

ALTA FORMAZIONE ANNO FORMATIVO 2023

IL BILANCIO IFRS: PROFILI CONTABILI E FISCALI

Analisi dei principali standard contabili,
implicazioni fiscali, casi operativi
e First-Time-Adoption



Coordinamento scientifico: **DONATELLA BUSSO**

Permette di maturare **18 CFP**



6 DIRETTE WEB DI 3 ORE
MARZO-APRILE 2023

La nostra formazione comodamente sul tuo pc
FORMAZIONE.EUTEKNE.IT

DATE E ORARI DELLE DIRETTE

DIRETTA 1	1 marzo 2023	9:30-12:30
DIRETTA 2	8 marzo 2023	9:30-12:30
DIRETTA 3	14 marzo 2023	9:30-12:30
DIRETTA 4	20 marzo 2023	14:30-17:30
DIRETTA 5	30 marzo 2023	9:30-12:30
DIRETTA 6	6 aprile 2023	9:30-12:30

DOCENTI

DONATELLA BUSO

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

GUERINO RUSSETTI

Dottore Commercialista, Revisore Legale

VALERIA RUSSO

Dottore Commercialista, Revisore Legale

PRESENTAZIONE E OBIETTIVI

La redazione del bilancio IFRS richiede una elevata professionalità: da un lato, infatti, occorre conoscere le operazioni poste in essere dalla società e, dall'altro, è necessario avere il quadro di insieme dei principi contabili internazionali, al fine di rappresentarne correttamente la sostanza economica.

Il percorso ha l'obiettivo di analizzare i principi contabili internazionali con particolare riferimento a quelli che interessano la maggior parte delle società, approfondendo gli **aspetti contabili e fiscali**, anche con riferimento alle tematiche legate alla transizione agli IFRS dei soggetti OIC adopter.

Tutti gli argomenti sono trattati con un taglio pratico e in tutte le dirette web sono proposti **casi operativi** analizzati sia sotto il profilo contabile (scritture contabili e presentazione in bilancio) sia sotto il profilo fiscale (Ires e Irap).

Gli argomenti trattati sono i seguenti

- Introduzione al bilancio e alla fiscalità IFRS
- Attività materiali e immateriali
- Strumenti finanziari
- Ricavi derivanti dai contratti con la clientela e rimanenze
- Leasing nel bilancio del locatario
- Piani di incentivazione basati sulle azioni, accantonamenti e benefici ai dipendenti

DESTINATARI

Il percorso si rivolge sia a Direttori Amministrativi e CFO che devono presidiare i processi che portano alla redazione del bilancio sia ai responsabili fiscali e ai Dottori Commercialisti che, partendo dal bilancio IFRS, devono determinare le imposte sul reddito. Inoltre, il Master offre interessanti spunti di riflessione anche ai sindaci, ai consulenti e agli investitori di società IFRS adopter.

PROGRAMMA

DIRETTA 1 – 1 marzo 2023 (9:30-12:30)

IL BILANCIO E LA FISCALITÀ IFRS

CNDCEC: 3 CFP (C.1.4) – MEF: 3 crediti (B.4.62)

- Introduzione al bilancio e alla fiscalità IFRS
 - I soggetti che possono/devono utilizzare gli IFRS: il caso delle società che possono redigere il bilancio in forma abbreviata
 - Le logiche di fondo del bilancio IFRS: il Conceptual Framework e lo IAS 1
 - Gli schemi di bilancio IFRS: IAS 1 e IAS 7
- La fiscalità degli IFRS – Inquadramento generale
 - L'evoluzione della disciplina fiscale di determinazione del reddito d'impresa (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) per i soggetti IAS adopter
 - Le originarie regole di neutralità fiscale (D.Lgs. n. 38/2005)
 - Il principio di derivazione "rafforzata": legge n. 244/2007
 - L'evoluzione al principio di derivazione "ragionata" (i decreti di coordinamento per la procedura di endorsement civilistica e fiscale degli IAS/IFRS): art. 4 del D.Lgs. n. 38/2005
- La transizione agli IFRS
 - Il passaggio dagli OIC agli IFRS: IFRS 1, inquadramento generale
 - Le regole fiscali per la transizione
 - Dai principi OIC ai principi IAS/IFRS (First Time Adoption)
 - Il regime di riallineamento dei valori civili e fiscali nella transizione agli IAS/IFRS e nell'adozione di nuovi IAS/IFRS (cenni)
- Il raccordo bilancio e fiscalità: lo IAS 12 – Imposte sul reddito



CASE STUDY

- Il raccordo tra il bilancio IFRS e le imposte sul reddito: la determinazione della fiscalità differita e la costruzione dei prospetti da inserire in nota integrativa ai sensi dello IAS 12

RISPOSTE AI QUESITI

DIRETTA 2 – 8 marzo 2023 (9:30-12:30)

LE ATTIVITÀ MATERIALI E IMMATERIALI

CNDCEC: 3 CFP (C.1.4)

MEF: 1 credito (B.4.41); 1 credito (B.4.58); 1 credito (B.4.60)

