



STUDIO

THEMIS

CONSULENZA ALL'IMPRESA

***Valorizzazione della proprietà
industriale:
Italian patent box***

“L’innovazione può essere considerata come la trasformazione di un’idea in un prodotto vendibile, sia esso nuovo o migliorato, sia nell’industria che nel commercio, o anche in un nuovo approccio di un servizio sociale.”

OECD – Organization for Economic Cooperation & Development –
Manuale di Oslo 2005

QUANTO PESA L'INNOVAZIONE

Il ruolo cruciale dell'innovazione nel stimolare la produttività, la crescita economica e il tenore di vita è stato ampiamente riconosciuto da economisti e politici.

Il ruolo dell'innovazione è diventato ancora più importante nella fase attuale di ripresa dalla crisi economica iniziata nel 2008.

Più fai ricerca

Più cresci

Più agganci la ripresa

l'Italia insegna

al contrario però...

L'Italia tra i paesi UE e G20 è il paese a spendere meno in ricerca e sviluppo (1,25 del PIL) , un terzo di Finlandia e Corea del Sud

Bruxelles : strategia europea 2020 → 3%

IL RUOLO FONDAMENTALE DEI BENI IMMATERIALI NEL PROCESSO DI INNOVAZIONE

Individuare e tutelare al meglio il capitale intangibile è la prima mossa da compiere in una ideale costruzione del valore intorno ai beni immateriali

Marchi

Brevetti

Design

**Know
how**

LA TUTELA NON È SUFFICIENTE

L'immateriale non è solo un costo...

... è molto di più!

**Attraverso una adeguata gestione dell'immateriale lo stesso
assume il ruolo di determinante fattore competitivo per
l'impresa.**

GESTIONE STRATEGICA

- 1) Asset immateriale quale oggetto di [vendita](#)

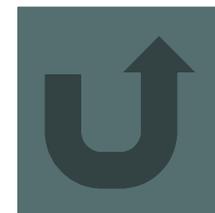
Marchi, brevetti e design ...quale valore?

È possibile dare un valore economico e monetario agli
assetti intangibili

Principi contabili

Metodi di valutazione

- Art. 2424 c.c. *“Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente devono essere iscritti tra le immobilizzazioni.”*
- Art. 2426 co. 1 c.c. *“Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto di produzione.”*



PRINCIPALI METODI DI VALUTAZIONE

I metodi di costo

- Costo storico
- Costo di riproduzione
- Costo della perdita

Metodi basati sul reddito

- Contributo differenziale
redditività aziendale;
- Royalties

Altri metodi

- Metodi basati su
indicatori empirici (market
approch)

...continua

GESTIONE STRATEGICA

2) Asset immateriale per l'accesso a [finanziamenti](#)
pubblici a privati

FINANZIAMENTI MISE

- Finanziamenti chiusi: 1. Marchi comunitari e internazionali;
2. Design
- Finanziamenti aperti: [Brevetti](#)
- Fondo Nazionale per l'Innovazione

Brevetti+ è un programma di agevolazioni realizzato dalla DGLC-UIBM per favorire la registrazione e la valorizzazione economica di brevetti nazionali e internazionali da parte di micro, piccole e medie imprese, con l'obiettivo di sostenere la capacità innovativa e competitiva.

La sua gestione è affidata a Invitalia, che cura gli adempimenti tecnici e amministrativi riguardanti l'istruttoria delle domande e l'erogazione delle agevolazioni.

Il programma prevede due linee di intervento:



La misura **Premi per la brevettazione** ha l'obiettivo di incrementare il numero di domande di brevetto nazionale e l'estensione di brevetti nazionali all'estero.

La misura **Incentivi alla valorizzazione economica dei brevetti** ha l'obiettivo di potenziare la capacità competitiva delle imprese attraverso la valorizzazione economica di un brevetto in termini di redditività, produttività e sviluppo di mercato.

