

***Seminario***

## **NOVITA' FISCALI 2009 – LE MISURE “ANTI-CRISI”**

***Firenze 28 gennaio 2009***

***Pisa 29 gennaio 2009***

***Arezzo 2 febbraio 2009***



**◆ *Le novità sull'IRPEF***

**Dott. Francesco Facchini**

## Detassazione dei premi di produttività

---

### Riferimenti normativi:

- ▲ L'art. 2 del D.L. 93/2008 (convertito nella L. 126/2008) ha introdotto in via sperimentale, fino al 31/12/2008 una tassazione agevolata delle somme erogate a titolo di lavoro dipendente:
  - ✧ Straordinario
  - ✧ Supplementare
  - ✧ Premi di produttività
- ▲ Art. 5 del D.L. 185/2008 ha prorogato, per l'anno 2009, l'agevolazione suddetta esclusivamente per le somme erogate a titolo di premio di produttività per il periodo dall'1.1.2009 al 31.12.2009.

L'agevolazione consiste nell'applicazione di un'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali pari al 10%, in luogo della tassazione ordinaria, sulle somme erogate a titolo di premio produttività, entro il limite di importo complessivo pari a 6.000 euro (non più 3.000 euro).

## Detassazione dei premi di produttività

### Condizioni per usufruire della detassazione

<b>Tipologia rapporto di lavoro dipendente</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Si applica ai lavoratori dipendenti del <b>settore privato</b> (escluso il pubblico impiego);</li><li>• Sono <b>esclusi</b> i titolari di <b>reddito assimilato</b> a quello di lavoro dipendente (es. co.co.co. a progetto e non);</li></ul>
<b>Limite reddito percepito nel 2008</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Reddito di lavoro dipendente percepito nel 2008 non superiore a <b>euro 35.000</b> (prima 30.000), al lordo delle somme assoggettate nel 2008 all'imposta sostitutiva di cui all'articolo 2 del decreto-legge 93/2008.</li><li>• Il reddito da considerare è quello assoggettato a tassazione ordinaria con <b>esclusione di eventuali redditi soggetti a tassazione separata</b>, come ad es. TFR.</li><li>• Per il calcolo del limite devono essere considerati <b>tutti i redditi di lavoro dipendente percepiti nel 2008</b>, anche per attività svolte all'estero.</li><li>• <b>Se nel 2008 non è stato percepito alcun reddito</b>, può essere richiesta l'agevolazione per i redditi che verranno percepiti nel 2009, previa comunicazione al sostituto.</li></ul>

## Detassazione dei premi di produttività

### Modalità applicative

<b>Limite importo agevolabile</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Somme erogate, anche in presenza di più rapporti di lavoro, entro il limite complessivo di <b>6000 euro lordi</b>;</li><li>• Esclusi i premi in natura, in quanto la norma fa riferimento esclusivamente a “somme erogate”.</li></ul>
<b>Casistica premi di produttività*</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Premi di rendimento;</li><li>• Forme di flessibilità oraria;</li><li>• Maggiorazioni retributive corrisposte in funzione di orari a ciclo continuo</li><li>• Le indennità di reperibilità o di turno</li><li>• Premi o somme erogate una tantum</li></ul>

**\*si deve trattare di somme erogate in relazione ad incrementi di produttività, innovazione ed efficienza organizzativa e altri elementi di competitività e redditività legati all'andamento economico dell'impresa (CM 22/10/2008 n. 59).**

## Detassazione dei premi di produttività

---

### Calcolo imposta sostitutiva

L'importo di 6000 euro lordi è da intendere al loro dell'imposta sostitutiva del 10% ma al netto dei contributi previdenziali e assistenziali.

