



## La fiscalità dei soggetti IAS/IFRS

Area di criticità e gestione del rischio fiscale  
Evoluzione normativa e chiarimenti ministeriali  
Determinazione del reddito imponibile

26 e 27 maggio 2022



### Evento disponibile in videoconferenza

La qualità degli eventi Paradigma fruibile da qualsiasi luogo, direttamente su PC o tablet

### PARADIGMA Srl

Tel. 011.538686  
Corso Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino  
P.IVA 06222110014  
www.paradigma.it  
info@paradigma.it



## Elenco dei relatori

### Prof. Paolo Arginelli

Professore di Diritto Tributario  
Università Cattolica del Sacro Cuore – Sede di Piacenza  
Of Counsel  
Pirola Pennuto Zei & Associati

### Dott. Giuseppe Carucci

Partner  
Marchese Zanardi & Partners

### Avv. Marco Cerrato

Partner  
Maisto e Associati

### Prof. Stefano Grilli

Professore a Contratto di Diritto Tributario Internazionale  
Università di Milano Bicocca  
Partner  
Head of Corporate Tax  
Studio Legale Withers

### Dott. Marco Lio

Partner  
Tax Risk Prevention  
PwC TLS Avvocati e Commercialisti

### Dott. Sergio Marchese

Partner  
Marchese Zanardi & Partners

### Avv. Riccardo Michelutti

Socio  
Facchini Rossi Michelutti Studio Legale Tributario

### Dott. Giuseppe Nicosia

Head of Tax  
Snam

### Dott. Marco Piazza

Partner  
Studio Legale Tributario Bisozzi Nobili Piazza

### Dott. Paolo Ruggiero

Partner  
LED Taxand

### Dott. Guerino Russetti

Of Counsel  
Studio Tributario e Societario Deloitte

### Avv. Cesare Silvani

Partner  
Maisto e Associati

### Dott. Alberto Trabucchi

Equity Partner  
SCGT – Studio di Consulenza Giuridico-Tributaria

### Dott. Marco Valdonio

Partner  
Maisto e Associati

I docenti, nel corso dell'evento, risponderanno alle **domande** e alle **richieste di chiarimenti** formulate dai partecipanti. Eventuali quesiti potranno essere anticipati inviando una email all'indirizzo [asorba@paradigma.it](mailto:asorba@paradigma.it)

## Agevolazioni e formazione finanziata



### EARLY BOOKING -20%

Inviando il modulo di iscrizione **entro il 5 maggio 2022** si avrà diritto a una **riduzione del 20%** sulla quota di partecipazione



### PROGETTO GIOVANI ECCELLENZE -50%

Iscrivi una seconda risorsa che **non abbia compiuto il 30° anno di età** con una **riduzione del 50%** sulla quota di partecipazione



### 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 Giovedì 26 maggio 2022

### La gestione del rischio fiscale e la tax compliance per i soggetti IAS/IFRS: individuazione delle aree di criticità e implementazione dei presidi

L'individuazione delle aree di maggior criticità, delle aree di intervento e delle funzioni aziendali coinvolte

La definizione di processi e procedure, ruoli e responsabilità

Il Tax Control Framework (TCF)

Il coordinamento del sistema di controllo e l'implementazione dei flussi informativi

La relazione tra funzione fiscale e funzione compliance nel presidio del rischio fiscale

I vantaggi della cooperative compliance

**Dott. Marco Lio**

*PwC TLS Avvocati e Commercialisti*

### La rappresentazione contabile IAS/IFRS e l'abuso del diritto

La rilevanza fiscale della "corretta" rappresentazione in bilancio dei fatti aziendali nella prassi dell'Agenzia delle Entrate

I possibili effetti fiscali delle scelte discrezionali consentite dagli IAS/IFRS

**Avv. Marco Cerrato**

*Maisto e Associati*

**Dott. Marco Valdonio**

*Maisto e Associati*

### I profili fiscali dell'IFRS 16

La qualificazione e la classificazione del "right of use" asset

L'ammortamento e la svalutazione del "right of use" asset

La rilevanza fiscale delle valutazioni della passività

La gestione fiscale delle modifiche successive del valore della passività

L'assoggettamento degli interessi passivi relativi ai leasing operativi

ai limiti di cui all'articolo 96 TUIR

Profili fiscali del sale and lease back

**Dott. Guerino Russetti**

*Studio Tributario e Societario Deloitte*

### L'applicazione dei limiti di deducibilità degli interessi passivi ai soggetti IAS/IFRS adopter

Le regole di identificazione degli interessi passivi e attivi rientranti nell'ambito di applicazione dell'art. 96 del TUIR

L'applicazione dei limiti di deducibilità degli interessi passivi ai lease contabilizzati ai sensi dell'IFRS 16