...continua

GESTIONE STRATEGICA

3) Gestione fiscale dell'IP :

- Patent box
- Credito d'imposta

PATENT BOX

DDL Stabilità 2015



Patent Box

Sistema di agevolazione fiscale per i redditi da sfruttamento di diritti di proprietà industriale.

L'art. 7.3-7.10 del DDL Stabilità prevede infatti un sistema di tassazione speciale – su base opzionale irrevocabile – dei **“redditi derivanti dall'utilizzo di opere dell'ingegno, da brevetti industriali, da marchi d'impresa, disegni e modelli, nonché da processi, formule e informazioni relative a esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili.”**
l'esclusione è per il 30% nel 2015, del 40% nel 2016, e del 50% nel triennio 2017-2020.

PATENT BOX

Premessa:

**riconoscimento del ruolo fondamentale assunto dai
beni immateriali nella creazione di valore aggiunto**

PATENT BOX

Patent Box ha l'**obiettivo** di:

1. Incentivare la collocazione in Italia dei beni immateriali attualmente detenuti all'estero da imprese italiane;
2. Incentivare il mantenimento dei beni immateriali in Italia (o meglio, evitarne la ricollocazione all'estero);
3. Favorire l'investimento in attività di ricerca e sviluppo.

PATENT BOX

Il Patent Box in Italia

Diritti di proprietà intellettuale che possono accedere

Tipologia di incentivo fiscale

Soggetti che possono fruirne e Tipologia di redditi esentati

PATENT BOX

DIRITTI

È esteso a **tutti i diritti di proprietà industriale e intellettuale**: invenzioni brevettate e non, know-how, copyright, design, marchi (in pratica tutta la proprietà intellettuale di titolarità dei residenti potrà accedere al regime agevolato.)

Il legislatore fa riferimento a beni «**giuridicamente tutelabili**», pertanto «non richiede necessariamente la registrazione del bene immateriale, pur dovendosi trattare di beni per cui le leggi vigenti prevedono «potenzialmente» la protezione»

PATENT BOX

INCENTIVI

- Esenzione di parte del reddito derivante dallo sfruttamento della proprietà intellettuale (cosicché solo una percentuale viene tassata all'aliquota ordinaria).
- Sia nel caso di sfruttamento concesso a terzi (anche appartenenti allo stesso gruppo), sia nel caso di sfruttamento diretto.

PATENT BOX

SOGGETTI

- tutti i titolari di reddito di impresa, a prescindere dalla forma giuridica, dalle dimensioni e dal regime contabile, hanno la facoltà di optare per l'applicazione della misura, l'opzione una volta esercitata è irrevocabile.
- società ed enti non residenti di ogni tipo, compresi i trust, con o senza personalità giuridica, a condizione di essere residenti in un Paese con il quale (a) è in vigore un accordo per evitare la doppia imposizione e (b) lo scambio di informazioni è effettivo.

PATENT BOX

REDDITI

L'utilizzo del regime opzionale è possibile per

- redditi derivanti dalla **concessione in uso a terzi** dei beni immateriali;
- **utilizzo diretto degli stessi** (attivazione preventiva di una procedura di *ruling*).

PATENT BOX

...continua

REDDITI

- La quota di reddito che può essere oggetto di agevolazione è definita in base al **rapporto tra costi di attività di ricerca e sviluppo** sostenuto per il mantenimento, l'accrescimento e lo sviluppo del bene immateriale e i **costi complessivi** sostenuti **per produrre** tale bene.