### Esempio

Retribuzione per premi produttività	6000
Contributi	551,40 (6000 x 9,19%)
imponibile imposta sostitutiva	5448,6
Imposta sostitutiva	544,86 (5448,60 x 10%)

## Detassazione dei premi di produttività

---

### Adempimenti del sostituto e del sostituito

- ✦ Il sostituto d'imposta applica la **tassazione sostitutiva in via automatica** qualora egli stesso abbia rilasciato il CUD, in relazione a un rapporto di **lavoro intercorso per l'intero 2008** (salvo che non ritenga più conveniente la tassazione ordinaria);
- ✦ Se il **sostituto d'imposta** tenuto ad applicare l'imposta sostitutiva nel 2009 **non è lo stesso** che ha rilasciato la certificazione unica dei redditi per il 2008, **il beneficiario attesta per iscritto l'importo del reddito di lavoro dipendente conseguito nel medesimo anno 2008**;
- ✦ Il dipendente è tenuto a comunicare, **in ogni caso, l'insussistenza del diritto ad avvalersi dell'agevolazione** nei seguenti casi:
  - ✧ abbia intrattenuto nel 2008 più rapporti di lavoro dipendente con un ammontare complessivo di compensi superiore a euro 35.000
  - ✧ abbia intrattenuto nel 2009 più rapporti di lavoro dipendente percependo somme già sottoposte ad imposta sostitutiva per un ammontare superiore a euro 6.000
- ✦ **Il dipendente può rinunciare espressamente all'agevolazione** in quanto meno conveniente di quella ordinaria, in presenza di oneri di cui si perderebbe la deduzione o la detrazione.

# La modifica alla disciplina delle detrazioni per “risparmio energetico”

---

## Riferimenti normativi

- ✦ **Art. 1, commi da 344 a 347, legge 27 dicembre 2006, n. 296 (originariamente per le spese sostenute entro il 31/12/2007);**
- ✦ **Art. 1, comma 20, legge 24 dicembre 2007 n. 244 (Proroga dell’agevolazione di cui sopra fino al 31/12/2010 ;**
- ✦ **Decreto Ministeriale 19 febbraio 2007**
- ✦ **Art. 29, comma 6 DL 185/2008**

## La modifica alla disciplina delle detrazioni per “risparmio energetico”

### Ambito oggettivo

La detrazione in argomento spetta in misura pari al **55%** delle spese documentate sostenute per i seguenti interventi:

INTERVENTO	DETR MAX	SPESA. MAX
Riqualificazione energetica di edifici esistenti	€ 100.000	55% di € 181.818,18
Involucro edifici (pareti, finestre, compresi gli infissi, su edifici esistenti)	€ 60.000	55% di € 109.090,90
Installazione di pannelli solari	€ 60.000	55% di € 109.090,90
Sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale	€ 30.000	55% di € 54.545,45

➔ **Spese 2007:** detrazione ripartita in 3 rate annuali di pari importo

➔ **Spese 2008:** detrazione ripartita in quote annuali di pari importo non inferiori a 3 e non superiori a 10

# La modifica alla disciplina delle detrazioni per “risparmio energetico”

---

## Ambito soggettivo

La detrazione può essere richiesta da (Cfr Circ. 36/E del 31/05/2007)

- ▶ le persone fisiche, compresi gli esercenti arti e professioni,
- ▶ gli enti pubblici e privati che non svolgono attività commerciale,
- ▶ le società semplici, le associazioni tra professionisti
- ▶ i soggetti che conseguono reddito d'impresa (persone fisiche, società di persone, società di capitali)

