

Patent Box

Cos'è

Il Patent Box è un regime opzionale che consente alle imprese di beneficiare di una maggiorazione del valore di alcune tipologie di spese, ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP.

Soggetti ammissibili

L'agevolazione è destinata a tutti i soggetti titolari di reddito d'impresa, a prescindere dalla forma giuridica, dalla dimensione aziendale e dal settore di appartenenza. Ne possono beneficiare anche le stabili organizzazioni in Italia di soggetti residenti in Stati con i quali è in vigore un accordo contro la doppia imposizione e che garantiscono un effettivo scambio di informazioni.

Attività agevolabili

Le attività agevolabili devono riguardare:

- **Software protetto da copyright**
- **Brevetti industriali**
- **Disegni e modelli giuridicamente tutelati**

La normativa attuale prevede una maggiorazione del 110%, ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP, delle spese sostenute per attività di ricerca e sviluppo finalizzate alla realizzazione, al mantenimento, alla valorizzazione, alla protezione e all'incremento del valore dei suddetti beni immateriali.

Sono considerate rilevanti, ai fini dell'agevolazione, le seguenti tipologie di attività:

- Ricerca industriale e sviluppo sperimentale
- Innovazione tecnologica
- Design e ideazione estetica
- Tutela legale

Iter

I soggetti che intendono aderire al nuovo regime Patent Box devono esercitare l'opzione nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di riferimento. L'opzione ha una durata di cinque anni, è irrevocabile e può essere rinnovata alla scadenza.

Spese Agevolabili

Ai fini della determinazione della base di calcolo su cui applicare la maggiorazione del 110%, sono considerate rilevanti le seguenti spese:

- Spese per il personale, sia con rapporto di lavoro subordinato sia autonomo o altro rapporto, direttamente impiegato nelle attività rilevanti;
- Quote di ammortamento, quota capitale dei canoni di leasing, canoni di locazione operativa e altre spese relative a beni mobili strumentali e beni immateriali utilizzati nello svolgimento delle attività rilevanti;
- Spese per consulenze e servizi equivalenti riferiti esclusivamente alle attività rilevanti;
- Costi per materiali, forniture e altri prodotti impiegati nelle attività rilevanti;
- Spese connesse al mantenimento, rinnovo e protezione dei diritti su beni immateriali agevolati, comprese quelle per attività di prevenzione della contraffazione e gestione di contenziosi finalizzati alla tutela dei medesimi diritti.

Beneficio

La nuova disciplina agevolativa prevede una **maggiorazione del 110%**, ai fini delle imposte dirette e dell'IRAP, delle spese sostenute per attività di ricerca e sviluppo volte al mantenimento, potenziamento, tutela e valorizzazione di software protetti da copyright, brevetti industriali e disegni e modelli giuridicamente tutelati. Inoltre, il regime consente di recuperare, nel periodo d'imposta in cui un bene immateriale ottiene un titolo di privativa industriale, anche le spese di ricerca e sviluppo sostenute nei **precedenti otto periodi d'imposta**, maggiorate del 110%, purché abbiano contribuito alla sua realizzazione.

- Aggiornamento marzo 2026 -