A CURA DI
Corrado Scalabrini

[1366]

Patent box e R&S cumulabili nei limiti della «recapture»

Una Srl ha predisposto il dossier "patent box" con la recapture dei costi correlati allo sviluppo di un software per gli anni dal 2017 al 2025. Sui medesimi costi, la stessa società aveva già beneficiato del credito di imposta ricerca, sviluppo e innovazione (R&S), che dovrà essere parzialmente restituito all'Erario.
Come si deve comportare, la Srl, ai fini della restituzione delle quote non ancora utilizzate in compensazione? Come dovrà gestire l'evidenza di tali agevolazioni in dichiarazione dei redditi?

Il caso prospettato richiede di coordinare la disciplina del nuovo patent box con quella del credito d'imposta ricerca, sviluppo e innovazione fruito sui medesimi costi.
Sotto il profilo sostanziale, il nuovo patent box, disciplinato dall'articolo 6 del Dl 146/2021, è cumulabile con il credito d'imposta ricerca, sviluppo e innovazione. Tale cumulabilità deriva dalla soppres-