# La modifica alla disciplina delle detrazioni per “risparmio energetico”

## Condizioni per poter usufruire dell’agevolazione

<b>Asseverazione</b>	acquisire l'asseverazione di un tecnico abilitato che attesti la corrispondenza degli interventi effettuati ai requisiti tecnici richiesti dal medesimo decreto
<b>“Certificazione energetica” (o di “qualificazione energetica”)</b>	da trasmettere telematicamente (attraverso il sito <a href="http://www.acs.enea.it">www.acs.enea.it</a> , ottenendo ricevuta informatica) o per raccomandata all'ENEA, entro 90 giorni dalla fine dei lavori;
<b>Scheda informativa degli interventi realizzati</b>	trasmettere all'ENEA, con le medesime modalità indicate al punto precedente la scheda informativa relativa agli interventi realizzati;
<b>Pagamento mediante bonifico</b>	i soggetti <b>non titolari di reddito d'impresa</b> devono effettuare i pagamenti con bonifico bancario o postale dal quale risulti la causale del versamento, il codice fiscale del beneficiario della detrazione e il codice fiscale o la partita IVA del beneficiario del bonifico.
<b>Conservazione documentazione</b>	conservare ed esibire all'amministrazione finanziaria, ove ne faccia richiesta, la asseverazione, la ricevuta della documentazione inviata all'ENEA, nonché le fatture e le ricevute del bonifico bancario relativi alle spese per le quali si fa valere la detrazione

## La modifica alla disciplina delle detrazioni per “risparmio energetico”

---

### Detrazione 55% e 36%: coesistenza

- ▲ Possibile coesistenza delle due agevolazioni ma non per le stesse spese;
- ▲ Possibile cumulo della detrazione 55% con altre incentivazioni finanziarie, contributi, ecc.
- ▲ L'effetto di eventuali contributi è quello di ridurre la spesa effettivamente rimasta a carico e quindi l'ammontare detraibile.
- ▲ Nel caso di contributi conseguiti in periodi d'imposta successivi a quello in cui si è fruito della detrazione, sull'ammontare degli stessi si applica la tassazione separata (art. 17, comma 1, lett. n-bis) TUIR).

## La modifica alla disciplina delle detrazioni per “risparmio energetico”

### Detrazione 55% e 36%: aspetti comuni e diversità

	36%	55%
<b>Comunicazione preventiva Centro servizi e Asl</b>	SI	NO
<b>Pagamento mediante bonifici *</b>	SI	SI
<b>Obbligo di distinta annotazione della mano d'opera</b>	SI	SI
<b>Obbligo conservazione fatture/ricevute fiscali e ricevute bonifici</b>	SI	SI
<b>Invio documentazione ENEA a ultimazione lavori</b>	NO	SI
<b>Soggetti imprese</b>	NO	SI
<b>Trasferibilità delle agevolazioni</b>	SI	SI
<b>Attestazione da parte del tecnico per lavori superiori a € 51.645,69</b>	SI	NO
<b>Rateazione del beneficio</b>	10	Da 3 a 10
<b>Diversa durata per età del beneficiario **</b>	SI	NO

\* Salvo imprese, per le quali non è previsto

\*\* 3 o 5 a seconda non inferiore a 75 o 80 anni di età

# La modifica alla disciplina delle detrazioni per “risparmio energetico”

---

## Novità del DL anticrisi

- ✦ Le novità si applicano alle **spese sostenute nei periodi d'imposta successivi al 31/12/2008**;
- ✦ E' previsto per le suddette spese **l'invio di apposita comunicazione** all'Agenzia delle Entrate, nei termini e secondo le modalità previsti con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate, da emanare entro 30 giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione;
- ✦ Lo stesso provvedimento potrà stabilire che la comunicazione sia effettuata esclusivamente in via telematica e i termini e le modalità di comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati in possesso dell'Enea;
- ✦ Il **DM 19/02/2007 dovrà essere modificato** entro 30 giorni, con decreto di natura non regolamentare, per semplificare le procedure e ridurre gli adempimenti;
- ✦ La detrazione dall'imposta lorda, per le spese sostenute a decorrere dal 1 gennaio 2009, deve essere ripartita in **5 rate annuali** di pari importo.

