



新パテントボックス税制 Il Nuovo Patent Box

新パテントボックス税制: 無形資産関連研究開発費特別控除（110%）

政令2021年第146号（いわゆる「税務雇用政令」）第6条は、政令2021年第234号（「2022年予算法」）第1条第10項により改正され、従来の規則を廃止し、特定の無形資産に関する研究開発費についてより高い控除率（「特別控除」）を定めるパテントボックス制度が新たに導入されました。

2022年2月15日公表のイタリア歳入庁長官の措置（以下「措置」）では、給付にあたる実施規定が定義されています。

特徴



- 法人税（IRES）と地方税（IRAP）の両方において、事業活動に直接または間接的に使用される無形資産にかかる適格費用の控除率を**110%引き上げる**
- グループ会社間の取引に関しては**適用外**
- 2021年度税制改正より適用**
- 知的財産が**工業所有権**の名称を取得した最初の会計年度から利用可能
- 新たな無形資産が登録された場合の再取得制度**
- 研究開発税額控除との併用**（「関連する活動」と「適格費用」の定義は研究開発税額控除と同じであることに注意）
- オプションは事業年度**5年間有効**で、取り消し不可能かつ更新可能
- 旧規則から新規則への移行については、**経過措置**が設定

対象者



- 事業所得を有する者**（非居住者のイタリア国内の恒久的施設を含む）
- 対象者、「**投資家**」の性質を持たなければならない。つまり、投資した無形資産の経済的活用の権利を所有し、関連するリスクを負担していなければならない。

適格無形資産



本措置は、以下の無形資産を参照して利用可能（補完リンクもあり）：

- 著作権で保護されているソフトウェア;
- 工業用特許
- 法的に保護されたデザインおよびモデル;
- 商標やノウハウは対象外

報酬の仕組み



2021年以降に取得した工業所有権の場合、**工業所有権を取得した前の8年度以降の費用に110%の費用増額を適用することが可能**。（例：2021年に関連特許が取得された場合、2013年以降に負担されたすべての費用が対象となる）

ペナルティー保護



控除された課徴金の全部または一部を回収する場合、規定された適切な書類を作成していれば、虚偽申告による行政処分は適用されない。また書類の所持は確定申告で報告する必要がある。

新パテントボックス税制: 適格書類に記載する内容

本規定第7条に基づき、適格書類は、特定のデータおよび情報を含む2つのセクション（AおよびB）の文書で構成され、以下手続きに従って提出する必要があります。

対象文書の構成



セクション A	i) 関連企業や臨時のイベントに関連した企業の参画構造
	ii) 関連する事業活動、出資者属性、および関連企業との活動内容
	iii) 独立した第三者機関に委託している関連業務
	iv) 事業体の組織構成
	v) 技術報告書
	vi) 企業の機能、リスクおよび資産の説明
セクション B	i) 各無形資産に関連して発生した適格な費用: a. 関連する活動に従事する人件費 b. 雑費
	ii) 適格無形資産に直接的および間接的に関連する税制改正の特定

言語・署名・タイムスタンプ



書類に関する必要事項:

- イタリア語で作成されたものであること。ただし、海外の取引先との取引に係るデータ及び情報については、英語での記載が可能。
- 申請する企業の法定代理人が電子署名し、確定申告書提出日までにタイムスタンプを刻印すること。

提出期限



税務当局への書類の提出は、要請から20日以内に行わなければならない。追加・補足情報がある場合は、7日以内に提供すること。

中小企業



中小企業は、組織や業務の規模に応じ、左のセクションと同等の情報を提供することで、セクションAおよびBを簡略化して作成することができる。

新パテントボックス税制: PwCのアプローチステップ

PwC TLSは、適用される規制の枠組みに基づいて、各クライアントの特定のニーズに合わせて適応できるよう、多段階のアプローチによって企業をサポートいたします。

ステップI: 実現可能性分析



✓ **目的:** 適格要件を検証し、潜在的な税制効果の概算を提示する。

✓ **主な業務内容:**

- クライアントとの事前打ち合わせ
- “投資家”要件の検証
- 対象となる無形資産、関連する事業活動、経費の識別
- 新しい工業所有権の場合、報酬メカニズムの恩恵を受けるための要件の検証

✓ **アウトプット:** 税効果の概算

ステップII: 実践



✓ **目的:** 給付金の分析的算定と適格書類の作成

✓ **主な業務内容:**

- 会社の機能およびリスク分析、ならびに想定されるリスクおよび関連活動にかかわる“投資”の資格認定
- 各課税期間に実施された研究活動および対象となる経費の特定
- 110%増額を適用するためのコストベースの決定
- 適格書類および技術報告書の作成
- デジタル署名とタイムスタンプのサポート

