

Patent Box

e sua cumulabilità con
altre agevolazioni fiscali

Camerino, 03 ottobre 2017

Armando Malgarini
Daniele Sciardiglia

AGENDA – Patent Box

- Riferimenti Normativi
- Cosa è
- Soggetti interessati
- Modi e tempi
- Attività di R. & S.
- Utilizzo diretto/indiretto
- Reddito derivante dall'utilizzo di Beni Immateriali
- Reddito Detassato
- Calcolo Agevolazione Fiscale
- Calcolo Royalties/Contributo Economico
- Ruling
- Ruling per le P.M.I.

RIFERIMENTI NORMATIVI

- Legge di Stabilità 2015 - Art. 1 commi dal 37 al 45, legge 23 dic. 2014
- D.L. 24 Gennaio 2015 - convertito in Legge 24 marzo 2015, n. 33
- D.M. 30 Luglio 2015 - Ministeri dello Sviluppo Economico ed dell' Economia e delle Finanze
- Comunicato Stampa Ag. Entrate del 10 nov. 2015
- Circolare Ag. Entrate 36/E del 1 Dicembre 2015
- Provvedimento Ag. Entrate 154278 del 1 Dicembre 2015
- Azione 5 - Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS), OECD - Agreement on Modified Nexus Approach for IP Regime

PATENT BOX – Cosa è

Tassazione agevolata dei **redditi derivanti da Beni Immateriali**, o dall'insieme degli stessi se correlati

- ✓ Software protetto
- ✓ Brevetti concessi o in corso di concessione
- ✓ Disegni e Modelli
- ✓ Informazioni aziendali (Know How)

PATENT BOX – soggetti interessati

Imprenditori soggetti a Reddito d'Impresa (IRES – IRAP) che svolgono attività di R&S



- Imprese commerciali
- Imprese industriali
- Imprese estere con stabile organizzazione in Italia



- società semplici
- società in regime di contabilità semplificata
- associazioni professionali ed imprese assoggettate a procedure concorsuali

Patent Box – modi e tempi

- Regime **opzionale**, **irrevocabile per 5 anni** e **rinnovabile**, che può essere esercitato in modo selettivo rispetto ai beni immateriali detenuti dall'impresa
- Prevede, a partire dal periodo d'imposta 2015:
 - una detassazione IRES e IRAP del 50% (30% per il 2015 e 40% per il 2016) per i **redditi derivanti dall'utilizzo diretto e indiretto** dei beni immateriali «qualificati»
 - esclusione integrale delle **plusvalenze derivanti dalla cessione dei beni immateriali** «qualificati» a condizione che il 90% del corrispettivo sia reinvestito entro il 2° periodo di imposta successivo in attività di R&S finalizzate al mantenimento, accrescimento e sviluppo di altri IP qualificati

PATENT BOX – attività di R&S

- ricerca fondamentale e applicata
- design
- Ideazione e realizzazione di software coperto da copyright
- ricerche e costi di consulenza I.P. (inclusa la tutela e l'anticontraffazione)
- pubblicità, comunicazione, presentazione e promozione direttamente riferibili al Bene Immateriale

PATENT BOX – attività di R&S

Inoltre...

- irrilevante il luogo in cui è svolta la ricerca: anche presso stabile organizzazione estera
- anche se affidata in outsourcing, ma non a società del «gruppo»
- R&S deve essere direttamente collegata al singolo bene immateriale «qualificato» (verifica separata bene immateriale per bene immateriale)