## Monitoraggio dei crediti d'imposta

---

### Art. 29 comma 1 DL 185/2008

- ✦ Le disposizioni sul monitoraggio dei crediti d'imposta, di cui ai commi 1 e 2, art. 5 del DL 138/2002 (convertito con modificazioni nella legge 178/2002) si applicano anche con riferimento a tutti i crediti d'imposta vigenti alla data di entrata in vigore del DI 185/2008 (29/11/2008).
- ✦ Tali disposizioni prevedono che:
  - ✧ I soggetti interessati possono fruire di un determinato credito d'imposta nel **limite delle risorse finanziarie attribuite** e attraverso un generale **meccanismo di prenotazione**.
  - ✧ L'attribuzione verrà eseguito in base **all'ordine cronologico** con cui sono inoltrate le richieste.
  - ✧ Con **decreto ministeriale** è comunicato **l'avvenuto esaurimento** delle risorse disponibili.
  - ✧ A decorrere dalla **data di pubblicazione del decreto** che comunica l'esaurimento delle risorse, i soggetti interessati **non possono più fruire di nuovi crediti di imposta** i cui presupposti si sono realizzati successivamente alla data di entrata in vigore del presente decreto.

## Credito d'imposta per la ricerca e sviluppo

---

### Riferimenti normativi e di prassi:

- ✦ **Art. 1, commi da 280 a 284, legge 27 dicembre 2006 n. 296**
- ✦ **Art. 1, comma 66 della legge 244/07.**
- ✦ **Approvazione Commissione Europea con Decisione 11/12/2007 n. 6042/2007**
- ✦ **DM 28 marzo 2008 n. 76**
- ✦ **CM 13 giugno 2008 n. 46/E**
- ✦ **Art. 29 commi da 2 a 5 DL 185/2008**

## Credito d'imposta per la ricerca e sviluppo

- **Presupposto soggettivo:** imprese operanti in tutti i settori di attività, ad esclusione delle imprese in difficoltà come definite dagli orientamenti comunitari.
- **Presupposto oggettivo:** l'agevolazione consiste nell'attribuzione di un credito d'imposta dei costi per ricerca industriale e sviluppo precompetitivo sostenuti, a decorrere dall'esercizio successivo a quello in corso al 31/12/2006 e fino alla chiusura dell'esercizio in corso al 31/12/2009, nei seguenti limiti per ciascun periodo d'imposta:

Spesa di ricerca e sviluppo ammissibile	< 50 milioni di euro
LIMITE GENERALE 10%	LIMITE RIFERITO A CONTRATTI STIPULATI CON UNIVERSIT· ED ENTI PUBBLICI DI RICERCA 40%
CREDITO D'IMPOSTA MASSIMO ANNUALE 5.000.000 EURO	CREDITO D'IMPOSTA MASSIMO ANNUALE 20.000.000 EURO

# Credito d'imposta per la ricerca e sviluppo

## Interventi agevolabili

<b>Ricerca industriale</b>	Ricerca pianificata o indagini critiche miranti ad acquisire <b><u>nuove conoscenze</u></b> , da utilizzare per mettere a punto <u>nuovi prodotti</u> , <u>processi</u> o <u>servizi</u> o permettere un <u>notevole miglioramento</u> dei <u>prodotti</u> , <u>processi</u> o <u>servizi esistenti</u> .
<b>Sviluppo precompetitivo</b>	Acquisizione, combinazione, strutturazione e utilizzo delle <b><u>conoscenze e capacità esistenti</u></b> di natura scientifica, tecnologica, commerciale e altro, allo scopo di produrre piani, progetti o disegni per prodotti, processi o servizi nuovi, modificati o migliorati. Rientra nello sviluppo sperimentale la realizzazione di prototipi utilizzabili per scopi commerciali. Lo sviluppo sperimentale <b><u>non comprende</u></b> tuttavia le <b><u>modifiche di routine</u></b> o le <b><u>modifiche periodiche</u></b> apportate a prodotti, linee di produzione, processi di fabbricazione, servizi esistenti e altre operazioni in corso, anche quando tali modifiche rappresentino miglioramenti.

