

# Indice

<b>Prefazione</b>	<b>IX</b>
<b>Premessa: il valore della proprietà intellettuale</b>	<b>XI</b>
<b>1 Il regime opzionale di tassazione agevolata dei redditi derivanti dall'utilizzazione di beni immateriali (Patent box)</b>	<b>1</b>
1.1 Lineamenti di carattere generale e considerazioni introduttive	2
1.2 Evoluzione del quadro normativo di riferimento	5
1.3 Le indicazioni sviluppate in sede OCSE	6
1.4 I regimi simili di incentivazione agli <i>intangible</i> vigenti in taluni Stati esteri (rinvio)	9
<b>2 L'ambito soggettivo di applicazione della disciplina Patent box</b>	<b>11</b>
2.1 L'ambito soggettivo di applicazione della disciplina del Patent box. Lineamenti introduttivi	12
2.2 Soggetti residenti	14
2.3 Soggetti non residenti	18
2.4 L'esercizio dell'opzione da parte dei soggetti che hanno "diritto allo sfruttamento economico" dei beni immateriali agevolabili	20
2.5 Soggetti esclusi	21
<b>3 L'ambito oggettivo di applicazione del Patent box fra disciplina industrialistica e posizione OCSE</b>	<b>25</b>
3.1 Considerazioni generali: l'evoluzione dell'ambito oggettivo dalla Legge di Stabilità 2015 al Decreto attuativo	
3.1.1 I profili di discrasia limitativa del Decreto attuativo rispetto alla norma primaria	28
3.2 I criteri di identificazione dei beni immateriali: rinvio alle norme "industrialistiche" nazionali (ed estere) ed internazionali	29
3.2.1 Il software coperto da copyright	30
3.2.2 Brevetti e marchi	30

3.2.3	Disegni e modelli	32
3.2.4	Informazioni segrete e riservate	32
3.2.5	Prova dell'esistenza dei diritti di proprietà intellettuale: indicazioni operative dell'Agenzia delle Entrate	33
3.3	L'unificazione dei beni immateriali in virtù del vincolo di complementarità	37
<b>4</b>	<b>La nozione di “attività di ricerca e sviluppo” di cui all’art. 8 del Decreto</b>	<b>39</b>
4.1	La “ricerca fondamentale”, la “ricerca applicata” e lo “sviluppo sperimentale e competitivo”	40
4.2	Il “design” e le attività di sviluppo dei marchi	40
4.3	Il copyright	41
4.4	Le ricerche di mercato e le attività di comunicazione e promozione	41
4.5	Aspetti di valutazione e principi applicabili situazionali	
<b>5</b>	<b>La valutazione e valorizzazione dei beni intangibili</b>	<b>45</b>
5.1	Premesse sul valore economico della proprietà intellettuale	46
5.2	I benefici collaterali di una adeguata valorizzazione dei beni immateriali	49
5.3	La valutazione dei beni intangibili	53
5.4	L’approccio tecnico: i criteri sottostanti i metodi	54
5.5	L’approccio tecnico: i metodi di valutazione di marchi brevetti e design	56
5.5.1	I metodi “tradizionali”: metodi basati sui flussi di risultato	58
5.5.2	I metodi “tradizionali”: metodi basati sui costi	63
5.5.3	I metodi “tradizionali”: metodi di mercato	64
5.5.4	I metodi “tradizionali”: note e conclusioni	66
5.5.5	I metodi “alternativi”: metodo delle opzioni reali	68
5.5.6	I metodi “alternativi”: i metodi misti	68
5.6	La valutazione dei beni intangibili: conclusioni	72
5.7	Valutazione, valorizzazione e “Patent box”	73
	Allegato 1 – Metodi di valutazione: esempi applicativi	85
	Allegato 2 - La valutazione dei beni immateriali: nota sulla valorizzazione dei mercati	103
<b>6</b>	<b>Le diverse modalità di tassazione dei redditi ammessi al regime del Patent box</b>	<b>105</b>
6.1	Introduzione	106
6.2	Considerazioni in materia di diritto della proprietà intellettuale	106
6.2.1	Patent box e modalità di sfruttamento dei diritti di proprietà intellettuale	106
6.2.2	La concessione in uso	107
6.2.3	Sfruttamento diretto	110
6.3	Redditi derivanti dall'utilizzo diretto	112
6.4	Redditi derivanti dalla concessione a terzi dei beni immateriali e le plusvalenze da alienazione	116

6.5	Determinazione della quota di reddito agevolabile	117
6.5.1	I termini del coefficiente – Nexus ratio	117
6.5.2	Tracking and tracing e costi retrospettivi	122
6.5.3	Calcolo del reddito agevolabile	123
6.6	Il trattamento in caso di perdite	129
<b>7</b>	<b>Le operazioni straordinarie nel Patent box</b>	<b>133</b>
7.1	Le operazioni straordinarie nazionali	134
7.2	Acquisizione dell' <i>intangible</i> in occasione dell'operazione straordinaria	137
7.3	Trattamento dei maggiori valori iscritti in bilancio	138
7.4	Trasferimento di residenza	138
<b>8</b>	<b>Modalità di accesso al regime e procedura di ruling internazionale</b>	<b>141</b>
8.1	Modalità di accesso al regime: opzione, decorrenza e durata	142
8.1.1	Opzione tardiva	143
8.2	Procedura di <i>ruling</i> con l'Agenzia delle Entrate	144
8.3	Passaggio da <i>ruling</i> obbligatorio a <i>ruling</i> facoltativo e viceversa	148
<b>9</b>	<b>Il credito d'imposta per la ricerca e sviluppo</b>	<b>151</b>
9.1	Premessa: evoluzione normativa	152
9.2	Soggetti beneficiari	152
9.3	Attività e spese ammissibili	154
9.4	Calcolo del credito d'imposta	160
9.5	Condizioni per l'utilizzo del credito	163
9.6	Documentazione utile e controlli	164
9.7	Ulteriori considerazioni	165
<b>10</b>	<b>Sezione comparatistica / Comparative Section</b>	<b>169</b>
10.1	The UK Patent box	171
10.1.1	BEPS – Related changes	171
10.1.2	Qualifying IP rights	172
10.1.3	Qualifying company	173
10.1.4	Relevant IP profits	173
10.1.5	Relevant IP income	174
10.1.6	Required deductions	175
10.1.7	The R&D fraction	176
10.1.8	Use of profits/losses	176
10.1.9	Further future developments and other observations	177
10.2	Ireland – The Knowledge Development Box	177
10.2.1	Qualifying Assets	178

10.2.2	The Specified Trade	180
10.2.3	Calculating Qualifying Profits	180
10.2.4	Claiming the Relief	182
10.2.5	Documentation	182
10.2.6	Consultation with Experts	183
10.2.7	Conclusion	183
10.3	The Dutch innovation box	184
10.3.1	Qualifying intangible assets	184
10.3.2	Qualifying income – profit allocation	186
10.3.3	Application of the innovation box	186
10.3.4	Notional profit allocation under the innovation box	187
10.3.5	Impact Action 5 OECD: “modified nexus approach”	187
10.4	Spain – The Patent box regime	189
10.4.1	Legal regime applicable to transactions carried out after September 29, 2013	189
10.4.2	Legal regime applicable to transactions carried out before September 29, 2013	191
10.4.3	New legal framework and transitional regime	192
	<b>Bibliografia</b>	<b>195</b>
	<b>Riferimenti normativi</b>	<b>199</b>
	<b>Gli autori</b>	<b>201</b>