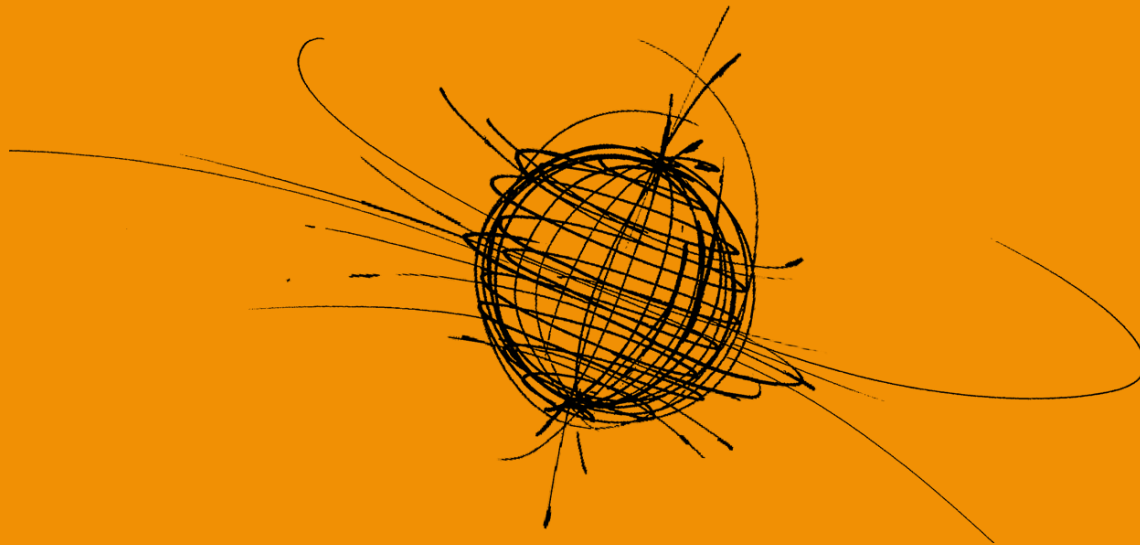


# IL PATENT BOX ITALIANO

Un IP BOX che offre

Nuove opportunità per il Settore del Lusso



Avv. Carlo Alberto Demichelis

# Di cosa si tratta?

Finanziaria 2015  
In attesa del DECRETO  
ATTUATIVO

Regime (opzionale) che mira a  
detassare il reddito prodotto  
attraverso l'impiego di alcuni beni immateriali;  
ha finalità attrattiva e antielusiva

