

IL PATENT BOX ITALIANO

IL VALORE DELLA PROPRIETA' INTELLETTUALE



Ministero dello Sviluppo Economico

**DIREZIONE GENERALE PER LA POLITICA INDUSTRIALE
LA COMPETITIVITA' E LE PICCOLE E MEDIE IMPRESE**

AGENDA

- I I REGIMI PATENT BOX IN EUROPA
- II IL CONTESTO INTERNAZIONALE
- III IL PATENT BOX ITALIANO



Ministero dello Sviluppo Economico

	Belgio	Francia	Gran Bretagna	Lussemburgo	Paesi Bassi	Portogallo	Spagna
							
AMBITO OGGETTIVO	• Società residenti • S.O. di società non residenti	• Soggetti residenti • S.O. di soggetti non residenti	• Società residenti • S.O. di società non residenti	• Soggetti residenti • S.O. di soggetti non residenti	• Soggetti residenti • S.O. di soggetti non residenti	• Società residenti • S.O. di società non residenti	• Società residenti • S.O. di società non residenti
Categorie di IP agevolabili	• Brevetti • Supplementary protection certificate • Software	• Brevetti • Invenzioni brevettabili • Processi industriali	• Brevetti • Supplementary protection certificate • Regulatory exclusivity rights	• Marchi • Brevetti • Copyright software e domini internet • Disegni e modelli	• Brevetti • Beni immateriali derivanti da attività R&D certificata	• Brevetti • Disegni • Modelli industriali	• Brevetti • Disegni e modelli • Formule e processi • Know-how
Modalità di acquisizione	• IP sviluppato internamente • Miglioire su IP acquistato	• IP sviluppato internamente • IP acquistato	• Solo IP sviluppato internamente	• IP sviluppato internamente • IP acquistato (non infragruppo)	• IP sviluppato internamente • Miglioire su IP acquistato	• IP sviluppato internamente	• IP sviluppato internamente
Reddito agevolabile e	• Sfruttamento diretto IP • Concessione in licenza IP	• Cessione IP • Concessione in licenza IP	• Sfruttamento diretto IP • Concessione in licenza IP • Cessione IP	• Sfruttamento diretto IP • Concessione in licenza IP • Cessione IP	• Sfruttamento diretto IP • Concessione in licenza IP • Cessione IP	• Concessione in licenza IP • Cessione IP	• Concessione in licenza IP • Cessione IP
MODALITÀ DI FUNZIONAMENTO	• Esenzione dell'80% del reddito agevolabile	• Aliquota ridotta del 15%	• Esenzione pari a 11/21 del reddito agevolabile (10% aliquota effettiva)	• Esenzione dell'80% del reddito agevolabile	• Esenzione pari a 20/25 del reddito agevolabile (5% aliquota effettiva)	• Esenzione del 50% del reddito agevolabile	• Esenzione del 60% del reddito agevolabile

		Belgio	Francia	Gran Bretagna	Lussemburgo	Paesi Bassi	Portogallo	Spagna
								
MODALITÀ DI FUNZIONAMENTO	AMBITO SOGGETTIVO	- Società residenti - S.O. di società non residenti	- Soggetti residenti - S.O. di soggetti non residenti	- Società residenti - S.O. di società non residenti	- Soggetti residenti - S.O. di soggetti non residenti	- Soggetti residenti - S.O. di soggetti non residenti	- Società residenti - S.O. di società non residenti	- Società residenti - S.O. di società non residenti
	Categorie di IP agevolabili	- Brevetti - Supplementary protection certificate - Software	- Brevetti - Invenzioni brevettabili - Processi industriali	- Brevetti - Supplementary protection certificate - Regulatory	- Marchi - Brevetti - Copyright software e diritti internet	- Brevetti - Bentimmateriale derivanti da attività R&D certificate	- Brevetti - Disegni - Modelli industriali	- Brevetti - Disegni e modelli - Formule e processi - Know-how
MODALITÀ DI FUNZIONAMENTO	Modalità di acquisizione	- IP creato internamente - Acquisizione di IP - Acquisizione di IP	- IP creato internamente - IP acquistato	- IP creato internamente - IP acquistato	- IP creato internamente - IP acquistato (non infragruppo)	- IP creato internamente - Acquisizione di IP	- IP creato internamente - IP acquistato	- IP creato internamente - IP acquistato
	Reddito agevolabile	- diretto IP - Concessione in licenza IP	Concessione in licenza IP	- diretto IP - Concessione in licenza IP - Cessione IP	- diretto IP - Concessione in licenza IP - Cessione IP	- diretto IP - Concessione in licenza IP - Cessione IP	- licenza IP - Cessione IP	- licenza IP - Cessione IP
Beneficio		Esenzione dell'80% del reddito agevolabile	Aliquota ridotta del 15%	Esenzione pari a 11/21 del reddito agevolabile (10% aliquota effettiva)	Esenzione dell'80% del reddito agevolabile	Esenzione pari a 20/25 del reddito agevolabile (5% aliquota effettiva)	Esenzione del 50% del reddito agevolabile	Esenzione del 60% del reddito agevolabile

