

Il Patent box: imposte al 10% su diritti d'autore e royalties

Posted by Guido Ascheri on 2 April 2014 at 12:00 AM

Il Patent Box permette alle società di applicare un'aliquota ridotta di imposta sulle società per quegli utili conseguiti dopo il 1° aprile 2013 dallo sfruttamento delle proprie invenzioni brevettate e da alcune altre innovazioni. Lo sgravio è stato introdotto a partire dal 1° aprile 2013 e l'aliquota ridotta d'imposta sulle società applicata è del 10%.

È bene chiarire chi può richiedere di beneficiare del Patent Box, quali sono i brevetti idonei, e come e quando fare la richiesta:

- **Chi può beneficiare del Patent Box?**
- **Quali sono i brevetti idonei e cosa dev'essere fatto con questi?**
- **Licenza esclusiva di brevetto**
- **Reddito derivante dallo sfruttamento delle invenzioni brevettate**
- **Come e quando proporre la domanda**
- **Risposte a domande frequenti sul Patent Box**

Chi può beneficiare del Patent Box?

È possibile beneficiare del Patent Box solamente se la società è soggetta all'imposta sulle società e ricava un profitto dallo sfruttamento di invenzioni brevettate.

La società deve essere titolare di un brevetto o avere una licenza esclusiva di brevetto e deve aver intrapreso con riguardo a quest'ultimo il cosiddetto "*qualifying development*". In questo articolo verranno fornite ulteriori informazioni riguardo le licenze esclusive di brevetto.

Se la società fa parte di un gruppo, questa potrebbe essere ammessa a beneficiarne se un'altra società del gruppo ha intrapreso tale "sviluppo di qualificazione".

Quali sono i brevetti idonei e cosa dev'essere fatto con questi?

È possibile beneficiare del Patent Box se la società è titolare di brevetti (o possiede una licenza esclusiva di brevetto) concessi da:

- Ufficio della proprietà intellettuale del Regno Unito
- Ufficio europeo dei brevetti
- I Paesi di seguito elencati che fanno parte dello Spazio Economico Europeo: Austria, Bulgaria, Repubblica Ceca, Danimarca, Estonia, Finlandia, Germania, Ungheria, Polonia, Portogallo, Romania, Slovacchia e Svezia.

Ricordiamo che la società o un'altra società del gruppo deve aver intrapreso il "*qualifying development*" per il brevetto, apportando un contributo significativo con riferimento a:

- creazione o sviluppo dell'invenzione brevettata o
- prodotto che incorpori l'invenzione brevettata

Ci si riferisce unicamente ai brevetti, ma la società potrebbe beneficiare del Patent Box anche nel caso in cui detenga determinati diritti di innovazione in ambito medicinale o botanico.

Gruppi di società

Se la società fa parte di un gruppo, questa deve essere titolare dell'invenzione brevettata, assumendo un ruolo significativo nella gestione di tutto il suo portafoglio di brevetti ammissibili.

Cio' non significa che la società debba necessariamente prendere tutte le decisioni riguardanti tale portafoglio di brevetti,

ma deve assumerne buona parte della gestione.

Licenza esclusiva di brevetto

I titolari di brevetto in certi casi decidono di concedere in licenza le proprie invenzioni ad altri affinché questi le sviluppino. Se la società detiene una licenza per utilizzare la tecnologia altrui, può anch'essa beneficiare del Patent Box anche se, per farlo, devono essere soddisfatte tutte le condizioni indicate in appresso.

La società deve possedere:

- il diritto di sviluppare, sfruttare e tutelare i diritti dell'invenzione brevettata
- il diritto di escludere tutte le altre persone (tra cui il concedente la licenza)
- l'esclusiva all'interno di almeno un intero territorio nazionale – il diritto di produrre o vendere all'interno di una specifica zona di un Paese non è qualificabile come diritto esclusivo.

Il licenziatario (ovvero il titolare della licenza) deve o essere in grado di avviare delle procedure di infrazione per difendere i propri diritti o avere diritto alla maggior parte dei risarcimenti che gli vengono riconosciuti nei procedimenti promossi (e vinti) per tutelare i suoi diritti.

Le condizioni di licenza esclusiva sono meno rigide per i gruppi di società. Ciò significa che una società del gruppo può possedere un portafoglio di brevetti mentre un'altra società li sfrutta.

