

ALBERTO GROSSO

Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

Biella, 24 Febbraio 2016

---

# Patent Box



Unione Industriale Biellese



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI BIELLA

- Patent Box – Dr. Alberto Grosso – Convegno

## II<sup>o</sup> pp.intex / UIB 24 febbraio 2016 **Patent Box Nazionale**

In continuità con i modelli progressivamente introdotti in altri stati Europei e in linea con gran parte dei principi elaborati dall'OCSE contenuti nella Action 5 è stato **introdotto a livello nazionale un regime di tassazione agevolata dei redditi derivanti dalla concessione in uso o dall'utilizzo diretto di beni immateriali.**

*Ratio* della disciplina:

- ✓ **incentivare il “rimpatrio”** di beni immateriali detenuti all'estero da imprese italiane, ovvero promuovere l'Italia come paese fiscalmente conveniente per investire;
- ✓ **disincentivare la “fuga”** all'estero dei beni immateriali;
- ✓ **“favorire l'investimento in attività di ricerca e sviluppo”**.

- Patent Box – Dr. Alberto Grosso – Convegno

## Riferimenti normativi (1/3)

### RIFERIMENTI DOMESTICI

- ✓ **Introduzione:** art. 1 co. 37-45 Legge di Stabilità 2015 (i.e. L. 190/2014);
- ✓ **Modifiche:** art. 5 DL 3/2015 (*Investment compact*);

- Patent Box – Dr. Alberto Grosso – Convegno

## Riferimenti normativi (2/3)

### **DISPOSIZIONI ATTUATIVE**

- ✓ Decreto Interministeriale (MiSE e MEF) di natura non regolamentare del 30 luglio 2015
- ✓ Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate protocollo 144042 del 10 novembre 2015 (modello di opzione)
- ✓ Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate protocollo 154278 del 1 dicembre 2015 (accordo preventivo)
- ✓ Circolare Agenzia delle Entrate n. 36/E del 1° dicembre 2015

- Patent Box – Dr. Alberto Grosso – Convegno

## Riferimenti normativi (3/3)

### **RIFERIMENTI INTERNAZIONALI (documenti OCSE)**

- ✓ *Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance*, OECD/G20 (pubblicato il 16.9.2014);
- ✓ *Action 5: Agreement on Modified Nexus Approach for IP regimes*, OECD/G20 (pubblicato il 12.2.2015).

- Patent Box – Dr. Alberto Grosso – Convegno

no in.tex. / UIB: 24 febbraio 2016

# Il *Patent Box* Nazionale: principali caratteristiche

- ✓ **Struttura:**
  - regime opzionale;
  - durata quinquennale;
  - irrevocabile;
  - rinnovabile.
- ✓ **Decorrenza:** periodo di imposta successivo a quello in corso al 31.12.2014 (per contribuenti «solari»: esercizio 2015).
- ✓ **Imposte oggetto di agevolazione:** IRES ed IRAP.
- ✓ Possono beneficiare dell'agevolazione tutti i soggetti **titolari di reddito d'impresa** residenti in Italia indipendentemente dalla forma giuridica adottata e a prescindere dal regime contabile adottato.

- Patent Box – Dr. Alberto Grosso – Convegno

# Modalità di esercizio e durata del regime

- ✓ **Regime opzionale**
- ✓ **Decorrenza:** periodo di imposta successivo a quello in corso al 31.12.2014 (per contribuenti “solari”: esercizio 2015). L’opzione viene comunicata dal contribuente:
  - per i primi 2 periodi d’imposta successivi a quello in corso al 31.12.2014: all’Agenzia delle Entrate;
  - dal terzo periodo d’imposta successivo a quello in corso al 31.12.2014: dichiarazione dei redditi.

- Patent Box – Dr. Alberto Grosso – Convegno

po.intex / UIR 24 febbraio 2016  
effetti dell'opzione

E' stato chiarito (cfr Circolare Confindustria 2 dicembre 2015 p.10) che l'opzione ha il solo effetto di “**censire**” le imprese che svolgono ricerca e sviluppo.

Se a seguito dell'esercizio dell'opzione non risultasse possibile o conveniente operare alcuna variazione in diminuzione del reddito, il contribuente non subirà conseguenze di alcun tipo, potendo in sostanza, non avvalersi del beneficio.



- Patent Box – Dr. Alberto Grosso – Convegno

## Il Patent Box Nazionale: no in text / UIB 24 febbraio 2016

### AMBITO OGGETTIVO

Oggetto dell'agevolazione fiscale è il reddito derivante dall'**utilizzo diretto** o dalla **concessione in uso** o dalla **cessione (plusvalenze)** del bene immateriale. In particolare, l'agevolazione ha ad oggetto i redditi derivanti dall'utilizzo di:

- ✓ *software* coperto da *copyright*;
- ✓ brevetti industriali siano essi concessi o in corso di concessione;
- ✓ marchi di impresa (ivi inclusi i marchi collettivi), siano essi registrati o in corso di registrazione;
- ✓ disegni e modelli, giuridicamente tutelabili;
- ✓ “*know-how*”: informazioni aziendali ed esperienze tecnico-industriali, comprese quelle commerciali o scientifiche proteggibili come informazioni segrete, giuridicamente tutelabili.

