



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

# LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI CONTENUTE NEL DECRETO “ANTI-CRISI”

(DL n. 185/2008)

- Clausola di salvezza e Regolamento di attuazione della fiscalità dei soggetti IAS
- Riallineamenti IAS
- Rivalutazioni di avviamenti, marchi e altri beni immateriali
- Valutazione ai valori storici dei titoli non immobilizzati
- Rivalutazioni degli immobili
- La nuova disciplina IRAP e il nuovo modello

*Milano, 5 e 6 febbraio 2009*

*Hotel Melià Milano*

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 r.a. - Fax (011) 5621123-5611117

## RELATORI

Avv. Massimo Antonini	Chiomenti Studio Legale
Dott. Lelio Cacciapaglia*	Dirigente Capo Reparto Reddito d'Impresa Direzione Legislazione Tributaria Dipartimento delle Finanze Ministero dell'Economia e delle Finanze
Avv. Gabriele Escalar	Studio Legale Tributario Associato fondato da F. Gallo
Dott. Giuseppe A. Giannantonio	Chiomenti Studio Legale
Dott. Stefano Grilli	Di Tanno e Associati
Dott. Sergio Marchese	Gnudi Guatri Consulenti Associati
Dott. Luigi Marotta	Responsabile Fiscalità Nazionale Gruppo ENEL
Avv. Riccardo Michelutti	Maisto e Associati
Dott. Luca Miele *	Dirigente Capo Area Fiscalità delle Imprese Direzione Legislazione Tributaria Dipartimento delle Finanze Ministero dell'Economia e delle Finanze
Dott. Giuseppe Nicosia	Direttore Fiscalità Pirelli Real Estate
Dott. Renzo Parisotto	Consulente Gruppo UBI Banca
Dott. Marco Piazza	Studio Associato Piazza Studio Legale Tributario Biscozzi Nobili
Dott. Luca Rossi	Studio Tributario Associato Facchini Rossi Scarioni
Prof. Avv. Benedetto Santacroce	Docente di Diritto Tributario Comunitario Università "G. Marconi" di Roma Studio Legale Tributario Santacroce Procida Fruscione

Prof. Avv. Livia Salvini	Ordinario di Diritto Tributario Università LUISS "G. Carli" di Roma
Dott. Gianfilippo Scifoni *	Assistente di Direzione Direzione Normativa e Contenzioso Agenzia delle Entrate
Dott. Matteo Tamburini	Gnudi Guatri Consulenti Associati
Dott. Alberto Tosti	Direttore Amministrazione e Finanza Sara Assicurazioni
Dott. A. Vicini Ronchetti	Ricercatore di Diritto Tributario Università di Torino

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

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

## Prima giornata: giovedì 5 febbraio 2009

### ■ Il coordinamento tra le disposizioni della Finanziaria 2008 e il DL 185/2008 (“Decreto Anticrisi”)

- dal principio di neutralità al principio di “derivazione rafforzata”
- il Regolamento di attuazione dei commi 58 e 59 dell’art. 1 della Legge Finanziaria 2008
- la decorrenza dei commi 58 e 59 dell’art. 1 della Legge Finanziaria 2008
- dalla salvezza degli effetti derivanti dall’anticipata applicazione del principio di derivazione rafforzata alla salvezza degli effetti del principio di neutralità
- sulla legittimità costituzionale della salvezza degli effetti del principio di neutralità

(Dott. Luca Miele)

### ■ Il Regolamento di attuazione dei commi 58 e 59 dell’art. 1 della Legge Finanziaria 2008

- l’attribuzione di diretta valenza fiscale al principio di prevalenza della sostanza sulla forma
- la deroga generale alla competenza fiscale e ai requisiti di certezza e determinabilità
- la limitazione del divieto di doppia tassazione o non tassazione a carico dello stesso soggetto passivo
- il regime fiscale delle operazioni fra soggetti IAS compliant e non IAS compliant
- le eccezioni generali al principio di derivazione rafforzata

(Avv. Gabriele Escalar)

