

La nuova Patent Box: costi di R&S potenziati al 110%. Cosa cambia dopo la Circolare di febbraio 2023

29 marzo 2023

Adacta
Tax & Legal



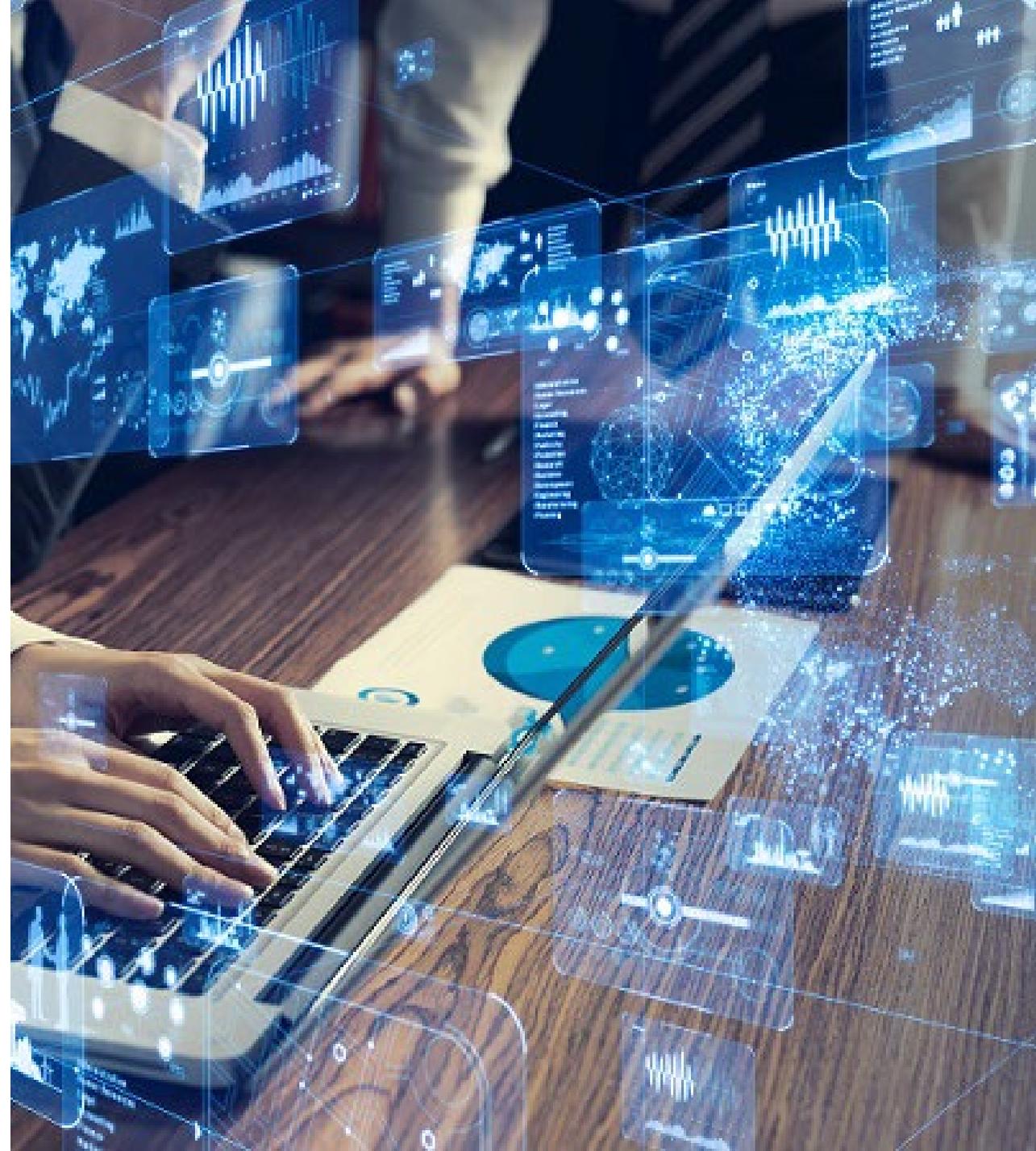
AGENDA WEBINAR

- **La nuova Patent Box: la disciplina definitiva dopo la Circolare del 24 febbraio**
Paolo De Muri | Adacta Tax & *Legal*
- **Risvolti applicativi e documentazione a supporto**
Elisa Di Francesco | Adacta Tax & *Legal*
- **Considerazioni finali**

La nuova Patent Box: la disciplina definitiva dopo la Circolare AE del 24 febbraio 2023

Paolo De Muri
Adacta Tax & Legal

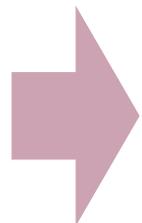
29 marzo 2023



IL BENEFICIO - IN BREVE

Circolare 24 febbraio: «*regime finalizzato ad incentivare la creazione e lo sfruttamento economico di beni immateriali nell'esercizio di attività di impresa*»

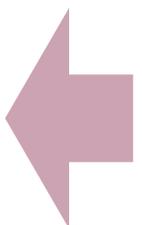
**COSTI DI RICERCA
E SVILUPPO**



Sostenuti in relazione a **SOFTWARE– BREVETTI–
DISEGNI e MODELLI**



**MAGGIORATI del
110%**
(= risparmio IRES e
IRAP 30,7%)



Utilizzati **DIRETTAMENTE O INDIRETTAMENTE**
nell'attività di impresa

SOGGETTI



- IMPRESE RESIDENTI NEL TERRITORIO DELLO STATO
- STABILI ORGANIZZAZIONI DI SOGGETTI NON RESIDENTI
- LAVORATORI AUTONOMI – DITTE INDIVIDUALI
- CONSORZI E RETI DI IMPRESA



INDIPENDENTEMENTE DA:

- FORMA GIURIDICA
- SETTORE ECONOMICO
- DIMENSIONE
- ESCLUSI REGIMI SU BASE CATASTALE E FORFETTARIA



- ESCLUSI SOGGETTI IN LIQUIDAZIONE, FALLIMENTO, CONCORDATO, ALTRE PROCEDURE CONCORDAZIONALI

CONDIZIONI PER L'OPZIONE



- ESSERE TITOLARE DEI DIRITTI DI SFRUTTAMENTO ECONOMICO DEI BENI IMMATERIALI AGEVOLABILI
- ANCHE IN VIA INDIRETTA (IN VIRTÙ DI UNA LICENZA)



- ESSERE L' «INVESTITORE»

AMBITO SOGGETTIVO– DEFINIZIONE DI «INVESTITORE»

«INVESTITORE»

«NON» INVESTITORE

SOGGETTO TITOLARE DEL DIRITTO ALLA SFRUTTAMENTO ECONOMICO DEI BENI IMMATERIALI AGEVOLABILI

CHE REALIZZA GLI INVESTIMENTI NELLE «ATTIVITÀ RILEVANTI» (R&S)



SOSTIENE I RELATIVI COSTI



NON SOSTIENE I RELATIVI COSTI → es. rimborsati da altri soggetti



SI ASSUME I RISCHI



NON SI ASSUME I RISCHI



AVVALENDOSI DEGLI (EVENTUALI) RISULTATI



NON BENEFICIA DELLE ATTIVITÀ RILEVANTI

L'ASSUNZIONE DEI RISCHI FOCUS

Il soggetto **INVESTITORE** deve dimostrare di essere in grado di **SVOLGERE LE ATTIVITÀ CHE CONSENTONO IL CONTROLLO DEI RISCHI** ed il loro **SOSTENIMENTO**

«CONTROLLO DEI RISCHI»