- Attività materiali: IAS 16. Focus sui costi capitalizzabili, sul fondo di smantellamento e di bonifica, sulla determinazione della vita utile e sul component approach
- Investimenti immobiliari: IAS 40. Focus sul modello del fair value
- Attività intangibili: IAS 38. Focus su costi capitalizzabili e sulle attività immateriali prodotte internamente e su attività immateriali a vita utile indefinita
- Impairment test: IAS 36. Cenni sul processo di impairment test
- Il trattamento fiscale dei beni contabilizzati secondo lo IAS 16 e lo IAS 40
 - La tripartizione fiscale degli immobili: artt. 90, 92 e 102 del Tuir
 - La strumentalità fiscale ed il confronto con le regole IFRS
 - Il possibile coordinamento tra IAS 16 e IAS 40 e Tuir
- La rilevanza della derivazione rafforzata nell'ambito delle immobilizzazioni
 - Il costo delle immobilizzazioni per gli IAS: rilevanza fiscale
 - Effetto dei limiti numerici degli ammortamenti fiscali
 - Rilevanza o irrilevanza del component approach nella determinazione del reddito d'impresa
- Attività intangibili e immobilizzazioni immateriali: regole fiscali
 - La disciplina dei marchi
 - Le spese per ricerca e sviluppo
 - Altre attività a vita utile indefinita
- La First Time Adoption delle attività materiali e immateriali: ricadute fiscali



CASE STUDY

- Dall'acquisto alla dismissione di un'attività materiale cui si applica il component approach

RISPOSTE AI QUESITI

PROGRAMMA

DIRETTA 3 – 14 marzo 2023 (9:30-12:30)

GLI STRUMENTI FINANZIARI

CNDCEC: 3 CFP (C.1.4) – MEF: 3 crediti (B.4.53)

- Presentazione IAS 32: Strumenti finanziari – rilevazione e valutazione IFRS 9. Focus su:
 - Categorie di strumenti finanziari: come classificare gli strumenti finanziari. SPPI test e business model
 - Rilevazione e valutazione iniziale al fair value
 - Valutazione successiva al costo ammortizzato
 - L'impairment test delle attività finanziarie: il modello basato sulle perdite attese e le semplificazioni per i crediti commerciali
- IAS 32 - Focus su azioni proprie, aumenti di capitale, prestiti obbligazionari convertibili
- Le partecipazioni in controllate, collegate e joint venture nel bilancio separato
- Profili qualificatori nella distinzione tra strumenti di capitale e passività: regole fiscali (DM 8/06/2011)
- La classificazione fiscale delle attività finanziarie: trading e immobilizzato
- Le riclassificazioni delle attività finanziarie
- Il regime fiscale dei prestiti tra parti correlate
- La First Time Adoption degli strumenti fiscali e le relative ricadute fiscali
- La FTA del IFRS 9: le regole del DM 10/01/2018



CASE STUDY

- Strumenti di debito FVTOCI
- Strumenti rappresentativi di capitale FVTPL e FVTOCI
- L'aumento di capitale sociale e il trattamento dei costi di emissione

RISPOSTE AI QUESITI

DIRETTA 4 – 20 marzo 2023 (14:30-17:30)

RICAVI DERIVANTI DAI CONTRATTI CON LA CLIENTELA E RIMANENZE

CNDCEC: 3 CFP (C.1.4) – MEF: 3 crediti (B.4.76)

- Il modello a cinque fasi previsto dall'IFRS 15: inquadramento e identificazione degli aspetti più complessi, con particolare attenzione alla corretta individuazione della performance obligation
- Come trattare le modifiche contrattuali
- La determinazione del prezzo dell'operazione quando il corrispettivo è variabile: penali e resi
- Come trattare le somme di denaro ricevute dai clienti: riduzioni di ricavo o costi?
- Identificazione del ruolo assunto da chi sottoscrive il contratto: principal versus agent ovvero ricavi lordi o provvigioni?
- Il trattamento dei costi per l'ottenimento dei contratti e per l'adempimento degli stessi
- L'endorsement fiscale dell'IFRS 15 (DM 10 gen 2018) e le deroghe alla derivazione rafforzata
 - Corrispettivo variabile a titolo di penali legali e contrattuali
 - Vendite con diritto di reso
 - Costi per l'ottenimento e l'adempimento di commesse
- Le rimanenze di magazzino (IAS 2) e relativi aspetti fiscali
- La First Time Adoption dell'IFRS 15 e dello IAS 12 e le relative ricadute fiscali



CASE STUDY

- Aspetti contabili e fiscali di un contratto di vendita di macchinari con connesso servizio di manutenzione
- Contratto di costruzione: il trattamento delle penali

RISPOSTE AI QUESITI

PROGRAMMA

DIRETTA 5 – 30 marzo 2023 (9:30-12:30)

IL LEASING NEL BILANCIO DEL LOCATARIO E I CONNESSI ASPETTI FISCALI

CNDCEC: 3 CFP (C.1.4) – MEF: 3 crediti (B.4.77)

