

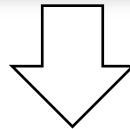
**IL «PATENT BOX» E ALTRI INCENTIVI FISCALI PER LA
PROMOZIONE DELLE ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO**

BERGAMO, 22 MAGGIO 2015

4T-TECH TRANSFER THINK THANK-2°EDIZIONE

**LEGGE DI STABILITA' 2015
(L.190/14 commi 37-45)**

**DECRETO «INVESTMENT COMPACT»
(D.L. 24/01/15 N.3-convertito con
pubblicazione in G.U del 25/03/2015)**

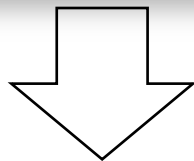


**INTRODUZIONE DEL C.D. «PATENT BOX»
MODIFICA ALLA NORMATIVA SUL CREDITO DI IMPOSTA PER
ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO**

**IN ATTESA DI DECRETO
ATTUATIVO**

IL «PATENT BOX»

DI COSA SI TRATTA?



**REGIME OPZIONALE CHE MIRA A DETASSARE IL REDITO
PRODOTTO ATTRAVERSO L'IMPIEGO DI ALCUNI BENI
IMMATERIALI-IPR**

**FINALITA'
ANTIELUSIVA**

**FINALITA'
ATTRATTIVA**

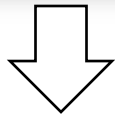
IL PATENT BOX IN UE

STATO UE	CARATTERISTICHE PRINCIPALI
PAESI BASSI	BREVETTI +ALTRI BENI IMMATERIALI +SPESE DI RICERCA E SVILUPPO QUALIFICATE. ALIQUOTA EFFETTIVA =5%
GRAN BRETAGNA	BREVETTI. ALIQUOTA EFFETTIVA =10%
BELGIO	BREVETTI ALIQUOTA EFFETTIVA VARIABILE TRA 0 E 6,8%
LUSSEMBURGO	BREVETTI+SOFTWARE,+DIRITTI D' AUTORE + MARCHI ALIQUOTA EFFETTIVA =5,8%
SPAGNA	BREVETTI,+DISEGNI E MODELLI+FORMULE,+PROCESSI + KNOW-HOW ALIQUOTA EFFETTIVA VARIABILE VARIABILE TRA 6 E 15%
FRANCIA	BREVETTI ALIQUOTA EFFETTIVA =15%



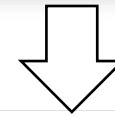
COME SI DETERMINA L'AGEVOLAZIONE?

