



MEMORANDUM "PATENT BOX"

| | |
|----------------------------------|--|
| Soggetti beneficiari | <p>Titolari di reddito d'impresa, indipendentemente dalla natura giuridica, dal settore produttivo o dalla dimensione e dal settore produttivo purché, abbiano diritto allo sfruttamento economico dei beni immateriali e svolgano attività di ricerca e sviluppo.</p> <p>Rientrano tra le attività di ricerca e sviluppo:</p> <ul style="list-style-type: none">- la ricerca fondamentale, vale a dire i lavori sperimentali o teorici svolti per acquisire nuove conoscenze, ove successivamente utilizzate nelle attività di ricerca applicata e design;- la ricerca applicata, con ciò dovendosi intendere la ricerca pianificata per acquisire nuove conoscenze e capacità, da utilizzare per sviluppare nuovi prodotti, processi o servizi o apportare miglioramenti a prodotti, processi o servizi esistenti, in qualsiasi settore della scienza e della tecnica;- lo sviluppo sperimentale e competitivo, con ciò dovendosi intendere l'acquisizione, la combinazione, la strutturazione e l'utilizzo delle conoscenze e capacità esistenti di natura scientifica, tecnologica, commerciale e di altro tipo allo scopo di sviluppare prodotti, processi o servizi nuovi o migliorati- il design, con ciò intendendosi le attività di ideazione e progettazione di prodotti, processi e servizi, ivi incluso l'aspetto esteriore di essi e di ciascuna loro parte, e le attività di sviluppo dei marchi;- l'ideazione e la realizzazione del software protetto da copyright;- le ricerche preventive, i test e le ricerche di mercato anche finalizzati all'adozione di sistemi anticontraffazione, il deposito, l'ottenimento e il mantenimento dei relativi diritti, il rinnovo degli stessi a scadenza, la protezione di essi, anche in forma associata e in relazione alle attività di prevenzione della contraffazione e la gestione dei contenziosi e contratti relativi. |
| Agevolazione | <p>L'agevolazione consiste nell'esclusione dal reddito complessivo di una aliquota relativa ai redditi prodotti dalla concessione in uso o dall'utilizzo diretto dei beni immateriali agevolabili.</p> <p>L'aliquota varia a seconda del periodo d'imposta nel quale l'agevolazione viene applicata, ovvero:</p> <ul style="list-style-type: none">• 30%(per cento) per il periodo d'imposta 2015;• 40%(per cento) per il periodo d'imposta 2016 (percentuale dunque da calcolare per la Dichiarazione dei redditi 2017);• 50%(per cento) dal periodo d'imposta 2017 e per i successivi. <p>L'agevolazione vale per IRES ed IRAP.</p> |
| Oggetto dell'agevolazione | <p>Rientrano, nell'ambito dell'agevolazione i redditi derivanti dall'utilizzo di:</p> <ol style="list-style-type: none">1. software protetto da copyright;2. informazioni aziendali ed esperienze tecnico-industriali, comprese quelle commerciali o scientifiche che siano proteggibili come informazioni segrete in base alla legge, giuridicamente tutelabili.3. brevetti industriali per invenzione e per modello di utilità e i relativi certificati complementari di protezione;4. disegni e modelli, giuridicamente tutelabili; |
| Durata dell'agevolazione | <p>L'opzione ha durata pari a cinque periodi d'imposta, è irrevocabile ed è rinnovabile.</p> <p>L'esercizio dell'opzione dal 2017 avviene direttamente nella dichiarazione dei redditi.</p> |
| Calcolo dell'agevolazione | <p>La quota di reddito agevolabile è determinata sulla base del rapporto (c.d. <i>Nexus Ratio</i>) tra:</p> <ul style="list-style-type: none">- i costi afferenti le attività di ricerca e sviluppo sostenuti per il mantenimento, l'accrescimento e lo sviluppo del bene immateriale (costi qualificati);- i costi complessivi sostenuti per produrre tale bene (costi complessivi). |



| | |
|----------------------------|--|
| | <p>A titolo esemplificativo, supponendo che il reddito derivante dall'utilizzo in concessione del bene immateriale sia pari a 200.000,00 euro e che il calcolo del <i>nexus ratio</i> determini una percentuale pari al 96%, la quota di reddito agevolato sarà pari a 192.000,00 euro e, conseguentemente, la detassazione per il 2017 (da indicare in UNICO 2018) sarà pari a 96.000,00 euro (50% di 192.000,00).</p> |
| Ruling obbligatorio | <p>Il tax ruling (abbreviato in ruling) può essere descritto come una decisione anticipata in ambito fiscale, attraverso la quale le autorità di uno Stato membro comunicano ad una specifica società le modalità con cui verrà calcolata l'imposta sul reddito societario.</p> <p>In particolare, l'attivazione della procedura di ruling, che nel nostro caso avviene con l'Agenzia delle Entrate, è obbligatoria per determinare il reddito agevolabile che deriva da un utilizzo diretto dei beni immateriali, mentre sia opzionale per calcolare il reddito agevolabile derivante da attività di ricerca e sviluppo dei beni intangibili prodotti nell'ambito di operazioni infragruppo.</p> <p>In caso di ruling obbligatorio, l'opzione diventa efficace solo dal momento in cui è stata inviata l'istanza e la deduzione si opera solo dopo la sottoscrizione del ruling.</p> <p>Nell'istanza di ruling le PMI dovranno indicare</p> <ul style="list-style-type: none">- l'individuazione analitica dei beni intangibili che hanno prodotto la quota di reddito agevolabile dal Patent Box tramite il loro uso diretto;- l'indicazione dettagliata del vincolo di complementarietà, se presente, dei beni immateriali usati in modo congiunto come se fossero un unico bene, nell'ambito della creazione di un prodotto o di un processo. Dopo la legge di stabilità del 2016, il vincolo di complementarietà può riguardare anche beni di tipo diverso, se utilizzati in modo congiunto e questo vale retroattivamente anche per l'anno 2015 (vedere circolare n. 11/E/2016);- la descrizione delle attività di ricerca e sviluppo direttamente collegate allo sviluppo, al mantenimento e all'accrescimento di valore dei beni immateriali oggetto dell'agevolazione. |

BriaConsulting Commercialisti Associati 2017

-RIPRODUZIONE RISERVATA -