

Definizione dei beni immateriali agevolabili, calcolo dell'agevolazione, determinazione del reddito agevolabile e oggetto dell'accordo preventivo. In una circolare le risposte ai quesiti sul Patent box

Agenzia delle Entrate e Mise rispondono ai quesiti posti dalle associazioni di categoria sul *Patent box*, l'agevolazione per i redditi derivanti dall'utilizzo di software, disegni e modelli, brevetti industriali, marchi e *know-how* introdotta dalla Legge di Stabilità 2015 e successivamente modificata dal D.L. n. 3/2015 e dall'articolo 1, comma 148 della [Legge di Stabilità 2016](#). Nella [circolare n. 11/E del 7 aprile 2016](#), redatta in collaborazione con il Mise, l'Agenzia chiarisce i dubbi sollevati dalle associazioni di categoria e dai professionisti ed illustra le principali caratteristiche del regime. Tra gli aspetti presi in esame dalle Entrate nel documento di prassi rientrano la definizione dei beni immateriali agevolabili, i metodi di calcolo dell'agevolazione, la determinazione del reddito agevolabile e l'oggetto dell'accordo preventivo.

Tutti gli step per il calcolo dell'agevolazione

Il *Patent box* consiste in una variazione in diminuzione da operare ai fini IRPEF o IRES, nonché ai fini IRAP.

L'Agenzia ricorda che i passi da seguire per determinare

l'agevolazione spettante sono i seguenti:

- **individuare il reddito agevolabile** derivante dall'utilizzo diretto o indiretto del bene immateriale;
- **calcolare il *nexus ratio***, dato dal rapporto tra i costi qualificati e i costi complessivi;
- effettuare il prodotto tra il reddito agevolabile ed il *nexus ratio* per ottenere la **quota di reddito agevolabile**.

La quota di reddito agevolabile non concorre a formare il reddito d'impresa per il 50 per cento del relativo ammontare. Per il periodo di imposta successivo a quello **in corso al 31 dicembre 2014** e a quello in corso al 31 dicembre 2015 la percentuale di esclusione dal concorso alla formazione del reddito d'impresa è fissata, rispettivamente, **in misura pari al 30** e al 40 per cento.

Esercizio dell'opzione facilitato

La [circolare](#) chiarisce dettagliatamente il rapporto tra l'esercizio dell'opzione e la presentazione dell'istanza di ruling, precisando che l'esercizio dell'opzione rimane valida anche quando l'istanza di ruling decade per mancata presentazione nei termini della documentazione integrativa. Inoltre, l'opzione può essere esercitata anche tardivamente avvalendosi della "*remissione in bonis*".

***Nexus ratio*: per il primo triennio la determinazione è facilitata**

Per il primo triennio di applicazione dell'agevolazione la determinazione del *nexus ratio*, al fine di consentire l'accesso al regime anche a quelle aziende non ancora dotate di sistemi analitici di contabilità gestionale, può essere fatta considerando i costi qualificati e i costi complessivi come grandezze aggregate, vale a dire senza distinzione per singolo bene immateriale.

Patent box, nel *bonus* anche i costi per il *marketing*

Le spese sostenute per “attività di presentazione, comunicazione e promozione” rientrano a pieno titolo tra i costi qualificati da considerare nel rapporto *nexus*. Naturalmente, spiega la circolare, tali spese si potranno computare nel *nexus ratio* solo a condizione che siano riferibili ad un marchio oggetto di opzione, nei casi in cui lo stesso risulti agevolato come bene autonomo o come bene complementare ad altri IP.

Costi di ricerca fondamentale e *nexus ratio*, vale l'anno di utilizzo delle conoscenze acquisite

Riguardo la tempistica, le spese per la ricerca fondamentale confluiscono nel *nexus ratio* in coincidenza con il periodo d'imposta nel corso del quale le conoscenze acquisite per loro tramite si traducono in ricerca applicata. Sempre in materia di *nexus ratio*, l'Agenzia chiarisce che la ricerca che non va a buon fine non deve essere considerata ai fini del rapporto.

