

Il nuovo servizio di Patent Box

**Webinar – 29 ottobre 2024
h. 11.00 – 12.00**

Il nuovo servizio di Patent Box

11.00 – ***L'agevolazione Patent Box, inquadramento generale, valutazione iniziale***

Andrea De Stefano, Chief Financial Officer di Jacobacci & Partners

11.20 – ***Perchè Jacobacci & Partners ?***

Francesco Chimini, Partner di Jacobacci & Partners

11.35 – ***Il work flow di Jacobacci & Partners, aspetti operativi***

Matteo Mozzi, Partner di Jacobacci & Partners

11.50 – ***Contatti e riferimenti***

Il nuovo servizio di Patent Box

L'agevolazione Patent Box, inquadramento generale, valutazione iniziale

Andrea De Stefano, Chief Financial Officer di Jacobacci & Partners

Il nuovo servizio di Patent Box *L'agevolazione Patent Box, inquadramento generale, valutazione iniziale*

➤ **Esemplificazione beneficio**

*Costi sostenuti $100 * 110\% = 110 * 27,9\%$ (Ires + Irap)=30,69 (recupero p. box)
30,69+ (27,9%+100) recupero ordinario. Recupero fiscale complessivo 58,59*

➤ **Basi Imponibili Required !**

*Il regime p. box consiste in una variazione in diminuzione, operabile ai fini Ires e Irap, per la cui determinazione, in termini generali, occorre maggiorare del 110% le spese agevolabili. Società in perdita vedono **differito** nel tempo tale beneficio*

Il nuovo servizio di Patent Box

L'agevolazione Patent Box, inquadramento generale, valutazione iniziale

➤ **Attività rilevanti**

a) Ricerca Industriale e sviluppo sperimentale (Frascati); b) Innovazione tecn. (Oslo); 3) design e ideazione estetica; 4) attività di tutela legale sui beni immateriali. Per il meccanismo premiale (recupero spese sino a 8 anni antecedenti l'ottenimento della privativa) rientrano anche la ricerca fondamentale e ideazione + realizzazione del Sw coperto da copyright (SIAE)

Il nuovo servizio di Patent Box

L'agevolazione Patent Box, inquadramento generale, valutazione iniziale

➤ **Veste di «Investitore»**

*Diritto sfruttamento economico del bene + sostenimento costi («**incisione**» del conto economico dell'investitore) e assunzione rischi dell'investimento*

➤ **Beni agevolabili**

Brevetti (no in corso di concessione), Sw coperto da copyright, disegni e modelli giuridicamente tutelati, due o più beni collegati tra loro (uso congiunto per la realizzazione di un prodotto/processo). Coerenza definizioni con Circ. 11/E 2016

Il nuovo servizio di Patent Box *L'agevolazione Patent Box, inquadramento generale, valutazione iniziale*

➤ ***Rilevanza delle spese***

Le spese, fermo restando il rispetto dei principi generali di effettività, inerenza e congruità, rilevano nel loro ammontare fiscalmente deducibile e sono imputate, ai fini del calcolo della maggiorazione del 110%, a ciascun periodo di imposta in applicazione dell'art. 109 co. 1 e 2 del TUIR, indipendentemente dai regimi contabili e dai principi contabili adottati dall'impresa, nonché dall'eventuale **capitalizzazione** delle stesse.

Il nuovo servizio di Patent Box *L'agevolazione Patent Box, inquadramento generale, valutazione iniziale*

➤ **Spese promiscue**

Il punto 4.1 del provv. Agenzia delle Entrate 48243/2022 prevede che qualora le spese si riferiscano solo in parte ad attività rilevanti, le stesse *“potranno essere maggiorate solo per la quota riferibile a tale utilizzo”*. Nel caso in cui le spese riferibili alle attività rilevanti siano correlate a più beni immateriali (c.d. “spese promiscue”) e l'investitore intenda chiedere l'agevolazione soltanto per uno, o alcuni di tali beni, sarà oggetto di deduzione maggiorata solo la parte di tali spese riferibile al bene o ai beni agevolati (serve dichiarazione, no criteri forfettari, **drivers needed**).

Il nuovo servizio di Patent Box

L'agevolazione Patent Box, inquadramento generale, valutazione iniziale

➤ ***Spese infragruppo***

Sono escluse le spese sostenute con società che, direttamente o indirettamente, controllano l'impresa, ne sono controllate o sono controllate dalla stessa società che controlla l'impresa

➤ ***Contributi ricevuti***

I costi oggetto di agevolazione agevolati vanno assunti al netto di eventuali contributi ricevuti dall'impresa.

