



OPTIME
Formazione
Studi e Ricerche

La fiscalità dei soggetti las/lfrs

Impatto dei nuovi principi las/lfrs
Recenti chiarimenti ministeriali
Determinazione del reddito imponibile

Milano, 23 e 24 maggio 2017
Grand Hotel et de Milan



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 *

Ufficio las/lfrs Adopter
Settore Imposte Dirette
Direzione Centrale Normativa
Agenzia delle Entrate

Dott. Guerino Russetti *

Ufficio las/lfrs Adopter
Settore Imposte Dirette
Direzione Centrale Normativa
Agenzia delle Entrate

Dott. Giacomo Albano

Partner
Studio Legale Tributario EY

Prof. Giulio Andreani

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

Avv. Massimo Antonini

Responsabile Dipartimento Fiscale
Chiomenti

Dott. Giuliano Foglia

Socio
Foglia Cisternino & Partners

Dott. Angelo Garcea

Area Imposizione Diretta
Assonime

Dott. Paolo Giacometti

Socio
Chiomenti

Dott. Sergio Marchese

Partner
Boldrini Marchese Pesaresi & Associati

Avv. Riccardo Michelutti

Socio
Maisto e Associati

Dott. Giuseppe Nicosia

Deputy Tax Director
Luxottica Group

Prof. Marco Piazza

Professore a Contratto
Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano
Socio
Studio Associato Piazza

Dott. Luca Rossi

Socio
Studio Tributario Associato Facchini Rossi & Soci

Dott.ssa Barbara Zanardi

Consigliere di Amministrazione
Iren

** 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 2 maggio **di sconto**

Perché partecipare

- per verificare l'impatto dei **nuovi principi las/lfrs** e conoscere le **recenti indicazioni dell'Amministrazione finanziaria** in materia,
- per analizzare le **principali problematiche** e le **questioni irrisolte** relative alla fiscalità dei soggetti las/lfrs adopter,
- per raccogliere utili indicazioni dai principali esperti della materia, provenienti dall'**Agenzia delle Entrate**, dall'ambito accademico e delle professioni,
- per venire a conoscenza delle esperienze di **rilevanti realtà aziendali e associative** e delle soluzioni adottate rispetto alle questioni più controverse e problematiche,
- per analizzare e condividere con gli altri partecipanti e con i relatori **specifiche esperienze** connesse alla propria realtà aziendale,
- per presentare **domande e quesiti** di specifico interesse.

Programma dei lavori

Prima giornata Milano, martedì 23 maggio 2017

L'adozione dell'Ifrs 15 e i relativi effetti fiscali

Il passaggio da un modello di rilevazione dei ricavi fondato sul trasferimento di rischi e benefici a un modello basato sul "trasferimento del controllo" dei beni o servizi

L'introduzione di criteri per l'allocatione del corrispettivo a beni e servizi all'interno di un medesimo contratto (unbundling)

L'introduzione di una specifica disciplina per la contabilizzazione dei corrispettivi "variabili" o "potenziali"

Gli effetti fiscali dell'adozione dell'Ifrs 15 a regime e quelli relativi alle operazioni "pregresse"

Dott. Guerino Russetti

Agenzia delle Entrate

Il trattamento fiscale delle operazioni di leasing anche alla luce del nuovo Ifrs 16

L'ambito di applicazione dell'Ifrs 16, il processo di *endorsement* e la transizione al nuovo principio

Le nuove regole di classificazione del leasing

I potenziali impatti fiscali dell'Ifrs 16

Le probabili ricadute sui soggetti *OIC adopter*

Dott. Giacomo Albano

Studio Legale Tributario EY

Il regime fiscale degli strumenti finanziari partecipativi e non partecipativi

La qualificazione di azioni, quote e strumenti finanziari similari in base ai principi Ias/Ifrs

