



10 IDEE per ripartire

**Le start-up innovative e
l'agevolazione per la crescita economica (cosiddetta ACE)**

Relazione del Dr. Luca De Stefani
info@studiodestefani.com

Società di capitali

Anche la forma di Srls

Denominazione libera

Tipo società	Srl semplificata: «Srls» (art. 2463-bis, C.C.)	Start-up innovativa Società di capitali (anche coop) o soc. UE (art. 25-32, DL 18.10.2012, n. 179, in vigore dal 20.10.2012)
Soci	Solo PF (anche uninominale), anche durante la vita della società.	Normale
Atto costitutivo	Modello standard <u>inderogabile</u> (DM Giust. 23.06.2012, n. 138)	Normale
Capitale sociale	da 1 a 9.999,99 euro; ma solo in denaro e versato subito tutto agli amministratori (non in c/c vincolato)	Normale: 1) 10.000 euro (il 25% del CS in denaro non più c/c vincolato, ma agli amministratori); 2) Dal 23.08.2013 anche da 1 a 10.000 euro; ma solo in denaro e versato subito tutto agli amministratori. Utili: almeno 1/5 a riserva legale, fino a 10.000, unitamente al C.S.. Usata solo x imputazione a CS o copert. perdite.
Amministratori	Normale	Normale
Imposta di registro	168 euro	168 euro
Diritto annuale Cciaa	200 euro (210 in Sardegna)	No ai tipici 200 euro (210 in Sardegna)
Vidimazione dei libri	309,87 euro + 14,62 euro x ogni 100 pg.	309,87 euro + 14,62 euro x ogni 100 pagine
Imposta di bollo per iscr. dell'atto costit. al reg. impr.	No ai tipici 156 euro	No ai tipici 156 euro
Diritti segreteria x iscriz. al registro imprese	No ai tipici 90 euro	No ai tipici 90 euro
Onorari notarili	No	Si

Start-up innovativa: requisiti, tutti:

Art. 25, c.2, DL
18.10.2012, n. 179

Società di capitali italiana (anche cooperativa) o una Società Europea residente in Italia (art. 73, Tuir), non quotate, con:

➤ **Non più necessario che maggioranza CS x i primi 24 mesi: PF**

Anche società
già operative

➤ **costituita e svolge attività d'impresa da non più di 48 mesi;**

➤ **valore produzione non > a 5 mio euro (dal «secondo anno di attività»);**

Studio De Stefani

Start-up innovativa: requisiti, tutti:

Società di capitali italiana (anche cooperativa) o una Società Europea residente in Italia (art. 73, Tuir), non quotate, con:

“Tendenzialmente ogni campo dell'attività economica può consentire lo sviluppo di prodotti o servizi ad alto tasso di innovazione tecnologica”, quindi, OK anche se operano in settori “tecnologicamente maturi” (Assonime 06.05.2013, n. 11).

➤ **oggetto soc. «esclusivo o preval.»: sviluppo e commercializz.
«prodotti o servizi innovativi ad alto valore tecnologico»;**

“Ogni attività economica da cui possa discendere l'introduzione di nuovi prodotti e nuovi servizi, nonché a nuovi metodi per produrli, distribuirli e usarli” (Assonime 06.05.2013, n. 11).

➤ **«non distribuisce, e non ha distribuito, utili» della sua costituzione;**

➤ **sede principale affari e interessi in Italia;**

➤ **non costituita da fusione, scissione o cess. d'az. o ramo d'az..**

E' vietata anche la nascita per trasformazione, in quanto vi è continuità dell'impresa (Assonime 06.05.2013, n. 11).

Studio De Stefani

Start-up innovativa: requisiti, almeno 1:

1. Spese R&S almeno 15% del > tra valore e costo produzione
2. Almeno 1/3 forza lavoro: dipendenti o collaborat. qualificati
3. Titolare, depositaria o licenziataria almeno 1 «privativa ind.»

Voce A e B del CE

1. Spese R&S almeno 15% del > tra valore e costo produzione

➤ No spese x acquisto immobili.

«Descritte in nota integrativa».

X società già cost. e al 1° anno ➔ dichiaraz. del legale rappr.

➤ Si quelle dell'OIC 24:

Dubbi x ric. di base (che va a CE) (Ass. 06.05.2013, n. 11). OK x R&S capitalizzabile

- ricerca di base: studi, esperimenti, indagini e ricerche che non hanno una finalità definita con precisione, ma sono di utilità generica per l'impresa;
- ricerca applicata e sviluppo: studi, esperimenti, indagini e ricerche con le connesse applicaz. che si riferiscono direttam. ad uno specifico progetto.