Riferimento alle Linee Guida OCSE sui prezzi di trasferimento
Capitoli I e VI

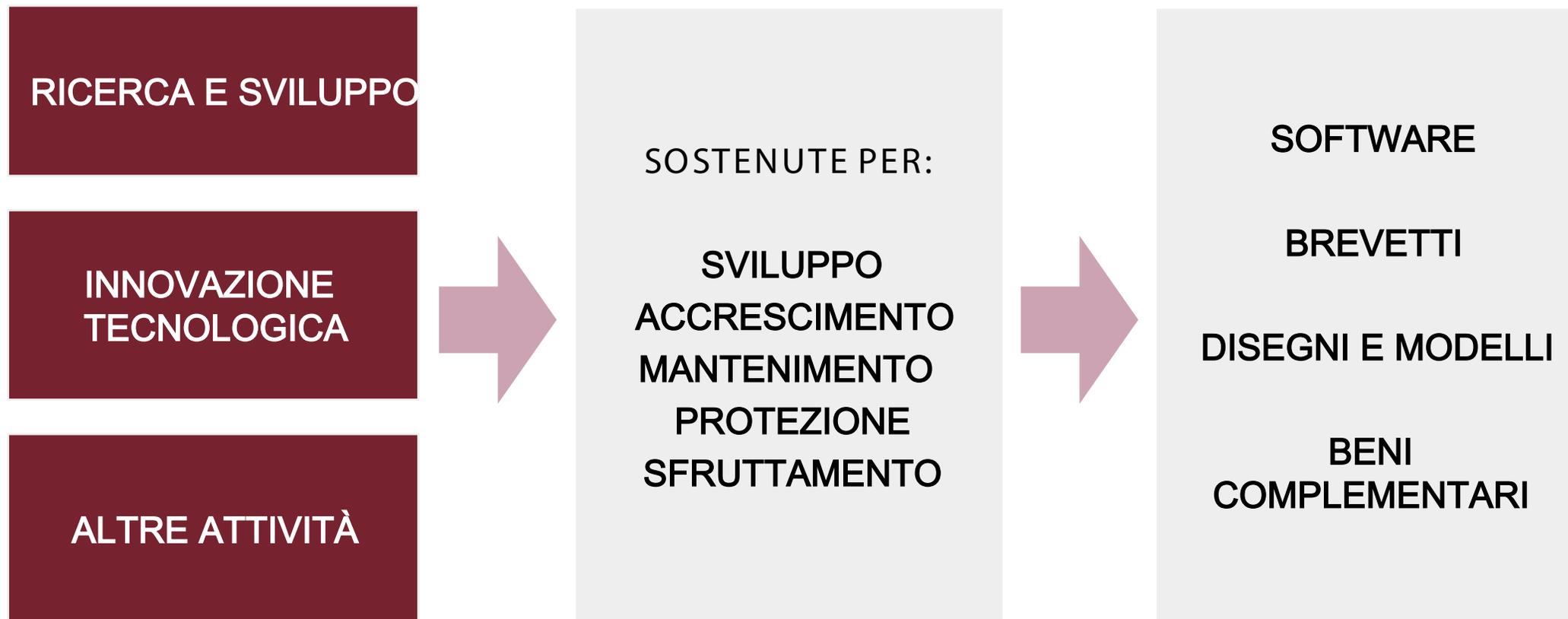
IDENTIFICARE I RISCHI ECONOMICAMENTE SIGNIFICATIVI PER GLI IP

VERIFICARE SE L'IMPRESA:

- È IN GRADO DI CONTROLLARE E MITIGARE IL RISCHIO
- È IN GRADO DI GESTIRE LE CONSEGUENZE NEGATIVE DEL VERIFICARSI DEL RISCHIO
- È IN GRADO DI ASSUMERE FINANZIARIAMENTE IL RISCHIO

VERIFICARE CHE EVENTUALI ACCORDI CONTRATTUALI SIANO COERENTI CON LA SITUAZIONE DI FATTO

SVOLGIMENTO DI ATTIVITÀ DI R&S *CD ATTIVITÀ RILEVANTI*



BENI IMMATERIALI AGEVOLABILI



SOFTWARE protetto da copyright



BREVETTI INDUSTRIALI

(brevetti per invenzione, invenzioni biotecnologiche, brevetti per modelli di utilità, brevetti per varietà vegetali, topografie di prodotti a semiconduttori)



DISEGNI E MODELLI giuridicamente tutelati



BENI COMPLEMENTARI composti dai **PRECEDENTI**



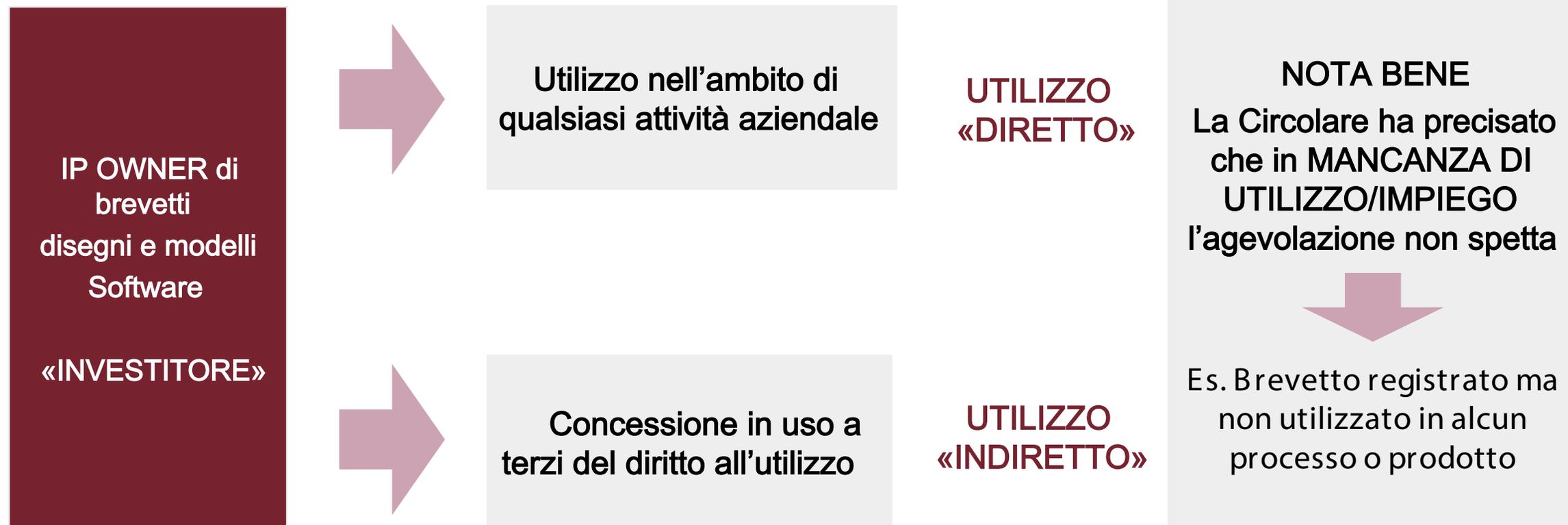
~~**KNOW-HOW e MARCHI**~~ non più agevolabili



**DEFINIZIONI DI
ESISTENZA E
PROTEZIONE**

norme nazionali,
comunitarie ed
internazionali in materia
di proprietà industriale e
intellettuale

