



OPTIME
Formazione
Studi e Ricerche

I riflessi fiscali delle nuove regole sul bilancio

Disciplina a regime
e gestione delle operazioni pregresse

Milano, 17 maggio 2017
Carlton Hotel Baglioni



Evento disponibile in videoconferenza

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

Optime
Un brand di Paradigma SpA
Tel. 011.0204111
Fax 011.5539113
Corso Vittorio Emanuele II, 68
10121 Torino
www.optime.it - info@optime.it

Elenco dei relatori

Dott. Francesco Bontempo*

Settore Imposte Dirette
Direzione Centrale Normativa
Agenzia delle Entrate

Dott. Guerino Russetti*

Settore Imposte Dirette
Direzione Centrale Normativa
Agenzia delle Entrate

Prof. Giulio Andreani

Professore di Diritto Tributario
Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze
Senior Advisor
Studio Legale Tributario DLA Piper

Dott. Giovanni Barbagelata

Socio
Studio Tributario Associato Facchini Rossi & Soci

Avv. Gabriele Escalar

Socio
Salvini Escalar e Associati

Dott. Angelo Garcea

Area Imposizione Diretta
Assonime

Avv. Riccardo Michelutti

Socio
Maisto e Associati

Dott. Luca Rossi

Socio
Studio Tributario Associato Facchini Rossi & Soci

Dott. Alberto Trabucchi

Partner
SCGT Studio di Consulenza Giuridico-Tributaria

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

EARLY BOOKING **20%**
fino al 26 aprile di sconto

Perché partecipare

- per conoscere gli **impatti fiscali** connessi all'entrata in vigore delle nuove regole del bilancio nazionale (D. Lgs. n. 139/2015), anche in considerazione delle indicazioni contenute nei principi OIC,
- per verificare le principali problematiche relative alla **prima applicazione delle nuove disposizioni**,
- per raccogliere **utili indicazioni** dai rappresentanti dell'**Agenzia delle Entrate**, attraverso un confronto diretto sulle tematiche più controverse,
- per presentare **domande e quesiti di specifico interesse** per la propria realtà aziendale.

Modulo di iscrizione

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento del presente modulo di iscrizione - da inviare via fax al numero 011.5539113 o via email all'indirizzo info@optime.it - integralmente compilato e sottoscritto per accettazione. La Segreteria Organizzativa provvederà a inviare conferma dell'avvenuta iscrizione.

Dati relativi all'evento

I riflessi fiscali delle nuove regole sul bilancio

Milano, 17 maggio 2017 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.optime.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, Corso Vittorio Emanuele II, 68, tel. 011.5539113, fax 011.5539113. Letta l'informativa, acconsente all'utilizzo dei dati inseriti nel presente modulo per l'invio del materiale informativo?

SÌ NO

Data e Firma

Programma dei lavori

Milano, mercoledì 17 maggio 2017

La nuova disciplina del bilancio di esercizio (D. Lgs. n. 139/2015) e l'aggiornamento dei principi contabili OIC

La Direttiva n. 2013/34/UE e la nuova disciplina del bilancio di esercizio

Gli aggiornamenti ai principi contabili OIC a seguito del mandato contenuto nel D. Lgs. n. 139/2015

Gli effetti della nuova disciplina del bilancio di esercizio sulla normativa fiscale in considerazione dell'apposizione della clausola di invarianza di gettito

Raffronto con la disciplina fiscale di prima adozione e regime transitorio per le operazioni pregresse per i soggetti IAS/IFRS adopter

Dott. Francesco Bontempo

Agenzia delle Entrate

La rilevanza fiscale dei principi della prevalenza della sostanza sulla forma e della rilevanza delle operazioni

I riflessi sulla determinazione della base imponibile del principio di prevalenza della sostanza economica sulla forma

La declinazione pratica del predetto vincolo eseguita dalla legge e dai principi contabili: le operazioni su azioni proprie, il lease back e i pronti contro termine

Il mancato recepimento contabile della rappresentazione patrimoniale del leasing

Gli effetti fiscali delle ulteriori integrazioni dei principi contabili OIC per recepire il principio di prevalenza della sostanza sulla forma

La rilevanza fiscale del principio di materialità

Prof. Giulio Andreani

Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze

Studio Legale Tributario DLA Piper

Il regime fiscale delle spese di ricerca, delle spese di pubblicità e propaganda e delle spese non più capitalizzabili

I criteri di deducibilità delle spese di pubblicità e di propaganda non più capitalizzabili

I criteri di deducibilità delle spese di ricerca non più capitalizzabili e delle spese di impianto