➤ Si spese x «sviluppo precompetitivo e competitivo»: quali «sperimentazione, prototipazione e sviluppo del business plan, le spese relative ai servizi di incubazione forniti da incubatori certificati, i costi lordi di personale interno e consulenti esterni impiegati nelle attività di ricerca e sviluppo, inclusi soci ed amministratori, le spese legali per la registrazione e protezione di proprietà intellettuale, termini e licenze d'uso».

Studio De Stefani

Start-up innovativa: requisiti, almeno 1:

1. Spese R&S almeno 15% del > tra valore e costo produzione
2. Almeno 1/3 forza lavoro: dipendenti o collaborat. qualificati
3. Titolare, depositaria o licenziataria almeno 1 «privativa ind.»

Per la norma, no gli amministratori. Assonime 06.05.2013, n. 11: «la norma tuttavia non tiene conto della realtà fattuale delle start up innovative», anche se la loro inclusione «sembra più coerente con la realtà di queste imprese e conforme allo spirito della legge ritenere che il parametro quantitativo della forza lavoro qualificata possa prendere in considerazione anche le figure degli amministratori».

2. impiego come «dipendenti o collaboratori a qualsiasi titolo»:

almeno 1/3 forza lavoro: con

- dottorato ricerca (anche in corso) in Ita o estero, oppure
- laurea + attività di ricerca certificata in istituti ricerca pubblici o privati, in Ita o estero, da almeno 3 anni.

ovvero

almeno 2/3 forza lavoro: «laurea magistrale», ai sensi dell'articolo 3, decreto ministeriale 22.10.2004, n. 270.

Studio De Stefani

Start-up innovativa: requisiti, almeno 1:

1. Spese R&S almeno 15% del > tra valore e costo produzione
2. Almeno 1/3 forza lavoro: dipendenti o collaborat. qualificati
3. Titolare, depositaria o licenziataria almeno 1 «privativa ind.»

3. Titolare, depositaria o licenziataria almeno 1 «privativa ind.»
(brevetto) relativa ad una invenzione industriale, invenzione biotecnologica, topografia di prodotto a semiconduttori, nuova varietà vegetale, direttamente collegate a oggetto sociale e attività svolta.

ovvero

«titolare dei diritti relativi ad un programma per elaboratore originario registrato presso il Registro pubblico speciale per i programmi per elaboratore».

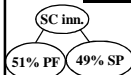
In Ita, i software non sono brevettabili e si applica la tutela del diritto di autore.
X Assonime 06.05.2013, n. 11 → può valere per le start-up inn. l'iscrizione del programma nell'apposito registro Siae.

Studio De Stefani

La start-up innovativa: incentivi all'investimento

➤ Detrazione Irpef del 19% o

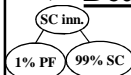
25%



Se a vocazione sociale o esclusivamente prodotti o servizi innovativi ad alto valore tecnologico in ambito energetico

➤ Deduz. da reddito Ires del 20%

27%



Denaro, no natura (beni, aziende)

- delle “somme investite” nel “capitale soc.”,
- direttamente o tramite
 - organismi di investim. collettivo del risparmio o
 - altre società che investano preval. in start-up inn..

Si, conversione di obbligaz. in azioni.

Anche versamenti:

- a fondo perduto;
- in c/capitale (c/aum. di cap. o in c/futuro aum. capit.);
- sopraprezzo az. o quote;
- rinunce di finanziam. soci

Studio De Stefani

La start-up innovativa: incentivi all'investimento

- Incentivo Irpef o Ires per il 2013, 2014, 2015 e 2016.

Incentivi nell'anno dell'investim.: princ. di cassa.

- Importo max investimento "in ciascun periodo d'imposta":
 - per l'Irpef: 500.000 euro;
 - per l'Ires: 1.800.000 euro.

X Ires, la deduzione può portare a perdite fiscali riportabili, con le consuete regole (illimitatamente, ma deducibili, x anno, fino all'80% del reddito d'impresa, x i soggetti Ires)

- X Irpef, l'investimento non detratto, per incapacienza, può essere detratto nei 3 periodi d'imposta successivi (non oltre).

- Cessione (anche parziale) dell'invest. < 2 anni → decadenza:
 - restituzione della detrazione Irpef, con interessi legali;
 - tassazione della deduzione, con interessi legali (x sogg. Ires).

