

# Circolare di informazione amministrativa contabile e tributaria

A cura dello Studio CMCA Consulenti Associati

**luglio 2022**

## **PATENT BOX 2021-2025 SUPER DEDUZIONE DEI COSTI DI RICERCA E SVILUPPO**

**DL 146/2021 modificato dalla  
Legge di Stabilità 234/2021**

## 1 Beneficiari

Imprese di qualsiasi dimensione, forma giuridica e regime contabile adottato, che sostengono costi per attività innovative connesse a privative utilizzate direttamente o indirettamente nell'attività d'impresa.

## 2 Attività ammissibili

Sono agevolabili le seguenti attività:

- attività di ricerca e sviluppo
- attività di innovazione tecnologica
- attività di design e ideazione estetica

purché riconducibili alla creazione e/o allo sviluppo di una o più delle seguenti privative\*:

- brevetti industriali e brevetti per modello d'utilità
- disegni e modelli giuridicamente tutelabili
- software protetto da copyright.

Sono escluse dalle attività agevolabili quelle commissionate a società dello stesso gruppo.

## 3 Costi agevolabili

Sono agevolabili le seguenti spese sostenute per lo sviluppo, l'accrescimento, il mantenimento, la protezione e lo sfruttamento di una o più tra le privative sopra citate:

- costo del personale addetto alle attività agevolabili
- quota di ammortamento, quota di canoni di locazione finanziaria e locazione operativa relativa a beni materiali mobili e immateriali utilizzati nelle attività agevolabili
- spese di consulenza connesse alle attività agevolabili, nonché costi per attività commissionate ad università, enti di ricerca ed altre imprese (purché non dello stesso gruppo societario)
- materiali impiegati nelle attività agevolabili
- spese per il mantenimento dei diritti di privativa, per il rinnovo degli stessi a scadenza, per la tutela, ecc.

## 4 Agevolazione

L'agevolazione consiste – in aggiunta alla deduzione fiscale ordinaria - in una deduzione fiscale, ai fini Ires/Irpef e Irap, pari al 110% dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti

dall'impresa in ciascun esercizio. In caso di costi di ricerca e sviluppo per la creazione di beni immateriali, l'utilizzo del beneficio spetta esclusivamente a partire dall'anno in cui l'immobilizzazione ottiene la privativa; in tal caso possono essere agevolati i costi sostenuti fino ad 8 anni indietro a quello di concessione della privativa industriale (a tal fine rileva la data di ottenimento della privativa e non la data del deposito della richiesta di privativa).

## Esempio numerico

Si supponga una società di capitali che nell'esercizio ha sostenuto costi R&S pari a 100.000 € Deduzione ordinaria costi di ricerca e sviluppo (100%): 100.000 € (risparmio fiscale: 27.900 €) Deduzione Patent Box (110%): 110.000 € (risparmio fiscale 30.690 €)

Risparmio fiscale complessivo: 58.590 €.

## 5 Cumulo col credito d'imposta

Per gli stessi costi di ricerca e sviluppo, il Patent Box è cumulabile col credito d'imposta per ricerca e sviluppo (pari al 20% per il biennio 2021-2022, salvo le aliquote più elevate fino al 45% per il Sud Italia).

## 6 Adempimenti per le imprese

Le imprese che intendono beneficiare del Patent Box devono:

- manifestare l'opzione in dichiarazione dei redditi (una volta esercitata, l'opzione vale 5 anni ed è rinnovabile per ulteriori periodi);
- conservare apposita documentazione giustificativa dei costi sostenuti ed una relazione tecnica delle attività agevolabili svolte.

\* La domanda di concessione di un brevetto industriale (per invenzione o modello di utilità) e/o di registrazione di un disegno e modello va presentata all'UIBM (Ufficio Italiano Brevetti e Marchi). SIAE cura invece la tenuta del Pubblico Registro del Software.

Questo documento contiene informazioni generali e di sintesi della normativa, e deve considerarsi riservato al destinatario. Ne sono pertanto vietati la divulgazione e la riproduzione. Gruppo Finservice ha compiuto ogni ragionevole sforzo per assicurare l'accuratezza e l'aggiornamento delle informazioni, ma evidenzia che, trattandosi comunque di informazioni generali e di sintesi, ogni eventuale procedura e/o iniziativa che dovesse venire ipotizzata in materia dal destinatario dovrà essere oggetto di attenzione e preparazione specifica, ed eventualmente di apposita consulenza.