



News – 16 giugno 2023

IL NUOVO REGIME PATENT BOX

BACCIARDI PARTNERS
legal tax finance

Il Nuovo Regime PATENT BOX



E' in vigore il nuovo regime agevolativo opzionale per le imprese che investono in ricerca e sviluppo per i seguenti beni immateriali: brevetti, disegni e modelli, software protetto da copyright (art. 6 D.L. n. 146/2021 convertito, con modificazioni, dalla Legge 215/2021).

Tale regime consente una deduzione fiscale ai fini IRES e IRAP maggiorata del 110% delle spese sostenute nello svolgimento di attività di ricerca e sviluppo riferibili ai suddetti beni (c.d. "Nuovo Regime Patent Box").

Soggetti beneficiari

I soggetti beneficiari del Nuovo Regime Patent Box sono i titolari di reddito d'impresa che hanno la proprietà del bene immateriale agevolabile. A determinate condizioni possono accedere al Nuovo Regime Patent Box anche i contribuenti che utilizzano il bene immateriale in forza di un contratto di licenza o sub-licenza che conferisca loro il diritto allo sfruttamento economico del bene.

Beni immateriali agevolabili

Tre sono le tipologie di beni immateriali agevolabili:

- a) software protetto da copyright;
- b) brevetti industriali; brevetti per modello d'utilità; brevetti e certificati per varietà vegetali; topografie di prodotti a semiconduttori;

- c) disegni e modelli giuridicamente tutelati;
- d) due o più beni immateriali tra quelli indicati nelle precedenti lett. da a) a c) collegati tra loro da un vincolo di complementarietà.

Attività rilevanti

Le attività rilevanti per il Nuovo Regime Patent Box sono le seguenti:

- a) attività classificabili come ricerca industriale e sviluppo sperimentale;
- b) attività classificabili come innovazione tecnologica;
- c) attività classificabili come design e ideazione estetica;
- d) attività di tutela legale dei diritti sui beni immateriali.

Spese agevolabili

Le spese agevolabili dal Nuovo Regime Patent Box sono le seguenti:

- spese per il personale direttamente impiegato nello svolgimento delle attività rilevanti;
- 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 rilevanti;
- spese per servizi di consulenza e servizi equivalenti inerenti esclusivamente alle attività rilevanti;
- spese per materiali, forniture e altri prodotti analoghi impiegati nelle attività rilevanti;
- spese connesse al mantenimento, al rinnovo e alla protezione dei diritti sui beni immateriali agevolati.

Modalità di accesso

Per usufruire del Nuovo Regime Patent Box i soggetti interessati devono esercitare un'opzione all'interno della dichiarazione annuale dei redditi. L'opzione conferisce il diritto di beneficiare dell'agevolazione fiscale in esame per 5 periodi d'imposta ed è irrevocabile e rinnovabile.



IL NUOVO PATENT BOX

Per le imprese che optano per il Nuovo Regime Patent Box è prevista la facoltà di predisporre un set documentale a supporto dell'applicazione dell'agevolazione fiscale in esame. La predisposizione del set documentale consente all'impresa di beneficiare della disapplicazione delle sanzioni amministrative previste per l'ipotesi di dichiarazione infedele (dal 90 al 180% della maggiore imposta accertata), nel caso in cui l'Agenzia delle Entrate, a fronte di accessi, ispezioni, verifiche o altra attività istruttoria, rettifichi l'agevolazione fiscale determinata dall'impresa.

Decorrenza

Il Nuovo Regime Patent Box si applica a partire dal periodo d'imposta 2021 e le imprese possono usufruire della maggiorazione del 110% delle spese agevolabili a decorrere dal periodo d'imposta in cui il bene immateriale ottiene il titolo di privativa industriale fino all'ottavo esercizio antecedente.

I nostri servizi

Il [Dipartimento di Fiscalità Internazionale – Area Fiscalità Agevolata](#) di Bacciardi Partners è in grado di assistere la vostra impresa nella valutazione circa l'opportunità di applicare il Nuovo Regime Patent Box, nel calcolo dell'agevolazione, nell'esercizio dell'opzione attraverso la compilazione dell'apposito modello dichiarativo e nella predisposizione del set documentale di supporto.