
Il Patentbox: nuovo strumento internazionale e forse anche svizzero



Repubblica e Cantone Ticino
Dipartimento delle finanze e dell'economia
Avv. Sharon Cina, Perito fiscale presso i Servizi centrali della
Divisione delle contribuzioni, Bellinzona

Scenario internazionale

- Progetto Base Erosion and profit shifting – BEPS (OCSE)
- Joint statement con l'Unione europea (UE)

➤ Patentbox

Il Consiglio federale ha più volte ripetuto la volontà di **abrogare**, i regimi fiscali privilegiati di

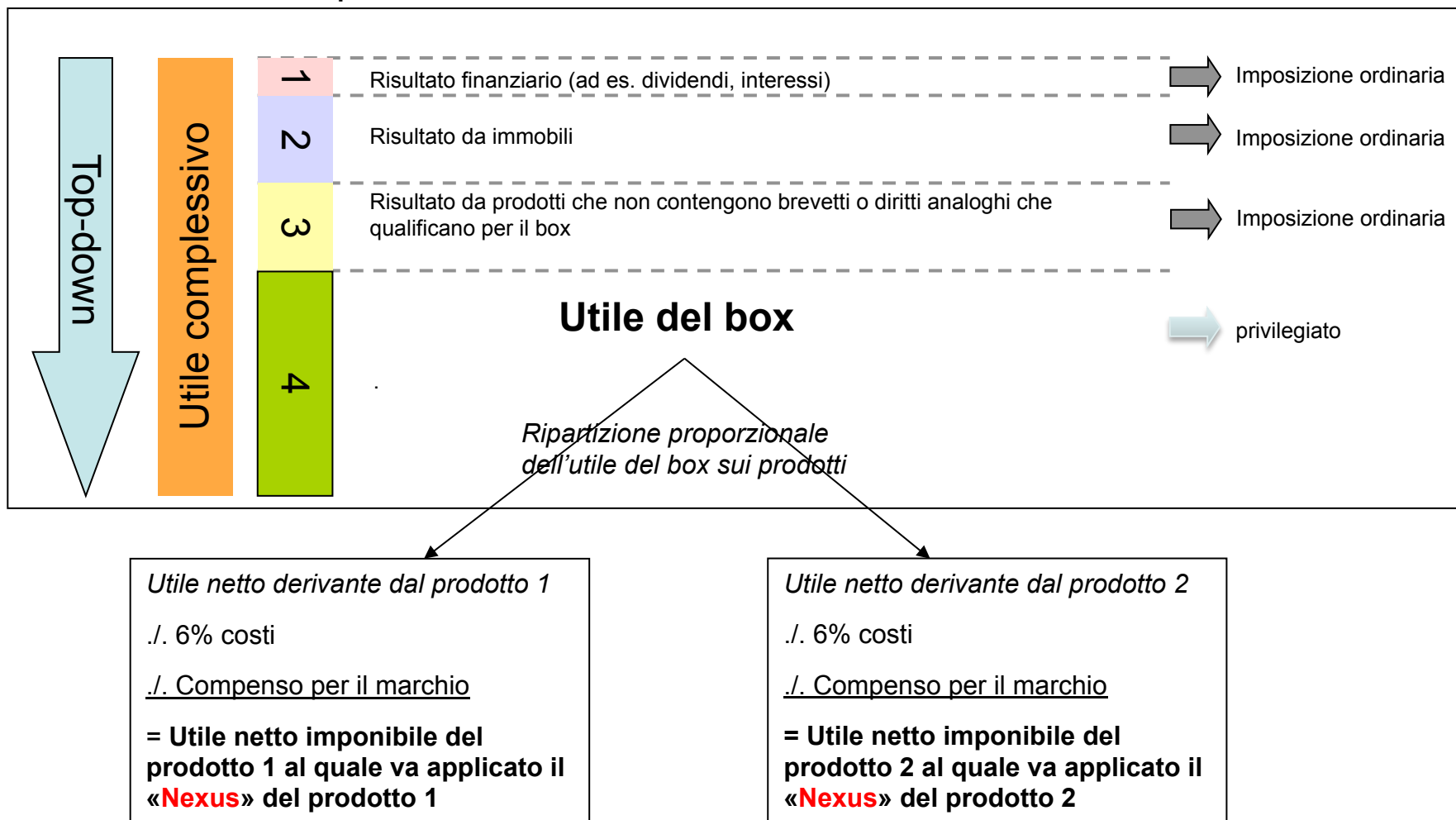
- società holding
- società di domicilio
- società miste
- società principali
- strutture finance branch

