni per le società che non sono ammissibili per lo schema SME. Tale schema è un credito fiscale tassabile che può essere richiesto a fronte dell'imposta sulle società dell'impresa. L'attuale tasso di RDEC è del 13% delle spese di R&S ammissibili.

3. MODIFICHE ALLA LEGISLAZIONE R&S

HM Revenue and Customs (HMRC) ha apportato alcune modifiche significative alla legislazione R&S negli ultimi anni per incoraggiare più imprese a investire in R&S. Alcune di queste modifiche includono:

- L'introduzione del credito fiscale rimborsabile per le SME, che consente alle società di richiedere un rimborso in cash se hanno perdite fiscali in R&S. Questa forma di sgravio è molto attraente per le società di nuova formazione per trarre profitto dai loro progetti di R&S.
- La rimozione del requisito per le società di avere una spesa minima di R&S di £10,000 per richiedere l'agevolazione.
- L'introduzione di un processo di garanzia anticipata per le SME, che fornisce certezza alle imprese sulla qualificazione delle loro attività di R&S per le agevolazioni.

4. FUNZIONAMENTO DEGLI SCHEMI

Una volta identificate le spese di ricerca e sviluppo qualificate, si procede alla redazione di un report descrittivo del progetto portato a termine o in corso nel periodo di riferimento.

Tranne per il primo anno di attività di un'azienda, questi criteri devono essere soddisfatti per due anni consecutivi affinché l'azienda sia accettata come SME.

Il credito d'imposta di base R&S richiedibile dalle PMI è un'aggiunta del 130% all'importo delle spese inerenti la ricerca e sviluppo. Pertanto, il 230% delle spese qualificate e sostenute per i progetti di ricerca e sviluppo può essere detratto a fini fiscali (Perdite a nuovo).

Laddove il periodo di riferimento chiuda in perdita, una società può richiedere un "Credito d'imposta pagabile" in conto corrente che vari dal 22% al 33%.

Per approvare il pagamento del credito, HMRC vorrà essere certa che lo scopo principale di qualsiasi progetto di ricerca e sviluppo sia quello di produrre un nuovo avanzamento scientifico o tecnico o che risolva un'incertezza scientifica o tecnica.

L'incertezza è un concetto obiettivo: non è sufficiente per l'azienda interessata espandere le proprie conoscenze se le risposte alle sue

domande sono disponibili dalla conoscenza di pubblico dominio. Per determinare se il progetto di ricerca e sviluppo si qualifica per i crediti d'imposta di ricerca e sviluppo, l'ispettore fiscale porrà le seguenti domande:

1. Qual è l'avanzamento scientifico o tecnologico?

Nota. L'avanzamento dato dal progetto R&D non deve essere raggiunto; un progetto fallito può ancora qualificarsi per i crediti d'imposta in R&S. Se il progetto è commercialmente innovativo, ma non spinge i confini della scienza o della tecnologia, non si qualificherà.

2. Quali erano le incertezze scientifiche o tecnologiche coinvolte nel progetto?

Le incertezze non devono essere risolte, ma devono essere identificate.

3. Come e quando sono state effettivamente superate le incertezze?

Le incertezze potrebbero non essere superate in un progetto fallito, ma questo non significa che non lo sia un progetto di qualificato per R&S.


4. Perché le conoscenze richieste non sono facilmente deducibili da un professionista competente?

5. CONCLUSIONI

In conclusione, il governo del Regno Unito offre generose agevolazioni per la ricerca e lo sviluppo alle imprese che investono in attività di R&S. Queste agevolazioni sono disponibili anche per le imprese estere che stabiliscono un'attività nel Regno Unito e svolgono attività di R&S. HMRC ha apportato modifiche alla legislazione R&S negli ultimi anni per incentivare più imprese ad investire in R&S. Questi cambiamenti includono l'introduzione del credito fiscale rimborsabile per le PMI, la rimozione del requisito di spesa minima e l'introduzione di un processo di garanzia anticipata.



www.ice.it
www.export.gov.it
www.ice.it/it/mercati/regno-unito

[ita-london-italian-trade-agency](https://www.linkedin.com/company/ita-london-italian-trade-agency) 
[@ITALondon_](https://twitter.com/ITALondon_) 
[@italondon_](https://www.instagram.com/italondon_) 
Italian Trade Agency 