PATENT BOX – utilizzo diretto/indiretto

Indiretto

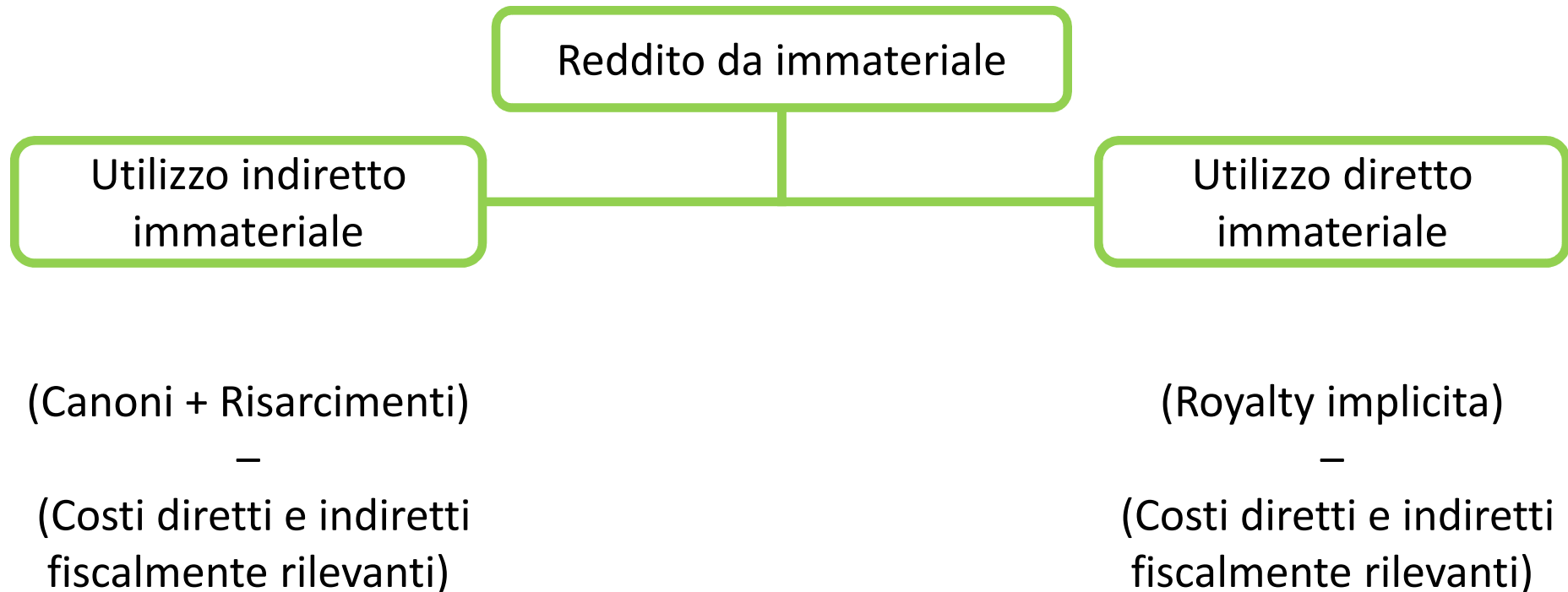
- ✓ **Concessione in Licenza.**
È agevolato il reddito (canoni) da licenza al netto dei costi diretti e indiretti rilevanti fiscalmente.
- ✓ **Danni da risarcimento per contraffazione.**
I danni risarciti nelle controversie (giudiziali o stragiudiziali) per la contraffazione di Beni immateriali, rientrano nella tassazione agevolata del Patent Box.

Diretto

- ✓ **Utilizzo interno** nell'attività dell'impresa titolare dei diritti sul/i Beni Immateriali.

- Regole di determinazione del reddito da immateriale
- Istanza di Ruling

Patent Box – Reddito da utilizzo immateriale



Patent Box – Reddito Detassato

L'Agevolazione fiscale o Reddito Detassato è pari a:

$$\frac{\text{A. Costi qualificati}}{\text{B. Costi complessivi}} \times \text{C. Reddito derivate dal bene immateriale}$$

Nexus Ratio

Patent Box – Reddito Detassato

A. Costi qualificati sostenuti per lo sviluppo del bene immateriale+30% **Uplift**

B. Costi complessivi sostenuti per lo sviluppo del bene immateriale

× C. Reddito complessivo derivato dal bene immateriale

Costi per attività R&S svolta:

1. direttamente dal beneficiario;
2. da università ed enti di ricerca;
3. da società estranee al gruppo
4. costi riaddebitati da società del gruppo e relativi a R&S svolta da terzi indipendenti, al netto del mark-up (costi «pass through»);
5. costi sostenuti nell'ambito di CCA, nei limiti previsti

Patent Box – Reddito Detassato

A. Costi qualificati sostenuti per lo sviluppo del bene immateriale + **30% Uplift**

B. Costi complessivi sostenuti per lo sviluppo del bene immateriale

× C. Reddito complessivo derivato dal bene immateriale

Costi A + tutti i costi di R&S derivanti da:

1. Costi sostenuti dal beneficiario per R&S svolta in outsourcing presso società del gruppo
2. Costo di acquisizione (acquisto, licenza) dell'IP

Uplift

30% (Costi B. – Costi A.)

