



**PARADIGMA**  
*ricerca e cultura d'impresa*

# LA FISCALITÀ DEL BILANCIO IAS/IFRS

PROBLEMATICHE APPLICATIVE  
ALLA LUCE DEL DECRETO ATTUATIVO  
DELLA LEGGE FINANZIARIA 2008  
E DELLE RECENTI  
RISOLUZIONI MINISTERIALI

*Milano, 24 e 25 novembre 2008*

*Hilton Milan Hotel*

visitare il nostro sito  
[www.paradigma.it](http://www.paradigma.it)

PARADIGMA s.r.l. - Via Viotti, 9 - 10121 Torino  
Tel. (011) 538.686/7/8/9 r.a. - Fax (011) 5621123-5611117

## RELATORI

*Prof.ssa Fabrizia Lapecorella* **Direttore Generale  
delle Finanze**

---

<b>Avv. Massimo Antonini</b>	Studio Legale Chiomenti
<b>Dott. Federico Berardelli</b>	Responsabile Direzione Affari Fiscali e Previdenziali Gruppo Mediolanum
<b>Dott. Gianluca De Candia</b>	Direttore Operativo ASSILEA Associazione Italiana Leasing
<b>Prof. Flavio Dezzani</b>	Ordinario di Ragioneria Università di Torino Presidente Comitato Tecnico Organismo Italiano di Contabilità
<b>Prof. Tommaso Di Tanno</b>	Professore a Contratto di Diritto Tributario Università di Siena
<b>Avv. Gabriele Escalar</b>	Studio Associato Legale Tributario fondato da F. Gallo
<b>Dott. Fabio Faina</b>	Responsabile Servizio Tributario e Assicurativo Banca Popolare di Milano
<b>Prof. Avv. Gianfranco Gaffuri</b>	Ordinario di Diritto Tributario Università di Milano
<b>Dott. Stefano Grilli</b>	Di Tanno e Associati
<b>Prof. Avv. Guglielmo Maisto</b>	Associato di Diritto Tributario Università Cattolica Sede di Piacenza
<b>Dott. Sergio Marchese</b>	Gnudi Guatri Consulenti Associati
<b>Avv. Riccardo Michelutti</b>	Studio Maisto e Associati
<b>Dott. Luca Miele *</b>	Dirigente Capo Area Fiscalità delle Imprese Direzione Legislazione Tributaria Dipartimento delle Finanze Ministero dell'Economia e delle Finanze
<b>Dott. Maurizio Nastri</b>	Gnudi Guatri Consulenti Associati

<b>Dott. Francesco Nobili</b>	Studio Legale Tributario Biscozzi Nobili
<b>Dott. Marco Piazza</b>	Studio Associato Piazza Studio Legale Tributario Biscozzi Nobili
<b>Dott. Luca Rossi</b>	Studio Tributario Associato Facchini Rossi Scarioni
<b>Dott. Gianfilippo Scifoni *</b>	Assistente di Direzione Direzione Normativa e Contenzioso Agenzia delle Entrate
<b>Prof. Avv. Giuseppe Tinelli</b>	Ordinario di Diritto Tributario Università di Roma Tre
<b>Prof. Francesco Tundo</b>	Associato di Diritto Tributario Università di Bologna Studio Tundo Associazione Professionale
<b>Prof. Avv. Giuseppe Zizzo</b>	Straordinario di Diritto Tributario Università LIUC "C. Cattaneo" di Castellanza

*\* La relazione è presentata a titolo personale e non coinvolge la  
posizione dell'Amministrazione di appartenenza*

Al termine di ciascuna relazione seguirà un ampio  
dibattito durante il quale i partecipanti potranno **formu-  
lare domande e quesiti** di loro specifico interesse.

