

Circolare per la clientela

Patent box - Determinazione diretta in alternativa alla procedura di ruling - Disposizioni attuative

TALEA Tax Legal Advisory

Avvocati e Commercialisti Associati

Via Larga, 15 - 20122 Milano

Tel. +39 02 584001 - info@talea.eu - www.talea.eu

C.Fiscale e P. IVA 05499580966

1 PREMESSA

L'art. 4 del DL 30.4.2019 n. 34, conv. L. 28.6.2019 n. 58, ha introdotto la possibilità, in alternativa alla procedura di *ruling*, di determinare direttamente in dichiarazione il reddito agevolabile ai fini del *Patent box* (c.d. opzione "fai da te").

Prima di tale disposizione la procedura di *ruling*, consistente in un accordo preventivo con l'Agenzia delle Entrate, era obbligatoria con riferimento alla determinazione del reddito agevolabile in caso di utilizzo diretto dei beni immateriali.

Con il provv. Agenzia delle Entrate 30.7.2019 n. 658445 sono state definite le disposizioni attuative della nuova opzione.

2 SOGGETTI CHE POSSONO ESERCITARE L'OPZIONE "FAI DA TE"

Possono esercitare l'opzione per la determinazione diretta del reddito agevolabile i titolari di reddito d'impresa che optano per il *Patent box*.

Alternativa al rinnovo del ruling

Possono esercitare l'opzione "fai da te" anche coloro che hanno già concluso un accordo a seguito della procedura di *ruling*, in alternativa al rinnovo dello stesso.

Ruling in corso all'1.5.2019

Possono esercitare la suddetta opzione anche i soggetti che all'1.5.2019 (data di entrata in vigore del DL 34/2019) avevano in corso una procedura di *ruling*.

A tal fine occorre presentare un'apposita comunicazione:

- nella quale il contribuente, con specifico riferimento all'istanza a suo tempo presentata, manifesta, in maniera irrevocabile, l'espressa volontà di rinunciare alla prosecuzione della procedura stessa;
- da trasmettere, tramite PEC o con raccomandata A/R, all'ufficio presso il quale è pendente la procedura di *ruling*.

3 MODALITÀ DI ESERCIZIO DELL'OPZIONE "FAI DA TE"

L'opzione per la determinazione diretta del reddito agevolabile:

- va comunicata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta al quale si riferisce l'agevolazione *Patent box*;
- ha durata annuale;
- è rinnovabile;
- è irrevocabile.

4 UTILIZZO DEL *PATENT BOX* IN CASO DI ESERCIZIO DELL'OPZIONE "FAI DA TE"

A seguito dell'esercizio della suddetta opzione, la variazione in diminuzione, riferibile alla quota di reddito escluso, è:

- ripartita in tre quote annuali di pari importo;
- indicata nella dichiarazione dei redditi e dell'IRAP relativa al periodo di esercizio dell'opzione e in quelle relative ai due periodi d'imposta successivi.

Ruling in corso all'1.5.2019

I soggetti che all'1.5.2019 avevano in corso una procedura di *ruling* e optano per la determinazione diretta del reddito agevolabile, nel rispetto delle condizioni sopra esposte, devono ripartire la somma delle variazioni in diminuzione relativa ai periodi d'imposta cui si riferisce l'agevolazione *Patent box* in tre quote annuali di pari importo, da indicare nelle dichiarazioni dei redditi e dell'IRAP relative al periodo d'imposta in cui viene esercitata tale opzione e in quelle relative ai due periodi d'imposta successivi.

5 DOCUMENTAZIONE

I soggetti che optano per la determinazione diretta del reddito agevolabile devono indicare le informazioni necessarie in idonea documentazione, predisposta secondo quanto previsto dal provv. 30.7.2019 n. 658445.

Assenza della documentazione - Effetti

La totale assenza di documentazione comporta il recupero integrale dell'agevolazione, con conseguente applicazione degli interessi e irrogazione di sanzioni.

5.1 CONTENUTO DELLA DOCUMENTAZIONE

La documentazione idonea è costituita da un documento, articolato in due sezioni, A e B.

La sezione A contiene le seguenti informazioni riferibili al periodo d'imposta dell'agevolazione *Patent box*:

- struttura partecipativa dell'impresa anche in relazione alle imprese associate ed eventi straordinari;
- operazioni con imprese associate;
- modello organizzativo dell'impresa;
- caratteristiche del mercato di riferimento e dei principali fattori di competitività;
- descrizione della catena di valore dell'impresa;
- funzioni, rischi e beni dell'impresa;
- beni immateriali (elenco dei beni immateriali dell'impresa, inclusi quelli non agevolabili ai fini del *Patent box*, che dia evidenza e descriva i beni immateriali oggetto di agevolazione *Patent box*, l'eventuale vincolo di complementarietà e il titolo di disponibilità economica e/o giuridica);
- attività di ricerca e sviluppo (nota descrittiva delle attività di ricerca e sviluppo svolte dall'impresa, con separata indicazione e descrizione delle attività direttamente collegate allo sviluppo, mantenimento e accrescimento del valore dei beni immateriali oggetto di agevolazione *Patent box*; il contribuente deve disporre della documentazione attestante lo svolgimento delle attività di ricerca e sviluppo come previsto dalla disciplina *Patent box*);
- plusvalenze da cessione di beni immateriali agevolabili;
- eventuali somme ottenute a titolo di risarcimento o di restituzione dell'utile a titolo di responsabilità contrattuale o extracontrattuale, per inadempimento a contratti aventi ad oggetto i beni immateriali agevolabili e per violazione dei diritti sugli stessi beni.

