
Patent box: la tassazione agevolata per beni immateriali

Data Articolo: 28 Settembre 2015

Autore Articolo: Alessandra Caparello

È stato introdotto con la Legge di Stabilità 2015 un nuovo regime fiscale di **tassazione agevolata** dei redditi derivanti dall'utilizzo, diretto e indiretto, dei beni immateriali: il cosiddetto **patent box**, ossia una **tassazione agevolata** per i redditi derivanti da opere di ingegno, quali brevetti, marchi, software protetti da copyright, disegni e modelli giuridicamente tutelati. Vediamo chi può beneficiarne e come.

Patent box: i beni immateriali

I beni immateriali i cui redditi sono soggetti al **regime fiscale di vantaggio** sono:

- software protetto da copyright;
- brevetti industriali, siano essi concessi o in corso di concessione;
- marchi d'impresa (compresi i marchi collettivi), siano essi registrati o in corso di registrazione;
- disegni e modelli giuridicamente tutelabili;
- informazioni aziendali e di esperienze tecnico-industriali, comprese quelle commerciali o scientifiche proteggibili come informazioni segrete, giuridicamente tutelabili.

Per l'applicazione del regime fiscale del **patent box**, i beni immateriali ("intangibles") devono essere oggetto delle tipologie di utilizzo di seguito indicate:

- concessione in uso del diritto all'utilizzo dei beni immateriali (in tal caso, il reddito agevolabile è rappresentato dai relativi canoni, al netto dei costi fiscalmente rilevanti diretti e indiretti, a essi connessi);
- uso diretto, per tale intendendosi l'utilizzo dei beni nell'ambito di qualsiasi attività che i diritti sugli stessi riservano al titolare (in tal caso, è necessario determinare per ciascun bene immateriale oggetto dell'opzione il contributo economico da esso derivante che ha concorso algebricamente a formare il reddito d'impresa o la perdita).

Soggetti beneficiari

Il **regime fiscale agevolato** consiste in una **deduzione fiscale** pari al 30% nel 2015, al 40% nel 2016 e al 50% dal 2017. Possono optare per l'applicazione del **regime fiscale agevolato** tutti i soggetti (persone fisiche e persone giuridiche) che siano titolari di reddito d'impresa, a condizione che esercitino attività di ricerca e sviluppo. Sono espressamente escluse dall'accesso al **regime agevolato** le società assoggettate alle procedure di:

- fallimento;
- liquidazione coatta amministrativa;
- amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi.

Modalità di esercizio

Per poter esercitare l'opzione al regime fiscale del **patent box** per i primi due periodi di imposta successivi a quello in corso al 31 dicembre 2014, occorre effettuare una comunicazione all'Agenzia delle entrate sulla base di specifiche modalità che verranno dettate dalla stessa Agenzia. Per i periodi d'imposta successivi, invece, l'opzione è esercitata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta a decorrere dal quale il contribuente fruisce del **regime agevolato**. L'opzione al **patent box** è efficace per cinque periodi d'imposta, durante i quali è irrevocabile, mentre al termine del periodo di durata, l'opzione è rinnovabile.

Alessandra Caparello