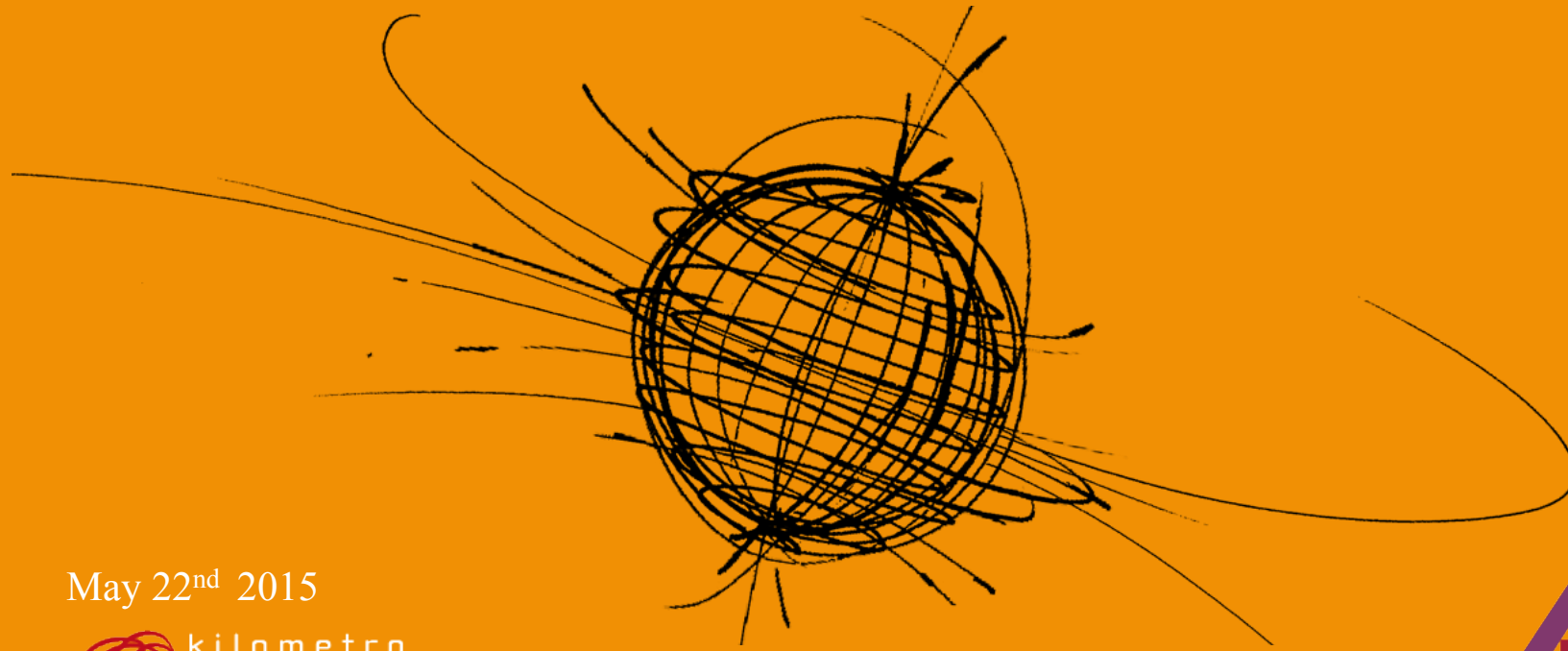


Effetti della Finanziaria 2015 su IPR. Strategie



May 22nd 2015



Paolo E. Crippa



Credito Imposta (Art. 20 legge stabilità 2015)

- Credito d'imposta nella misura del 25%^(*) delle spese di R&D sostenute in eccedenza rispetto alla media dei medesimi investimenti realizzati nei tre periodi di imposta precedenti a quello in corso al 31 dicembre 2015.
- Nuovo investimento in R&D – risultato deve portare a **MODIFICHE NON ORDINARIE**

