



# La fiscalità dei soggetti IAS/IFRS

Pianificazione fiscale, gestione del rischio e sostenibilità  
Evoluzione normativa e chiarimenti ministeriali  
Determinazione del reddito imponibile

23 e 24 maggio 2023



**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

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

### Dott. Fabio Brunelli

Equity Partner  
Di Tanno Associati

### Dott. Giuseppe Carucci

Partner  
Marchese Zanardi & Partners

### Prof. Stefano Grilli

Docente a contratto di Diritto Tributario Internazionale  
Università di Milano Bicocca  
Partner  
Head of Corporate Tax  
Withersworldwide

### Dott. Ivan Guerri

Director  
Head of Corporate Taxation  
Intesa Sanpaolo

### Dott. Marco Lio

Partner  
Tax Risk Prevention  
PwC TLS Avvocati e Commercialisti

### Dott. Sergio Marchese

Founding Partner  
Marchese Zanardi & Partners

### Avv. Riccardo Michelutti

Founding Partner  
Facchini Rossi Michelutti Studio Legale Tributario

### 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

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 2 maggio 2023** 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 23 maggio 2023

### La derivazione rafforzata: significato e limiti della prevalenza ai fini tributari della qualificazione, classificazione e imputazione temporale IAS/IFRS

Il rinvio ai criteri di qualificazione IAS/IFRS come rinvio al criterio della prevalenza della sostanza sulla forma  
Le operazioni relative ad azioni o a obbligazioni proprie  
Imputazione, deroga all'art. 109, commi 1 e 2, TUIR e fattispecie in cui le regole fiscali prescindono dalle risultanze di bilancio  
La rilevanza fiscale della "corretta" rappresentazione in bilancio dei fatti aziendali nella prassi dell'Agenzia delle Entrate  
La rappresentazione contabile IAS/IFRS e l'abuso del diritto

**Doct. Sergio Marchese**  
*Marchese Zanardi & Partners*

### Tax compliance, gestione del rischio fiscale e implementazione dei fattori di sostenibilità

L'individuazione delle aree di maggior criticità e l'implementazione dei presidi  
Gli impatti sul Tax Control Framework (TCF)  
Il coordinamento del sistema di controllo e l'implementazione dei flussi informativi  
Il bilancio IAS/IFRS, i fattori ESG e l'informativa sulla sostenibilità  
Le dimensioni fiscali della sostenibilità: la fiscalità tra i fattori ESG  
Il percorso verso il disegno degli indicatori di governance fiscale sostenibile Exposure Draft IFRS-S1, Exposure Draft IFRS-S2 e le evoluzioni a livello ISSB

**Doct. Marco Lio**  
*PwC TLS Avvocati e Commercialisti*

### I profili fiscali dell'IFRS 15

Il criterio di rilevazione dei ricavi: regole contabili, fattispecie e prassi dell'Agenzia delle Entrate  
Identificazione del contratto e delle performance obligations  
Le penali legali e/o contrattuali  
I resi

**Doct.ssa Valeria Russo**  
*KPMG*

### 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

**Doct. Sergio Marchese**  
*Marchese Zanardi & Partners*  
**Doct. Giuseppe Carucci**  
*Marchese Zanardi & Partners*

### Il regime fiscale delle attività immateriali

La nozione di attività immateriale ai sensi dello IAS 38 e cenni sul regime contabile  
Il valore fiscalmente riconosciuto e l'ammortamento fiscale delle attività materiali

La riclassificazione delle attività immateriali in occasione di FTA e business combinations  
I regimi di riallineamento tra valori contabili e valori fiscali delle attività immateriali  
**Avv. Cesare Silvani**  
*Maisto e Associati*

### 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

**Doct. Ivan Guerci**  
*Intesa Sanpaolo*

## Seconda giornata Mercoledì 24 maggio 2023

### 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*

### 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*

### 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 al patrimonio netto

**Doct. Alberto Trabucchi**  
*SCGT - Studio di Consulenza Giuridico-Tributaria*

### 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

**Doct. Fabio Brunelli**  
*Di Tanno Associati*

### 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 combination  
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*

### First time adoption, modifica di principio contabile, regimi di riallineamento e last time adoption

First time adoption (FTA) e modifica di principio contabile IAS/IFRS: impatti contabili e considerazioni tributarie  
Identificazione delle operazioni, neutralità e doppio binario  
I regimi di riallineamento (metodo del saldo globale e per singola fattispecie)

Le implicazioni contabili e fiscali della last time adoption (LTA)  
Profili dichiarativi

**Doct. Guerino Russetti**  
*Studio Tributario e Societario Deloitte*

# Note organizzative e condizioni

<b>Data dell'evento</b>	<b>23 e 24 maggio 2023</b>
<b>Orario dei lavori</b>	Accesso alla piattaforma 9.00 - 9.30 9.30 - 13.30 14.30 - 18.00
<b>Quota di partecipazione</b>	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. È 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

È possibile accedere all'aula virtuale da qualsiasi luogo, utilizzando il proprio PC o tablet con una 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, 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

È 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 parte-cipante, 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](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

Martedì 23 maggio 2023   
Mercoledì 24 maggio 2023

### 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