



SAF

Scuola di Alta Formazione
dell'Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma



FONDAZIONE TELOS

CENTRO STUDI DELL'ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI ROMA

Corso di specializzazione

I “nuovi” principi OIC

16 – 23 - 30 aprile 2020; 7 – 14 – 21 maggio 2020; 4 giugno 2020

(ore 14 - 19)

Sede dell'Ordine – Piazzale Belle Arti, 2

La riforma che ha avvicinato le regole di predisposizione dei bilanci delle imprese ITA GAAP ai principi IAS/IFRS ha rappresentato un importante momento di svolta della disciplina delle regole contabili applicate dalle imprese italiane. In conseguenza delle importanti novità intervenute, l'OIC ha profondamente rinnovato il set dei principi contabili nazionali, approvando una serie di nuove versioni degli stessi e fornendo alcune interpretazioni nella propria newsletter. E' stata altresì introdotta una disciplina fiscale coerente con le nuove regole di bilancio - sia pure con alcune peculiarità - e le disposizioni attuative sono state adottate con successivi decreti ministeriali. Il corso ha l'obiettivo di consentire ai Dottori commercialisti, che si trovano in prima linea nell'applicazione di queste importanti e complesse novità, di approfondire il contenuto e le conseguenze civilistiche e fiscali di alcuni principi contabili particolarmente complessi, quali quelli relativi ai crediti e ai debiti, ai beni materiali e immateriali e ai costi pluriennali, ai prestiti obbligazionari e ai finanziamenti infragruppo, ai derivati di copertura e ai lavori in corso su ordinazione. Sono, inoltre, affrontate le problematiche concernenti la gestione da parte delle microimprese del “triplo binario” contabile, IRES e IRAP. Il corso sarà tenuto da Dottori commercialisti dell'Ordine di Roma e da funzionari dell'Agenzia delle Entrate.

Crediti Formativi

Il Corso, inserito nelle attività di Formazione Professionale Continua, permetterà ai partecipanti il conseguimento di 35 crediti formativi (sarà attribuito 1 credito formativo per ogni ora di partecipazione a coloro che saranno presenti per almeno 2 ore per giornata).

Costi ed iscrizioni

La quota di iscrizione al corso è di € 350,00 “Esente Iva. Per iscriversi è necessario collegarsi alla scheda del corso prescelto sul sito web www.fondazionetelos.it e seguire le istruzioni in essa riportate.

Il corso verrà attivato solo al raggiungimento del numero programmato di iscritti.

Programma del corso

16 aprile 2020

(ore 14 – 19)

La 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
- i nuovi bilanci in funzione della dimensione dell'impresa
- gli aggiornamenti ai principi contabili OIC approvati nel 2016 e nel 2017

I principi della prevalenza della sostanza sulla forma e della rilevanza delle operazioni

- la declinazione del principio della prevalenza della sostanza sulla forma nei “nuovi OIC”
- il trasferimento dei rischi e benefici
- rilevazione dei ricavi nelle vendite con obbligo/facoltà di riacquisto
- la nuova contabilizzazione delle azioni proprie (nuovo OIC 28)

Il principio di derivazione rafforzata per i soggetti ITA Gaap introdotto dal D.L. n. 244/2016

- il riconoscimento fiscale delle “qualificazioni, imputazioni temporali e classificazioni” previste dai nuovi OIC
- i riflessi sulla determinazione della base imponibile del principio di prevalenza della sostanza economica sulla forma
- la rilevanza fiscale del principio di materialità
- il riconoscimento fiscale della natura patrimoniale del fenomeno azioni proprie

Le disposizioni attuative previste per i soggetti IAS/IFRS *adopter* applicabili in quanto compatibili ai nuovi OIC (D.M. 3 agosto 2017)

23 aprile 2020

(ore 14 – 19)

Le regole contabili di *First Time Adoption* (FTA) dei nuovi OIC

La disciplina fiscale della FTA dei nuovi OIC e il regime transitorio per le operazioni pregresse

La derivazione “semplice” per le micro-imprese

Immobilizzazioni immateriali (nuovo OIC 24)

- la nuova distinzione delle spese R &S
- il divieto di capitalizzazione delle spese di ricerca e pubblicità
- le regole contabili da applicare in sede di FTA

Il nuovo art. 108 del TUIR

- i criteri di deducibilità delle spese di ricerca e pubblicità non più capitalizzabili
- i criteri di deducibilità delle spese relative a più esercizi

L'irrilevanza fiscale dell'eliminazione di costi non più capitalizzabili in sede di FTA e la gestione delle operazioni pregresse

Contabilizzazione e trattamento fiscale dei seguenti casi:

- Caso 1: Bene materiale strumentale complesso con componenti aventi vite utile diverse
- Caso 2: Fabbricati non strumentali
- Caso 3: Costi R&S
- Caso 4: Avviamento
- Caso 5: Costi per campagne pubblicitarie capitalizzati nel 2015

30 aprile 2020

(ore 14– 19)

Il metodo del costo ammortizzato per la contabilizzazione dei crediti e debiti (nuovi OIC 15 e 19)

- il criterio dell'interesse effettivo
 - il processo di attualizzazione
-

La facoltà di applicazione retrospettiva del criterio del costo ammortizzato in sede di FTA

La rilevanza fiscale del criterio del costo ammortizzato per la valutazione dei crediti e debiti

- la rilevanza fiscale della dinamica degli interessi effettivi ai fini dell'articolo 96 del TUIR
- il trattamento fiscale dei componenti rilevati a titolo di *day-one profit/ loss*

