

## Indice

|   |            |
|---|------------|
| <b>1. Introduzione.....</b>                                     | <b>6</b>   |
| <b>2. Inquadramento normativo .....</b>                         | <b>10</b>  |
| <b>2.1 Analisi delle finalità .....</b>                         | <b>10</b>  |
| <b>2.2 Evoluzione normativa del regime di Patent Box. ....</b>  | <b>13</b>  |
| 2.2.1 Previsioni e lavori OCSE.....                             | 15         |
| 2.2.2 Normativa nazionale e sua evoluzione .....                | 17         |
| <b>3. Applicabilità del regime.....</b>                         | <b>23</b>  |
| <b>3.1 Requisiti soggettivi .....</b>                           | <b>23</b>  |
| <b>3.2 Requisiti oggettivi.....</b>                             | <b>28</b>  |
| <b>3.3 Calcolo del reddito derivante dall'IP .....</b>          | <b>45</b>  |
| 3.3.1 Ruling obbligatorio. ....                                 | 52         |
| 3.3.2 Ruling facoltativo. ....                                  | 60         |
| 3.3.3 Passaggio tra differenti regimi di ruling.....            | 65         |
| <b>3.4 Operazioni straordinarie.....</b>                        | <b>67</b>  |
| <b>4. Applicazione del regime di Patent Box.....</b>            | <b>76</b>  |
| <b>4.1 Spese di Ricerca e Sviluppo (R&amp;D) .....</b>          | <b>76</b>  |
| <b>4.2 Nexus ratio: calcolo e significato del rapporto.....</b> | <b>82</b>  |
| 4.2.1 Costi qualificati.....                                    | 88         |
| 4.2.2 Costi complessivi.....                                    | 93         |
| 4.2.3 Aumento del numeratore attraverso il c.d. "up-lift" ..... | 96         |
| <b>4.3 Calcolo dell'agevolazione .....</b>                      | <b>97</b>  |
| <b>4.4 Modalità di riporto delle perdite .....</b>              | <b>103</b> |

|  |            |
|--|------------|
| <b>5. Esclusione dal regime di agevolazione.....</b>             | <b>109</b> |
| <b>5.1 Tutele giurisdizionali del contribuente escluso. ....</b> | <b>110</b> |
| <b>6. Conclusioni.....</b>                                       | <b>118</b> |
| <b>BIBLIOGRAFIA.....</b>   | <b>124</b> |
| <b>CIRCOLARI E RISOLUZIONI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE .....</b>  | <b>130</b> |
| <b>NORMATIVA.....</b>  | <b>131</b> |
| <b>PRONUNCE GIURISPRUDENZIALI.....</b>                           | <b>132</b> |