- Definizione di leasing e esenzioni per i locatari
- La durata del contratto di leasing: come considerare le opzioni di rinnovo e di interruzione. La posizione dell'IFRS Interpretation Committee
- La rappresentazione nel bilancio dei locatari
 - La scelta del tasso di attualizzazione per la determinazione della passività per leasing
 - La contabilizzazione delle modifiche ai contratti di leasing nei contratti dei locatari
 - Separazione delle componenti non leasing
 - Gestione di portafogli di contratti di leasing
- Gli emendamenti all'IFRS 16 per la contabilizzazione delle concessioni ottenute a seguito dell'emergenza sanitaria
- Il DM 5 agosto 2019: inquadramento generale
- La distinzione tra leasing "traslativi" e leasing "non traslativi": le diverse regole fiscali e le specificità dei beni con costi a deducibilità ridotta
- Gli immobili investimento (IAS 40) e il leasing
- Il leasing immobiliare per investimento (IAS 40) e su beni non strumentali: le regole fiscali per gli immobili ad uso dei dipendenti
- Il sub-leasing nel bilancio dei locatari
 - Sale & lease-back
 - La First Time Adoption dell'IFRS 16: ricadute fiscali



CASE STUDY

- Contratto di locazione immobiliare: il trattamento delle opzioni di rinnovo e esempio sul trattamento delle modifiche contrattuali

RISPOSTE AI QUESITI

DIRETTA 6 – 6 aprile 2023 (9:30-12:30)

PIANI DI INCENTIVAZIONE BASATI SU AZIONI, ACCANTONAMENTI E BENEFICI AI DIPENDENTI

CNDCEC: 3 CFP (C.1.4)

MEF: 1 credito (B.4.63); 1 credito (B.4.57); 1 credito (B.4.44)

- Le operazioni con pagamenti basati su azioni: IFRS 2. Come contabilizzare le stock option e le azioni assegnate ai dipendenti a seguito di piani di incentivazione
 - Le operazioni equity-settled share based
 - Le operazioni cash-settled share based
 - Service condition, market e non-market condition
 - Le operazioni con pagamenti basati sulle azioni nell'ambito dei gruppi
- Il regime fiscale delle stock option
- Gli accantonamenti ed i fondi rischi: IAS 37
 - Quando si deve rilevare in bilancio un accantonamento
 - Casi particolari: contratti onerosi e ristrutturazioni
 - Passività e attività potenziali
- Le norme di classificazione e di riconoscimento fiscale degli accantonamenti
- I benefici ai dipendenti (cenni): IAS 19
 - I benefici di breve termine
 - I piani a benefici definiti (DBO) e i piani a contributi definiti
 - Il TFR nello IAS 19: l'intervento dell'attuario
- Il trattamento fiscale del TFR
- La First Time Adoption dell'IFRS 2, dello IAS 37 e dello IAS 19: ricadute fiscali



CASE STUDY

- La contabilizzazione del trattamento di fine rapporto
- Le stock option assegnate ai dipendenti

RISPOSTE AI QUESITI

INFORMAZIONI GENERALI

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

PERCORSO COMPLETO (6 DIRETTE WEB)

QUOTA ORDINARIA	€ 900 + IVA
QUOTA RISERVATA AGLI ABBONATI AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE	€ 800 + IVA

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

1 DIRETTA WEB (A SCELTA)

QUOTA ORDINARIA	€ 180 + IVA
QUOTA RISERVATA AGLI ABBONATI AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE	€ 160 + 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.

CREDITI FORMATIVI



È stata inoltrata richiesta di accreditamento al CNDCEC. La frequentazione del percorso consente ai partecipanti la maturazione di 1 CFP a fronte di ogni ora di partecipazione, fino ad un massimo di **18 CFP**.

CNDCEC: 18 CFP – MEF: 18 crediti non caratterizzanti*

Per il riconoscimento dei crediti è indispensabile che la fruizione dell'incontro avvenga in diretta; non sono pertanto riconosciuti crediti formativi in caso di visione in differita (registrazione).

Il **nuovo Regolamento FPC del CNDCEC** (in vigore dall'1.1.2023) richiede il controllo dell'effettiva e continua partecipazione all'evento attraverso alcuni **test di verifica presenza** ad intervalli di tempo irregolari. Occorre, pertanto, autenticarsi all'interno dell'aula virtuale con il proprio codice fiscale e confermare la presenza quando richiesto. L'evento consente di maturare crediti formativi proporzionali al tempo di connessione e al superamento del 70% dei test di verifica presenza. L'attestato di partecipazione sarà scaricabile nell'area "crediti formativi" del portale formazione.eutekne.it **48 ore dopo la conclusione dell'evento**.

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

MATERIALE DIDATTICO



Ai partecipanti verranno messe a disposizione le **slide** elaborate dai docenti presenti alle singole dirette web. L'intero materiale sarà scaricabile dal sito web 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.

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**.

DISDETTE

Eventuali disdette, motivate da causa di forza maggiore, saranno accettate se pervenute **entro i 2 giorni lavorativi antecedenti** la prima diretta web, tramite e-mail a 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.