

## ADEMPIMENTO IN PRATICA

### **Patent box nel modello Redditi 2023: un caso pratico**

di Debora Reverberi

Seminario di specializzazione

## NUOVO PATENT BOX E ATTIVITÀ DI R&S

[Scopri di più >](#)



L'accesso al nuovo regime Patent Box, introdotto dall'[articolo 6 D.L. 146/2021](#) e ss.mm.ii. a decorrere dal periodo in corso al 22 ottobre 2021, è subordinato **all'esercizio di un'opzione**, di durata quinquennale, irrevocabile e rinnovabile, **nella dichiarazione dei redditi del periodo d'imposta di riferimento**, come previsto al punto 12.1 del Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate prot. n. 48243 del 15.02.2022.

La compilazione del modello Redditi consente, inoltre, all'impresa beneficiaria, di **comunicare il possesso della "documentazione idonea" al fine di attivare la disciplina di c.d. penalty protection**, l'esimente sanzionatoria in caso di rettifica dell'agevolazione.

Non da ultimo, consistendo l'incentivo in una maggiorazione dell'ammontare deducibile dei costi di R&S ai fini Irpef/Ires e Irap, **la variazione in diminuzione deve essere indicata nei modelli Redditi e Irap del periodo di riferimento**.

La circolare AdE 5/E/2023 fornisce una serie di **utili chiarimenti sull'accesso al nuovo regime Patent Box**:

- la fruizione dell'agevolazione in relazione a un **"nuovo bene"**, di nuova creazione o precedentemente escluso dal perimetro del regime Patent Box, richiede l'esercizio di **una nuova e autonoma opzione**, anche qualora si tratti di un bene che presenti vincoli di complementarietà con un bene immateriale già agevolato con una precedente opzione;
- **l'opzione può essere esercitata anche tardivamente, entro novanta giorni dal termine ordinario**, attraverso una "dichiarazione tardiva" oppure una "dichiarazione integrativa/sostitutiva" di quella già trasmessa nei termini;
- **l'opzione può essere, inoltre, esercitata anche avvalendosi della c.d. "remissione in bonis"**, prima che la violazione sia stata constatata o che siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento.

Per quanto concerne gli aspetti più squisitamente compilativi, **l'accesso al nuovo regime Patent Box nel periodo d'imposta 2022** richiede la compilazione dei seguenti quadri del **modello Redditi 2023** (riferimento al modello Redditi SC 2023):

- **quadro OP, rigo OP21, per l'esercizio dell'opzione, la comunicazione del possesso dell'"idonea documentazione"** e l'eventuale transito, nei casi previsti *ex lege*, dal previgente all'attuale regime;
- **quadro RS, righi da RS530 a RS532, per l'indicazione delle informazioni sulla tipologia e sul numero dei beni agevolabili, nonché sull'eventuale applicazione del c.d. meccanismo premiale** previsto dal comma 10-bis dell'[articolo 6, D.L. 146/2021](#);
- **quadro RF, rigo RF55 - codice 86, per la deduzione maggiorata in misura pari al 110% dei costi agevolabili** sostenuti nel periodo d'imposta 2022 e, in caso di applicazione del meccanismo premiale, nei periodi d'imposta precedenti fino al 2014.

**La validità dell'agevolazione anche ai fini Irap comporta l'inserimento della medesima variazione fiscale in diminuzione**, già riportata in RF55 del modello Redditi SC 2023, **nel modello Irap 2023** (in relazione al quadro IC "Società di capitali", **al rigo IC57 – codice 16**).

Si prenda ora in esame il caso dell'impresa Alfa S.r.l., che intende avvalersi del nuovo regime Patent Box in relazione ai seguenti due beni immateriali:

- **un brevetto per invenzione industriale (brevetto 1), concesso nel 2022 – accessibile il "regime premiale", di cui al comma 10-bis dell'[articolo 6, D.L. 146/2021](#), con maggiorazione dei costi sostenuti fino all'ottavo periodo d'imposta antecedente;**
- **un brevetto per invenzione industriale (brevetto 2), concesso nel 2020 – accessibile esclusivamente il "regime ordinario" con maggiorazione dei costi sostenuti nel 2022 per attività svolte sull'IP già esistente.**

**Per il brevetto 1) ottenuto nel 2022 sono stati sostenuti i seguenti costi ammissibili, riferiti al periodo dal 2017 al 2022:**

- spese del personale per R&S *intra-muros* di euro 400.000;
- spese per contratti di ricerca *extra-muros* di euro 70.000.