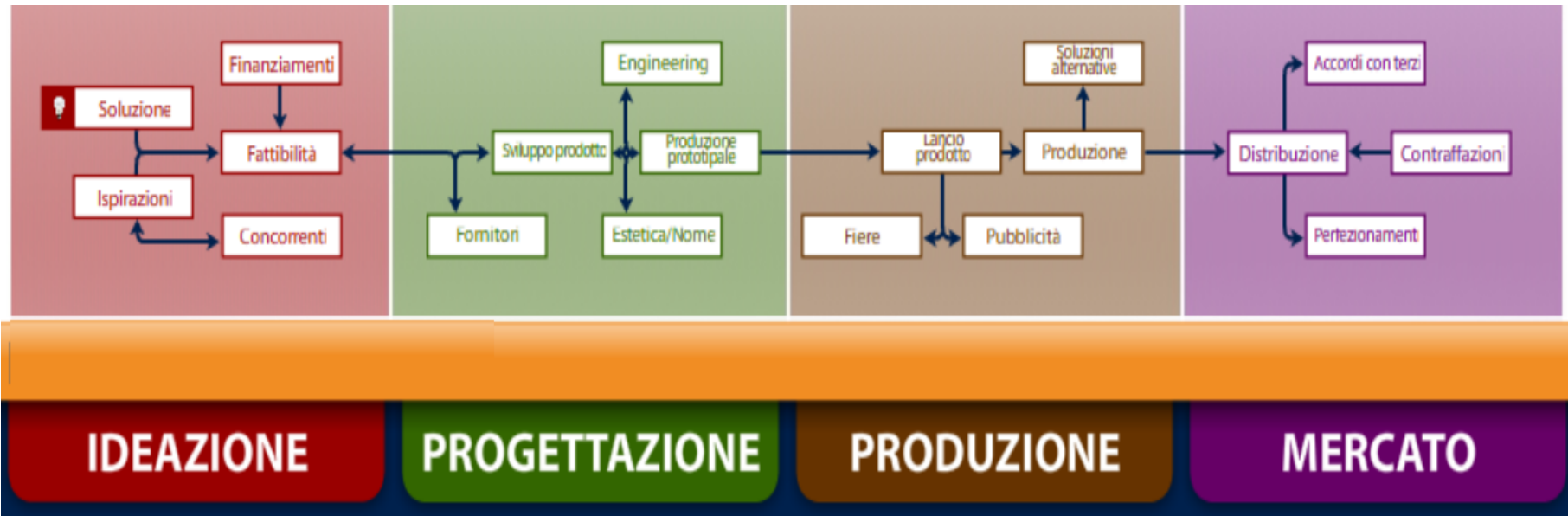
(* sale al 50% se investimenti sostenuti con **Università** - impiegati con laurea quinquennale - dottorandi)