Il regime delle operazioni pregresse in caso di applicazione retrospettiva del criterio del costo ammortizzato in sede di FTA

Contabilizzazione e trattamento fiscale dei seguenti casi:

- Caso 1: Mutuo passivo a tasso di mercato
- Caso 2: Ottenimento di un finanziamento a un tasso inferiore a quello di mercato
- Caso 3: Concessione di un finanziamento ai propri dipendenti a tasso agevolato
- Caso 4: Rinegoziazione di un mutuo ottenuto nel 2015
- Caso 5: Finanziamento passivo quinquennale stipulato nel 2015

7 maggio 2020

(ore 14 – 19)

La nuova contabilizzazione dei prestiti obbligazionari convertibili e dei finanziamenti con parti correlate (nuovi OIC 19 e OIC 32):

- I riflessi dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato sulla contabilizzazione dei finanziamenti infragruppo a tassi significativamente diversi da quelli di mercato
- La contabilizzazione dei prestiti obbligazionari convertibili per l'emittente e sottoscrittore

Il *recapture* fiscale della riserva iscritta in caso di prestiti obbligazionari convertibili

La specifica disciplina prevista per i finanziamenti infragruppo (co. 4-bis

dell'art. 5 del DM 8 giugno 2011)

Contabilizzazione e trattamento fiscale dei seguenti casi:

- Caso 1: Finanziamento infragruppo infruttifero
- Caso 2: Finanziamento infragruppo a tasso significativamente diverso da quello di mercato
- Caso 3: Finanziamento infragruppo infruttifero quinquennale concesso e ottenuto nel 2015
- Caso 4: Prestito obbligazionario convertibile
- Caso 5: Prestito obbligazionario convertibile emesso e sottoscritto nel 2015

14 maggio 2020

(ore 14 – 19)

L'eliminazione dell'area straordinaria del conto economico

- la contabilizzazione dei proventi e oneri per natura
- la contabilizzazione dei cambi di stima e degli errori contabili (nuovo OIC 29)

Le conseguenze derivanti, ai fini dell'IRAP, dall'eliminazione dell'area straordinaria del conto economico

- l'esclusione dei componenti positivi e negativi derivanti da trasferimento di azienda
- il trattamento fiscale dei componenti reddituali relativi a operazioni di ristrutturazione e riorganizzazione aziendale
- l'applicazione del principio di correlazione ai nuovi schemi di bilancio

Lavori in corso su ordinazione (OIC 23):

- Le condizioni per l'applicazione del segmenting e combining di commesse
- La valutazione delle commesse con il metodo della commessa completata e il metodo della percentuale di completamento

Il riconoscimento in derivazione rafforzata del segmenting/combining di commesse

La valutazione delle commesse e i limiti dell'art. 93 del TUIR

Contabilizzazione dei seguenti casi:

- Caso 1: Commessa pluriennale con ricavi stimabili attendibilmente
- Caso 2: Commessa pluriennale con ricavi non stimabili attendibilmente
- Caso 3: Gruppo di commesse
- Caso 4: Commessa con liquidazione SAL semestrali a titolo definitivo
- Caso 5: Commessa relativa a più opere separate iniziata nel 2015

21 maggio 2020

(ore 14 – 19)

L'obbligo di valutazione dei derivati in bilancio (nuovo OIC 32)

- nozione di strumenti finanziari derivati e scorporo dei derivati impliciti
- la valutazione al *fair value* dei derivati cd. "speculativi"
- le regole in sede di FTA

L'espresso divieto di valutazione dei derivati previsto per le micro-imprese

Il regime fiscale degli strumenti derivati (art. 112 del TUIR)

- Il rinvio alla nozione contabile di derivato
- il trattamento fiscale delle valutazioni dei derivati speculativi

Lo speciale regime transitorio per i derivati speculativi iscritti in sede di FTA

Contabilizzazione e trattamento fiscale dei seguenti casi:

- Caso 1: Interest Rate Swap detenuto per finalità non di copertura
 - Caso 2: Future su materie prime
 - Caso 3: Forward su valute
 - Caso 4: Option
 - Caso 5: Strumento finanziario ibrido
-

4 giugno 2020

(ore 14 – 19)

Derivati di copertura (nuovo OIC 32):

- Le condizioni per la designazione “con finalità di copertura” di un derivato in bilancio
- le regole di contabilizzazione dei derivati di copertura (FVH e CFH)

La rilevanza fiscale della nuova definizione di copertura prevista dall’OIC 32

Il regime fiscale degli strumenti derivati di copertura del *fair value* e del *cash flow hedge*

Contabilizzazione dei seguenti casi:

- Caso 1: Interest Rate Swap per la copertura del rischio tasso su un finanziamento
 - Caso 2: Futures su commodities
 - Caso 3: Forward per ridurre il rischio su valute
 - Caso 4: Option per stabilizzare il rischio su azioni
 - Caso 5: Interest Rate Swap sottoscritto nel 2015 per la copertura del rischio tasso su un finanziamento quinquennale ottenuto nel 2015
-

Docenti

Francesco Bontempo

Agenzia delle Entrate

Riccardo Di Salvo

Dottore Commercialista

Fabrizio Iacuitto

Dottore Commercialista

Gianmaria Leoni

Dottore Commercialista

Valeria Russo

Dottore Commercialista

Guerino Russetti

Dottore Commercialista