**UTILIZZO
INDIRETTO**



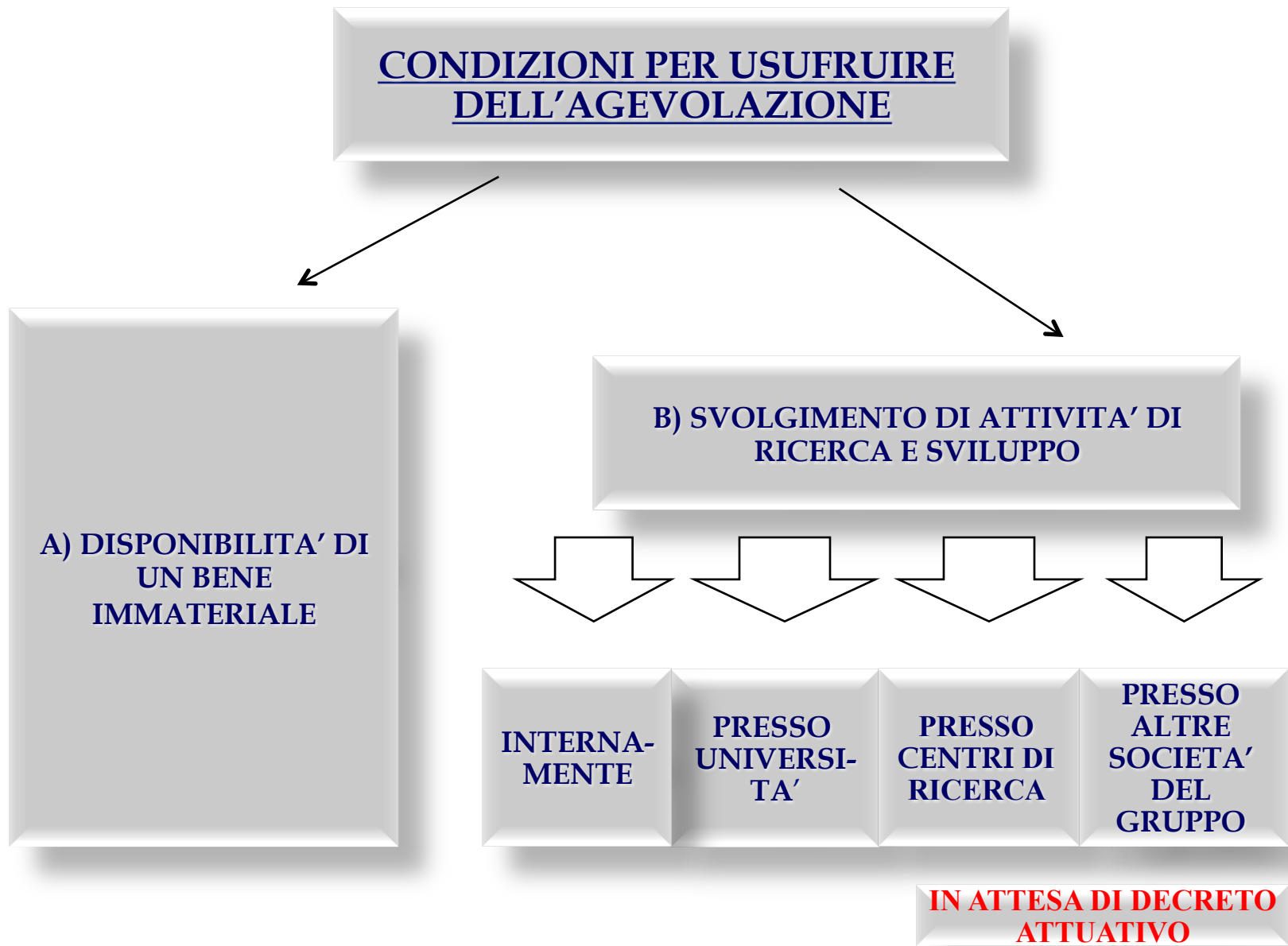
**CORRISPETTIVO
=
ROYALTIES**

**UTILIZZO
DIRETTO**



**CORRISPETTIVO
=
DEFINITO
ATTRAVERSO
RULING**

**IN ATTESA DI DECRETO
ATTUATIVO**



MISURA DELL'AGEVOLAZIONE

ESCLUSIONE DALLA BASE IMPONIBILE DELLE II.DD (IRES/IRPEF E IRAP) DI UNA QUOTA PERCENTUALE* DEL REDDITO DERIVANTE DALL'UTILIZZO DEGLI IMMATERIALS



$$R = 30\% * \frac{A + 30\% * B}{C + A + B}$$

**IN ATTESA DI DECRETO
ATTUATIVO**

R=QUOTA DI
REDDITO
ESCLUSO DALLA
BASE
IMPONIBILE

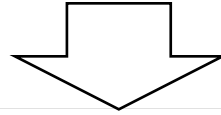
QUOTA PERCENTUALE
2015=30%
2016=40%
2017=50% (A REGIME)

A (100%)
SPESE DI RICERCA,
SOSTENUTE IN
PROPRIO O PRESSO
SOGGETTI
QUALIFICATI

B (30%)
SPESE SOSTENUTE IN
VIRTU' DI CONTRATTI
CON SOCIETA' DEL
GRUPPO O SOGGETTI
TERZI NON QUALIFICATI

C
TOTALITA' DELLE
SPESE SOSTENUTE
PER
L'ACQUISIZIONE
DEL BENE

$$R = 30\% * \frac{A + 30\% * B}{C + A + B}$$



IL REDDITO AGEVOLABILE SI INCREMENTERA' DI ANNO IN ANNO A PARTIRE DAL PRIMO ESERCIZIO

IL BENEFICIO FISCALE SARA' L'ABBATTIMENTO DELL'ALIQUTA IRES AL 13,75% SUL REDDITO PRODOTTO DA SFRUTTAMENTO DI IPR A DECORRERE DAL 2017 (AGEVOLAZIONE PIENA)