## Credito d'imposta per la ricerca e sviluppo

---

### Trattamento fiscale ed utilizzo del credito d'imposta

- Il credito d'imposta per R&S non concorre alla formazione del reddito, né del valore della produzione netta ai fini IRAP.
- Utilizzo a riduzione dei versamenti a saldo e in acconto delle imposte sui redditi e dell'irap dovute per il periodo d'imposta in cui le spese sono state sostenute.
- L'eventuale eccedenza è utilizzabile in compensazione a decorrere dal mese successivo al termine per la presentazione della dichiarazione dei redditi.

### Obblighi di comunicazione e documentazione

- La documentazione delle spese sostenute deve essere predisposta entro la presentazione della dichiarazione e firmata da un professionista abilitato (revisore dei conti, commercialista, consulente del lavoro, responsabile centro assistenza fiscale).
- Indicazione nel quadro RU della dichiarazione dei redditi.

## Credito d'imposta per la ricerca e sviluppo

### Novità decreto anticrisi

- Credito d'imposta R&S non più automatico ma sottoposto alla disciplina del monitoraggio di cui al DL 138/2002.
- Gli stanziamenti previsti dal DL 185/2008, per il credito d'imposta R&S, sono i seguenti:

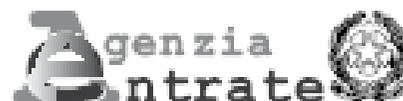
Stanziamento in milioni di €	anno
375,2	2008
533,6	2009
654	2010
65,4	2011

## Credito d'imposta per la ricerca e sviluppo

---

### Prenotazione tramite invio formulario

- Le imprese interessate debbano presentare all'Agenzia delle Entrate un **formulario** contenente i dati delle attività di ricerca e sviluppo agevolabili.
- L'invio del formulario ha **effetti diversi** a seconda della **data in cui risultano avviate le attività**:



### FORMULARIO CONTENENTE I DATI DEGLI INVESTIMENTI IN ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO

Articolo 1, commi da 280 a 283, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, e successive modificazioni  
Decreto legge 29 novembre 2008, n. 185

## Credito d'imposta per la ricerca e sviluppo

Attività già avviate alla data del **28 novembre 2008**

- Invio telematico del formulario “vale come **prenotazione dell'accesso alla fruizione del credito d'imposta**”.
- entro **30 giorni** dalla data di attivazione della procedura (a pena di decadenza).
- Istanze accolte secondo **l'ordine cronologico**, attraverso un **nulla osta, nel limite fondi stanziati**.
- nel caso di **esaurimento delle risorse**, l'avvenuta presentazione e l'ordine cronologico varrà per i fondi degli anni successivi

## Credito d'imposta per la ricerca e sviluppo

**Attività avviate  
a partire dal 29  
novembre  
2008**

- Invio telematico del formulario “vale come **prenotazione dell'accesso alla fruizione del credito d'imposta successiva** rispetto a quella riservata alle attività di ricerca avviate prima della anzidetta data”.
- **A partire dalla data di attivazione** della procedura.
- Espresso **diniego entro 90 giorni**.
- **Decorsi 90 giorni** dall'invio **senza espresso diniego**, l'istanza s'intende **accolta**.

## Credito d'imposta per la ricerca e sviluppo

---

Le attività di ricerca devono risultare **avviate** sulla base di “atti o documenti aventi data certa”.

### Data certa

- Autospedizione?
- Atto registrato?
- Atto pubblico?

Necessità di chiarimento su cosa si deve intendere per data certa.

### Progetto Avviato

- Un progetto può considerarsi avviato nel momento in cui il soggetto interessato pone in essere comportamenti giuridicamente rilevanti, diretti in modo non equivoco a realizzare gli investimenti pianificati nel progetto stesso (CM n. 38 del 2008).
- Esempio: data accettazione contratto, pagamento di acconti, ecc.

