



## MASTER DI ALTA SPECIALIZZAZIONE

### I profili fiscali degli IFRS

IFRS 9 STRUMENTI FINANZIARI - IFRS 15 RICAVI

IFRS 16 LEASING

*Nuovi modelli contabili, nuove discipline fiscali di riferimento, problematiche applicative*

Annualità 2017-18

Direzione scientifica di Ivan Vacca e Nicola Mazza



**ASSONIME** e **Pensare il Diritto Tributario** hanno ideato un percorso di studi specialistici dei nuovi principi contabili internazionali e delle discipline fiscali ad essi riferibili.

L'ambito, oggetto di trattazione, è quello dei "Ricavi provenienti da contratti con i clienti" (IFRS 15), degli "Strumenti Finanziari" (IFRS 9), dei "Leasing" (IFRS 16); le discipline fiscali includono le disposizioni speciali di recente introduzione.

Il Master è pensato per operatori professionali della "materia".

Il Master intende esplorare le particolari, talvolta inusuali, logiche adottate dai nuovi IFRS ed operare la ricognizione ed approfondimento delle problematiche fiscali, in particolare di quelle di incerta e dibattuta soluzione.

Il modello didattico si esplica nella presentazione e analisi delle norme tecniche di redazione dei bilanci (regolamenti comunitari, *basis for conclusion, illustrative examples*), nella precisazione, attraverso schede tecniche, dei

relativi profili qualificatori e quantitativi, nella presentazione ed approfondimento delle discipline fiscali applicabili, con discussione delle differenti tesi elaborate in ordine ai temi di maggior rilievo.

Saranno investigati i vincoli sulla piena disponibilità degli utili e delle poste del patrimonio netto, derivanti dall'applicazione degli art. 6 e 7, del D.Lgs. 38/2005. Particolare attenzione sarà rivolta alle differenze esistenti tra il sistema IFRS e quello disciplinato dal codice civile e dai principi contabili nazionali (OIC).

Il fine è quello di comporre "a sistema" i principi generali, le specifiche discipline (primarie e secondarie), le interpretazioni.

Il Master vuole essere un tavolo di ragionamenti, di libera discussione e verifica delle tesi contrapposte, di esplorazione delle problematiche sulle quali si appuntano dubbi o difficoltà applicative.

## Struttura del Master

Gli incontri si svolgeranno lungo giornate intere, sono previsti sette incontri; al termine del corso sarà rilasciato un attestato di frequenza. Sono in via di definizione accordi con gli Ordini professionali per il riconoscimento ai partecipanti al master di crediti formativi.

## I profili organizzativi

Il corso di studi si svolgerà dalle ore 9,30 alle ore 18.00, presso la sede Assonime di Roma (Piazza Venezia 11).

Atteso l'avanzato livello specialistico che il Master intende attribuire, l'accesso è riservato ad operatori professionali, esperti in tecniche di redazione del bilancio e nel reddito d'impresa. Il Master è a numero chiuso, per un massimo di ventisei iscritti.

L'iscrizione al Master avviene per mezzo della compilazione dell'apposita scheda di iscrizione e invio elettronico alla Segreteria, cui seguirà conferma, o meno, dell'ammissione.

## I docenti

Il Master intende esporre e comporre gli IFRS come sistema logico unitario.

Il fine didattico è lo sviluppo di una linea di pensiero e la costante verifica della sua aderenza ai principi generali. Il conseguimento di tali obiettivi resta affidato ad un ristretto consesso di docenti.

**Ivan Vacca** (condirettore generale di Assonime) e **Nicola Mazza** (Studio Legale Tributario Mazza), direttori del master, saranno affiancati da **Angelo Garcea**, esperto di diritto tributario e **Alessandro Sura**, esperto di discipline e tecniche contabili.

