

Compatibilità dei regimi di patent box con le regole in materia di aiuti di Stato

Tavolo di Advocacy
La fiscalità di vantaggio:
un'opportunità di sviluppo

Roma, Palazzo Chigi
13 aprile 2015

Overview

- La Patent Box italiana e le sue finalità
- Il tema della compatibilità con regole in materia di aiuti di Stato è preminente su altri profili
- Certezza giuridica indispensabile alla buona riuscita dell'incentivo

Incentivi Fiscali alla Ricerca Sviluppo e Innovazione - Modelli

- Incentivi tipo Back-End
 - e.g. crediti d'imposta
- Incentivi tipo Front-End
 - e.g. esenzioni reddito derivante da sfruttamento opere (Royalty Box)
- Incentivi Font-End, ma con "Nexus"
 - e.g. la Royalty Box italiana

Patent Boxes: Compatibilità col Trattato

- Codice di Condotta
 - e.g. misure senza collegamento sostanziale
- Libertà fondamentali
 - Libertà stabilimento e prestazione servizi
- Aiuti di Stato
 - Compatibilità

Patent Box e Aiuti: Le regole della Commissione

- Inquadramento del 2014 su Aiuti a Ricerca & Sviluppo e Innovazione (GU C198/2014) – base Art. 107(3)c TFUE
- Comunicazione del 2006 COM(2006)0728 Definitiva sull'uso degli **incentivi fiscali** a favore della R&S
- Comunicazione del 1998 **sull'applicazione delle regole in materia di aiuti alle misure di fiscalità diretta**
 - e.g. Decisione del 13 febbraio 2008 sull'aiuto notificato dalla Spagna – Caso N480/2007: Incentivi a favore degli investimenti in immobilizzazioni immateriali

Conclusioni

- Compatibilità con regole aiuti – Pregiudiziale
- Due possibilità
 - Non aiuto – Riguarda incentivi del tipo Front-End
 - Condizione: Giustificazione per la natura del sistema fiscale
 - Aiuto compatibile – Riguarda incentivi del tipo Back-End
 - Condizione: Compatibilità ai sensi della disciplina Aiuti Ricerca Sviluppo e Innovazione (elevate intensità massime anche per aiuti al funzionamento 50% dei costi in ricerca e sviluppo sopportati)
- Libertà fondamentali? Giurisprudenza Iannelli e Volpi Causa 74/76