

PATENT BOX

**Agevolazione fiscale per redditi derivanti dall'uso di beni immateriali:
un'opportunità per le aziende innovative**

COS'È

Il Patent Box è un regime di tassazione agevolata che riguarda i redditi d'impresa derivanti dall'utilizzo di proprietà intellettuali sviluppate dall'azienda (Patent Box **diretto**) o rilasciate in concessione a terzi (Patent Box **indiretto**), quali ad esempio:

- Brevetti Industriali
- Disegni e modelli
- Software coperti da Copyright
- Know How, informazioni ed esperienze in campo industriale, commerciale o scientifico

A CHI È RIVOLTO

Il Patent Box si applica a tutti i soggetti residenti nel territorio dello Stato, in relazione alle attività produttive di redditi d'impresa, indipendentemente dalla natura giuridica, dalla dimensione e dal settore produttivo di appartenenza degli stessi.

AGEVOLAZIONE FISCALE

Sono previste **due modalità per accedere al beneficio fiscale del Patent Box**:

- in modalità cosiddetta **ruling** (ovvero tramite un confronto diretto con l'Agenzia delle Entrate), oppure
- in modalità di **autoliquidazione o autodeterminazione** (ovvero con la possibilità per le imprese di determinare direttamente in autoliquidazione il reddito agevolabile e quindi il beneficio fiscale), **novità introdotta a partire dalla dichiarazione dei redditi per l'esercizio 2019**.

Per entrambe le modalità **l'agevolazione fiscale per l'impresa consiste nella riduzione del 50 % delle imposte IRPEF, IRES e IRAP da pagare sul reddito generato dal bene o dai beni immateriali sviluppati e detenuti dall'azienda**.

RULING

Viene sottoscritto un accordo preventivo tra l'azienda e l'Agenzia delle Entrate che definisce l'importo dell'agevolazione fiscale per un periodo di 5 anni rinnovabili e utilizzabile dal momento in cui viene formalizzato l'accordo con l'Agenzia delle Entrate.

AUTODETERMINAZIONE

Annualmente, l'azienda deve predisporre un set di documenti previsti dalla norma e determinare in modo autonomo l'importo dell'agevolazione. La corrispondenza della documentazione preparata dall'azienda rispetto ai requisiti previsti dalla norma permette di accedere ai benefici della **penalty protection** ossia la disapplicazione delle sanzioni in caso di rilievi da parte dell'Amministrazione finanziaria. L'importo dell'agevolazione va inserito nella dichiarazione dei redditi ed è utilizzabile in 3 anni.

COME SI CALCOLA

PATENT BOX DIRETTO

Per ciascun bene immateriale sviluppato e detenuto dall'azienda deve essere individuato il reddito agevolabile che ha contribuito a formare l'utile o la perdita complessiva dell'impresa. Il reddito agevolabile, quindi la quota di reddito d'impresa generata dai beni immateriali detenuti dall'impresa stessa, è determinato come differenza tra la % di utile ante imposte dell'impresa (ROS %, Return On Sales) rispetto al valore mediano o medio del ROS % riferito ad un gruppo di imprese omogenee (cosiddetto **benchmark**). Il benchmark può essere determinato:

- in modo autonomo dall'impresa per ogni cosiddetta funzione routinaria (funzione di produzione, funzione commerciale)
- richiesto direttamente all'Agenzia delle Entrate inviando tramite PEC il proprio codice ATECO.

Confrontando il ROS% dell'azienda con il valore mediano/medio del ROS% del benchmark, per differenza viene determinato l'utile d'impresa generato dal bene o dai beni immateriali detenuti dall'impresa: questo utile rappresenta il reddito agevolabile che sarà tassato con uno sconto del 50% rispetto alle aliquote standard.

PATENT BOX INDIRETTO

Qualora un'impresa abbia sviluppato uno o più beni immateriale (tipicamente, un software) dandolo in concessione di uso ad altre imprese (terze o anche dello stesso gruppo), è possibile determinare il reddito agevolabile come differenza tra il totale ricavi derivanti dai canoni o le licenze d'uso del bene o dei beni immateriali detenuti dall'azienda ed i costi sostenuti dall'azienda per la creazione, lo sviluppo, il mantenimento e/o il miglioramento del bene stesso. In questo caso **l'azienda può recuperare i benefici degli ultimi due esercizi fiscali**, senza fare riferimento ad un benchmark.

Ai fini dell'ottenimento dell'agevolazione, il concedente deve sempre svolgere o avere svolto attività riconducibili alla R&S rapportabile al prodotto intangibile agevolato.

CRSL E IL PATENT BOX

CRSL con le proprie attività di centro di ricerca, innovazione e design **supporta le imprese** nel creare, sviluppare, mantenere e migliorare il patrimonio di beni immateriali aziendali.

L'agevolazione, infatti, è garantita a condizione che i soggetti beneficiari possano dimostrare di svolgere effettivamente attività di ricerca e sviluppo (necessaria alla creazione, allo sviluppo, al mantenimento e/o al miglioramento del bene immateriale stesso), anche mediante contratti di ricerca stipulati con Enti di Ricerca come CRSL.