## PROGRAMMA

Incontro	Data	Argomento
1°	30 novembre	<p><b>IFRS 15 – Ricavi provenienti da rapporti con i Clienti</b> Cinque passaggi logici alla base del trattamento contabile. Trasferimento del controllo al Cliente. Incidenza e intensità dei processi valutativi. Distinzione della singola <i>performance obligation</i> e criterio del prezzo a sè stante. Obbligazioni adempiute nel corso del tempo, obbligazioni adempiute in un determinato momento. Contratti onerosi. Distinzione principal vs. <i>agent</i>. Licenze. Modifiche contrattuali Divergenze rispetto al modello OIC. Scheda tecnica: contabilizzazione di un contratto.</p>
2°	14 dicembre	<p><b>IFRS 15 – Disciplina fiscale</b> Ricostruzione delle discipline applicabili. Rilevanza fiscale del nuovo modello contabile. Trattamento delle valutazioni poste a base delle qualificazioni; il caso dei “resi”; le “penali”. Problematiche applicative. Le differenze di prima adozione.</p>
3°	18 gennaio	<p><b>IFRS 9 – Gli Strumenti finanziari</b> Struttura e ambito di applicazione. Le nuove regole di classificazione. L’approccio ai derivati incorporati. Regole di scorporo per gli emittenti. Rilevazione iniziale e valutazioni successive. Nuovi criteri di valutazione delle attività finanziarie in bonis. Riclassificazioni. Eliminazioni contabili. Scheda tecnica: rappresentazione di un’operazione finanziaria</p>
4°	1° febbraio	<p><b>IFRS 9 – Disciplina fiscale</b> Summa divisio partecipazioni-obbligazioni. Il problema degli ibridi. La rilevanza fiscale dell’<i>Other Comprehensive Income</i>. Discipline applicabili alle partecipazioni (emittente-portatore), alle obbligazioni attive, ai crediti, alle passività finanziarie. Le obbligazioni convertibili. I finanziamenti gratuiti. Riclassificazioni degli strumenti finanziari. Disciplina fiscale della prima adozione.</p>
5°	15 febbraio	<p><b>IFRS 9 – I derivati (operazioni di copertura)</b> Ammissibilità degli strumenti di copertura e degli elementi coperti. Rilevanza di componenti e di componenti-strato. Designazione e relazione di copertura. Tipi di coperture: <i>Fair Value Hedge</i> e <i>Cash Flow Hedge</i>. Rettifica del rapporto di copertura. Copertura di posizioni nette. Posizioni nette pari a zero. Designazione di esposizione creditizia al FVtPL. Il modello alla base dell’OIC 32. Scheda tecnica: un caso di FVH, un caso di CFH.</p>
6°	1° marzo	<p><b>IFRS 9 – Disciplina fiscale dei derivati</b> Derivati (o componenti) senza funzione di copertura. Disciplina del FVH. Disciplina del CFH. La copertura di posizioni nette. Il <i>Natural Hedge</i>. Rilevanza formale della designazione.</p>
7°	15 marzo	<p><b>IFRS 16 - Struttura del principio</b> Modello contabile per il <i>lessee</i>. Modelli contabili per il <i>lessor</i>. I casi di <i>Short leasing</i> e <i>Low value asset</i>. Separazione delle componenti del contratto. <i>Sale and lease-back</i>. Prima applicazione: <i>full or modified retrospective approach</i>. Scheda tecnica: rappresentazione di un affitto da parte di <i>lessor</i> e <i>leasee</i></p> <p><b>IFRS 16 - I risvolti fiscali</b> Natura fiscale del <i>Right of use</i>; disciplina di ammortamenti, svalutazioni, canoni variabili, costi di bonifica e ripristino, pagamenti non inclusi nella contabilizzazione iniziale. Problematiche della prima applicazione.</p>

