



## Gli effetti fiscali dell'adozione dei nuovi principi IAS/IFRS (Decreti MEF del 10/1/2018)

### IFRS 9

Milano, 15 febbraio 2018

### IFRS 15

Milano, 16 febbraio 2018

Milano, 15 e 16 febbraio 2018

Grand Hotel et de Milan



#### Evento disponibile in videoconferenza

La qualità e l'interattività degli eventi PARADIGMA direttamente su personal computer o tablet

### PARADIGMA SpA

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. Francesco Bontempo \*

Ufficio IAS/IFRS Adopter  
Settore Imposte Dirette  
Direzione Centrale Normativa  
Agenzia delle Entrate

### Dott. Armando D'Antonio

Responsabile Servizio Fiscale  
Banca Monte dei Paschi di Siena

### Dott. Tommaso Fabi

Direttore Tecnico  
Organismo Italiano di Contabilità

### Dott.ssa Paola Giachetto

Responsabile Ufficio Fiscale  
FinecoBank

### Dott. Ivan Guerci

Responsabile Ufficio Fiscalità d'Impresa  
Intesa Sanpaolo

### Dott. Sergio Marchese

Partner  
BMP Boldrini Marchese Pesaresi & Associati

### Dott. Salvatore Meschino

Responsabile Tax e Compliance Fiscale  
Astaldi

### Dott. Giuseppe Nicosia

Head of Tax  
Snam

### Dott. Leonardo Piombino

Technical Principal  
Organismo Italiano di Contabilità

### Dott. Guerino Russetti \*

Ufficio IAS/IFRS Adopter  
Settore Imposte Dirette  
Direzione Centrale Normativa  
Agenzia delle Entrate

*\* La relazione è presentata a titolo personale e non impegna la posizione dell'Amministrazione di appartenenza. In attesa di autorizzazione.*

## Agevolazioni e formazione finanziata



### EARLY BOOKING -20%

Alle preiscrizioni formalizzate entro il **2 febbraio** sarà riservata una **riduzione del 20%**.



### PROGETTO GIOVANI ECCELLENZE -50%

Iscrivere una seconda risorsa che non abbia compiuto il 35° anno di età con una **riduzione del 50%**.



### FORMAZIONE FINANZIATA

Finanzia la tua formazione utilizzando i **Fondi Paritetici Interprofessionali**. Paradigma offre la **completa e gratuita gestione** dei necessari adempimenti.



### EVENTO ACQUISTABILE SUL MEPA

Paradigma opera sul MePA e sui principali mercati elettronici di soggetti aggregatori e centrali di committenza

# Programma dei lavori

**Prima giornata**  
**Milano, giovedì 15 febbraio 2018**

## IFRS 9

### **Il nuovo principio contabile IFRS 9: finalità, ambito di applicazione e contenuti principali**

Gli obiettivi del nuovo principio e le novità rispetto allo IAS 39  
I nuovi parametri per la classificazione degli strumenti finanziari: il *business model* e le caratteristiche dello strumento

La classificazione degli strumenti finanziari e le nuove regole di misurazione degli strumenti finanziari

Gli eventi che consentono la riclassificazione degli strumenti finanziari  
Il nuovo modello di *impairment* delle attività finanziarie:

Expected Credit Loss Model

Lo scorporo degli embedded derivative in contratti e strumenti finanziari ibridi

Le nuove condizioni per l'applicazione dell'*hedge accounting*: la modifica del test di efficacia e l'ampliamento degli strumenti coperti

**Dott. Tommaso Fabi**

Organismo Italiano di Contabilità

### **I profili fiscali dell'adozione dell'IFRS 9: la classificazione e la valutazione degli strumenti finanziari**

I profili fiscali della classificazione degli strumenti finanziari in sede di prima applicazione dell'IFRS 9 e della loro eventuale successiva riclassificazione

L'individuazione delle attività immobilizzate e delle attività circolanti in assenza del portafoglio *held for trading*

Impatto sulle basi imponibili IRES ed IRAP degli strumenti finanziari valutati al *fair value through OCI*

I riflessi fiscali della variazione di *fair value* delle passività finanziarie derivante dalla variazione del rischio di credito

**Dott. Francesco Bontempo**

Agenzia delle Entrate

### **I profili fiscali dell'adozione dell'IFRS 9: il nuovo modello di impairment**

I riflessi fiscali IRES e IRAP "a regime" dell'Expected Credit Loss Model

I profili fiscali del nuovo modello di *impairment* in sede di prima applicazione dell'IFRS 9: applicazione del regime transitorio o derivazione rafforzata?

