



La fiscalità dei soggetti Ias/lfrs

La determinazione del reddito imponibile 2013

Milano, 27 e 28 novembre 2013
Hotel Hilton

PARADIGMA Srl

Tel. 011.538686
Fax 011.5621123

C.so Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino
P.IVA 06222110014
www.paradigma.it
info@paradigma.it

Elenco dei relatori

Dott. Giacomo Albano

Partner Studio Legale Tributario
Ernst&Young

Prof. Dott. Giulio Andreani

Docente di Diritto Tributario
Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze
Studio Tributario e Societario

Dott. Francesco Bontempo

Assistente di Direzione
Settore Imposte sui Redditi e Attività Produttive
Direzione Centrale Normativa
Agenzia delle Entrate

Avv. Patrizio Braccioni

Of Counsel
Paul Hastings Studio Legale

Dott. Angelo Garcea

Area Imposizione Diretta
Assonime

Dott. Stefano Grilli

Socio
Gianni Origoni Grippo Cappelli & Partners

Dott. Ivan Guerri

Responsabile Ufficio Adempimenti Fiscali
Intesa Sanpaolo

Dott. Sergio Marchese

Socio
Gnudi Guatri Consulenti Associati

Avv. Riccardo Michelutti

Socio
Maisto e Associati

Dott. Luca Occhetta

Partner Tax
Pirola Pennuto Zei & Associati

Dott. Gianfilippo Scifoni

Responsabile Servizio Fiscale
ANIA

Dott. Massimiliano Semprini

Docente a Contratto di Financial Reporting and
International Accounting
Università L. Bocconi di Milano
Partner Audit Professional Practice Director Office
Deloitte

Avv. Antonio Tomassini

Partner Dipartimento Tributario
DLA Piper

Dott.ssa Barbara Zanardi

Gnudi Guatri Consulenti Associati

Prof. Avv. Giuseppe Zizzo

Ordinario di Diritto Tributario
Università Carlo Cattaneo - LIUC
Zizzo e Associati Studio Legale Tributario

Programma dei lavori

Prima giornata: mercoledì 27 novembre 2013

I principi contabili internazionali: i nuovi documenti e i progetti dello IASB

I nuovi principi adottati e omologati
I progetti dello IASB e gli exposure drafts pubblicati
I progetti dell'OIC in materia di IAS
Dott. Massimiliano Semprini

La determinazione del reddito per i soggetti IAS: il quadro normativo di riferimento

Il D. Lgs. n. 38/2005 e il principio di tendenziale neutralità
La riforma della Legge n. 244/2007 (Finanziaria 2008) e il principio di derivazione rafforzata
Il D.L. n. 185/2008
I D.M. del 1° aprile 2009 e del 30 luglio 2009
Le modifiche introdotte dal D.L. n. 225/2010
Il D.M. 8 giugno 2011
I problemi di coordinamento tra IAS, Codice Civile e normativa fiscale
Prof. Dott. Giulio Andreani

Il principio di derivazione rafforzata e di prevalenza della sostanza sulla forma

Gli effetti fiscali della qualificazione, classificazione e imputazione temporale ai fini IAS e relative esemplificazioni
I limiti della rilevanza fiscale delle valutazioni IAS
Le possibili sovrapposizioni tra qualificazioni, classificazioni e valutazioni
Prof. Avv. Giuseppe Zizzo

First Time Adoption e la sopravvivenza del principio di neutralità

I soggetti potenzialmente interessati al passaggio agli IAS
Il trattamento contabile della FTA
Le operazioni pregresse e l'applicazione delle disposizioni del TUIR previgenti
La neutralità fiscale ai fini IRES e gli effetti ai fini IRAP
L'affrancamento a fini fiscali delle differenze generate nella FTA
Dott. Luca Occhetta

La determinazione del reddito imponibile IRAP per i soggetti IAS

L'individuazione delle modalità di determinazione del valore della produzione netta dell'IRAP per i soggetti IAS
La rilevanza, ai fini IRAP, dei criteri di corretta qualificazione, imputazione temporale e classificazione previsti dai principi IAS: casi esemplificativi
I riflessi sulla determinazione del valore della produzione netta dell'IRAP delle valutazioni al fair value
Il trattamento ai fini IRAP dei componenti imputati direttamente a patrimonio netto
Dott. Francesco Bontempo

Gli effetti fiscali relativi alle aggregazioni aziendali

L'IFRS 3 e i criteri di contabilizzazione delle aggregazioni aziendali
La cessione e il conferimento
La fusione e la scissione
Gli scambi di partecipazioni
Le operazioni *under common control* e le problematiche fiscali connesse
Il trattamento fiscale dei costi di aggregazione
Avv. Riccardo Michelutti

Le operazioni tra soggetti IAS e soggetti non IAS

Il principio di esclusione di doppie deduzioni e salti d'imposta
Il principio del mantenimento del regime contabile proprio dei soggetti che pongono in essere le operazioni
Le deroghe normative fondate sulla natura giuridica delle operazioni Casistica
Dott. Stefano Grilli

Seconda giornata: giovedì 28 novembre 2013

I componenti positivi di reddito

I ricavi derivanti dalla cessione di beni e dalle prestazioni di servizi
Le sopravvenienze attive
Le plusvalenze da realizzo e da valutazione
I contributi in conto capitale e in conto esercizio
Le variazioni delle rimanenze e le problematiche connesse alla valutazione
Le variazioni dei lavori in corso su ordinazione e le problematiche connesse alla valutazione
Avv. Antonio Tomassini

Azioni, quote e strumenti partecipativi

La qualificazione delle azioni, delle quote e degli strumenti partecipativi secondo gli IAS: aspetti problematici
Il regime fiscale delle valutazioni
Il regime fiscale del realizzo: rapporto con il regime di *participation exemption*
Il regime fiscale dei dividendi: rapporto con il regime di *dividend exemption* e le norme antielusive specifiche
Le operazioni sulle azioni proprie
Le stock option
Avv. Patrizio Braccioni

Gli strumenti finanziari non partecipativi

La classificazione degli strumenti finanziari secondo gli IAS e gli effetti fiscali conseguenti
Le componenti derivanti da valutazione
Le componenti derivanti dal realizzo
La valutazione delle passività finanziarie
Il prestito infruttifero
Gli strumenti derivati, di copertura e non, e il regime fiscale
Dott. Ivan Guerri

I componenti negativi di reddito

Gli oneri finanziari e le problematiche connesse alla loro valutazione
Le sopravvenienze passive
La valutazione dei crediti
Il valore di iscrizione dei crediti fiscalmente riconosciuti
Gli effetti delle perdite da valutazione, da atti dispositivi o da cancellazione dei crediti
Gli effetti della svalutazione dei crediti di cui all'art. 106 TUIR
Dott. Angelo Garcea

Ammortamenti e accantonamenti

Beni materiali e aspetti fiscali connessi al loro ammortamento
Beni immateriali e aspetti fiscali: marchi, brevetti, software e avviamento
Gli oneri pluriennali: spese di ricerca e sviluppo e spese di pubblicità
Accantonamenti per indennità di fine rapporto e previdenza
Gli altri accantonamenti
Gli interessi passivi di attualizzazione degli accantonamenti
Dott. Gianfilippo Scifoni

Gli effetti fiscali relativi agli immobili

La nozione di immobili a patrimonio e di immobili strumentali ai fini della determinazione dell'imponibile dei soggetti IAS/IFRS
Il regime fiscale degli immobili iscritti nell'attivo circolante e immobilizzato
La valutazione degli immobili
Dott. Sergio Marchese
Dott.ssa Barbara Zanardi

Le operazioni di leasing

I presupposti per la qualificazione dell'operazione di *leasing* come finanziario o operativo ai fini IAS
Le spese di manutenzione e la cessione del contratto
La risoluzione contrattuale e gli effetti sul concedente e sull'utilizzatore
La contabilizzazione del *sale* e *lease back* e il regime fiscale
Le impostazioni contabili del nuovo principio in materia di leasing e i possibili riflessi fiscali
Dott. Giacomo Albano

Early booking

Inviando la scheda di iscrizione entro **giovedì 31 ottobre** si avrà diritto a uno **sconto del 20%** sulla quota di partecipazione

Note organizzative e condizioni

Luogo e data dell'evento Milano, 27 e 28 novembre 2013

Sede dell'evento Hotel Hilton
Via Luigi Galvani, 12 - Milano - Tel. 02 69831

Orario dei lavori 9.00 - 13.30 14.30 - 18.00

Quota di partecipazione due giornate: € 2.150 + Iva
una giornata: € 1.350 + Iva

Early booking

Inviando la scheda di iscrizione entro **giovedì 31 ottobre** si avrà diritto a uno **sconto del 20%** sulla quota di partecipazione.

La quota di partecipazione include la consegna del materiale didattico in formato elettronico, la partecipazione alle colazioni di lavoro e ai coffee break.

Fondi Paritetici Interprofessionali

La quota di partecipazione all'iniziativa può essere completamente rimborsata tramite voucher promossi dai Fondi. Paradigma offre la completa gestione delle spese di progettazione, monitoraggio e rendiconto.

Modalità di iscrizione

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento del modulo di iscrizione integralmente compilato. Il numero dei posti disponibili è limitato e la priorità d'iscrizione è determinata dalla data di ricezione del modulo. Si consiglia pertanto di effettuare una preiscrizione telefonica per verificare la disponibilità.

Modalità di pagamento

La quota di partecipazione deve essere versata prima dell'effettuazione dell'evento formativo tramite bonifico bancario intestato a:

PARADIGMA Srl, C.so Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino
P. IVA 06222110014
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

Diritto di recesso e modalità di disdetta

Il recesso dovrà essere comunicato in forma scritta almeno sette giorni prima della data di inizio dell'evento formativo (escluso il sabato e la domenica). Qualora la disdetta pervenga oltre tale termine o qualora si verifichi di fatto con la mancata presenza al corso, la quota di partecipazione sarà addebitata per intero e sarà inviato al partecipante il materiale didattico. In qualunque momento l'azienda o lo studio potranno comunque sostituire il partecipante, comunicando il nuovo nominativo alla Segreteria Organizzativa.

Crediti formativi

È stata presentata domanda di accreditamento dell'iniziativa ai diversi Ordini Professionali. Per verificare lo stato degli accreditamenti consultare l'area del sito internet www.paradigma.it dedicata all'evento.

Prenotazione alberghiera

Su richiesta dei partecipanti la nostra Segreteria Organizzativa potrà provvedere alla prenotazione alberghiera a condizioni privilegiate presso la stessa struttura che ospita l'evento. Si consiglia di provvedere alla prenotazione entro e non oltre dieci giorni antecedenti l'evento.

Per ulteriori informazioni o necessità è possibile consultare il sito www.paradigma.it oppure contattare la Segreteria Organizzativa al numero 011.538686 o all'indirizzo di posta elettronica info@paradigma.it.

Modulo di iscrizione

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento da parte di Paradigma Srl, del presente modulo di iscrizione - da inviare via fax al numero 011.5621123 - integralmente compilato e sottoscritto per accettazione. La Segreteria Organizzativa provvederà a inviare conferma dell'avvenuta iscrizione.

Dati relativi all'evento

Dati relativi al partecipante

Nome	Cognome
Azienda/Studio/Ente	
Funzione aziendale/Professione	
E mail	
Telefono	Fax

Dati integrativi per l'accreditamento dei professionisti

Ordine/Distretto
Luogo e data di nascita
C. F.

Dati per la fatturazione

Intestatario fattura		
Indirizzo		
Città	CAP	Provincia
P. Iva		
C. F.		

Per informazioni contattare

Referente	
Telefono	Fax
Data e Firma	

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approvano espressamente le condizioni di partecipazione riportate sul sito www.paradigma.it con particolare riferimento alle modalità di disdetta e alle variazioni di programma.

Data e Firma

Informativa Privacy

I dati forniti a **Paradigma Srl** sono raccolti e trattati, con modalità anche informatiche, esclusivamente per evadere la Sua richiesta di partecipazione all'intervento formativo e svolgere le attività a ciò connesse. I dati potranno essere trattati, per conto di **Paradigma Srl**, da dipendenti e collaboratori incaricati di svolgere specifici servizi necessari all'esecuzione delle Sue richieste. Il conferimento dei suoi dati, pur essendo facoltativo, si rende necessario per l'esecuzione del servizio richiesto. Solo in caso di Sua autorizzazione i dati saranno conservati e trattati da **Paradigma Srl** per effettuare l'invio di materiale informativo relativo a prossime iniziative di **Paradigma Srl**. Lei potrà esercitare i diritti di cui all'articolo 7 del D. Lgs. n. 196/2003 (accesso, integrazione, correzione, opposizione, cancellazione) inviando una richiesta scritta a **Paradigma Srl** con sede in Torino, C.so Vittorio Emanuele II, 68, tel. 011.538686, fax 011.5621123. Letta l'informativa, accconsente all'utilizzo dei dati inseriti nel presente modulo per l'invio del materiale informativo?

SÌ NO

Data e Firma
