

ASSOHOLDING

FEDER HOLDING

OGGETTO: Archivio dei rapporti finanziari. Obblighi comunicativi delle holding alla luce delle novità introdotte dal decreto legislativo n. 142 del 29 novembre 2018.

Gentili Signori,

con riguardo alle richieste di chiarimenti da Voi formulate in merito, tra l'altro, alla decorrenza dei termini per gli adempimenti comunicativi, di cui all'articolo 7 del DPR 29 settembre 1973, n. 605 da parte delle *holding* di partecipazione, si osserva quanto segue.

Tali chiarimenti si rendono indubbiamente necessari a seguito dell'emanazione del decreto legislativo 29 novembre 2018, n. 142, di recepimento della Direttiva dell'Unione Europea ATAD (*Anti Tax Avoidance Directive*) n. 1164 del 2016, recante norme contro l'elusione fiscale che incidono direttamente sul funzionamento del mercato interno.

In particolare, l'articolo 12 del predetto decreto legislativo - nel definire i criteri per l'individuazione delle *holding* di partecipazione - stabilisce che l'esercizio in via prevalente dell'attività di assunzione di partecipazioni sussiste, quando, "*in base ai dati del bilancio approvato relativo all'ultimo esercizio chiuso*", l'ammontare complessivo delle partecipazioni detenute (compresi gli altri elementi patrimoniali e gli impegni ad erogare fondi e le garanzie rilasciate) sia superiore al 50 per cento del totale dell'attivo patrimoniale.

Ai sensi del successivo articolo 13, comma 9, la previsione in esame si applica "*a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018*".

Al riguardo, stante il tenore letterale della norma, si ritiene che il nuovo criterio - atto a definire le società di partecipazione - si applichi considerando i dati di bilancio relativi all'esercizio 2018.

Come espressamente richiesto dall'articolo 12 del decreto legislativo in esame, inoltre, tali dati devono essere necessariamente rinvenuti in un bilancio ordinariamente approvato.

Ai fini dell'applicazione della norma in esame, si rende pertanto necessario attendere la data del 30 aprile 2019 quale termine ordinario per l'approvazione del bilancio.

Di conseguenza, la summenzionata data costituisce il termine iniziale per la decorrenza degli adempimenti richiesti ai sensi dell'articolo 7 del DPR n. 605 del 1973.

Quanto alle ulteriori richieste di chiarimento contenute nei documenti fatti pervenire da codeste Associazioni, è intenzione dell'Agenzia delle Entrate, in accordo con altri Organi dell'Amministrazione Finanziaria, emanare una circolare organica sulle tematiche rilevanti poste dal citato decreto legislativo.

Distinti saluti.

IL DIRETTORE CENTRALE
Antonino Di Geronimo
(firmato digitalmente)