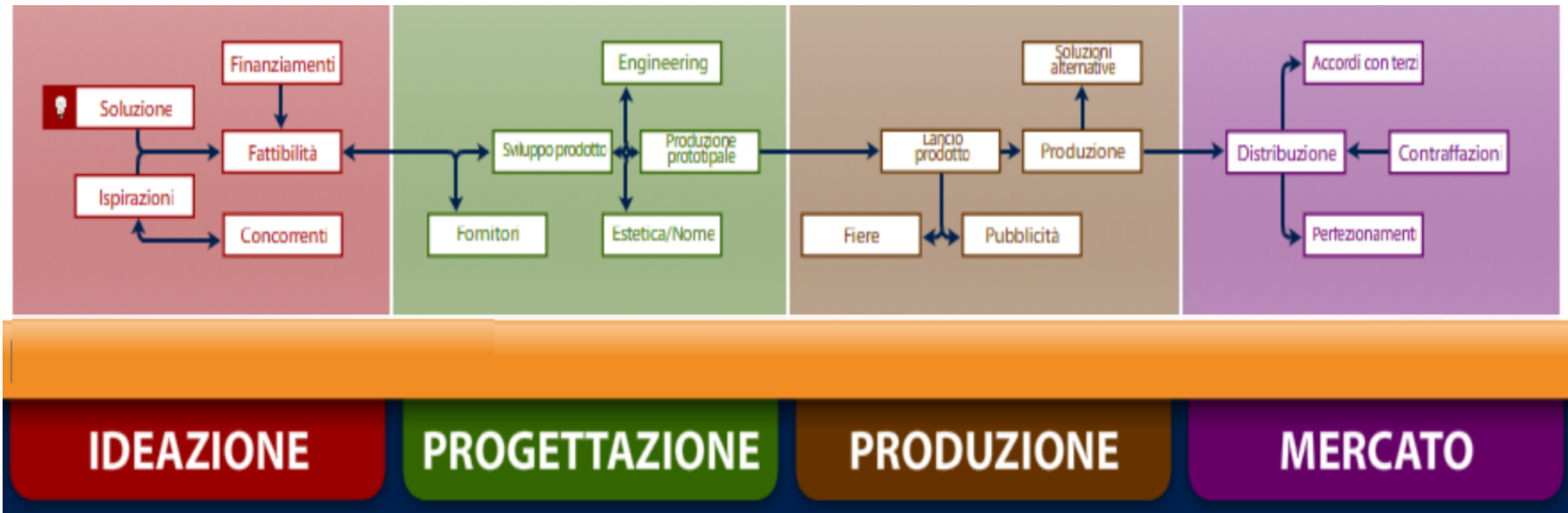
Patent Box (Art. 39-42 legge stabilità 2015)

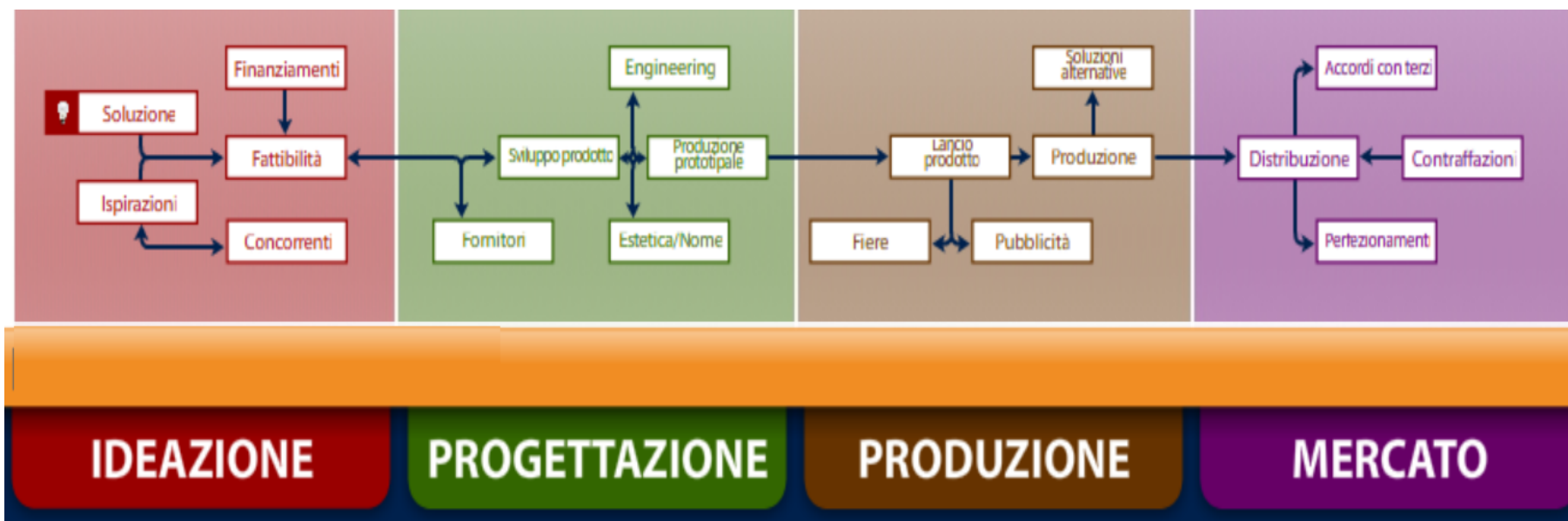
- Reddito correlato a licenza (sfruttamento indiretto) o sfruttamento diretto **IPR**
in caso di **sfruttamento diretto** redditi determinati **in contraddittorio con Agenzia delle Entrate (interpello)**