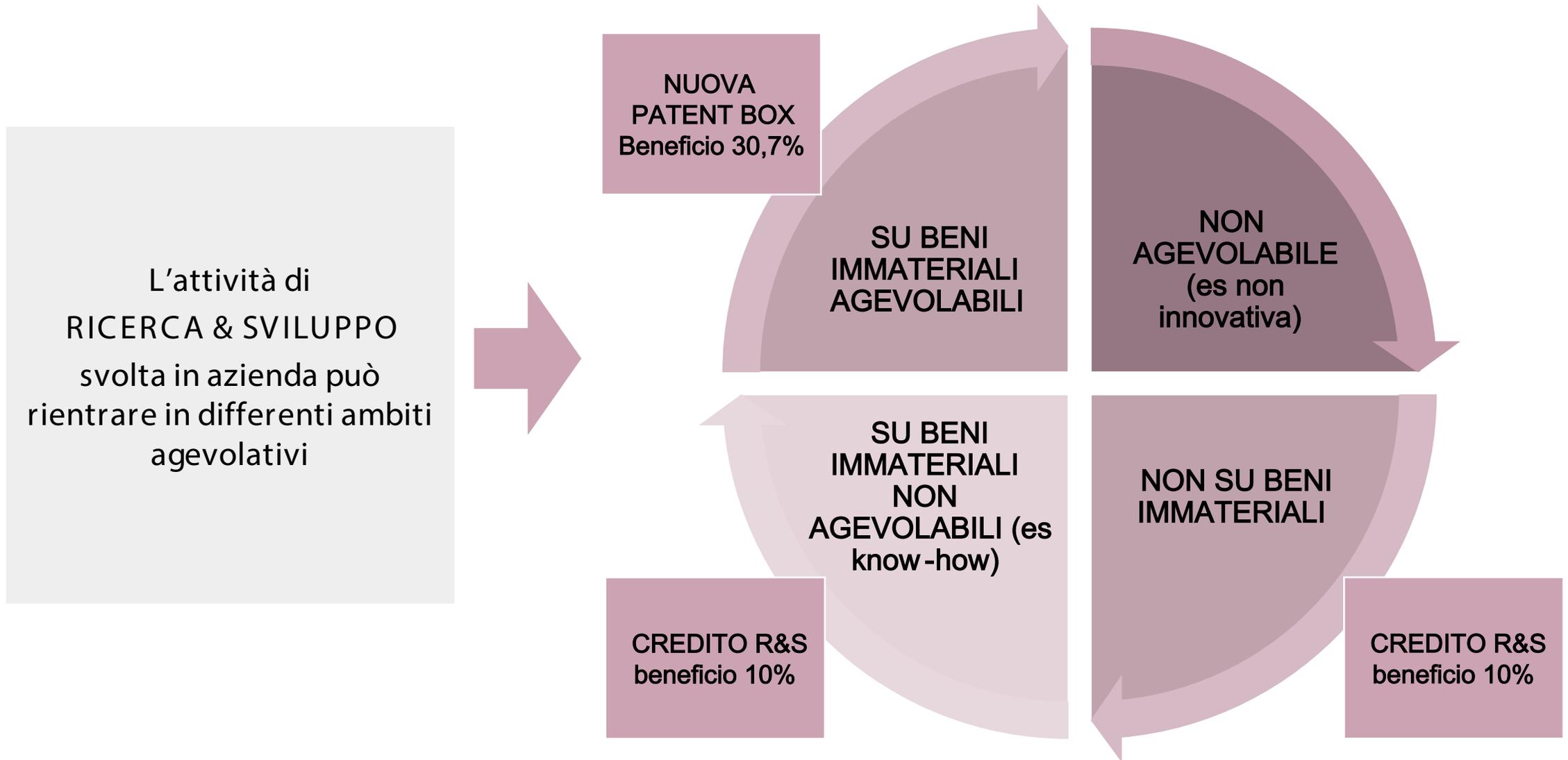
UTILIZZO DIRETTO vs INDIRECTO



SVOLGIMENTO DI ATTIVITÀ DI R&S *CD ATTIVITÀ RILEVANTI*



SVOLGIMENTO DI ATTIVITÀ DI R&S



RICERCA INDUSTRIALE DEFINIZIONE

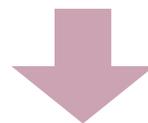
MISE

Individuazione delle possibili applicazioni delle conoscenze acquisite attraverso la ricerca fondamentale (di base) oppure individuazione di nuove soluzioni a un predeterminato scopo o obiettivo pratico

Approfondire le conoscenze esistenti per risolvere problemi pratici di carattere scientifico o tecnologico



LAVORI ORIGINALI
INTRAPRESI AL FINE DI
INDIVIDUARE LE POSSIBILI
UTILIZZAZIONI DELLE NUOVE
CONOSCENZE



MODELLI DI PROVA CHE PERMETTE LA VERIFICA DELLE IPOTESI DI
PARTENZA E DIMOSTRARE O MENO DI POTER PASSARE ALLA FASE
DI SVILUPPO

SVILUPPO SPERIMENTALE E DEFINIZIONE

MISE

Acquisizione di ulteriori conoscenze e raccolta di informazioni tecniche per lo **sviluppo di nuovi prodotti o processi di produzione** o per **migliorare significativamente quelli esistenti**

Le modifiche significative devono avere il **carattere di novità** e non rappresentare semplicemente l'utilizzo delle conoscenze dello stato dell'arte del settore



**LAVORI SISTEMATICI
BASATI SULLE
CONOSCENZE ESISTENTI**



PROTOTIPI O IMPIANTI PILOTA

ATTIVITÀ DI INNOVAZIONE TECNOLOGICA- DEFINIZIONE

MISE

Costituiscono attività di innovazione tecnologica, i lavori finalizzati alla realizzazione o all'introduzione di prodotti o processi nuovi o significativamente migliorati , rispetto a quelli già realizzati o applicati dall'impresa



LAVORI SVOLTI NELLE FASI PRECOMPETITIVE DALLA PROGETTAZIONE FINO AI PROTOTIPI



LAVORI SVOLTI NELLE FASI PRECOMPETITIVE DALLA PROGETTAZIONE FINO AI PROTOTIPI

ATTIVITÀ DI INNOVAZIONE TECNOLOGICA

ATTIVITÀ INCLUSE

(dal MISE-
elenco non
esaustivo)

Un BENE, un SERVIZIO o un processo che si differenzia, rispetto a quelli esistenti o applicati dall'IMPRESA, sul piano:

- delle caratteristiche tecnologiche
- delle prestazioni
- dell'ecocompatibilità
- dell'ergonomia
- per altri elementi sostanziali rilevanti nei diversi settori produttivi

Un BENE, un SERVIZIO che si differenzia significativamente, rispetto a quelli esistenti o applicati dall'IMPRESA, sul piano:

- delle caratteristiche tecniche, dei componenti, dei materiali, del software incorporato
- della facilità d'impiego
- della semplificazione della procedura di utilizzo
- della maggiore flessibilità o di altri elementi concernenti le prestazioni e le funzionalità

Un PROCESSO nuovo o significativamente migliorato:

- nelle tecnologie
- negli impianti, macchinari e attrezzature
- nel software
- nell'efficienza delle risorse impiegate, nell'affidabilità e sicurezza per i soggetti interni o esterni coinvolti nei processi aziendali

ATTIVITÀ DI INNOVAZIONE TECNOLOGICA- ESCLUSIONI

ATTIVITÀ ESCLUSE



DI ROUTINE PER MODIFICHE O MIGLIORIE MINORI AI PRODOTTI E PROCESSI



PER L'ADEGUAMENTO DI UN PRODOTTO ESISTENTE ALLE SPECIFICHE RICHIESTE DI UN CLIENTE



PER IL CONTROLLO DI QUALITÀ E LA STANDARDIZZAZIONE DEI PRODOTTI



LAVORI SVOLTI PER LA SOLUZIONE DI PROBLEMI TECNICI O DIFETTI DI FABBRICAZIONE



LAVORI RICHIESTI PER L'ADEGUAMENTO A NORME IN MATERIA DI SICUREZZA, SALUTE E IGIENE O IN MATERIA AMBIENTALE

ATTIVITÀ DI DESIGN E IDEAZIONE ESTETICA DEFINIZIONE

MISE

Sono considerate attività rilevanti:

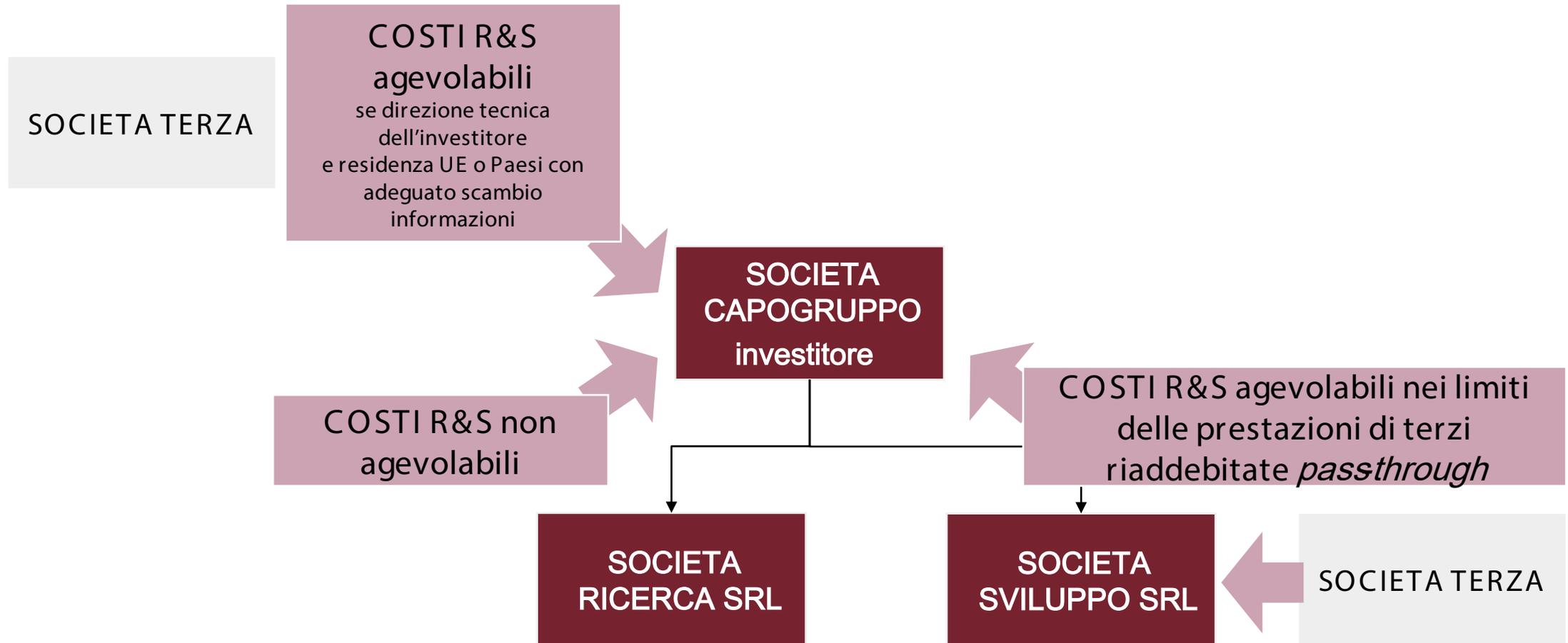
- i lavori di design e ideazione estetica finalizzate ad innovare in modo significativo i prodotti dell'impresa sul piano della forma e di altri elementi non tecnici o funzionali, quali, ad esempio, le caratteristiche delle linee, dei contorni, dei colori, della struttura superficiale, degli ornamenti



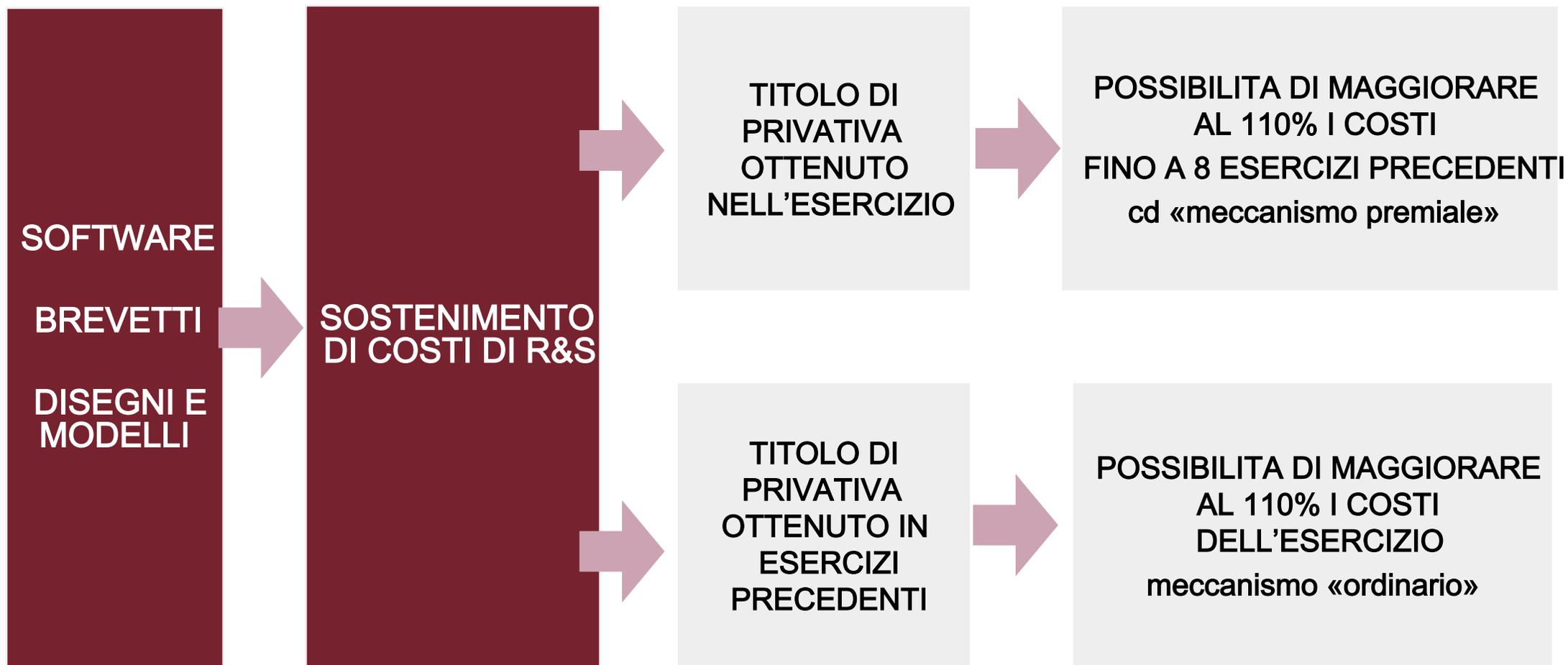
PRODOTTI INNOVATI NELLA FORMA E NEL DESIGN

ATTIVITÀ DI RICERCA ESCLUSE IN FRAGRUPPO

Non sono agevolabili le spese di ricerca commissionate a società del GRUPPO, salvo i riaddebiti nella logica *passthrough*



COME SI DETERMINA IL BENEFICIO



FOCUS- MOMENTO DI DECORRENZA DELLA PRIVATIVA ANTE CIRCOLARE

SOFTWARE



SI OTTIENE NEL MOMENTO
DELLA SUA CREAZIONE
REGISTRAZIONE NON
NECESSARIA

A CONDIZIONE CHE ESSO SIA DOTATO DI
CREATIVITÀ E ORIGINALITÀ
(risultato di un autonomo sforzo creativo da
parte del suo autore)

