

Quantificazione del ROL fiscale sotto i riflettori. Il regime potrebbe essere meno allettante

Patent box, effetti indesiderati

Possibile la compressione della deduzione degli interessi

FRANCESCO LEONE
E MICHELE MIRABELLA

Il nuovo regime patent box potrebbe impattare in maniera non trascurabile sulla quantificazione dell'ammontare del ROL fiscale, generando ripercussioni sulla capacità dei contribuenti di dedurre gli interessi passivi ai sensi dell'art. 96 del Testo unico delle imposte sui redditi, rendendo così meno allettante il regime agevolativo.

La citata disciplina agevolativa consente ai titolari del diritto allo sfruttamento economico di alcuni beni immateriali impiegati nelle attività d'impresa di beneficiare di una deduzione fiscale (in via extracontabile) maggiorata del 110% delle spese sostenute nello svolgimento di attività di ricerca e sviluppo riferibili agli stessi beni.

A partire dal 2019 il concetto di "ROL fiscale" ha sostituito quello di "ROL contabile"

che si fondava esclusivamente sui dati civilistici senza dare rilievo alle riprese fiscali. Ai sensi dell'attuale formulazione dell'articolo 96 del tuir, il ROL fiscale, quale parametro di riferimento a cui commisurare gli interessi passivi, si calcola, invece, assumendo i valori contabili rilevanti nella misura risultante ai fini della determinazione del reddito di impresa.

In tale contesto, già in passato ci si era interrogati su come l'avvento del ROL fiscale andasse ad interagire con le agevolazioni tributarie. Per il super e l'iper-ammortamento, ad esempio, l'intreccio con la deduzione degli interessi passivi è risolvibile "a monte": essi non impattano sul ROL fiscale in quanto nella determinazione di quest'ultimo non si computano, per definizione, gli ammortamenti.

La relazione illustrativa al decreto Atad (d.l. 142/2018) dedicava un commento alle agevolazioni che prevedono

l'esclusione dalla tassazione, anche parziale, dal reddito imponibile. In particolare, è previsto che si scomputa dal "ROL fiscale", l'importo dell'agevolazione qualora la detassazione sia relativa ad un componente positivo di reddito contabilizzato tra le voci di conto economico rilevanti ai fini del ROL ovvero sia relativa al risultato (somma algebrica) dei componenti positivi e negativi di reddito del parametro stesso. A titolo di esempio, in tale fattispecie veniva fatta ricadere il reddito detassato relativo al vecchio patent box. Non si scomputa, di contro, dal "ROL fiscale" l'importo dell'agevolazione riferibile al reddito ma privo di collegamento specifico con specifiche voci di conto economico rilevanti ai fini del parametro (è il caso dell'ACE).

Ad oggi non risulta del tutto chiaro, come si coniughi la deduzione del nuovo patent box con il ROL fiscale. Una

possibile soluzione porterebbe alla neutrale di detta agevolazione di cui, quindi, non si deve tener conto ai fini della rettifica del ROL.

Ciò in quanto, a differenza del previgente regime, il nuovo patent box si configura come una deduzione fiscale maggiorata di taluni costi di ricerca e sviluppo e non come una detassazione del reddito. Il beneficio fiscale, inoltre, viene determinato su componenti negativi di reddito (spese per il personale e per consulenze) rilevanti ai fini del ROL ma senza che sussista una connessione diretta tra il beneficio e la redditività dell'impresa (espressa dal ROL stesso). Una diversa lettura potrebbe portare ad assimilare il nuovo patent box al precedente, con la conseguenza di rettificare il ROL fiscale (secondo le logiche della relazione Atad), in virtù di un collegamento, teorico, del beneficio fiscale con i costi imputati in bilancio. Ciò risulterebbe

vero, però solo in parte: il citato collegamento sussiste solo rispetto ad alcuni costi agevolabili ai fini del patent box (alle spese relative al personale e ai servizi e non anche alle quote di ammortamento dei beni utilizzati nelle attività di R&S rilevanti).

Se dovesse valere questa regola, resterebbe da chiarire se, ai fini della rettifica del ROL del periodo d'imposta agevolato, si debba considerare l'intero ammontare dell'agevolazione o la sola quota parte riferibile ai costi relativi al periodo d'imposta agevolato. Escludendo la quota di agevolazione attribuibile ai costi di periodi precedenti ma agevolati per effetto del meccanismo "premiante" (recapture ottennale dei costi di R&S), emerge la necessità di stabilire se debbano essere rettificati i ROL fiscali degli anni precedenti (dal 2019), con un potenziale impatto sugli interessi passivi già dedotti in passato. 

BREVI

È stato firmato a Napoli, presso il carcere di Poggioreale, dal Direttore della Casa circondariale "Giuseppe Salvia", Carlo Berdini, e dal presidente di Forze PA, Alberto Bonisoli, un protocollo d'intesa finalizzato a realizzare progetti formativi rivolti ai detenuti per favorire un loro reintegro nella società. Saranno definiti percorsi di formazione specialistica che consentiranno ai detenuti di acquisire competenze culturali e strumentali applicabili al mondo del lavoro. È quanto fanno sapere in una nota congiunta l'ufficio stampa di Forze PA e la direzione della Casa circondariale "Giuseppe Salvia".

