Il regime «*Patent Box*»

I vantaggi legati all'opzione per il regime di tassazione agevolata dei redditi derivanti dall'utilizzo di beni immateriali

CORPORATE & TAX
STUDIO ASSOCIATO
GERMANI | D'UGO | CAGNONI

In cosa consiste l'agevolazione

Il ***Patent box*** consiste in un regime opzionale di durata quinquennale che dà diritto ad una **detassazione parziale**, effettuata mediante variazione in diminuzione del reddito imponibile, **dei redditi derivanti dall'utilizzo di alcune tipologie di beni immateriali** (c.d. «intangibili») individuate dall'articolo 6 del D.M. 30 luglio 2015.

Vi è inoltre la possibilità di detassare l'importo delle **plusvalenze** derivanti dalla cessione dei medesimi beni immateriali, qualora almeno il 90% del corrispettivo di cessione sia reinvestito, entro il secondo esercizio successivo, in attività di ricerca e sviluppo riguardanti altri beni immateriali

L'esercizio dell'opzione

Caratteristiche

- **Ha durata per 5 esercizi solari**
- **È irrevocabile**
- **È rinnovabile**

Marchi

L'opzione per l'accesso dei marchi al regime del *Patent box* può essere esercitata **esclusivamente entro il termine del 30 giugno 2016** e **non è rinnovabile** alla conclusione del quinquennio

Finalità

Incentivare la collocazione in Italia dei beni immateriali attualmente detenuti all'estero da imprese italiane o estere

Sostenere il mantenimento dei beni immateriali in Italia attraverso una detassazione *ad hoc*

Attrarre in Italia investimenti innovativi

Favorire l'investimento in attività di ricerca e sviluppo

A chi si rivolge

Soggetti ammessi

Tutti i soggetti titolari di **reddito d'impresa**

Forma giuridica

- ✓ Imprese individuali
- ✓ Società di persone (ad esclusione delle società semplici)
- ✓ Società di capitali
- ✓ Enti commerciali ed Enti non commerciali
- ✓ Trust
- ✓ Stabili organizzazioni di soggetti residenti in Paesi con i quali sia in vigore un accordo per evitare la doppia imposizione e sia effettivo lo scambio di informazioni

Soggetti esclusi

- ✓ Società assoggettate a procedure di fallimento
- ✓ Società in liquidazione coatta amministrativa
- ✓ Società in amministrazione straordinaria

I beni immateriali agevolabili

Beni agevolabili

- ✓ **Brevetti industriali**
- ✓ **Marchi d'impresa** (solo per le opzioni esercitate entro il 30.6.2016)
- ✓ **Software coperti da *copyright***
- ✓ **Disegni e modelli**
- ✓ **Processi, formule e informazione relativi ad esperienze acquisite giuridicamente tutelabili**

Beni complementari

Nell'ambito delle singole tipologie di beni immateriali, due o più beni collegati da un vincolo di complementarietà **costituiscono un solo bene immateriale** ai fini dell'applicazione dell'agevolazione.

È inoltre possibile considerare come unico bene immateriale **anche un gruppo di beni misti composti** (ad esempio da marchi e brevetti)

I beni agevolabili possono essere **utilizzati direttamente** ovvero **concessi in uso a soggetti terzi**

Attività di ricerca e sviluppo

Possono optare per il regime del *Patent Box* **le imprese che svolgono <u>attività finalizzate alla ricerca, allo sviluppo, al mantenimento o all'accrescimento dei beni immateriali agevolabili</u>**

- Dal 2012 al 2017 si considerano i costi relativi agli ultimi quattro anni, dal 2018 quelli relativi all'anno di esercizio dell'opzione
- È indispensabile che le attività di R&S siano <u>direttamente collegate</u> al bene oggetto d'opzione

Tipologie di attività di R&S

- **Ricerca fondamentale**
- **Ricerca applicata**
- **Design**
- **Ideazione e realizzazione del software coperto da *copyright***
- **Ricerche di mercato e protezione dei diritti**
- **Attività di promozione e accrescimento immagine (marchi)**