Il regime transitorio applicabile alle "operazioni pregresse"

Le opzioni di riallineamento tra valori contabili e valori fiscali di cui al D. L. n. 185 del 2008

**Dott. Francesco Bontempo**

Agenzia delle Entrate

### **I profili fiscali dell'adozione dell'IFRS 9: gli strumenti finanziari derivati**

Gli effetti fiscali delle nuove regole di scorporo del derivato incorporato in contratti complessi, in sede di prima applicazione dell'IFRS 9

I profili fiscali dei derivati speculativi

La distinzione tra derivati speculativi e derivati di copertura e gli effetti delle nuove modalità di gestione della copertura da IFRS 9  
I profili fiscali dei derivati di copertura di *cash flow* e dei derivati di copertura di *fair value*

I riflessi fiscali dell'*hedging* di una posizione netta

**Dott. Francesco Bontempo**

Agenzia delle Entrate

## Tavola rotonda

### **L'adozione dell'IFRS 9: principali problemi operativi, contabili e fiscali**

Partecipano

**Dott. Armando D'Antonio**

Banca Monte dei Paschi di Siena

**Dott.ssa Paola Giachetto**

FincoBank

**Dott. Ivan Guerri**

Intesa Sanpaolo

Modera

**Dott. Sergio Marchese**

BMP Boldrini Marchese Pesaresi & Associati

**Seconda giornata**  
**Milano, venerdì 16 febbraio 2018**

## IFRS 15

### **Il nuovo principio contabile IFRS 15: finalità, ambito di applicazione e contenuti principali**

L'ambito di applicazione del nuovo principio e il modello a cinque fasi

Fase 1 (Identificazione del contratto): rilevanza dell'*ability and intention to pay*; effetti contabili delle modifiche contrattuali sopravvenute; *combining/segmenting* di contratti

Fase 2 (Identificazione delle *performance obligations*): nozione di *performance obligation*

Fase 2 (Determinazione del prezzo): presenza di componenti variabili del prezzo; esistenza di una significativa componente finanziaria; esistenza di un diritto di reso

Fase 4 (Ripartizione del prezzo): modalità per ripartire il prezzo complessivo tra le diverse *performance obligations*

Fase 5 (Rilevazione dei ricavi): soddisfacimento delle *performance obligations* e iscrizione dei ricavi a un momento specifico o nel corso del tempo.

**Dott. Leonardo Piombino**

Organismo Italiano di Contabilità

### **I profili fiscali dell'adozione dell'IFRS 15: fase 1 e fase 2**

La rilevanza fiscale della valutazione dell'*ability and intention to pay*  
Il *combining/segmenting* di contratti e l'applicazione del principio di derivazione rafforzata

Il riconoscimento fiscale dell'identificazione delle *performance obligations* e confronto con lo IAS 18

**Dott. Guerino Russetti**

Agenzia delle Entrate

### **I profili fiscali dell'adozione dell'IFRS 15: fase 3, fase 4 e fase 5**

Gli effetti sul principio di derivazione rafforzata della determinazione del prezzo: in presenza di componenti variabili, di una significativa componente finanziaria e di un diritto di reso

Rilevanza fiscale della ripartizione del prezzo tra le diverse *performance obligations*

I criteri di rilevazione dei ricavi *at a point in time o over time* e l'imputazione a periodo fiscale

**Dott. Guerino Russetti**

Agenzia delle Entrate

### **I profili fiscali dell'adozione dell'IFRS 15: le problematiche specifiche relative alle commesse**

L'impatto dell'IFRS 15 sulla contabilizzazione delle commesse: novità rispetto allo IAS 11

Il regime contabile e fiscale dei costi per l'ottenimento del contratto

I profili fiscali degli anticipi dai clienti e dei corrispettivi variabili con particolare riferimento ai premi di accelerazione e alle penali

Gli effetti sul principio di derivazione rafforzata in caso di contabilizzazione con il *cost to cost* da IFRS 15

**Dott. Guerino Russetti**

Agenzia delle Entrate

### **I profili fiscali dell'adozione dell'IFRS 15: prima applicazione e riallineamento**

Gli effetti contabili della prima applicazione dell'IFRS 15

I profili fiscali della FTA: il regime transitorio generalmente applicabile alle "operazioni pregresse"

Le opzioni di riallineamento tra valori contabili e valori fiscali

I profili IRAP del modello a cinque fasi dell'IFRS 15

**Dott. Guerino Russetti**

Agenzia delle Entrate

## Tavola rotonda

### **L'adozione dell'IFRS 15: principali problemi operativi, contabili e fiscali**

Partecipano

**Dott. Salvatore Meschino**

Astaldi

**Dott. Giuseppe Nicosia**

Snam

Modera

**Dott. Sergio Marchese**

BMP Boldrini Marchese Pesaresi & Associati

## Note organizzative e condizioni

<b>Luogo e data dell'evento</b>	Milano, 15 e 16 febbraio 2018
<b>Sede dell'evento</b>	Grand Hotel et de Milan Via Manzoni, 29 - Milano
<b>Orario dei lavori</b>	9.00 - 13.30 14.30 - 16.30
<b>Quota di partecipazione (AULA e VIDEOCONFERENZA)</b>	Una giornata: € 1.100 + Iva (Early Booking): € 880 + Iva  Due giornate: € 2.050 + Iva (Early Booking): € 1.640 + Iva