Il rinvio alla definizione fiscale di titolo simile alle azioni

Il regime fiscale delle operazioni su azioni, quote e titoli similari

Il regime fiscale della riclassificazione di strumenti partecipativi

Le operazioni sulle azioni proprie

I piani di stock option e gli effetti del mancato esercizio dell'opzione

Dott. Guerino Russetti

Agenzia delle Entrate

I profili fiscali dell'Ifrs 2 in tema di pagamenti basati su azioni

La deducibilità dei costi derivanti dagli stock option plans

Le conseguenze fiscali derivanti dal mancato esercizio delle opzioni Stock option plans di gruppo: profili fiscali dei radddebiti tra società del gruppo del costo degli strumenti finanziari emessi

Dott. Giuseppe Nicosia

Luxottica Group

L'adozione dell'Ifrs 11 e i relativi effetti fiscali

Le modalità di rilevazione contabile delle joint operations ai sensi dell'Ifrs 11

Gli effetti sulla determinazione del reddito imponibile (Risoluzione AdE n. 29/E del 18 marzo 2015)

Le ricadute sulla determinazione dell'imponibile ai fini Irap

Dott. Angelo Garcea

Assonime

Il regime fiscale degli accantonamenti aventi i requisiti di cui allo Ias 37

Gli accantonamenti per indennità di fine rapporto

Gli altri accantonamenti

Il regime fiscale della componente di attualizzazione degli accantonamenti

Il regime fiscale dei premi di produttività aziendale

I riflessi sulla determinazione della base imponibile Irap

Dott. Giuliano Foglia

Foglia Cisternino & Partners

Gli effetti fiscali relativi agli immobili

La classificazione degli immobili: Ias 16, Ias 40 e Ifrs 5

La nozione di immobili a uso del proprietario, di investimenti immobiliari, di attività non correnti possedute per la vendita e di rimanenze

Le interrelazioni tra la classificazione Ias/Ifrs e quella stabilita dal TUIR e i loro effetti sulla determinazione del reddito imponibile

La irrilevanza fiscale delle valutazioni degli immobili previste dal sistema Ias/Ifrs

Il contrasto tra gli Ias/Ifrs e il TUIR relativamente alla deducibilità degli ammortamenti degli immobili e delle spese incrementative

La deducibilità fiscale degli interessi passivi inerenti agli immobili alla luce dei più recenti provvedimenti

Il trattamento fiscale delle cessioni di immobili discendente dall'applicazione degli Ias/Ifrs

Prof. Giulio Andreani

Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze

Studio Legale Tributario DLA Piper

Seconda giornata Milano, mercoledì 24 maggio 2017

L'adozione dell'Ifrs 9 e i relativi effetti fiscali

L'ambito di applicazione dell'IFRS 9 e la transizione al nuovo principio

Le nuove regole di classificazione e misurazione degli strumenti finanziari

Gli eventi che consentono la riclassificazione degli strumenti finanziari

I chiarimenti dell'Ifrs 9 sulla derecognition degli strumenti finanziari

Le nuove regole di impairment delle attività finanziarie

I profili fiscali dell'Ifrs 9

Dott. Francesco Bontempo

Agenzia delle Entrate

Il regime fiscale degli strumenti finanziari derivati

La distinzione fra derivati speculativi e derivati con finalità di copertura

La nozione di copertura

La contabilizzazione e il regime fiscale dei derivati speculativi

La contabilizzazione e il regime fiscale del fair value hedge e del cash flow hedge

Dott. Francesco Bontempo

Agenzia delle Entrate

Il regime fiscale delle attività immateriali

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

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

I criteri di ammortamento delle attività immateriali non previste dal TUIR

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

Dott. Sergio Marchese

Boldrini Marchese Pesaresi & Associati

Dott.ssa Barbara Zanardi

Iren

I profili fiscali dell'Ifrs 3 per le cessioni e i conferimenti di azienda e per i conferimenti di partecipazioni 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 obbligatorio previsto per i conferimenti di azienda

