

CIRCOLARE N. 12/2015

Reggio nell'Emilia, lì 6 ottobre 2015
Ai Signori ed alle Società in indirizzo

Altri uffici in:
Via S. Damiano, 9
20122 Milano
Tel. +39.02.58318214
Fax +39.02.58310893
milano@studiobaldi.it

Via Cipro, 4/h
00136 Roma
Tel. +39.06.94539140
Fax +39.06.94539141
roma@studiobaldi.it

OGGETTO: Patent Box (L. 190/2014 e Decreto attuativo in corso di pubblicazione)

*Dottori Commercialisti
& Revisori Legali
Associati*

Carlo Baldi*
Werther Badodi
Fabrizio Bagni
Bruno Bartoli
Matteo Bedogna
Simone Caprari
Fausto Carboni
Sergio Carboni
Luca Carra
Claudia Catellani
Saimon Conconi
Andrea Davoli
Andrea Magnanini
Guido Prati
Luigi Spadaccini

** Professore Ordinario di
Economia Aziendale presso L.U.de.S.*

Collaboratori

Alessandro Badodi
Zainab Ben Mokhchane
Giovanni Bevivino
Gianluca Chiusa
Cristina Corradini
Elisa Martinelli
Giulia Pergreffi
Niccolò Reggi
Luca Rinaldi
Alessia Travaglini
Elena Viappiani

Con l'ormai imminente pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del decreto attuativo, giungerà a termine il lungo iter per l'approvazione della tanto attesa forma di tassazione agevolata dei redditi provenienti dallo sfruttamento di beni immateriali, conosciuta come Patent Box.

La presente circolare intende illustrare, in sintesi, i principali contenuti della nuova disposizione agevolativa.

1. Cos'è

L'agevolazione consiste nell'applicazione di un regime opzionale di **parziale detassazione** da IRPEF/IRES e da IRAP dei redditi derivanti dall'utilizzo e/o cessione di:

- brevetti industriali
- marchi di impresa (registrati o in corso di registrazione)
- disegni, modelli e know how, purché giuridicamente tutelabili
- software, purché protetti da copyright

2. DESTINATARI

Possono beneficiare dell'agevolazione **tutti i soggetti titolari di reddito di impresa**, a prescindere dalla forma giuridica.

3. DECORRENZA E DURATA

Il primo esercizio di applicazione del Patent Box è quello successivo all'esercizio in corso al 31 dicembre 2014. Pertanto i soggetti con esercizio coincidente all'anno solare potranno beneficiarne a decorrere dall'esercizio **2015**.

L'opzione ha durata pari a **cinque periodi** di imposta, è **irrevocabile** e **rinnovabile**.

4. MISURA DELL'AGEVOLAZIONE

Il reddito agevolato, determinato come descritto nel successivo paragrafo 6, **non concorre a formare la base imponibile** nella seguente misura¹:

- **30%** nel 2015;
- **40%** nel 2016
- **50%** a decorrere dal 2017

5. CONDIZIONE

I soggetti destinatari possono beneficiare della detassazione **a condizione che svolgano attività di ricerca e sviluppo** finalizzata allo sviluppo, al mantenimento e all'accrescimento del valore dei beni immateriali elencati nel paragrafo 1.

Le attività di ricerca e sviluppo che danno titolo di fruire dell'agevolazione, come individuate dal Decreto Attuativo, sono le seguenti:

- la ricerca fondamentale
- la ricerca applicata
- il design
- l'ideazione e la realizzazione di software protetto da copyright
- le ricerche preventive, i test e le ricerche di mercato
- le attività di presentazione, comunicazione e promozione volte ad accrescere il carattere distintivo e/o la conoscenza e rinomanza dei marchi

6. DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGEVOLABILE

Al fine di determinare il reddito generato dai beni immateriali elencati al precedente paragrafo 1, il Decreto Attuativo rinvia alle linee guida in materia di prezzi di trasferimento sanciti dall'OCSE² (cioè il c.d. transfer pricing).

Una volta quantificato il reddito derivante dai beni immateriali, la quota di reddito agevolabile (cioè soggetto a parziale detassazione) si ottiene sulla base del rapporto tra:

- a) costi di attività di ricerca e sviluppo (sub 5.)

e

- b) costi complessivi sostenuti per produrre il bene immateriale

¹ Per semplicità di trattazione si fa riferimento a soggetti con periodo di imposta coincidente con l'anno solare.

Il costo di cui alla lettera a. è inoltre aumentato di un importo pari al 30% dei costi di cui alla stessa lettera a); la misura massima di tale incremento è pari alla differenza tra i costi sub a) e quelli sub b).

Per effetto della suddetta modalità di calcolo, la quota di reddito agevolabile può subire un effetto demoltiplicativo rispetto al reddito generato dal bene immateriale di riferimento; al contrario, non può mai risultare superiore a 1.

7. RULING

In alcuni casi l'accesso all'agevolazione è soggetta alla procedura **di accordo preventivo con l'Agenzia delle Entrate** (il c.d. "*ruling*").

Il ruling può essere **obbligatorio o facoltativo** e ha ad oggetto la quantificazione del reddito derivante dai beni immateriali

Il ruling è **obbligatorio** nell'ipotesi in cui il reddito agevolato deriva dallo **sfruttamento "diretto"** del bene immateriale. Per uso diretto si intende il caso in cui il contribuente non concede in uso a terzi il bene immateriale oggetto di agevolazione ma lo utilizza nel proprio processo produttivo.

A titolo di esempio si pensi al caso di un'impresa che produce e vende beni contraddistinti dal proprio marchio commerciale.

Il ruling è **facoltativo** quando lo sfruttamento del bene immateriale:

- avviene nell'ambito di **transazioni con parti correlate**: si pensi ad esempio al marchio commerciale che viene concesso in licenza d'uso ad una società controllata;
- consiste nella **cessione a parti correlate del bene stesso**: in tal caso oggetto del ruling è l'ammontare della plusvalenza realizzata a seguito della cessione in esame.

Non è necessario attivare la procedura di accordo preventivo in tutti i casi diversi da quelli sopra contemplati. Si pensi, a titolo di esempio, al reddito derivante dalla concessione in uso o dalla cessione tout court ad un terzo (cioè non parte correlata) di un determinato bene immateriale.

Lo Studio è a Vostra disposizione per approfondire e analizzare i vantaggi offerti dal Patent Box.

² OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations, Luglio 2010.

Inoltre, in collaborazione con Studio Corradini (www.corradini.it) in qualità di consulente specializzato nel settore della proprietà industriale e intellettuale, lo Studio può assisterVi in tutte le fasi del processo di determinazione della detassazione prevista dal Patent Box.

* * *

A disposizione per eventuali chiarimenti, porgiamo i nostri migliori saluti

 **STUDIO BALDI**