



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

Genova, 5/5/2016

Patent Box

***Ordine dei Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di Genova***

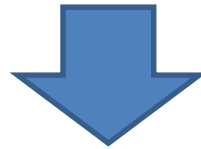
Dott. Luca Giacometti

Patent Box: Normativa di riferimento

- Legge di stabilità 2015 (L. 190/2014, art. 1, commi da 37 a 45);
- Decreto Ministro Sviluppo Economico del 30 luglio 2015
- Provvedimento Direttore Agenzia delle Entrate – Prot. 144042 Modalità esercizio opzione – 10 novembre 2015 –
- Circolare 7/4/2016 n. 11/E

Patent Box: Normativa di riferimento

PATENT BOX



REGIME FISCALE

OPZIONALE

CHE CONCEDE UNA TASSAZIONE RIDOTTA

A CHI PRODUCE REDDITO IMPIEGANDO BENI IMMATERIALI

Patent Box: Soggetti beneficiari

Art. 2 DM 30/7/2015

- i titolari di reddito d'impresa
- le società e gli enti di ogni tipo, compresi i trust, con o senza personalità giuridica, non residenti nel territorio dello Stato, con stabile organizzazione nel territorio dello Stato possono esercitare l'opzione a condizione di essere residenti in Paesi con i quali è in vigore un accordo per evitare la doppia imposizione e con i quali lo scambio di informazioni sia effettivo

Patent Box: soggetti esclusi

Art. 3 DM 30/7/2015

- società assoggettate alle procedure di fallimento dall'inizio dell'esercizio in cui interviene la dichiarazione di fallimento;
- assoggettate alle procedure di liquidazione coatta dall'inizio dell'esercizio in cui interviene il provvedimento che ordina la liquidazione;
- assoggettate alle procedure di amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi dall'inizio dell'esercizio in cui interviene il decreto motivato che dichiara l'apertura della procedura di amministrazione straordinaria sulla base del programma di cessione dei complessi aziendali di cui all'articolo 54 del decreto legislativo 8 luglio 1999, n. 270.

Patent Box: ambito oggettivo

L'agevolazione opzionale di tassazione agevolata riguarda i redditi (o della porzione di redditi) derivanti dall'utilizzo, diretto o indiretto, di:

- (i) Software protetto da copyright;
- (ii) brevetti industriali siano essi concessi o in corso di concessione, ivi inclusi i brevetti per invenzione, ivi comprese le invenzioni biotecnologiche e i relativi certificati complementari di protezione, i brevetti per modello d'utilità, nonché i brevetti e certificati per varietà vegetali e le topografie di prodotti a semiconduttori;
- (iii) marchi di impresa, ivi inclusi i marchi collettivi, siano essi registrati o in corso di registrazione;
- (iv) disegni e modelli, giuridicamente tutelabili;
- (v) informazioni aziendali ed esperienze tecnico-industriali, comprese quelle commerciali o scientifiche proteggibili come informazioni segrete, giuridicamente tutelabili..

Patent Box: regime di tassazione

- esclusione dal reddito complessivo del 50% (a regime) IRES ed IRAP dei redditi derivanti dalla concessione in uso o dall'utilizzo diretto dei suddetti beni immateriali;
- esclusione dal reddito delle plusvalenze derivanti dalla cessione dei suddetti beni.

Il regime opzionale di tassazione agevolata riguarda:

- i redditi derivanti dalla concessione in uso a terzi dei suddetti beni immateriali;
- l'ipotesi di utilizzo diretto degli stessi.

In tale secondo caso è necessario individuare un importo corrispondente al contributo economico che i predetti beni immateriali apportano al reddito complessivo → Ruling

Patent Box: regime di tassazione

La quota di reddito agevolabile è determinata sulla base del rapporto tra:

- i costi di attività di ricerca e sviluppo sostenuti per il mantenimento, l'accrescimento e lo sviluppo del bene immateriale;
- i costi di attività di ricerca e sviluppo, di acquisizione del bene (incluse royalties), di R&S affidate a società del gruppo.

La percentuale di esclusione dal concorso alla formazione del reddito è pari:

- al 30%, per il periodo d'imposta 2015;
- al 40%, per il periodo d'imposta 2016;
- al 50%, dal periodo d'imposta 2017

Durata dell'opzione

- ha durata per cinque esercizi sociali
- è irrevocabile

Patent Box: regime di tassazione

Esenzione delle plusvalenze

Il regime agevolativo è esteso anche alle plusvalenze da cessione. Il co. 40 dell'art. 1 della legge di stabilità dispone, infatti, che non concorrono a formare il reddito complessivo in quanto escluse dalla formazione del reddito le plusvalenze derivanti dalla cessione dei beni agevolabili a condizione che almeno il 90% del corrispettivo derivante dalla cessione dei predetti beni sia reinvestito:

- nella manutenzione o nello sviluppo di altri beni immateriali agevolabili;
- prima della chiusura del secondo periodo di imposta successivo a quello nel quale si è verificata la cessione.

Patent Box: tracciabilità spese e redditi

Necessaria la sussistenza di un diretto collegamento tra attività di R&S, beni immateriali, reddito agevolabile dagli stessi rilevanti.

Sistema *tracking and tracing* dal 2015: occorre un adeguato sistema di rilevazione contabile ed extracontabile cgeconsenta la tracciabilità delle spese e dei redditi per ciascun *intangible*.

Dal 2018 → determinazione della Patent Box per singolo intangible

Patent Box: Esempio

Redditi art. 6 DM 30/7/15 200.000,00

% reddito agevolabile

anno 2015 30%

anno 2016 40%

anno 2017 50%

	2.012	2.013	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018
Costi qualificati	20.000,00	20.000,00	20.000,00	30.000,00	20.000,00	20.000,00	35.000,00
Costi qualificati + infragruppo + costo acquisto	20.000,00	30.000,00	30.000,00	40.000,00	50.000,00	30.000,00	67.000,00
Coefficiente prima dell'uplift (a) somma 4 anni precedenti				90.000,00	90.000,00	90.000,00	35.000,00
				120.000,00	150.000,00	150.000,00	67.000,00
Calcolo up-lift							
differenza den - num (b)				30.000,00	60.000,00	60.000,00	32.000,00
Limite max 30% di (a) (c)				27.000,00	27.000,00	27.000,00	10.500,00
Determinazione rapporto (min b e c)+ a				117.000,00	117.000,00	117.000,00	45.500,00
				120.000,00	150.000,00	150.000,00	67.000,00
% rapporto				98%	78%	78%	68%
% Agevolabile				30%	40%	50%	50%
Reddito agevolabile				58.500,00	62.400,00	78.000,00	67.910,45
Risparmio fiscale				18.369	19.594	24.492	21.324
% di risparmio fiscale sui costi sostenuti in R&S				61%	98%	122%	61%