

Corso base

La fiscalità dei soggetti IAS/IFRS

Milano, 10 e 11 dicembre 2019
Grand Hotel et de Milan

Optime
Un brand di Paradigma Srl
Tel. 011.538686

Corso Vittorio Emanuele II, 68
10121 Torino
www.optime.it - info@optime.it

Elenco dei relatori

Dott. Francesco Bontempo *
Agenzia delle Entrate

Dott. Giuseppe Carucci
Partner
Marchese Zanardi & Partners

Dott. Sergio Marchese
Partner
Marchese Zanardi & Partners

** L'intervento è presentato a titolo personale e non impegna la posizione dell'Amministrazione di appartenenza.*

A agevolazioni e formazione finanziata



EARLY BOOKING -20%

Alle preiscrizioni formalizzate entro il **19 novembre** sarà riservata una **riduzione del 20%**.



PROGETTO GIOVANI ECCELLENZE -50%

Iscrivi una seconda risorsa che non abbia compiuto il 35° anno di età con una **riduzione del 50%**.



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

Modulo di iscrizione Mod. 3.4 rev. 3

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento da parte di Paradigma Srl, del presente modulo di iscrizione da inviare via mail 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

Corso base - La fiscalità dei soggetti IAS/IFRS

Milano, 10 dicembre 2019

Milano, 11 dicembre 2019

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 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 Fax

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

Prima giornata Milano, martedì 10 dicembre 2019

La derivazione rafforzata e il D.M. 1° aprile 2009 n. 48

La rilevanza dei criteri di qualificazione e classificazione
Il regime fiscale applicabile ai componenti di reddito imputati direttamente a patrimonio netto e a quelli imputati a OCI
La rilevanza dei criteri di imputazione temporale e la disapplicazione dei requisiti di certezza e oggettività determinabilità
I limiti alla rilevanza fiscale della derivazione rafforzata

Le immobilizzazioni materiali e immobili (IAS 16 e IAS 40)

La determinazione del costo ammortizzabile: il component approach e i costi di smantellamento e di bonifica
L'irrelevanza fiscale dei plus/minusvalori derivanti dall'applicazione del revaluation model
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
L'(ir)rilevanza fiscale della valutazione degli immobili

Le immobilizzazioni immateriali (IAS 38)

La nozione di attività immateriale ai sensi dello IAS 38 e la differenza rispetto alla nozione utilizzata in altri ambiti fiscali (transfer pricing, convenzioni contro le doppie imposizioni)
Il regime di deduzione extracontabile dell'ammortamento dei marchi, dell'avviamento e delle altre attività immateriali a vita utile indefinita
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

Il leasing (IFRS 16)

Le nuove regole di qualificazione fiscale del leasing finanziario e operativo alla luce dell'IFRS 16
La qualificazione e classificazione del right of use asset
L'ammortamento e svalutazione del right of use asset
La rilevanza fiscale delle valutazioni della passività
I riflessi fiscali delle modifiche successive

I fondi rischi e oneri (IAS 37)

Gli accantonamenti ai fondi: regime fiscale
Il regime fiscale della componente di attualizzazione degli accantonamenti
Il regime fiscale dei premi di produttività aziendale

I ricavi (IFRS 15)

Il modello basato sul "trasferimento del controllo" dei beni o servizi
I criteri per l'allocazione del corrispettivo a beni e servizi all'interno di un medesimo contratto (unbundling)
La contabilizzazione dei corrispettivi "variabili" o "potenziali" e regime fiscale delle penali
Il regime fiscale dei resi
Il regime fiscale dei costi per l'ottenimento del contratto

Dott. Sergio Marchese
Marchese Zanardi & Partners
Dott. Giuseppe Carucci
Marchese Zanardi & Partners

Seconda giornata Milano, mercoledì 11 dicembre 2019

La First Time Adoption

La neutralità ai fini IRES
Gli effetti ai fini IRAP
L'affrancamento delle differenze che emergono in sede di FTA

Gli strumenti finanziari partecipativi e non partecipativi (IAS 32, IFRS 9)

La qualificazione delle azioni, quote e strumenti finanziari simili in base agli IAS/IFRS
Il rinvio alla definizione fiscale di titolo similare alle azioni e titolo similare alle obbligazioni
Il regime fiscale delle operazioni su azioni, quote e titoli similari
Il regime fiscale degli strumenti finanziari non partecipativi
La classificazione contabile degli strumenti equity (IAS39/IFRS9)
Il regime fiscale della riclassificazione di strumenti finanziari
Le operazioni sulle azioni proprie

I benefici per i dipendenti e TFR (IAS 19) e i pagamenti basati su azioni (IFRS 2)

Il regime fiscale degli accantonamenti per gli altri benefici a lungo termine destinati ai dipendenti
I limiti di deducibilità degli accantonamenti al fondo TFR
La deducibilità dei costi derivanti dagli stock option plans
Le conseguenze fiscali derivanti dal mancato esercizio delle opzioni
Gli stock option plans di gruppo: profili fiscali dei riaddebiti tra società del gruppo del costo degli strumenti finanziari emessi

Le business combinations (IFRS 3)

Il regime realizzativo delle cessioni di azienda
Il regime di neutralità fiscale obbligatorio previsto per i conferimenti di azienda e di "realizzo controllato" previsto per i conferimenti di partecipazioni
L'irrelevanza fiscale della valutazione al fair value delle attività e passività acquisite
La nozione fiscale di avanzo e disavanzo
Il regime fiscale dell'avviamento e del gain from a bargain purchase

Le business combinations under common control (OPI)

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 regime fiscale dei trasferimenti di patrimonio netto nelle operazioni under common control

Le operazioni tra soggetti IAS adopter e soggetti OIC adopter

Il principio di esclusione di doppie deduzioni e di salti d'imposta
Il principio del mantenimento del regime contabile proprio dei soggetti che pongono in essere le operazioni
Le deroghe normative fondate sulla natura giuridica delle operazioni
L'eventuale applicabilità, a particolari fattispecie, della normativa in materia di abuso del diritto

Dott. Francesco Bontempo
Agenzia delle Entrate

Luogo e data dell'evento	Milano, 10 e 11 dicembre 2019
Sede dell'evento	Grand Hotel et de Milan Via Manzoni, 29 - Milano
Orario dei lavori	9.00 - 13.30 14.30 - 17.30
Quota di partecipazione	Una giornata: € 900 + Iva (Early Booking): € 720 + Iva Due giornate: € 1.700 + Iva (Early Booking): € 1.360 + Iva

La quota di partecipazione include la consegna del materiale didattico in formato elettronico, la partecipazione alle colazioni di lavoro e ai coffee breaks, la possibilità di presentare direttamente ai relatori domande e quesiti di specifico interesse.

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'evento formativo tramite bonifico bancario intestato a:
PARADIGMA Srl, C.so Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino
P. IVA 06222110014
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 Srl, 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 Srl. Paradigma Srl 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.

Per ulteriori informazioni è possibile consultare il sito www.paradigma.it oppure contattare la Segreteria Organizzativa al numero 011.538686 o all'indirizzo di posta elettronica info@otime.it.

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



UNI EN ISO 9001:2008