Il bello sconfigge il degrado: una cinquantina di Angeli del Bello ha ripulito, domenica scorsa, piazza Sant'Ambrogio a Milano. Ha aderito all'iniziativa, nell'ambito delle sue iniziative di CSR, anche Doctor Wall, una società milanese specializzata nella rimozione in abbondamento dei graffiti. Raccolta una ventina di sacchi d'immondizia e ripulite tutte le scritte presenti sui muretti della piazza.

Il Ministro della cultura, Gennaro Sangiuliano, ha nominato la Valeria Told Sovrintendente della Fondazione INDA - Istituto nazionale del dramma antico. Valeria Told ha ricoperto la carica di direttore generale della Fondazione Haydn di Bolzano e Trento di cui ha supervisionato e gestito per oltre 10 anni le attività artistiche.

Il Consorzio nazionale per il riciclo organico degli imballaggi in plastica biodegradabile e compostabile - Biorepack, ha lanciato un bando di finanziamento da 200mila euro per iniziative di formazione e comunicazione sviluppate da enti locali e da gestori della raccolta ri-

fiuti. Obiettivo: aumentare il livello di conoscenza dei cittadini delle corrette prassi di riciclo degli imballaggi in bioplastica compostabile per aumentare la qualità della raccolta. Il bando e i moduli necessari a partecipare sono disponibili sul sito biorepack.org.

Codice della strada da aggiornare. È quanto ha chiesto Toni Purcaro, presidente Dekra Italia e Executive vice presidente Dekra group, Head of region Csem intervenuto ieri al Forum AutoMotive "La mobilità a motore guarda avanti", organizzato a Milano, per fare il punto sul futuro del settore tra motorizzazioni sempre più virtuose ed ecosostenibili. Per Purcaro, la sicurezza stradale è un valore prioritario e imprescindibile non negoziabile", ha dichiarato che "Il tema della sicurezza stradale è sempre più centrale, in quanto gli incidenti stradali sono la prima causa di morte a livello mondiale per i giovani tra i 15 e i 29 anni.

Solamente nel periodo gennaio-giugno 2022, l'Istat ha rilevato 81.437 incidenti stradali con lesioni a persone, tra questi hanno perso la vita 1.450 vittime. Numeri agghiacciati che dimostrano la necessità di intervenire, aggiornando il Codice della strada per rendere le nostre strade più sicure".

L'Oice, l'associazione delle società di ingegneria, architettura e consulenza, è stata ieri protagonista della missione del vice presidente del Consiglio e Ministro degli affari esteri e della cooperazione internazionale Antonio Tajani, a Belgrado insieme al presidente della Repubblica di Serbia, Aleksandar Vučić. Una delegazione di società OICE, guidata dal vicepresidente per gli Affari internazionali dell'associazione, Roberto Carpaneto, ha partecipato ed animato il Business Forum bilaterale.




Valeria Told

SPAGNA Nomadi digitali con sgravi

Spagna, attivo lo schema agevolato per attirare nomadi digitali. Il visto dedicato ai lavoratori in smart working offre ai cittadini extra-Ue la possibilità di vivere e lavorare in Spagna per un massimo di cinque anni. A seguito di una permanenza nel paese superiore a 183 giorni si ottiene in automatico lo status di residente fiscale, ma i digital nomad saranno soggetti ad un'aliquota fiscale ridotta del 15% durante i primi quattro anni del soggiorno, a condizione che guadagnino meno di 600.000 euro l'anno. Approvato dal parlamento nel novembre 2022, lo schema fa parte della nuova legge sulle startup, che mira ad attrarre l'imprenditorialità e a rafforzare la scena tecnologica del paese. I candidati, che non possono aver vissuto nel paese nei cinque anni precedenti la richiesta, devono dimostrare di aver lavorato con i propri clienti o con la loro azienda per più di tre mesi prima della domanda e l'azienda per cui lavorano deve essere operativa da almeno un anno. Devono essere, inoltre, in grado di dimostrare che il loro lavoro può essere svolto a distanza.

Matteo Rizzi


 Riproduzione riservata

ONLYFANS UK

Chirurgo estetico deducibile

Onlyfans, nel Regno Unito i content creator possono imputare ai costi d'azienda gli interventi di chirurgia estetica se costituiscono una spesa professionale. L'Hm Revenue and Customs (Hmrc), l'Agenzia delle Entrate inglese, consente ai lavoratori autonomi "artisti o intrattenitori" di attribuire ai costi d'impresa le spese sostenute per gli interventi di chirurgia estetica, a condizione che i creator siano in grado di dimostrare che le spese siano necessarie esclusivamente per scopi professionali. E come indicato dal Daily Mail, un'anonima creatrice di contenuti di OnlyFans ha convinto l'Hmrc ad accettare come spesa professionale proprio un'operazione di aumento al seno. Ma un caso nel 2003 aveva già creato un precedente. Un presentatore radiofonico, passato alla tv, aveva chiesto e approvato l'attribuzione alla sua attività professionale il costo sostenuto per raddrizzare i denti al fine di ottenere il nuovo ruolo.

Matteo Rizzi

 Riproduzione riservata