

Osservazione - 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

- **Tematica:** Attività rilevanti

- **Paragrafo della circolare:** 4.2

- **Osservazione:**

Ai sensi del paragrafo della bozza di circolare 4.2 *"sono ricomprese tra le attività rilevanti anche quelle svolte dall'investitore mediante contratti di ricerca stipulati con università, enti di ricerca e organismi equiparati, nonché con società diverse da quelle che, direttamente o indirettamente, controllano l'impresa, ne sono controllate o sono controllate dalla stessa società che controlla l'impresa"*.

Su punto è recentemente intervenuta l’Agenzia delle Entrate con la risposta n. 159/2023 proprio sulla ammissibilità delle spese infragruppo.

In particolare l’Agenzia ha ritenuto ammissibili *ex articolo 6 del decreto legge 21 ottobre 2021, n. 146 (Nuovo patent box) i Costi sostenuti nei confronti di soggetti terzi, riaddebitati all'investitore da una società correlata (cd. costi "pass through")*.

Il provvedimento al comma 3.2 sembra escludere totalmente la possibilità di annoverare tra le attività rilevanti le spese infragruppo.

- **Contributo**

E’ opportuno che nella definizione delle attività rilevanti la circolare specifichi quali attività infragruppo sono ammesse anche alla luce dei chiarimenti forniti dall’Agenzia con la risposta all’interpello 159/2023.

- **Finalità.**

La finalità è quella di non escludere dal perimetro Nuovo Patent Box i costi per attività rilevanti sostenute dal contribuente e per le quali a tutti gli effetti lo stesso rivesta la natura di soggetto investitore assumendosi il rischio tecnico e finanziario di insuccesso.