Finanziaria 2015
In attesa del DECRETO
ATTUATIVO









Cosa può veicolare il Patent Box

- Brevetti (aspetti innovativi funzionali – soluzioni a problemi tecnici)
- Design registrati (per nuovi prodotti o prodotti già divulgati da meno di 12 mesi)
- Know-how produttivo (conoscenze segrete)
- Copyright per prodotti già esistenti ma non protetti (aspetti artistici)
[OCSE Action 5: Agreement on Modified Nexus Approach for IP Regimes]
- Marchi registrati
[Investment Compact]
[OCSE Action 5: Agreement on Modified Nexus Approach for IP Regimes]

Diverse agevolazioni - Diversi IPR - Diverse strategie

- Pianificazione
- Attuazione
- Rendicontazione



Esempi

ATTENZIONE

In attesa del DECRETO ATTUATIVO

R&D e costituzione IPR interamente interna ad azienda che richiede Patent BOX Sfruttamento diretto

Reddito Esente = (reddito derivante da sfruttamento IPR) * 50% * R

$$R = \frac{(\text{Spese R\&D UNV e Centri Ric.} + \text{Spese Brevettazione} + \text{Spesa interna R\&D})}{(\text{Spese R\&D UNV e Centri Ric.} + \text{Spese Brevettazione} + \text{Spesa interna R\&D})} = 1$$

R&D e costituzione IPR interamente esterna ad azienda che richiede Patent BOX Sfruttamento indiretto

Reddito Esente = (royalty) * 50% * R

Spese qualificate = Spese R&D UNV e Centri Ric. + Spese Brevettazione

$$R = \frac{(\text{Spese qualificate} + \text{Spesa infragruppo R\&D sino al max 30\% spese qualificate})}{(\text{Spese qualificate} + 100\% \text{ Spesa infragruppo R\&D})} < 1$$

DATI

Media della spesa in ricerca e sviluppo nel 2012-13-14	60K€ (Int. Est. Unv.)
Spesa TOTALE in R&D	85K€
di cui	
Spese in ricerca con personale di laurea magistrale	10K€ spesa int./est.
Spese in ricerca e sviluppo con ricercatori	50K€ spesa int./est.
Spese di brevettazione	7K€ spesa qualificata
Ricerca con Università	10K€ spesa qualificata
Ricerca con start-up innovative	5K€ spesa qualificata
Spese di mantenimento brevetti	3K€ spesa qualificata
Spesa R&D eccedente media 3 anni precedenti (85-3-60)	22K€
% eccedente	26,8%