## Prima giornata: lunedì 24 novembre 2008

### APERTURA DEI LAVORI

Prof.ssa Fabrizia Lapecorella - *Direttore Generale delle Finanze*

- **L'intervento della Finanziaria 2008: dal principio della neutralità dell'imposizione alla "derivazione accentuata"**
  - dal principio di neutralità dell'imposizione adottato dal D.Lgs. n. 38 al principio della "derivazione accentuata" adottato dalla Finanziaria 2008
  - le eventuali divaricazioni permanenti fra l'imponibile dei soggetti IAS/IFRS e degli altri soggetti e la loro legittimità costituzionale e comunitaria
  - le finalità del decreto attuativo previsto dall'articolo 1, comma 60, della Finanziaria 2008
  - il potere dell'Amministrazione Finanziaria di rettificare l'imponibile contestando la non corretta applicazione degli IAS/IFRS
  - il trattamento ai fini fiscali delle transazioni intercorse tra i soggetti IAS/IFRS compliant e gli altri soggetti

(Dott. Luca Miele)

- **La rilevanza fiscale dei criteri di qualificazione, imputazione temporale e classificazione previsti dagli IAS/IFRS**
  - la rilevanza dei criteri di qualificazione IAS/IFRS: la deroga ai criteri di qualificazione fiscale e ai criteri d'imputazione soggettiva
  - i limiti alla rilevanza fiscale degli IAS/IFRS: i pronti contro termine ed i dividendi
  - la conferma della rilevanza fiscale dei componenti direttamente imputati a patrimonio netto
  - la rilevanza dei criteri d'imputazione temporale previsti dagli IAS/IFRS: deroga ai requisiti fiscali della certezza e oggettività determinabilità e ai criteri di competenza fiscale
  - i limiti alla rilevanza dei criteri di imputazione temporale IAS/IFRS: la tassazione per cassa, le rateizzazioni e le definizioni fiscali speciali
  - la rilevanza dei criteri di classificazione previsti dagli IAS/IFRS

(Prof. Tommaso Di Tanno)

- **La decorrenza del decreto attuativo e la sanatoria dei comportamenti pregressi adottati sulla base della corretta applicazione degli IAS/IFRS**

- la decorrenza delle disposizioni del regolamento e i comportamenti da adottare nel primo periodo di applicazione
- la sanatoria dei comportamenti pregressi adottati sulla base della corretta applicazione degli IAS/IFRS
- i destinatari della sanatoria: soggetti IAS/IFRS compliant e l'eventuale rilevanza per i soggetti non IAS/IFRS compliant
- il vincolo della coerenza dei comportamenti (per singole operazioni, per categorie di operazioni ecc.) e la rilevanza delle pronunce dell'Amministrazione finanziaria
- la rilevanza dell'eventuale rettifica dell'ultima dichiarazione presentata

(Prof. Avv. Gianfranco Gaffuri)

- **Le problematiche fiscali derivanti dallo IAS 18 in tema di rilevazione dei ricavi e le novità della Finanziaria 2008**
  - l'imputazione temporale dei ricavi "misti" derivanti dalla cessione di beni e dalla promessa di prestazioni o servizi futuri
  - l'imputazione temporale dei ricavi derivanti da prestazioni di servizi in corso di esecuzione alla chiusura dell'esercizio

- la rilevanza fiscale dei criteri di contabilizzazione dei ricavi e dei costi ad essi correlati previsti dagli IAS: superamento di alcune pronunce dell'Amministrazione Finanziaria (Ris. Min. n. 217/E del 2007, Ris. Min. N. 10/E del 2008)

- il regime fiscale degli acquisti con pagamento dilazionato: lo scorporo degli interessi impliciti dal corrispettivo pattuito (Prof. Avv. Giuseppe Zizzo)

- **Le problematiche fiscali derivanti dallo IAS 16 in tema di ammortamento e valutazione delle immobilizzazioni materiali e le novità della Finanziaria 2008**

- la determinazione del costo ammortizzabile: il c.d. *component approach* e i costi di smantellamento e bonifica
- l'irrilevanza fiscale dei plus/minusvalori derivanti dall'applicazione del metodo di rideterminazione del valore
- la rilevanza fiscale della patrimonializzazione delle spese di manutenzione ciclica
- l'individuazione del momento in cui è possibile iniziare l'ammortamento ai fini fiscali
- l'abolizione delle deduzioni extracontabili e la facoltà di riconoscimento dei comportamenti non coerenti con i comportamenti già adottati

(Dott. Marco Piazza)

- **Le problematiche fiscali derivanti dallo IAS 38 in tema di ammortamento e valutazione delle immobilizzazioni immateriali e le novità della Finanziaria 2008**

- i criteri di ammortamento fiscale dei beni immateriali e l'ammortamento extracontabile dei marchi e dell'avviamento
- l'irrilevanza delle valutazioni dei beni immateriali a vita utile indefinita e dell'avviamento
- i criteri di deducibilità fiscale delle spese di ricerca, sviluppo e pubblicità e delle altre spese non più capitalizzabili in base agli IAS/IFRS
- le spese relative a più esercizi ancora capitalizzabili e i criteri di ammortamento fiscale (Ris. Min. n. 216/E del 2007)
- l'ammortamento finanziario dei beni gratuitamente devolvibili e problematiche relative alle operazioni di "project financing"

(Dott. Sergio Marchese) - (Dott. Maurizio Nastri)

- **Le problematiche fiscali derivanti dallo IAS 17 in tema di rilevazione dei contratti di leasing e le novità della Finanziaria 2008**

- i presupposti per la qualificazione del leasing come finanziario od operativo agli effetti IAS e il riconoscimento fiscale di tale qualificazione
- la deducibilità per i beni oggetto di leasing finanziario e operativo
- l'iscrizione nel libro dei beni ammortizzabili dei beni acquisiti in leasing finanziario ed il calcolo del limite per le spese di manutenzione
- il regime fiscale delle operazioni di *sale-and-lease-back* per i soggetti IAS/IFRS adopter
- il trattamento fiscale per le società di leasing
- i rapporti contrattuali tra soggetti IAS nonché tra soggetti IAS e non IAS nel caso di utilizzazione di criteri non omogenei: determinazione del reddito imponibile indipendentemente dal comportamento contabile della controparte

(Dott. Gianluca De Candia)

- **Le problematiche fiscali derivanti dallo IAS 2 e dallo IAS 11 in tema di valutazione delle rimanenze e delle opere ultrannuali**
  - l'adozione del metodo FIFO per la valutazione delle rimanenze
  - l'adozione del metodo della percentuale di completamento per la valutazione dei servizi in corso di esecuzione e delle opere di durata ultrannuale
  - la rilevanza per le commesse di lunga durata del "combining approach" e del "segmenting approach"
  - la facoltà di applicare i criteri privilegiati per la valutazione delle rimanenze e dei lavori in corso di esecuzione
  - l'eliminazione della facoltà di svalutare le opere di durata ultrannuale per rischi contrattuali e il regime fiscale delle svalutazioni già operate (Ris. Min. n. 237/E del 2007)

(Dott. Francesco Nobili)

- **Le problematiche fiscali derivanti dall'IFRS 3 per le scissioni e fusioni costituenti una aggregazione aziendale e le novità della Finanziaria 2008**

- l'irrilevanza fiscale della valutazione al *fair value* delle attività e passività delle società acquisite
- il trattamento fiscale dell'avviamento e del c.d. *negative goodwill*
- la deducibilità dei costi di aggregazione (Ris. Min. 289/E del 2007);
- l'obbligo di ricostituzione delle riserve in sospensione d'imposta
- la natura fiscale dell'aumento di capitale e della riserva che accoglie la differenza tra *fair value* e valore nominale delle azioni emesse a servizio del concambio
- l'impatto dei limiti alla retrodatazione contabile delle fusioni e scissioni sulla retrodatazione fiscale
- la facoltà di riallineare i valori fiscali e contabili delle immobilizzazioni

(Prof. Flavio Dezzani) - (Avv. Riccardo Michelutti)

- **Le problematiche fiscali derivanti dall'IFRS 3 per le cessioni e i conferimenti d'azienda costituenti una aggregazione aziendale e le novità della Finanziaria 2008**

- il regime di neutralità fiscale obbligatorio per i conferimenti di azienda
- l'applicazione del regime delle cessioni a titolo oneroso alle cessioni d'azienda e partecipazioni tra soggetti sottoposti a comune controllo
- il trattamento fiscale dell'avviamento e del c.d. *negative goodwill* nelle cessioni (Ris. Min. n. 184/E del 2007) e nei conferimenti
- la facoltà della conferitaria di riallineare i valori fiscali e civili delle immobilizzazioni
- la deducibilità dei costi di aggregazione (Ris. Min. 289/E del 2007)

(Prof. Avv. Guglielmo Maisto)

## Seconda giornata: martedì 25 novembre 2008

- **Le problematiche fiscali derivanti dallo IAS 19 e dallo IAS 37 in tema di rilevazione dei benefici per i dipendenti e dei fondi per rischi e oneri**

- la deducibilità degli accantonamenti al fondo TFR nel limite della quota maturata ai sensi dell'art. 2120 c.c.
- la decorrenza del nuovo limite di deducibilità

- il regime fiscale delle sopravvenienze derivanti dal rilascio parziale del fondo TFR dedotto a seguito del trasferimento del TFR ai fondi pensione
- il regime fiscale degli accantonamenti per gli altri beneficiari a lungo termine destinati ai dipendenti
- l'eliminazione delle deduzioni extracontabili e gli accantonamenti a fondi per rischi e oneri non imputabili a conto economico

(Dott. Stefano Grilli)

■ **Le problematiche fiscali derivanti dall'IFRS 2 in tema di rilevazione dei pagamenti basati su azioni**

- i pagamenti basati su azioni regolati tramite l'assegnazione di strumenti di capitale e pagamenti basati su azioni regolati tramite cassa
- il trattamento fiscale dei servizi ricevuti dietro pagamento di azioni, di somme commisurate al valore di azioni o dietro pagamento alternativo di azioni o somme
- la questione della deducibilità del costo delle *stock options* e delle azioni assegnate dalla società emittente ai propri amministratori e dipendenti
- la questione della deducibilità del costo delle *stock options* e delle azioni assegnate da società diversa dal datore di lavoro a propri amministratori e dipendenti

(Avv. Gabriele Escalar)

■ **Le problematiche fiscali derivanti dallo IAS 39 in tema di rilevazione e valutazione degli strumenti finanziari diversi dalle azioni e le novità della Finanziaria 2008**

- la rilevanza dei criteri di qualificazione IAS ed il riconoscimento fiscale dei criteri per la *recognition* e la *derecognition* degli strumenti finanziari
- il riconoscimento fiscale del metodo del costo ammortizzato ed il trattamento fiscale delle attualizzazioni
- l'irrilevanza fiscale delle valutazioni degli strumenti finanziari diversi dalle azioni imputate a patrimonio
- il trattamento fiscale dei cambi di classificazione fra AFS e L&R
- la sorte delle svalutazioni e rivalutazioni già dedotte o tassate
- la rilevanza fiscale della valutazione delle passività finanziarie

(Avv. Massimo Antonini) - (Dott. Federico Berardelli)

■ **Le problematiche fiscali derivanti dallo IAS 39 per la rilevazione e valutazione delle azioni e degli strumenti finanziari assimilati e le novità della Finanziaria 2008**

- la rilevanza dei criteri di qualificazione IAS ed il riconoscimento fiscale dei criteri per la *recognition* e la *derecognition* delle partecipazioni
- la specialità della nozione fiscale di azioni e strumenti assimilati ed il regime fiscale degli acquisti e vendite di azioni proprie
- l'irrilevanza fiscale della valutazione di azioni e strumenti assimilati immobilizzati
- lo scorporo dei dividendi dal costo fiscale di azioni e strumenti finanziari assimilati immobilizzati per i quali non è maturato l'*holding period* della PEX
- la rilevanza fiscale della valutazione delle azioni e degli strumenti assimilati non immobilizzati e l'integrale imponibilità dei dividendi ad essi relativi
- l'esclusione dell'applicabilità ai soggetti IAS/IFRS compliant della norma di contrasto delle operazioni di *dividend washing*
- il regime fiscale delle operazioni di riporto, prestito titoli

- e pronti contro termine su azioni

(Dott. Gianfilippo Scifoni)

■ **Le problematiche fiscali derivanti dallo IAS 39 in tema di rilevazione e valutazione dei crediti di banche e società finanziarie e le novità della Finanziaria 2008**

- la rilevanza dei criteri di qualificazione IAS e il riconoscimento fiscale dei criteri per la *recognition* e *derecognition* dei crediti (l'impatto sulla Ris. Min. n. 100/E del 2007)
- il regime fiscale delle operazioni di cartolarizzazione per le quali non opera la *derecognition*
- il riconoscimento fiscale del metodo del costo ammortizzato
- i limiti alla rilevanza fiscale delle valutazioni e il trattamento delle svalutazioni
- il trattamento delle attualizzazioni e la facoltà delle banche e imprese finanziarie di trattarle come svalutazioni
- gli interventi del decreto attuativo IAS sulla disciplina fiscale della cancellazione di attività dal bilancio

(Dott. Fabio Faina) - (Prof. Avv. Giuseppe Tinelli)

■ **Le problematiche fiscali derivanti dallo IAS 39 in tema di valutazione degli strumenti finanziari di copertura del fair value e le novità della Finanziaria 2008**

- la contabilizzazione delle operazioni di copertura e i relativi impatti di natura fiscale
- la configurabilità come "di copertura" degli strumenti valutati con la *fair value option* e delle coperture parziali
- l'estensione agli strumenti finanziari di copertura del *fair value* del regime fiscale di quelli coperti (titoli di capitale, titoli di credito, crediti e debiti, ecc.)
- l'abolizione dei limiti di rilevanza fiscale dei componenti negativi derivanti dalla valutazione di contratti derivati
- il trattamento fiscale degli strumenti a copertura di passività finanziarie

(Dott. Luca Rossi)

■ **La determinazione della base imponibile dell'IRAP in caso di adozione degli IAS/IFRS**

- il "principio di derivazione" della base imponibile IRAP dalle risultanze del conto economico
- l'assunzione dei componenti di reddito sulla base degli schemi di bilancio adottati in assenza degli IAS/IFRS: significato e criticità
- la riclassificazione "per natura" del conto economico "per destinazione"
- deroghe al "principio di derivazione": l'irrilevanza fiscale dei maggiori valori iscritti a seguito di operazione straordinaria (Circ. Agenzia Entrate n. 57/E del 2008 e Circ. Assonime n. 51 del 2008)
- la determinazione dell'imponibile IRAP per le società industriali, per le *holding* industriali e per le banche e le altre società finanziarie
- l'accertamento dei componenti reddituali secondo criteri di corretta qualificazione, imputazione temporale e classificazione contabile
- la deduzione extracontabile del costo dei marchi e dell'avviamento
- il principio di correlazione e la deduzione degli ammortamenti e perdite correlati a svalutazioni ed accantonamenti ripresi a tassazione in precedenti esercizi

(Prof. Francesco Tundo)

## NOTE ORGANIZZATIVE:

**Sede:** Hilton Milan Hotel  
Via Galvani, 12 - Milano - Tel. 02/69831

**Durata:** 2 giornate

**Data:** 24 - 25 novembre 2008

**Orario:** 9.00/13.00 - 14.30/18.00

### Quota di partecipazione:

**2 giornate: € 2.100,00** + IVA 20% per persona.

**1 giornata: € 1.300,00** + IVA 20% per persona.

La quota di partecipazione è comprensiva di colazioni di lavoro, coffee-breaks, documentazione, materiale didattico.

### Modalità di iscrizione:

Versamento anticipato della quota a mezzo bonifico bancario intestato a:

PARADIGMA s.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino  
c/o UNICREDIT BANCA D'IMPRESA S.P.A.  
FILIALE DI TORINO CENTRO  
c/c n° 000001796607 - Cod. A.B.I. 03226  
Cod. C.A.B. 01000 - Cod. CIN I  
Cod. IBAN IT7210322601000000001796607

Per informazioni ed adesioni telefonare a:

PARADIGMA s.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino  
P. Iva 06222110014  
Tel. 011/538686/7/8/9 r.a. - Fax 011/5621123 - 5611117  
**Internet: [www.paradigma.it](http://www.paradigma.it)**  
**E-mail: [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it)**

### Modalità di disdetta:

Qualora la disdetta pervenga **entro 10 giorni lavorativi (esclusi sabato e domenica) dalla data di inizio della manifestazione**, la quota di iscrizione sarà addebitata per intero.

**In qualunque momento l'Azienda potrà sostituire il partecipante.**

Ogni partecipante riceverà, all'apertura dei lavori, gli atti del Convegno.

Il materiale didattico sarà costituito dall'insieme delle relazioni consegnate dai Docenti entro i termini stabiliti per la stampa. Tale documentazione costituirà un valido e completo supporto informativo ed un utile mezzo di aggiornamento per il partecipante, l'Azienda ed i Suoi collaboratori.

Si consiglia di provvedere alla prenotazione alberghiera entro e non oltre il **17 novembre 2008**.

Su richiesta dei partecipanti il servizio potrà essere curato dalla Segreteria Organizzativa **a condizioni privilegiate**.

**Prezzo Camera Hotel** - per notte (IVA e piccola colazione continentale inclusa)

Milano, Hilton Milan Hotel: Singola: **€ 205,00** Doppia: **€ 225,00**

## SCHEDA DI ISCRIZIONE

*L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento della presente scheda (fax 011/562.11.23 o 011/561.11.17) regolarmente compilata e sottoscritta per accettazione.*

**Titolo del Convegno** \_\_\_\_\_

**Data** \_\_\_\_\_

**Nome** \_\_\_\_\_

**Cognome** \_\_\_\_\_

**Funzione aziendale** \_\_\_\_\_

**Fatturare a:** \_\_\_\_\_

**Rag. Sociale** \_\_\_\_\_

**Indirizzo** \_\_\_\_\_

**Città** \_\_\_\_\_ **CAP** \_\_\_\_\_ **Prov.** \_\_\_\_\_

**P. IVA** \_\_\_\_\_

**C.F.** \_\_\_\_\_

**Per informazioni:** \_\_\_\_\_

**Tel.** \_\_\_\_\_ **Fax** \_\_\_\_\_

**E-mail:** \_\_\_\_\_

**Data e Firma** \_\_\_\_\_

Modalità di pagamento prescelta:

Bonifico bancario in via anticipata \_\_\_\_\_

Assegno bancario o circolare indirizzato a Paradigma  
prima dell'inizio del Convegno \_\_\_\_\_

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approva espressamente la clausola relativa alla disdetta come da note organizzative

**Data e Firma** \_\_\_\_\_

### Informativa Privacy

I dati personali acquisiti tramite il presente modulo sono raccolti per le finalità connesse allo svolgimento del Convegno e trattati con l'ausilio di strumenti elettronici dal personale da noi incaricato (addetti alle attività commerciali, di amministrazione e di segreteria dei Convegni). I suddetti dati potranno essere utilizzati anche per informareLa dei nostri futuri eventi se esprimerà il Suo consenso barrando l'apposita casella. Titolare del trattamento è Paradigma S.r.l., Via Viotti 9, 10121 Torino, presso cui possono essere esercitati i diritti di cui all'articolo 7 del D. Lgs. n. 196/2003. Consento l'utilizzo dei dati per informazioni su vostri convegni.

SI

NO

**Data e Firma** \_\_\_\_\_