

Come suggerito sulla pagina dedicata dell'Agenzia delle Entrate (<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/consultazione-pubblica-del-gennaio-2023>), di seguito si riportano le caratteristiche qualificanti dei quesiti posti.

- **Tematica:** Software coperto da copyright e Calcolo dell'agevolazione
- **Paragrafo della circolare:** Paragrafo quattro punto uno punto uno e paragrafo cinque
- **Osservazione:** All'interno della bozza di circolare pubblicata lo scorso 17 gennaio 2023, non sono considerati esempi di calcolo che prendono in considerazione ipotesi di cumulo con altre misure parallele. Ulteriormente non sono chiarite le dirette conseguenze della registrazione presso la SIAE di un software, successiva alla redazione di una dichiarazione sostitutiva di atto notorio
- **Contributo:** si forniscono esempi numerici basati su ipotesi realistiche, completi di proposte risolutive
- **Finalità:** La finalità del contributo è la corretta applicazione della disciplina inerente al nuovo regime Patent Box in presenza di agevolazioni parallele che possono coprire parzialmente le stesse voci di spesa, colmando il vuoto normativo in tema di cumulabilità e risolvendo ipotesi di dubbia risoluzione.

Premesse

L'Azienda Alfa Srl, nel corso degli ultimi anni, ha sviluppato internamente un software sostenendo esclusivamente spese di personale per la programmazione per un valore complessivo di euro 625.000,00 € nel quinquennio 2017-2021 compresi.

Potendo optare in via equipollente per la sottoscrizione con firma digitale e marca temporale di una dichiarazione sostitutiva di atto notorio ai sensi del d.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445, in luogo della registrazione del suddetto software presso la SIAE, Alfa procede in tale senso nel dicembre 2022.

Quesito n. 1 (§ 4.1.1)

A seguito della pubblicazione della Consultazione pubblica del 17 gennaio 2023- *Bozza di circolare recante chiarimenti in merito al nuovo regime Patent Box e schema di Provvedimento di modifica del Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 15 febbraio 2022* da parte dell'Agenzia delle Entrate, si chiede conferma che l'assenza di registrazione del software presso la SIAE nel 2022, faccia decadere la possibilità di inserire nella dichiarazione dei redditi 2022 la maxi deduzione eventualmente spettante. Per contro, in caso di registrazione successiva alla sottoscrizione della Dichiarazione sostitutiva di Atto notorio nel 2023, sarà comunque possibile inserire la maxi deduzione nella dichiarazione dei redditi di competenza.

Quesito n. 2 (§ 5)

Si chiede la conferma delle corrette modalità di calcolo in assenza o in presenza di altre misure agevolative a valere sulle stesse voci di spesa.

Esempio 1. Alfa Srl ha sostenuto costi di personale interno nelle annualità 2017 - 2021; nell'annualità 2020 fruisce ulteriormente del credito di imposta per spese di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica e ideazione estetica ai sensi della L. 160/2019 e del DM del 26 maggio 2020 e ss.mm.ii.

Per quanto concerne il calcolo della maxideduzione, assunti annualmente i costi imputabili al software, viene applicata l'aliquota del 110% e successivamente si procede al calcolo dei valori di ires e irap in base alla regione presso cui ha la propria sede principale.

Non essendoci un superamento del 100% dei costi sostenuti, non viene effettuata alcuna rimodulazione delle basi di calcolo ai fini della maxideduzione.

VOCE DI SPESA	COSTI				
	2017	2018	2019	2020	2021
PERSONALE TITOLARE DI RAPPORTO SUBORDINATO IMPIEGATO NELLE ATTIVITA' DI RICERCA	15.000,00 €	30.000,00 €	41.000,00 €	140.000,00 €	280.000,00 €
PERSONALE CON RAPPORTO DIVERSO DA QUELLO SUBORDINATO	10.000,00 €		11.000,00 €	58.000,00 €	40.000,00 €

QUOTE DI AMMORTAMENTO RELATIVE AI BENI STRUMENTALI UTILIZZATI					
SERVIZI DI CONSULENZA ED EQUIVALENTI					
MATERIALI, FORNITURE, ALTRI PRODOTTI ANALOGHI					
MANTENIMENTO DEI DIRITTI SUI BENI IMMATERIALI AGEVOLATI, AL RINNOVO, ALLA PROTEZIONE, ALLA PREVENZIONE DELLA CONTRAFFAZIONE, ALLA GESTIONE DEI CONTENZIOSI FINALIZZATI A TUTELARE I DIRITTI MEDESIMI					
TOTALE COSTI SOSTENUTI	25.000,00 €	30.000,00 €	52.000,00 €	198.000,00 €	320.000,00 €
SPESA INNOVAZIONE TECNOLOGICA				198.000,00 €	
IMPONIBILE CREDITO DI IMPOSTA INNOVAZIONE TECNOLOGICA				198.000,00 €	
BENEFICIO CREDITO DI IMPOSTA INNOVAZIONE TECNOLOGICA (10%)				19.800,00 €	
MAXI-DEDUZIONE (110%)	27.500,00 €	33.000,00 €	57.200,00 €	217.800,00 €	352.000,00 €
RISPARMIO IRES (24%)	6.600,00 €	7.920,00 €	13.728,00 €	52.272,00 €	84.480,00 €
RISPARMIO IRAP (3,9%)	1.072,50 €	1.287,00 €	2.230,80 €	8.494,20 €	13.728,00 €
BENEFICIO ANNUALE	7.672,50 €	9.207,00 €	15.958,80 €	60.766,20 €	98.208,00 €
BENEFICIO COMPLESSIVO	191.812,50 €				