### ■ La clausola di salvezza degli effetti dei commi 58 e 59 dell’art. 1 della Legge Finanziaria 2008

- le disposizioni interessate dalla clausola di salvezza
- la coerenza dei comportamenti adottati con quelli adottabili sulla base delle nuove disposizioni
- il riferimento della coerenza alle singole fattispecie

(Prof. Avv. Benedetto Santacroce)

### ■ La clausola di salvezza degli effetti delle disposizioni previgenti per le operazioni pregresse

- gli effetti reddituali e patrimoniali sul bilancio derivanti dalle operazioni pregresse
- la problematica individuazione delle “operazioni pregresse”

- la nozione di diversa qualificazione, classificazione, valutazione e imputazione

(Dott. Luca Rossi)

### ■ I regimi di riallineamento volontario delle differenze fra valori contabili e fiscali per le società IAS compliant e non IAS compliant

- i diversi regimi di riallineamento introdotti e le rispettive differenze
- la rivalutazione volontaria degli immobili e la facoltà di affrancamento dei maggiori valori iscritti e del correlativo saldo
- possibili criticità dei diversi regimi

(Dott. Gianfilippo Scifoni)

### ■ Il riallineamento delle differenze dei valori contabili e fiscali derivanti dall’applicazione della derivazione rafforzata

- le differenze suscettibili di riallineamento esistenti all’inizio del secondo periodo d’imposta successivo a quello in corso al 31/12/2007
- il riallineamento del saldo complessivo delle differenze positive e negative tramite l’applicazione dell’IRES e dell’IRAP
- il riallineamento del saldo relativo a singole fattispecie e l’applicazione dell’imposta sostitutiva
- gli effetti del riallineamento totale e parziale sulla determinazione dell’imponibile IRES ed IRAP
- le modalità di esercizio dell’opzione e di versamento dell’imposta

(Avv. Riccardo Michelutti)

### ■ Il riallineamento delle differenze fra valori contabili e fiscali generate dalla FTA e dalle deduzioni extracontabili

- il coordinamento con il regime di riallineamento delle deduzioni extracontabili
- le differenze suscettibili di riallineamento esistenti all’inizio del secondo periodo d’imposta successivo a quello in corso al 31/12/2007
- l’estensione del riallineamento alle variazioni in sede di FTA successiva al periodo d’imposta in corso al 31 dicembre 2007
- gli effetti del riallineamento sulla determinazione dell’imponibile IRES ed IRAP

- le modalità di esercizio dell’opzione e di versamento dell’imposta

(Dott. Marco Piazza)

### ■ Il regime fiscale delle aggregazioni aziendali fra società IAS compliant ed il riallineamento delle differenze fra valori contabili e fiscali

- il regime fiscale delle operazioni di aggregazione aziendale poste in essere da società IAS compliant
- la nozione di società beneficiaria e di aggregazione aziendale
- il riconoscimento della facoltà di autonoma applicazione dei regimi di riallineamento
- le modalità di esercizio dell’opzione

(Dott. Sergio Marchese)

(Dott. Matteo Tamburini)

## Seconda giornata: venerdì 6 febbraio 2009

### ■ Il riallineamento dei valori contabili e fiscali dell’avviamento, dei marchi d’impresa e delle altre attività immateriali

- i soggetti destinatari
- le differenze suscettibili di riallineamento
- il riconoscimento dei maggiori valori riallineati e la riduzione del periodo di ammortamento dei marchi e dell’avviamento
- le modalità di esercizio dell’opzione e di versamento dell’imposta sostitutiva
- la riliquidazione dell’imposta sostitutiva per le operazioni pregresse per le quali sia stata già esercitata l’opzione per l’imposta sostitutiva

(Dott. Renzo Parisotto)

### ■ Il riallineamento dei valori contabili e fiscali di altre attività

- i soggetti destinatari
- le differenze suscettibili di riallineamento
- gli effetti del riallineamento
- le modalità di versamento dell’IRES ed IRAP e di esercizio dell’opzione

(Dott. Alessandro Vicini Ronchetti)

