

AGEVOLAZIONI

Il Nexus Approach nel Patent Box

di **Claudio Melillo**

Il “*Base Erosion and Profit Shifting*” (BEPS) costituisce l’ormai noto progetto OCSE, articolato in 15 azioni, diretto a ostacolare il **fenomeno dell’erosione della base imponibile** e a contrastare politiche di spostamento dell’imponibile stesso da Paesi ad alta fiscalità verso altre giurisdizioni a fiscalità più vantaggiosa. L’*Action Plan n. 5*, intitolata “*Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance*”, del progetto BEPS si concentra sui **regimi preferenziali di tassazione delle proprietà intellettuali** e le connesse necessarie attività sostanziali, in modo da consentire di giungere alla condivisione di regole comuni e contrastare la **concorrenza** fiscale dannosa, uniformando le varie normative europee. L’*Action Plan n. 5* interviene per porre fine alla tendenza sviluppatasi tra alcuni Paesi membri OCSE diretta a favorire operazioni slegate dallo svolgimento di attività sostanziali. Obiettivo essenziale dell’*Action Plan n. 5* è costituito dalla **trasparenza dei regimi fiscali** tenendo in considerazione **la sostanza delle operazioni** che si intraprendono e tralasciando la forma.

L’Action Plan n. 5 e il Patent Box

Per facilitare il raggiungimento degli obiettivi appena descritti sono stati individuati diversi approcci, tuttavia, solamente uno, il **Nexus Approach**, ha acquisito un alto numero di consensi tra i Paesi membri dell’OCSE. L’*Action Plan n. 5* del progetto BEPS, tramite l’Accordo “*Action 5 on Modified Nexus Approach for IP regimes*”, introduce delle fondamentali novità in materia di regimi preferenziali di tassazione e **beni immateriali** coinvolti. Il “*Nexus Approach*” cui fa riferimento l’*Action Plan n. 5* descrive il necessario **nesso** che deve sussistere tra **reddito agevolabile** e **spesa qualificata**; è il fondamento del regime agevolativo dedicato agli *intangibles* ed è stato individuato per far sì che i benefici siano concessi a fronte di un’attività materiale e rilevante ai fini della produzione o implementazione del bene immateriale, cd. “*substantial activity*”, (*i.e.*, siano riconosciuti alle imprese che effettivamente svolgono attività di **ricerca e sviluppo**).

Sulla base del sopra citato nesso l’*Action Plan n. 5* definisce quale quota di reddito agevolabile quella calcolata in base al rapporto tra **costi qualificati** e **costi complessivi**; pertanto, appare evidente come la quota rilevante non sia l’intera spesa investita in ricerca e sviluppo ma la quota **direttamente collegata** al bene immateriale.

Il regime italiano del **Patent Box** si ispira al cosiddetto “*Nexus Approach*” elaborato nell’ambito del progetto BEPS, ma con sostanziali **differenze** con riguardo alle **tipologie** di beni immateriali oggetto della misura agevolativa, differenze che tutti i Paesi membri avrebbero dovuto eliminare entro il 30 giugno 2016. Il nostro Paese – e, allo stesso modo anche altri

Paesi OCSE – ha mantenuto l'originaria impostazione normativa interna, **deviando** rispetto alle indicazioni e raccomandazioni prospettate dall'OCSE nel progetto BEPS.

Il **disallineamento** tra normative nazionali e indicazioni dell'OCSE ha riguardato l'inclusione nell'elenco degli *intangibile* domestici dei **marchi** e dell'**utilizzo illimitato di know-how**. In particolare, la normativa italiana originaria, non solo **riconosceva** il marchio come bene immateriale rientrante tra quelli **agevolabili** – in modo del tutto difforme rispetto a quanto stabilito in ambito BEPS – ma, altresì tutt'oggi, include **informazioni aziendali**, commerciali ed esperienze tecniche o industriali che l'azienda sceglie di tutelare giuridicamente. Invece, secondo l'OCSE, il costo sostenuto per il raggiungimento di tale *Know how* è agevolabile soltanto alla presenza di determinate condizioni:

- un **fatturato** superiore a determinate soglie,
- la necessaria **certificazione** di tali beni immateriali da parte di un soggetto governativo indipendente dall'Amministrazione finanziaria.

Condizioni e previsioni recepite solo parzialmente dall'Italia e che si auspica troveranno ben presto applicazione e riconoscimento anche nel nostro Paese.

Master di specializzazione

LABORATORIO PROFESSIONALE SUL PATENT BOX

[Scopri le sedi in programmazione >](#)