La quota di partecipazione **in aula** include la consegna del materiale didattico in formato elettronico, la partecipazione alla colazione di lavoro e ai coffee breaks, la possibilità di presentare direttamente ai relatori domande e quesiti di specifico interesse.

La quota di partecipazione **in videoconferenza** include l'invio del materiale didattico in formato elettronico e la possibilità di presentare ai relatori domande e quesiti di specifico interesse a mezzo chat. Alcuni giorni prima dell'evento riceverà le credenziali per accedere all'aula virtuale. Durante la lezione, oltre a vedere e sentire il docente sarà possibile visionare le slides di supporto all'intervento.

In caso di **videoconferenza con accessi multipli** è necessario contattare la Segreteria organizzativa per un preventivo personalizzato.

### 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 SpA, C.so Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino  
P. IVA 06222110014  
c/o Banco Popolare Società Cooperativa  
IBAN: IT 78 Y 05034 01012 000000001359

### 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.

### Variazioni di programma

Paradigma SpA, per ragioni eccezionali e imprevedibili, si riserva di annullare o modificare la data dell'intervento formativo, dandone comunicazione agli interessati entro tre giorni dalla data di inizio prevista. In tali casi le quote di partecipazione pervenute verranno rimborsate, con esclusione di qualsivoglia onere o obbligo a carico di Paradigma SpA. Paradigma SpA si riserva inoltre, per ragioni sopravvenute e per cause di forza maggiore, di modificare l'articolazione dei programmi e sostituire i docenti previsti con altri docenti di pari livello professionale.

### 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](http://www.paradigma.it) dedicata all'evento.

Per ulteriori informazioni è possibile consultare il sito [www.paradigma.it](http://www.paradigma.it) oppure contattare la Segreteria Organizzativa al numero 011.538686 o all'indirizzo di posta elettronica [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it).

## Modulo di iscrizione Mod. 3.4 rev. 2

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento da parte di Paradigma SpA, del presente modulo di iscrizione - da inviare via mail all'indirizzo [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it) - integralmente compilato e sottoscritto per accettazione. La Segreteria Organizzativa provvederà a inviare conferma dell'avvenuta iscrizione.



### Dati relativi all'evento

#### Gli effetti fiscali dell'adozione dei nuovi principi IAS/IFRS

(Decreto MEF del 10/1/2018)

Milano, 15 febbraio 2018

AULA

VIDEOCONFERENZA

Milano, 16 febbraio 2018

AULA

VIDEOCONFERENZA

### Dati relativi al partecipante

Nome \_\_\_\_\_ Cognome \_\_\_\_\_

Azienda/Studio/Ente \_\_\_\_\_

Funzione aziendale/Professione \_\_\_\_\_

E mail \_\_\_\_\_

Telefono \_\_\_\_\_

Fax \_\_\_\_\_

### Dati per eventuale partecipante under 35

Nome \_\_\_\_\_ Cognome \_\_\_\_\_

E mail \_\_\_\_\_

### Dati per la fatturazione

Intestatario fattura \_\_\_\_\_

Indirizzo \_\_\_\_\_

Città \_\_\_\_\_

CAP \_\_\_\_\_

Provincia \_\_\_\_\_

P. Iva/C. F. \_\_\_\_\_

E mail per invio fattura \_\_\_\_\_

### Dati per la fatturazione elettronica PA

Codice IPA \_\_\_\_\_

Codice CIG \_\_\_\_\_

OdA \_\_\_\_\_

Data OdA \_\_\_\_\_

Altri riferimenti \_\_\_\_\_

### Per informazioni contattare

Referente \_\_\_\_\_

Telefono \_\_\_\_\_

Fax \_\_\_\_\_

E mail \_\_\_\_\_

### Data e Firma

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approvano espressamente le condizioni di partecipazione riportate sul sito [www.paradigma.it](http://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 SpA 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 SpA, 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 SpA per effettuare l'invio di materiale informativo relativo a prossime iniziative di Paradigma SpA. 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 SpA con sede in Torino, C.so Vittorio Emanuele II, 68, tel. 011.538686, fax 011.5621123. Letta l'informativa, acconsente all'utilizzo dei dati inseriti nel presente modulo per l'invio del materiale informativo?

SÌ

NO

### Data e Firma