

## DICHIARAZIONI

### **Nuovo Patent box: opzione nel modello Redditi 2022**

di Debora Reverberi



Esordisce nei modelli Redditi 2022 l'opzione per il nuovo regime Patent Box.

L'[articolo 6 D.L. 146/2021](#) e ss.mm.ii. ha infatti abrogato la previgente disciplina di cui all'[articolo 1, commi 37-45, L. 190/2014](#) e ss.mm.ii., sostituendola, a partire dal periodo d'imposta in corso al 28.12.2021, con un **regime di tipo front-end che garantisce una maggiorazione del 110%, ai fini delle imposte sui redditi e dell'Irap**, dei costi di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, design e ideazione estetica, ideazione e realizzazione software, finalizzati alla creazione, al mantenimento, al potenziamento, alla tutela e all'accrescimento di brevetti industriali, software protetto da *copyright* e disegni e modelli, utilizzati direttamente o indirettamente nello svolgimento dell'attività d'impresa.

La disciplina innovata concilia alcuni elementi di continuità rispetto alla previgente con aspetti inediti:

- **dal precedente regime eredita in particolare la c.d. "penalty protection", la disapplicazione delle sanzioni previste dall'[articolo 1, comma 2, D.Lgs. 471/1997](#) in caso di rettifica dell'Amministrazione finanziaria, previa predisposizione di "idonea documentazione";**
- **rispetto al precedente regime introduce il "meccanismo premiale" (c.d. *recapture ottennale*) che attribuisce rilevanza alle spese sostenute nei periodi d'imposta precedenti a quello di ottenimento della privativa fino all'ottavo.**

Il nuovo regime è azionabile **a partire dal periodo d'imposta in corso al 28.12.2021** e, come precisato in relazione al vecchio regime dal provvedimento attuativo del Direttore dell'Agenzia delle entrate prot. 48243/2022, punto 12.5: "**I contribuenti non possono esercitare l'opzione PB, neanche relativamente a beni complementari, a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 28 dicembre 2021**".

I soggetti investitori, titolari di reddito d'impresa, possono dunque esercitare **l'opzione** per l'adesione al nuovo regime Patent Box, **di durata quinquennale, irrevocabile e rinnovabile a scadenza, nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta a cui si riferisce.**

**Nel caso di contribuenti che abbiano in corso un'opzione al previgente regime Patent Box è necessario operare un distinguo:**

- soggetti che hanno **sottoscritto l'accordo preventivo con l'Agenzia delle entrate**, che continuano a fruire del precedente regime Patent Box fino alla sua naturale scadenza quinquennale;
- soggetti che hanno **aderito al previgente regime semplificato (opzione OD)**, che continuano a fruire del previgente regime Patent Box fino alla sua naturale scadenza quinquennale **senza dover rinnovare l'opzione OD annualmente**, come precisato dalle Entrate nella [risposta all'interpello 413/2022](#);
- **soggetti che hanno presentato istanza di accesso o rinnovo del vecchio regime Patent Box ma non ancora sottoscritto l'accordo preventivo con l'Agenzia delle entrate**, che possono esercitare l'opzione al nuovo regime.

Ciò premesso, **per usufruire del nuovo regime Patent Box dal periodo d'imposta 2021**, il contribuente è tenuto a compilare, **nel modello Redditi 2022**, i seguenti quadri e/o righi (si è assunto a riferimento il modello Redditi 2022 SC):

- **quadro OP, sezione IV, rigo OP21, per l'esercizio dell'opzione e della c.d. *penalty protection*;**
- **quadro RS - righi da RS530 a RS532 - per il monitoraggio dei dati utili relativi ai beni oggetto di Patent Box;**
- **rigo RF55 - codice 86 - per l'applicazione della variazione fiscale in diminuzione**, pari al 110% dei costi agevolabili sostenuti nel periodo d'imposta 2021 e nei precedenti fino al 2013, in caso di applicazione del “meccanismo premiale”.

**Nel modello Irap 2022** andrà applicata la medesima variazione fiscale in diminuzione, in relazione al quadro IC società di capitali, **al rigo IC57 – codice 16.**

SEZIONE IV	OP21	Opzione 1	Possesso documentazione 2	Comunicazione 3	Identificativo ruling 4
Patent box					

**L'opzione al nuovo regime Patent Box è esercitata compilando il rigo OP21** e decorre, per la generalità delle imprese, dal periodo d'imposta 2021 fino al 2025, con facoltà di rinnovo a scadenza.

Ogni contribuente interessato è tenuto a **barrare contemporaneamente le caselle 1 e 2 del rigo OP21**:

- **con la casella 1 si esercita l'opzione al nuovo regime Patent Box;**

- con la casella 2 si comunica il possesso della Documentazione idonea, in assenza della quale non è possibile godere della “*penalty protection*”.