- **La rivalutazione volontaria degli immobili per le società non IAS compliant**
  - gli immobili rivalutabili e la loro suddivisione e la relativa nozione
  - il vincolo dell'appartenenza alla medesima categoria omogenea
  - il regime civilistico del saldo attivo di rivalutazione**(Avv. Massimo Antonini)**
  
- **L'affrancamento volontario dei maggiori valori per effetto della rivalutazione degli immobili per le società non IAS compliant**
  - gli effetti della rivalutazione volontaria degli immobili
  - la facoltà di affrancamento dei maggiori valori attribuiti agli immobili e gli effetti dell'affrancamento
  - il regime fiscale del saldo attivo di rivalutazione e la facoltà di affrancamento
  - le modalità di versamento dell'imposta e di esercizio dell'opzione**(Dott. Giuseppe Andrea Giannantonio)**
  
- **Le modifiche allo IAS 39 e la facoltà per le società non IAS compliant di valutare i titoli “non destinati a permanere durevolmente” all'ultimo valore di iscrizione**
  - le modifiche allo IAS 39 e la facoltà di cambiare la classificazione degli strumenti finanziari
  - la valutazione del magazzino titoli per i soggetti non IAS compliant e la facoltà di valutazione all'ultimo valore di iscrizione
  - gli investimenti non destinati a permanere durevolmente
  - l'indicazione in nota integrativa**(Dott. Stefano Grilli)**
  
- **La facoltà per le imprese di assicurazione di valutare i titoli “non destinati a permanere durevolmente” all'ultimo valore di iscrizione**
  - il Regolamento di attuazione dell'ISVAP
  - la verifica della coerenza con la struttura degli impegni finanziari connessi al proprio portafoglio finanziario
  - il vincolo relativo alla costituzione di una riserva indisponibile di utili**(Dott. Alberto Tosti)**

- **Comparazioni e calcoli di convenienza tra i diversi regimi di riallineamento e affrancamento**  
**(Dott. Giuseppe Nicosia)**

- **La determinazione dell'imponibile dell'IRAP per le società IAS compliant**
  - il “principio di derivazione” della base imponibile IRAP dalle risultanze del conto economico
  - l'accertamento dei componenti reddituali secondo criteri di corretta qualificazione, imputazione temporale e classificazione contabile
  - l'irrelevanza fiscale dei maggiori valori iscritti a seguito di operazione straordinarie (Circ. Agenzia Entrate n. 57/E del 2008 e Circ. Assonime n. 51 del 2008)
  - la determinazione dell'imponibile IRAP**(Dott. Luigi Marotta)**

- **Il riconoscimento della deducibilità dell'IRAP dall'imponibile IRES**
  - la questione di costituzionalità del divieto di deducibilità dell'IRAP dall'imponibile IRES
  - il riconoscimento della facoltà di dedurre l'IRAP dall'IRES nel limite del 10%
  - la conferma della deducibilità per cassa
  - la dubbia costituzionalità del limite di deducibilità del 10%**(Prof. Avv. Livia Salvini)**

- **La procedura di rimborso dell'IRAP già versata e la compilazione del nuovo modello IRAP 2009**
  - il rimborso dell'IRAP già versata nel limite del 10% del costo del lavoro e degli interessi passivi
  - le modalità di rimborso per le società che hanno già presentato le istanze e per quelle che non le hanno presentate
  - il rimborso in ordine cronologico e nel rispetto dei limiti di spesa
  - il nuovo modello IRAP 2009**(Dott. Lelio Cacciapaglia)**

## NOTE ORGANIZZATIVE:

**Sede:** Hotel Melià Milano  
Via Masaccio, 19 - Milano - Tel. 02/44406

**Durata:** 2 giornate

**Data:** 5 e 6 Febbraio 2009

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

### Quota di partecipazione:

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

**1 giornata: € 1.350,00** + 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 **26 gennaio 2009**.

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, Hotel Melià: Singola: **€ 175,00** Doppia: **€ 195,00**

## 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** \_\_\_\_\_