



ZAGARESE

COMMERCIALISTI D'IMPRESA & ASSOCIATI

LE AGEVOLAZIONI FISCALI PREVISTE  
PER I BENI IMMATERIALI



<b>Regime</b>	<b>Riallineamento avviamento e altri asset immateriali (art.1, c.83,L. bilancio 2021)</b>	<b>Rivalutazione beni d'impresa materiali, immateriali e partecipazioni (art.110, Dl.104/2020)</b>	<b>Patent box</b>
<b>Soggetti ammessi</b>	Imprese Oic adopter	Imprese Oic adopter	Imprese Oic adopter che abbiano diritto di sfruttamento economico dei beni immateriali e che svolgano attività di R&S
<b>Beni rivalutabili</b>	Avviamento ed altre attività immateriali risultanti dal bilancio al 31.12.2019	Beni materiali, beni immateriali giuridicamente tutelati, partecipazioni di controllo e di collegamento immobilizzate risultanti dal bilancio al 31.12.2019	Software coperti da copyright, brevetti industriali, disegni e modelli ecc.
<b>Esercizio di rivalutazione/opzione</b>	2020	2020	2020
<b>Effetti fiscali</b>	Allineamento del valore fiscale dell'avviamento o di altro bene immateriale al suo valore civilistico. Il disallineamento potrebbe derivare da operazioni straordinarie o rivalutazioni effettuate ai solo fini civilistici	Incremento del valore civilistico dei beni oggetto di rivalutazione con possibilità attraverso il versamento dell'imposta al 3% di ottenere il riconoscimento fiscale di tali valori	Esclusione dal reddito complessivo del 50% dei redditi derivanti dalla concessione in uso o dall'utilizzo diretto dei beni immateriali agevolabili
<b>Imposta sostitutiva</b>	3%	3%	Non dovuta Dall'anno di presentazione dell'istanza previo accettazione dell'accordo, in caso di autodeterminazione del reddito agevolabile in tre quote annuali a partire dal periodo d'imposta d'esercizio dell'opzione
<b>Decorrenza effetti fiscali</b>	Esercizio successivo a quello di riallineamento	Esercizio successivo a quello di rivalutazione	
<b>Imposta affrancamento della riserva</b>	10%	10%	Nessuna



## **RIALLINEAMENTO/RIVALUTAZIONE BENI IMMATERIALI**

1. Consulenza nel procedimento di rivalutazione/riallineamento dei beni immateriali detenuti dalla Società
2. Assistenza nella predisposizione della perizia di stima dei beni
3. Determinazione dei vantaggi fiscali derivanti dall'operazione di rivalutazione

## **PATENT BOX**

1. Assistenza nella predisposizione della documentazione a supporto dell'esercizio dell'opzione
2. Assistenza nella determinazione dei redditi derivanti dalla concessione in uso o dall'utilizzo diretto dei beni immateriali agevolabili ai fini del patent box



## **RIALLINEAMENTO/RIVALUTAZIONE BENI IMMATERIALI**

1. Rafforzamento del patrimonio sociale
2. Deduzione di un maggior ammortamento con conseguente riflesso in termini di riduzione dell'imposizione fiscale
3. L'imposta versata ai fini della rivalutazione è compensata dalla corrispondente riduzione del carico fiscale derivante dai maggiori ammortamenti deducibili

## **PATENT BOX**

Esclusione dal reddito complessivo del 50% dei redditi derivanti dalla concessione in uso o dall'utilizzo diretto dei beni immateriali agevolabili