

**ALTA  
FORMAZIONE**

**DIRETTA WEB**

## **LE OPERAZIONI STRAORDINARIE NEGLI IFRS**

**Treatmento fiscale e rappresentazione  
contabile di fusioni, scissioni,  
conferimenti e cessioni d'azienda**

Coordinamento scientifico a cura di **DONATELLA BUSSO**

**4 DIRETTE WEB DI 3 ORE**  
COMODAMENTE SUL TUO PC ▶

**EUTEKNE** FORMAZIONE

In collaborazione con



ANNO FORMATIVO  
**2022**

**OTTOBRE**

# DATE E ORARI DELLE DIRETTE

1ª Diretta	4 ottobre 2022 (14:30 – 17:30)
2ª Diretta	11 ottobre 2022 (14:30 – 17:30)
3ª Diretta	18 ottobre 2022 (14:30 – 17:30)
4ª Diretta	25 ottobre 2022 (14:30 – 17:30)

## PRESENTAZIONE E OBIETTIVI

Il concetto di “operazione straordinaria” nel mondo IFRS non è presente.

**Fusioni, scissioni, conferimenti e cessioni d'azienda** devono essere analizzati e rappresentati nei bilanci a seconda che si configurino come operazioni di aggregazione aziendali ai sensi dell'IFRS 3 (*business combination*) oppure che non esista uno standard di riferimento. In questo caso, è necessario verificare se rientrano nell'ambito di applicazione di altri principi contabili internazionali oppure se non siano disciplinate da nessuno standard. Questo ultimo caso è tipicamente rappresentato dalle operazioni che avvengano tra società appartenenti al medesimo gruppo.

Sotto il **profilo fiscale**, invece, il discrimine per l'individuazione del regime applicabile (neutrale ovvero realizzativo) è legato allo schema giuridico adottato per l'esecuzione dell'operazione. In tale contesto operazioni fiscalmente neutrali - tipicamente fusioni, scissioni e conferimenti d'azienda - si confrontano con **rappresentazioni contabili** che danno evidenza dei valori correnti di realizzo; di contro, operazioni fiscalmente realizzative - le cessioni d'azienda - possono trovare riscontri contabili che fanno invece prevalere la continuità dei valori.

La sovrapposizione tra la rappresentazione contabile e il trattamento fiscale non è sempre agevole. Il legislatore fiscale ha dettato una serie di disposizioni volte a coordinare l'impianto normativo valido per le imposte sui redditi e per l'imposta regionale sulle attività produttive con le regole di contabilizzazione IAS/IFRS, lasciando tuttavia ampi margini di incertezza.

Durante il percorso saranno analizzate sia le operazioni straordinarie che rientrano nell'ambito di applicazione dell'**IFRS 3** (*business combination*) sia quelle che ne sono escluse.

L'analisi, anche basata su casi pratici, consentirà di comprendere la rappresentazione contabile di tali operazioni nonché i loro impatti sulle imposte dirette (IRES e IRAP).

## DOCENTI

### DONATELLA BUSSO

Professoressa Ordinaria di Economia Aziendale Università degli Studi di Torino,  
Dottore Commercialista

### GUERINO RUSSETTI

Dottore Commercialista, Revisore Legale

### VALERIA RUSSO

Dottore Commercialista, Revisore Legale

## PROGRAMMA

1<sup>a</sup> DIRETTA – 4 ottobre 2022

## LE OPERAZIONI DI AGGREGAZIONE AZIENDALE (Modulo 1)

CNDCEC: 3 CFP (C.1.4) – MEF: 3 crediti (B.4.64)

**Le business combination secondo l'IFRS 3**

- Il concetto di business
- Il concetto di controllo
- L'applicazione del acquisition method
  - Identificazione dell'acquirente
  - Identificazione della data di acquisizione del controllo
  - Rilevazione e misurazione delle attività identificabili acquisite, delle passività assunte e di eventuali interessi non di controllo
  - Rilevazione dell'avviamento o dell'utile su aggregazione

**Gli aspetti fiscali**

- Le operazioni straordinarie nella disciplina IRES e IRAP: operazioni fiscalmente "neutrali" e "realizzative"
- La fiscalità delle business combination "realizzative" contabilizzate in base all'IFRS 3
- I temi aperti: criticità applicative e la (ir)rilevanza fiscale dell'utile da buon affare

