



L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWki - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)

SOMMARIO

Capitolo I LA VALUTAZIONE DEI BENI IMMATERIALI

1.1	Premessa: l'importanza dei beni immateriali.....	3
1.2	Perché valutare i beni immateriali	7
1.2.1	La motivazione fiscale.....	10
1.3	Le metodologie di valutazione.....	16
1.3.1	Le caratteristiche dei beni agli effetti valutativi	16
1.3.2	Le tipologie dei criteri di stima	20
1.3.3	I metodi analitici che utilizzano il costo.....	22
1.3.4	I metodi analitici che considerano i flussi	26
1.3.5	Criteri di mercato e criteri empirici	30
1.3.6	L'avviamento e i connessi beni immateriali	38
1.4.	Beni immateriali e <i>test di impairment</i>	46
1.5.	Aspetti particolari delle valutazioni del <i>know how</i>	58
1.6.	Le approssimazioni nel processo di valutazione	63
1.6.1	Determinazione del valore dei beni intangibili tra oggettiva determinabilità e razionalità economica.....	70
1.7.	La valutazione dei beni immateriali secondo l'OCSE.....	76
1.8.	<i>Abstract</i>	78
1.9.	Riferimenti	81

Capitolo II IL TRANSFER PRICING DEI BENI IMMATERIALI

2.1.	Premessa	85
2.2.	La disciplina italiana: C.M. n. 32/1980	86
2.3.	Analisi funzionale e beni immateriali	90
2.4.	Analisi di comparabilità e beni immateriali	95
2.5.	Metodi di <i>transfer pricing</i> e beni immateriali	105
2.6.	I beni immateriali nella documentazione di <i>transfer pricing</i>	114
2.7.	I Beni immateriali nel " <i>practical transfer pricing manual for developing countries</i> " dell'ONU.....	122
2.8.	Beni immateriali e progetto BEPS: cenni e rinvio	128
2.9.	<i>Abstract</i>	129
2.10.	Riferimenti	132

Capitolo III
LE LINEE GUIDA OCSE IN TEMA DI TRANSFER PRICING
DEI BENI INTANGIBILI E UNO SCHEMA APPLICATIVO
PER IL PATENT BOX ITALIANO

3.1. Premessa	137
3.2. I lavori OCSE sul <i>Transfer Pricing</i>	139
3.3. Le LINEE GUIDA del 2010.....	139
3.3.1 I metodi proposti dalle Linee Guida del 2010	141
3.4. Lo “ <i>scoping document</i> ” del 27 gennaio 2011	144
3.5. Il <i>discussion draft</i> del 6 giugno 2012 e il <i>revised discussion draft</i>	147
3.6. Il <i>transfer pricing</i> dei beni intangibili nel progetto BEPS	148
3.6.1 La genesi del progetto BEPS.....	148
3.6.2 Proprietà e titolarità dei redditi derivanti dai beni intangibili	149
3.6.3 Definizione e categorizzazioni dei beni intangibili	150
3.6.4 I metodi per il <i>Transfer Pricing</i> dei beni intangibili	151
3.7. L’OCSE sui regimi agevolati per la proprietà intellettuale e il “ <i>nexus approach</i> ”	154
3.8. L’applicazione delle linee guida OCSE al <i>patent box</i> italiano	156
3.8.1 Premessa.....	156
3.8.2 Uno schema operativo per svolgere l’analisi di comparabilità per i beni intangibili.....	158
3.8.3 Uno schema applicativo per selezionare il modello di valutazione in funzione del grado di comparabilità degli intangibili	161
3.9. <i>Abstract</i>	163
3.10. Riferimenti	164

Capitolo IV
LA TASSAZIONE DEI REDDITI DERIVANTI DAI BENI IMMATERIALI
(CD. PATENT BOX): PROFILI NORMATIVI

4.1. Premessa	167
4.2. Il regime fiscale introdotto dalla Legge 23 dicembre 2014, n. 190.....	168
4.2.1 Ambito soggettivo di applicazione	170
4.2.2 Ambito oggettivo di applicazione	174
4.2.3 Attività di ricerca e sviluppo	177
4.2.4 Opzione	178
4.2.5 Calcolo dell’agevolazione.....	180
4.2.6 Reddito agevolabile	181
4.2.7 Costi diretti e indiretti.....	186
4.2.8 <i>Recapture</i> delle perdite	187

4.2.9	Procedura di <i>ruling</i>	188
4.3.	Il regime del cd. “ <i>Patent Box</i> ”: profili comparati.....	189
4.4.	<i>Abstract</i>	193
4.5.	Riferimenti	193

Capitolo V

IL CD. *PATENT BOX*: PROFILI APPLICATIVI ED OPERATIVI

5.1.	Premessa	197
5.2.	Il D.M. di attuazione del regime del <i>Patent Box</i> del 30 luglio 2015	198
5.3.	Soggetti beneficiari e soggetti esclusi	200
5.4.	Condizioni dell’opzione	204
5.5.	Definizione di bene immateriale	205
5.6.	Definizione di attività di ricerca e sviluppo	207
5.7.	Reddito agevolabile.....	208
5.8.	Metodologie di determinazione del reddito agevolabile	211
5.9.	Operazioni straordinarie	214
5.10.	Reinvestimento del corrispettivo derivante dalla cessione di beni immateriali	214
5.11.	La procedura di <i>ruling</i>	215
5.12.	Il modello “ <i>Opzione per il regime di tassazione agevolata dei redditi derivanti dall’utilizzo di beni immateriali</i> ”	216
5.13.	Chiarimenti in tema di <i>Patent Box</i> : C.M. n. 11/E del 07 aprile 2016..	217
5.14.	Impianto generale dell’istituto.....	218
5.15.	Soluzioni interpretative	252
5.16.	<i>Abstract</i>	256
5.17.	Riferimenti	258