BREVETTO



RICONOSCIUTA
ALL'OTTENIMENTO DELLA
RELATIVA REGISTRAZIONE

IN PRESENZA DEI REQUISITI DI NOVITÀ,
LIVELLO INVENTIVO E APPLICABILITÀ
INDUSTRIALE

**DISEGNO E
MODELLO**

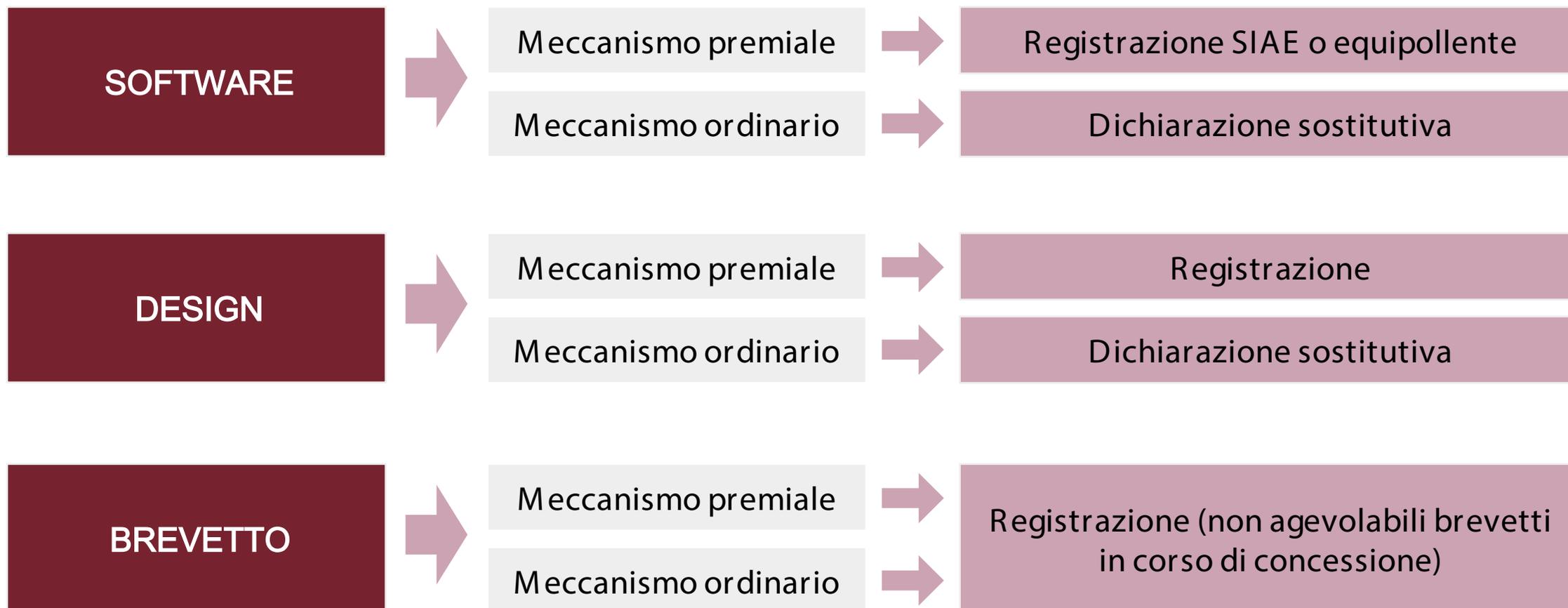


POSSIBILE LA REGISTRAZIONE
MA ANCHE LA SEMPLICE
DIVULGAZIONE

NECESSARIO CHE SIANO SODDISFATTI
REQUISITI DELLA NOVITÀ E DEL
CARATTERE INDIVIDUALE

«OTTENIMENTO» DELLA PRIVATIVA- CHIARIMENTI DELLA CIRCOLARE

La Circolare è intervenuta con alcuni chiarimenti per definire le condizioni di «ottenimento» del bene immateriale

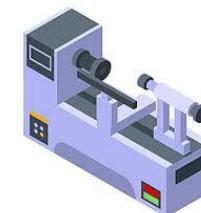


FOCUS- MECCANISMO «PREMIALE»

OPPORTUNITÀ: RECUPERARE LE SPESE SOSTENUTE NEGLI 8 ANNI PRECEDENTI L'OTTENIMENTO DI UNA PRIVATIVA INDUSTRIALE / DESIGN / COPYRIGHT SUL SOFTWARE

DIVENTA MOLTO CONVENIENTE QUANDO I PROGETTI ARRIVANO A CONCLUSIONE NEL PERIODO DI OPZIONE QUINQUENNALE

Ottenimento
brevetto



2015

2016

2017

2018

2019

2020

2021

2022

2023

POSSIBILITÀ DI MAGGIORARE DEL 110%
TUTTI I COSTI R&S DEGLI 8 ANNI PRECEDENTI

MECCANISMO «PREMIALE» (segue)

Possibilità di recuperare le spese servite per la «**CREAZIONE**» del bene

Possibilità di aggiungere anche:

- La **RICERCAFONDAMENTALE** (= di base)
- **L'IDEAZIONE E REALIZZAZIONE DEL SOFTWARE PROTETTO DA COPYRIGHT**

Obbligo di **ESCLUDERE** le spese entrate nel conteggio del **NEXUSRATIO** del «vecchio» PB

Possibilità di trasferire il beneficio all'avente causa in caso di **OPERAZIONI STRAORDINARIE**

MECCANISMO PREMIALE- CHIARIMENTO CIRCOLARE- esempio 1



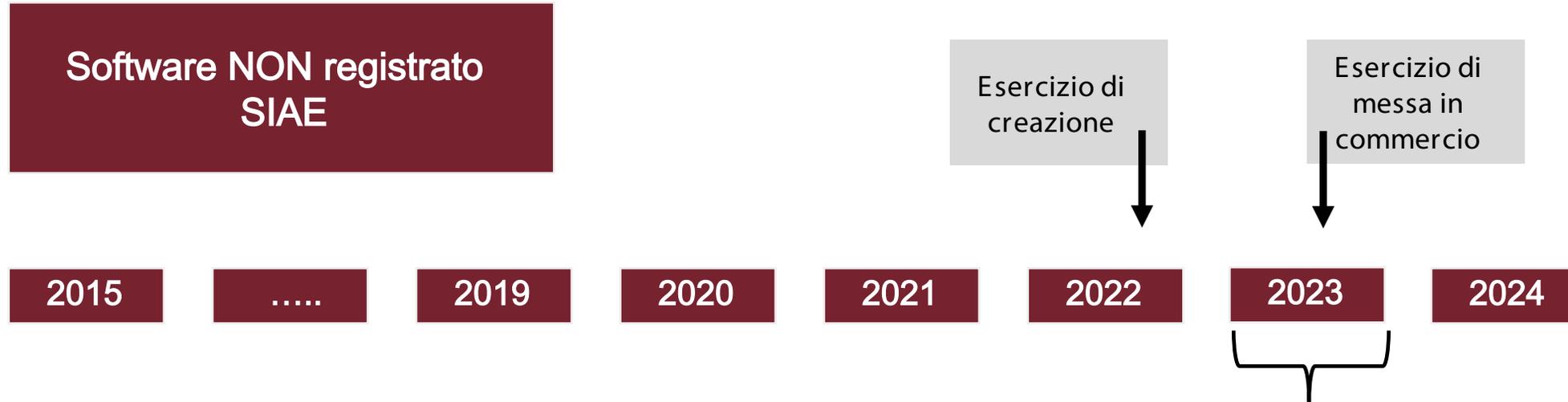
- Il contribuente esercita l'opzione PATENT BOX dal 2023
- Un software viene «concluso» nel corso del 2023 e viene registrato alla SIAE
- Sempre nel 2023 comincia la sua commercializzazione
- Nel 2023 il contribuente può beneficiare del meccanismo premiale ed agevolare tutti i costi di R&S sostenuti fino a 8 anni precedenti per la ideazione e realizzazione del software stesso (2022-2014)
- Sono agevolabili in via ordinaria anche eventuali costi di R&S del 2023

CHIARIMENTO CIRCOLARE- esempio 2



- Il contribuente esercita l'opzione PATENT BOX dal 2023
- Il software nel 2023 è concluso e registrato SIAE quindi può beneficiare del regime premiale
- Il software tuttavia non è ancora utilizzato
- Solo dal 2025, anno di primo utilizzo, il contribuente potrà recuperare i costi degli 8 anni precedenti la registrazione (2022-2014)
- I costi eventuali di R&S del 2024 vengono persi?