- **Attuazione:** necessaria autorizzazione Ue (no aiuti di Stato) + DM Economia entro 19.12.2012 (!).

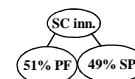
Interrogazione parlamentare n. 5-00870 del 07.08.2013

Studio De Stefani

La start-up innovativa: incentivi all'investimento

Esempio

Investimento di una PF in una start-up innovativa:



Anno	Versamento a C.S.	Detrazione Irpef 19%
2013	500.000	95.000
2014	200.000	38.000
2015	<u>300.000</u>	<u>57.000</u>
	1.000.000	190.000

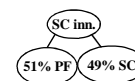


Ho già un «Roe personale» del 19% solo per 1 anno (cassa)

Investimento di una SC in una start-up innovativa:

$1.000.000 \times 20\% \times 27,5\% = 55.000$ euro di minore Ires della SC

Ires ridotta del 5,5% dell'investimento (20% x 27,5%) o del 7,43% (27% x 27,5%), se a vocazione sociale o esclusivamente prodotti o servizi innovativi ad alto valore tecnologico in ambito energetico.



Studio De Stefani

Ace: ambito soggettivo

- **società di capitali ed enti residenti in Italia:**
 1. spa, sapa, srl, cooperative, mutue assicuratrici;
 2. enti pubblici e privati e trust (con ogg. pr. att. comm.);
- **stabili organizzazioni in Italia di società ed enti** (art. 73, c. 1, lett. d), Tuir);
- **ditte individuali, snc e sas in contabilità ordinaria.**

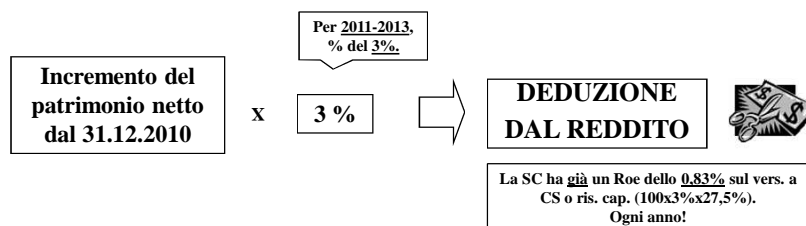
Sono esclusi:

- **enti non commerciali**
- **professionisti**
- **società in fallimento, liquidazione coatta o amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi.**
- **esercenti prevalentemente attività per le quali è stata esercitata l'opzione dell'articolo 155, Tuir (Tonnage Tax).**

Studio De Stefani

Ace: per i soggetti IRES

Deduco il 3% dell'aumento netto del patrimonio netto, rispetto a quello del 31.12.2010.



Se deduz. ACE > reddito → deduco anni success. (senza limiti temp. e quantit.).



Studio De Stefani

Ace: per i soggetti IRES

Incrementi del capitale proprio

Incremento del capitale proprio	Rilevanza ai fini ACE
<u>Conferimento in denaro</u>	Dalla data di <u>versamento</u>
<u>Rinuncia ai crediti</u>	Dalla data dell' <u>atto di rinuncia</u>
<u>Compensazione</u> dei crediti per sottoscrizione dell'aumento del C.S.	Dalla data in cui ha effettuato la compensazione
<u>Accantonamento di utili</u>	Dall' <u>inizio dell'esercizio</u> in cui le relative <u>riserve si sono formate</u> , ossia dall'inizio dell'esercizio nel corso del quale è adottata la delibera di destinazione dell'utile a riserva

Nell'esercizio successivo al conferimento di denaro o all'accantonamento di utili a riserva, questi rilevano per l'intero ammontare.

Studio De Stefani

Ace: per i soggetti IRPEF

Se in contabilità ordinaria sono agevolate anche le:

- imprese individuali (anche familiari);
- società di persone (snc, sas), in capo ai soci.

- **Rileva tutto il patrimonio netto del bilancio al 31.12** (al netto dei prelevamenti dall'imprenditore o dei soci):
 - anche se formato prima del 2011;
 - anche se formato con apporti in natura.

- La deduzione Ace va sommata al reddito dell'impr. ind., del socio di società di persone e Srl trasparente, per individuare:
 - lo scaglione dell'aliquota Irpef applicabile;
 - le detrazioni per carichi di famiglia, da lavoro, per oneri e per canoni di locazione.

- La deduzione Ace va sommata al reddito dell'impr. ind., del socio di società di persone e Srl trasparente e non, per calcolare l'Inps commercianti o artigiani (circolare Inps 27.06.2012, n. 90).

Studio De Stefani