Il calcolo dell'agevolazione

Ai fini del calcolo dell'agevolazione è necessario **determinare l'ammontare dei redditi** derivanti dalla concessione in uso o dall'utilizzo diretto dei beni immateriali agevolabili e **calcolare la quota di reddito agevolabile** tenendo conto del rapporto tra costi «qualificati» in R&S e costi complessivi (c.d. «*nexus ratio*»)

Determinazione reddito derivante dall'utilizzo dei beni immateriali

- **Beni in uso diretto**:
  Reddito agevolabile: contributo economico derivante dall'impiego diretto del bene

- **Beni concessi a terzi**:
  Reddito agevolabile: *royalties* (meno) costi connessi ai beni

Quota di reddito agevolabile

$$\text{Reddito agevolabile} \times \frac{\text{costi qualificati} + \text{maggiorazione del } 30\%}{\text{costi complessivi}}$$

dove:

- Il reddito agevolabile è riferito al periodo d'imposta interessato
- Il rapporto tra costi qualificati e costi complessivi si determina:
  - **fino all'esercizio 2017:** cumulando i costi sostenuti nell'esercizio di riferimento e nel triennio precedente
  - **a partire dal 2018**: utilizzando esclusivamente i costi sostenuti nel periodo d'imposta assunti distintamente per ciascun bene

Le tipologie di costi in R&S rilevanti ai fini del calcolo

Costi qualificati

Costi del personale, **costi diretti** e ***overheads***, **acquisti di beni e servizi connessi all'attività di ricerca** per un determinato IP, per crearne uno nuovo oppure per sviluppare gli IP già esistenti

Restano esclusi dal computo gli interessi passivi, le spese relative agli immobili e qualsiasi altro costo non direttamente riferibile ad un determinato bene immateriale

L'attività di ricerca e sviluppo **deve essere svolta**:

- direttamente dai soggetti beneficiari
- da Università o enti di ricerca e organismi equiparati
- da società **diverse** da quelle che controllano, sono controllate ovvero collegate all'impresa stessa

Costi complessivi

Costi «qualificati» incrementati dei:

- costi derivanti da operazioni infragruppo
- costi di acquisizione, anche mediante licenza di concessione in uso, del bene immateriale sostenuto nel periodo di imposta

La quantificazione del vantaggio

Misura della detassazione

La quota di reddito agevolabile **non concorre** alla formazione del reddito d'esercizio nella misura del

30% per il 2015	**40%** per il 2016	**50%** dal 2017

Effetti sulle imposte

- detassazione del reddito d'impresa ai **fini IRES**
- detassazione del valore della produzione ai **fini IRAP**

Il *ruling*

In caso di **utilizzo diretto** dei beni immateriali, viene previsto **l'obbligo di attivazione della procedura di *ruling***, ossia una procedura volta alla sottoscrizione di un accordo tra l'Amministrazione finanziaria e l'impresa richiedente, che vincola entrambe le parti

Requisito soggettivo

- ✓ Uso diretto dei beni: *ruling* **obbligatorio**
- ✓ Beni concessi a terzi: *ruling* **facoltativo**

Oggetto del *ruling*

- Determinazione del **contributo economico** alla produzione del reddito d'impresa in caso di utilizzo diretto dei beni immateriali (*ruling* obbligatorio)
- Determinazione del **reddito derivante dall'utilizzo dei beni immateriali** concessi in uso infragruppo e **della plusvalenza** da cessione infragruppo di beni immateriali (*ruling* facoltativo)

Le fasi del *Patent Box*

- Stabilire se l'impresa che intende avvalersi dell'agevolazione rientra tra i soggetti beneficiari
- Individuare i beni immateriali legati al reddito agevolabile
- Individuare se esiste il nesso necessario tra beneficio agevolabile e spesa qualificata in attività di R&S
- Individuare il fatturato annuo dei prodotti che incorporano i beni immateriali oggetto di agevolazione
- Individuare il contributo al reddito dei beni immateriali
- Calcolare il *nexus ratio*
- Calcolare il reddito agevolabile e sottrarre i costi relativi al bene immateriale
- Applicare le aliquote del 30%, 40% o 50% (anni 2015, 2016 e 2017)
- Procedere alla determinazione della base imponibile IRES e IRAP

GDC Corporate & Tax
Via Privata Fratelli Gabba, 5
20121 Milano
Tel. +39 02 45395830
Fax +39 02 89092688
e-mail: segreteria@gdctax.it