

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA



Dott. Mario Conte
Ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Dario Cervi
Ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Giovanni Orso
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Rag. Pierluigi Martin
Consulente Aziendale

Dott.ssa Sara Martinazzo
Dottore Commercialista

Dott. Graziano Fedato
Esperto Contabile
Revisore Legale

Dott.ssa Marta De Zen
Dottore Commercialista

Dott.ssa Paola Ongarato
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Circolare n. 15 / 2022

Castelfranco Veneto, 15 marzo 2022

Spett.li

CLIENTI

PATENT BOX 2022

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato, con il Provvedimento Agenzia Entrate 15.2.2022 n. 48243, le regole attuative del **nuovo Patent Box**, la misura che prevede un **regime di tassazione agevolata per i redditi derivanti dall'utilizzo di beni immateriali**. Il provvedimento fa chiarezza sulle istruzioni per accedere ai benefici del regime opzionale del Patent Box, recentemente modificato dalla Legge di Bilancio 2022, la documentazione idonea e le attività e le spese agevolabili.

Il provvedimento illustra le disposizioni attuative, la documentazione idonea per evitare le sanzioni in caso di recupero dell'agevolazione, le modalità di esercizio delle opzioni di adesione, esercitabili sia dai contribuenti che non hanno aderito all'**agevolazione nella sua formulazione precedente** sia, entro certi limiti, da **quelli che hanno intenzione di passare dal vecchio al nuovo regime**.

Le novità previste per il Patent Box 2022

Le ultime novità hanno modificato da un lato la maggiorazione, ai fini delle imposte dirette e dell'imposta regionale sulle attività produttive, **è stata elevata dal 90% al 110%**, dall'altro il campo di applicazione è stato ristretto alle spese sostenute nello svolgimento di attività di ricerca e sviluppo per il mantenimento, il potenziamento, la

tutela e l'accrescimento del **valore dei software protetti da copyright, dei brevetti industriali e dei disegni e modelli giuridicamente tutelabili.**

Beneficiari Patent Box 2022

Possono optare per il Patent Box 2022 tutti i **soggetti titolari di reddito di impresa** (imprese individuali, società di capitali, società di persone) in qualità di investitore "titolare del diritto allo sfruttamento economico dei beni immateriali", che svolgono attività rilevanti:

- **ricerca industriale e sviluppo sperimentale;**
- **innovazione tecnologica;**
- **design e ideazione estetica;**
- **attività di tutela legale dei diritti sui beni immateriali.**

Sono escluse dal beneficio le imprese che determinano il reddito imponibile su base catastale o in modo forfettario, ed in stato di liquidazione volontaria, fallimento, liquidazione coatta amministrativa.

Beni e spese agevolabili dal Patent box 2022

Il provvedimento fornisce chiarimenti sulla tipologia di spese, partendo dalla stessa definizione di "bene immateriale agevolabile".

Il regime Patent Box permette di maggiorare del 110% le spese sostenute dall'investitore nello svolgimento delle attività rilevanti che riguardano determinati beni immateriali utilizzati, direttamente o indirettamente, nello svolgimento dell'attività di impresa:

- **software protetto da copyright;**
- **brevetti industriali**, compresi i brevetti per invenzione, le invenzioni biotecnologiche e i relativi certificati complementari di protezione, i brevetti per modello d'utilità, brevetti e certificati per varietà vegetali e topografie di prodotti a semiconduttori;
- **disegni e modelli giuridicamente tutelati;**

- **due o più beni immateriali di quelli appena descritti collegati tra loro da un vincolo di complementarità**, tale per cui la realizzazione di un prodotto o di una famiglia di prodotti o di un processo o di un gruppo di processi sia subordinata all'uso congiunto degli stessi.

Sono ammesse le attività svolte dall'investitore mediante contratti di ricerca stipulati con università, enti di ricerca e organismi equiparati, nonché con società diverse da quelle che, direttamente o indirettamente, controllano l'impresa. In questo caso le attività devono essere svolte sotto la direzione tecnica dell'investitore attraverso il proprio personale.

Per **utilizzo diretto** si intende quello nell'ambito di qualsiasi attività aziendale che i **diritti sui beni immateriali riservano al titolare del diritto stesso**. Per utilizzo indiretto si intende la **concessione in uso del diritto all'utilizzo dei beni immateriali**.

Spese ammesse al Patent Box 2022

Per **determinare la base di calcolo** su cui applicare la maggiorazione del 110% bisogna far riferimento alle seguenti voci di spesa:

- **personale titolare di rapporto di lavoro subordinato o di lavoro autonomo** o altro rapporto diverso dal lavoro subordinato, 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;
- **servizi di consulenza e servizi equivalenti** inerenti esclusivamente alle attività rilevanti;
- **materiali, forniture e altri prodotti analoghi** impiegati nelle attività rilevanti;
- **costi connessi al mantenimento dei diritti su beni immateriali agevolati**, al rinnovo degli stessi a scadenza, alla loro protezione, anche in forma associata, e quelli relativi alle attività di prevenzione della contraffazione e alla gestione dei contenziosi finalizzati a tutelare i diritti medesimi.

Come accedere al beneficio

La volontà di accedere ai benefici deve essere:

- **comunicata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riferimento** (quadro OP),
- ha **durata quinquennale**
- è **irrevocabile e rinnovabile**.

Il nuovo regime si applica a decorrere dalle opzioni esercitate nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta 2021.

Documentazione idonea

I soggetti che intendono beneficiare della maggiore deducibilità dei costi ai fini fiscali possono indicare le informazioni necessarie alla determinazione della predetta maggiorazione mediante **idonea documentazione, predisposta secondo quanto previsto dal provv. Agenzia delle Entrate 15.2.2022 n. 48243** (§ 7 - 11). Il possesso di tale documentazione dovrà essere comunicato nella dichiarazione relativa al periodo di imposta per il quale beneficia dell'agevolazione ai fini della penalty protection in caso di rettifica della maggiorazione.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali Saluti

Conte&Cervi Commercialisti Associati