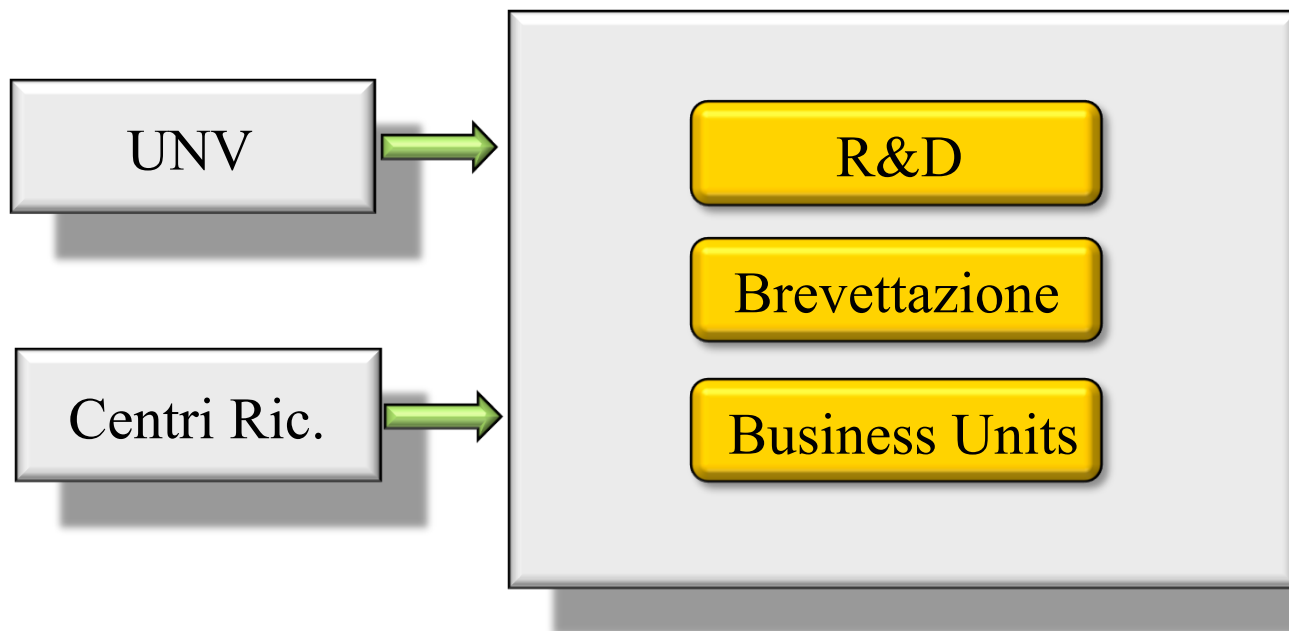
*(Si ipotizza che la proporzione tra spese qualificate e restanti spese R&D resti costante negli anni.
Si ipotizza che gli investimenti in R&D si fermino al 2015)*

DATI

Royalty equivalente negoziata con AE con interpello	
OPPURE <u>da contratto di licenza</u>	3%
Prezzo di vendita prodotto incorporante IP	5K€
Numero di pezzi venduti per anno	10000
Fatturato	50000K€
Reddito di sfruttamento IP	1500K€

(Si ipotizza una sola tecnologia brevettata ed un solo prodotto a catalogo)

R&D e costituzione IPR interamente interna ad azienda che richiede Patent BOX



Ruling obbligatorio

R&D in Azienda + UNV (Es.1) - sintesi

CREDITO D'IMPOSTA

25%(spese R&D+brev.)%ecced.+50%(spese R&Dpers.alt.qualif.)%ecced.

Investimento con personale altamente qualificato = 29% (25K€)

Restante = 71% (60K€)

Investimento R&D eccedente 2012-13.14 = 27% (22K€)

Credito Imposta: 7,2K€ (8,4% di Investimento totale)

PATENT BOX

Reddito Esente = (reddito derivante da sfruttamento IPR) * 50% * R

R = 1 (100%)

