



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI



Il diritto d'autore d'impresa nell'era digitale

Tassazione delle royalty per sfruttamento del diritto di autore e connesso

Avv. Giulio Chiarizia

19 ottobre 2022



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Tassazione delle royalty

Manca nell'ordinamento tributario interno
una categoria reddituale autonoma



riferimento ai principi generali e alle
norme specifiche previste



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Redditi derivanti dalla utilizzazione economica delle opere d'ingegno

Società commerciali e imprenditori



Reddito d'impresa



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Redditi derivanti dalla utilizzazione economica delle opere d'ingegno

Persone fisiche - autori

- a) Redditi assimilati al lavoro autonomo
(art. 53, comma 2, lett. b tuir)
 - deduzione forfetaria 25%/40%
 - ritenuta (netta) alla fonte 20%
 - no IVA



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Redditi derivanti dalla utilizzazione economica delle opere d'ingegno

Persone fisiche – aventi causa

b) Redditi diversi

(art. 67, comma 1, lett. g tuir)

- se a titolo oneroso deduzione forfetaria 25%
- ritenuta alla fonte 20%
- no IVA (per eredi e legatari)



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Redditi derivanti dalla utilizzazione economica delle opere d'ingegno

Se l'autore realizza abitualmente opere
d'ingegno?



Reddito d'impresa / lavoro autonomo?



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Redditi derivanti dalla utilizzazione economica delle opere d'ingegno

Se l'opera è il risultato TIPICO dell'attività
professionale?



Reddito da lavoro autonomo
(principio dell'assorbimento)

- Pittore/musicista: diritto di riproduzione
del quadro/brano musicale
- Giornalista



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Redditi derivanti dalla utilizzazione economica delle opere d'ingegno

Se l'opera è il risultato OCCASIONALE –
indirettamente connesso all'attività
professionale?



Possibili vari scenari (lav. aut. / assim.)

art. 54, c. 1-*quater* (d.l. 223/06)

cessione di «elementi immateriali» «riferibili»
all'attività professionale



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Redditi derivanti dalla utilizzazione economica delle opere d'ingegno

Diritto di seguito



principio dell'accessione al reddito del titolare
(lav. autonomo / assimilato / diversi)

Sempre esclusa l'Iva



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Acquisto di opere d'ingegno & diritti di sfruttamento econ. da parte delle imprese

Opere d'ingegno (opere d'arte)

- Immob. materiale
- Non ammortizzabile – vita utile indefinita

Diritto allo sfruttamento economico dell'opera

- Immob. immateriale
- Ammortizzabile in base alla vita utile



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Acquisto di opere d'ingegno & diritti di sfruttamento econ. da parte delle imprese

Ammortamento fiscale (art. 103 tuir)

Diritti di utilizzazione delle
opere d'ingegno (c. 1)

- < 50% costo

Diritti di concessione delle
opere d'ingegno (c. 2)

- durata del contratto

critério temporale

Acquisto titolarità del
diritto / concessione t.i.

Licenza d'uso a tempo
determinato



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Royalty transnazionali

Trattamento nazionale

(art. 23, c. 2, lett. c tuir)

- Criterio dello Stato della fonte
- Ritenuta alla fonte del 30%



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Royalty transnazionali

Trattamento convenzionale

- Tassazione esclusiva Stato del residente (art. 12 Modello OCSE)
- Tassazione concorrente Conven. ITA
- Elenco tassativo
- Uso o concessione del diritto allo sfruttamento economico (licenza d'uso)
- Prevale sul diritto nazionale



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Royalty transnazionali

Trattamento U.E. (dir. royalty - art. 26-quater d. 600/1973)

- Esenzione
- Rapporti tra società consociate (25%)
- Assoggettate alle imposte nazionali
- Holding period 1 anno
- Beneficiario effettivo
- Prevale sul dir. interno e convenzioni



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Conclusioni

Possibili agevolazioni

- Regime dei nuovi residenti (art. 24-bis tuir)
- Nuovo Patent Box per i software tutelati da copyright