**BUSINESS CASE**

L'acquisizione del controllo attraverso la cessione d'azienda

RISPOSTE AI QUESITI

2<sup>a</sup> DIRETTA – 11 ottobre 2022

## LE OPERAZIONI DI AGGREGAZIONE AZIENDALE (Modulo 2)

CNDCEC: 3 CFP (C.1.4) – MEF: 3 crediti (B.4.64)

**Gli aspetti fiscali**

- La fiscalità delle business combination "neutrali" contabilizzate in base all'IFRS 3
- I temi aperti
  - La memorizzazione delle divergenze di valore
  - La FTA "implicita": i diversi criteri di neutralità
  - Regimi di riallineamento

**Approfondimenti contabili e fiscali sulle business combination**

- Allocazione provvisoria dei valori
- I corrispettivi variabili: earn-out, clausole di aggiustamento del prezzo e clausole di garanzia
- Step-acquisition: l'acquisizione del controllo per fasi

**BUSINESS CASE**

L'acquisizione del controllo attraverso la fusione

RISPOSTE AI QUESITI

## PROGRAMMA

3ª DIRETTA – 18 ottobre 2022

## LE OPERAZIONI STRAORDINARIE ESCLUSE DALL'IFRS 3 (Modulo 1)

CNDCEC: 3 CFP (C.1.4) – MEF: 3 crediti (B.4.64)

**Inquadramento delle operazioni "straordinarie" escluse dall'ambito di applicazione dell'IFRS 3**

- Operazioni effettuate all'interno di gruppi
- Acquisizione di gruppi di attività che non soddisfano la definizione di business
- Operazioni che ricadono nell'ambito di applicazione dell'IFRS 2

**Operazioni effettuate all'interno dei gruppi (prima parte)**

- Assenza di principi contabili: continuità di valori o fair value?
- Assirevi OPI 1 – Business combination under common control: cessioni
- Il trattamento fiscale delle cessioni di rami d'azienda in continuità di valori
- Le regole del DM n. 48/2009

**BUSINESS CASE**

La cessione d'azienda non IFRS 3

RISPOSTE AI QUESITI

4ª DIRETTA – 25 ottobre 2022

## LE OPERAZIONI STRAORDINARIE ESCLUSE DALL'IFRS 3 (Modulo 2)

CNDCEC: 3 CFP (C.1.4) – MEF: 3 crediti (B.4.64)

**Operazioni effettuate all'interno dei gruppi (seconda parte)**

- Assirevi OPI 1 – Business combination under common control: conferimenti
- Assirevi OPI 2 – Le fusioni all'interno dei gruppi
- Trattamento fiscale di fusioni, scissioni e conferimenti d'azienda in continuità di valori contabili

**Acquisizioni di attività che non costituiscono un business**

- Divieto di rilevazione dell'avviamento
- Modalità di allocazione del prezzo pagato
- Le conseguenze fiscali

**Operazioni che ricadono nell'ambito di applicazione dell'IFRS 2**

- Fusioni e altre operazioni straordinarie cui si applica l'IFRS 2: pagamenti basati su azioni
- Rappresentazione nel bilancio d'esercizio
- Le fusioni contabilizzate secondo l'IFRS 2: aspetti fiscali

**BUSINESS CASE**

La fusione non IFRS 3

RISPOSTE AI QUESITI

## INFORMAZIONI GENERALI

### CREDITI FORMATIVI

E' stata inoltrata richiesta di Accredimento al CNDCEC.  
La partecipazione al Percorso permetterà di maturare fino a **12 CFP**.  
**CNDCEC: 12 CFP – MEF: 12 crediti non caratterizzanti\***

Per il riconoscimento dei crediti è indispensabile che la fruizione delle dirette web avvenga in diretta; non sono pertanto riconosciuti crediti formativi in caso di visione in differita (registrazione). I CFP sono commisurati al tempo di connessione al webinar e al superamento del **test finale** (disponibile per 24 ore sul sito web [formazione.eutekne.it](http://formazione.eutekne.it)). L'attestato sarà scaricabile **dopo 24 ore dal completamento del questionario**, nell'area "Crediti Formativi" alla pagina: [formazione.eutekne.it/gestioneutente/crediti.aspx](http://formazione.eutekne.it/gestioneutente/crediti.aspx), previa autenticazione.

