



La fiscalità dei soggetti IAS/IFRS

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

11 e 12 ottobre 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



Relatori

Prof. Paolo Arginelli

Docente a contratto di Diritto Tributario
Università Cattolica del Sacro Cuore di Piacenza
Of Counsel
Pirola Pennuto Zei & Associati

Avv. Francesco Cardone

Junior Partner
LED Taxand

Dott. Giuseppe Carucci

Partner
Marchese Zanardi & Partners

Avv. Marco Cerrato

Partner
Maisto e Associati

Prof. Stefano Grilli

Docente 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. Marco Piazza

Partner
Studio Legale Tributario Biscozzi Nobili Piazza

Dott. Guerino Russetti

Of Counsel
Studio Tributario e Societario Deloitte

Dott.ssa Valeria Russo

Senior Manager
KPMG

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

Agevolazioni e formazione finanziata



EARLY BOOKING -20%

Inviando il modulo di iscrizione **entro il 20 settembre 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

Martedì 11 ottobre 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

Avv. Francesco Cardone

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

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

Seconda giornata

Mercoledì 12 ottobre 2022

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

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

Prof. Stefano Grilli

Università di Milano Bicocca

Studio Legale Withers

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

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 di Piacenza

Pirola Pennuto Zei & 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.ssa Valeria Russo

KPMG

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	11 e 12 ottobre 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 l'invio 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 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, 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'evento 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.

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 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

Martedì 11 ottobre 2022 ☐
Mercoledì 12 ottobre 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 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