



**OPTIME**  
Formazione  
Studi e Ricerche

in collaborazione con

**ANDAF**

Associazione Nazionale  
Direttori Amministrativi e Finanziari

## La fiscalità del bilancio redatto secondo i nuovi principi OIC

Disposizioni del Decreto Milleproroghe  
e primi chiarimenti ministeriali

Disciplina a regime  
e gestione delle operazioni pregresse

**Milano, 24 novembre 2017**  
**Grand Hotel et de Milan**

**Roma, 1 dicembre 2017**  
**Hotel Bernini Bristol**



**Evento disponibile in videoconferenza  
nell'edizione di Roma, 1 dicembre 2017**

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

**Optime**

Un brand di Paradigma SpA

Tel. 011.0204111  
Fax 011.5621123

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

## Elenco dei relatori

### **Dott. Francesco Bontempo\***

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

### **Dott. Guerino Russetti\***

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

### **Dott. Angelo Garcea**

Area Imposizione Diretta  
Assonime

### **Dott. Sergio Marchese**

Partner  
Boldrini Marchese Pesaresi & Associati

### **Dott.ssa Barbara Zanardi**

Consigliere di Amministrazione  
Iren

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

## Agevolazioni e formazione finanziata



### **EARLY BOOKING -20%**

Alle preiscrizioni formalizzate entro il **3 novembre** per l'edizione di **Milano** e il **10 novembre** per l'edizione di **Roma** 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

**Milano, venerdì 24 novembre 2017**  
**Roma, venerdì 1 dicembre 2017**

### **I riflessi fiscali della nuova disciplina del bilancio di esercizio (D. Lgs. n. 139/2015)**

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

L'estensione del principio di derivazione rafforzata ai soggetti ITA GAAP

Il regime transitorio per le operazioni pregresse

Gli effetti fiscali delle ulteriori integrazioni dei principi contabili OIC

**Dott. Guerino Russetti**

*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 della rilevazione dei ricavi sulla base del momento di trasferimento dei rischi e benefici

La rilevanza fiscale del principio di materialità

**Dott. Guerino Russetti**

*Agenzia delle Entrate*

### **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 operazioni contabilizzate in maniera asimmetrica tra soggetti IAS/IFRS, nuovi OIC e microimprese

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

**Dott. Francesco Bontempo**

*Agenzia delle Entrate*

### **Il regime fiscale degli strumenti derivati rilevati in bilancio al fair value**

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

**Dott. Francesco Bontempo**

*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

Effetti fiscali dell'attualizzazione di crediti e debiti

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 degli artt. 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. Sergio Marchese**

*Boldrini Marchese Pesaresi & Associati*

**Dott.ssa Barbara Zanardi**

*Iren*

### **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. Sergio Marchese**

*Boldrini Marchese Pesaresi & Associati*

**Dott.ssa Barbara Zanardi**

*Iren*

### **I riflessi sulla determinazione del valore della produzione netta 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 e cambio dei principi contabili

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

**Dott. Angelo Garcea**

*Assonime*

### **Le problematiche relative all'applicazione dell'ACE**

Il Decreto di coordinamento della disciplina ACE con le novità contabili

Le riserve da prima applicazione dei nuovi principi

L'acquisto di azioni proprie

I finanziamenti infruttiferi

I derivati

**Dott. Angelo Garcea**

*Assonime*

## Note organizzative e condizioni

<b>Luogo e data dell'evento</b>	Milano, 24 novembre 2017
<b>Sede dell'evento</b>	Grand Hotel et de Milan Via Manzoni, 29 - Milano
<b>Luogo e data dell'evento</b>	Roma, 1 dicembre 2017
<b>Sede dell'evento</b>	Hotel Bernini Bristol Piazza Barberini, 23 - Roma
<b>Orario dei lavori</b>	9.00 - 13.30 14.30 - 18.00
<b>Quota di partecipazione (AULA)</b>	€ 1.100 + Iva (Early Booking): € 880 + Iva
<b>Quota di partecipazione (VIDEOCONFERENZA)</b>	€ 1.000 + Iva (Early Booking): € 800 + Iva

**Agli associati ANDAF sarà riconosciuta una riduzione del 25% 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 di gruppo** (che abilita un collegamento adeguato alla proiezione dell'evento in aule predisposte per una fruizione multipla) 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'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](http://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](mailto: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 email all'indirizzo [info@optime.it](mailto: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 del bilancio redatto secondo i nuovi principi OIC

Milano, 24 novembre 2017

AULA

Roma, 1 dicembre 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](http://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, C.so Vittorio Emanuele II, 68, tel. 011.538686, fax 011.5621123. Letta l'informativa, accconsente all'utilizzo dei dati inseriti nel presente modulo per l'invio del materiale informativo?

SÌ

NO

### Data e Firma