Il regime di "realizzo controllato" previsto per i conferimenti di partecipazioni dagli articoli 175 e 177 del TUIR e gli effetti su di esso delle modalità di contabilizzazione previste dall'Ifrs 3

Il trattamento fiscale dell'avviamento e del cosiddetto negative goodwill nelle cessioni e nei conferimenti di azienda

Avv. Riccardo Michelutti

Maisto e Associati

I profili fiscali dell'Ifrs 3 per le fusioni e scissioni costituenti una business combination

L'irrilevanza fiscale della valutazione al fair value delle attività e passività acquisite

La nozione di "avanzo" e disavanzo per i soggetti Ias adopter

Il trattamento fiscale dell'avviamento e del cosiddetto negative goodwill nelle fusioni e scissioni

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

La facoltà di riallineare i valori contabili e fiscali delle immobilizzazioni

Gli effetti fiscali della riclassificazione di strumenti finanziari partecipativi in occasione di business combinations

Dott. Luca Rossi

Studio Tributario Associato Facchini Rossi & Soci

I profili fiscali delle operazioni under common control e i riflessi dei nuovi OPI di Assirevi

OPI 1 R - Trattamento contabile delle "business combinations under common control" nel bilancio d'esercizio e nel bilancio consolidato

OPI 2 R - Trattamento contabile delle fusioni nel bilancio d'esercizio L'irrelevanza fiscale del principio di continuità dei valori

Il trattamento fiscale della riserva negativa di patrimonio netto

L'applicazione del regime del riallineamento tra i valori contabili e fiscali

Gli effetti fiscali della nuova rappresentazione derivante dagli OPI

Prof. Marco Piazza

Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano

Studio Associato Piazza

Il regime fiscale delle operazioni di ristrutturazione del debito per i soggetti Ias/Ifrs

Il regime fiscale della valutazione delle passività finanziarie

Gli effetti fiscali, in capo al creditore e al debitore, degli accordi di stand still

Il regime fiscale delle sopravvenienze da esdebitazione

Gli effetti fiscali in caso di procedure non liquidative

Gli effetti fiscali della conversione dei crediti in azioni e in strumenti finanziari partecipativi

Avv. Massimo Antonini

Dott. Paolo Giacometti

Chiomenti

Note organizzative e condizioni

Luogo e data dell'evento	Milano, 23 e 24 maggio 2017
Sede dell'evento	Grand Hotel et de Milan Via Manzoni, 29 - Milano
Orario dei lavori	9.00 - 13.30 14.30 - 18.00
Quota di partecipazione (AULA)	due giornate: € 1.980 + Iva una giornata: € 1.050 + Iva
Quota di partecipazione (VIDEOCONFERENZA)	due giornate: € 1.780 + Iva una giornata: € 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 l'invio 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.

Early booking

Alle preiscrizioni che saranno formalizzate entro il **2 maggio 2017** sarà riservata una **riduzione del 20%** sulla quota di iscrizione.

Progetto Giovani Eccellenze -30%

L'adesione all'evento formativo permette di iscriversi una seconda risorsa che non abbia compiuto il 35° anno di età e proveniente dalla stessa organizzazione con una riduzione del 30% sulla seconda quota di partecipazione.

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 verifichi 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.

Crediti formativi

È stata presentata domanda di accreditamento dell'iniziativa ai diversi Ordini Professionali. Per verificare lo stato degli accreditamenti consultare l'area del sito internet www.optime.it dedicata all'evento.

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



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

La fiscalità dei soggetti Ias/Ifrs

Milano, 23 maggio 2017 AULA VIDEOCONFERENZA

Milano, 24 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. 011.536686, fax 011.5621123. Letta l'informativa, accconsente all'utilizzo dei dati inseriti nel presente modulo per l'invio del materiale informativo?

SI NO

Data e Firma