



STUDIO DALL'OSSO
Società Tra Professionisti

Spettabili Clienti dello studio
Loro sedi

La detrazione IRPEF/deduzione IRES spettante per le somme investite nel 2019 in start up innovative, in assenza dell'apposita autorizzazione europea, non può beneficiare della maggior agevolazione dal 30% al 40% che era stata prevista dalla legge di bilancio 2019.

L'art. 29 del DL 179/2012 prevede una normativa che consente ai soggetti IRPEF e ai soggetti IRES di detrarre o dedurre le somme investite in imprese start up innovative. La disciplina fiscale di favore prevista per i soggetti che investono in start up innovative è stata modificata e resa permanente dal 2017 (art. 1 commi 66-68 della L. 232/2016; comunicato stampa Min. Economia e Finanze 2 ottobre 2017; DM 7 maggio 2019). In particolare, a regime, sono previste le seguenti misure:

- per le persone fisiche, una detrazione IRPEF del 30% della somma investita nel capitale sociale delle start up innovative, fino ad un investimento massimo di 1 milione di euro annui;
- per le persone giuridiche, una deduzione IRES del 30% dell'investimento, con tetto massimo di investimento annuo pari a 1,8 milioni di euro.

Studio Dall'Osso S.T.P. S.r.l.

Iscritta al n. 9 della sezione speciale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna
Via Cavour 104 – 40026 – Imola (Bo) – Tel. 0542 22383 r.a. – Fax 0542 610931 – segreteria@studiodalosso.com

C.F., P.I., R.I. Bologna 02527251207

R.E.A. BO-533103

Capitale Sociale € 150.000,00 i.v.

www.studiodalosso.com

Le agevolazioni spettano fino ad un ammontare complessivo dei conferimenti ammissibili non superiore a 15 milioni di euro per ciascuna start up innovativa; ai fini del calcolo di tale ammontare massimo, rilevano tutti i conferimenti agevolabili ricevuti dalla start up innovativa nei periodi di imposta di vigenza del regime agevolativo (art. 4 comma 7 del DM 7 maggio 2019).

I medesimi incentivi fiscali spettano per le somme investite in PMI innovative (art. 4 del DL 3/2015 e DM 7 maggio 2019).

Tanto premesso, l'art. 1 comma 218 della L. 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha disposto che, per il 2019, le suddette aliquote sono incrementate dal 30% al 40%. Inoltre, per i soggetti IRES, è previsto un incremento, sempre per il 2019, dal 30% al 50% qualora sia acquisito l'intero capitale sociale di start up innovative da parte di soggetti passivi IRES diversi da imprese start up innovative e l'intero capitale sociale acquisito sia mantenuto per almeno tre anni.

Le nuove misure dell'agevolazione previste dalla legge di bilancio 2019 sono però espressamente subordinate all'autorizzazione della Commissione europea, ad oggi non ancora pervenuta (art. 1 comma 220 della L. 145/2018). Come evidenziato dall'Agenzia delle Entrate nella risposta a interpello 11 ottobre 2019 n. 410, non essendo, allo stato attuale, intervenuta tale autorizzazione, non sussistono le condizioni per poter dare applicazione alle disposizioni di maggior favore in esame.

Ne consegue che, in assenza di tale autorizzazione, non può essere applicato l'incremento al 40% (o 50% in presenza delle suddette condizioni), per cui anche per il 2019 l'agevolazione spetterebbe nella misura "ordinaria" del 30%.

Ad esempio, supponendo che Alfa srl abbia effettuato un conferimento in denaro nei confronti di una start up innovativa per 10.000 euro nel periodo d'imposta 2019, la deduzione spettante da indicare nel modello REDDITI SC 2020 (quadro RS, rigo RS160) è quindi pari a 3.000 euro (30% di 10.000) e non a 4.000 euro, non essendo stata autorizzata la maggior aliquota del 40%.

Va compilato anche il prospetto sugli aiuti di Stato.

Studio Dall'Osso S.T.P. S.r.l.

Iscritta al n. 9 della sezione speciale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna
Via Cavour 104 – 40026 – Imola (Bo) – Tel. 0542 22383 r.a. – Fax 0542 610931 – segreteria@studiodalosso.com

C.F., P.I., R.I. Bologna 02527251207

R.E.A. BO-533103

Capitale Sociale € 150.000,00 i.v.

www.studiodalosso.com

Si evidenzia, inoltre, che le agevolazioni per le somme investite in start up innovative/PMI innovative costituiscono una misura fiscale avente natura di aiuto di Stato (cfr. circ. Agenzia delle Entrate n. 16/2014 e autorizzazione commissione europea SA 47184, richiamata dal comunicato stampa Min. Economia e Finanze 2 ottobre 2017). Di conseguenza, occorre indicare l'agevolazione anche nel prospetto sugli aiuti di Stato di cui al quadro RS (righe RS401-402) del modello REDDITI SC 2020 (come, del resto, si evince anche dalla "tabella codici aiuti di Stato" riportata in calce alle istruzioni alla compilazione del modello).

Si rimane a disposizione per qualsiasi necessario approfondimento o chiarimento.

Giorgio Dall'Osso

Studio Dall'Osso S.T.P. S.r.l.

Iscritta al n. 9 della sezione speciale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna
Via Cavour 104 – 40026 – Imola (Bo) – Tel. 0542 22383 r.a. – Fax 0542 610931 – segreteria@studiodalosso.com

C.F., P.I., R.I. Bologna 02527251207

R.E.A. BO-533103

Capitale Sociale € 150.000,00 i.v.

www.studiodalosso.com