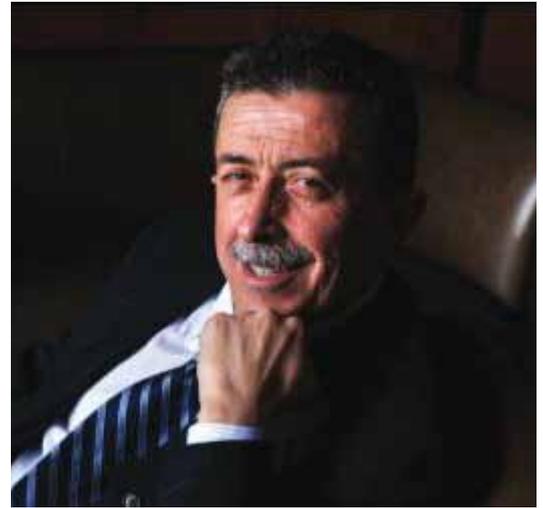
## Ivan Vacca

Ivan Vacca, laureato cum laude in Giurisprudenza presso l'Università degli Studi di Roma "La Sapienza", è attualmente condirettore generale Assonime e Direttore dell'Area Fiscale.

In Assonime dal 1976, ha preso parte alla Commissione di studio per la riforma del sistema tributario (1995), alla Commissione per il coordinamento tra i contenuti della riforma in materia di diritto societario e la connessa disciplina fiscale (2002), alle Commissioni per il recepimento degli IAS/IFRS nel bilancio civile e ai fini della determinazione del reddito d'impresa istituite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e dall'OIC (2007).

Ha fatto parte del corpo docente della Scuola Superiore del Ministero dell'Economia e delle Finanze e di diversi Master di II livello. Autore di numerose pubblicazioni e relatore in molteplici Convegni.

Attualmente membro del Comitato Ristretto e del Consiglio di Sorveglianza dell'OIC e del Comitato Scientifico dell'Istituto per il Governo Societario, del Consiglio Direttivo della "Fondazio-



ne Accademia Romana di Ragioneria Giorgio Di Giuliomaria" e del Comitato scientifico di diverse Riviste del settore (Giurisprudenza delle imposte, Corriere tributario e La gestione straordinaria delle imprese).



## Nicola Mazza

Avvocato, cassazionista. Specializzato in diritto tributario. Iscritto all'albo dei revisori dei conti.

Dopo un'intensa esperienza nello Studio Legale Tributario associato ad Ernst & Young ed una collaborazione con lo Studio SASPI, nel 2008 fonda SM Studio Legale Tributario Mazza (Roma). Consulente di Gruppi e società di primaria importanza in ambito nazionale ed internazionale. Referente stabile, per le problematiche fiscali, di Gruppi internazionali che lavorano su "commessa". Dal 2006, ideatore e direttore scientifico di percorsi di alta formazione, in ambito IFRS, per enti istituzionali e associazioni di categoria.

Nel 2007-08, membro della commissione fiscale OIC (Organismo Italiano Contabilità).

Dal 2009, ideatore e direttore scientifico del master di alta specializzazione "I Profili fiscali degli IFRS".

Nel 2015 costituisce la società di formazione "PENSARE il DIRITTO" che, in associazione con ASSONIME, svolge master e percorsi di alta specializzazione in ambito IFRS.

## Angelo Garcea

Laurea in economia aziendale presso l'Università degli studi di Firenze; Laurea specialistica in giurisprudenza presso l'Università degli studi di Firenze; Dottore di ricerca in diritto tributario delle società presso l'Università LUISS Guido Carli di Roma. Dottore commercialista, revisore contabile e abilitato all'esercizio della professione forense.

Ha pubblicato circa trenta articoli su riviste specialistiche, due monografie in tema di elusione fiscale e di accertamento tributario ed è coautore di volumi collettanei in tema di aiuti di stato, fiscalità di impresa, orientamenti della giurisprudenza tributaria e abuso del diritto.



Relatore a convegni e a seminari di formazione per dottori commercialisti, dirigenti d'azienda e imprenditori.

In Assonime dal giugno 2007.



## Alessandro Sura

Dottore Commercialista e Revisore dei conti. Professore universitario, titolare delle cattedre di Ragioneria e di Ragioneria Professionale presso la facoltà di Economia e commercio, dell'Università di Roma "Sapienza".

Of counsel dello Studio Legale Tributario Mazza.

