



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

# IL COORDINAMENTO TRA I PRINCIPI IAS/IFRS E LA DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE

## IL NUOVO DECRETO MINISTERIALE DEL 2011

*Milano, 13 e 14 luglio 2011  
Hotel Hilton*

visitate 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 • Fax (011) 5621123•5611117

### RELATORI:

**Dott. Giacomo Albano** Dottore Commercialista  
Membro Commissione Contabile  
e Fiscale ASSILEA  
Associazione Italiana Leasing

**Avv. Massimo Antonini** Chiomenti Studio Legale

**Dott. Giovanni Barbagelata** Studio Associato Piazza

**Dott. F. Bontempo (\*)** Ufficio Reddito di Impresa  
Settore Imposte sui Redditi  
e sulle Attività Produttive  
Direzione Centrale Normativa  
Agenzia delle Entrate

**Prof. Tommaso Di Tanno** Professore a Contratto  
di Diritto Tributario  
Università di Siena  
Di Tanno e Associati  
Studio Legale e Tributario

**Avv. Gabriele Escalar** Salvini Escalar e Associati  
Studio Legale Tributario  
fondato da F. Gallo  
Componente del  
Comitato di Gestione OIC

**Dott. Angelo Garcea** Area Imposizione Diretta  
Assonime

**Dott. Paolo Ludovici** Maisto e Associati

**Prof. Avv. Guglielmo Maisto** Associato di Diritto Tributario  
Università Cattolica  
sede di Piacenza  
Maisto e Associati

**Dott. Sergio Marchese** Gnudi Guatri  
Consulenti Associati

**Avv. Riccardo Michelutti** Maisto e Associati

**Dott. Marco Piazza** Studio Associato Piazza  
Studio Legale e Tributario  
Biscozzi Nobili

**Dott. Luca Rossi** Studio Tributario Associato  
Facchini Rossi Scarioni

**Dott. Guerino Russetti (\*)** Dirigente  
Ufficio Reddito di Impresa  
Settore Imposte sui Redditi  
e sulle Attività Produttive  
Direzione Centrale Normativa  
Agenzia delle Entrate

**Dott. Stefano Simontacchi** Bonelli Erede Pappalardo  
Studio Legale

**Prof. Avv. Dario Stevanato** Ordinario di Diritto Tributario  
Università di Trieste  
Studio Legale  
Tributario Stevanato

**Dott. Marco Villani** Gnudi Guatri  
Consulenti Associati

**Prof. Avv. Giuseppe Zizzo** Ordinario di Diritto Tributario  
Università "Carlo Cattaneo"  
di Castellanza  
Zizzo e Associati  
Studio Legale Tributario

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

## Prima giornata: mercoledì 13 luglio 2011

### ■ LA PROCEDURA DI COORDINAMENTO TRA IAS, CODICE CIVILE E DISPOSIZIONI FISCALI INTRODOLTA DAL DECRETO-LEGGE “MILLEPROROGHE” E NEL DECRETO IAS DEL 2011

(Prof. Avv. Giuseppe Zizzo)

### ■ IL REGIME FISCALE DEI COMPONENTI ISCRITTI A PATRIMONIO NETTO O NEL PROSPETTO DELLE ALTRE COMPONENTI DI CONTO ECONOMICO COMPLESSIVO (“OCI”)

- le modifiche apportate allo IAS 1 e il prospetto Other Comprehensive Income
- la nozione di componente di reddito imputato direttamente a patrimonio
- i chiarimenti forniti dalla circolare 7/E del 2011 e gli effetti del decreto IAS sul calcolo dell'imponibile
- le eccezioni previste dal Tuir
- i profili IRAP

(Dott. Guerino Russetti)

### ■ LA CLASSIFICAZIONE DEGLI IMMOBILI ISCRITTI IN BILANCIO SULLA BASE DEI PRINCIPI IAS/IFRS

- la nuova nozione di immobili “patrimonio” ai fini dell'imponibile dei soggetti IAS/IFRS
- il regime fiscale degli immobili iscritti nell'attivo circolante e immobilizzato
- gli effetti sull'imponibile derivanti dalla valutazione degli immobili
- la disciplina del leasing immobiliare in previsione del nuovo IFRS 7

(Prof. Avv. Dario Stevanato)

### ■ LE ATTIVITÀ IMMATERIALI: ANALISI DI ALCUNE PROBLEMATICHE ANCORA APERTE E DELLE MODIFICHE ALL'AMMORTAMENTO DEI BENI IMMATERIALI A VITA UTILE INDEFINITA

- effetti fiscali della riclassificazione contabile delle attività immateriali in occasione di business combinations
- riallineamento tra valori contabili e valori fiscali delle attività immateriali in ipotesi di effettuazione di business combinations
- criteri di ammortamento delle attività immateriali non previste dal Tuir
- il regime di deduzione extracontabile dell'ammortamento dei marchi, dell'avviamento e delle altre attività immateriali a vita utile indefinita

(Dott. Sergio Marchese) - (Dott. Marco Villani)

### ■ IL REGIME FISCALE DEI BENI GRATUITAMENTE DEVOLVIBILI E DEI SERVIZI CD. “IN CONCESSIONE” (IFRIC 12)

- il documento interpretativo IFRIC 12 – Accordi per servizi in concessione
- la nozione fiscale di beni gratuitamente devolvibili e l'ammortamento finanziario
- il regime fiscale degli ammortamenti ai fini IRES ed IRAP

(Prof. Tommaso Di Tanno)

### ■ LA DEFINIZIONE AI FINI FISCALI DI “TITOLO SIMILARE” ALLE AZIONI

- la nozione di strumento rappresentativo di capitale contenuta nello IAS 32
- i criteri di qualificazione, classificazione ed imputazione temporale ed effetti sulla relativa nozione ai fini fiscali
- la deroga prevista dall'art. 3 del decreto n. 48 del 2009 e i limiti alla rilevanza dei criteri di recognition e la derecognition delle azioni e degli strumenti finanziari simili
- la “disattivazione” contenuta nell'articolo 5 del decreto IAS del 2011
- l'applicazione dei limiti di deducibilità delle remunerazioni previsti dall'art. 109, comma 9, Tuir
- le operazioni su azioni proprie e la risoluzione 26/E del 2011

(Dott. Marco Piazza)

### ■ LA RILEVANZA FISCALE DEI CRITERI DI QUALIFICAZIONE, CLASSIFICAZIONE E VALUTAZIONE IAS DEGLI STRUMENTI FINANZIARI DIVERSI DALLE AZIONI E STRUMENTI SIMILARI

- la nozione di titolo simile alle obbligazioni per i soggetti IAS Adopter
- la rilevanza fiscale dei criteri di recognition e derecognition e del metodo del costo ammortizzato
- il regime fiscale delle obbligazioni e degli altri titoli convertibili
- il regime fiscale delle operazioni finanziarie infragruppo
- la rilevanza fiscale dei criteri di qualificazione IAS delle operazioni su obbligazioni e titoli simili propri
- i limiti alla rilevanza fiscale della valutazione di strumenti finanziari in valuta

(Dott. Giovanni Barbagelata)

### ■ LA NOZIONE ED IL REGIME FISCALE DELLE OPERAZIONI AVENTI FINALITÀ DI COPERTURA

- le modifiche allo IAS 39 in materia di hedge accounting
- la contabilizzazione delle operazioni di copertura e l'art. 112 del Testo Unico

- le coperture delle variazioni dei flussi finanziari o del fair value
- la rilevanza fiscale della fair value option
- gli effetti fiscali delle rettifiche da riclassificazione
- il requisito della data certa e dell'efficacia della relazione di copertura

(Dott. Stefano Simontacchi)

## Seconda giornata: giovedì 14 luglio 2011

### ■ LA RICLASSIFICAZIONE DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE DA UNA CATEGORIA ALL'ALTRA PER EFFETTO DELLO IAS 39

- le possibilità di riclassificazione previste dallo IAS 39: casistica ed esemplificazioni
- il regime fiscale delle riclassificazioni nel bilancio dell'impresa IAS adopter
- effetti sulle operazioni pregresse

(Dott. Paolo Ludovici) - (Prof. Avv. Guglielmo Maisto)

### ■ LA RICLASSIFICAZIONE DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE A SEGUITO DI OPERAZIONI STRAORDINARIE ED IL COORDINAMENTO CON IL REGIME DI NEUTRALITÀ FISCALE

- il principio di neutralità delle operazioni di fusione, scissione e conferimento d'azienda
- la deroga prevista per i cambi di classificazione da parte dell'avente causa
- effetti sul regime di participation exemption e sulla stratificazione fiscale del magazzino titoli
- il coordinamento con la disciplina in materia di dividend washing

(Dott. Luca Rossi)

### ■ IL REGIME FISCALE DEGLI ACCANTONAMENTI AVENTI I REQUISITI DI CUI ALLO IAS 37

- la nozione di passività e di accantonamento nel sistema degli IAS/IFRS e il correlato regime di deducibilità dei costi
- il nuovo regime di deducibilità dei costi correlati a passività potenziali e i criteri previsti dallo IAS 37
- il regime degli oneri di attualizzazione
- il caso dei premi di produttività aziendale
- riflessi sulla determinazione della base imponibile IRAP

(Avv. Riccardo Michelutti)

### ■ LA RILEVANZA FISCALE DELLE QUALIFICAZIONI E IMPUTAZIONI TEMPORALI PREVISTE DALLO IAS 17 PER I CONTRATTI DI LEASING

- i presupposti per la qualificazione del leasing come finanziario ed operativo agli effetti IAS e il riconoscimento fiscale di tale qualificazione

- la deducibilità in capo all'utilizzatore per i beni oggetto di leasing finanziario e operativo
- il regime fiscale delle operazioni di sale-and-lease-back
- il trattamento fiscale per le società di leasing
- la determinazione del reddito imponibile nei rapporti contrattuali tra soggetti che rappresentano l'operazione con criteri non omogenei
- l'Exposure Draft "Leases": le impostazioni contabili ed i possibili riflessi fiscali

**(Dott. Giacomo Albano)**

■ **IL REGIME DEI DIRITTI CONNESSI A STRUMENTI FINANZIARI RAPPRESENTATIVI DI CAPITALE (AD ES. CONVERTIBILI E WARRANT). IL CASO DEL MANCATO ESERCIZIO**

- l'impostazione contabile IAS relativa ai diritti di opzione sugli strumenti di equity
- i riflessi fiscali secondo il principio di derivazione rafforzata dagli IAS
- la ratio dell'intervento normativo e le problematiche applicative
- le conseguenze sulle operazioni pregresse

**(Dott. Angelo Garcea)**

■ **IL REGIME DELLE STOCK OPTION. DEDUCIBILITA' E MANCATO ESERCIZIO DELLA OPZIONE**

- le modifiche all'Ifrs 2
- deducibilità dell'onere da stock option
- conseguenze fiscali del mancato esercizio delle opzioni
- ambito di applicazione temporale

**(Avv. Massimo Antonini)**

■ **COORDINAMENTO DEL DECRETO CON LA DISCIPLINA DEL RIALLINEAMENTO E DELLA RIVALUTAZIONE VOLONTARIA DI VALORI CONTABILI DI CUI AL D.L. N. 185 DEL 2008**

- il regime transitorio del decreto legge n. 185 del 2008, articolo 15: cenni ai chiarimenti forniti con la circolare 33/E del 2009
- la disciplina del riallineamento fra valori contabili e fiscali nelle ipotesi di:
  - variazione degli IAS/IFRS adottati
  - prima adozione degli IAS/IFRS a far data dall'esercizio 2008
- strumenti d'analisi per la valutazione dell'opportunità dell'esercizio dell'opzione:
  - individuazione delle divergenze riallineabili di cui alle lettere a) e b), comma 3, articolo 15
  - esame delle modalità di riallineamento (metodo del saldo globale e per singole fattispecie)

- le disposizioni di coordinamento contenute nel decreto
- scenari futuri di applicazione della disciplina del riallineamento agli IFRS in attesa di adozione

**(Dott. Francesco Bontempo)**

■ **GLI ASPETTI PROBLEMATICI RELATIVI ALLA NATURA, EFFICACIA E DECORRENZA DEL DECRETO DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE**

- la natura del decreto secondo la L. 400/1988 ed i rapporti con l'art. 25 L. n. 306/2003, l'art. 1 L. n. 244/2007 ed il Regolamento n.48/2009
- la decorrenza del decreto dalla dichiarazione relativa all'esercizio in corso al 31/12/2010 e lo statuto dei diritti del contribuente
- la salvezza degli effetti coerenti con il decreto per le dichiarazioni relative agli esercizi precedenti e le eventuali rettifiche della dichiarazione
- la rilevanza fiscale dei valori fiscali risultanti dalla dichiarazione relativa all'esercizio precedente a quello in corso al 31/12/2010

**(Avv. Gabriele Escalar)**

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

## NOTE ORGANIZZATIVE:

**Data:** 13 e 14 luglio 2011  
**Sede:** Milano, Hotel Hilton  
Via Galvani, 12 Tel. 02/69831  
**Orario:** 9.00/13.00 - 14.00/18.00  
**Durata:** 2 giornate

### Quota di partecipazione:

**2 giornate:** €2.150,00 + IVA 20% per persona

**1 giornata:** €1.350,00 + IVA 20% per persona

L'iscrizione si intende perfezionata al momento della ricezione della scheda di partecipazione (fax 011/562.11.23 oppure 011/56.11.117) regolarmente firmata e sottoscritta in ogni sua parte.

Il numero di partecipanti al workshop è limitato. La priorità di iscrizione sarà determinata dalla data di ricezione della scheda di partecipazione.

La quota di partecipazione è comprensiva di colazioni di lavoro, coffee-break, 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 SPA FILIALE TORINO PIETRO MICCA  
c/c n. 000001796607 ABI: 02008 – CAB: 01137 – CIN: T  
IBAN: IT 65 T 02008 01137 00000 1796607

### Per informazioni ed adesioni telefonare a:

PARADIGMA s.r.l., Via Viotti, 9 - 10121 Torino  
P.Iva 06222110014  
Tel. 011/538.686  
Fax 011/5621123 – 011/5611117  
**Internet:** <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 i sabati e le domeniche) 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.

**Prezzo camere Hotel** – per notte (IVA e piccola colazione continentale inclusa)

**Hotel Hilton:** Camera singola: **Euro 205,00** - Doppia: **Euro 225,00**.

Si consiglia di provvedere alla prenotazione alberghiera **entro e non oltre il 4 luglio**. Su richiesta dei partecipanti il servizio potrà essere curato dalla Segreteria Organizzativa.

## 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:

Bonifico bancario in via anticipata

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 informare La 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

---