

Nuovo Patent box

Art. 6 del D.L. 21 ottobre 2021, n. 146

Art. 1, comma 10, legge 30 dicembre 2021, n. 234 ("c.d. "Legge di Bilancio 2022")

Finalità

Con la Finanziaria 2022 è stato istituito un nuovo Regime Opzionale di Tassazione Agevolata per i Redditi Derivanti dalla registrazione di Beni Immateriali, il PATENT BOX, **che permette un ulteriore recupero pari al 31% circa dei costi di R&S, per ciascun anno.**

Soggetti beneficiari

Possono esercitare l'opzione i **soggetti titolari di reddito d'impresa**, indipendentemente dal tipo di contabilità adottata e dal titolo giuridico in virtù del quale avviene l'utilizzo dei beni.

Entità e forma dell'agevolazione

L'agevolazione prevede la maggiorazione fiscale del **110%** dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a beni immateriali giuridicamente tutelabili.

L'agevolazione si applica a:

- software protetto da copyright;



- brevetti industriali;
- disegni e modelli.

Restano esclusi:

- i marchi d'impresa;
- i processi, le formule e le informazioni relativi a esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili.

L'agevolazione si applica soltanto a partire dal momento in cui si ottiene la privativa industriale. A partire da tale momento si possono recuperare i costi sostenuti per la creazione e lo sviluppo del bene immateriale negli **8 anni precedenti** (c.d. meccanismo del *recapture* dei costi).

Ad esempio per una privativa ottenuta nel 2021 è possibile recuperare i costi sostenuti fino a tutto il 2013 incluso.

L'incentivo consiste in uno sgravio fiscale relativo a IRES e IRAP collegato ad una maggiorazione del 110% dei costi sostenuti per i beni immateriali agevolati. A fronte di un costo sostenuto pari a € 10.000,00, il beneficiario dell'opzione avrà un risparmio IRES e IRAP pari a € 3.070,00 (circa il 30,7%), assumendo l'aliquota IRES del 24% e l'aliquota IRAP del 3,9%.

L'agevolazione è cumulabile per le stesse spese con il credito di imposta R&S.

Caratteristiche:

- **ha durata quinquennale;**
- **è irrevocabile;**
- **è rinnovabile.**

Come si accede:

Con riferimento al **modello Redditi SC 2022** si compila il modello dichiarativo esercitando l'opzione nel quadro OP al rigo OP21 e indicando i dati delle spese agevolate nel preposto quadro RS, nei righi da RS530 a RS532.