ESEMPIO

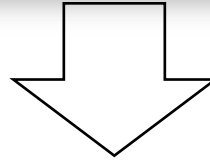
(SI ASSUME CHE VENGANO SOSTENUTI GLI STESSI COSTI PER GLI ESERCIZI 2015, 16, 17)

- 20=COSTO DI SVILUPPO DEL BENE IMMATERIALE DERIVANTE DA RICERCA INTERNA E DA UNIVERSITA' -RILEVANZA INTEGRALE (A)
- 10=COSTO DI SVILUPPO DEL BENE IMMATERIALE DERIVANTE DA RICERCA ESTERNA-RILEVANZA AL 30% (B)
- 100=COSTO DI ACQUISTO DEL BENE IMMATERIALE (C)

CALCOLO QUOTA REDDITO ESCLUSA DALLA BASE IMPONIBILE IRES:

	2015	2016	2017
A=COSTI ACCRESCIMENTO INTEGRALMENTE CONSIDERABILI	20	20	20
B= COSTI ACCRESCIMENTO (CONSIDERABILI AL 30%)	10	10	10
C=COSTI COMPLESSIVAMENTE SOSTENUTI PER ACQUISTO	100	100	100
A+B *30%	23	46	69
C+(A+B)	130	160	190
$A+B \cdot (30\%) / C+(A+B)$	<u>0,18</u>	<u>0,19</u>	<u>0,36</u>
%REDDITO ESCLUSO R (30%,40%,50%)	5,3%	11,5%	18,2%

**SE INTERVIENE UNA CESSIONE DEI
BENI AGEVOLATI?**



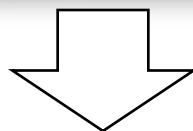
**NON SONO IMPONIBILI LE PLUSVALENZE DERIVANTI DALLA
CESSIONE DEGLI IMMATERIALS**

SE

**IL 90% DEI PROVENTI DERIVANTI DALLA CESSIONE (CORRISPETTIVO
+PLUSVALENZA)VIENE REINVESTITO ENTRO IL SECONDO PERIODO DI
IMPOSTA SUCCESSIVO ALLA CESSIONE**

**IN ATTESA DI DECRETO
ATTUATIVO**

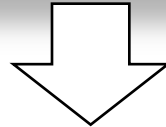
DUBBI INTERPRETATIVI
IN ATTESA DEL DECRETO ATTUATIVO



- QUALI SONO ESATTAMENTE I COSTI AGEVOLABILI INTEGRALMENTE E QUELLI AGEVOLABILI AL 30%?
- COSA ACCADE IN CASO DI ESERCIZIO DELL'OPZIONE E SUCCESSIVE OPERAZIONI STRAORDINARIE?
- COSA ACCADE SE I CORRISPETTIVI DI CESSIONE E LE RELATIVE PLUSVALENZE NON VENGONO RE-INVESTITE NEI TERMINI?
- L'AGEVOLAZIONE E' CUMULATIVA O RIFERITA AD OGNI SINGOLO IMMATERIAL?
- QUALI SONO I COMPONENTI DA PORTARE IN DIMINUZIONE A FINI IRAP?

**IL NUOVO CREDITO DI
IMPOSTA PER LE ATTIVITA'
DI RICERCA E SVILUPPO**

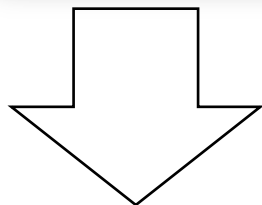
DI COSA SI TRATTA?