✓ **アウトプット:** パテントボックスの正確な計算と適格書類の作成

ステップIII: 追加業務 (該当するものがあれば)



✓ **目的:** 税制優遇措置の適用を可能にし、最適化することを目的とした活動

✓ **主な業務内容:**

- 無形資産に関する具体的な法律相談
- 税務当局の支援
- 社内コスト管理、報告に関するガイドラインおよび手順の採用支援

✓ **アウトプット:** クライアントのご要望に応じて決定

Nuovo Patent Box: la super-deduzione (110%) dei costi di R&D relativi ai beni immateriali

L'art. 6 del D.L. n. 146/2021 (c.d. Decreto Fisco Lavoro), come modificato dall'art. 1, co. 10, della L. n. 234/2021 (Legge di Bilancio 2022), abrogando la previgente disciplina, ha introdotto un nuovo **Patent box** che prevede una maggiore deducibilità dei costi di ricerca e sviluppo relativi a determinati beni immateriali (c.d. "**super deduzione**").

Le disposizioni attuative dell'agevolazione sono state di recente definite con il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate pubblicato lo scorso 15 febbraio 2022 («Provvedimento»).

Caratteristiche



- **Maggiorazione del 110%** ai fini della deducibilità, sia IRES che IRAP, delle spese agevolabili sostenute per i beni immateriali utilizzati direttamente o indirettamente nello svolgimento dell'attività di impresa;
- **Esclusione** delle spese sostenute nei confronti delle società appartenenti al medesimo Gruppo;
- Decorrenza a partire dal **periodo d'imposta 2021**;
- Applicazione a partire dal periodo di imposta in cui il bene immateriale ottiene un titolo di privativa industriale;
- **Meccanismo premiale in caso di nuova privativa industriale**;
- **Cumulabilità con il credito d'imposta R&D** (mutuando da tale disciplina la nozione di attività rilevanti e spese agevolabili);
- Opzione valida per **cinque periodi d'imposta**, irrevocabile e rinnovabile;
- **E' previsto un regime transitorio** per il passaggio dalla vecchia alla nuova disciplina.

Soggetti Inclusi



- **Soggetti titolari di reddito d'impresa** (incluse le stabili organizzazioni in Italia di soggetti non residenti);
- Tali soggetti devono ricoprire la natura di «**investitore**», ovvero avere la titolarità del diritto allo sfruttamento economico dei beni immateriali su cui hanno effettuato l'investimento, sostenendo i relativi rischi.

Beni immateriali agevolabili



L'agevolazione può essere fruita con riferimento ai seguenti beni immateriali (anche collegati da vincolo di complementarietà):

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

Non sono più agevolabili marchi d'impresa e *know-how*.

Meccanismo premiale



In caso di privativa industriale ottenuta dal 2021 in avanti, la maggiorazione del 110% può essere applicata alle **spese relative agli esercizi precedenti, purché non sostenute oltre l'ottavo periodo d'imposta precedente a quello in cui è stato ottenuto il titolo di privativa industriale** (es. se un'immobilizzazione ottiene i requisiti nel 2021 - i.e. titolo di privativa - sono agevolabili tutte le spese sostenute per la realizzazione a partire dal 2013).

Penalty Protection



Nel caso di recupero a tassazione – in tutto o in parte – della maggiorazione dedotta, non sono applicabili le sanzioni amministrative per dichiarazione infedele, qualora il contribuente abbia predisposto la documentazione idonea prevista dal Provvedimento. Il possesso della documentazione va comunicato nella dichiarazione dei redditi.

Nuovo Patent Box: il contenuto della Documentazione Idonea

Ai sensi dell'Art. 7 del Provvedimento, la Documentazione Idonea è costituita da un documento, articolato in due sezioni (A e B), contenenti specifici dati e informazioni, da presentarsi secondo le modalità di seguito riportate.

Struttura della Documentazione Idonea



Sezione A	i) Struttura partecipativa dell'impresa anche in relazione alle imprese associate ed eventi straordinari;
	ii) Attività rilevanti, natura di investitore ed eventuale attività svolta con imprese associate;
	iii) Attività rilevanti commissionate a terzi indipendenti ;
	iv) Modello organizzativo dell'impresa;
	v) Relazione tecnica ;
	vi) Funzioni, rischi e beni dell'impresa.
Sezione B	i) Spese agevolabili sostenute in riferimento a ciascun bene immateriale : a. costo del personale impiegato in attività rilevanti; b. costi promiscui ;
	ii) Individuazione delle variazioni fiscali direttamente e indirettamente riferibili ai beni immateriali oggetto di agevolazione.

