

# **IL PATENT BOX E L'INDUSTRIA ITALIANA DI ECCELLENZA**

**Martedì 22 settembre 2015**

**PANORAMA Piazza Gae Aulenti - Milano**

# Contenuto dell'agevolazione

- *La Legge di Stabilità 2015 ha introdotto un regime opzionale (c.d. “regime del Patent Box”) che prevede la possibilità di escludere da tassazione, sia ai fini IRES che ai fini IRAP, una parte dei ricavi derivanti dallo sfruttamento dei beni immateriali specificati dalla norma (in pratica, brevetti, marchi, know how).*
- *La norma introduce un nuovo regime fiscale (opzionale) che consente:*
  - *un'esclusione dall'imponibile IRES ed IRAP*
  - *di un reddito agevolato*
  - *nella misura del 50%\**
  - *derivante dall'utilizzo diretto o dalla concessione in licenza a terzi di intangibles giuridicamente tutelabili*
  - *di durata quinquennale*
- *\*50% a decorrere dal 2017, 30% nel 2015 e 40% nel 2016*

# *Il Regime del Patent box*

## *Obiettivi*

Scopi dichiarati dal Legislatore nelle Relazioni illustrative al Disegno di legge di Stabilità sono:

- *Incentivare il “rimpatrio” di beni immateriali detenuti all’estero da imprese italiane e disincentivarne la “fuga”*
- *Attrarre sul nostro Paese investimenti innovativi*
- *Favorire l’investimento in attività di R&S*

# *Il Patent Box in Europa*

<b>Stato Ue</b>	<b>Caratteristiche Principali</b>
<u>Paesi Bassi</u>	Il <b>Patent Box</b> riguarda i brevetti e altri beni immateriali che derivano da spese di ricerca e sviluppo qualificate. È prevista un'aliquota di imposta effettiva del <b>5%</b> .
<u>Gran Bretagna</u>	Il <b>Patent Box</b> riguarda principalmente i brevetti. È prevista un'aliquota di imposta effettiva del <b>10%</b> .
<u>Belgio</u>	Il <b>Patent Box</b> riguarda principalmente i brevetti. È prevista un'aliquota di imposta effettiva variabile tra 0 e <b>6,8%</b> .
<u>Lussemburgo</u>	Il <b>Patent Box</b> riguarda brevetti, software, diritti d'autore e marchi. È prevista un'aliquota di imposta effettiva del <b>5,8%</b> .
<u>Spagna</u>	Il <b>Patent Box</b> riguarda brevetti, disegni e modelli, formule, processi e know-how. È prevista un'aliquota di imposta effettiva variabile tra 6 e <b>15%</b> .
<u>Francia</u>	Il <b>Patent Box</b> riguarda principalmente i brevetti. È prevista un'aliquota di imposta effettiva del <b>15%</b> .

# *Ambito di applicazione del Patent Box*

## *Intangibles agevolabili*

- Sotto il profilo oggettivo, per **beni immateriali** oggetto di agevolazione la norma indica: le **opere dell'ingegno**, i **brevetti industriali**, i **marchi d'impresa**, i **disegni e modelli**, i **processi**, **formule** e informazioni relativi ad esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico **giuridicamente tutelabili**.
- *Non è necessaria la registrazione del bene immateriale, ma deve trattarsi di beni per cui le leggi vigenti prevedono “potenzialmente” la protezione (Relazione illustrativa)*

# *Limitazione proporzionale ex c. 42 e 42-bis art. 1 L. 190/2014: Calcolo reddito agevolabile*

- La quota di reddito agevolabile è calcolata sulla base del seguente rapporto:

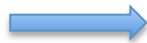
$$\text{Reddito Agevolabile} = \frac{\text{Costi Ricerca \& Sviluppo Bene Immateriale} + 30\%*}{\text{Costi Complessivi Bene Immateriale}} \times \text{Redditi derivanti dagli intangibles}$$

\* Si aggiungono i costi per acquisti di beni immateriali e contratti di ricerca infragruppo nei limiti del 30% degli stessi *Costi di Ricerca & Sviluppo*, rilevanti fiscalmente, sostenuti per il mantenimento, l'accrescimento e lo sviluppo del bene immateriale

# *Ruling*

Sono previste due procedure di *Ruling* a seconda che il bene immateriale venga utilizzato direttamente dal titolare del reddito d'impresa, ovvero venga concesso in uso a terzi:

***Ruling* obbligatorio**



- utilizzo diretto del bene;*
- in via preventiva;*
- in contraddittorio con l'AdE;*
- determinazione di:*
  - componenti (+) impliciti;*
  - criteri per individuazione di componenti (-);*

***Ruling* facoltativo**



- *utilizzo indiretto del bene;*