Esempio n. 2 Alfa Srl nel corso dell'esercizio 2020, oltre a rendicontare le spese sostenute a valere sul Credito di imposta ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica e ideazione estetica ai sensi della L. 160/2019 e del DM del 26 maggio 2020 e ss.mm.ii., partecipa con successo ad un bando regionale a carattere innovativo, ottenendo un contributo a fondo perduto pari al 10% dei costi sostenuti.

Pertanto, attuando le regole operative del credito di imposta, ovvero lo storno, dalla base imponibile, dei contributi ricevuti a valere su bandi o altre misure agevolative, si provvede al calcolo del beneficio della ricerca e sviluppo. Come base imponibile per il patent box viene utilizzata la stessa ammessa al calcolo del credito di imposta.

VOCE DI SPESA	COSTI				
	2017	2018	2019	2020	2021
PERSONALE TITOLARE DI RAPPORTO SUBORDINATO IMPIEGATO NELLE ATTIVITA' DI RICERCA	15.000,00 €	30.000,00 €	41.000,00 €	140.000,00 €	280.000,00 €
PERSONALE CON RAPPORTO DIVERSO DA QUELLO SUBORDINATO	10.000,00 €		11.000,00 €	58.000,00 €	40.000,00 €
QUOTE DI AMMORTAMENTO RELATIVE AI BENI STRUMENTALI UTILIZZATI					
SERVIZI DI CONSULENZA ED EQUIVALENTI					
MATERIALI, FORNITURE, ALTRI PRODOTTI ANALOGHI					
MANTENIMENTO DEI DIRITTI SUI BENI IMMATERIALI AGEVOLATI, AL RINNOVO, ALLA PROTEZIONE, ALLA PREVENZIONE DELLA CONTRAFFAZIONE, ALLA GESTIONE DEI CONTENZIOSI FINALIZZATI A TUTELARE I DIRITTI MEDESIMI					
TOTALE COSTI SOSTENUTI	25.000,00 €	30.000,00 €	52.000,00 €	198.000,00 €	320.000,00 €
SPESA INNOVAZIONE TECNOLOGICA				198.000,00 €	
CONTRIBUTI BANDO REGIONALE (10% FONDO PERDUTO)				19.800,00 €	
IMPONIBILE CREDITO DI IMPOSTA INNOVAZIONE TECNOLOGICA				178.200,00 €	
BENEFICIO CREDITO DI IMPOSTA INNOVAZIONE TECNOLOGICA (10%)				17.820,00 €	
MAXI-DEDUZIONE (110%)	27.500,00 €	33.000,00 €	57.200,00 €	196.020,00 €	352.000,00 €

RISPARMIO IRES (24%)	6.600,00 €	7.920,00 €	13.728,00 €	47.044,80 €	84.480,00 €
RISPARMIO IRAP (3,9%)	1.072,50 €	1.287,00 €	2.230,80 €	7.644,78 €	13.728,00 €
BENEFICIO ANNUALE	7.672,50 €	9.207,00 €	15.958,80 €	54.689,58 €	98.208,00 €
BENEFICIO COMPLESSIVO PATENT	185.735,88 €				

Quesito n. 3 (§ 5)

Regole di cumulo con altre misure agevolative

Poiché né all'interno del testo del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 dicembre 2021, n. 215, così come successivamente modificato dalla legge 28 dicembre 2021, n. 234, né all'interno del contenuto del Provvedimento del 15 febbraio 2022 pubblicato dall'Agenzia delle Entrate si ravvisano espliciti riferimenti alla possibilità di cumulo del nuovo regime del Patent Box con ulteriori misure diverse dal Credito di imposta per attività di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica e ideazione estetica di cui alla L. 160/2019 e del DM del 26 maggio 2020 e ss.mm.ii.; si chiede se il silenzio delle fonti comporti la possibilità di cumulare, per le stesse voci di spesa, qualsiasi ulteriore misura, indipendentemente dal regime di aiuto qualificato, nel rispetto delle regole di cumulo qualora previste dalle altre misure e nel principio del non superamento del 100% delle voci di spesa.