## Credito d'imposta per la ricerca e sviluppo

---

### Spese 2007

- La formulazione originale dell'art. 29 DL 185/2008 poneva dubbi sulla **valenza retroattiva del provvedimento**, in particolare per le spese sostenute nel 2007.
- Le modifiche apportate in sede parlamentare prevedono che “a decorrere **dall'anno 2009**,..., **la fruizione del credito d'imposta** suddetto (R&S) è regolata come segue...”
- Tuttavia, le modifiche in oggetto non hanno risolto il problema della retroattività per i **crediti d'imposta maturati ma “non ancora fruiti”**, i quali sembrerebbero sottoposti alla disciplina del monitoraggio.

## Credito d'imposta per la ricerca e sviluppo

---

### **Tempistica** invio del formulario

- Nella formulazione originale della disposizione era previsto l'approvazione del formulario entro 30 giorni dall'entrata in vigore del DL 185/2008.
- Successivamente, entro 30 giorni dall'approvazione del formulario, doveva essere attivata la procedura per la trasmissione dello stesso.
- Sulla base di tali previsioni, il formulario è stato approvato in data 29/12/2008 e il "click day" era stato stabilito per il **28 gennaio 2009**.
- Il software CREDITOFRS doveva essere reso disponibile entro il 22/01/2009



A seguito delle modifiche apportate al DL 185/2008, **il termine per la trasmissione del formulario è stata rinviata** (Comunicato Stampa Agenzia delle Entrate del 20 gennaio 2009)

## Credito d'imposta per la ricerca e sviluppo

---

Sostenimento delle spese ed utilizzo del credito d'imposta per attività avviate a partire dal **29 novembre 2008**

**Attività avviate  
a partire dal 29  
novembre 2008**

Le **spese agevolabili** devono essere **sostenute** entro l'anno successivo a quello di accoglimento della prenotazione e, in ogni caso, **non oltre la chiusura del periodo d'imposta in corso al 31/12/2009**.

L'**utilizzo del credito** per il quale è comunicato il nulla osta è consentito (fatta salva l'ipotesi di incapacienza) **entro il sesto mese successivo al termine precedente** e nei limiti del **30% nell'anno di presentazione** dell'istanza e, per la **residua parte nell'anno successivo**.

# Credito d'imposta per la ricerca e sviluppo

## Formulario

- Per i progetti avviati **entro il 28 novembre 2008**: è necessario presentare **un unico formulario** nel quale indicare cumulativamente i dati di tutti i progetti in essere.
- Per i progetti avviati **a decorrere dal 29 novembre 2008**, i contribuenti sono tenuti alla presentazione di **più formulari**, ed in particolare tanti formulari quanti sono i progetti avviati. Ad ogni formulario viene attribuito un **numero progressivo**.

Articolo 1, commi da 280 a 283, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, e successive modificazioni  
Decreto legge 29 novembre 2008, n. 185

				Formulario N. <input type="text"/>				
AVVIO ATTIVITÀ	Attività di ricerca avviata entro il 28 novembre 2008	<input type="text"/>	Attività di ricerca avviata dal 29 novembre 2008	<input type="text"/>	Data avvio attività di ricerca	giorno	mese	anno
	<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

# Credito d'imposta per la ricerca e sviluppo

## Formulario

Con riferimento alla **data di inizio progetto** occorre ricordare che:

- Se il formulario riguarda **più progetti iniziati entro il 28 novembre 2008**, la data da indicare sarà quella del progetto **più recente**
- Per quanto riguarda i progetti **avviati a decorrere dal 29 novembre 2008**, occorre ricordare che:
  - Se detto progetto è stato avviato **prima dell'invio** del formulario, occorrerà indicare **la data di avvio**;
  - In caso contrario (**il progetto deve ancora essere intrapreso alla data di invio del formulario**) il campo in questione **non deve essere compilato**

Articolo 1, commi da 280 a 283, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, e successive modificazioni  
Decreto legge 29 novembre 2008, n. 185

Formulario N.

