

PRASSI FLASH

Prassi flash del 18 maggio 2020

Il conferitario del ramo d'azienda subentra nella perdita da *patent box* generata in capo al conferente

di Alessandro Bonuzzi – dottore commercialista e revisore legale

Il documento di prassi

[Risposta a interpello n. 130/2020](#)

Il caso

La società Beta (istante) nel corso del periodo d'imposta 2018 ha ricevuto in conferimento dalla società Alfa un ramo aziendale, con riferimento al quale, essendo caratterizzato dalla presenza di un significativo *know-how*, era stata esercitata l'opzione il regime del *patent box* per i periodi d'imposta 2015 – 2019.

Con particolare riferimento al periodo d'imposta 2018 è emerso che:

- nella frazione *ante* conferimento, il bene immateriale afferente il ramo aziendale conferito ha generato in capo ad Alfa un risultato da *patent box* negativo;
- nella frazione *post* conferimento, il bene immateriale afferente il ramo aziendale conferito ha generato in capo a Beta un risultato da *patent box* positivo.

L'opposta risultanza delle 2 frazioni del periodo d'imposta 2018 è riconducibile al fatto che i ricavi dell'attività aziendale si concentrano negli ultimi mesi dell'anno.

Viene chiesto all'Agenzia delle entrate se il contributo positivo da *patent box* relativo al periodo *post* conferimento possa essere considerato al lordo del risultato negativo da *patent box* prodotto da Alfa nel periodo *ante* conferimento.

La soluzione

Il regime del *patent box*, istituito dall'articolo 1, commi da 37 a 45, L. 190/2014, ha una durata di 5 esercizi sociali, è irrevocabile e rinnovabile; prevede una parziale detassazione dei redditi derivanti dall'utilizzo di determinati beni immateriali, espressione di un'attività di ricerca e sviluppo.

Soprattutto nelle fasi iniziali della ricerca, può però capitare che il bene produca, anziché un reddito, un risultato negativo, derivante dall'eccedenza dei costi rispetto ai ricavi.

Le perdite generate da un bene immateriale in vigore del *patent box* devono essere computate a riduzione del reddito agevolabile afferente il bene medesimo, fino al loro esaurimento. Va da sé, quindi, che la concreta fruizione del regime ha luogo quando il singolo bene immateriale genera redditi depurati da eventuali perdite pregresse a esso riferibili.

Peraltro, vanno altresì considerate le perdite maturate negli esercizi in cui l'impresa non aveva ancora generato il bene immateriale ed esercitato l'opzione per il *patent box*. Quindi, se nel periodo *ante* opzione sono presenti solo perdite, queste devono essere portate a riduzione del reddito prodotto dallo stesso bene immateriale fino al loro esaurimento e senza limiti temporali.

In caso di operazione straordinarie, ivi compreso il conferimento d'azienda, si verifica il subentro del soggetto avente causa nel regime del *patent box* opzionato dal dante causa per lo specifico bene immateriale e per il tempo residuo di validità dell'opzione.

L'avente causa subentra anche nelle perdite pregresse relative al bene immateriale ricevuto.

In tal modo, le perdite di un determinato bene immateriale vanno a decurtare i soli redditi generati dallo stesso bene immateriale durante il quinquennio di efficacia dell'opzione.

Alla luce di ciò, contrariamente da quanto prospettato dall'istante, si deve ritenere che il contributo positivo realizzato da Beta nella frazione del periodo d'imposta 2018 *post* conferimento debba essere ridotto del risultato negativo generato da Alfa nella frazione del periodo d'imposta 2018 *ante* conferimento, fino al relativo esaurimento.

I precedenti

[Risposta a interpello n. 120/2020](#)

[Risposta a interpello n. 88/2019](#)

[Principio di diritto n. 15/2019](#)

[Risposta a interpello n. 74/2018](#)

[Circolare n. 12/E/2016](#)

[Circolare n. 11/E/2016](#)

[Circolare n. 36/E/2015](#)

Gli articoli correlati

"Patent box: pubblicato il provvedimento per il calcolo dell'agevolazione senza ruling" – Fabio Giommoni, La circolare tributaria, n. 39/2019

"Patent box: l'istituto agevolativo alla luce delle novità" – Michele Maria Rossini e Giulia Facchetti, La circolare tributaria, n. 23/2019

"Patent box: ambito di applicazione e presupposti soggettivi" – Gian Luca Nieddu, Patrimoni, finanza e internazionalizzazione, n. 9/2017

"Patent box: i chiarimenti della circolare n. 11/E/2016 e le operazioni straordinarie" – Fabio Giommoni, La rivista delle operazioni straordinarie, n. 6/2016