L'ITALIA FINO ALL'ANNO SCORSO ERA SPROVVISTA DI UN REGIME SUBENDO LA CONCORRENZA FISCALE DI MOLTI PAESI UE

AGENDA

I I REGIMI PATENT BOX IN EUROPA

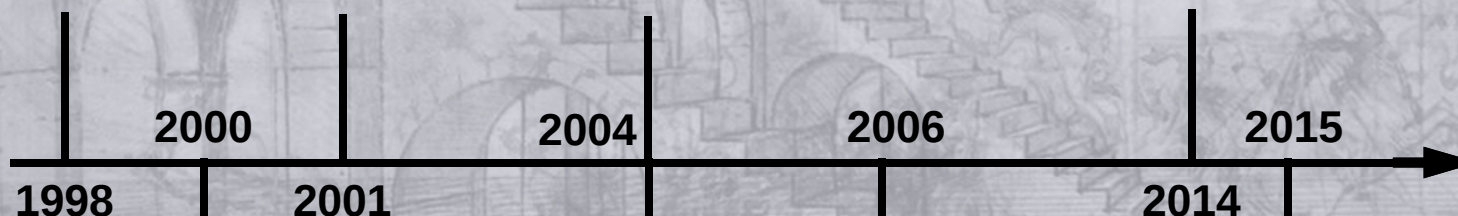
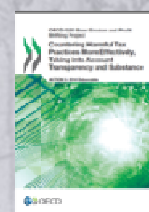
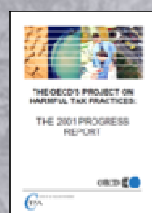
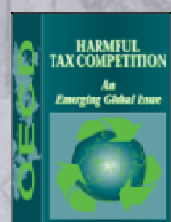
II IL CONTESTO INTERNAZIONALE

III IL PATENT BOX ITALIANO



Ministero dello Sviluppo Economico

IL CONTESTO INTERNAZIONALE



1998

2000

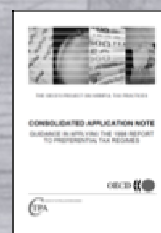
2001

2004

2006

2014

2015



1998 Harmful Tax Competition

2000 Progress in identifying and eliminating harmful tax practices

2001 The OECD's project on harmful tax practices: the 2001 progress report

2004 Guidance in applying the 1998 report to preferential tax regimes

2004 The OECD's project on harmful tax practices: 2004 Progress Report

2006 The OECD's project on harmful tax practices: 2004 Progress Report

2014 **Base Erosion Profit Shifting (BEPS) Project Action 5**
Countering harmful tax practices (draft report)

2015 **BEPS Project Action 5**
Agreement on modified nexus approach for IP regimes (Luglio 2015)



Ministero delle Politiche Economiche

IL NEXUS APPROACH

RACCOMANDAZIONI OCSE

IL CONTESTO INTERNAZIONALE

Requisito dell'attività
sostanziale

NEXUS APPROACH

- ✓ Spese di R&S *proxy* dell'attività sostanziale sostenuta dal beneficiario del regime
- ✓ Beneficio fiscale proporzionale alle spese di R&S sostenute dal beneficiario

Spese necessarie per le effettive attività di R&S (esclusi interessi, costi di costruzione, costi di acquisizione...)

Modified nexus approach: «up-lift» spese «qualificate» fino al 30% delle stesse per agevolare costi di acquisizione del bene immateriale ed outsourcing infragruppo

REDDITO AGEVOLATO

=

SPESE QUALIFICATE SOSTENUTE PER LO SVILUPPO DEL BENE IMMATERIALE

×

REDDITO COMPLESSIVO DERIVANTE DAL BENE IMMATERIALE

SPESE COMPLESSIVE SOSTENUTE PER LO SVILUPPO DEL BENE IMMATERIALE

Spese complessive di R&S che se sostenute dal beneficiario del regime sarebbero incluse tra le spese qualificate

Reddito netto derivante dal bene immateriale (ad esempio royalty, capital gains..)