Patent Box – Reddito Detassato

$$\frac{\text{A. Costi qualificati sostenuti per lo sviluppo del bene immateriale} + 30\% \text{ Uplift}}{\text{B. Costi complessivi sostenuti per lo sviluppo del bene immateriale}} \times \text{C. Reddito complessivo derivato dal bene immateriale}$$

Contributo economico del Bene Immateriale al reddito d'impresa.

Si ricava estrapolando dal reddito complessivo dell'impresa quello "figurativo" derivante dall'utilizzo del Bene Immateriale

Si ipotizza l'esistenza di un ramo d'azienda dedicato alla gestione del Bene per identificare la relativa quota di reddito netto

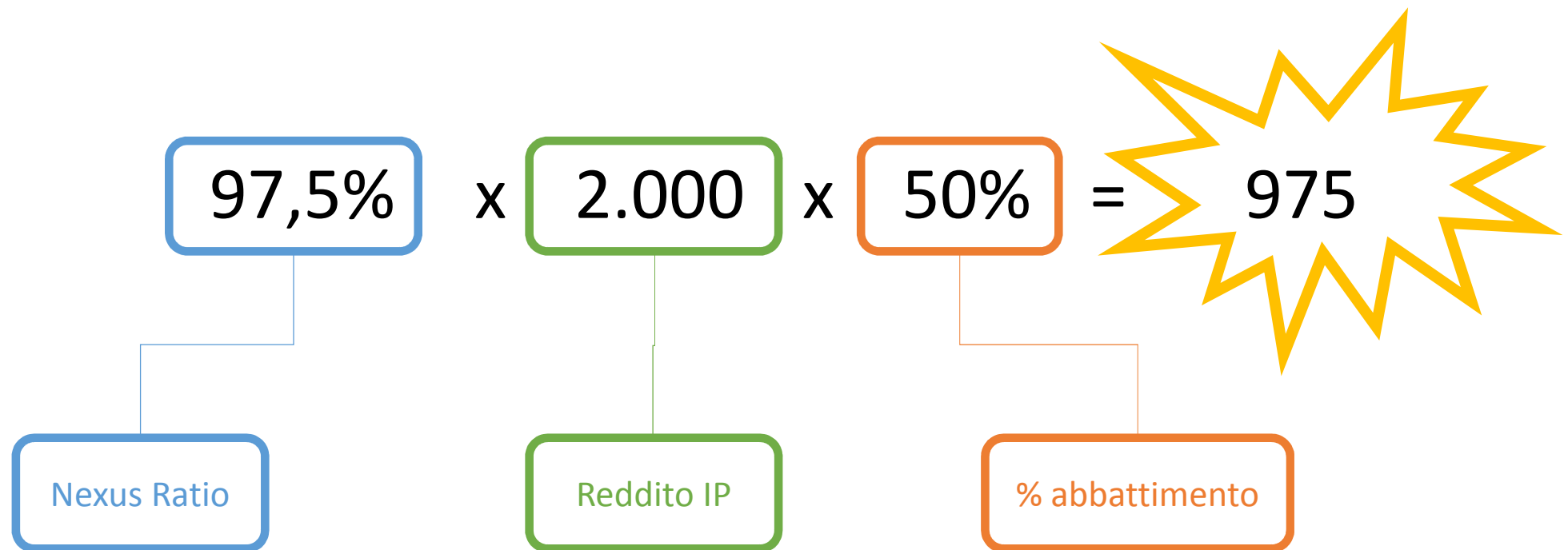
Il contributo economico può essere determinato secondo le linee guida dell'OCSE per i prezzi di trasferimento (c.d. **Transfer Pricing**)