"Regime agevolativo del c.d. Patent box: complessità tecniche e oneri amministrativi per le imprese che vi accedono" – Gianluca Cristofori e Domenico Santoro, La rivista delle operazioni straordinarie, n. 6/2016

"Disciplina del Patent box: tracking and tracing" – Gianluca Paolo Darra e Maurizio Falanga, Bilancio, vigilanza e controlli, n. 6/2016

"I nuovi chiarimenti dell'Agenzia delle entrate sul patent box" - Fabio Giommoni, La circolare tributaria, n. 18/2016

"Patent box: criteri di stima del contributo economico al reddito d'impresa" – Roberto Moro Visconti e Matteo Maria Renesto, La rivista delle operazioni straordinarie, n. 4/2016

"Contratti di co-sviluppo e reddito agevolabile ai fini del Patent Box" - Debora Reverberi, Ecnews 27 Aprile 2020

"Non rinnovabile il Patent Box sui marchi d'impresa" - Debora Reverberi, Ecnews 28 Dicembre 2019

"Royalties estere e patent box: credito di imposta limitato" - Clara Pollet e Simone Dimitri, Ecnews 8 Giugno 2019

"Patent box: marchi detassati fino al 30 giugno 2021" - Davide Albonico, Ecnews 26 Marzo 2019

"Il legame tra operazioni straordinarie e agevolazione Patent Box" - Chiara Rizzato e Sandro Cerato, Ecnews 18 Maggio 2016

"Patent box: l'utilizzo del bene influenza l'efficacia dell'opzione" - Alessandro Bonuzzi, Ecnews 26 Aprile 2016

"Patent box: le perdite pregresse riducono il reddito agevolabile" - Alessandro Bonuzzi, Ecnews 21 Aprile 2016

Euroconference **NEWS**

L'INFORMAZIONE QUOTIDIANA DA PROFESSIONISTA A PROFESSIONISTA

Il quotidiano telematico di Euroconference
diretto da **Sergio Pellegrino** e **Giovanni Valcarenghi**

**NOTIZIE E APPROFONDIMENTI
PER I PROFESSIONISTI DI TUTTA ITALIA**

Iscriviti alla mailing list e
rimani informato su tutte le news
www.ecnews.it



EDITORE E PROPRIETARIO

Gruppo Euroconference Spa
Via E. Fermi, 11 - 37135 Verona

DIRETTORE RESPONSABILE

Sergio Pellegrino

DIREZIONE SCIENTIFICA

Alessandro Bonuzzi

COMITATO DI REDAZIONE

Alessandro Bonuzzi Luigi Scappini

REDAZIONE

Chiara Ridolfi

SERVIZIO CLIENTI

Per informazioni sull'abbonamento scrivere a:
circulari@euroconference.it

SITO INTERNET

Per informazioni e ordini:
www.euroconference.it/editoria

PERIODICITÀ E DISTRIBUZIONE

Settimanale
Vendita esclusiva per abbonamento
Pubblicazione telematica

ABBONAMENTO ANNUALE 2020

Euro 70,00 Iva esclusa

I numeri arretrati sono disponibili nell'area riservata,
accessibile tramite le proprie credenziali dal *link*:

http://www.euroconference.it/area_riservata_login.

In caso di smarrimento delle *password* è possibile utilizzare la
funzionalità "Hai dimenticato la password?" disponibile nella
pagina di login.

Numero registro stampa n.2132
Iscrizione ROC 13 marzo 2017 n.28049

ISSN 2705-005X

Per i contenuti di "Prassi flash" Gruppo Euroconference Spa comunica di aver assolto agli obblighi derivanti dalla normativa sul diritto d'autore e sui diritti connessi. La violazione dei diritti dei titolari del diritto d'autore e dei diritti connessi comporta l'applicazione delle sanzioni previste dal capo III del titolo III della legge 22.04.1941 n.633 e succ. mod.

Tutti i contenuti presenti sul nostro sito *web* e nel materiale scientifico edito da Gruppo Euroconference Spa sono soggetti a *copyright*. Qualsiasi riproduzione e divulgazione e/o utilizzo anche parziale, non autorizzato espressamente da Gruppo Euroconference Spa è vietato. La violazione sarà perseguita a norma di legge. Gli autori e l'editore declinano ogni responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze relative all'elaborazione dei contenuti presenti nelle riviste e testi editi e/o nel materiale pubblicato nelle dispense. Gli autori, pur garantendo la massima affidabilità dell'opera, non rispondono di danni derivanti dall'uso dei dati e delle notizie ivi contenute. L'editore non risponde di eventuali danni causati da involontari refusi o errori di stampa.