Ministero dello Sviluppo Economico

AGENDA

I I REGIMI PATENT BOX IN EUROPA

II IL CONTESTO INTERNAZIONALE

III IL PATENT BOX ITALIANO



Ministero dello Sviluppo Economico

IL PATENT BOX ITALIANO

REDDITI DERIVANTI
DA UTILIZZO BENI
IMMATERIALI

PLUSVALENZE
DERIVANTI
DALLA CESSIONE DEI
BENI IMMATERIALI

DETASSATI AL

50%

100%

MISURA RIDOTTA AL 30% E 40% PER I
PERIODI DI IMPOSTA 2015 E 2016

A CONDIZIONE CHE IL 90% SIA REINVESTITO ENTRO
IL SECONDO PERIODO DI IMPOSTA SUCCESSIVO
NELLO SVILUPPO DI UN ALTRO BENE IMMATERIALE



Ministero dello Sviluppo Economico

- ✓ La Legge di Stabilità 2015 (art.1 co. 37-45 della Legge 23 dicembre 2014, n. 190), con le modifiche apportate dal cd. *Investment Compact* (art. 5 del D.L. 24 gennaio 2015, n. 3), ha introdotto in Italia un regime opzionale di tassazione agevolata (cd. *patent box*) dei beni immateriali
- ✓ L'agevolazione spetta a condizione che i soggetti svolgano attività di ricerca e sviluppo finalizzate allo sviluppo, al mantenimento ed all'accrescimento del valore dei beni immateriali agevolabili.
- ✓ Il regime è operativo a partire dal periodo di imposta 2015, ha natura opzionale e prevede un obbligo di permanenza quinquennale ed è rinnovabile
- ✓ Le disposizioni attuative del regime sono oggetto di un decreto del Ministero dello sviluppo economico e del Ministero Economia e Finanze firmato il 30 Luglio u.s.

IL PATENT BOX ITALIANO

SOGGETTI BENEFICIARI

Società di Capitali

Società di persone

Imprenditori
Individuali

Enti commerciali
e non

Soggetti esteri

SOGGETTI BENEFICIARI

L'opzione può essere esercitata da chi ha diritto allo sfruttamento economico dei beni immateriali, indipendentemente dal titolo giuridico in virtù del quale avviene lo sfruttamento (proprietà, licenza etc.)

BENI IMMATERIALI AGEVOLABILI

Software protetto
da copyright

Brevetti
Industriali

Marchi di
impresa

Disegni e
modelli

Informazioni
aziendali ed
esperienze tecnico-
industriali

BENI IMMATERIALI AGEVOLABILI

Il regime è applicabile con riferimento ai beni immateriali tutelati in qualsiasi paese estero in base alle norme ivi applicabili, e non solo a quelli tutelati in Italia



Ministero dello Sviluppo Economico

IL PATENT BOX ITALIANO

TIPOLOGIE UTILIZZO BENI IMMATERIALI

CONCESSIONE IN USO DEI BENI IMMATERIALI

Reddito agevolabile costituito dai **canoni derivanti dalla concessione in uso dei beni immateriali**, al netto dei relativi costi

In caso di concessione in uso infragruppo, la misura dei canoni **può essere** determinata sulla base di apposito *ruling* con l'Agenzia delle Entrate

USO DIRETTO DEI BENI IMMATERIALI

Reddito agevolabile costituito dal **contributo economico dei beni immateriali** alla produzione del reddito complessivo

Il contributo economico **deve essere** determinato sulla base di un apposito *ruling* con l'Agenzia delle Entrate



Ministero dello Sviluppo Economico

FUNZIONAMENTO DEL RULING

La procedura di ruling con l'Agenzia delle Entrate (art. 8 D.L. 30/09/2003 n. 269) è prevista:

- nel caso di uso diretto dei beni immateriali per determinare il contributo economico secondo il nexus approach
- nel caso di concessione in uso dei beni immateriali per determinare la misura dei relativi canoni
- nel caso di plusvalenze da cessioni infragruppo per determinarne la congruità

RULING PER LE PMI

Per l'uso diretto dei beni immateriali l'accesso delle PMI al regime opzionale di patent box con l'obbligatoria procedura di ruling avviene con modalità semplificate e a minor oneri amministrativi secondo la raccomandazione della Commissione delle Comunità Europee 2003/361/CE (provvedimento attuativo dell'Agenzie delle Entrate)

IL PATENT BOX ITALIANO

DETERMINAZIONE DEL BENEFICIO

Costi R&S di sviluppo, miglioramento e accrescimento +
costi di acquisizione e costi R&S infragruppo (nel limite del 30%
dei costi qualificati R&S, miglioramento e accrescimento) («uplift»)

**REDDITO
ESCLUSO**

=

**COSTI DI ATTIVITÀ R&S
«QUALIFICATI»**

**COSTI COMPLESSIVI PER LA
PRODUZIONE DEL BENE
IMMATERIALE**

X

**REDDITO
AGEVOLABILE**

X

50%

Reddito derivante da utilizzo diretto o
concessione in uso del bene
immateriale

Importo detassato in
dichiarazione dei redditi

Costi complessivi R&S
(Costi R&S di sviluppo, miglioramento e
accrescimento + costi di acquisito e costi R&S
infragruppo)