La rilevanza del "ROL fiscale" ai fini dell'applicazione delle regole

di cui all'art. 96 del TUIR

Il rapporto con la disciplina del consolidato fiscale

Analisi del regime transitorio

**Dott. Paolo Ruggiero**

*LED Taxand*

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

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

I profili fiscali della riclassificazione degli strumenti finanziari nel caso

di cambiamento del modello di business

La rinegoziazione di attività e passività con cancellazione (cd. derecognition)

La rinegoziazione di attività o passività senza cancellazione (cd. modification)

I profili fiscali della cessazione della relazione di copertura

I profili fiscali dello scorporo del derivato dal contratto primario

Il cd. rebalancing dei derivati di copertura

I profili fiscali dell'hedging di una posizione netta

**Dott. Marco Piazza**

*Studio Legale Tributario Biscozzi Nobili Piazza*

### Le problematiche relative ai profili fiscali dell'IFRS 3 per le operazioni di riorganizzazione aziendale costituenti una business combination

La contabilizzazione delle operazioni straordinarie qualificabili come business combinations

Il regime realizzativo delle cessioni di azienda

Il regime di neutralità fiscale della fusione, scissione e del conferimento di azienda

Il regime di "realizzo controllato" per i conferimenti di partecipazioni

di cui agli articoli 175 e 177 del TUIR

Il trattamento fiscale dell'avviamento e del cosiddetto negative goodwill La nozione di avanzo e disavanzo di fusione e scissione per i soggetti IAS/IFRS adopter

L'obbligo di ricostituzione delle riserve in sospensione d'imposta

**Avv. Riccardo Michelutti**

*Facchini Rossi Michelutti Studio Legale Tributario*

## Seconda giornata Venerdì 27 maggio 2022

### I profili fiscali dell'IFRIC 12: analisi delle risposte fornite dall'Agenzia delle Entrate ad alcuni interpelli

I profili contabili dell'IFRIC 12

I profili fiscali dell'IFRIC 12: qualificazione dell'attività e derivazione rafforzata in sede di FTA e a regime

Possibilità di usufruire del riallineamento tra valori contabili e valori fiscali per le attività immateriali iscritte ai sensi dell'IFRIC 12

**Dott. Sergio Marchese**

*Marchese Zanardi & Partners*

**Dott. Giuseppe Carucci**

*Marchese Zanardi & Partners*

### I profili fiscali delle operazioni under common control

Il nuovo progetto dello IASB per le "business combinations under common control" nel bilancio d'esercizio e nel bilancio consolidato: il Discussion Paper dello IASB

Le soluzioni contabili identificate nel Discussion Paper

I riflessi fiscali delle nuove modalità di contabilizzazione previste dal Discussion Paper

Discussion Paper

**Prof. Stefano Grilli**

*Università di Milano Bicocca*

*Studio Legale Withers*

### I profili fiscali dell'IFRS 2

Le finalità e i principi dell'IFRS 2

La deducibilità dei pagamenti basati su azioni per servizi forniti da dipendenti e amministratori

L'utilizzo dei piani azionari nell'ambito dei gruppi multinazionali  
Stock options e mancato esercizio del diritto di opzione

**Prof. Paolo Arginelli**

*Università Cattolica del Sacro Cuore – Sede di Piacenza*

*Pirola Pennuto Zei & Associati*

### Il regime fiscale delle attività immateriali

La nozione di attività immateriale ai sensi dello IAS 38

Gli effetti fiscali della riclassificazione delle attività immateriali in occasione di business combinations

Il regime di deduzione extracontabile dell'ammortamento dei marchi, dell'avviamento e delle altre attività immateriali a vita utile indefinita

Il riallineamento tra valori contabili e valori fiscali delle attività immateriali in occasione di business combinations

**Avv. Cesare Silvani**

*Maisto e Associati*

### Gli effetti fiscali relativi al trattamento degli 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

La (ir)rilevanza fiscale della valutazione degli immobili

La deducibilità fiscale degli interessi passivi relativi a mutui ipotecari o leasing su immobili destinati alla locazione

**Dott. Giuseppe Nicosia**

*Snam*

### La determinazione del reddito imponibile IRAP per i soggetti IAS/IFRS adopter

Le modalità di determinazione del valore della produzione IRAP per i soggetti IAS adopter

La rilevanza ai fini IRAP dei criteri di qualificazione, imputazione temporale e classificazione previsti dai principi IAS/IFRS

I riflessi sulla determinazione del valore della produzione IRAP delle valutazioni al fair value

Il regime fiscale IRAP dei componenti di reddito imputati direttamente a patrimonio netto

**Dott. Alberto Trabucchi**

*SCGT – Studio di Consulenza Giuridico-Tributaria*

# Note organizzative e condizioni

**Data dell'evento** **26 e 27 maggio 2022**

**Orario dei lavori** Accesso alla piattaforma 9.00 - 9.30  
9.30 - 13.30 14.30 - 18.00

**Quota di partecipazione** Una giornata: € 1.100 + Iva  
(Early Booking): € 880 + Iva  
Due giornate: € 2.050 + Iva  
(Early Booking): € 1.640 + Iva

