



## MIMIT – MINISTERO DELLE IMPRESE E DEL MADE IN ITALY

### PATENT BOX



Per tutte le imprese sul territorio italiano di ogni tipologia e dimensione, che non versino in difficoltà, per i costi di R&S, innovazione tecnologica, design e ideazione estetica afferenti allo sviluppo, utilizzo e manutenzione di:

- **SW** protetto da copyright
- **Brevetti** industriali inclusi i brevetti per modello di utilità
- **Disegni e Modelli** giuridicamente tutelati

Sarà usufruibile una super deduzione dei costi sostenuti in tale periodo d'imposta. La maggiorazione da applicare a tali costi sarà pari al **110% dei costi esposti**.

I costi di R&S agevolati dal nuovo Patent Box sono tutti quei costi sostenuti nello svolgimento delle attività che comportano lo sviluppo, l'accrescimento, il mantenimento, la protezione e lo sfruttamento dei beni immateriali agevolabili.

#### LE SPESE AMMISSIBILI

- spese per il 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;
- spese per servizi di consulenza;
- spese per materiali, forniture e altri prodotti analoghi impiegati nelle attività;
- spese connesse al mantenimento dei diritti su beni immateriali agevolati, al rinnovo degli stessi a scadenza, alla loro protezione.

#### VANTAGGI DEL NUOVO REGIME PATENT BOX

L'agevolazione è cumulabile con il credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo ex Legge n. 160/2019;

è prevista la "penalty protection" a favore dei contribuenti tramite la possibilità di predisporre una documentazione idonea che permette di non essere assoggettati, al ricorrere di determinate condizioni, alla sanzione per infedele dichiarazione;

è previsto un particolare meccanismo premiale: consente di recuperare, nel periodo di imposta in cui un bene immateriale agevolabile ottiene un titolo di privativa industriale, le spese di ricerca e sviluppo, sostenute negli otto periodi di imposta precedenti, che hanno contribuito alla sua creazione, maggiorandoli del 110%. In particolare, la norma chiarisce che tra le attività rilevanti ai fini del meccanismo premiale sono ricomprese anche quelle: di ricerca fondamentale; di ideazione e realizzazione del software protetto da copyright.

Si supponga, di aver ottenuto un brevetto nel 2023 e di aver sostenuto spese di R&S dal 2018 al 2023 per un totale di 500.000 euro. L'extra deduzione fiscale ( $500.000 * 110\%$ ) ammonterebbe quindi a 550.000 euro. Considerando un'IRES del 24% e un'IRAP del 3,9%, il risparmio fiscale sarebbe ( $550.000 * 27,9\%$ ) pari a 153.450 euro, per un risparmio percentuale sulle imposte pari al **30,69%**.

Pertanto, per ogni 100 euro di costi di R&S riferibili ad un bene agevolabile, il soggetto investitore tramite la Super Deduzione, avrà un incentivo pari a 30,69 euro.