

INDICE

Gli Autori	XIII
Presentazione	
di Ivan Vacca	XVII
1. I regimi fiscali di favore per l'innovazione delle imprese tra passato, presente e futuro: dalla Strategia di Lisbona al <i>Pillar II</i>	
di Alessio Persiani	1
1. L'innovazione delle imprese quale obiettivo strategico dell'Unione europea ..	1
2. L'evoluzione del livello di innovazione delle imprese italiane nel corso dell'ultimo secolo: dal Piano Marshall al Piano Transizione 4.0	4
3. Gli incentivi fiscali all'innovazione e la loro revisione alla luce del <i>Pillar II</i> in base alla legge delega per la riforma fiscale.	10
4. Il <i>Pillar II</i> ed il suo meccanismo di funzionamento	10
5. Il <i>Pillar II</i> e il diverso regime delle agevolazioni fiscali in funzione del loro meccanismo applicativo	14
6. La distinzione tra QRTC e Non-QRTC in base alle <i>Model Rules</i> OCSE.....	19
6.1. Il criterio della liquidabilità del credito d'imposta ed il suo possibile utilizzo in compensazione	22
7. La distinzione tra MTTC e Non-MTTC in base al Commentario alle <i>Model Rules</i> OCSE	25
8. Il diverso regime delle agevolazioni nel <i>Pillar II</i> e la sua influenza sugli incentivi all'innovazione delle imprese previsti nel nostro ordinamento	29
2. Il nuovo <i>patent box</i>: superdeduzione dei costi, soggetti interessati e applicazione dell'agevolazione	
di Diego Avolio	33
1. Premessa	33
2. Soggetti beneficiari	35
2.1. Investitore ed assunzione del rischio	38
2.2. Soggetti beneficiari e (necessario) utilizzo dei beni agevolabili	40
3. Beni agevolabili	42
4. Attività rilevanti	46

4.1. Contratti di ricerca e c.d. "costi <i>pass-through</i> "	48
4.2. Attività rilevanti e "meccanismo premiale"	51
5. Modalità di calcolo dell'agevolazione e spese agevolabili	56
6. Cumulabilità con il credito d'imposta ricerca e sviluppo	60
7. Opzione e accesso al regime	62
8. Entrata in vigore del nuovo regime e regime transitorio	66
8.1. Contribuenti che intendono passare al nuovo regime	67
8.2. Contribuenti che permangono nel precedente regime <i>patent box</i>	69
9. Documentazione e disapplicazione delle sanzioni	70
9.1. Contenuto del "set documentale"	71
9.2. Comunicazione, termini di consegna e formalità del "set documentale"	75
9.3. Giudizio di "idoneità" della documentazione	76
10. Interpello	79
3. Il nuovo <i>patent box</i>: beni e attività agevolabili	
di Marlinda Gianfrate	81
1. Introduzione	81
2. Beni immateriali agevolabili	82
2.1. <i>Software</i> coperto da <i>copyright</i>	85
2.2. Brevetti industriali	87
2.3. Disegni e modelli "giuridicamente tutelati"	88
2.4. L'utilizzo dei beni immateriali agevolabili	90
3. Attività agevolabili	91
3.1. Le attività rilevanti	91
3.2. Le attività rilevanti e il meccanismo premiale	96
4. Il nuovo <i>patent box</i>: l'investitore	
di Massimo Bellini	99
1. Premessa	99
2. Il concetto di investitore: riferimenti normativi e di prassi	100
2.1. L'investitore nel credito di imposta per attività di ricerca e sviluppo ..	102
3. <i>Intellectual property</i> e regimi preferenziali nel contesto internazionale	104
3.1. Titolarità giuridica ed <i>economic ownership</i> : cenni sull'evoluzione dei principi internazionali	104
3.2. Regimi preferenziali ed azione 5 del progetto BEPS	107
4. I requisiti per la qualifica di investitore	110
4.1. Titolarità del bene	112