## Quota di partecipazione in videoconferenza

La quota di partecipazione in aula virtuale (diretta streaming) include la consegna del materiale didattico in formato elettronico e la possibilità di sottoporre ai relatori quesiti di specifico interesse a mezzo chat. E' altresì possibile anticipare domande e richieste di approfondimento inviando una email a [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it) entro il giorno antecedente l'evento. In caso di **videoconferenza con accessi multipli** è necessario contattare la Segreteria organizzativa per un preventivo personalizzato.

## Modalità di funzionamento della videoconferenza

E' possibile accedere all'aula virtuale da qualsiasi luogo, utilizzando il proprio PC o tablet con una semplice connessione a Internet. La piattaforma informatica utilizzata da Paradigma (Adobe Connect) non necessita di requisiti tecnici particolari. Nei giorni antecedenti l'evento il partecipante riceverà per posta elettronica le credenziali e le istruzioni di accesso. Il giorno dell'evento sarà sufficiente selezionare il link che troverà nella mail e inserire le credenziali per accedere all'aula virtuale. Durante gli interventi, oltre a vedere e sentire i docenti, è possibile consultare simultaneamente la documentazione predisposta dal relatore. Ogni utente collegato potrà porre domande sulle tematiche affrontate a mezzo chat, alle quali il docente risponderà nel corso dell'intervento.

## Modalità di iscrizione

L'iscrizione si perfeziona al momento del ricevimento del modulo di registrazione, da inviare via email all'indirizzo [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it), integralmente compilato. Il numero dei collegamenti disponibili è limitato e la priorità d'iscrizione è determinata dalla data di ricezione del modulo di registrazione. Si consiglia pertanto di effettuare una pre-iscrizione telefonica.

## Modalità di pagamento

La quota di partecipazione deve essere versata all'atto della presentazione della richiesta di iscrizione e, in ogni caso, prima dell'effettuazione dell'intervento formativo, tramite bonifico bancario intestato a:  
Paradigma Srl - Corso Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino  
c/o Banco BPM Spa  
IBAN IT 14 V 05034 01017 000000002530

## Formazione finanziata

La quota di partecipazione può essere completamente rimborsata tramite voucher promossi dai Fondi Paritetici Interprofessionali. Paradigma offre la completa e gratuita gestione delle spese di progettazione, monitoraggio e rendicontazione. La possibilità di accedere alla formazione finanziata con partecipazione mediante videoconferenza può variare a seconda dell'Ente erogante.

## Attestato di frequenza

L'attestato di partecipazione nominativo sarà rilasciato al termine dell'intervento formativo ai partecipanti che hanno regolarmente preso parte ai lavori.

## Diritto di recesso e modalità di disdetta

E' attribuita ai partecipanti la facoltà di recedere ai sensi dell'art. 1373 c.c. 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 si verifichi di fatto con il mancato collegamento alla videoconferenza, 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 nostra Segreteria organizzativa.

## Variazioni di programma

Paradigma, 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. Paradigma si riserva inoltre, per ragioni sopravvenute e per cause di forza maggiore, di modificare l'articolazione del programma e di sostituire i docenti previsti con altri docenti di pari livello professionale. Per ulteriori informazioni è possibile contattare la Segreteria organizzativa al numero 011.538686 o all'indirizzo email [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it).

# Modulo di iscrizione Mod. 3.4 rev. 3

L'iscrizione si perfeziona al momento del ricevimento del presente modulo 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

### La fiscalità dei soggetti IAS/IFRS

Giovedì 26 maggio 2022

Venerdì 27 maggio 2022

## Dati relativi al partecipante

Nome  Cognome

Azienda/Studio/Ente

Funzione aziendale/Professione

E mail

Telefono

## Dati per eventuale partecipante under 30

Nome  Cognome

E mail

## Dati per la fatturazione elettronica

Intestatario fattura

Indirizzo

Città  CAP  Provincia

P. Iva/C. F.

Codice destinatario o PEC (Privati)

Codice univoco uff. (PA)

Codice CIG (PA)

Split Payment  SI  NO

OdA  Data OdA

Altri riferimenti

## Per informazioni contattare

Referente

Telefono

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 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 inoltre 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 sanciti agli artt. 15 - 22 del Regolamento (UE) 2016/679 inviando una richiesta scritta a Paradigma Srl con sede in Torino, C.so Vittorio Emanuele II, 68, tel. 011.538686. Letta l'Informativa, acconsente all'utilizzo dei dati inseriti nel presente modulo per l'invio del materiale informativo?

SI  NO

## Data e Firma