Il nuovo servizio di Patent Box

L'agevolazione Patent Box, inquadramento generale, valutazione iniziale

➤ ***Cumulabilità con credito Ricerca e Sviluppo (L. 160/2019)***

Il tema rileva nell'ambito del meccanismo premiale (c.d. "recapture"), nel caso in cui i medesimi costi considerati ammissibili ai fini della maturazione del credito d'imposta per Ricerca e Sviluppo (l. 160/2019) siano riferibili anche a una delle attività rilevanti ai fini del riconoscimento del nuovo Patent Box. Ad avviso dell'Agenzia (circ. 5/2023, § 4.5), i costi che beneficiano della maggiorazione da nuovo Patent Box devono essere riconsiderati ai fini della determinazione del credito d'imposta Ricerca e Sviluppo.

Il nuovo servizio di Patent Box *L'agevolazione Patent Box, inquadramento generale, valutazione iniziale*

➤ **Documentazione Idonea**

Esimente sanzionatoria (facoltà); Sezione A (contesto operativo e funzionale); Sezione B (quantificazione del beneficio). Per le PMI approccio semplificato

Il nuovo servizio di Patent Box

Perchè Jacobacci & Partners?

Francesco Chimini, Partner di Jacobacci & Partners

Il nuovo servizio di Patent Box *Perché Jacobacci & Partners?*

Patent box = credito di imposta R&S potenziato, ma **il driver sono i beni immateriali**: si parte da questi e si ricostruiscono a ritroso le attività rilevanti e quindi le spese.

Beni immateriali: brevetti e modelli di utilità, disegni registrati e non registrati, software protetti da copyright.

- Conoscenza dei **processi aziendali** che portano alla creazione di beni immateriali, dei requisiti e delle procedure relative **all'ottenimento**, al **mantenimento** e alla **difesa** dei diritti di IP, nonché delle strategie per programmare e gestire nel medio periodo un **portafoglio IP anche adattato alla fiscalità**.
- Competenze in materia fiscale
- Esperienza sul campo

Il nuovo servizio di Patent Box *Perché Jacobacci & Partners?*

Jacobacci & Partners è un soggetto qualificato per **guidare e coordinare** un team di professionisti che può includere (oltre al team interno):

- soggetti **abilitati a certificare le attività di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, creazione estetica**, e
- **fiscalisti/commercialisti/consulenti** in finanza agevolata, che si occuperanno di predisporre materialmente la documentazione necessaria per l'istanza di patent box.

Collaboratori esterni selezionati da Jacobacci & Partners o presentati dall'azienda.

→ Jacobacci & Partners si offre di **gestire tutto il flusso delle informazioni** necessarie alla predisposizione dell'istanza e l'azienda si deve solo preoccupare di fornire le informazioni richieste.

Il nuovo servizio di Patent Box *Perché Jacobacci & Partners ?*

Jacobacci & Partners verifica, con il supporto dei colleghi avvocati dello **studio legale Jacobacci Avvocati**, l'effettiva **titolarità** dei beni immateriali, la **qualifica di soggetto investitore** e i rapporti con i terzi nelle **attività di R&S** (contratti).

Jacobacci & Partners predispone direttamente pareri **pro-veritate tecnico-giuridici** sui beni immateriali oggetto di agevolazione, da allegare alla documentazione per la *penalty protection*. Le valutazioni tecnico-giuridiche sono **importanti** per i brevetti, modelli di utilità e disegni registrati, **indispensabili per i software e i disegni non registrati**.

Il nuovo servizio di Patent Box *Perché Jacobacci & Partners?*

Esempi

- I beni immateriali devono essere **utilizzati** direttamente o indirettamente nello svolgimento dell'attività di impresa. In alcuni casi non è banale determinare **se e quale prodotto o procedimento incorpora un bene immateriale**.
- - I titoli di PI devono essere concessi. Nel caso di famiglie brevettuali, ai fini del meccanismo premiale bisogna individuare se **il primo titolo concesso è precedente o posteriore l'1-1-2021**. In alcuni casi non è banale (ad es. famiglia brevettuale in cui un brevetto europeo nazionalizzato in Italia non è la **“medesima invenzione”** del brevetto italiano di partenza)

Il nuovo servizio di Patent Box *Perché Jacobacci & Partners?*

- **Individuazione spese** per patent box in regime ordinario e in regime premiale (v. spese di mantenimento, “**tutela e accrescimento degli IP**” - cosa comprende?)
- I **modelli di utilità** non sono esaminati: parere pro-veritate sulla validità (almeno il requisito della novità assoluta)
- I **disegni registrati** non sono esaminati: parere pro-veritate sulla validità (almeno il requisito della novità)
- I **disegni non registrati** non hanno nemmeno un titolo ufficiale (meccanismo premiale o solo ordinario? **Necessario** parere su novità e carattere individuale)