Diritti immateriali che qualificano per il Patentbox

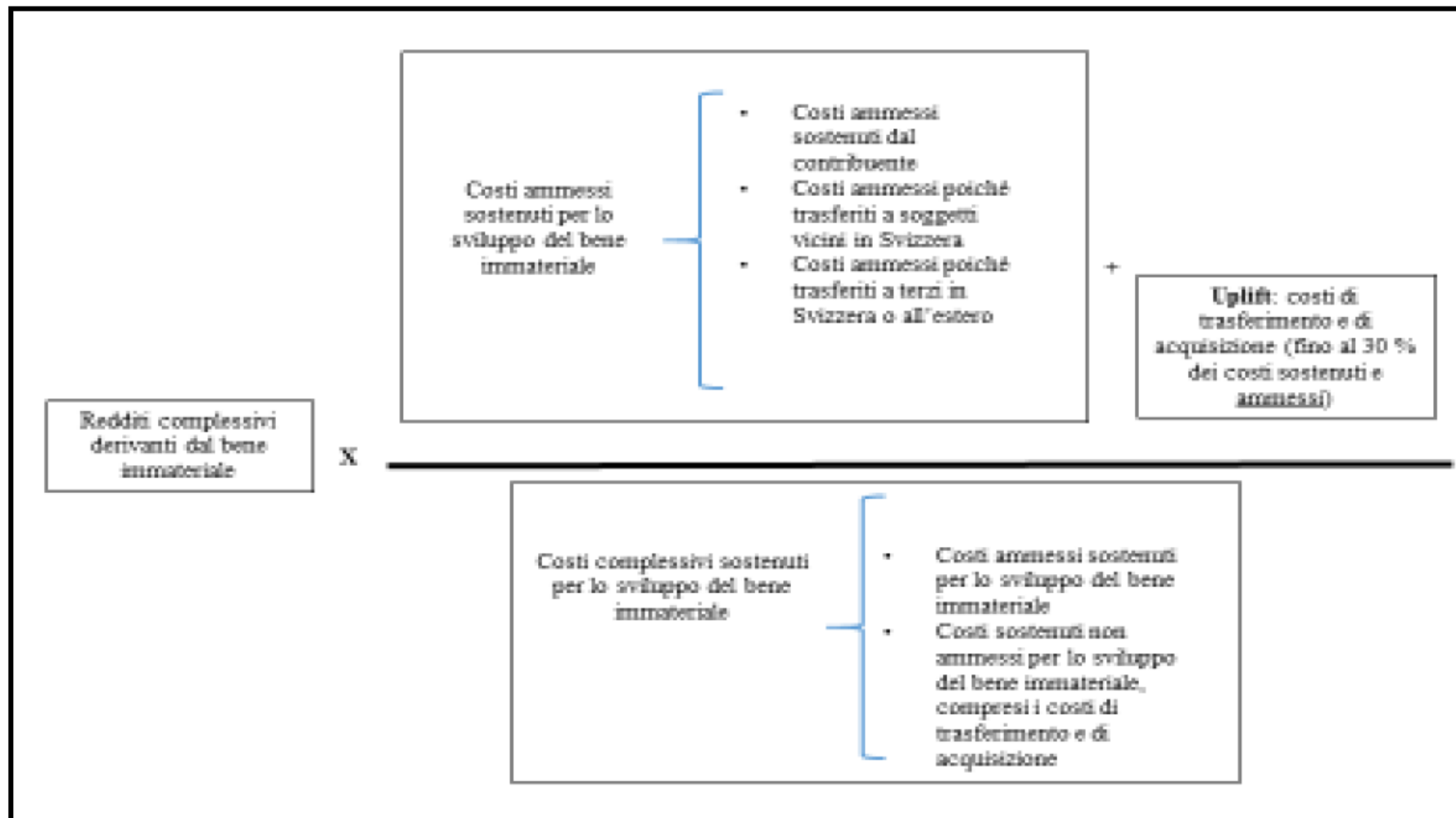
- i brevetti secondo la Convenzione del 5 ottobre 1973 sul brevetto europeo, nella versione riveduta del 29 novembre 2000, con designazione «Svizzera»;
- i brevetti secondo la legge del 25 giugno 1954 sui brevetti;
- i brevetti esteri che corrispondono ai brevetti di cui sopra.
- i diritti analoghi ai brevetti, segnatamente:
 - i certificati protettivi complementari secondo la legge sui brevetti e la loro proroga;
 - le topografie protette secondo la legge del 9 ottobre 1992 sulle topografie;
 - le varietà vegetali protette secondo la legge del 20 marzo 1975 sulla protezione delle novità vegetali;
 - i documenti protetti secondo la legge federale del 15 dicembre 2000 sugli agenti terapeutici;
 - i corrispondenti diritti esteri.