Determinazione del reddito agevolabile: valgono i valori fiscali

Nell'ipotesi di utilizzo diretto o indiretto dell'IP le Entrate chiariscono che il reddito agevolabile è costituito dalle componenti positive quali, ad esempio, “royalties implicite” o canoni derivanti dalla concessione in uso dei beni immateriali, al netto dei costi fiscalmente rilevanti diretti e indiretti ad essi connessi. Ai fini della determinazione del reddito, pertanto, assumono rilievo i costi fiscalmente riconosciuti, compresi gli ammortamenti fiscalmente rilevanti.

Operazioni straordinarie e *Patent box*

La circolare interviene anche sul tema delle operazioni straordinarie. Il decreto Patent Box prevede che in caso di operazioni di fusione, scissione e conferimento di azienda, la

società incorporante, beneficiaria o conferitaria subentra nell'esercizio dell'opzione effettuata dalla società incorporata, scissa o conferente anche in relazione alla natura e all'anzianità dei costi da indicare nel rapporto costi qualificati e costi complessivi. Nel merito, spiega la circolare, l'Amministrazione finanziaria valuterà, *case by case* in sede di controllo, se le operazioni straordinarie in esame abbiano effettivamente ad oggetto un'azienda che rispetti le condizioni previste. La continuità della natura e dell'anzianità dei costi del *dante causa*, in capo all'avente causa, permette infatti a quest'ultimo di poter godere dell'agevolazione senza subire la penalizzazione prevista per i costi di acquisto degli IP. (*cfr. comunicato stampa Agenzia delle entrate del 7 aprile 2016*)

Per saperne di più:

[“Patent box” ai nastri di partenza. Emanate le disposizioni attuative di Marco Orlandi](#)

[“Patent box”: il decreto che stabilisce ambito di applicazione e soggetti beneficiari e fissa i criteri per la determinazione del reddito agevolabile e le modalità per l'opzione del regime fiscale agevolato](#)

[Il testo del Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 30 luglio 2015](#)

[Il testo della Relazione illustrativa del Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 30 luglio 2015](#)

[Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate, emanato il 10 novembre 2015, prot. n. 2015/144042, recante: «Approvazione del modello “Opzione per il regime di tassazione agevolata dei redditi derivanti dall'utilizzo di beni immateriali» – Il Modello](#)

[Comunicazione opzione “Patent Box”: software di compilazione \(versione 1.0.0\)](#)

[Diffusa la prima circolare e approvate le modalità di accesso alla procedura di *ruling*](#)

[Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 1° dicembre 2015](#)

[Chiarimenti su modalità ed effetti derivanti dall'esercizio dell'opzione. Focus su perdite e procedura di *ruling*](#)

[Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 36 E del 1° dicembre 2015:](#)*«AGEVOLAZIONI TRIBUTARIE – REGIMI FISCALI OPZIONALI – PATENT BOX – Tassazione agevolata dei redditi derivanti dall'utilizzo di beni immateriali -Opzione – Modalità ed effetti – Procedura finalizzata alla stipula di accordi di ruling – Primi chiarimenti – Art. 1, commi da 37 a 45, della L. 23/12/2014, n. 190 e D.M. 30/07/2015 – Provvedimento 10/11/2015, n. 144042 – Provvedimento 01/12/2015, n. 154278»*

[Accordi preventivi: le modalità di accesso, i termini e lo svolgimento della procedura finalizzata alla stipula di accordi di *ruling*](#)

[Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 1° dicembre 2015, prot. n. 154278/2015:](#)*«Disposizioni concernenti l'accesso alla procedura di accordo preventivo connessa all'utilizzo di beni immateriali ai sensi dell'articolo 1, commi da 37 a 45, della legge 23 dicembre 2014, n. 190»*

[Proroga temporanea del termine per l'integrazione della documentazione](#)

[Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 23 marzo 2016, Prot. n. 43572/2016:](#)*«Modifiche ed integrazioni al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 1° dicembre 2015»*