



La fiscalità dei soggetti Ias/lfrs

Impatto dei nuovi principi Ias/lfrs 9, Ias/lfrs 15 e Ias/lfrs 16
Evoluzione normativa e chiarimenti ministeriali
Determinazione del reddito imponibile



Milano, 24 e 25 maggio 2018
Grand Hotel et de Milan



Evento disponibile in videoconferenza

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

PARADIGMA SpA

Tel. 011.538686
Fax 011.5621123

C.so Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino
P.IVA 06222110014
www.paradigma.it
info@paradigma.it



Elenco dei relatori

Dott. Francesco Bontempo *

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

Dott. Guerino Russetti *

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

Avv. Giovanni Carpenzano

Counsel
Chiomenti

Dott. Angelo Garcea

Area Imposizione Diretta
Assonime

Dott. Ivan Guerci

Responsabile Ufficio Fiscalità d'Impresa
Intesa Sanpaolo

Dott. Sergio Marchese

Partner
Marchese Zanardi & Partners

Avv. Tancredi Marino

Partner
DWF

Avv. Riccardo Michelutti

Socio
Maisto e Associati

Dott. Giuseppe Nicosia

Head of Tax
Snam

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. Alberto Trabucchi

Partner
SCGT Studio di Consulenza Giuridico-Tributaria

Dott. Marco Viola

Responsabile Fiscale
Assilea

Dott.ssa Barbara Zanardi

Partner
Marchese Zanardi & Partners

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

Agevolazioni e formazione finanziata



EARLY BOOKING -20%

Alle preiscrizioni formalizzate entro il **3 maggio** 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.

Programma dei lavori

Prima giornata Milano, giovedì 24 maggio 2018

Profili fiscali dell'adozione 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 classificazione degli strumenti finanziari in sede di prima applicazione dell'IFRS 9 e della loro eventuale successiva riclassificazione

I profili fiscali degli strumenti finanziari valutati al fair value through OCI

Profili fiscali della variazione di fair value delle passività finanziarie derivante dalla variazione del rischio di credito

Dott. Francesco Bontempo

Agenzia delle Entrate

Profili fiscali dell'adozione dell'IFRS 9: il nuovo modello di impairment

Il regime transitorio applicabile alle "operazioni pregresse" e le opzioni di riallineamento tra valori contabili e valori fiscali
I profili fiscali del nuovo modello di impairment in sede di prima applicazione dell'IFRS 9: applicazione del regime transitorio o derivazione rafforzata?

I profili fiscali "a regime" del nuovo modello di impairment

Dott. Francesco Bontempo

Agenzia delle Entrate

Profili fiscali dell'adozione dell'IFRS 9: gli strumenti finanziari derivati

La distinzione tra derivati speculativi e derivati di copertura

Profili fiscali dei derivati speculativi

Profili fiscali dei derivati di copertura di cash flow e dei derivati di copertura di fair value

Profili fiscali della cessazione della relazione di copertura

I profili fiscali dello scorporo del derivato dal contratto primario

La modifica delle situazioni in cui occorre scorporare il derivato dal contratto primario e i conseguenti effetti in sede di prima

applicazione dell'IFRS 9

I profili fiscali dell'hedging di una posizione netta

Dott. Ivan Guerri

Intesa Sanpaolo

Il regime fiscale degli strumenti finanziari partecipativi e delle quote in joint operations

La qualificazione di azioni, quote e strumenti finanziari simili 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 simili

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

Prof. Marco Piazza

Studio Associato Piazza

L'adozione dell'IFRS 15: analisi del nuovo modello ed effetti fiscali

Il modello basato sul "trasferimento del controllo" dei beni o servizi

L'introduzione di criteri per l'allocazione 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"

Il regime transitorio delle operazioni "pregresse" e le opzioni di riallineamento

Gli effetti fiscali della prima adozione dell'IFRS 15

Il regime transitorio delle operazioni "pregresse" e le opzioni di riallineamento

Il regime transitorio delle operazioni "pregresse" e le opzioni di riallineamento

Il regime transitorio delle operazioni "pregresse" e le opzioni di riallineamento

Il regime transitorio delle operazioni "pregresse" e le opzioni di riallineamento

Dott. Guerino Russetti

Agenzia delle Entrate

L'adozione dell'IFRS 15: le problematiche specifiche relative alle commesse

L'impatto sulle commesse e le novità rispetto allo IAS 11

I costi per l'ottenimento del contratto

Il combining/segmenting di commesse

Gli anticipi dai clienti

I corrispettivi variabili e il trattamento fiscale delle penali

Dott. Sergio Marchese

Marchese Zanardi & Partners

Dott.ssa Barbara Zanardi

Marchese Zanardi & Partners

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

L'ambito di applicazione dell'IFRS 16 e la transizione al nuovo principio

Le nuove regole di classificazione del leasing

Le nuove regole di classificazione del leasing

Le nuove regole di classificazione del leasing

I profili fiscali dell'IFRS 16

Dott. Marco Viola

Assilea

Seconda giornata Milano, venerdì 25 maggio 2018

I profili fiscali delle operazioni sulle azioni proprie

Le operazioni di acquisto e cessione di azioni proprie

Gli effetti sulla composizione del patrimonio fiscale

I premi di produttività aziendale con assegnazione di azioni proprie

La deducibilità dei costi derivanti dagli stock option plans

Stock option plans di gruppo: profili fiscali dei radddebiti tra società del gruppo del costo degli strumenti finanziari emessi

Stock option plans di gruppo: profili fiscali dei radddebiti tra società del gruppo del costo degli strumenti finanziari emessi

Avv. Giovanni Carpenzano

Chiomenti

Il regime fiscale delle operazioni di ristrutturazione del debito per i soggetti IAS/IFRS in crisi

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

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

Avv. Tancredi Marino

DWF

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 combinations

La contabilizzazione delle operazioni straordinarie qualificabili come business combinations

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Note organizzative e condizioni

Eventuale applicabilità, a particolari fattispecie, della nuova normativa in materia di abuso del diritto

Dott. Alberto Trabucchi

SCGT Studio di Consulenza Giuridico-Tributaria

La determinazione del reddito imponibile IRAP per i soggetti IAS 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 a patrimonio netto

Dott. Angelo Garcea

Assonime

Luogo e data dell'evento

Milano, 24 e 25 maggio 2018

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 e VIDEOCONFERENZA)

Una giornata: € 1.100 + Iva
(Early Booking): € 880 + Iva
Due giornate: € 2.050 + Iva
(Early Booking): € 1.640 + Iva

Agli associati ANDAF sarà riconosciuta una riduzione del 30% sulla quota di partecipazione.

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.

In caso di **videoconferenza con accessi multipli** è necessario contattare la Segreteria organizzativa per un preventivo personalizzato.

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 SpA, 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 venga 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.paradigma.it dedicata all'evento.

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

Modulo di iscrizione Mod. 3.4 rev. 2

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento da parte di Paradigma SpA, del presente modulo di iscrizione - 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/lfrs
Milano, 24 maggio 2018
Milano, 25 maggio 2018

AULA VIDEOCONFERENZA
 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.paradigma.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, C.so Vittorio Emanuele II, 68, tel. 011.538686, fax 011.562123. Letta l'informativa, acconsente all'utilizzo dei dati inseriti nel presente modulo per l'invio del materiale informativo?

SÌ NO

Data e Firma