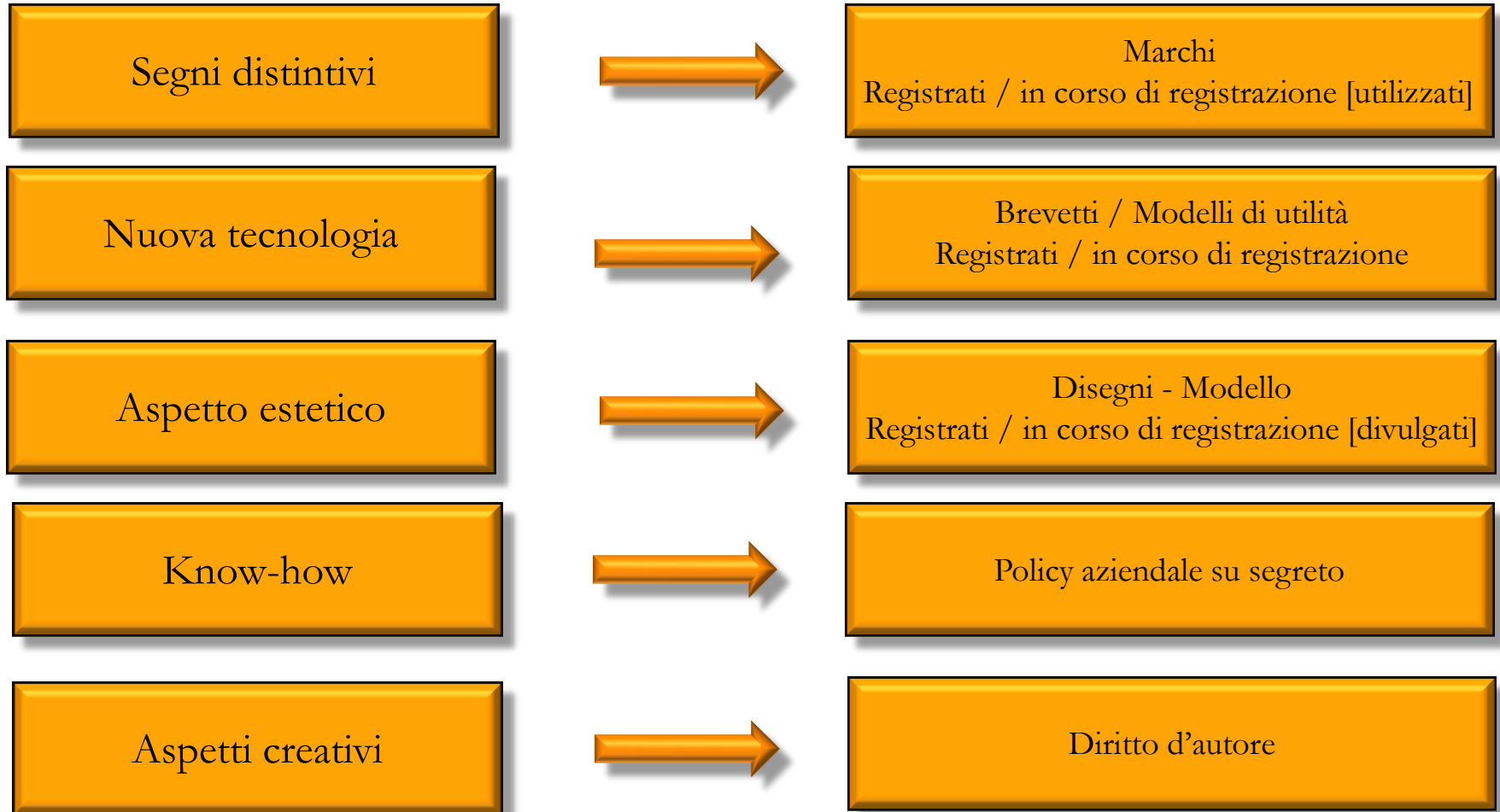
## Il Patent Box in UE

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

## Cosa copre il Patent Box italiano

- Brevetti
- Design [registrati] (per nuovi prodotti o prodotti già divulgati da meno di 12 mesi)
- Know-how produttivo
- Diritto d'autore  
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)

I beni immateriali sono difendibili e «utilizzabili»  
in ambito Patent Box se TUTELATI



**Patent Box: art. 1, comma 39, legge 23.12.2014 n. 190 - legge stabilità 2015; art. 5, decreto legge 24.01.2015, convertito in legge 24.03.2015 n. 33**

- Reddito correlato a licenza o sfruttamento diretto **IPR** in caso di sfruttamento diretto redditi determinati **in contraddittorio con Agenzia delle Entrate**
  - primo anno di esercizio (2015) 30% (del **Reddito pesato**)
  - ulteriore anno (2016) 40%
  - successivi 50%
  - regime opzionale
  - irrevocabile per 5 anni
- **Reddito pesato**
- plusvalenza cessione IPR non concorre formazione reddito se il 90% del prezzo reinvestito in R&D nei due esercizi successivi
- **IPR** = brevetti, modelli, design, marchi, diritto d'autore
- riduzione base imponibile IRES / IRPEF ed IRAP

Finanziaria 2015  
In attesa del DECRETO  
ATTUATIVO



Finanziaria 2015  
In attesa del DECRETO ATTUATIVO

**Reddito Esente a regime (2017) = (reddito derivante da sfruttamento IPR) \* 50% \* R**

**R =** 
$$\frac{\text{Costi qualificati sostenuti per il mantenimento, l'accrescimento e lo sviluppo del bene immateriale}}{\text{Costi totali sostenuti per la creazione / acquisizione del bene immateriale}}$$

Modified Nexus Approach: correlazione (Nexus) tra costi in R&D sostenuti all'interno dell'azienda e i benefici ottenuti da sfruttamento IPR

### Conseguenze:

- favoriti i costi interni all'azienda (100% spese di ricerca e sviluppo sostenute in proprio)
- sfavoriti i costi esterni all'azienda (fino ad un massimo del 30% delle spese di ricerca e sviluppo sostenute in proprio; con l'eccezione di Università e Centri di Ricerca riconosciuti che sono al 100%)

## 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 ires/irpef e irap di una quota percentuale del reddito derivante dall'utilizzo di beni immateriali.

$$2015 - R = 30\% \frac{A + B \text{ (dove } B = \text{ fino a } 30\% \text{ di } A)}{C + A + B}$$

$$2016 - R = 40\% \frac{A + B \text{ (dove } B = \text{ fino a } 30\% \text{ di } A)}{C + A + B}$$

$$2017 - R = 50\% \frac{A + B \text{ (dove } B = \text{ fino a } 30\% \text{ di } A)}{C + A + B}$$

**R** → quota di reddito escluso dalla base imponibile

**QUOTA PERCENTUALE** → 2015=30% - 2016=40% - 2017=50% - (a regime)

**A** (100%) → spese di ricerca e sviluppo sostenute in proprio o presso soggetti qualificati (università e centri di ricerca riconosciuti)

**B** (al numeratore, fino ad un massimo del 30% di A; al denominatore il 100%) → spese sostenute in virtù di contratti con società del gruppo o soggetti terzi e/o per acquisizione beni immateriali

**C** → totalità delle spese sostenute per l'acquisizione del bene

- Il reddito agevolabile si incrementerà di anno in anno a partire dal primo esercizio.