**AGEVOLAZIONE PER SPESE SOSTENUTE PER L'ASSUNZIONE
DI PERSONALE ALTAMENTE QUALIFICATO E PER IL
SOSTENIMENTO DI ALTRE SPESE LEGATE ALLO
SVOLGIMENTO DI ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO**

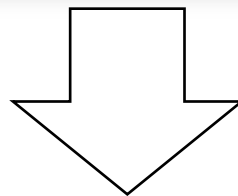
**IN ATTESA DI DECRETO
ATTUATIVO**

**SOGGETTI
INTERESSATI**



**TITOLARI DI
REDDITO DI
IMPRESA**

**OGGETTO
DELL'
AGEVOLAZIONE**



LAVORI PER ACQUISIZIONE DI NUOVE
CONOSCENZE

RICERCA PIANIFICATA INDUSTRIALE-
RICERCA APPLICATA E PROTOTIPAZIONE

STUDIO DI PROGETTI/DISEGNI PER
PRODOTTI/SERVIZI NUOVI/MODIFICATI/
MIGLIORATI

ELABORAZIONE PROGETTI/DISEGNI,
PIANI AD USO COMMERCIALE-
PROMOZIONE E COMUNICAZIONE
RELATIVI AL MARCHIO

COLLAUDO DI PRODOTTI, PROCESSI E
SERVIZI

**IN ATTESA DI DECRETO
ATTUATIVO**

COSTI AGEVOLABILI

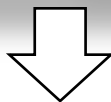


**PERSONALE
ALTAMENTE
QUALIFICATO**



DOTTORI DI RICERCA
DOTTORANDI IN
UNIVERSITA'
ITALIANE/ESTERE;

LAUREATI IN
POSSESSO DI LAUREA
MAGISTRALE
TECNICA
SCIENTIFICA



**STRUMENTI
ATTREZZATURE
DI LABORATORIO**

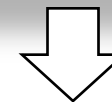


**RICERCA
QUALIFICATA**



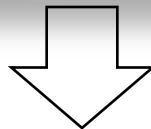
UNIVERSITA'
ENTI DI RICERCA

START UP
INNOVATIVE



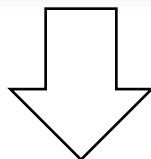
**PRIVATIVE
INDUSTRIALI**

**IN ATTESA DI
DECRETO ATTUATIVO**

COME SI CALCOLA?**25%**

**SPESE SOSTENUTE IN ECCEDEZZA RISPETTO ALLA MEDIA DEI MEDESIMI
INVESTIMENTI REALIZZATI NEI TRE PERIODI DI IMPOSTA PRECEDENTI A
QUELLO IN CORSO AL 31.12.2015
(ANNUALITA' RILEVANTI 2012-2013-2014)**

50% SE SONO SPESE DI RICERCA QUALIFICATE



CR2015=25% (50%)*(SPESE ANNO 2015-MEDIA(SPESE ANNI 12,13,14))

CONDIZIONI

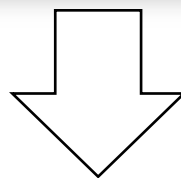


**SPESE SOSTENUTE
≤30.000 EU/ANNO**

**LIMITE DI 5.000.000 EU
ANNUI**

**BILANCIO
CERTIFICATO**

DECORRENZA



**PER I SOGGETTI
SOLARI
DAL 2015 AL 2019**

BENEFICI



**CREDITO
UTILIZZABILE IN
COMPENSAZIONE**

**NON OPERANO
LIMITI PER
COMPENSAZIONE**

**RICONOSCIMENTO
AUTOMATICO**

ESEMPIO COMPARATIVO:

ANNO 2012

- NO COSTI

ANNO 2013, 2014

- PERSONALE CON DOTTORATO DI RICERCA=EU 25.000
- PERSONALE IN POSSESSO DI LAUREA MAGISTRALE=EU 50.000

ANNO 2015

- PERSONALE CON DOTTORATO DI RICERCA=EU 50.000
- PERSONALE IN POSSESSO DI LAUREA MAGISTRALE=EU 100.000

CREDITO DI IMPOSTA =25%(150.000-50.000*)=25.000

* MEDIA ANNI 2013-14-15=(75.000+75.000)/3=50.000

GRAZIE