

# Patent Box

## Profili della nuova maxi deduzione

# DI COSA SI TRATTA

Con il D.L. 6 del 21 ottobre 2021, prima, e con la L. 242/2021 poi, lo strumento del Patent Box cambia radicalmente, trasformandosi in una **maxideduzione del 110%** delle spese di ricerca e sviluppo finalizzate allo **sviluppo, all'accrescimento, al mantenimento, alla protezione e allo sfruttamento** di alcuni asset intangibili.

Le motivazioni alla base di questa modifica sostanziale possono ritrovarsi ne:

- la necessità di recuperare imposte non versate negli anni precedenti a seguito del regime di detassazione;
- semplificare il più possibile l'iter burocratico e di definizione dell'agevolazione.

La differenza oggettiva tra i due istituti, oltre alla natura finanziaria, è la premialità degli investimenti in RS, indipendentemente dal risultato ottenuto (e quindi dal reddito prodotto).

Il nuovo istituto porta con se' alcuni elementi in comune con il precedente regime fiscale:

- prevede un'opzione quinquennale irrevocabile e rinnovabile;
- rileva ai fini IRES e IRAP.

E' stata anche prevista la **cumulabilità con il tax credit ricerca e sviluppo.**

# GLI ASSET DEDUCIBILI

L'elenco degli asset rendicontabili si riduce ancora, venendo eliminato anche il know-how. Restano quindi:

- Brevetti industriali, compresi quelli per invenzioni e per modelli di utilità;
- Software coperti da copyright;
- Disegni e Modelli giuridicamente tutelati.

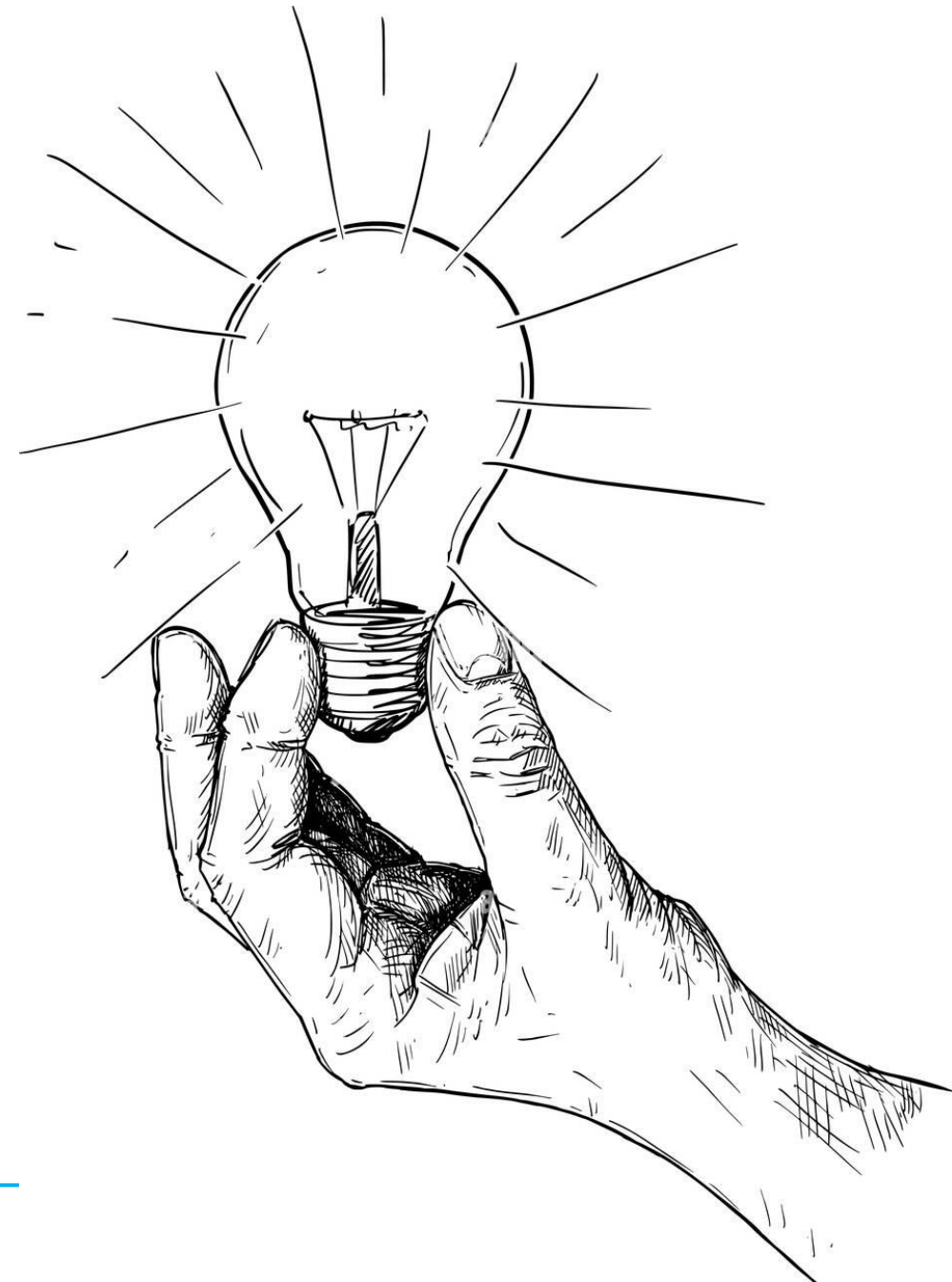


# I SOGGETTI BENEFICIARI

Possono accedere alla maxi deduzione:

- Soggetti titolari di reddito di impresa;
- Persone fisiche che esercitano attività commerciali;
- Purchè titolari del diritto allo sfruttamento economico dei beni immateriali di cui sopra.

