



La fiscalità dei soggetti IAS/IFRS

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

15 e 16 ottobre 2024



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

Dott. Andrea Alberti

Tax Senior Manager
Studio Tributario e Societario Deloitte

Prof. Paolo Arginelli

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

Dott. Giuseppe Carucci

Partner
Marchese Zanardi & Partners

Dott. Angelo Garcea

Vice Direttore Area Fiscalità
Imposizione Diretta
Assonime

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. Marco Piazza

Partner
Studio Associato Piazza

Dott. Guerino Russetti

Of Counsel
Studio Tributario e Societario Deloitte

Dott. Carlo Sanna

Partner
SCGT – Studio di Consulenza Giuridico-Tributaria

Avv. Cesare Silvani

Partner
Maisto e Associati

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

Programma dei lavori

Prima giornata Martedì 15 ottobre 2024

I nuovi regimi di riallineamento applicabili dai soggetti IAS/IFRS adopter

First time adoption (FTA) e modifica di principio contabile IAS/IFRS: impatti contabili e profili fiscali
Last time adoption (LTA): impatti contabili e profili fiscali
I profili fiscali della transizione ai principi contabili IAS/IFRS oppure ai principi contabili nazionali derivante dall'effettuazione di una operazione straordinaria
I regimi di riallineamento esistenti e le novità introdotte dalla Riforma fiscale
Dott. Angelo Garcea
Assonime

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. Andrea Alberti
Studio Tributario e Societario Deloitte

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
Confronto con il nuovo OIC 34
Dott. Carlo Sanna
SCGT – Studio di Consulenza Giuridico-Tributaria

I profili fiscali dell'IFRS 16

Qualificazione e classificazione del "right of use" asset e analisi del suo ammortamento/svalutazione
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
I profili fiscali del sale and lease back
Dott. Guerino Russetti
Studio Tributario e Societario Deloitte

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 immateriali
I profili fiscali della riclassificazione delle attività immateriali in occasione di FTA e business combinations
I regimi di riallineamento delle differenze tra valori contabili e valori fiscali delle attività immateriali che emergono in occasione di operazioni straordinarie: disciplina attuale e prospettive di riforma per effetto dell'attuazione della Riforma fiscale
Dott. Sergio Marchese
Marchese Zanardi & Partners
Dott. Giuseppe Carucci
Marchese Zanardi & Partners

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

L'individuazione delle attività immobilizzate e delle attività circolanti
I profili fiscali delle differenti categorie contabili previste dall'IFRS 9 (AMC, FVTPL e FVTOCI)
I profili fiscali della riclassificazione degli strumenti finanziari nel caso di cambiamento del modello di business
La variazione di fair value delle passività finanziarie derivante dalla valutazione del rischio di credito
La rinegoziazione di attività e passività con e senza cancellazione (cd. derecognition e modification)
Dott. Ivan Guerici
Intesa Sanpaolo

Seconda giornata Mercoledì 16 ottobre 2024

I profili fiscali dell'IFRS 9: profili contabili e fiscali dei derivati

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
Oneri accessori per l'acquisto di partecipazioni: profili contabili e fiscali
Dott. Marco Piazza
Studio Associato Piazza

I profili fiscali dell'IFRS 2 e dello IAS 19

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
Le finalità e i principi dello IAS 19
La fiscalità del TFR per i soggetti IAS adopter
Profili applicativi
Avv. Riccardo Michelutti
Facchini Rossi Michelutti Studio Legale Tributario

Le problematiche relative alle operazioni di riorganizzazione aziendale costituenti business combination

La contabilizzazione delle operazioni straordinarie qualificabili come business combination
Il regime di neutralità fiscale della fusione, scissione e del conferimento di azienda
Il regime realizzativo delle cessioni di azienda
Il regime fiscale dell'avviamento nei conferimenti di azienda
Il regime di "realizzo controllato" per i conferimenti di partecipazioni di cui agli articoli 175 e 177 del TUIR: la nuova disciplina derivante dalla Riforma fiscale
Il nuovo regime di riporto delle perdite fiscali
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. Cesare Silvani
Maisto e Associati

La gestione del rischio fiscale e l'implementazione dei fattori di sostenibilità

Il reporting di sostenibilità nel contesto della CSRD e in conformità agli ESRS
L'interoperabilità degli ESRS con i principi internazionali di rendicontazione di sostenibilità (IFRS Sustainability Disclosure Standards) in corso di elaborazione da parte del ISSB e con gli altri standard di reporting non finanziario maggiormente diffusi (GRI)
I profili fiscali rilevanti nel framework degli ESRS, anche alla luce dell'interoperabilità: il controllo del rischio fiscale quale indicatore ESG di buona governance e gli strumenti messi a disposizione dall'ordinamento, anche alla luce della delega per la Riforma fiscale
Dott. Marco Lio
PwC TLS Avvocati e Commercialisti

Pillar 2 e IAS/IFRS

Gli "Authorised" e "Acceptable Accounting Standards" ai fini delle GloBE Rules
Il consolidamento linea per linea ai fini della disciplina sul Pillar 2
Il dato contabile (di partenza) e la determinazione del "GloBE Income"
Il dato contabile (di partenza) e la determinazione delle "Adjusted covered taxes"
La fiscalità differita ai sensi dei principi IAS/IFRS e il "Total deferred tax adjustment amount" ai fini del Pillar 2
"Deferred tax asset and liabilities": il trattamento nel c.d. periodo transitorio IAS 12 e Pillar 2
Prof. Paolo Arginelli
Università Cattolica del Sacro Cuore di Piacenza
Pirola Pennuto Zei & Associati

Note organizzative e condizioni

Data dell'evento **15 e 16 ottobre 2024**

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 fruizione in diretta delle docenze, nonché l'invio, in formato elettronico, del materiale didattico che i relatori riterranno di mettere a disposizione. È inoltre prevista la possibilità di presentare in diretta domande e quesiti di specifico interesse a mezzo chat, nonché di sottoporli in via preventiva, 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

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, 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 preiscrizione 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 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 15 ottobre 2024 ☐

Mercoledì 16 ottobre 2024 ☐

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

Agevolazioni e formazione finanziata



EARLY BOOKING -20%

Inviando il modulo di iscrizione **entro il 24 settembre 2024** 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