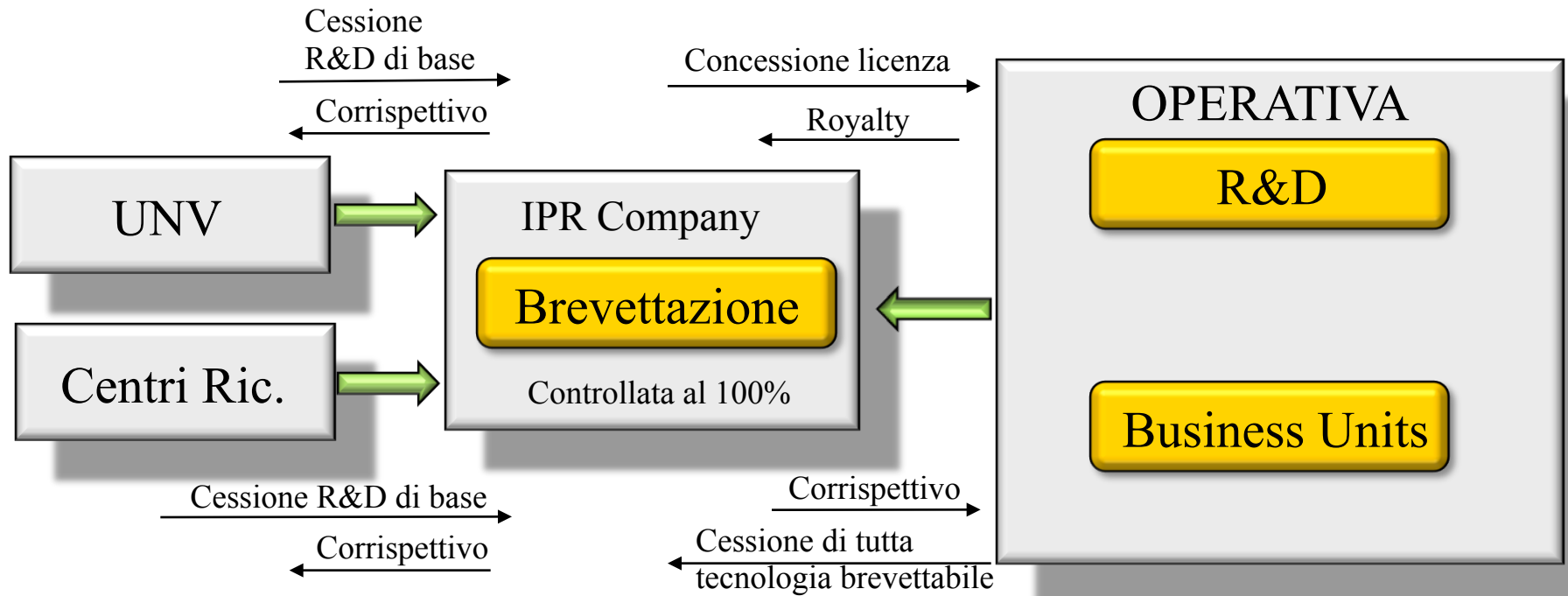
Fatturato 50.000K€

Royalty equivalente negoziata con AE con interpello = 3%

Reddito Esente 2017 (50% di reddito da sfr. IP) = 750K€

(Ovviamente 50% del reddito di sfruttamento IP e, con questa royalty equivalente, poco più dell'1% fatturato)

R&D e costituzione IPR interamente esterna ad azienda che richiede Patent BOX



Ruling non obbligatorio

R&D Esterna + UNV (Es.2) - sintesi

CREDITO D'IMPOSTA

25% (spese R&D + brev.) % ecced. + 50% (spese R&D pers. alt. qualif.) % ecced.

Investimento in brevettazione = 8,5% (7K€)

Investimento con personale altamente qualificato = 29% (25K€)

Investimento R&D eccedente 2012-13.14 = 27% (22K€)

Credito Imposta: 3,8K€ (4,6% di Investimento totale)

PATENT BOX

Reddito Esente = (royalty) * 50% * R

Investimenti in R&D qualificata = 30% (25K€)

R = 38,2%

Fatturato 50.000K€

Royalty da contratto = 3%

Reddito agevolato 2017 (50% reddito da sfr. IPR * R) = 286K€

(Valori diminuiti nella % di R rispetto a Esempio 1 - qui 38% di Es.1)

Considerazioni

Obiettivo: massimizzare reddito da sfruttamento IPR

Serve una pianificazione **strategica** della tutela dei risultati della R&D con diverse ricadute e diverse applicazioni.

Serve un portafoglio **IP forte** e di **ampia tutela** che sottenda il più **ampio fatturato** possibile, ad esempio mediante deposito di brevetti di ampia portata che si correli a numerose forme di realizzazione, all'evoluzione del prodotto nel tempo, alle forme di realizzazione alternative.

Serve IP che sottenda numerosi prodotti (**non solo brevetti** di ampia portata ma **modelli multipli** che coprano l'intero catalogo; **Know-How**; ..).