Ai fini della disapplicazione delle sanzioni la **Documentazione idonea deve inoltre essere sottoscritta** dal legale rappresentante del contribuente o da un suo delegato mediante firma elettronica con marca temporale da apporre entro la data di presentazione della dichiarazione dei redditi.

**Il fascicolo documentale** deve essere articolato in due sezioni, come previsto al punto 7 del provvedimento attuativo:

- **sezione A**, destinata ai dati sulla struttura partecipativa dell'impresa, sulla natura di soggetto investitore, sulle attività rilevanti svolte anche con imprese associate e su quelle commissionate *extra-muros*, sul modello organizzativo dell'impresa, sulle finalità, i contenuti e i risultati delle attività svolte (relazione tecnica) nonché su funzioni, rischi e beni dell'impresa;
- **sezione B**, destinata a esporre dati sulle spese agevolabili sostenute in riferimento a ogni bene immateriale e sulle variazioni fiscali a esso direttamente e indirettamente riferibili.

**Le caselle 3 e 4 sono riservate al caso particolare dei contribuenti che, avendo presentato istanza di accesso o rinnovo del vecchio regime Patent Box ma non avendo ancora sottoscritto l'accordo preventivo, intendano aderire al nuovo regime:**

- con la casella 3 si comunica l'opzione per il nuovo regime, in alternativa al regime opzionato nei precedenti periodi d'imposta;
- con la casella 4 si indica il numero di protocollo di registrazione in ingresso dell'istanza di *ruling*, comunicato al contribuente nella dichiarazione di ammissibilità dell'istanza.

Dati relativi all'opzione "Patent box"	Numero dei beni	COSTI INTRA-MUROS		
		Personale	Ammortamenti	Altri costi
RS530 Software protetto da copyright	1	2 ,00	3 ,00	4 ,00
<b>COSTI EXTRA-MUROS</b>				
	5	6 ,00		7 Comma 10-bis
RS531 Brevetti industriali	1	2 ,00	3 ,00	4 ,00
	5	6 ,00		7
RS532 Disegni e modelli	1	2 ,00	3 ,00	4 ,00
	5	6 ,00		7

I contribuenti che hanno aderito al nuovo regime Patent Box al rigo OP21, sono **tenuti a compilare anche i righi di monitoraggio dati da RS530 a RS532, in relazione a ciascuna categoria di bene immateriale per cui si è esercitata l'opzione:**

- in colonna 1 si indica il numero dei beni immateriali;
- in colonne 2,3,4 si indica l'ammontare delle spese *intra-muros* sostenute, relative rispettivamente al personale, alle quote di ammortamento, quote capitali dei canoni di locazione finanziaria, canoni di locazione operativa e altre spese relative ai beni mobili strumentali e ai beni immateriali, e ad altri costi (spese per servizi di consulenza e servizi equivalenti, spese per materiali, spese necessarie all'ottenimento del titolo di privativa o spese connesse al mantenimento dei diritti su beni immateriali agevolati);
- in colonna 5 si indica l'ammontare delle spese *extra-muros* sostenute per contratti di ricerca e in colonna 6 il codice fiscale del fornitore/commissionario;
- la casella 7 va barrata in caso di applicazione del "meccanismo premiale", di cui al comma 10-bis dell'[articolo 6, D.L. 146/2021](#).

Le istruzioni al modello Redditi 2022 precisano: "*Qualora il contribuente debba fornire le informazioni richieste sia con riferimento a beni già utilizzati sia con riferimento a beni per i quali è ottenuta la privativa industriale nel corso del periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione occorre compilare più righi utilizzando moduli aggiuntivi*".

RF55 Altre variazioni in diminuzione	1	86	2		,00	3	4		,00	5	6		,00
	7	8			,00	9	10		,00	11	12		,00
	13	14			,00	15	16		,00	17	18		,00
	19	20			,00	21	22		,00	23	24		,00
	25	26			,00	27	28		,00	29	30		,00
	31	32			,00	33	34		,00	35	36		,00
	37	38			,00	39	40		,00	41	42		,00
	43	44			,00	45	46		,00	47	48		,00
	49	50			,00	51	52		,00	53	54		,00
										55			,00

Infine al rigo RF55, tra le “Altre variazioni in diminuzione”, è stato introdotto **il codice 86 per indicare il 110% delle spese agevolabili** imputate al periodo d’imposta 2021 e, in caso di applicazione del “meccanismo premiale” ai precedenti fino al 2013, **“in applicazione dell’articolo 109, commi 1 e 2, del TUIR indipendentemente dai regimi contabili e dai principi contabili adottati dall’impresa, nonché dall’eventuale capitalizzazione delle stesse”**.