Il regime di deducibilità dell'art. 108 del TUIR

Il trattamento fiscale dell'eliminazione di costi non più capitalizzabili in sede di prima applicazione dei nuovi principi contabili e specifico regime transitorio per le operazioni pregresse

Dott. Guerino Russetti

Agenzia delle Entrate

La rilevanza fiscale dei nuovi criteri di rilevazione e valutazione dei crediti e debiti e dei titoli

La rilevanza fiscale della valutazione di crediti e debiti e titoli con il costo ammortizzato e l'art. 110 del TUIR

La rilevanza fiscale della dinamica degli interessi effettivi ai fini dell'articolo 96 del TUIR e il trattamento dei componenti rilevati a titolo di *day-one gain or loss*

Il regime fiscale della cancellazione dei crediti ai sensi dell'art. 106, 101 dopo le modifiche alla rappresentazione contabile

L'applicazione retrospettiva in sede di prima adozione delle nuove regole contabili e i riflessi sul regime fiscale

Dott. Alberto Trabucchi

SCGT Studio di Consulenza Giuridico Tributaria

Il regime fiscale degli strumenti derivati

L'identificazione degli strumenti finanziari derivati e lo scorporo dei derivati impliciti

Il trattamento fiscale delle valutazioni dei derivati speculativi

La rilevanza fiscale della nuova definizione di copertura prevista dai principi contabili OIC

Il regime fiscale degli strumenti derivati di copertura del *fair value* e del *cash flow hedge*

Gli effetti sulla determinazione della base imponibile IRAP: focus sulle operazioni di copertura di attività non finanziarie

Il trattamento fiscale delle operazioni di copertura delle attività e passività in valuta

La rilevanza fiscale delle modifiche operate in sede di prima applicazione dei nuovi principi contabili OIC

Avv. Gabriele Escalar

Salvini Escalar e Associati

Analisi di casi particolari in sede di prima adozione dei nuovi principi OIC

I riflessi fiscali in capo alle società holding "non IFRS" e per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata

La riespressione contabile di taluni strumenti finanziari complessi in sede di FTA

Le operazioni in corso con soggetti IAS/IFRS

Il trattamento delle operazioni finanziarie a condizioni off-market e il caso dei finanziamenti infruttiferi

Dott. Luca Rossi

Dott. Giovanni Barbagelata

Studio Tributario Associato Facchini Rossi & Soci

Le norme del Regolamento n. 48/2009 e del D.M. 8 giugno 2011 (cd. "decreti IAS") applicabili ai soggetti OIC adopter in base all'art. 83, comma 1-bis, TUIR

La ratio sottostante all'applicazione delle disposizioni dei decreti IAS ai soggetti OIC adopter

Operazioni su azioni e titoli partecipativi e rilevanza del regime giuridico dell'operazione

L'applicazione delle norme fiscali "trasversali"

Le altre disposizioni dei decreti IAS applicabili e non, alla luce dello stato della pubblicazione dei nuovi OIC

Avv. Riccardo Michelutti

Maisto e Associati

Le problematiche IRAP

Le conseguenze derivanti dall'eliminazione dell'area straordinaria del conto economico

L'applicazione del principio di correlazione ai nuovi schemi di bilancio

Il trattamento fiscale dei componenti reddituali relativi a operazioni di ristrutturazione e riorganizzazione aziendale

Il regime fiscale dei componenti imputati a patrimonio netto: errori contabili

La rilevanza fiscale delle modifiche operate in sede di prima applicazione dei nuovi principi contabili OIC

Dott. Angelo Garcea

Assonime

Note organizzative e condizioni

Luogo e data dell'evento

Milano, Milano, 17 maggio 2017

Sede dell'evento

Carlton Hotel Baglioni
Via Senato, 5 - Milano

Orario dei lavori

9.00 - 13.30 14.30 - 18.00

Quota di partecipazione AULA

€ 1.050 + Iva

Quota di partecipazione VIDEOCONFERENZA

€ 950 + 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 la consegna 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.

Formazione finanziata

La quota di partecipazione all'iniziativa può essere completamente rimborsata tramite voucher promossi dai **Fondi Paritetici Interprofessionali**. Optime offre la completa e gratuita gestione delle spese di progettazione, monitoraggio e rendiconto.

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'intervento formativo tramite bonifico bancario intestato a:

PARADIGMA SpA, Corso Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino
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 verifici 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.

Segreteria organizzativa

Per ulteriori informazioni è possibile contattare la Segreteria organizzativa al numero telefonico 011.0204111 oppure inviare un messaggio di posta elettronica all'indirizzo info@optime.it.

PARADIGMA SpA
Registro delle Imprese di Torino
Capitale sociale Euro 50.000,00 i.v.
P. IVA 06222110014

