

Indice

Introduzione	VII
1 Il quadro normativo di riferimento	1
1.1 La Legge 23 dicembre 2014 n. 190	2
1.2 Il Decreto 30 luglio 2015	3
1.2.1 La natura degli intangibili che danno diritto all’agevolazione	3
1.2.2 Le modalità di utilizzo degli intangibili	5
1.2.3 Le modalità di determinazione del reddito derivante dagli intangibili	5
1.3 La Circolare n. 36/E e il Provvedimento n. 2015/154278 emanati dall’Agenzia delle Entrate il 1° dicembre 2015	6
2 L’identificazione degli intangibili	7
2.1 Premessa	8
2.2 I principi definiti dall’OECD	10
2.2.1 La definizione di “intangible”	10
2.2.2 I commercial intangible	11
2.2.3 Le principali categorie di intangibili secondo l’OECD	12
2.2.4 Casi particolari	13
2.2.5 OECD vs standard setter contabili (IASB e FASB)	13
2.3 I principi definiti dallo IASB	14
2.3.1 La definizione di “intangible asset”	14
2.3.2 Le principali categorie di intangibili rilevabili separatamente dall’avviamento: gli esempi contenuti nell’IFRS 3	19
2.4 Definizione di “intangible” per l’OECD vs definizione di “intangible asset” per lo IASB	21
2.5 L’identificazione degli intangibili specifici: gli strumenti operativi	22
2.5.1 L’analisi strategica	23

2.5.2	L'analisi dell'eventuale documentazione predisposta ai fini del transfer pricing	29
2.5.3	L'analisi della documentazione predisposta ai fini della contabilizzazione di un'eventuale operazione di aggregazione che abbia avuto ad oggetto l'impresa	30
2.5.4	L'identificazione degli intangibili	32
3	La determinazione del reddito associato agli intangibili	35
3.1	Premessa	36
3.2	Criteri e metodi prescritti dall'OECD in tema di transfer pricing	38
3.2.1	Il comparable uncontrolled price method	40
3.2.2	Il transactional profit split method	41
3.2.3	Il punto di vista dell'OECD sull'utilizzo dei criteri e dei metodi comunemente impiegati nella valutazione degli intangibili	43
3.3	Criteri e metodi comunemente impiegati nella valutazione degli intangibili	44
3.3.1	Il metodo dei risultati differenziali	45
3.3.2	Il relief from royalty method	50
3.3.3	Il multi-period excess earnings method	56
4	Il Guatri Patent Box Method	65
4.1	Premessa	66
4.2	Le fasi nelle quali si estrinseca il Guatri Patent Box Method	66
4.2.1	Identificazione degli intangibili	66
4.2.2	Riorganizzazione delle attività dell'impresa per funzioni	67
4.2.3	Definizione dei rapporti economici tra le diverse business unit	67
4.2.4	Quantificazione del reddito di pertinenza degli intangibili	69
4.3	Guatri Patent Box Method vs criteri e metodi comunemente impiegati nella valutazione degli intangibili	71
	Gli autori	75