

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



Newsletter

NOVEMBRE 2019

Eventuali osservazioni alla newsletter possono essere inviate all'indirizzo staffoic@fondazioneoic.it

SOMMARIO

Premessa	1
IFRS Foundation	2
Riunione IASB.....	2
Riunione IFRS Interpretation Committee.....	2
EFRAG	2
Riunione Board.....	2
Riunioni TEG.....	3
Documenti pubblicati.....	3
OIC	3
Attività internazionale.....	3

Premessa

Attraverso la pubblicazione della Newsletter, l'OIC – Organismo Italiano di Contabilità - intende fornire mensilmente un'informativa sulle novità che attengono alla materia contabile.

Per agevolare la lettura, il documento si presenta articolato in diverse sezioni, identificate in rosso. All'interno di ciascuna sezione si distinguono paragrafi e sottoparagrafi. Al fine di consentire a chi fosse interessato un approfondimento, sono inseriti nel testo link ai documenti citati.

La newsletter è predisposta dallo staff dell'OIC e non è oggetto di formale approvazione da parte degli Organi tecnici dell'Organismo.

IFRS Foundation

Riunione IASB

1.1 Nella riunione dal 19 al 20 novembre 2019 lo IASB ([IASB Update](#)) ha trattato, tra l'altro, i seguenti temi:

- *Primary Financial Statements*
- *Subsidiaries that are SMEs*
- *Disclosure Initiative*
- *IFRS 3 reference to the Conceptual Framework*
- *Management Commentary*
- *Amendments to IFRS 17 Insurance Contracts*
- *Implementation Matters*

Riunione IFRS Interpretation Committee

1.2 Nella riunione dell'IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) del 26 novembre 2019 ([IFRS IC Update](#)) i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:

Committee's tentative agenda decisions:

- *Player Transfer Payments (IAS 38 Intangible Assets)*
- *Multiple Tax Consequences of Recovering an Asset (IAS 12 Income Taxes)*

Committee's agenda decisions

- *Lease Term and Useful Life of Leasehold Improvements (IFRS 16 Leases and IAS 16 Property, Plant and Equipment)*

Items on the current agenda

- *Sale and Leaseback with Variable Payments (IFRS 16 Leases)*

Other matters

- *2020 Agenda Consultation*
- *Post-implementation Review of IFRS 10, IFRS 11 and IFRS 12*
- *Work in Progress*

EFRAG

Riunione Board

1.3 Nella riunione del 13 novembre 2019 ([EFRAG Update](#)) il Board dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:

- *IFRS 17 Insurance Contracts*
- *IASB Agenda Consultation 2020*
- *EFRAG Research Project Equity Instruments – Research on Measurement*
- *EFRAG Research Activities*

Riunioni TEG

1.4 Nella riunione del 5 e 6 novembre 2019 ([EFRAG Update](#)) il TEG dell'EFRAG ha discusso di:

- *IASB's Exposure Draft ED/2019/5 Deferred Tax Related to Assets and Liabilities Arising from a Single Transaction (Proposed amendments to IAS 12)*
- *IASB Project Rate Regulated Activities*
- *IASB Project IBOR Reform and its Effects on Financial Reporting - Phase 2*
- *IASB Project Primary Financial Statements*
- *IASB Research Project Goodwill and Impairment*
- *IASB Agenda Consultation 2020*
- *EFRAG Research Project Equity Instruments - Research on Measurement*
- *EFRAG Research Project Variable and Contingent Consideration*

Documenti pubblicati

1.5 Nel corso del mese di novembre, l'EFRAG ha pubblicato:

- *Final comment letter in response to the IASB's Exposure Draft ED/2019/5 Deferred Tax Related to Assets and Liabilities Arising from a Single Transaction - Proposed amendments to IAS 12*
- *Feedback statement on its final comment letter to the IASB's ED2019/1 Interest Rate Benchmark Reform (Proposed amendments to IFRS 9 and IAS 39)*

OIC

Attività internazionale

1.6 Nel mese di novembre l'OIC ha pubblicato:

- [**Commenti OIC inviati all'EFRAG sulla draft comment letter su IASB ED Disclosure of Accounting Policies – Proposed amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2**](#)

Lo IASB propone modifiche allo IAS 1 riguardanti l'informativa da rendere in nota integrativa sulle politiche contabili e al *Practice Statement 2 - Making Materiality*

Judgements per illustrare come il concetto di materialità possa aiutare i redattori del bilancio a capire quali informazioni includere nell'informativa sulle politiche contabili. Nella sua lettera di commento, l'OIC supporta le proposte dello IASB.

– **[Commenti OIC inviati allo IASB su ED Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction](#)**

Lo IAS 12 richiede l'iscrizione di imposte differite ogni qual volta ci siano differenze temporanee. Lo IAS 12 tuttavia prevede un'esenzione all'iscrizione delle imposte differite (cd *initial recognition exception*) nei casi in cui le differenze temporanee derivino dall'iscrizione iniziale di attività o passività in transazioni che: (a) non sono un'aggregazione aziendale e (b) al momento dell'operazione non influenzano né l'utile contabile né il reddito imponibile.

L'emendamento allo IAS 12 proposto dallo IASB aggiunge una terza condizione ovvero che la transazione non deve dar luogo alla rilevazione di imposte differite attive e passive di uguale ammontare.

Pertanto, alla luce della modifica proposta, una società, nel caso di una transazione come il leasing (ie che non è un'aggregazione aziendale, che non determina effetti né sull'utile contabile né sul reddito imponibile e che genera differenze temporanee di uguale ammontare), deve rilevare sia le imposte differite attive che passive.

Nella sua lettera di commento, l'OIC raccomanda allo IASB di valutare le possibili implicazioni di tale proposta che potrebbe applicarsi anche a transazioni diverse dal leasing e suggerisce di avviare una revisione dell'*initial recognition exception* dello IAS 12, alla luce delle differenti views sulla sua effettiva necessità.