Reddito derivante dallo sfruttamento delle invenzioni brevettate

Molto spesso non tutti i profitti della società provengono dallo sfruttamento delle invenzioni brevettate. Per essere rilevante ai fini del Patent Box, il reddito derivante da proprietà intellettuale ("*IP income*") deve provenire da almeno una delle seguenti fonti:

- vendita di prodotti brevettati – cioè le vendite del prodotto brevettato o prodotti che incorporano l'invenzione brevettata o parti di ricambio
- cessione dei diritti di brevetto
- vendita dei diritti di brevetto
- importi derivanti dalle azioni risarcitorie per contraffazione
- risarcimento danni, assicurazione o altri indennizzi relativi a diritti di brevetto

La società può beneficiare del Patent Box se si avvale di un processo produttivo che è stato brevettato o fornisce un servizio utilizzando uno strumento brevettato. In questi casi, è necessario calcolare un "*notional royalty*".

Come e quando proporre la domanda

È necessario proporre una domanda per poter beneficiare dell'aliquota ridotta di imposta sulle società che si applica grazie al Patent Box. È possibile farlo nella dichiarazione dei redditi della società o separatamente per iscritto. Non è prevista una formula specifica per questa richiesta, ma è necessario che questa venga fatta entro due anni dalla fine del periodo contabile nel quale sono sorti i relativi guadagni e utili.

Tutti i vantaggi di questo nuovo regime sono stati introdotti a partire dal 1° aprile 2013. Sarà necessario applicare una percentuale adeguata ai profitti percepiti dalla società tramite lo sfruttamento delle invenzioni brevettate.

Le percentuali applicabili per ciascun esercizio finanziario sono:

- dal 1 aprile 2013 al 31 marzo 2014: 60 %
- dal 1 Aprile 2014 al 31 marzo 2015: 70 %
- dal 1 aprile 2015 al 31 marzo 2016: 80 %
- dal 1 aprile 2016 31 marzo 2017: 90 %
- dal 1 aprile 2017: 100 %

Non vi è uno specifico "*box*" (casella) nella dichiarazione dei redditi della società per poter fare la richiesta. Diversamente, deve essere applicata un'ulteriore detrazione del 10% dai profitti soggetti a *Corporation Tax*. Il tutto viene calcolato con la seguente formula:

$$RP \times FY\% \times ((MR - IPR) \div MR)$$

Nella formula:

- RP indica i profitti dell'attività commerciale di una società soggetti al Patent Box
- FY% è la percentuale appropriata per ogni esercizio finanziario
- MR è l'aliquota principale di imposta sulle società
- IPR è l'aliquota ridotta del 10%

Questo approccio viene utilizzato per evitare complicazioni se vengono dichiarate delle perdite o altre agevolazioni. Quindi, prima di poter calcolare la detrazione, è necessario calcolare l'importo dei profitti che presentano le caratteristiche utili per il Patent Box.

Esempi

Se una società detiene dei profitti soggetti a *Corporation Tax* pari a £ 1.000 nell'esercizio finanziario a partire dal 1 ° aprile 2015, i quali presentano tutte le caratteristiche necessarie per il Patent Box, e l'aliquota principale d'imposta è del 22%, allora invece di arrivare a un onere fiscale di £ 100 calcolando il 10% su £ 1000, il calcolo da fare è il seguente:

| calcolo | importo |
|--|---------|
| Profitti soggetti all'imposta sulle società | £ 1.000 |
| Deduzione del Patent Box= $£1000 \times 80\% ((22 - 10) \div 22)$ | £ 436 |
| Profitti soggetti all'imposta sulle società | £ 564 |
| Imposta dovuta = $£564 \times 22\%$ | £ 124 |

Se il periodo contabile della società rientra in più di un esercizio finanziario è necessario ripartire i profitti che la società guadagna dalle sue invenzioni brevettate in quel periodo contabile di ogni esercizio finanziario.

Ad esempio, se una società ha prodotto degli utili soggetti a *Corporation Tax* pari a £ 1.000 nel corso dell'anno chiusosi al 31 Dicembre 2016, i quali presentano tutti i requisiti per il Patent Box, i profitti verranno ripartiti come segue:

Profitti che ricadono nell'esercizio finanziario 2015 (dal 1 gennaio 2016 al 31 marzo 2016) $91/366 \times £ 1000 = £ 249$

Profitti che ricadono nell'esercizio finanziario 2016 (dal 1 aprile 2016 al 31 dicembre 2016) $275/366 \times £ 1000 = £ 751$

| calcolo | importo |
|--|---------|
| Profitti soggetti all'imposta sulle societa' | £ 1.000 |
| Deduzione del Patent Box= $(£249 \times 80\% + £751 \times 90\%)$ $\times ((22 - 10) \div 22)$ | £ 478 |
| Profitti soggetti all'imposta sulle societa' | £ 522 |
| Imposta dovuta = $£522 \times 22\%$ | £ 114 |

All'interno dell'amministrazione fiscale inglese sono state istituite apposite unita' specializzate che forniscono supporto agli imprenditori.

Guido Ascheri

Ragioniere Commercialista in Londra