Determinazione dell'utile netto imponibile complessivo

Calcolo Metodo Top down:

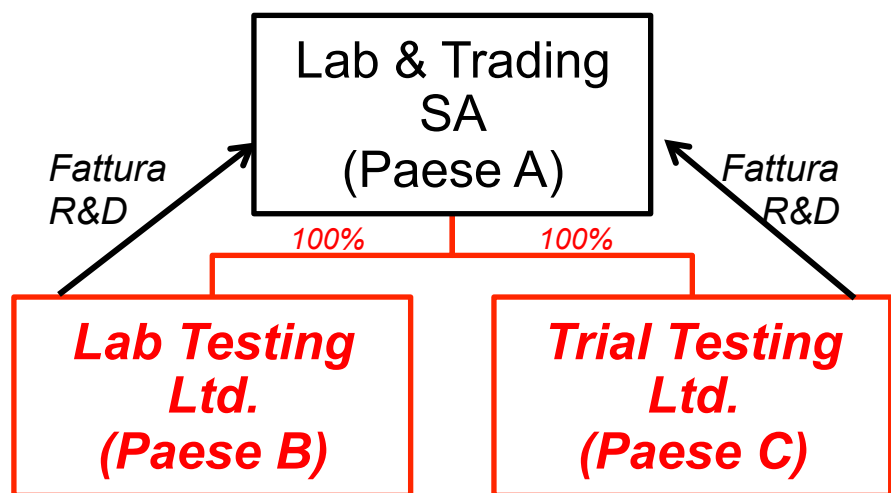


Il Nexus approach modificato (progetto BEPS)



Esempi di calcolo (semplificati)

Esempio outsourcing **persone vicine**:



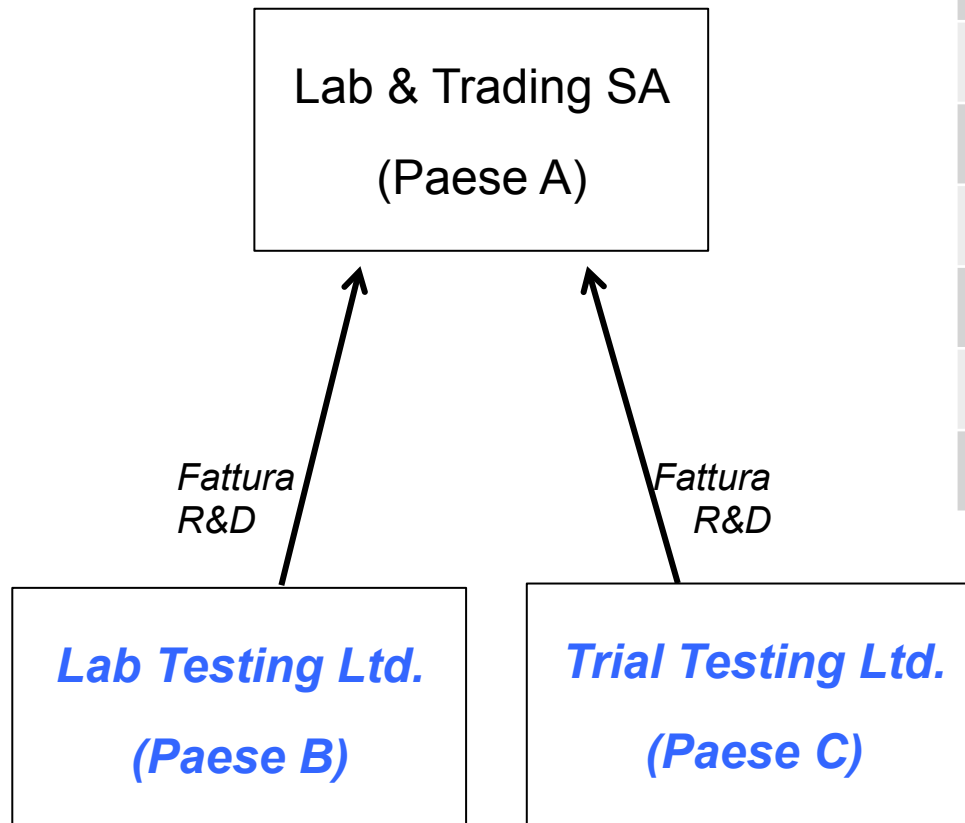
Conto economico L&T SA - Paese A			
Costi		Ricavi	
R&D L&T SA	400	800	Ricavi da IP
Fattura Lab Testing	300	1'200	Altri ricavi
Fattura Trial Testing	300		
Altri costi	600		
Utile	400		
Totale	2'000	2'000	Totale

Calcolo redditi sgravabili nell'IP BOX L&T SA:
 $(400/1000) \times 800 = 320$

Non tutti i costi R&D possono concorrere per determinare la parte del reddito IP da sgravare per la L&T SA. In effetti solo 320 su 800 potranno beneficiare del trattamento fiscale privilegiato dell'IP BOX. Il restante dovrà essere soggetto a tassazione ordinaria.

Esempi di calcolo (semplificati)

Esempio outsourcing *terzi indipendenti*:



Conto economico L&T SA - Paese A			
Costi		Ricavi	
R&D L&T SA	400	800	Ricavi da IP
Fattura Lab Testing	300	1'200	Altri ricavi
Fattura Trial Testing	300		
Altri costi	600		
Utile	400		
Totale	2'000	2'000	Totale

Calcolo redditi sgravabili nell'IP BOX L&T SA:
 $(1000/1000) \times 800 = 800$

Tutti i costi R&D possono concorrere per determinare la parte dei redditi IP da sgravare per la L&T SA

Conclusioni

Il Patentbox potrebbe presto essere una realtà anche in Svizzera.

Riassuntivamente, come evidenziato poc'anzi, i contribuenti che vorranno usufruire di questo nuovo strumento dovranno **adempiere, in particolare, alle seguenti condizioni (cumulative)**:

- Aver **sopportato direttamente o indirettamente spese** di ricerca e sviluppo computabili ai sensi del progetto BEPS / dell'Avamprogetto PF 17 e della relativa Ordinanza;
- Avere in questo modo (quanto meno) contribuito allo sviluppo di diritti immateriali che qualificano per il Patentbox svizzero e che sono **registrati** in Svizzera o all'estero;
- Avere realizzato **utili** su questi diritti immateriali o sui prodotti ove questi diritti immateriali sono contenuti;
- Avere **richiesto** l'applicazione del Patentbox
- Avere una **contabilità** analitica che permetta di risalire, nel tempo, alle spese computabili (tracking and tracing delle spese) e a quelle non computabili, possibilmente già prima della prima applicazione del Patentbox;

Grazie per l'attenzione 😊

Domande?