Capitolo VI

BENI IMMATERIALI, *PATENT BOX* E CRITICITÀ IN TERMINI DI EROSIONE DELLA BASE IMPONIBILE

6.1.	La disciplina in ambito OCSE	261
6.1.1	Premessa.....	261
6.1.2	Definizioni	262
6.1.3	<i>Agreements</i> per la ripartizione dei costi connessi allo sviluppo di <i>intangibles</i>	265
6.1.4	Determinazione del prezzo di libera concorrenza.....	267
6.2.	Il progetto dell’OCSE sugli <i>intangibles</i>	270
6.2.1	Premessa.....	270
6.2.2	I beni immateriali e le lacune nella disciplina delle <i>Transfer Pricing Guidelines</i>	272

6.2.2.1	Definizioni.....	272
6.2.2.2	L'applicazione del principio di libera concorrenza.....	274
6.2.2.3	La comparabilità.....	275
6.2.2.4	La valutazione.....	276
6.2.2.5	<i>E-commerce</i>	279
6.2.2.6	Altre problematiche connesse al trasferimento degli intangibili.....	282
6.2.2.7	I principali lavori dell'OCSE.....	284
6.2.3	<i>Intangibles</i> : le raccomandazioni dell'OCSE del 16 settembre 2014.....	304
6.2.4	Le indicazioni in tema di remunerazione dei beni intangibili contenute nei <i>Final Reports</i> del 5 ottobre 2015.....	309
6.3.	Intangibili, progetto BEPS e criticità connesse ai regimi del <i>patent box</i>	314
6.4.	<i>Abstract</i>	319
6.5.	Riferimenti.....	322

Capitolo VII BENI IMMATERIALI E PRINCIPI CONTABILI

7.1.	Premessa.....	327
7.2.	OIC 24: Rilevazione e valutazione delle immobilizzazioni immateriali	330
7.2.1	Beni immateriali.....	335
7.2.2	Oneri pluriennali.....	338
7.2.3	Avviamento.....	347
7.2.4	Indicazione in nota integrativa e nella relazione sulla gestione.....	353
7.3.	<i>Impairment test</i> secondo il nuovo principio contabile OIC 9.....	355
7.4.	Gli <i>intangible assets</i> nei principi contabili internazionali.....	361
7.4.1	Rilevazione e valutazione in bilancio.....	364
7.4.2	La valutazione successiva alla prima iscrizione.....	372
7.4.3	La perdita di valore e l' <i>impairment test</i> : brevi considerazioni sulla disciplina dello IAS 36.....	374
7.4.4	Cessioni e dismissioni.....	377
7.4.5	Informativa integrativa di bilancio.....	377
7.4.6	Principali differenze rispetto alla normativa nazionale.....	379
7.5.	I beni immateriali nelle aggregazioni aziendali: l' <i>international financial reporting standard (IFRS 3)</i>	380
7.5.1	Rilevazione e misurazione delle attività immateriali in un'operazione di <i>business combination</i>	385
7.5.2	Rilevazione e valutazione dell'avviamento.....	388
7.5.3	Le informazioni integrative da fornire nelle note in bilancio.....	390
7.6.	<i>Abstract</i>	392
7.7.	Riferimenti.....	395

Capitolo VIII

I BENI IMMATERIALI NELLE OPERAZIONI DI **BUSINESS RESTRUCTURING**

8.1.	Premessa	401
8.2.	Considerazioni relative al trasferimento di <i>assets</i>	403
8.3.	I beni immateriali nelle operazioni di <i>business restructuring</i> : criticità....	408
8.4.	Il riconoscimento delle transazioni effettivamente realizzate	414
8.5.	Beni immateriali, <i>business restructurings</i> e progetto beps	416
	8.5.1 <i>Business restructurings</i> e progetto BEPS: recenti sviluppi	421
8.6.	<i>Business restructurings</i> e oneri documentali.....	423
8.7.	<i>Abstract</i>	425
8.8.	Riferimenti	428

Capitolo IX

PATENT BOX: CASI ESEMPLIFICATIVI – DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGEVOLABILE

9.1.	Premessa	433
9.2.	Caso I – Marchi, Disegni e Modelli – applicazione del metodo CUP – <i>Premium Price</i>	436
9.3.	Caso II – Marchi – Applicazione del metodo CUP interno	442
9.4.	Caso III – Marchi e Brevetti – Applicazione del CUP esterno	445
9.5.	Caso IV – Marchi, Brevetti, Disegni e Modelli – Applicazione del <i>profit split</i>	452
9.6.	<i>Abstract</i>	459
9.7.	Riferimenti	460



L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWKI - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)