Il nuovo servizio di Patent Box *Perché Jacobacci & Partners?*

I software:

- **necessario parere pro-veritate** sulla tutelabilità mediante diritto d'autore (la registrazione SIAE è puramente formale)
- **evolvono nel tempo** e spesso la registrazione SIAE si riferisce solo all'ultima release: necessaria valutazione su quali attività/spese sono da considerare

Il nuovo servizio di Patent Box

Il work flow di Jacobacci & Partners, aspetti operativi

Matteo Mozzi, Partner di Jacobacci & Partners

Il nuovo servizio di Patent Box

Il work flow di Jacobacci & Partners, aspetti operativi

- Fase 0 – Studio di fattibilità
- Fase 1 – Preventivo
- Fase 2 – Approvazione preventivo e lettera di incarico
- Fase 3 – Analisi degli intangibili
- Fase 4 – Perizie e asseverazioni
- Fase 5 – Perizia contabile
- Fase 6 – Parere Jacobacci (almeno su Due Diligence IP)
- Fase 7 – Notifica a cliente a conclusione lavori

Il nuovo servizio di Patent Box

Il work flow di Jacobacci & Partners, aspetti operativi

Fase 0 – Studio di fattibilità

Primo incontro / V-call a titolo promozionale

Obiettivo: capire insieme alla Cliente se ci siano i presupposti (economici e IP) per chiedere l'agevolazione secondo il Nuovo Patent Box

Il nuovo servizio di Patent Box

Il work flow di Jacobacci & Partners, aspetti operativi

Fase 1 – Preventivo (1)

Obiettivo: verificare insieme alla Cliente le rispettive competenze per individuare in quale delle successive casistiche la Cliente potrebbe rientrare al fine di formulare il preventivo più idoneo per l'attività

Il nuovo servizio di Patent Box

Il work flow di Jacobacci & Partners, aspetti operativi

Fase 1 – Preventivo (2)

- 1) cliente con fiscalista/commercialista disponibile a seguire la pratica di Patent Box
-> Jacobacci & Partners fornisce parte IP, perizie IP/R&D/normativa Patent Box
- 2) cliente senza fiscalista/commercialista disponibile a seguire la pratica di patent box -> Jacobacci & Partners fornisce il pacchetto completo

Il nuovo servizio di Patent Box

Il work flow di Jacobacci & Partners, aspetti operativi

Fase 1 – Preventivo (3)

Jacobacci & Partners individua, se necessario, eventuali soggetti abilitati a certificare le attività di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, creazione estetica e valuta se sia necessario l'eventuale coinvolgimento dei colleghi avvocati dello **studio legale Jacobacci Avvocati**

Jacobacci & Partners si offre di gestire tutto il flusso delle informazioni necessarie alla predisposizione dell'istanza

Fase 2 – approvazione preventivo e lettera di incarico (formalizzazione dell'ordine)

Il nuovo servizio di Patent Box

Il work flow di Jacobacci & Partners, aspetti operativi

Fase 3 – Analisi beni intangibili

Verifica che i titoli IP siano concessi come previsto dalla norma del Nuovo Patent Box

Interfacciamento con la Cliente per le differenti casistiche (brevetto / modelli di utilità / disegni / software)

- compilazione checklist tecnica sui brevetti
- compilazione checklist tecnica su modello di utilità (parere pro-veritate sulla validità)
- compilazione checklist tecnica su disegni registrati (parere pro-veritate sulla validità)
- compilazione checklist tecnica su disegni non registrati (parere pro-veritate sulla validità)
- Compilazione checklist tecnica su software (parere pro-veritate di tutelabilità con l.d.a.)

Il nuovo servizio di Patent Box *Il work flow di Jacobacci & Partners, aspetti operativi*

FASE 4: Perizie e asseverazioni

(eventualmente anche sulle attività di ricerca e sviluppo / innovazione tecnologica)

FASE 5: Perizia contabile

FASE 6: Parere Jacobacci & Partners

FASE 7: Conclusione con notifica a cliente

(lettera di accompagnamento con le conclusioni e l'indicazione del beneficio che sarà ottenuto, e tutti gli allegati)

Il nuovo servizio di Patent Box

Contatti e riferimenti
patentbox@jacobacci.com

Andrea De Stefano – Chief Financial Officer di Jacobacci & Partners

Francesco Chimini – partner di Jacobacci & Partners

Matteo Mozzi – partner di Jacobacci & Partners

Il nuovo servizio di Patent Box

SEGUICI sui nostri **canali social**



<https://www.linkedin.com/company/jacobacci-&-partners-s.p.a/>



<https://www.facebook.com/JacobacciPartners>



<https://www.instagram.com/jacobacciip>



<https://www.youtube.com/@Jacobacci>