

1 FRUIZIONE DEL BENEFICIO

Alfa opta per il patent box nel 2019. Il contributo economico del bene immateriale è pari a 100. Il beneficio fiscale è pari al contributo per la quota di reddito esclusa da tassazione (50%) per l'aliquota Ires ed Irap: 24% e 3,9%, ovvero $100 * 50% * 27,9% = 13,95$, ipotizzando *nexus ratio* pari ad 1. Se Alfa opta per il nuovo regime il beneficio di 13,95 verrà ripartito in tre quote di 4,65 nelle dichiarazioni del 2019, 2020 e 2021. Se non opta può beneficiare dei 13,95 interamente nella dichiarazione del 2019.

2 BENCHMARK DELL'AGENZIA

Beta determina il reddito agevolabile con il *residual profit split method*. Il reddito complessivo è 100 e le attività routinarie sono valorizzate con il metodo *cost plus* da applicare a costi di 1.000. Il benchmark fornito dall'Agenzia fornisce un intervallo di mark-up che va dal 5% al 10%. Beta dovrà valutare attentamente il posizionamento nell'intervallo: l'applicazione di un mark up del 10% comporterebbe infatti un azzeramento del beneficio in quanto il reddito routinario ($10% * 1000 = 100$) azzererebbe l'utile residuo.

3 MARCA TEMPORALE

Gamma opta per il nuovo regime di patent box a partire dall'esercizio 2019. Entro il 30 novembre 2020 dovrà comunicare l'opzione nel modello Redditi 2020 e predisporre la documentazione con firma elettronica e con marca temporale. Se utilizza benchmark dell'agenzia delle Entrate dovrà attivarsi per tempo in quanto il provvedimento non prevede scadenze per la consegna da parte dell'amministrazione. Tuttavia, l'assenza della firma elettronica sul documento comporta la decadenza dal beneficio.

4 LA DOCUMENTAZIONE SUL NEXUS RATIO

Delta opta per il nuovo regime patent box nel 2019. Dovrà pertanto predisporre la documentazione conforme ai contenuti del provvedimento (articoli 2 e 3). Potrà decidere se inserire nella documentazione esclusivamente i prospetti di determinazione del contributo economico dei beni immateriali oggetto di agevolazione, oppure, anche i prospetti e i dettagli di calcolo del *nexus ratio*. In quest'ultimo caso, eventuali rilievi sul *nexus ratio* non dovrebbero comportare l'applicazione delle sanzioni amministrative.