

Posizione soggettiva nelle operazioni di scissione: la connotazione fiscale dei crediti d'imposta

di [Luciano Sorgato](#)

Publicato il 5 Marzo 2024

La fiscalità dell'operazione di scissione societaria rappresenta spesso un momento complesso. Oggi puntiamo il mouse sulla corretta ripartizione dei crediti d'imposta, in particolare dei crediti d'imposta per Ricerca & Sviluppo ma anche quelli derivanti dall'acquisto di energia elettrica delle imprese non energivore, da investimenti pubblicitari e dalla sanificazione ed acquisto di dispositivi di protezione.

Con una [recente risposta a interpello](#) l'Agenzia Entrate avente ad oggetto i **criteri di ripartizione nell'ambito di un'operazione di scissione di crediti d'imposta derivanti da attività di [ricerca e sviluppo](#)**, dall'acquisto di energia elettrica delle imprese non energivore, da investimenti pubblicitari e dalla sanificazione ed acquisto di dispositivi di protezione, l'Amministrazione finanziaria ha ritenuto di **non conformarle all'identità fiscale di "posizioni soggettive" e di ritenerle poste patrimoniali liberamente disponibili soggette ad un criterio di riparto solo rimesso alle indicazioni rappresentate nel progetto di scissione.**

Il credito d'imposta Ricerca e sviluppo nella scissione

Specificamente per il Credito R&S, l'Agenzia delle Entrate sottolinea che come precisato dalla [circolare n. 10/E del 16 maggio 2018](#), esso costituisce:

"un incentivo automatico diretto a finanziare gli investimenti privati incrementali in attività di ricerca e sviluppo, concesso attraverso il riconoscimento di un credito d'imposta utilizzabile esclusivamente in compensazione e la cui determinazione non incide sulle ordinarie modalità di determinazione del reddito imponibile e delle imposte. La disciplina agevolativa si caratterizza quindi per la sua



sostanziale autonomia rispetto all' ordinaria disciplina di determinazione del reddito di impresa, da cui deriva la non connotazione alla stregua di una posizione soggettiva della scissa."

L'Agenzia delle Entrate se

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