Lingua, Firma e marca temporale



La documentazione deve essere:

- redatta in **lingua italiana**. Tuttavia, dati e informazioni riferite ad operazioni con controparti estere possono essere presentati in lingua inglese;
- **firmata elettronicamente dal legale rappresentante**, con **marca temporale** da apporre **entro la data di presentazione della dichiarazione dei redditi**.

Termini di Consegna



La consegna della documentazione all'Amministrazione Finanziaria deve essere effettuata **entro e non oltre 20 giorni dalla relativa richiesta**. Eventuali **informazioni supplementari** o integrative devono essere fornite **entro 7 giorni**.

Piccole e medie imprese



Possono 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.

Nuovo Patent Box: le fasi progettuali dell'Approccio PwC

PwC TLS supporta le imprese tramite un approccio a più fasi, articolato sulla base del contesto normativo vigente e modulabile alla luce delle specifiche esigenze di ciascun cliente.

Fase I: Analisi di fattibilità



✓ **Obiettivo:** verificare i requisiti per poter beneficiare dell'agevolazione e fornire all'impresa un *range* preliminare del potenziale beneficio fiscale.

✓ **Principali attività:**

- incontro preliminare con il Cliente;
- verifica requisito di «investitore»;
- identificazione dei beni agevolabili, delle attività rilevanti e delle spese agevolabili;
- verifica dei requisiti per beneficiare del meccanismo premiale in caso di nuova privativa industriale.

✓ **Output:** stima del beneficio fiscale

Fase II: Implementazione



✓ **Obiettivo:** calcolo analitico del beneficio e predisposizione della Documentazione Idonea.

✓ **Principali attività:**

- analisi funzionale e dei rischi assunti dell'impresa nonché della qualifica di investitore in termini di rischi assunti e attività rilevanti;
- individuazione delle attività di ricerca svolte in ciascun periodo d'imposta e delle spese agevolabili;
- quantificazione della base di calcolo su cui applicare la maggiorazione;
- predisposizione della Documentazione Idonea e della Relazione Tecnica;
- assistenza dell'apposizione di firma digitale e marca temporale.

✓ **Output:** calcolo puntuale del Patent Box e redazione della Documentazione Idonea

Attività aggiuntive (eventuale)



✓ **Obiettivo:** attività finalizzate ad consentire e/o ottimizzare l'applicazione beneficio fiscale

✓ **Principali attività:**

- Consulenza legale specifica in materia di beni immateriali;
- Supporto nel dialogo con l'Amministrazione Finanziaria;
- Supporto nell'adozione di linee guida e procedure interne di *tracking* e rendicontazione.

✓ **Output:** da definire sulla base delle specifiche esigenze del Cliente

New Patent Box: 110% Extra Deduction of IP-related R&D costs

Art. 6 of Law Decree no. 146/2021 (so-called «Decreto Fisco Lavoro»), as amended by Art. 1, para. 10, of Law no. 234/2021 («Legge di Bilancio 2022») both canceled the former Patent Box regime and introduced a **new Patent box** regime, granting an extra deduction of certain research and development costs borne by an Italian taxpayer for qualifying IPs (so-called «**extra deduction**»). The Provision of the Director of the Italian Revenue Agency published on February 15, 2022 («Provvedimento») regulates some practical issue of the new regime.

Characteristics



- **110% increase**, for the purposes of both corporate tax (“IRES”) and regional tax (“IRAP”) deductibility, of eligible expenses incurred for intangible assets employed directly or indirectly in carrying out business activities;
- **Not applicable on intercompany expenses**;
- Applicability **since fiscal year 2021**;
- The regime can be used starting from the **first fiscal year** in which the IP obtains an **industrial property title**;
- **Recapture mechanism in the event of a registration of a new IP**;
- **Combination with the R&D tax credit** (please note that the “relevant activities” and “eligible expenses” definitions are the same as per the R&D tax credit);
- The option is for **5 FYs**. The option cannot be revoked, however it can be renewed;
- **A transitional regime** is envisaged when switching from the old to the new discipline.

Recipients



- **Companies** (including permanent establishments in Italy of non-resident taxpayers);
- The above-mentioned taxpayers must be **“investor”**, i.e. it must have the ownership of the right to the economic exploitation of the intangible assets on which they invested, bearing any associated risks.