*\*Valido solo per i revisori legali iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili*



### MATERIALE DIDATTICO

Ai partecipanti verranno messe a disposizione le **dispense** elaborate dai docenti presenti alle singole dirette web.  
L'intero materiale sarà scaricabile dal sito web [formazione.eutekne.it](http://formazione.eutekne.it), sezione I MIEI CORSI – MATERIALE DIDATTICO.

### NOTE ORGANIZZATIVE

È possibile visionare, nell'area riservata del sito web, la differita completa dell'incontro. La sola visione della differita non permette di maturare crediti formativi.

## QUOTE DI PARTECIPAZIONE

### PERCORSO INTERO (4 DIRETTE WEB)

QUOTA ORDINARIA

€ 750 + IVA

QUOTA RISERVATA AGLI ABBONATI  
AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE

€ 600 + IVA

Sconto di € 50 a partire dal secondo iscritto appartenente allo stesso studio professionale (stessi dati di fatturazione)

### LE OPERAZIONI DI AGGREGAZIONE AZIENDALE (2 DIRETTE WEB)

QUOTA ORDINARIA

€ 380 + IVA

QUOTA RISERVATA AGLI ABBONATI  
AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE

€ 320 + IVA

Sconto di € 20 a partire dal secondo iscritto appartenente allo stesso studio professionale (stessi dati di fatturazione)

### LE OPERAZIONI STRAORDINARIE ESCLUSE DALL'IFRS 3 (2 DIRETTE WEB)

QUOTA ORDINARIA

€ 380 + IVA

QUOTA RISERVATA AGLI ABBONATI  
AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE

€ 320 + IVA

Sconto di € 20 a partire dal secondo iscritto appartenente allo stesso studio professionale (stessi dati di fatturazione)

## COME PARTECIPARE

Una volta effettuata l'iscrizione, prima di ogni diretta web, il partecipante riceverà una e-mail dalla segreteria organizzativa (formazione@eutekne.it) con:

- **agenda dell'incontro**
- **materiale didattico**
- **credenziali** personali e **link** per accedere all'incontro

Sono previsti tre invii e-mail di promemoria, dai 3 giorni antecedenti ad un'ora prima della data programmata per la diretta web.

**Durante la diretta web** il partecipante potrà **interagire con i docenti** sottoponendo i **propri quesiti** che troveranno risposta in diretta o successivamente.

## REQUISITI DI SISTEMA

I requisiti di sistema per poter partecipare alla diretta web sono:

- una connessione internet stabile
- un PC (laptop/desktop) con audio attivo
- avere installato il programma **Adobe Connect**

A conclusione della diretta web e al superamento del test finale sarà possibile scaricare il relativo attestato di partecipazione.

## MODALITÀ D'ISCRIZIONE

Le iscrizioni dovranno essere effettuate sul sito web **formazione.eutekne.it**, area Alta Formazione. Al fine di consentire una corretta attivazione, **dalle 24 ore antecedenti l'inizio del corso**, sarà possibile effettuare la prenotazione e il **pagamento solo tramite carta di credito**.

## DISDETE

Eventuali disdette, motivate da causa di forza maggiore, saranno accettate se pervenute **entro i 2 giorni lavorativi antecedenti** la diretta web, tramite e-mail all'indirizzo iscrizioni@eutekne.it oppure tramite fax al numero 011 5627604. In caso contrario verrà trattenuta o richiesta l'intera quota di partecipazione e inviato, previa richiesta scritta, il materiale didattico dedicato agli incontri.

## CONDIZIONI

L'organizzazione si riserva la possibilità di annullare la diretta web qualora il numero degli iscritti non ne garantisca il buon esito. Ogni variazione verrà comunicata tempestivamente per iscritto. In caso di cancellazione, la responsabilità di Eutekne SpA si intende limitata al solo rimborso della quota di iscrizione, se già correttamente incassata.