

Cristina Migliarini
dottore commercialista
revisore contabile

Spett. AGENZIA DELLE ENTRATE

Trasmissione a mezzo mail dc.gci.settorecontrollo@agenziaentrate.it

Brescia , 30 gennaio 2023

OGGETTO: OSSERVAZIONI ALLA BOZZA DI CIRCOLARE IN CONSULTAZIONE RELATIVA A CHIARIMENTI SULLE MODIFICHE ALLA DISCIPLINA DEL PATENT BOX

Con riferimento a quanto in oggetto si formula la seguente osservazione:

- **Tematica:** Applicazione del “regime premiale”
- **Paragrafo della circolare:** 3.1 / 4.3
- **Osservazione** non risulta chiaro se il “meccanismo premiale”, che consente di applicare la maggiorazione del 110% ai costi di R&S che hanno contribuito alla creazione dei beni immateriali, sostenuti negli otto anni precedenti a quello in cui viene rilasciato il titolo di privativa, sia applicabile anche ai beni immateriali per i quali il titolo di privativa sia ottenuto nel 2021 (o successivi) ma l’opzione per il patent box non sia presentata per l’anno 2021 (o successivo anno di ottenimento del titolo di privativa) ma in un anno successivo .
- **Contributo:** Ad esempio non risulta chiaro se un contribuente che abbia ottenuto la concessione di un brevetto da parte dell’Ufficio competente nel periodo di imposta 2021 e non abbia presentato l’opzione per l’adesione al regime del nuovo PB per l’anno 2021, e non abbia quindi applicato il regime del nuovo PB nel 2021, possa:
 - Con riferimento a tale brevetto, presentare l’opzione di applicazione del nuovo PB per l’anno 2022 calcolando, per tale anno, sia la maggiorazione del 110% sui costi ammessi, riferiti a tale brevetto, sostenuti nell’esercizio 2022 sia, in applicazione del “regime premiale” , la maggiorazione del 110% anche sui costi di R&S sostenuti in relazione a tale brevetto negli otto anni precedenti l’ottenimento del brevetto, e quindi negli anni dal 2013 al 2021.
- **Finalità:** chiarire l’applicazione concreta della normativa per i beni immateriali il cui titolo di privativa sia stato ottenuto nel 2021 o, in generale, in anni precedenti a quello in cui si esercita l’opzione per il nuovo PB ed in particolare l’applicazione del meccanismo premiale per questo caso.

Si chiede di valutare quanto sopra ai fini di un eventuale recepimento nel testo della circolare definitiva.

Dott.ssa Cristina Migliarini

Viale Duca degli Abruzzi n.103 - 25124 Brescia

Tel. 030.2420711

E-mail: c.migliarini@mfassociati.it

P.IVA: 02238520981 - Cod.Fisc.: MGLCST75B48B157Z