

DICHIARAZIONI

Disponibili i nuovi modelli Unico, Irap e consolidato

di **Alessandro Bonuzzi**

Con un comunicato stampa di ieri l'Agenzia delle entrate ha annunciato l'approvazione dei **modelli 2016 definitivi di Unico, Irap e del consolidato** con le relative istruzioni.

Tra le novità più rilevanti c'è l'approdo in dichiarazione del **patent box**.

Si ricorda, infatti, che il regime di tassazione agevolata dei redditi derivanti dall'utilizzo di beni immateriali è in vigore già dal 2015 per le imprese "solari" che ne hanno esercitato l'opzione presentando il relativo modello entro il 31 dicembre dello scorso anno.

Condizione per accedere al beneficio è l'aver svolto un'attività di ricerca e sviluppo idonea ad accrescere il valore di un bene immateriale.

Il bonus fiscale si sostanzia in una **variazione in diminuzione** dal reddito d'impresa imponibile ai fini delle imposte dirette e Irap pari al 30 per cento - nel 2015 - di una quota parte del reddito derivante dallo sfruttamento diretto o dalla concessione in uso del bene immateriale.

Pertanto, chi ha aderito al *patent box* dovrà indicare in dichiarazione la quota del reddito escluso dalla tassazione ordinaria. Nel modello Unico Società di Capitali il rigo interessato è l'**RF50**. A riguardo, le istruzioni ministeriali precisano che va ivi indicata *"la quota dei redditi derivanti dall'utilizzo di opere dell'ingegno, da brevetti industriali, da marchi d'impresa, da disegni e modelli, nonché da processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili, che non concorre a formare il reddito"*.

La disciplina agevolativa esclude altresì dalla formazione del reddito anche le plusvalenze derivanti dalla cessione dei beni immateriali a condizione che almeno il 90% del corrispettivo derivante dalla loro cessione sia reinvestito, prima della chiusura del secondo periodo di imposta successivo a quello nel quale si è verificata la cessione, nella manutenzione o nello sviluppo di altri beni immateriali. Tale detassazione deve essere indicata, invece, nel successivo rigo **RF55**, con il codice 40.

Peraltro, dal momento che lo sconto si applica anche nella determinazione del valore della produzione, le novità del regime opzionale sono recepite pure nel modello di **dichiarazione Irap**.

Si coglie, infine, l'occasione per evidenziare quanto chiarito dall'Agenzia delle entrate in

occasione del Forum di Telefisco con riferimento alle **modifiche** apportate dalla Legge di Stabilità 2016 alla disciplina del *patent box*.

A riguardo, introducendo il nuovo comma 42-ter nell'articolo 1 L. 190/2014, il legislatore ha previsto che più beni collegati da un vincolo di complementarietà possono costituire, ai fini dell'agevolazione, un solo bene immateriale. A detta dell'Ufficio il **vincolo complementarietà** può riguardare non solo beni della stessa tipologia ma anche di **tipologia diversa** se utilizzati congiuntamente per la realizzazione di un prodotto o processo. La novella si applica **anche ai regimi avviati dal 2015**.