Patent Box – Reddito Detassato - Calcolo Nexus Ratio

Costi R&S sostenuti...	A	B		
direttamente dal beneficiario	100	100		
da università ed enti di ricerca	50	50		
da società estranee al gruppo	0	0		
per riaddebiti da società del gruppo e relativi a R&S svolta da terzi indipendenti, al netto del mark-up (costi «pass through»)	0	0		
nell'ambito di CCA	0	0		
per R&S svolta in outsourcing presso società del gruppo	-	0		
per acquisizione (acquisto, licenza) dell'IP	-	50	(B-A)	Up-lift <= 30% A
TOTALE	150	200	50	45

$$\frac{150 + 45}{200} = 97,5\%$$

Patent Box – Reddito Detassato - Calcolo Agevolazione Fiscale



Patent Box – Determinazione Royalties / contributo economico

Metodi di valutazione utilizzabili per determinare royalties infragruppo e contributo economico sulla base delle indicazioni fornite dall'Agenzia delle Entrate:

- **CUP interno** (confronto con transazioni comparabili che la medesima impresa applica a soggetti terzi indipendenti) e **esterno** (banche dati)
 - difficilmente utilizzabile poiché richiede elevati livelli di comparabilità
- **Profit split**: ripartizione dell'utile prioritariamente tra le diverse funzioni aziendali ordinarie/rutinarie e attribuzione dell'eventuale utile in eccesso ai beni intangibili
 - metodo utilizzabile nella determinazione del reddito associato ad ogni tipologia di intangibles (marchi, brevetti, know-how, ecc.)
- **Altri metodi di valutazione**: ove i precedenti metodi non siano utilizzabili è possibile utilizzarne altri (anche derivanti dalla prassi aziendalistica-finanziaria) a condizione che siano coerenti con le linee guida OCSE e con l'obbligo di motivare adeguatamente tale scelta

Patent Box - Ruling

- Istanza di ruling all' Agenzia delle Entrate
 - procedura obbligatoria nel caso di utilizzo diretto del bene e opzionale nel caso di utilizzo indiretto o di realizzo di plusvalenze verso altre società del gruppo
 - oggetto dell'istanza:
 - definizione dei metodi e dei criteri di calcolo: i) del contributo economico alla produzione del reddito d'impresa (in caso di utilizzo diretto); ii) dei redditi derivanti dall'utilizzo dei beni realizzati nell'ambito di operazioni infragruppo; iii) delle plusvalenze derivanti da cessioni infragruppo
 - non possono costituire oggetto dell'istanza i criteri di calcolo del nexus ratio
 - efficacia dell'istanza: l'accordo si perfeziona con la sottoscrizione delle parti e acquista efficacia vincolante per entrambe le parti (efficacia di 5 anni salvo che vengano a modificarsi le condizioni di fatto e di diritto)

Patent Box – Ruling PMI

- applicabile alle **PMI** (fatturato <50mil).
- oggetto dell'istanza:
 - a) individuare analiticamente i beni immateriali dal cui utilizzo diretto deriva la produzione della quota di reddito di impresa agevolabile;
 - b) indicare dettagliatamente il vincolo di complementarietà, qualora esistente, tra i beni immateriali, utilizzati congiuntamente, come un unico bene immateriale, ai fini dell'agevolazione nell'ambito della realizzazione di un prodotto o processo;
 - c) fornire la chiara descrizione dell'attività di ricerca e sviluppo svolta e del diretto collegamento della stessa con lo sviluppo, il mantenimento, nonché l'accrescimento di valore dei beni
- la definizione del reddito agevolabile avverrà direttamente nel contesto del contraddittorio con Ag. Entrate (**Circolare e Provvedimento dell'Ag. Entrate del 1.12.2015**)

Patent Box – Cumulabilità

L'incentivo costituisce **misura di sistema** ed è, quindi, potenzialmente fruibile da parte di tutti i soggetti titolari di reddito d'impresa che effettuino investimenti in attività di ricerca e sviluppo, secondo le regole dettate dalla relativa disciplina.

Quindi, il beneficio è cumulabile con:

- Credito imposta per attività di ricerca e sviluppo
- Super-ammortamento e Iper-ammortamento
- Nuova Sabatini
- Incentivi alla patrimonializzazione delle imprese (ACE)
- Incentivi agli investimenti in Start up e PMI innovative
- Fondo Centrale di Garanzia