

Credito d'imposta R&S. Novità in tema di certificazione della documentazione contabile



A seguito delle novità introdotte dalla [legge di Bilancio 2019](#) sulla disciplina del credito d'imposta per le attività di ricerca e sviluppo, di cui all'art. 3 del decreto-legge n. 145 del 2013 e successive modificazioni, il Ministero dello sviluppo economico ha fornito recentemente, con [circolare n. 38584 del 15 febbraio 2019](#), chiarimenti in merito alla corretta interpretazione delle modifiche apportate dall' art.1 comma 70, [L. 30/12/2018, n. 145 \(Legge di Bilancio 2019\)](#) circa l'onere di certificazione della documentazione contabile.

Nella circolare precisato che con le modifiche introdotte dalla [Legge di Bilancio 2019](#), **con effetto dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018**, il legislatore ha stabilito, da un lato, **che sono tenute alla certificazione anche le imprese obbligate per legge al controllo legale dei conti (in precedenza esonerate)** e, dall'altro, che l'adempimento di tale onere costituisce condizione (formale) per il riconoscimento e l'utilizzo del credito d'imposta.

Inoltre, con riferimento alla natura e alla funzione della certificazione richiesta, il documento di prassi evidenzia che “non è richiesta al soggetto incaricato della revisione legale dei conti (ovvero, nel caso di imprese non tenute al controllo legale dei conti, al soggetto qualificato cui viene richiesta la certificazione) **alcuna valutazione di carattere tecnico in ordine all'ammissibilità al credito d'imposta delle attività di ricerca e svilupposvolte dall'impresa.**”

Infine, per quanto concerne il contenuto e le modalità di rilascio della certificazione contabile il Mise rinvia alle istruzioni fornite dall'Agenzia delle Entrate nella [circolare n. 5/E del 2016 \(paragrafi 7 e 8\)](#) e nella successiva [circolare n. 13/E del 2017 \(paragrafo 4.9\)](#).

[Link al testo della circolare Ministero dello Sviluppo Economico del 15 Febbraio 2019, n. 38584](#), con OGGETTO: AGEVOLAZIONI FISCALI – – Credito di imposta per attività di ricerca e sviluppo –Documentazione che l'impresa è tenuta a predisporre e conservare per i successivi controlli – Oneri di certificazione della documentazione contabile introdotti dalla Legge di Bilancio 2019, con effetto dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018 – [Art.1 comma 70, L. 30/12/2018, n. 145](#) – Art. 3, del D.L. 23/12/2013, n. 145, conv., con mod., dalla L. 21/02/2014, n. 9 – Decreto 27/05/2015

Vedi anche [circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 8 E del 10 aprile 2019](#): «NOVITÀ FISCALI 2019 – MANOVRA FINANZIARIA PER IL 2019 – “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021” ([Legge di bilancio 2019](#)) – L. 30/12/2018, n. 145 – D.L. 23/10/2018, n. 119, conv., con mod., dalla L. 17/12/2018, n. 136 – Primi chiarimenti