Coefficiente applicabile a regime. Il
coefficiente è ridotto al 30% per il
2015 ed al 40% per il 2016



Ministero dello Sviluppo Economico

IL PATENT BOX ITALIANO

**ATTIVITA' DI R&S FINALIZZATE ALLO SVILUPPO
DEI BENI IMMATERIALI OGGETTO DEL PATENT BOX**

RICERCA FONDAMENTALE

lavori sperimentali o teorici per
acquisire nuove conoscenze

RICERCA APPLICATA E SVILUPPO SPERIMENTALE

SOFTWARE

Ideazione e realizzazione
del software protetto da
copyright

DESIGN

ideazione e
progettazione di
prodotti/processi/servizi
e sviluppo dei marchi

RICERCHE PREVENTIVE

Ricerche preventive, i test e
le ricerche di mercato

ATTIVITA' PROMOZIONE- PRESENTAZIONE

Attività di comunicazione e
promozione che accrescano il
carattere distintivo dei marchi



Ministero dello Sviluppo Economico

IL PATENT BOX ITALIANO

COSTI QUALIFICATI

L'agevolazione spetta a condizione che i soggetti svolgano attività di R&S finalizzata al mantenimento, accrescimento e sviluppo di beni immateriali agevolabili

I costi sostenuti per le attività di R&S fungono da proxy dell'attività sostanziale svolta in Italia (come da indicazione OCSE)

Nel dettaglio, i costi rilevanti ai fini della determinazione della quota di reddito oggetto dell'agevolazione sono descritti a lato

COSTI QUALIFICATI

R&S SVOLTA DAL SOGGETTO
BENEFICIARIO

R&S SVOLTA DA TERZI
INDIPENDENTI/ENTI DI RICERCA

COSTI DI RIADDEBITO (PASS
THROUGH EXPENSES)
INERAGRUPO

COSTI R&S NELL'AMBITO DI
ACCORDI DI RIPARTIZIONE DEI
COSTI (CCA)

COSTI R&S DA PARTI
CORRELATE (INFRAGRUPO)

COSTI ACQUISIZIONE
BENI IMMATERIALI

COSTI QUALIFICATI - PREUPLIFT

COSTI QUALIFICATI - UPLIFT
(FINO AD UN MAX DEL 30%
COSTI QUALIFICATI PREUPLIFT)



Ministero dello Sviluppo Economico

IL PATENT BOX ITALIANO

COSTI QUALIFICATI

PRIMI TRE PERIODI DI IMPOSTA

i costi qualificati e costi complessivi sono quelli sostenuti nel periodo di imposta in cui viene esercitata l'opzione e nei tre periodi di imposta precedenti, considerando tali costi come grandezze aggregate;



OLTRE I PRIMI TRE PERIODI DI IMPOSTA

i costi qualificati e costi complessivi sono quelli sostenuti nei periodi di imposta di efficacia delle presenti disposizioni e sono assunti distintamente per bene immateriale



Ministero delle Politiche Economiche

COSTI QUALIFICATI

Al fine di consentire alle imprese di approntare adeguati sistemi di *tracking & tracing* dei costi e dei ricavi legati ai singoli beni immateriali, il regime prevede in una prima fase che il coefficiente sia determinato su base cumulativa.

Nel dettaglio, i costi rilevanti ai fini della determinazione del coefficiente tra costi qualificati e costi complessivi sono descritti a lato

IL PATENT BOX ITALIANO

ESEMPIO

Esempio: **società che nell'anno X consegue ricavi** derivanti dallo sfruttamento del bene immateriale per **300** e sostiene **costi di R&S complessivi di 120**, di cui **80 relativi a costi per attività di R&S** per il mantenimento, accrescimento e sviluppo del bene immateriale svolte direttamente dalla società e **40 relativi a costi di acquisizione del bene immateriale**

	IN ASSENZA DI PATENT BOX	CON PATENT BOX
PROVENTI DA IP [a]	300	300
COSTI DA IP QUALIFICATI (CQ) [b]	80	80
COSTI COMPLESSIVI R&S IP(CC) [c]	120	120
UPLIFT [(c-b) se < 30%b; 30%b]	N/A	$[(120-80) > 30\% \cdot 80] 24$
RAPPORTO (CQ+UPLIFT)/CC [d]	2/3	104/120
REDDITO DA IP [a-c] = [e]	$300-120=180$	$300-120=180$
AGEVOLAZIONE [e*d*50%]	N/A	$180 \cdot 104 / 120 \cdot 50\% = 78$
IRES (27,5%) E IRAP (3,9%) DOVUTE	$180 \cdot 31,4\% = 56,5$	$(180-78) \cdot 31,4\% = 32$
ALIQUOTA IRES + IRAP EFFETTIVE	$56,5 / 180 = 31,4\%$	$32 / 180 = 17,8\%$