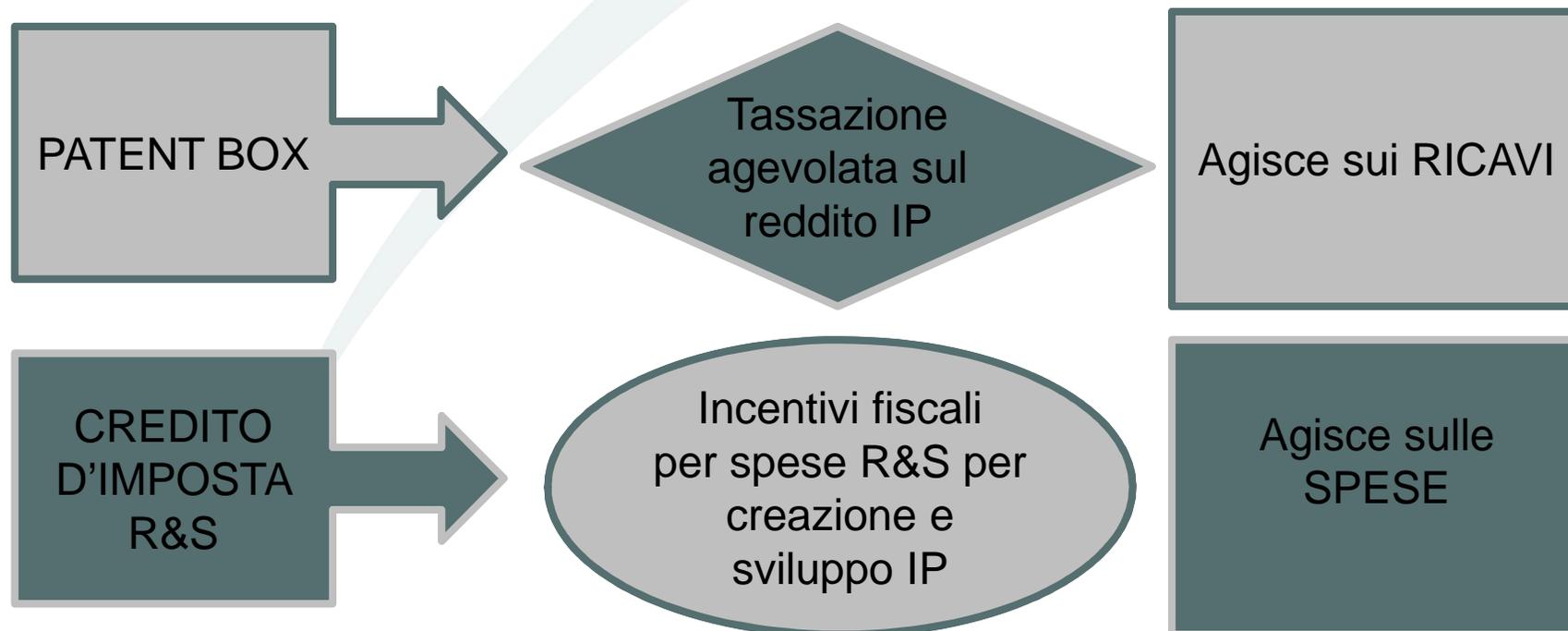
PATENT BOX

ALTRE AGEVOLAZIONI

- Le **plusvalenze** realizzate in sede di **cessione della IP** sono totalmente esenti da imposte.
- L'esenzione è condizionata al reimpiego, prima della fine del secondo esercizio successivo alla cessione, di almeno il 90% del corrispettivo nella manutenzione o nello sviluppo di altri beni immateriali della stessa tipologia.

PATENT BOX

PATENT BOX VS CREDITO D'IMPOSTA (R&S)



PATENT BOX

- Per gli esercizi del 2015 – 2016 è riconosciuto un **credito di imposta** per il 25% delle spese di ricerca e sviluppo incrementali rispetto alla media delle stesse sostenute nei tre esercizi precedenti.
- Per le spese di ricerca e sviluppo relative a personale altamente qualificato e alle spese di ricerca sostenute a seguito di contratti stipulati con università, centri di ricerca e start up innovative il credito di imposta spetta nella misura del 50%.

Avv. Rossella Masetti

STUDIO
THEMIS
CONSULENZA ALL'IMPRESA

Grazie per l'attenzione

masetti@studiothemis.eu