

AGEVOLAZIONI

Il Patent Box in Irlanda: la fine del Double Irish

di Claudio Melillo

Le **prime norme tributarie** a carattere **agevolativo** in tema di *intangible* risalgono agli anni 70 e devono essere attribuite all'Irlanda, alla quale, subito dopo, ha fatto seguito la Francia.

L'Agenzia Irlandese delle Entrate ha pubblicato, recentemente, una **guida pratica** sul regime fiscale degli *intangible*, interamente dedicata al regime speciale per la tassazione dei redditi derivanti dalla **proprietà intellettuale**. La *Knowledge Development Box* (per semplicità, "KDB") – questa la denominazione attribuita al regime agevolato irlandese – è stata introdotta dalla legge finanziaria 2015 e si riferisce al reddito prodotto da **brevetti, software** protetti da *copyright* e, nel caso delle aziende più piccole, altre proprietà intellettuali simili ovvero le invenzioni che potrebbero essere brevettate. L'introduzione di questo regime agevolato ha determinato l'eliminazione del c.d. **Double Irish**, un sistema che sfruttava il disallineamento tra la legislazione fiscale irlandese e quella statunitense, permettendo così a multinazionali (quali, per esempio, *Google* e *Apple*) di abbattere il livello di imposizione sui profitti derivanti dalle *royalties*.

Secondo la guida summenzionata, un'impresa ammessa al regime del *KDB* avrà diritto ad una **detrazione pari al 50 per cento delle imposte calcolate sui profitti**. Sostanzialmente, i profitti derivanti dai brevetti, *software* protetti da *copyright*, o *IP* equivalente a un'invenzione brevettabile saranno tassati al 6,25 per cento anziché al 12,5 per cento (*i.e., corporate tax rate* irlandese).

Il regime agevolato si applica solo alle imprese che hanno investito in attività di **ricerca e sviluppo**, analogamente a quanto avviene in Italia.

La guida fornisce le definizioni delle società qualificate, delle attività qualificanti e dei profitti derivanti dallo sfruttamento del bene; inoltre, contiene dettagliate informazioni sui requisiti e sulla documentazione che deve essere presentata per chiedere le agevolazioni regolate dalla *KDB*.

L'introduzione del nuovo regime per gli *intangible* in Irlanda è avvenuta nel pieno rispetto delle **linee guida OCSE** e in osservanza del "nexus approach" disciplinato dall'*Action Plan n. 5* del progetto BEPS, questo ha fatto sì che l'Irlanda fosse annoverata tra i primi paesi a uniformarsi alle **raccomandazioni OCSE** e, pertanto, tra i primi a introdurre un regime conforme agli **standard internazionali**.

L'Irlanda e la modifica introdotta dalla finanziaria 2015 hanno avuto un **notevole impatto** a

livello internazionale in materia di tassazione agevolata delle *royalties* e la stessa ha operato, infatti, come **precursore** del regime internazionale agevolato.

A seguire, sulla scia di Dublino, anche altri paesi membri – tra i primi l'Inghilterra e tra gli ultimi l'Italia – hanno provveduto a modificare la **normativa domestica** in materia degli *IP Regimes*, rendendola conforme all'*Action Plan n. 5* del progetto BEPS e introducendo norme a favore delle PMI nazionali che investono in attività di ricerca e sviluppo.

Master di specializzazione

LABORATORIO PROFESSIONALE SUL PATENT BOX

[Scopri le sedi in programmazione >](#)