- Patent Box – Dr. Alberto Grosso – Convegno  
no in.tex / UIB 24 febbraio 2016  
**Marchi – esclusione a regime**

*In base alle linee guida OCSE i marchi (marketing intangibles) **sono esclusi** dal regime Patent Box.*

*Il rapporto finale del progetto BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) raccomanda l'armonizzazione dei regimi domestici alle linee guida OCSE entro a partire dal 2015 e comunque entro il 30 giugno 2016.*

*Chi ha optato nel 2015 potrà applicare le vecchie regole fino al 30 giugno 2021.*

*Parrebbe ragionevole ritenere che chi opterà entro il 30 giugno 2016 dovrebbe poter applicare il vecchio regime fino al giugno 2022 (così Circolare Confindustria, cit. pag. 14)*

- Patent Box – Dr. Alberto Grosso – Convegno

## Utilizzo diretto del bene<sup>6</sup>

### Immateriale

- ✓ Utilizzazione nell'ambito dell'attività di impresa;
- ✓ per la determinazione del reddito agevolabile si dovrà determinare il contributo economico dei beni immateriali agevolati alla formazione del reddito complessivo



- **Obbligo di determinare il contributo economico in via preventiva ed in contraddittorio con l'Agenzia delle Entrate** sulla base di un apposito accordo (“*Advanced Pricing Agreement - APA*”) conforme alla procedura di *ruling* internazionale come prevista dall'art. 8 DL 269/2003;
- **l'opzione ha efficacia dal periodo d'imposta in cui è presentata la richiesta**, la quota di reddito agevolabile relativa ai periodi d'imposta compresi tra la data di presentazione dell'istanza e la data di sottoscrizione dell'accordo può essere indicata nella dichiarazione del periodo d'imposta di sottoscrizione del *ruling*.

- Patent Box – Dr. Alberto Grosso – Convegno

# Concessione in uso del bene immateriale

In caso di concessione in uso del diritto all'utilizzo dei beni immateriali a terzi il reddito agevolabile è costituito dai canoni derivanti dalla concessione in uso dei beni immateriali al netto dei costi fiscalmente rilevanti diretti e indiretti



- Con parti terze, nessun obbligo di accordo preventivo con l'Agenzia delle Entrate (“*Advanced Pricing Agreement – APA*”);
- nel caso di concessione in uso del diritto all'utilizzo dei beni immateriali a società del “gruppo”, l'obbligo di accordo preventivo con l'Agenzia delle Entrate (“*Advanced Pricing Agreement – APA*”) è stato reso facoltativo (modifica intervenuta con il DL “*Investment Compact*”).

- Patent Box – Dr. Alberto Grosso – Convegno

pp.in.tex / UIB 24 febbraio 2016

# Cessione (plusvalenze) del bene immateriale

Nell'ipotesi specifica di operazioni *intercompany*, la plusvalenza può essere determinata in conformità ad un accordo preventivo e in contraddittorio con l'Agenzia delle Entrate (“*Advanced Pricing Agreement – APA*”).

- Patent Box – Dr. Alberto Grosso – Convegno

## no in tex / UIB 24 febbraio 2016 Operazioni straordinarie<sup>6</sup>

La Circolare dell’Agenzia delle Entrate dedica un apposito paragrafo all’ipotesi in cui il Contribuente ponga in essere un’operazione straordinaria (es scissione) allo scopo di rendere più efficiente la gestione dell’attività di ricerca e sviluppo e di evitare il ruling obbligatorio.

Tale comportamento è ritenuto pienamente legittimo purché la società svolga una “substantial activity” e fermo restando il potere dell’Amministrazione Finanziaria di sindacare con i canoni dell’antieconomicità, la congruità dei corrispettivi pattuiti infragruppo.

- Patent Box – Dr. Alberto Grosso – Convegno

po.intex / UIB 24 febbraio 2016

## Patent Box regime:

### principali caratteristiche (1/4)

#### Tipo di agevolazione:

detassazione parziale (50%) del **reddito** da utilizzo diretto e indiretto (nei confronti dei terzi o *intercompany*) di beni immateriali;

detassazione integrale delle **plusvalenze**

Percentuali di detassazione del reddito progressive:

30% (2015) → 40% (2016) → 50% (a regime dal 2017).

I beni immateriali collegati da vincoli di complementarietà e utilizzati congiuntamente per la finalizzazione di un processo/prodotto si considerano un unico bene immateriale.

