

Attività di ricerca e sviluppo e manuale di Frascati: una lettura interpretativa e l'analisi di un caso

di [Luca Marini](#)

Publicato il 19 Novembre 2020

Il Manuale di Frascati è un documento OCSE considerato fonte e strumento per l'identificazione delle attività di ricerca e sviluppo. In questo articolo vediamo come il Manuale di Frascati si può utilizzare nella predisposizione dei progetti di ricerca e sviluppo in Italia

Le attività di **ricerca e sviluppo (R&S)**, sovente, sono incentivate con numerose leve dai governi di tutto il mondo. Il motivo è ovvio e noto: numerosi studi dimostrano l'esistenza di una correlazione diretta tra la spesa in R&S, intesa come percentuale del PIL e la crescita economica del paese. L'Italia, riconoscendo l'importanza della R&S, non si sottrae al gioco degli **stimoli fiscali** ed attualmente tale attività è incentivata tramite il credito d'imposta, riconosciuto per le spese relative agli investimenti incrementali per R&S

nell'ambito dell'attività d'impresa. **Non si vuole discutere, in questo articolo, della disciplina del credito d'imposta R&S**, introdotta dall'articolo 3 del Decreto Legge 145/2013 e in vigore per il periodo 2015-2019, periodo dapprima prorogato al 2020 dalla Legge 232/2016 (c.d. Legge di Bilancio 2017) e successivamente modificato dall'articolo 1, commi 198-209, L. 160/2019 (c.d. Legge di Bilancio 2020) per l'anno 2020, ossia l'estensione dell'incentivo anche ad attività di **innovazione tecnologica**, di **design** ed **ideazione estetica** per i settori del Made in Italy.



Il Manuale di Frascati: questo sconosciuto

L'obiettivo di questo articolo è l'approfondimento del **Manuale di Frascati** e l'analisi di un caso pratico legato alle verifiche fiscali effettuate dall'Amministrazione Finanziaria riguardo alla **legittimità del credito d'imposta** usufruito da un'impresa. Verifiche che, come sappiamo, sono ancora possibili, visto l'orizzonte temporale di «scarto» cui gode l'amministrazione finanziaria nell'attività di controllo. Il

ragionamento logico induttivo e il flusso normativo seguito dai funzionari durante la verifica è stato il seguente:

- articolo 3 del **Decreto-legge 145/2013** (Credito d'imposta per attività di R&S);
- relat

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento