



La fiscalità del bilancio IAS/IFRS

Gli effetti dell'applicazione degli IAS/IFRS
sulla determinazione del reddito d'impresa
e dell'imponibile IRAP

Milano, 12 e 13 febbraio 2013
Grand Hotel et de Milan

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

Prof. Dott. Giulio Andreani
Professore di Diritto Tributario
Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze

Dott. Francesco Bontempo
Settore Imposte Dirette
Agenzia delle Entrate

Dott. Stefano Ceccacci
Head of Tax Affair
UniCredit Group
Comitato Tecnico Fiscale ANDAF

Dott. Vincenzo Cipriani
Ufficio Reddito d'Impresa
Agenzia delle Entrate

Dott. Gianluca Cristofori
Dottore Commercialista
STC - Studio Tributario Cristofori

Avv. Antonella D'Andrea
Responsabile Fiscale
Gruppo Ferrovie dello Stato

Dott. Gianluca De Candia
Direttore Generale Assilea
Presidente Commissione Imposte Dirette, Reddito
d'Impresa, Operazioni Straordinarie ODCEC Roma

Prof. Tommaso Di Tanno
Professore a Contratto di Diritto Tributario
Università di Siena

Avv. Gabriele Escalar
Salvini Escalar e Associati
Studio Legale Tributario fondato da Franco Gallo
Membro Consiglio di Gestione OIC

Dott. Angelo Garcea
Imposizione Diretta
Assonime

Dott. Stefano Grilli
Gianni Origoni Grippo Cappelli & Partners

Dott. Sergio Marchese
Gnudi Guatri Consulenti Associati

Avv. Riccardo Michelutti
Maisto e Associati

Dott. Marco Piazza
Studio Associato Piazza

Dott. Luca Rossi
Studio Tributario Associato Facchini Rossi Scarioni

Dott.ssa Marianna Tognoni
Di Tanno e Associati

Dott. Angelo Tubelli
Studio Tributario Andreani

Dott.ssa Barbara Zanardi
Gnudi Guatri Consulenti Associati

Dott. Giuseppe Zingaro
Head of Tax
Vodafone Omnitel

Prof. Avv. Giuseppe Zizzo
Ordinario di Diritto Tributario
Università Carlo Cattaneo LIUC

Coordinatore e responsabile dell'evento
Dott. Maurizio Besozzi
Paradigma

Programma dei lavori

Prima giornata: martedì 12 febbraio 2013

Gli effetti fiscali dei principi di derivazione rafforzata e di prevalenza della sostanza sulla forma

Gli effetti fiscali della qualificazione IAS
Gli effetti fiscali della classificazione IAS
Gli effetti fiscali della imputazione temporale IAS
Gli effetti del principio della prevalenza della sostanza sulla forma rispetto all'elusione fiscale

Prof. Avv. Giuseppe Zizzo

Gli effetti fiscali relativi a ricavi e plusvalenze

I ricavi derivanti dalla cessione dei beni
I ricavi derivanti da prestazioni di servizi
Le plusvalenze da realizzo e da valutazione
I contributi in conto esercizio e in conto capitale

Prof. Tommaso Di Tanno

Dott.ssa Marianna Tognoni

Gli effetti fiscali relativi alle rimanenze

La determinazione del costo di acquisto e di produzione secondo gli IAS
La valutazione delle rimanenze di beni e di servizi
La valutazione dei lavori su ordinazione
La valutazione dei lavori su ordinazione in valuta

Dott. Angelo Tubelli

Gli effetti fiscali relativi agli ammortamenti e ai costi pluriennali

L'ammortamento dei beni materiali: inizio, durata e casi particolari
L'ammortamento dei beni immateriali: marchi, brevetti, software, avviamento
L'ammortamento dei diritti di concessione
L'ammortamento dei beni gratuitamente devolvibili
La deduzione delle spese di ricerca e sviluppo e delle spese di pubblicità

Prof. Dott. Giulio Andreani

Gli effetti fiscali relativi agli immobili

Gli immobili nell'ambito IAS/IFRS: IAS 16, IAS 40 e IFRS 5
La nozione di immobili "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 (ir)rilevanza fiscale della valutazione degli immobili

Dott. Sergio Marchese

Dott.ssa Barbara Zanardi

Gli effetti fiscali relativi alle operazioni di leasing

La diversa qualificazione dell'operazione sulla deduzione del costo
Le spese di manutenzione e la cessione del contratto
Il sale e lease back

Le novità del nuovo IAS 17 per utilizzatori e società di leasing

L'adozione degli IAS/IFRS sui bilanci delle società di leasing

Dott. Gianluca De Candia

Gli effetti fiscali relativi alla valutazione dei crediti

Gli effetti sul valore di iscrizione dei crediti fiscalmente riconosciuto
Gli effetti relativi alle perdite da valutazione
Gli effetti relativi alle perdite da atti dispositivi e da cancellazione dei crediti
Gli effetti sulle svalutazioni di cui all'art. 106 TUIR
Gli effetti della conversione dei crediti in capitale

Dott. Giuseppe Zingaro

Gli effetti fiscali relativi alle azioni, quote e strumenti simili

La qualificazione delle azioni, delle quote e degli strumenti simili secondo gli IAS
Il regime fiscale del realizzo di tali titoli e strumenti e il rapporto con l'art. 87 TUIR
Il regime fiscale delle valutazioni
Il regime fiscale dei dividendi e l'applicazione delle norme antielusive specifiche

Dott. Marco Piazza

Il regime degli strumenti finanziari non partecipativi

La classificazione degli strumenti finanziari secondo gli IAS
Gli effetti fiscali della classificazione secondo gli IAS: le componenti derivanti dalle valutazioni
Gli effetti fiscali della classificazione secondo gli IAS: le componenti derivanti dal realizzo
Gli effetti fiscali della valutazione delle passività finanziarie
Il regime fiscale dei derivati, di copertura e non

Dott. Stefano Ceccacci

Seconda giornata: mercoledì 13 febbraio 2013

Gli effetti fiscali relativi agli accantonamenti

Gli accantonamenti per indennità di fine rapporto e di previdenza
Gli altri accantonamenti
Il trattamento fiscale della componente di attualizzazione degli accantonamenti
Gli effetti fiscali della recente revisione dello IAS 37 e il rapporto con l'art. 107 TUIR

Dott. Vincenzo Cipriani

Avv. Riccardo Michelutti

Gli effetti fiscali relativi alle spese per il personale

I diversi tipi di benefici per i dipendenti disciplinati dagli IAS e il loro trattamento contabile
I benefici a breve termine
I benefici per la cessazione del rapporto di lavoro
I benefici successivi al rapporto di lavoro, piani a contribuzione definita e piani a retribuzione definita
Gli altri benefici a lungo termine
Le stock option

Avv. Antonella D'Andrea

Gli effetti fiscali relativi agli interessi passivi

La nozione di interessi secondo gli IAS
La determinazione del rol nei bilanci IAS delle imprese industriali
La determinazione del rol nei bilanci IAS delle altre imprese
Il trattamento degli interessi nelle operazioni di pronti contro termine

Avv. Gabriele Escalar

Gli effetti fiscali relativi ai componenti imputati direttamente a patrimonio

Plusvalenze e minusvalenze derivanti dall'applicazione del fair value
Acquisto e vendita di azioni proprie
Spese per aumenti e riduzioni di capitale
Cambiamenti di principi contabili e correzioni di errori

Dott. Angelo Garcea

Gli effetti fiscali relativi alle aggregazioni aziendali

Il metodo dell'acquisto e il metodo del costo previsti dagli IAS/IFRS per la contabilizzazione delle aggregazioni aziendali
Gli effetti relativi alla cessione e al conferimento
Gli effetti relativi alla fusione e alla scissione
Gli effetti relativi agli scambi di partecipazioni
Le disposizioni del TUIR inapplicabili per effetto dell'adozione degli IAS/IFRS
Il trattamento fiscale dei costi di aggregazione

Dott. Luca Rossi

L'impatto degli IAS/IFRS sulla determinazione dell'imponibile IRAP

La individuazione delle voci del conto economico IAS rilevanti ai fini dell'IRAP per le imprese industriali e commerciali e per quelle bancarie e assicurative
Gli effetti delle valutazioni al fair value
Gli effetti delle plusvalenze e minusvalenze da realizzo
Gli effetti dei componenti imputati direttamente a patrimonio

Dott. Francesco Bontempo

First Time Adoption

Il trattamento contabile della FTA
La neutralità ai fini dell'IRES
Gli effetti ai fini dell'IRAP
L'affrancamento ai fini fiscali delle differenze generate nella fase di FTA
La clausola di salvaguardia

Dott. Gianluca Cristofori

Le operazioni fra soggetti IAS adopter e non IAS adopter

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

Note organizzative e condizioni

Luogo e data dell'evento	Milano, 12 e 13 febbraio 2013
Sede dell'evento	Grand Hotel et de Milan Via Manzoni, 29 - Milano Tel. 02.723141
Orario dei lavori	9.00 - 13.30 14.30 - 18.00
Quota di partecipazione	due giornate: € 2.150,00 + Iva una giornata: € 1.350,00 + Iva

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

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 011.5539113 - 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, accostante all'utilizzo dei dati inseriti nel presente modulo per l'invio del materiale informativo?

SÌ NO

Data e Firma