Dopo un'esperienza pluriennale nell'ambito della revisione contabile (Arthur Andersen e Deloitte), collabora con l'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) dal 2009 al 2016 (in veste di responsabile dell'attività di ricerca e di project manager del progetto di revisione dei principi contabili nazionali) e con l'ASSONIME dal 2004 al 2009 e di nuovo dal 2016.

Responsabile scientifico della rivista Bilancio e reddito d'impresa (Ipsoa), membro dei comitati scientifici delle riviste Il Fisco (Ipsoa) e La gestione straordinaria delle imprese (Eutekne). Docente presso la Scuola di Polizia Tributaria della Guardia di Finanza.

## Il costo

Il costo, per singolo partecipante, è fissato nella misura di 6.250 euro (oltre IVA).

Per gli iscritti agli Ordini professionali convenzionati con l'iniziativa, è previsto uno sconto del 15%. Alle società associate Assonime è applicato uno sconto del 20%.

## Segreteria del Master

La Segreteria del Master, cui rivolgersi per informazioni, candidature e aspetti organizzativi, è presso la sede di Assonime (piazza Venezia, 11, 00187 Roma) e risponde ai seguenti recapiti:

- e-mail: [masterIFRS@assonime.it](mailto:masterIFRS@assonime.it)
- Sandra Sciosci 06-69529215

# assonime

Associazione fra le Società Italiane per Azioni  
Piazza Venezia, 11 - 00187 Roma  
C.F. 80053570588 - P.I. 11477321001  
[www.assonime.it](http://www.assonime.it)

## Pensare il Diritto Tributario

marchio di "Pensare il Diritto, società a responsabilità limitata semplificata unipersonale"  
Via dell'Assietta 8/A - 00141 Roma  
P.I. 13345481009  
[www.pensareildirittotributario.it](http://www.pensareildirittotributario.it)



**Scheda di iscrizione** (Compilare ed inviare via email a [masterIFRS@assonime.it](mailto:masterIFRS@assonime.it))

## MASTER "I profili fiscali degli IFRS"-2017-18

### DATI DELLA SOCIETÀ

Ragione Sociale \_\_\_\_\_

Indirizzo di Fatturazione \_\_\_\_\_

Codice Fiscale \_\_\_\_\_ Partita IVA \_\_\_\_\_

CAP \_\_\_\_\_ Città \_\_\_\_\_ Prov. \_\_\_\_\_

Tel. \_\_\_\_\_ Email di riferimento per la fatturazione \_\_\_\_\_

Associata Assonime  Iscritto all'Ordine professionale di

### DATI DEL PARTECIPANTE

Nome \_\_\_\_\_ Cognome \_\_\_\_\_

Funzione \_\_\_\_\_

Indirizzo \_\_\_\_\_

CAP \_\_\_\_\_ Città \_\_\_\_\_ Prov. \_\_\_\_\_

Tel. \_\_\_\_\_ Email \_\_\_\_\_

### MODALITÀ DI FATTURAZIONE

- Acconto: 50% all'iscrizione

- Saldo: 50% entro il 28 febbraio

### MODALITÀ DI PAGAMENTO

Bonifico bancario (entro 30 gg. d.f.f.m.) intestato ad Assonime - Associazione fra le società italiane per azioni

Piazza Venezia, 11 - 00187 Roma - C.F. 80053570588 - P.I. 11477321001

BNL - IBAN IT02H0100503237000000001160

### Tutela dati personali - Informativa

Informativa ai sensi dell'art. 13, d.lgs. 196/2003: i Suoi dati saranno trattati, con modalità anche informatiche e senza particolari criteri di elaborazione, da Assonime, titolare del trattamento (Piazza Venezia, 11 - 00187 Roma), per evadere la Sua richiesta di partecipazione al Master e svolgere le attività a ciò connesse. Il conferimento dei dati anagrafici e di fatturazione sono obbligatori per il suddetto fine, il mancato rilascio dei restanti è facoltativo e non pregiudica il Suo diritto a evadere la Sua richiesta. I Suoi dati personali personali possono essere trattati anche da soggetti terzi che svolgono attività strumentali a predetto fine, quali gli istituti di credito e altri soggetti che gestiscono i pagamenti.