

Normativa e prassi

Software su piattaforma web cloud: non si applica il regime patent box

25 Ottobre 2018

Questo servizio di collegamento non presenta le caratteristiche necessarie per essere configurato come un'attività di sviluppo, mantenimento e accrescimento con prerogativa autoriale

Thumbnail
Image not found or type unknown

Sulla base di queste premesse, l'Agenzia ritiene che, non essendo presenti tali caratteristiche nel servizio di collegamento I redditi derivanti dalla concessione in uso di *software* realizzati internamente all'impresa, il cui utilizzo avviene tramite una piattaforma *web cloud*, al posto dell'installazione fisica sulla singola postazione di lavoro del cliente, non rientrano nel regime del "*Patent box*" perché non rappresentano l'esercizio esclusivo di una "prerogativa autoriale". È questo, in sintesi, il chiarimento contenuto nella [risposta 52/2018](#) fornita a un'istanza di interpello.

Il quesito

La società istante chiede se siano agevolabili in regime di *patent box* i proventi derivanti dalla concessione in uso di un *software* realizzato internamente, il cui utilizzo avviene tramite una piattaforma *web cloud*, in luogo dell'installazione fisica sulla singola postazione di lavoro del cliente.

La risposta

Nell'articolare la propria risposta, l'Agenzia delle entrate innanzitutto ricorda che, in applicazione del principio Ocse del "*nexus approach*", il decreto *patent box* stabilisce che rientrano nelle attività di ricerca e sviluppo finalizzate allo sviluppo, al mantenimento, nonché all'accrescimento del valore dei beni immateriali agevolabili, tra le altre, le attività di ideazione e realizzazione di *software* protetto da *copyright* ([articolo 8](#), comma 1, Dm 28 novembre 2017). Tali attività si collocano nell'ambito di applicazione dell'agevolazione qualora rappresentino un esercizio esclusivo di una

“prerogativa autoriale”.

Nella **risoluzione n. 28/E** del 9 marzo 2017, peraltro, è stato precisato che tra queste attività con prerogativa autoriale non rientrano le attività di formazione del personale, il *basic help desk* di “secondo livello”, il supporto telefonico, il canone periodico per l'utilizzo di *software* applicativi in cloud, eccetera, fornite dal proprietario del *software*.

Per completezza, l'Agenzia spiega che lo sviluppo, il mantenimento e l'accrescimento di *software* sono attività con “prerogativa autoriale” quando contestualmente:

- possono essere svolte in via esclusiva dal proprietario del diritto
- accrescono il valore economico del *software*
- sono finalizzati alla realizzazione di una funzione, nuova rispetto al bene principale e originale rispetto agli standard del settore, giuridicamente tutelabile
- siano il frutto di un intervento unico nel suo genere non riconducibile a funzioni già presenti nel *software* stesso.

informatico al *web cloud*, lo stesso non possa configurare un'attività di sviluppo, mantenimento e accrescimento del *software* con prerogativa autoriale e, pertanto, debba essere considerato escluso dal perimetro del regime di favore del patent box. Viene evidenziato, inoltre, che il canone per l'utilizzo del servizio *cloud* remunera la sola connessione tecnica del *software* al *cloud*.

In conclusione, quindi, sebbene, in linea di principio, il reddito ritraibile dalla concessione in uso di un *software* fornito anche per il tramite di un servizio di collegamento informatico al *web cloud* è riconducibile al regime agevolativo, l'Amministrazione ritiene che quest'ultimo servizio non sia assimilabile a un'attività di sviluppo, mantenimento e accrescimento del *software* con prerogativa autoriale. Pertanto, il canone per l'utilizzo del servizio *cloud*:

- non rientra tra i ricavi agevolabili, qualora incluso nel canone di concessione del *software*
- non rappresenta un'attività di ricerca e sviluppo finalizzate allo sviluppo, al mantenimento nonché all'accrescimento del valore del *software* stesso.

di

r.fo.

URL: <https://www.fiscooggi.it/rubrica/normativa-e-prassi/articolo/software-piattaforma-web-cloud-non-si-applica-regime-patent-box>