

AGEVOLAZIONI

Patent box e compilazione dei modelli dichiarativi 2019

di **Debora Reverberi**

Con la [risoluzione 81/E/2019](#) l'Agenzia delle entrate ha fornito **istruzioni** circa la comunicazione, nei **modelli dichiarativi 2019, dell'opzione per la determinazione diretta del reddito agevolabile in base alla disciplina del Patent box**, nel caso specifico di soggetti Ires beneficiari con **periodo d'imposta non coincidente con anno solare**, in corso al 01.05.2019 e scadente entro il 31.12.2019.

L'[articolo 4 D.L. 34/2019](#) (cd. "Decreto crescita"), convertito con modificazioni dalla L. 58/2019 pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale n. 151 del 29.06.2019, ha introdotto **modifiche semplificative alla disciplina del Patent box**, il **regime opzionale di parziale detassazione dei proventi** derivanti dallo **sfruttamento di beni immateriali** introdotto dall'[articolo 1, commi 37-45, L. 190/2014](#) (c.d. "Legge di stabilità 2015").

Le modifiche apportate, **vigenti a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 1° maggio 2019** (data di entrata in vigore del "Decreto crescita"), consentono, **in alternativa alla procedura di ruling** di cui all'[articolo 31-ter D.P.R. 600/1973](#) ove applicabile, di esercitare l'opzione per la **diretta determinazione e dichiarazione del reddito agevolabile**.

In base alla previgente normativa, i titolari di reddito d'impresa che utilizzano direttamente il bene immateriale sono **obbligati ad attivare una procedura di accordo preventivo con l'Amministrazione finanziaria per definire in contraddittorio i metodi e i criteri di determinazione del reddito agevolabile** (c.d. "**ruling obbligatorio**").

In caso di utilizzo indiretto del bene immateriale, l'impresa beneficiaria può avvalersi della facoltà di attivare la procedura se l'utilizzo è realizzato nell'ambito di operazioni con società che, direttamente o indirettamente, controllano l'impresa, ne sono controllate o sono controllate dalla stessa società che controlla l'impresa (c.d. "**ruling facoltativo**").

A seguito delle modifiche semplificative apportate dal "Decreto crescita", a decorrere dal periodo di imposta in corso al 1° maggio 2019, i soggetti che intendono usufruire del regime di Patent box possono optare, in alternativa alla procedura di ruling, per la determinazione e dichiarazione diretta del reddito agevolabile rimandando il confronto con l'Amministrazione finanziaria a una successiva fase di controllo.

L'**adozione della procedura semplificata** richiede il rispetto delle disposizioni attuative contenute nel [provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate prot. n. 658445 del 30.07.2019](#), in termini di:

- **esercizio dell'opzione;**
- **produzione di idonea documentazione.**

L'esercizio dell'opzione, secondo quanto previsto al punto 1 del provvedimento citato, prevede la **comunicazione nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta al quale si riferisce l'agevolazione *Patent box*** e presenta le seguenti caratteristiche:

- durata dell'opzione **annuale;**
- opzione **irrevocabile;**
- opzione **rinnovabile.**

La produzione di documentazione idonea direttamente da parte dell'impresa consiste nella **redazione di un documento**, articolato in due sezioni, A e B, **contenenti i dati, le informazioni e gli elementi dettagliati nel provvedimento** sopra citato e **il possesso di tale documentazione deve essere indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta al quale si riferisce l'agevolazione *Patent box*.**

Con le modifiche apportate dal "Decreto crescita", **la presentazione di idonea documentazione durante accessi, ispezioni, verifiche e altra attività istruttoria dell'Amministrazione finanziaria** consente inoltre, in caso di rettifica del reddito detassato da cui derivi una maggiore imposta dovuta o un minore credito, la **disapplicazione della sanzione amministrativa** dal 90% al 180% della maggior imposta dovuta o della differenza di credito utilizzato di cui all'[articolo 1, comma 2, D.Lgs. 471/1997](#).

Successivamente all'esercizio dell'opzione l'impresa, per beneficiare della parziale detassazione, deve **operare ai fini Irpef o Ires e Irap, una variazione in diminuzione dal reddito d'impresa**, riferibile alla quota di reddito escluso, da ripartire in **tre quote annuali di pari importo**, indicandole rispettivamente sia nel modello Redditi, sia nel modello Irap relativi al periodo di esercizio dell'opzione e a quelli dei due periodi di imposta successivi.

Le indicazioni fornite dalla [risoluzione 81/E/2019](#) riguardano l'esercizio dell'opzione per la **determinazione diretta del reddito** e l'applicazione della **variazione fiscale** con riferimento ai **soggetti Ires con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, in corso al 01.05.2019 e scadente entro il 31.12.2019, che compilano i modelli dichiarativi 2019.**

Nella compilazione del **modello Redditi 2019** l'opzione per la procedura semplificata ed il possesso della documentazione andranno indicate nel **frontespizio**, con il seguente distinguo:

- per i soggetti **obbligati ad attivare la procedura di *ruling***, esercizio dell'opzione ed indicazione di possesso della documentazione idonea tramite inserimento del **codice 1 nel campo "situazioni particolari" del riquadro "altri dati"**;
- per i soggetti **non obbligati ad attivare la procedura di *ruling***, indicazione di possesso della documentazione idonea per la disapplicazione delle eventuali sanzioni di cui all'**articolo 1, comma 2, D.Lgs. 471/1997**, tramite inserimento del **codice 2 nel campo**

“situazioni particolari”.

ALTRI DATI	Grandi contribuenti	Canone RAI	ONLUS		Impresa sociale	Situazioni particolari
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Tipo soggetto <input type="checkbox"/>	Settore di attività <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

La variazione in diminuzione ai fini Ires va indicata nel modello Redditi 2019, a seconda dei casi:

- per i **soggetti Ires nel quadro RF, rigo RF 50, colonna 1;**
- per gli **enti non commerciali in contabilità semplificata nel quadro RG, rigo RG 23, colonna 1;**
- per gli **enti soggetti alle disposizioni in materia di contabilità pubblica**, esonerati dall'obbligo di tenuta della contabilità semplificata, osservate le modalità previste per la tenuta a norma di legge della contabilità pubblica, **nel quadro RC, rigo RC 6, codice 1.**

RF50	Patent box	Ruling	Imprese sociali		
Reddito esente e detassato (di cui	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	2	3	4		
	5	6	7	8	

La variazione in diminuzione ai fini Irap va indicata univocamente nel **modello Irap 2019** al seguente rigo:

- **quadro IS, rigo IS 89, colonna 1.**

Sez. XV Patent Box	IS89	Valore della produzione esclusa	Plusvalenze escluse	A agevolazione anni precedenti	Ricupero tassazione plusvalenze
		1	2	3	4

Seminario di specializzazione

CONVERSIONE DEL DECRETO CRESCITA, ISA E NOVITÀ DELL'ESTATE

Scopri le sedi in programmazione >