4.2. Requisito funzionale	115
4.2.1. Funzioni	115
4.2.2. Rischi	117
4.3. Requisito economico	120
4.3.1. I consorzi	123
4.3.2. Reti di impresa	123
5. Aspetti contrattuali	124
 5. Gli oneri documentali per il <i>patent box</i>	
di Giusy Bochicchio e Maria Eugenia Palombo	131
 1. La documentazione nell'evoluzione normativa dell'agevolazione <i>patent box</i> . 1.1. Gli aspetti documentali nel regime introdotto dalla Legge di Stabilità 2015	131
1.1.1. L'opzione per l'accesso all'agevolazione	132
1.1.2. L'istanza e la memoria integrativa	134
1.1.3. La documentazione sul <i>nexus</i>	135
1.2. Il regime degli oneri documentali	136
1.2.1. Il <i>set</i> documentale nel regime OD	136
1.2.2. Documentazione per piccole, medie e microimprese	142
1.2.3. Gli oneri documentali in dichiarazione	142
2. La documentazione nel nuovo regime <i>patent box</i>	143
2.1. Il contenuto della documentazione idonea	144
2.1.1. La documentazione semplificata per le micro-imprese, piccole e medie imprese	149
2.2. Forma, estensione e condizione di efficacia della documentazione ...	149
2.3. Modalità di esercizio dell'opzione e comunicazione del possesso della documentazione	151
2.4. Termini di consegna della documentazione idonea	156
2.4.1. Idoneità della documentazione. Inesattezza o incompletezza del set documentale: conseguenze	157
2.4.2. Diritto di interpello	161
3. Regime transitorio e opzioni PB – Alcuni casi pratici	162
3.1. Ulteriori chiarimenti dell'Agenzia	167
3.1.1. Risposta all'interpello n. 413 del 4 agosto 2022	167
3.1.2. Risposta all'interpello n. 2 del 4 gennaio 2023	167
3.1.3. Risposta all'interpello n. 276 del 4 aprile 2023	168

6. Il credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo, di innovazione tecnologica e di <i>design</i>	
di Giancarlo Cirinei	171
1. Introduzione	171
2. Ambito soggettivo (<i>rectius</i> : i soggetti investitori)	173
3. Le spese agevolate	177
3.1. (<i>Segue</i>): e la loro imputazione temporale in caso di operazioni straordinarie (il ragguaglio del limite massimo)	193
4. La determinazione del credito d'imposta e il suo cumulo con il <i>patent box</i> (e gli altri incentivi)	196
5. L'efficacia temporale, la misura e i limiti quantitativi dell'agevolazione	203
5.1. (<i>Segue</i>): il potenziamento del (solo) credito per la ricerca e lo sviluppo per le imprese ubicate nel Mezzogiorno e per le imprese che effettuano attività di ricerca per farmaci	204
6. La fruizione del beneficio: modalità, condizioni e oneri documentali	205
7. Le attività di ricerca e sviluppo nel Manuale di Frascati e nel Manuale di Oslo	
di Gianluigi Ferrari	211
1. Introduzione	211
2. Normativa italiana	212
2.1. Normativa italiana pregressa	212
2.2. Normativa italiana in vigore	216
2.2.1. Attività di ricerca e sviluppo	216
2.2.2. Attività di innovazione tecnologica	220
2.2.3. Attività di <i>design</i> e ideazione estetica	221
3. Manuale di Oslo	222
3.1. Concetti e definizioni per la misurazione dell'innovazione aziendale ..	223
3.2. Attività di innovazione aziendale	225
4. Manuale di Frascati	228
4.1. Criterio di novità	230
4.2. Criterio di creatività	231
4.3. Criterio di incertezza	233
4.4. Criterio di sistematicità	233
4.5. Criterio di trasferibilità	234
5. Conclusioni	235

8. Nuovi investimenti e Industria 4.0	
di Riccardo Giorgetti	239
1. Premessa	239
2. L'evoluzione normativa fino alla L. 30 dicembre 2020, n. 178	241
2.1. La struttura della L. 30 dicembre 2020, n. 178	244
3. L'ambito soggettivo dell'agevolazione	245
3.1. I soggetti beneficiari	245
3.2. I soggetti esclusi	247
3.2.1. Analisi delle cause di esclusione e di utilizzo	249
4. Gli investimenti che fruiscono dell'agevolazione.	250
4.1. Analisi dei requisiti generali: la "strumentalità"	251
4.1.1. Il requisito della "novità"	252
4.1.2. Il requisito della "territorialità"	253
4.2. I beni esclusi da qualsiasi agevolazione	254
4.2.1. L'esclusione dei fabbricati e dei beni gratuitamente devolvibili	255
4.3. L'individuazione dei beni materiali ed immateriali agevolabili	256
4.3.1. I beni materiali "Industria 4.0"	257
4.3.2. I beni immateriali "Industria 4.0"	259
4.4. La modalità di acquisizione dei beni agevolati	260
4.5. La determinazione del costo incentivato	261
5. Il calcolo del credito d'imposta e la sua cumulabilità con altri incentivi	263
5.1. Il credito d'imposta spettante per beni "ordinari" non 4.0	264
5.2. I beni rientranti nel modello "Industria 4.0"	265
5.2.1. I beni materiali strumentali inclusi nell'allegato A	265
5.2.2. I beni immateriali strumentali inclusi nell'allegato B	268
5.3. La cumulabilità del credito d'imposta	269
5.3.1. Il divieto di "doppio finanziamento" per i fondi del PNRR	270
6. I momenti rilevanti per il credito d'imposta	271
6.1. Il momento di "effettuazione dell'investimento"	272
6.1.1. Il momento di effettuazione e le sovrapposizioni dei vari periodi	273
6.1.2. La verifica della prenotazione	275
6.1.3. L'individuazione del momento di effettuazione per i beni e i contratti "complessi"	276
6.2. Il momento di "entrata in funzione" del bene	278
6.3. Il requisito dell'interconnessione dei beni di cui agli allegati A e B	278
6.3.1. Gli effetti del ritardo di interconnessione	279
6.3.2. I motivi del ritardo di interconnessione	281