CHIARIMENTO CIRCOLARE– esempio 3



- Il contribuente esercita l'opzione PATENT BOX dal 2023
- Il software è stato creato nel 2022 ma non è stato registrato SIAE
- Il software viene messo in commercio nel 2023 e vengono sostenuti ulteriori costi di R&S
- Nel 2023 il contribuente può beneficiare del solo regime «ordinario» e agevolare i costi di R&S del 2023
- Il meccanismo premiale non è utilizzabile perché manca la registrazione SIAE

COME SI UTILIZZA IL BENEFICIO

L'OPZIONE CONSENTE DI OTTENERE UNA **MAGGIORE DEDUZIONE FISCALE DEL 110%** DEI COSTI DI RICERCA E SVILUPPO RELATIVI AI BENI IMMATERIALI

IL BENEFICIO SI SOSTANZIA IN UNA **VARIAZIONE IN DIMINUZIONE** DA EFFETTUARE IN DICHIARAZIONE MODELLO REDDITI e IRAP

		Patent box	Ruling	Documentazione	Imprese sociali	
RF50	Reddito esente e detassato (di cui	1	2	3	4	5
		6	7	8	9	10
		,00	,00	,00	,00	,00
		Navi registro internazionale	Navi registro internazionale/ Plusvalenza	Navi/Pesca	Finanza etica e sostenibile	
		,00	,00	,00	,00	,00

NON CI SONO **LIMITI QUANTITATIVI** (ma vedi recupero credito R&S)

ESEMPIO DETERMINAZIONE

Esempio di determinazione del beneficio

Brevetto A ottenuto nel 2021 - sviluppo iniziato nel 2016

Costi di ricerca e sviluppo agevolabili

2016	30.000
2017	50.000
2018	45.000
2019	100.000
2020	30.000
2021	55.000
	310.000
<hr/>	
Ammontare deducibile fiscalmente nel 2021	
Euro	55.000
Euro	341.000 (pari al 110% delle spese)
	396.000

Esempio di determinazione del beneficio

Brevetto B già tutelato dal 2019 - spese di mantenimento esercizio 2021

Costi di ricerca e sviluppo agevolabili

2016	
2017	
2018	
2019	
2020	
2021	35.000
	35.000
<hr/>	
Ammontare deducibile fiscalmente nel 2021	
Euro	35.000
Euro	38.500 (pari al 110% delle spese)
	73.500

A PRESCINDERE CHE I COSTI SIANO STATI SPESATI O CAPITALIZZATI NEI SINGOLI ESERCIZI DI SOSTENIMENTO

INTERAZIONE CON IL CREDITO R&S

- Il credito Ricerca e Sviluppo è riconosciuto in misura pari a [...] della relativa base di calcolo, assunta al netto delle altre sovvenzioni o dei contributi a qualunque titolo ricevuti per le stesse spese ammissibili
- La Circolare del 24 febbraio precisa che la Patent Box rientra nel novero delle sovvenzioni /contributi
- Pertanto nel calcolo del Credito Ricerca e Sviluppo (ex legge 27/12/2019 n. 160) deve essere scomputata la quota di beneficio Patent Box
- In ipotesi di applicazione del meccanismo premiale vanno restituite le quote credito R&S fruite negli anni precedenti
- La restituzione avviene senza applicazione di sanzioni e di interessi

CREDITO R&S MEMO

Credito di imposta	2021 - 2022	2023	2024-2025	2026-2031
RICERCA E SVILUPPO	20% max 4M€	10% max 5M€	10% max 5M€	10% max 5M€
INNOVAZIONE TECNOLOGICA	10% max 2M€	10% max 2M€	5% max 2M€	-
DESIGN E IDEAZIONE ESTETICA	10% max 2M€	10% max 2M€	5% max 2M€	-

Utilizzo in compensazione mediante F24 in tre quote annuali, dal periodo successivo a quello di maturazione, subordinatamente a certificazione e comunicazione al MISE

ESEMPIO– RICALCOLO E RESTITUZIONE CREDITO R&S

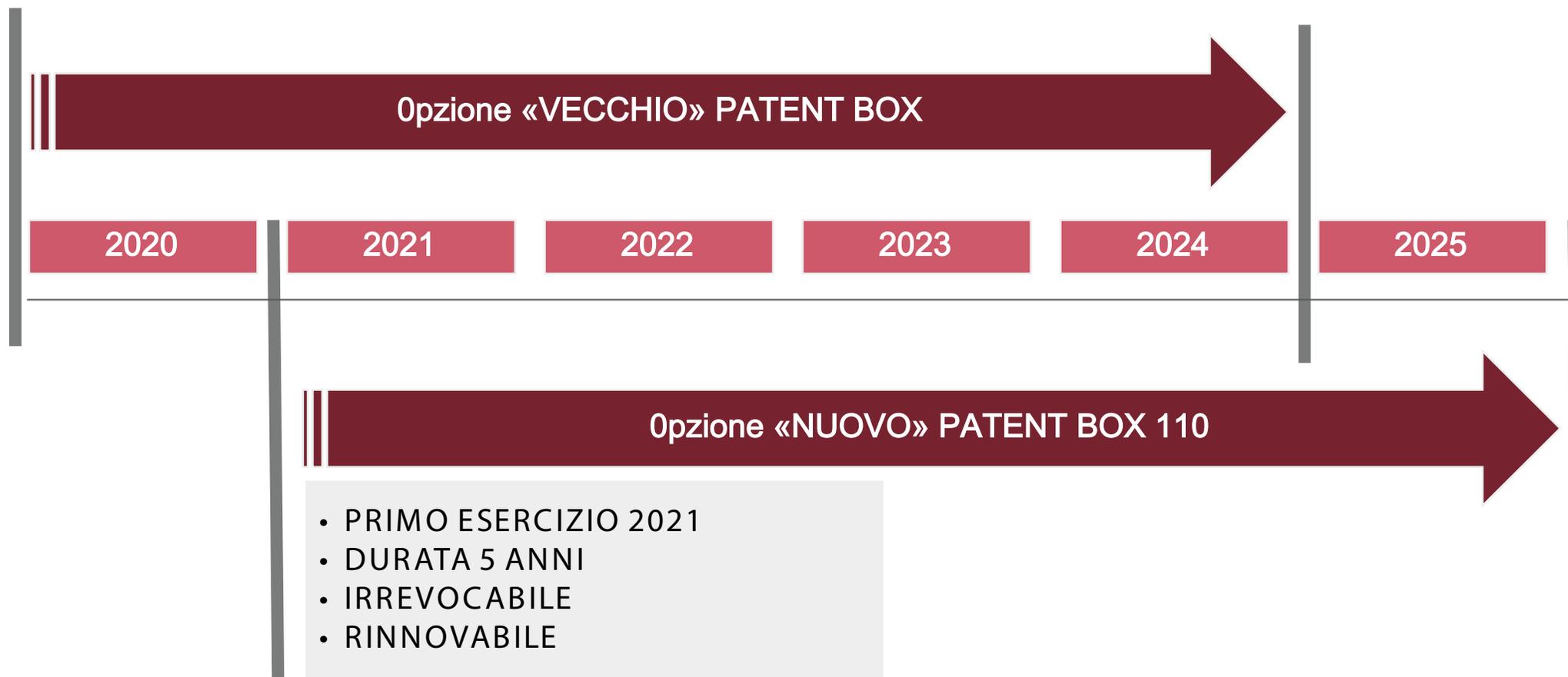
DETERMINAZIONE CREDITO RICERCA & SVILUPPO				DETERMINAZIONE PATENT BOX			
	Costi di ricerca e sviluppo	Aliquota beneficio	Credito R&S		Costi di ricerca e sviluppo	Risparmio % IRES e IRAP	Risparmio PB
Esercizio 2021	2000	20%	400	Esercizio 2021	2000	30,69%	614
Esercizio 2022	500	20%	100	Esercizio 2022	500	30,69%	153
Esercizio 2023	800	10%	80	Esercizio 2023	800	30,69%	246
			580				1013



