ASSOLOMBARDA

Nuovo Patent box

Cumulabilità

Il nuovo Patent box è cumulabile con il credito d'imposta R&S di cui alla Legge di bilancio 2020. Tuttavia, nel calcolo del credito d'imposta R&S i costi ammissibili - se agevolati anche ai fini del nuovo Patent box - dovranno essere assunti al netto del risparmio fiscale (Ires/Irpef e Irap) derivante dall'applicazione della maggiorazione del 110%.Esempio. Si consideri un costo pari a 100 sostenuto nel 2021 e agevolabile sia fini del credito d'imposta R&S sia ai fini del nuovo Patent box. Il calcolo del credito d'imposta R&S andrà effettuato applicando l'aliquota agevolativa (20%) al costo assunto al netto del risparmio fiscale derivante dal nuovo Patent box (risparmio fiscale = 27,9% x 110% x 100 = 30,69):

Credito d'imposta R&S spettante = 20% x (100 - 30,69) = 13,86

Se il credito d'imposta R&S è stato calcolato al lordo del risparmio fiscale derivante dal nuovo Patent box, occorrerà restituire l'agevolazione fruita in eccesso ma senza interessi e sanzioni.