6.3.3. La perizia asseverata nel periodo di interconnessione	282
7. Le modalità di utilizzo del credito d'imposta	283
7.1. La possibilità di trasferire il credito d'imposta	284
7.1.1. Il trasferimento del credito d'imposta a seguito di operazioni straordinarie	285
7.1.2. La trasparenza fiscale	286
7.1.3. Il consolidato fiscale	287
8. I documenti necessari	287
8.1. La dicitura in fattura e negli altri documenti relativi all'acquisizione ...	289
8.2. La perizia asseverata	290
8.3. L'indicazione del credito d'imposta nella dichiarazione dei redditi	292
8.3.1. Le regole generali di compilazione del modello "Redditi 2023" per il periodo 2022	292
9. Il meccanismo di " <i>recapture</i> "	294
9.1. La cessione a titolo oneroso	296
9.2. La destinazione dei beni a strutture estere	298
9. Le contestazioni in materia di crediti d'imposta ricerca e sviluppo, la procedura di "riversamento spontaneo" e la certificazione delle attività	
di Diego Avolio e Vittorio Giordano	301
1. Premessa	301
2. La prassi accertativa delle contestazioni in materia di credito R&S	303
3. Le contestazioni poste dall'Agenzia delle Entrate a fondamento del disconoscimento del credito R&S	304
4. La riconducibilità alla categoria dei crediti di imposta "inesistenti" e gli effetti sotto il profilo sanzionatorio, procedurale e penale	306
5. Le strategie difensive per resistere alle contestazioni elevate dall'Agenzia delle Entrate	309
6. La procedura di "riversamento spontaneo"	321
7. Soggetti e casi potenzialmente interessati	322
8. Casi di esclusione e decadenza dalla procedura di "riversamento spontaneo"	324
9. Procedura di "riversamento spontaneo", perfezionamento ed effetti	325
10. Contribuenti che hanno già ravveduto la propria posizione e scomputo delle somme già versate	328
11. La certificazione delle attività	330

10. Credito d'imposta R&S e <i>patent box</i>: l'attività di controllo dell'Agenzia delle Entrate	
di Gaetano Scala e Marika Siani	333
1. Introduzione	333
2. Obblighi dichiarativi del contribuente. Nuovo regime del <i>patent box</i>	335
3. Fonti d'innesto del controllo	337
4. Requisiti soggettivi e oggettivi	339
4.1. Soggetto "investitore"	339
4.2. Beni immateriali agevolabili	341
4.3. Qualificazione delle attività di ricerca e sviluppo "rilevanti"	343
4.4. Individuazione delle spese ammissibili	347
5. Accertamento e profili sanzionatori	350
5.1 Sanzioni tributarie amministrative	352
5.2 Sanzioni tributarie penali	357
6. Documentazione idonea e giudizio d'idoneità	361
7. Conclusioni	362
11. Il nuovo <i>patent box</i>: valutazioni di convenienza e rapporti con il vecchio regime	
di Andrea Tempestini	365
1. Entrata in vigore del nuovo regime e preclusione all'accesso al vecchio <i>patent box</i>	365
2. Regime transitorio	368
2.1. Transito al nuovo regime <i>patent box</i>	368
2.2. Permanenza nel previgente regime <i>patent box</i>	372
3. Rapporto con il "vecchio <i>patent box</i> " e valutazione di convenienza	373