Nella sezione B devono invece essere indicate:

- le informazioni di sintesi sulla determinazione del reddito agevolabile (con riferimento alla variazione in diminuzione indicata in dichiarazione, evidenza della quota di reddito agevolabile riferibile al periodo di applicazione dell'agevolazione e del *nexus ratio* utilizzato per la determinazione della stessa);
- le valutazioni riferibili ai beni immateriali oggetto dell'agevolazione *Patent box*;

- il metodo adottato (CUP - Metodo di confronto del prezzo, RPSM - Metodo transazionale di ripartizione degli utili, altri metodi), dettagliando le informazioni secondo quanto richiesto dal provvedimento attuativo, nonché le ragioni di selezione dello stesso.

Qualora parte delle informazioni previste alle sezioni A e B siano già contenute nella documentazione predisposta ai fini del regime degli oneri documentali in materia di prezzi di trasferimento o nella documentazione esibita nell'ambito della procedura di *Patent box*, il contribuente ha la facoltà di operare un mero richiamo alla documentazione già in suo possesso.

Documentazione idonea per le microimprese, le piccole e medie imprese

Le microimprese, le piccole e medie imprese potranno utilizzare in caso di utilizzo diretto, nell'ambito dell'applicazione del metodo del *Residual Profit Split*, le analisi di *benchmark* di settore sulla base dei codici attività previsti dalla nomenclatura ATECO 2007, messe a disposizione dall'Agenzia delle Entrate su richiesta.

Il contribuente potrà inviare una formale e specifica richiesta all'Ufficio Accordi preventivi della Direzione Centrale Grandi Contribuenti:

- tramite *e-mail*, all'indirizzo dc.gc.accordi@agenziaentrate.it;
- o via posta elettronica certificata (PEC), all'indirizzo dc.gc.accordi@pec.agenziaentrate.it.

Resta ferma la facoltà del contribuente di effettuare proprie analisi.

Dette imprese possono altresì predisporre le sezioni A e B in forma semplificata, fornendo informazioni equipollenti a quelle ivi indicate, coerentemente con le dimensioni della propria struttura organizzativa e operativa.

5.2 FORMA E CONDIZIONI DI EFFICACIA DELLA DOCUMENTAZIONE

La documentazione deve essere:

- redatta in lingua italiana (gli elementi conoscitivi e i dati che si riferiscono ad operazioni con imprese associate estere o parti terze estere possono essere presentati in lingua inglese);
- firmata 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;
- redatta per ciascun periodo d'imposta per il quale il soggetto beneficiario ha optato per la determinazione diretta del reddito agevolabile.

La documentazione produce effetti esclusivamente per il periodo d'imposta cui si riferisce e deve essere conservata fino allo scadere del termine di decadenza per l'accertamento di cui all'art. 43 del DPR 600/73.

Assenza della firma elettronica con marca temporale

L'assenza della firma elettronica con marca temporale o la non corrispondenza al vero, in tutto o in parte, delle informazioni fornite nella documentazione esibita, comportano, anche disgiuntamente, il recupero integrale dell'agevolazione *Patent box*, con conseguente applicazione degli interessi e irrogazione di sanzioni.

Documentazione idonea

Fermo restando quanto sopra indicato, la documentazione è considerata idonea in tutti i casi in cui la stessa fornisca agli organi di controllo i dati e gli elementi necessari per riscontrare la corretta determinazione del reddito agevolabile, a prescindere dalla circostanza che il metodo utilizzato, le modalità applicative e i criteri adottati dal contribuente risultino diversi da quelli individuati dall'Amministrazione finanziaria.

.....

6 COMUNICAZIONE DEL POSSESSO DELLA DOCUMENTAZIONE

Il contribuente che detiene la suddetta documentazione deve darne comunicazione all'Agenzia delle Entrate nella dichiarazione relativa al periodo d'imposta per il quale beneficia dell'agevolazione *Patent box*.

In assenza di tale comunicazione, il contribuente non può avvalersi della disapplicazione delle sanzioni di cui all'art. 1 co. 2 del DLgs. 471/97 in caso di rettifica da parte dell'Amministrazione finanziaria (si veda il successivo § 7).

Per gli esercizi fino al 2018, il contribuente che ha determinato autonomamente e indicato in dichiarazione il reddito agevolabile, effettua la comunicazione del possesso della documentazione tramite PEC o raccomandata A/R da inviare all'ufficio competente in ragione del proprio domicilio fiscale.

7 DISAPPLICAZIONE DELLA SANZIONE PER INFEDELE DICHIARAZIONE

Qualora, nel corso di accessi, ispezioni, verifiche o di altra attività istruttoria, il contribuente consegna all'Amministrazione finanziaria la documentazione indicata nel provvedimento dell'Agenzia delle Entrate, in caso di rettifica del reddito escluso dal concorso alla formazione del reddito d'impresa, determinato dai soggetti che hanno optato per il suddetto regime agevolativo, da cui derivi una maggiore imposta o una differenza del credito, non si applica la sanzione per infedele dichiarazione di cui all'art. 1 co. 2 del DLgs. 18.12.97 n. 471.

Termini di consegna della documentazione

La consegna della documentazione all'Amministrazione finanziaria deve essere effettuata entro 20 giorni dalla relativa richiesta.

Se nel corso del controllo o di altra attività istruttoria emerge l'esigenza di disporre di informazioni supplementari o integrative, queste dovranno essere fornite entro 7 giorni dalla richiesta.