RICALCOLO CREDITO RICERCA & SVILUPPO							
	Costi di ricerca e sviluppo	Quota PB	Nuova base imponibile	Aliquota beneficio	Nuovo credito R&S	Quota da restituire	
Esercizio 2021	2000	-614	1386	20%	277	123	
Esercizio 2022	500	-153	347	20%	69	31	
Esercizio 2023	800	-246	554	10%	55	25	
					402	178	

DECORRENZA– le conferme della Circolare

Sono state precisate le regole di passaggio dal «vecchio» al «nuovo Patent Box e quelle di coesistenza dei due regimi



Risvolti applicativi e documentazione a supporto

Elisa Di Francesco
Adacta Tax & Legal

29 marzo 2023



DOCUMENTAZIONE



FACOLTÀ DI INDICARE IN **APPOSITA DOCUMENTAZIONE** TUTTE LE INFORMAZIONI RELATIVE AL CALCOLO DEL BENEFICIO



SE GIUDICATA **IDONEA** PERMETTE DI **EVITARE SANZIONI** NEL CASO IN CUI VI FOSSE UN RECUPERO A TASSAZIONE DELLA MAGGIORAZIONE DEDOTTA



CONTENUTO E FORMA ANALITICAMENTE PREVISTI
TERMINE DI PREPARAZIONE ENTRO LA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

CONDIZIONI PER BENEFICIARE DELLA PENALTY PROTECTION



Predisposizione della **documentazione** idonea



Idoneità dei contenuti rispetto al provvedimento ed informativa veritiera, chiara e completa



Firma elettronica con marca temporale



Comunicazione del possesso della documentazione nel **Modello Redditi**



Consegna della documentazione all'AE entro 20 giorni dalla richiesta + eventuali altri 7 giorni



Solo per il primo periodo d'imposta (2021) **proroga di 6 mesi** dalla presentazione della dichiarazione per l'apposizione delle formalità

COMUNICAZIONE ED ESERCIZIO DELL'OPZIONE

- Esercizio di un'apposita opzione vincolante, di durata quinquennale, irrevocabile e rinnovabile all'interno della dichiarazione dei redditi
- Comunicazione del possesso della documentazione al fine di beneficiare della disapplicazione delle sanzioni
- L'esercizio dell'opzione rileva anche ai fini della determinazione del valore della produzione netta ai fini IRAP

Dati relativi all'opzione "Patent box"	Numero dei beni	COSTI INTRA-MUROS		
		Personale	Ammortamenti	Altri costi
		1	2	3
RS530 Software protetto da copyright				
		,00	,00	,00
		COSTI EXTRA-MUROS		Comma 10-bis
		Codice fiscale fornitore		7
	5	6		
	,00			
RS531 Brevetti industriali	1	2	3	4
		,00	,00	,00
	5	6		7
	,00			
RS532 Disegni e modelli	1	2	3	4
		,00	,00	,00
	5	6		7
	,00			

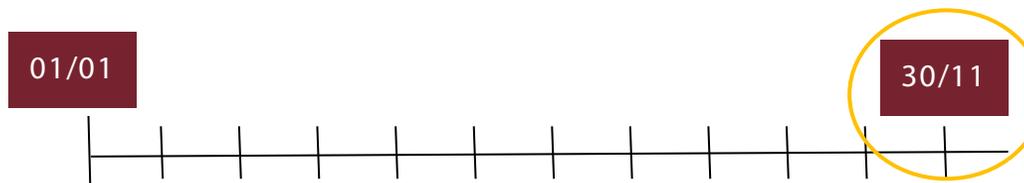
SEZIONE IV Patent box	Opzione	Possesso	Comunicazione	Identificativo ruling
		documentazione		
OP21	1	2	3	4



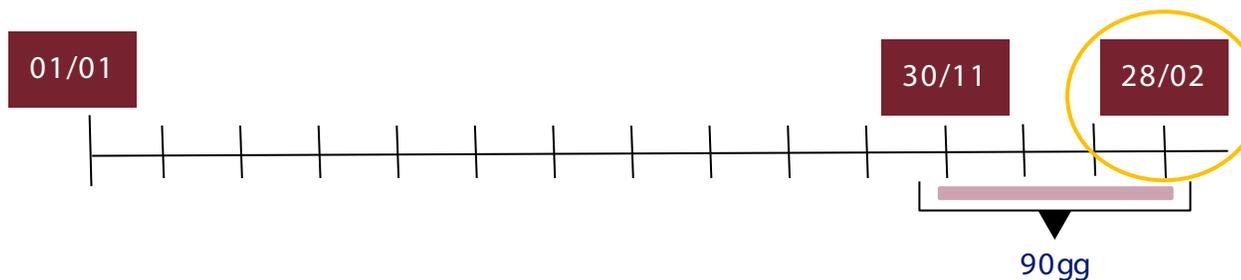
PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

! Possibilità di accedere al regime Patent Box anche decorso il termine ordinario per la presentazione annuale dei redditi

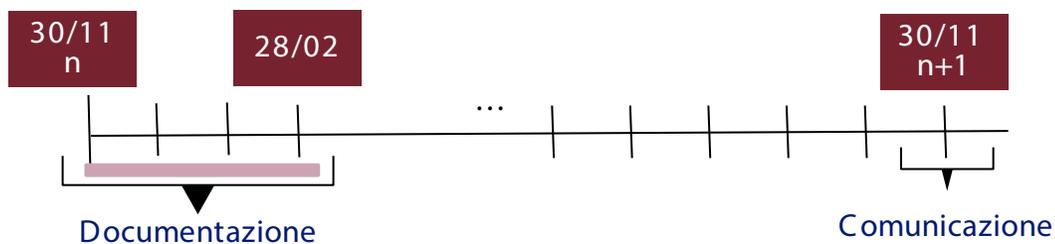
Comunicazione entro il termine



Comunicazione tardiva



Remissione in bonis



TIPOLOGIE DI SPESE AMMISSIBILI

- **Spese per il personale**(sia lavoro dipendente che autonomo)
- **Spese per lavoro di amministratori e soci** nei limiti del 50% compenso fisso
- **Quote di ammortamento, quote capitale dei canoni di leasing, canoni locazione operativa**
- **Spese relative a beni mobili e immateriali utilizzati**
- **Spese per servizi di consulenza**
- **Spese per contratti di ricerca**
- **Spese per materiali, forniture e altri prodotti impiegati**
- **Spese connesse al mantenimento, rinnovo, tutela, protezione**(non ai fini del meccanismo premiale)

SPESE AGEVOLABILI+ ALTRE CONDIZIONI



RISPETTO DEI PRINCIPI DI **EFFETTIVITÀ, INERENZA E CONGRUITÀ** (ART.109 TUIR)



INDIPENDENTEMENTE DAI PRINCIPI CONTABILI ADOTTATI E DALL'EVENTUALE CAPITALIZZAZIONE



RICERCA SVOLTA IN ITALIA NELLA UE O NELLO SPAZIO ECONOMICO EUROPEO



SPESE ASSUNTE NEL LORO AMMONTARE **FISCALMENTE DEDUCIBILE**

SPESE NON AGEVOLABILI



SPESE SOSTENUTE CON SOCIETÀ DELLO **STESSO GRUPPO** PARTI CORRELATE



EFFETTI DI RIVALUTAZIONI O RIALLINEAMENTI



SPESE PROMISCUE RIFERITE ANCHE AD ALTRE ATTIVITÀ (PER LA QUOTA AD ESSE RIFERIBILI)



