

Impatto fiscale e caratteristiche del PATENT-BOX

Beni agevolabili

Software coperto da copyright

Brevetti industriali anche in corso di concessione

Disegni e modelli giuridicamente tutelabili

Know-how aziendale

Attività

Viene definito il bene immateriale (IP)

Viene verificata la titolarità diritti sul bene immateriale

Si verifica se vi è una sostanziale attività o di R&D o di mantenimento.

Viene identificato l'utilizzo se diretto o indiretto

Viene verificata la produzione di reddito derivato dal bene immateriale

Viene calcolata la detassazione derivante dal reddito prodotto dal bene immateriale

Si valuta se aderire attraverso Tax ruling o con utilizzo diretto

Caratteristiche

Norma di sistema (già a regime e finanziata)

Norma opzionale (senza controindicazioni)

Norma aperta a tutte le imprese

Norma che agisce sui ricavi (non sui costi)

Detassazione del 50% del reddito derivante dallo sfruttamento dei beni immateriali

Detassazione del 100% della plusvalenza derivante dalla cessione dei beni immateriali

Viene definito il valore patrimoniale dei beni immateriali

Benefici economici e ricadute gestionali

«Patent-Box» Le nostre attività

Organizziamo gli asset immateriali mediante:

- Verifica della documentazione
- Definizione ed implementazione dei piani di sviluppo degli asset immateriali
- Verifica ed aggiornamento del documento riepilogativo degli asset immateriali
- Valutazione dell'interdipendenza tra i vari asset immateriali (vincolo di complementarietà) secondo un'analisi che coniuga la funzionalità con la adesione alla misura agevolativa

Rileviamo le Spese R&D - Nexus Approach mediante:

- Analisi e rilevazione delle spese di R&D di ogni asset
 - Spese di ricerca
 - Spese di sviluppo
 - Spese di mantenimento
 - Spese di accrescimento
- Evidenza della conformità con la definizione di "nexus approach" data dall'OCSE
- Evidenza del criterio della *sostantial activities* del relativo documento riepilogativo

Organizziamo un sistema Traking & Tracing mediante

- Verifica dei prodotti/servizi che possono beneficiare dell'agevolazione
- Verifica dello stato dell'arte in ambito gestionale
- Realizzazione del sistema di traking & tracing attraverso soluzioni contabili o extracontabili.
- Redazione del documento riepilogativo del traking & tracing da inserire nel dossier finale relativo al patent box
- Redazione del documento indicante le attività per la gestione corretta del traking & tracing

Identifichiamo e calcoliamo le quote di reddito mediante

- Identificazione e calcolo delle quote di reddito agevolabile
- Verifica dei costi sui beni immateriali oggetto dell'agevolazione
 - Diretti
 - Indiretti
- Analisi e calcolo del Recapture
- Redazione del documento riepilogativo di identificazione della quota di reddito agevolabile

Verifichiamo i coefficienti di analisi e calcolo mediante

- Raccolta dei dati per il calcolo dei coefficienti (nexus ratio)
 - Dalla rilevazione delle spese di R&D
 - Dalla rilevazione del reddito derivante dal bene immateriale
- Qualificazione dei dati per il calcolo dei coefficienti (nexus ratio)
 - Costi Qualificati
 - Costi Complessivi
- Analisi del coefficiente correttivo
- Conferma del calcolo del coefficiente correttivo
- Calcolo definitivo del coefficiente (nexus ratio)

Redigiamo il dossier Patent Box che contiene

- Documento riepilogativo degli asset immateriali
- Documentazione di interdipendenza tra i vari asset immateriali (vincolo di complementarietà)
- Redazione del relativo documento su R&D riepilogativo con:
 - Documento di identificazione dei prodotti oggetto della agevolazione
 - Documento riepilogativo del traking & tracing
 - Documento riepilogativo di identificazione della quota di reddito agevolabile
 - Documento riepilogativo del calcolo del coefficiente correttivo
 - Calcolo del reddito agevolabile.

**Redigiamo la documentazione idonea ai sensi del provvedimento del
30-07-2019 o assistiamo l'azienda in fase di tax ruling.**