

Patent Box

Cos'è?



Il Patent Box è un'agevolazione fiscale che incentiva gli investimenti delle imprese in ricerca, sviluppo e innovazione, consentendo una maggiore riduzione fiscale dei costi sostenuti per la creazione, lo sviluppo, il mantenimento e la tutela di determinati beni immateriali protetti da privativa concessa dall'anno 2021 compreso in poi.

L'obiettivo della misura è favorire la valorizzazione degli asset immateriali, rafforzare la competitività delle imprese e promuovere l'innovazione tecnologica.

Soggetti beneficiari

Possono accedere al regime agevolativo:

- ▶ Imprese residenti in Italia titolari di reddito d'impresa
- ▶ Stabili organizzazioni di soggetti esteri in Paesi con scambio informativo effettivo
- ▶ Enti non commerciali per le attività d'impresa

Le spese ammissibili

Le spese ammissibili nel Patent Box riguardano i costi sostenuti per la creazione, lo sviluppo e la tutela dei beni immateriali oggetto dell'agevolazione. In particolare, possono rientrare:



1. Spese di personale

Costi per ricercatori, tecnici e personale impiegato direttamente nello sviluppo dei beni immateriali.



2. Spese di ricerca e sviluppo

Materiali, strumenti, laboratori, consulenze e collaborazioni esterne direttamente legati ai progetti di innovazione.



3. Costi per brevetti e proprietà intellettuale

Spese per registrazione, mantenimento e tutela legale di brevetti, marchi e altri diritti di proprietà industriale.



4. Ammortamenti

Quote di ammortamento di beni materiali e immateriali utilizzati per attività di ricerca e sviluppo.



5. Spese per know-how e software

Costi per licenze, acquisizione di conoscenze tecniche o software strettamente collegati allo sviluppo dei beni agevolabili.

Incubatore Certificato

Polo Innovativo s.r.l.
P.IVA e C.F.: 04389320989
Via delle Scuole 1/G, 25128 Brescia (BS)
030 64 90 099 – info@poloinnovativo.it
poloinnovativo@infocert.it



Certificazioni:

ISO 9001:2015
ISO 14001:2015
ISO 45001:2018



Ente accreditato
ID n. 1458 del 17/10/24

Vantaggio

L'agevolazione consiste in una **maggiorazione del 110% dei costi di ricerca e sviluppo connessi ai beni immateriali**. Il beneficio si calcola sulla base imponibile IRES e IRAP, consentendo un risparmio complessivo fino al 30,69% (se IRAP= 3,90%) del costo agevolato. Il Patent Box può essere fruito a partire dal periodo d'imposta in cui avviene il primo utilizzo economico del bene immateriale. Per "utilizzo economico" si intende la presenza di componenti positivi di reddito riconducibili all'IP (Intellectual property) ovvero i beni immateriali agevolabili che generano reddito, come ad esempio:

- ▶ **Ricavi diretti** (royalties da licenza d'uso, corrispettivi da cessione del diritto);
- ▶ **Ricavi indiretti** (vendita di prodotti/servizi che incorporano il bene immateriale, con nesso tecnico-economico documentato);
- ▶ **Utilizzo interno** che genera risparmi di costo o efficienze dimostrabili nei processi aziendali.

In assenza di tale utilizzo, l'opzione può essere esercitata ma la deduzione maggiorata si applica solo dal periodo in cui l'IP inizia a generare effetti economici.

Un esempio

Beneficio = Costi R&S ammissibili × 110% × (Aliquota IRES + Aliquota IRAP)

Tipologia impresa	Costi R&S ammissibili	Beneficio 110%	Risparmio fiscale stimato €
Microimpresa	€100.000	€110.000	€30.690
PMI	€400.000	€440.000	€122.760
Mid-Cap	€1.000.000	€1.100.000	€307.000

La deduzione si applica nell'esercizio stesso in cui i costi sono sostenuti, a differenza del vecchio regime che prevedeva un differimento legato al reddito prodotto.

I costi qualificati di ricerca e sviluppo sostenuti fino a 8 periodi d'imposta antecedenti al rilascio/registrazione della privativa (o all'ottenimento della tutela giuridica)

possono essere recuperati e portati in deduzione maggiorata, a partire dal primo periodo di effettivo utilizzo economico del bene.

In pratica: quando l'IP inizia a generare ricavi/benefici, è possibile "riagganciare" i costi storici eleggibili sostenuti negli 8 anni precedenti e maggiorarli del 110% secondo le regole del Patent Box, purché tracciati e collegati al bene (documentazione idonea + nesso tecnico) purché si sia ottenuto un titolo di privativa industriale.

Passi operativi e documentazione

Step 1 Verifica dei requisiti

Individuare i beni immateriali e accertarsi che le attività di ricerca e sviluppo siano ammissibili.

Step 2 Mappatura dei costi

Raccogliere le spese in contabilità analitica e associarle a ciascun bene.

Step 3 Preparazione del dossier tecnico

Redigere il dossier tecnico secondo quanto previsto dal Provvedimento AdE n. 48243/2022, firmandolo digitalmente e allegando tutta la documentazione necessaria. Il dossier deve includere:

- ▶ Descrizione delle attività svolte e dei rischi assunti;
- ▶ Dettaglio dei costi e dei beni agevolabili;
- ▶ Relazione tecnica firmata;
- ▶ Prospetto delle variazioni fiscali correlate.

Step 4 Esercizio dell'opzione

Inserire l'opzione nel modello di Dichiarazione dei redditi per le società di capitali – quadro OP, riga OP21; l'opzione ha validità quinquennale.

Step 5 Conservazione della documentazione

Conservare tutta la documentazione per almeno 10 anni, a fini di eventuali controlli.

Le PMI possono predisporre una documentazione semplificata, pur rispettando la struttura minima richiesta (Sezioni A e B del Provvedimento 48243/2022).

Importante

Il nuovo regime Patent Box è cumulabile con il credito d'imposta per ricerca e sviluppo, innovazione e design, purché le stesse spese non vengano utilizzate due volte. In caso di sovrapposizione, è necessario effettuare il cosiddetto riversamento del credito di imposta già goduto per evitare doppie agevolazioni.

Incubatore Certificato

Polo Innovativo s.r.l.
P.IVA e C.F.: 04389320989
Via delle Scuole 1/G, 25128 Brescia (BS)
030 64 90 099 – info@poloinnovativo.it
poloinnovativo@infocert.it



Certificazioni:

ISO 9001:2015
ISO 14001:2015
ISO 45001:2018



Ente accreditato
ID n. 1458 del 17/10/24