Suggerimenti operativi immediati

- Migliorare le **tracciabilità delle spese in R&D** (ad esempio, correlazione coinvolgimento universitario, centri ricerca – prodotto; tracciabilità coinvolgimento personale con laurea quinquennale su R&D della singola tecnologia nel singolo prodotto);
- Privilegiare le **soluzioni interne** all'azienda rispetto a quelle esterne (R&D esterna non UNV - designer esterni, prototipizzazione esterna, ecc.);
- Reddito esente è quello ottenuto sfruttando IP: necessario rivedere **contratti** di R&D su commessa (comunque contratti con UNV e Consulenti) in modo che sia previsto **diritto al brevetto** o cotitolarità o cessione a favore della richiedente il Patent BOX;

Suggerimenti operativi immediati

- Reddito da sfruttamento IP, cioè la quota parte del reddito derivante dall'utilizzo della tecnologia brevettata; in caso di ruling (sfruttamento diretto) potrebbe essere utile **far riferimento a valori (%) correlati**, ad esempio legati a interpelli o Masterfile - transfer pricing o precedenti licenze o cessioni di IPR simili;
- **Cessione IP** infragruppo (ad esempio per convenienza in azioni anticontraffazione CN) o a terzi per sfruttamento indiretto; **corrispettivo detassato** se reinvestito in R&D nei due esercizi successivi; pianificare dismissione tecnologia brevettata → **cessione invece di tenerli «nei cassetti» o abbandonarli**;

Suggerimenti operativi immediati

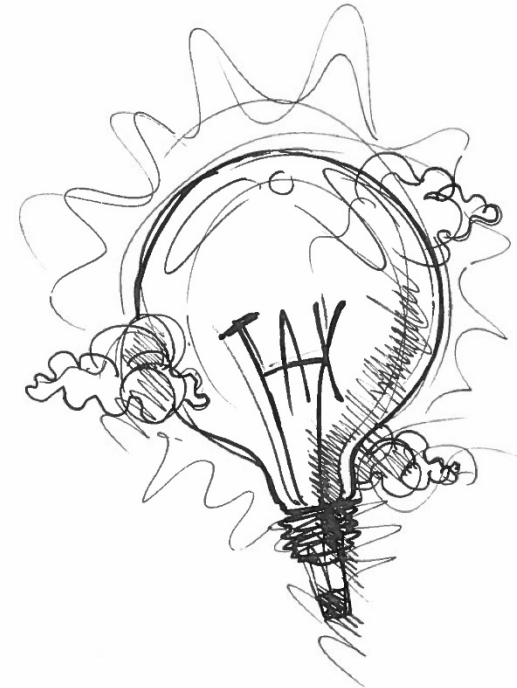
- Conciliare obiettivo Azienda, che necessita della titolarità dei brevetti, e Università che tra i suoi obiettivi ha titolarità di brevetti relativi ad invenzioni del suo personale:
 - Contrattualizzare R&D evidenziando prezzo ricerca e prezzo cessione IPR (ad esempio il **prezzo di costituzione IPR**) – valutare cotitolarità
 - Scaglionare tempi di cessione R&D e IPR
 - consegna risultati R&D
 - cessione totale IPR a seguito pubblicazione IPR

OBIETTIVO : al momento dello sfruttamento della IPR avere IPR in capo al richiedente il Patent BOX

Credito d'Imposta - Obiettivo dimostrazione della novità ed originalità dei risultati della R&D - quale brevetto

Serve una pianificazione **strategica** della tutela dei risultati della R&D con focalizzate ricadute **a dimostrazione della non ordinarietà** degli sviluppi.

Codice PI aiuta ad interpretare le modifiche **NON ORDINARIE** come invenzioni nuove ed inventive:
 serve un brevetto **di portata molto ristretta** che dimostri sin da subito la novità della soluzione frutto dell'investimento di R&D (Rapporto di Ricerca UIBM positivo).



Grazie



Paolo E. Crippa – pcrippa@jacobacci.com