### AVVIO ATTIVITÀ

Attività di ricerca avviata  
entro il 28 novembre 2008

Attività di ricerca avviata  
dal 29 novembre 2008

Data avvio attività  
di ricerca

giorno

mese

anno

# Credito d'imposta per la ricerca e sviluppo

## Formulario

- Nell'ambito di ciascun formulario, possono essere inseriti **più moduli** al fine di individuare le spese sostenute (o da sostenersi) nei **diversi periodi d'imposta**.

### QUADRO A

#### Dati relativi agli investimenti in attività di ricerca e sviluppo agevolabili

Mod. N.

QUADRO A DATI RELATIVI AGLI INVESTIMENTI IN ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO AGEVOLABILI		PERIODO D'IMPOSTA IN CORSO AL 31/12/ <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> (indicare l'anno)	
		Costi per attività di ricerca e sviluppo	(di cui per contratti con Università/Enti)
Tipologia ed ammontare dei costi ed ammontare del credito d'imposta	A1 Ricercatori e tecnici	1 <input type="text"/> ,00	( 2 <input type="text"/> ,00 )
	A2 Attrezzature e strumenti di laboratorio	<input type="text"/> ,00	( <input type="text"/> ,00 )
	A3 Fabbricati per centri di ricerca	<input type="text"/> ,00	( <input type="text"/> ,00 )
	A4 Ricerca contrattuale e brevetti	<input type="text"/> ,00	( <input type="text"/> ,00 )
	A5 Servizi di consulenza	<input type="text"/> ,00	( <input type="text"/> ,00 )
	A6 Spese generali	<input type="text"/> ,00	( <input type="text"/> ,00 )
	A7 Materiali	<input type="text"/> ,00	( <input type="text"/> ,00 )
	A8 Totale costi e credito d'imposta	<input type="text"/> ,00	( <input type="text"/> ,00 )
			Totale credito d'imposta
			3 <input type="text"/> ,00

# Credito d'imposta per la ricerca e sviluppo

**Esempio 1: progetto iniziato il 10/03/2008 e concluso nel 2008. Sostenuti costi per ricercatori per euro 80.000.**

Articolo 1, commi da 280 a 283, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, e successive modificazioni  
Decreto legge 29 novembre 2008, n. 185

Formulario N. **0 1**

<b>AVVIO ATTIVITÀ</b>	Attività di ricerca avviata entro il 28 novembre 2008	<input checked="" type="checkbox"/>	Attività di ricerca avviata dal 29 novembre 2008	<input type="checkbox"/>	Data avvio attività di ricerca	giorno	10	mese	03	anno	2008
-----------------------	---	-------------------------------------	--	--------------------------	--------------------------------	--------	----	------	----	------	------

## QUADRO A

Dati relativi agli investimenti in attività di ricerca e sviluppo agevolabili

Mod. N. **0 1**

QUADRO A DATI RELATIVI AGLI INVESTIMENTI IN ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO AGEVOLABILI		PERIODO D'IMPOSTA IN CORSO AL 31/12/ <b>2 0 0 8</b> (indicare l'anno)		
		Costi per attività di ricerca e sviluppo	(di cui per contratti con Università/Enti)	
Tipologia ed ammontare dei costi ed ammontare del credito d'imposta	A1 Ricercatori e tecnici	<sup>1</sup> 80.000,00	( <sup>2</sup> ,00)	,00
	A2 Attrezzature e strumenti di laboratorio	,00	( ,00)	,00
	A3 Fabbricati per centri di ricerca	,00	( ,00)	,00
	A4 Ricerca contrattuale e brevetti	,00	( ,00)	,00
	A5 Servizi di consulenza	,00	( ,00)	,00
	A6 Spese generali	,00	( ,00)	,00
	A7 Materiali	,00	( ,00)	,00
	A8 Totale costi e credito d'imposta	80.000,00	( ,00)	,00

# Credito d'imposta per la ricerca e sviluppo

## Esempio2:

- Primo progetto iniziato il 12 gennaio 2009 con costi presumibili per ricercatori per euro 30.000;
- Secondo progetto non ancora iniziato alla data di presentazione del formulario, con costi presumibili per ricercati per euro 30.000.