- Patent Box – Dr. Alberto Grosso – Convegno

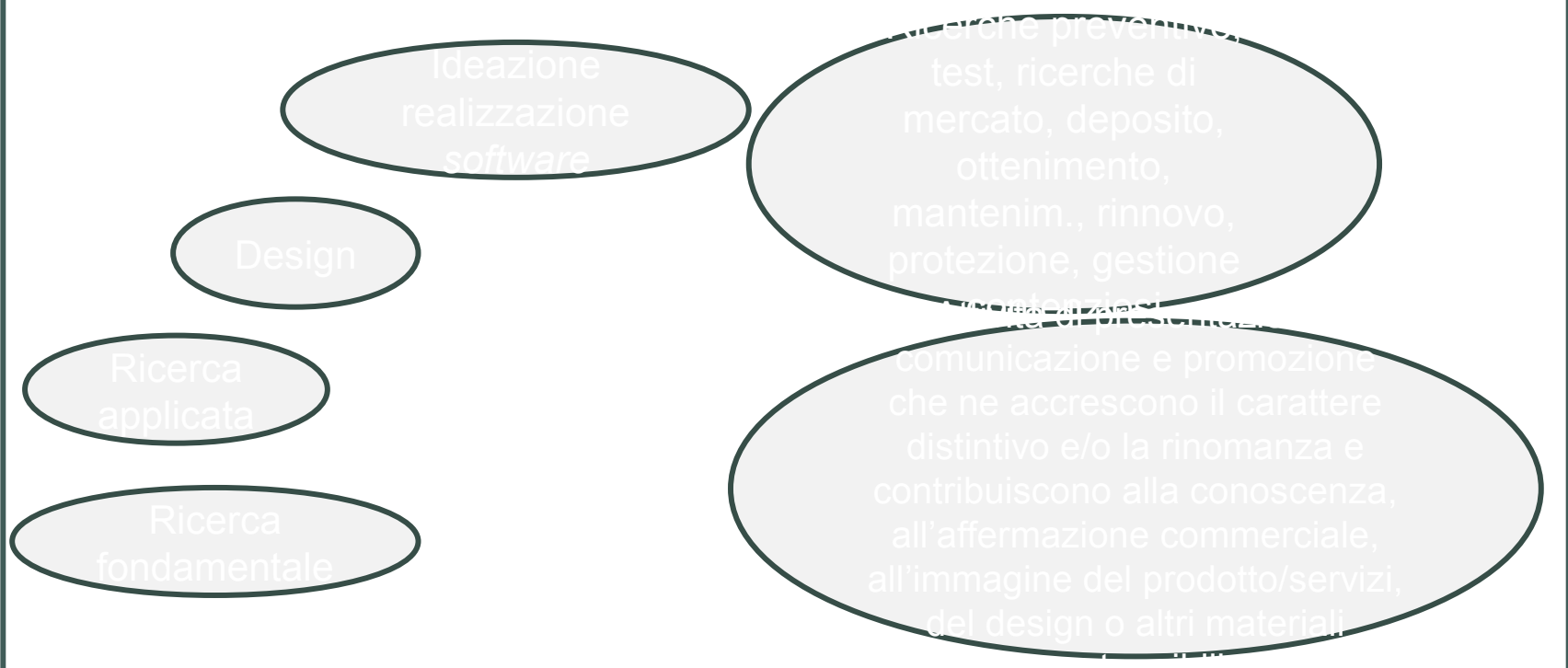
pointex / UIB, 24 febbraio 2016

## Patent Box regime:

### principali caratteristiche (2/4)

Condizioni per l'applicazione del patent box regime:

svolgimento di attività R&D finalizzate allo sviluppo, mantenimento e accrescimento dei beni agevolati:





- Patent Box – Dr. Alberto Grosso – Convegno

pp.intex / UIB 24 febbraio 2016

## *Patent Box* regime:

### principali caratteristiche (3/4)

#### **Condizioni per l'applicazione del *patent box* regime** (segue):

nessuna limitazione geografica è posta allo svolgimento delle attività di ricerca e sviluppo. I contratti dovranno essere stipulati con soggetti residenti o localizzati in stati membri dell'UE, in Stati aderenti all'accordo sullo Spazio Economico Europeo (SEE) ovvero in paesi e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni.

- Patent Box – Dr. Alberto Grosso – Convegno

po.intex / UIB 24 febbraio 2016

## Patent Box regime:

### principali caratteristiche (4/4)

✓ **Condizioni specifiche per la detassazione delle plusvalenze:**

- reinvestimento (entro la fine del secondo periodo di imposta) del 90% del corrispettivo derivante dalla cessione di *intangibles*;



Cessione

Periodo di investimento

- per “reinvestimento” si intende la spesa in beni immateriali a cui si riferisce il regime di esclusione delle plusvalenze.