Qualifying IPs



The PB credit might be applied to the following IPs (even when complementary):

- **Software protected by copyright**;
- **Patent**;
- **Legally protected designs and models**;

Trademarks and know-how are no longer eligible for the PB.

Reward mechanism



In case of industrial property rights obtained from 2021 onwards, the 110% expense increase can be applied to **costs related since the eighth FY preceding the one in which the industrial property title was obtained**. In practice, if an IP has been registered in 2021 – i.e. the associated patent was obtained in that FY – all costs borne since 2013 for the creation of that IP are eligible.

Penalty Protection



In case tax authorities challenge the whole, or part of the above extra deduction, administrative penalties on the unfaithful tax return are not applicable, if the taxpayer prepared the **supporting eligible documentation** (hereinafter “Eligible Documentation”) in compliance with the «Provvedimento». The possession of said supporting documentation should be duly declared in the relevant tax return.

New Patent Box: Content of the Eligible Documentation

Article 7 of the Provedimento states that the Eligible Documentation is made up of a document, divided into two sections (A and B), including specific data and information, to be represented as follows.

Structure of the Eligible Documentation



Section A	i) Group structure including information on related companies and extraordinary events;
	ii) Relevant business activities, nature of the investor and any activity carried out with related companies;
	iii) Relevant activities outsourced to independent third parties ;
	iv) Organizational structure of the entity;
	v) Technical report ;
	vi) Description of functions performed, risks assumed and assets employed by the entity.
Section B	i) Eligible expenses incurred in relation to each intangible asset : a. cost of personnel employed in relevant activities; b. miscellaneous costs ;
	ii) Identification of tax items directly and indirectly referable to the eligible IPs.

Language, Signature and time stamp



Documentation must be :

- written in **Italian**. However, data and information referring to transactions with the foreign related entities can be presented in English;
- **electronically signed** by the legal representative of the entity requesting the PB, with a time stamp to be affixed within the date the tax return is filed.

Delivery deadline



The delivery of the documentation to the Tax Authority must be made **no later than 20 days** from their request. Any additional or **supplementary information** must be provided **within 7 days**.

Small and medium-sized enterprises (SMEs)



Consistently with the size of their organizational and operational structure, SMEs can prepare **Sections A and B in a simplified form**, providing information equivalent to those indicated in the above sections.

New Patent Box: Steps of the PwC Approach

PwC TLS supports companies through a multi-stage approach, articulated on the basis of the current regulatory context and adaptable in light of the specific needs of each customer.

Step I: Feasibility analysis



✓ **Scope:** Verify the requirements in order to be able to benefit from the PB credit and provide the company with a preliminary estimation of the potential tax benefit.

✓ **Main activities:**

- Preliminary meeting(s) with the Customer;
- Verification of the «investor» requirement;
- Identification of eligible IPs, relevant business activities and eligible expenses;
- Verification of the requirements to benefit from the reward mechanism in the event of a new industrial property.

✓ **Output:** Estimation of the tax benefit

Step II: Implementation



✓ **Scope:** Calculating the PB credit analytically and preparing the Eligible Documentation.

✓ **Main activities:**

- Functional and risk analysis of the company as well as the qualification of “investor” in terms of risks assumed and relevant activities;
- Identification of the R&D activities carried out in each FY and of the eligible expenses;
- Determination of the cost base on which to apply the 110% increase;
- Preparation of the Eligible Documentation and Technical Report;
- Assistance with the digital signature and time stamp.

✓ **Output:** Accurate calculation of the Patent Box credit and preparation of the Eligible Documentation

Step III: Additional activities (if applicable)



✓ **Scope:** Activities aimed at allowing and / or optimizing the application of the PB credit.

✓ **Main activities:**

- Specific legal advice on intangible assets;
- Support in discussing with the Tax Authorities;
- Support in the adoption of internal cost tracking and reporting guidelines and procedures.

✓ **Output:** To be defined on the basis of the specific needs of the Customer

Contact/お問い合わせ

Simone Marchio

Tax Partner

+39 347 107 2824

simone.marchio@pwc.com

Eva Sorgato

Tax Senior Manager

+39 342 591 9667

eva.sorgato@pwc.com

Ai Hasegawa - 長谷川 愛
Manager

+39 344 343 8487

ai.i.hasegawa@pwc.com

© 2022 PwC TLS Avvocati e Commercialisti. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC TLS Avvocati e Commercialisti. "PwC TLS Avvocati e Commercialisti" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC TLS Avvocati e Commercialisti network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm's professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.