Sono **escluse** le società semplici, quelle che determinano il reddito imponibile su base catastale o in modo forfettario



# SPESE AMMISSIBILI

Il Provvedimento dell'AdE dello scorso 15 febbraio richiama il Decreto del MiSE del 26 maggio 2020 in materia di crediti di imposta per attività di Ricerca e Sviluppo, Innovazione tecnologica, Ideazione estetica e design.

Confluiranno quindi nella base imponibile della maxi deduzione le:

- spese per il personale impiegato nello svolgimento delle attività rilevanti;
- quote di ammortamento relative ai beni strumentali impiegati nelle attività di cui sopra;
- spese per servizi di consulenza e servizi equivalenti;
- spese per materiali, forniture e prodotti analoghi;
- spese connesse al mantenimento dei diritti sui beni immateriali agevolati, al rinnovo, alla protezione, alla prevenzione della contraffazione, alla gestione dei contenziosi finalizzati a tutelare i diritti medesimi.

# IL NUOVO MECCANISMO DI RECAPTURE

A partire dai titoli ottenuti nel 2021, è possibile retroagire fino all'**ottavo periodo di imposta precedente e rendicontare i costi sostenuti**, ai fini del calcolo della deduzione complessiva spettante.

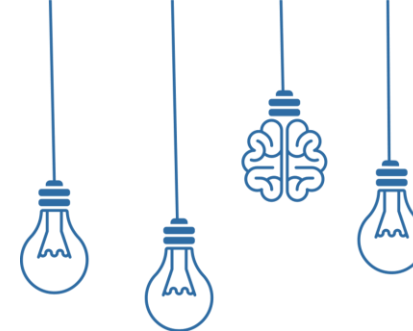
Questo purchè tali spese non siano già confluite nel calcolo del nexus ratio del precedente patent.

Inoltre, nel caso di premialità non potranno essere rendicontati i costi sostenuti per l'ottenimento della privativa.

Restano quindi esclusi i costi sostenuti in anni precedenti per le privative concesse prima del 2021.

In ogni caso vige tassativamente il **principio di competenza**, indipendentemente dal fatto che le voci di spesa siano o meno state capitalizzate.

# ONERI DOCUMENTALI



## Sezione A

E' quella più attinente alla struttura aziendale, al core business, alle funzioni e al modello organizzativo, nonché ai profili di rischio.

Essa contiene anche la **relazione tecnica** delle attività e dei progetti svolti nell'esercizio, con indicazione separata di quelle direttamente collegate alle attività elegibili. Tale relazione dovrà essere predisposta a cura del **responsabile aziendale** delle attività o del **singolo progetto e controfirmata dal Legale Rappresentante dell'azienda**. Nel caso di attività commissionata a terzi, la relazione sarà curata dal Soggetto commissionario e controfirmata dal Legale Rappresentante dell'azienda beneficiaria.

## Sezione B

Conterrà tutti i **giustificativi** delle spese sostenute, in particolare si richiedono le schede contabili e le riconciliazioni tra voci di spesa e contabilità generale.

Per quanto concerne il personale, dovranno essere prodotti appositi **timesheet** e specificate le mansioni e le conoscenze che permettono alla figura di partecipare al progetto.

**L'assenza di documentazione comporta il recupero integrale dell'agevolazione, completa di interessi e sanzioni.**



# REGIMI TRANSITORI

- Caso 1. Contribuente che ha presentato istanza di ruling e ha concluso l'accordo.

In questo caso il soggetto dovrà portare a termine il vecchio regime fino a esaurimento dei cinque anni, senza poter transitare nel nuovo istituto.

- Caso 2. Contribuente che presenta istanza di ruling (o di rinnovo) ma non ha ancora concluso l'accordo.

In questo caso sussistono due opzioni:

- i. Optare per il precedente regime di tassazione agevolata;
  - ii. Rinunciare al ruling optando per la maxideduzione. In questo modo però perderà i benefici fiscali eventualmente maturati.
- Caso 3. Autoliquidazione

Il contribuente potrà continuare con l'autoliquidazione fino a naturale scadenza senza esercitare le successive opzioni.



# CUMULABILITA' CON IL TAX CREDIT RS, INNOVAZIONE, DESIGN

Spese sostenute		Spese rilevanti ai fini patent	Spese rilevanti ai fini credito R&S
Spese per personale R&S	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
Spese per consulenze R&S	5.000,00 €	5.000,00 €	2.000,00 €
Quote di ammortamento per R&S	4.000,00 €	4.000,00 €	3.000,00 €
<b>Spese ammissibili per credito di imposta</b>		15.000,00 €	
<b>Spese ammissibili per superdeduzione</b>		19.000,00 €	

Credito d'imposta R&S (20%)	3.000,00 €
Super deduzione 110%	20.900,00 €
Risparmio IRES (24%)	5.016,00 €
Risparmio IRAP (3,9%)	815,00 €
<b>Beneficio complessivo (46% dei costi totali)</b>	<b>8.831,00 €</b>



[www.opengroupitalia.it](http://www.opengroupitalia.it)  
+39 011 6970046  
[ask@opengroupitalia.it](mailto:ask@opengroupitalia.it)