## Definizione di attività di R&S

- 1) Ricerca fondamentale e sviluppo sperimentale  
Ricerca applicata e prototipazione
- 2) Design
- 3) Attività di gestione dei beni immateriali  
(test, ricerche, sistemi anticontraffazione)
- 4) Attività di presentazione, comunicazione e promozione  
del carattere distintivo del marchio

In attesa di decreto attuativo

## Spese Qualificate

- 1) Spese di ricerca e sviluppo sostenute internamente dal beneficiario, o da Università/Enti di ricerca o da società non infragruppo
- 2) [Spese di registrazione]
- 3) Costi sostenuti nell'ambito di accordi di ripartizione dei costi in base a *cost sharing agreements*; costi di servizi/funzioni centralizzate infragruppo

In particolare:

- Salari e stipendi del personale R&S
- Acquisto di materiali utilizzati in R&S
- Quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali utilizzate in R&S
- Servizi impiegati in R&S
- Godimento di beni di terzi utilizzati in R&S

## SFRUTTAMENTO INDIRETTO MEDIANTE UNA IP NEWCO - PROS & CONS

Finanziaria 2015  
In attesa del DECRETO ATTUATIVO

### PROS:

- Trasparenza e facilità di calcolo esenzione
- Ruling internazionale facoltativo

### CONS:

***Reddito Esente = royalty \* Max50% \* R***

$$R = \frac{\text{Spese Qualificate (SQ)} + \text{fino al 30\% delle SQ in altre spese di acquisizione} / \text{R\&D sostenuta non in proprio}}{\text{Spese totali creazione / acquisizione di IPR}} < 1$$

Modified Nexus Approach: : effetto negativo della più bassa correlazione tra chi fa R&D e chi percepisce le royalty

## SFRUTTAMENTO DIRETTO DA PARTE DELLA SOCIETA' OPERATIVA - PROS & CONS

### **PROS:**

- modified nexus approach: massima correlazione tra chi fa R&D e chi realizza il fatturato, quindi  $R = 1$

### **CONS:**

- difficoltà di calcolo royalty implicita
- ruling (internazionale) obbligatorio

## Cosa avrà più facilmente per oggetto il Patent Box italiano nel Settore del Lusso

- Design registrati o in corso di registrazione (ad es. per accessori e nuove collezioni)
- Marchi registrati o in corso di registrazione (più probabilmente i marchi dei prodotti nuovi, ad esempio per accessori; più difficilmente i marchi istituzionali)
- Brevetti / Modelli di utilità registrati o in corso di registrazione

## Suggerimenti operativi immediati

- Ricorrere a disegni e modelli multipli
- Utilizzare di più i marchi di prodotto realizzando un'effettiva corrispondenza tra modello depositato e marchio registrato
- Modificare la struttura delle licenze esistenti, prevedendo un'autonoma valorizzazione dei design registrati e dei marchi di prodotto
- Migliorare la tracciabilità delle spese in R&D in relazione al prodotto ed agli IPrs che lo riguardano; ad esempio: centro stile, direttore creativo, prototipia, coinvolgimento universitario / centri ricerca – prodotto, tracciabilità coinvolgimento di personale con laurea quinquennale su R&D della singola tecnologia nel singolo prodotto
- Privilegiare le soluzioni creative interne all'azienda titolare degli IPR rispetto a quelle esterne (centro stile esterno, prototipia esterna, ecc.)

## Suggerimenti operativi immediati

- Reddito esente è quello ottenuto sfruttando la propria IP: necessario rivedere contratti di R&D su commessa (comunque contratti con università e Consulenti) in modo che sia previsto diritto al brevetto o contitolarità o cessione a favore della richiedente il Patent BOX
- In caso di ruling (sfruttamento diretto) far riferimento a valori (%) correlati, ad esempio legati a interPELLI o Masterfile - transfer pricing o precedenti licenze o cessioni di IPR simili
- Pianificare dismissione tecnologia brevettata → cessione invece di tenerla «nei cassetti» o abbandonarla
- Contrattualizzare R&D evidenziando prezzo ricerca e prezzo cessione IPR (ad esempio il prezzo di costituzione IPR) – valutare contitolarità



# Grazie



Avv. Carlo Alberto Demichelis – [cdemichelis@jacobacci.com](mailto:cdemichelis@jacobacci.com)

Partner

Responsabile Area Marchi

Mandatario marchi italiano e comunitario accreditato presso l'UAMI

[www.jacobacci.com](http://www.jacobacci.com)