ATTIVITÀ SVOLTE DA COMMISSIONARI **RESIDENTI EXTRAUE**



ATTIVITÀ IL CUI **RISCHIO, TECNICO E FINANZIARIO DI INSUCCESSO NON SIA POSTO A CARICO DELL'INVESTITORE**



SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI BENEFICIO DELL'INTERA STRUTTURA AZIENDALE

CONTENUTO DELLA DOCUMENTAZIONE

PARTE A

I. Struttura partecipativa dell'impresa anche in relazione a imprese associate ed eventi straordinari

II. Attività rilevanti, natura di investitore ed eventuale attività svolta con imprese associate

III. Attività rilevanti commissionate a terzi indipendenti

IV. Modello organizzativo dell'impresa

V. Relazione tecnica

VI. Funzioni, rischi e beni dell'impresa

PARTE B

I. Spese agevolabili sostenute in riferimento a ciascun bene immateriale

a. Costo del personale impiegato in attività rilevanti

b. Costi promiscui

II. Individuazione delle variazioni fiscali direttamente e indirettamente riferibili ai beni immateriali oggetto di agevolazione

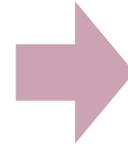
PARTE A (segue)

I. STRUTTURA PARTECIPATIVA DELL'IMPRESA ANCHE IN RELAZIONE A IMPRESE ASSOCIATE ED EVENTI STRAORDINARI



- Organigramma
- (eventuali) Operazioni straordinarie

II. ATTIVITÀ RILEVANTI, NATURA DI INVESTITORE ED EVENTUALE ATTIVITÀ SVOLTA CON IMPRESE ASSOCIATE



- Dimostrazione della natura di investitore
- Indicazione delle attività rilevanti svolte intra-muros
- (eventuali) Operazioni con imprese associate e funzioni

III. ATTIVITÀ RILEVANTI COMMISSIONATE A TERZI INDIPENDENTI



- Relazione descrittiva dei principali aspetti contrattuali

IV. MODELLO ORGANIZZATIVO DELL'IMPRESA



- Schede e organigrammi
- Sintetica descrizione delle attività svolte da ciascuna articolazione aziendale

VI. FUNZIONI, RISCHI E ASSET DELL'IMPRESA



- Descrizione delle funzioni svolte, dei beni immateriali impiegati e dei rischi assunti

PARTE A

V. RELAZIONE TECNICA



- relazione tecnica che illustri, anche in riferimento al meccanismo premiale, le **FINALITÀ, I CONTENUTI E I RISULTATI DELLE ATTIVITÀ RILEVANTI SVOLTE** ciascun periodo d'imposta, in relazione ai progetti o ai sotto-progetti in corso di realizzazione.
- deve **DESCRIVERE LE ATTIVITÀ RILEVANTI SVOLTE DALL'IMPRESA** con separata indicazione e analisi di quelle direttamente collegate allo sviluppo, protezione, mantenimento e accrescimento del valore dei beni immateriali

ATTIVITÀ SVOLTE INTERNAMENTE

- Predisposta dal responsabile aziendale del progetto;
- Controfirmata dal legale rappresentante

ATTIVITÀ COMMISSIONATE A TERZI

- Redatta e rilasciata all'impresa dal soggetto commissionario che esegue le attività agevolabili e firmata dal legale rappresentante dell'impresa commissionaria

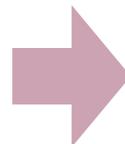
PARTE B (segue)

I. SPESE AGEVOLABILI SOSTENUTE IN RIFERIMENTO A CISCUN BENE IMMATERIALE



- Schede desunte dalla contabilità analitica intestate ai singoli beni immateriali
- Distinzione tra spese dirette e spese indirette, con indicazione dei relativi driver di imputazione
- Riconciliazione tra singole voci di spesa e conti di mastro e bilancio di verifica e bilancio di esercizio
- Riconciliazione tra contabilità analitica-gestionale e contabilità generale

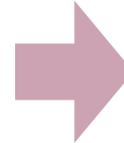
II. INDIVIDUAZIONE DELLE VARIAZIONI FISCALI RIFERIBILI AI BENI IMMATERIALI OGGETTO DI AGEVOLAZIONE



- Prospetto delle singole variazioni fiscali riconducibili a ciascun bene immateriale agevolabile

PARTE B

a) COSTO DEL PERSONALE IMPEGNATO IN ATTIVITÀ RILEVANTI



- Fogli presenza nominativi, giornalieri firmati dal legale rappresentante e/o responsabile tecnico

Novità

Semplificazione oneri documentali delle spese del personale per gli esercizi dal 2013 al 2020

- Precisazione delle mansioni svolte

- Precisazione delle specifiche conoscenze di cui è in possesso rispetto alle attività rilevanti

b) COSTI PROMISCUI



- Dichiarazione del legale rappresentante o del responsabile delle attività rilevanti che individui il criterio di ripartizione

- Per il costo del personale promiscuo la dichiarazione deve essere firmata anche dal lavoratore

Considerazioni finali

Paolo De Muri
Adacta Tax & Legal

29 marzo 2023



CONFRONTO TRA LE DUE VERSIONI DI PATENT BOX

«Vecchia» PATENT BOX

REGIME FISCALE OPZIONALE

CHE CONCEDE UNA TASSAZIONE RIDOTTA
AL 50%

SUL (SOVRA) REDDITO OTTENUTO
DALL'IMPIEGO

DI DETERMINATI BENI IMMATERIALI

«Nuova» PATENT BOX 110

REGIME FISCALE OPZIONALE

CHE CONCEDE UNA DEDUZIONE
POTENZIATA
AL 110%

A CHI SVOLGE «ATTIVITÀ RILEVANTI» DI R&S

SU DETERMINATI BENI IMMATERIALI

VALUTAZIONI DI CONVENIENZA

«Vecchio» PATENT BOX

Richiede elevata marginalità a conto economico (EBIT%)

Maggiori intangibili agevolabili (KNOW-HOW)

Possibilità di ruling con l'Agenzia Entrate o autoliquidare

Beneficio pari al 13,95% del sovra-reddito (27,9 x 50%)

Termini per optare scaduti il 28 febbraio 2022, ma permangono opzioni già esercitate

«Nuovo» PATENT BOX 110

Interessante in presenza di elevate spese di R&S e politiche spinte di innovazione e brevettazione

Recupero dei costi degli 8 anni precedenti in caso di nuovi brevetti - software

Conteggio solo in autoliquidazione

Beneficio pari al 30,69% delle spese di R&S (27,9 x 110%)

Opzioni possibili dal 2021

OTTIMIZZARE I BENEFICI, RIDURRE I RISCHI

AGIRE EXANTE



PASSARE DA UNA LOGICA EX-POST AD UN ORGANIZZAZIONE
EX-ANTE dei DATI di R&S

**GESTIRE DIMENSIONI
MULTIPLE**



IDENTICI COSTI E ANALOGHE ATTIVITÀ FORMANO AGGREGATI E
BASI IMPONIBILI DI DIFFERENTI AGEVOLAZIONI e ADEMPIMENTI

**RISPETTO DELLE
FORMALITÀ**



LE PRATICHE IN AUTOLIQUIDAZIONE RICHIEDONO MASSIMA
ATTENZIONE NELLA DOCUMENTAZIONE DI SUPPORTO



Adacta Tax & Legal

Strada Marosticana, 6/8,
36100 Vicenza – Italia

Via Visconti di Modrone, 21,
20122 Milano – Italia

T +39.0444.228000

M info@adacta.it

W <https://www.adacta.it/>