Per il brevetto 2) ottenuto nel 2020, sono stati sostenuti, nel 2022, i seguenti costi ammissibili:

- spese del personale per R&S *intra-muros* di euro 30.000.

**La super deduzione dei costi di R&S** finalizzati rispettivamente alla creazione del brevetto 1) e al mantenimento del brevetto 2), da applicare ai redditi 2022, ammonta a:

$$(400.000 + 70.000 + 30.000) \times 110\% = 550.000 \text{ euro.}$$

Si rammenta che le spese agevolabili sono individuate **in applicazione del principio di**

**competenza di cui ai commi 1 e 2 dell'articolo 109 del TUIR, indipendentemente dai regimi e dai principi contabili adottati dall'impresa, nonché dall'eventuale capitalizzazione degli stessi costi.**

### Modello Redditi società di capitali 2023 periodo d'imposta 2022

**Nel rigo OP21 Alfa S.r.l. deve esercitare l'opzione Patent Box, relativa al periodo d'imposta 2022, e comunicare il possesso di "idonea documentazione" per avvalersi della *penalty protection*.**

SEZIONE IV	Opzione	Possesso documentazione	Comunicazione	Identificativo ruling
Patent box	OP21 <input checked="" type="checkbox"/>	1 <input checked="" type="checkbox"/> X	2 <input checked="" type="checkbox"/> X	3 <input type="checkbox"/>

**Al rigo RS531 Alfa S.r.l. deve comunicare i dati relativi ai brevetti che rientrano nel perimetro dell'opzione esercitata.**

Nel caso in esame Alfa dovrà compilare **due distinti moduli del quadro RS**, uno in relazione al brevetto 1) concesso nel 2022, uno in relazione al brevetto 2) concesso nel 2020, in base a quanto precisato dalle istruzioni ai modelli dichiarativi: *"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"*.

**Modulo 1: nel modulo 1 è necessario barrare la colonna 7 del rigo RS531 per segnalare l'applicazione del meccanismo premiale.**

Dati relativi all'opzione "Patent box"	RS530 Software protetto da copyright	COSTI INTRA-MUROS		
		Numero dei beni	Personale	Ammortamenti
		1	2 ,00	3 ,00
				4 ,00
				5 ,00
				6 ,00
				7 ,00
	RS531 Brevetti industriali	1	400.000 ,00	3 ,00
		5 70.000 ,00	6 Codice fiscale del commissionario	X
	RS532 Disegni e modelli	1	2 ,00	3 ,00
		5 ,00	6 ,00	7 ,00

**Le istruzioni non precisano come comportarsi nel caso in cui sia presente più di un contratto di ricerca e quindi più di un commissionario e se, eventualmente, vada compilato un modulo aggiuntivo oppure vada indicato in colonna 6 solo il codice fiscale del fornitore prevalente.**

**Modulo 2: nel modulo 2 si espongono separatamente i dati del brevetto 2) soggetto ad applicazione del “regime ordinario”.**

Dati relativi all'opzione  
"Patent box"

	Numero dei beni	COSTI INTRA-MUROS		
		Personale	Ammortamenti	Altri costi
RS530 Software protetto da copyright	1	,00	,00	,00
<hr/>				
	5	,00		
<hr/>				
RS531 Brevetti industriali	1	30.000 ,00	,00	,00
	5	,00		
<hr/>				
RS532 Disegni e modelli	1	,00	,00	,00
	5	,00		
<hr/>				

**Variazione fiscale in diminuzione – rigo RF55 cod. 86: occorre indicare, ai fini Ires, il 110% delle spese agevolabili sostenute nel 2022 e, nel caso del brevetto 1), fino al 2017.**

RF55	1	86	2	550.000 ,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

**Modello Irap 2023 – Quadro IC, rigo IC57 cod. 16: occorre indicare la medesima variazione in diminuzione anche ai fini Irap.**

IC57 Altre variazioni in diminuzione	<b>16</b>	<b>550.000</b>	, <b>00</b>	3	4	, <b>00</b>	5	6	, <b>00</b>
	7			9	10	, <b>00</b>	11	12	, <b>00</b>
	13	14	, <b>00</b>	15	16	, <b>00</b>	17	18	, <b>00</b>
	19	20	, <b>00</b>	21	22	, <b>00</b>	23	24	, <b>00</b>
	25	26	, <b>00</b>	27	28	, <b>00</b>	29	30	, <b>00</b>
	31	32	, <b>00</b>	33	34	, <b>00</b>	35	36	, <b>00</b>
							37		, <b>00</b>