Articolo 1, commi da 280 a 283, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, e successive modificazioni  
Decreto legge 29 novembre 2008, n. 185

Formulario N. **0 1**

AVVIO ATTIVITÀ	Attività di ricerca avviata entro il 28 novembre 2008	<input type="checkbox"/>	Attività di ricerca avviata dal 29 novembre 2008	<input checked="" type="checkbox"/>	Data avvio attività di ricerca	giorno	12	mese	01	anno	2009
----------------	---	--------------------------	--	-------------------------------------	--------------------------------	--------	----	------	----	------	------

## QUADRO A

Dati relativi agli investimenti in attività di ricerca e sviluppo agevolabili

Mod. N. **0 1**

QUADRO A DATI RELATIVI AGLI INVESTIMENTI IN ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO AGEVOLABILI		PERIODO D'IMPOSTA IN CORSO AL 31/12/ <b>2 0 0 9</b> (indicare l'anno)			
Tipologia ed ammontare dei costi ed ammontare del credito d'imposta		Costi per attività di ricerca e sviluppo	(di cui per contratti con Università/Enti)		
A1	Ricercatori e tecnici	<b>30.000</b> ,00	( <sup>2</sup>		,00)
A2	Attrezzature e strumenti di laboratorio	,00	(		,00)
A3	Fabbricati per centri di ricerca	,00	(		,00)
A4	Ricerca contrattuale e brevetti	,00	(		,00)
A5	Servizi di consulenza	,00	(		,00)
A6	Spese generali	,00	(		,00)
A7	Materiali	,00	(		,00)
A8	Totale costi e credito d'imposta	<b>30.000</b> ,00	(		,00)
					Totale credito d'imposta
					<sup>3</sup> <b>3.000</b> ,00

# Credito d'imposta per la ricerca e sviluppo

## Esempio2:

Articolo 1, commi da 280 a 283, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, e successive modificazioni  
Decreto legge 29 novembre 2008, n. 185

Formulario N. **0 2**

AVVIO ATTIVITÀ	Attività di ricerca avviata entro il 28 novembre 2008	<input type="checkbox"/>	Attività di ricerca avviata dal 29 novembre 2008	<input checked="" type="checkbox"/>	Data avvio attività di ricerca	<del>giorno</del>	<del>mese</del>	<del>anno</del>

## QUADRO A

Dati relativi agli investimenti in attività di ricerca e sviluppo agevolabili

Mod. N. **0 1**

QUADRO A		PERIODO D'IMPOSTA IN CORSO AL 31/12/ <b>2 0 0 9</b> (indicare l'anno)		
DATI RELATIVI AGLI INVESTIMENTI IN ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO AGEVOLABILI		Costi per attività di ricerca e sviluppo	(di cui per contratti con Università/Enti)	
Tipologia ed ammontare dei costi ed ammontare del credito d'imposta	A1 Ricercatori e tecnici	<b>30.000</b> ,00	( <sup>2</sup> _____),00	
	A2 Attrezzature e strumenti di laboratorio	,00	( _____),00	
	A3 Fabbricati per centri di ricerca	,00	( _____),00	
	A4 Ricerca contrattuale e brevetti	,00	( _____),00	
	A5 Servizi di consulenza	,00	( _____),00	
	A6 Spese generali	,00	( _____),00	
	A7 Materiali	,00	( _____),00	
	A8 Totale costi e credito d'imposta	<b>30.000</b> ,00	( _____),00	Totale credito d'imposta <sup>3</sup> <b>3.000</b> ,00