

Patent box

Il regime del nuovo Patent box è stato introdotto dal DL n. 146/2021 in sostituzione del vecchio Patent box (Legge n. 190/2014) e consente di maggiorare del 110% - ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP - i costi di R&S sostenuti per la creazione e lo sviluppo di software, brevetti, disegni e modelli. Il beneficio si sostanzia, quindi, in una deduzione fiscale maggiorata (cosiddetta "Super deduzione") dei costi di R&S.

Il regime del nuovo Patent box è applicabile, per i soggetti "solari", dal 2021. A decorrere dallo stesso periodo d'imposta non è più possibile optare per il vecchio Patent box.

Le disposizioni attuative dell'agevolazione sono contenute nel Provvedimento n. 48243/2022, come modificato dal Provvedimento n. 52642/2023, e i primi chiarimenti sono stati forniti dall'Agenzia delle Entrate con la circolare n. 5/2023.

Soggetti beneficiari

Possono optare per il regime del nuovo Patent box tutti i soggetti titolari di reddito d'impresa che svolgano le attività di R&S correlate a brevetti, software, disegni e modelli e che abbiano la qualifica di "investitori".

ARBO srl

Via Colombo, 11-29 - 16121 Genova - Italy | ☎ +39 010 08 97 753 | P.I. 02343030991

Via Sant'Agostino, 5 - 41121 Modena - Italy | ☎ +39 059 39 70 462

✉ info@arboip.com | www.arboip.com

Per “investitore” si intende il soggetto che:

è titolare del diritto allo sfruttamento economico dei beni immateriali agevolabili (purché utilizzati direttamente o indirettamente nell'attività d'impresa e a prescindere dalla titolarità giuridica degli stessi);

effettua gli investimenti nelle attività rilevanti nell'ambito della sua attività d'impresa;

sostiene i costi relativi agli investimenti, assumendosi i rischi e avvalendosi degli eventuali risultati.

L'opzione per il regime del nuovo Patent box non può essere esercitata dalle imprese che:

determinano il reddito imponibile su base catastale o in modo forfettario;

sono sottoposte a procedure concorsuali.

Beni e attività agevolabili

Beni agevolabili

Rientrano nell'ambito dei beni immateriali agevolabili:

- il **software** protetto da copyright;
- i **brevetti industriali** - ivi inclusi i brevetti per invenzione, le invenzioni biotecnologiche e i relativi certificati complementari di protezione - i brevetti per modello d'utilità, nonché i brevetti e certificati per varietà vegetali e le topografie di prodotti a semiconduttori;
- i **disegni** e i **modelli** giuridicamente tutelati;
- due o più beni immateriali tra quelli sopra indicati, collegati tra loro da un vincolo di **complementarietà**.

I beni immateriali devono essere **utilizzati** nello svolgimento dell'attività d'impresa.

Attività agevolabili

Sono agevolabili le attività svolte per la creazione e lo sviluppo dei beni immateriali agevolabili, come definite dal MISE nel Decreto del 26.5.2020, ossia le attività di:

- **ricerca industriale e sviluppo sperimentale** (art. 2);
- **innovazione tecnologica** (art. 3);
- **design e ideazione estetica** (art. 4);
- **tutela legale** dei diritti sui beni immateriali.

Spese agevolabili

La base di calcolo cui applicare la maggiorazione del **110%** è costituita dalle seguenti spese, sostenute per lo svolgimento delle attività finalizzate alla creazione e allo sviluppo dei beni immateriali agevolabili:

- spese per il **personale** direttamente impiegato nello svolgimento delle attività agevolabili;
- quote di ammortamento, quota capitale dei canoni di locazione finanziaria, canoni di locazione operativa e altre spese relative ai **beni mobili strumentali** e ai **beni immateriali** utilizzati nello svolgimento delle attività agevolabili;
- spese per servizi di **consulenza** e servizi equivalenti inerenti esclusivamente alle attività agevolabili;
- spese per **materiali**, forniture e altri prodotti analoghi impiegati nelle attività agevolabili;
- spese connesse al **mantenimento dei diritti** su beni immateriali agevolati, al rinnovo degli stessi a scadenza, alla loro protezione, anche in forma associata, e quelle relative alle attività di prevenzione della contraffazione e alla gestione dei contenziosi finalizzati a tutelare i diritti medesimi.

Regime premiale

Il meccanismo premiale consente di agevolare i costi che - nel corso degli anni - hanno contribuito alla creazione del bene immateriale. Tale regime (detto anche “recapture ottennale”):

- si applica ai beni immateriali il cui titolo di privativa industriale è stato conseguito a partire dal periodo d'imposta **2021** (per i soggetti "solari");
- consente, nel periodo d'imposta in cui è stata ottenuta la privativa, di agevolare le spese sostenute in tale periodo e le spese sostenute negli **otto anni** precedenti, a condizione che i beni siano effettivamente impiegati nei processi aziendali.

Ai fini del meccanismo premiale, si considerano agevolabili anche:

- le attività di **ricerca fondamentale** e di **ideazione e realizzazione** del software (oltre alle attività di ricerca industriale, sviluppo sperimentale ecc.);
- le spese necessarie per l'**ottenimento** del titolo di privativa industriale (oltre alle spese per il personale, i beni strumentali ecc., ad esclusione delle spese per il mantenimento dei diritti).

Modalità di accesso

I soggetti “solari” possono optare per il regime del nuovo Patent box con riferimento al **2021** e agli **anni successivi** (con riferimento agli stessi anni non è più possibile optare per il vecchio Patent box).

L'accesso all'agevolazione è subordinato all'esercizio di un'opzione di durata quinquennale che deve essere comunicata nella **dichiarazione dei redditi** relativa al periodo di imposta al quale si riferisce. L'opzione può essere esercitata anche tardivamente nella dichiarazione presentata entro 90 giorni dal termine ordinario.

Per il primo quinquennio di applicazione del regime agevolativo (2021 – 2025),

l'opzione doveva essere esercitata nella dichiarazione dei redditi entro il 30 novembre 2022 oppure, mediante dichiarazione tardiva, entro il 28 febbraio 2023.

A disposizione per ogni chiarimento, inoltriamo i nostri migliori saluti e rimaniamo in attesa di Vostre eventuali indicazioni.