

## NOVITA' 2021 PER LE HOLDING

- LE COMUNICAZIONI DA INVIARE ENTRO IL 30 GIUGNO 2021 AI FINI OCSE-CRS E FATCA
- DLGS. 100/2020(DAC 6) : I PRIMI CHIARIMENTI SULLE COMUNICAZIONI INVIATE
- NOVITA' AGENZIA ENTRATE PER LE HOLDING
- NOVITA' FISCALI E DI BILANCIO PER LE HOLDING
- REGISTRO TITOLARI EFFETTIVI : COSA, COME E QUANDO COMUNICARE I DATI

MEETING ON-LINE – 12 MAGGIO 2021

### VINCENZO ERRICO

- Presidente FederHolding / Ex Dirigente Direzione Centrale Agenzia delle Entrate

### FUNZIONARIO AGENZIA ENTRATE

- Funzionario Agenzia Entrate – Direzione Centrale

### GIACOMO D'ANGELO

- Commissione Fiscalità Internazionale FederHolding

### PAOLO LIVI

- Presidente Gruppo MIT

### GIOVANNI AMENDOLA

- Commissione Fiscalità di Gruppo FederHolding

### THOMAS KRAICSOVITS

- Commissione Fiscalità Domestica FederHolding

## PROGRAMMA

### SESSIONE MATTINA

9.30 Funzionario Agenzia Entrate: **I dati da inviare all'Anagrafe Rapporti e le scadenze relative in base alle ultime faq Agenzia Entrate**

- Precisazioni e chiarimenti sui dati da inviare da parte delle holding ai fini comunicazioni mensili e annuali
- I differenti passi da seguire in caso di cancellazione dall'ARF a seguito di:
  - 1) incorporazione da parte di un soggetto iscritto all'ARF
  - 2) incorporazione da parte di un soggetto NON iscritto all'ARF
  - 3) perdita dei requisiti di prevalenza del bilancio
  - 4) messa in liquidazione della società / procedura concorsuale con dettaglio di cosa comunicare, le tempistiche e gli adempimenti finali da eseguire (cancellazione Rei. SID, comunicazioni eventuali saldi, comunicazioni ocse-crs)
- Analisi risposte Agenzia Entrate ai quesiti di FederHolding
- **VERSAMENTI FUTURO AUMENTO DI CAPITALE ULTERIORI CHIARIMENTI**
  - Precisazioni su risposta alla consulenza giuridica N. 956-42-2019 richiesta da FederHolding all'Agenzia Entrate

11.00 V. Errico: **Anagrafe Rapporti Finanziari - Le ultime novità**

**Fatca ed Ocse-Crs - Le differenze valutazione da fare per il controllo della finanziarità (Verifica Reddittuale invece che Patrimoniale e su periodo triennale)**

**Utilizzo delle holding come strutture di pianificazione e gli obblighi del Dlgs. 100/2020 (DAC6)**

### ANAGRAFE RAPPORTI FINANZIARI

- Holding che opera tramite fiduciaria: cosa comunicare e chi effettua le comunicazioni in caso di detenzione di partecipazioni, finanziamenti alle partecipate, effettuate tramite la fiduciaria
- Holding che opera come Trustee: gli adempimenti

### OCSE-CRS

- **Differenza dei parametri per l'obbligo di invio dati ai fini Ocse-Crs e/o Fatca rispetto a quelli dell'art. 12 Dlgs. 142/2018**
- Analisi dettagliata sui dati da comunicare ai fini Fatca ed Ocse-Crs **da effettuarsi entro il 30 Giugno 2021**
- **Verifiche da effettuare ai fini Ocse-Crs con esatto inquadramento del perimetro per verifica finanziarità e differenze rispetto al Fatca**
- **Partecipazioni dirette ed indirette: cosa va considerato per la verifica della prevalenza, e cosa va comunicato**
- Come sanare eventuali comunicazioni non inviate (mancanza di invii comunicazioni negative (solo Ocse-CrS), positive a saldo zero o positive con importo

### DAC6

- Le holding nelle pianificazioni fiscali sia come contribuente che come impresa associata
- Obbligo di invio dati entro 30 giorni, in relazione a pianificazione fiscale internazionale a partire dal 01/01/2021, oltre all'invio degli schemi nati dopo il 25/06/2018
- Obbligo di comunicazione anche da parte del professionista e/o dell'intermediario finanziario
- **La complementarietà con la normativa Ocse-Crs per le holding, sia come intermediario che come contribuente che come impresa associata**

13.00 Fine Lavori Mattina

### SESSIONE POMERIGGIO

15.00 P. Livi: **I nuovi obblighi per le Holding (Dlgs. 142/2018, Ocse-Crs, Fatca, Dac6, Titolari Effettivi, etc.)**

- Le scadenze base dei principali adempimenti delle holding
- Comunicazioni Ocse-Crs e Fatca da inviare entro il 30/06/21:
  - le verifiche da effettuare rispettivamente su EAG e su rapporti bilaterali holding controllata estera
  - I controlli da effettuare sui soci, sulle partecipate e sui titolari effettivi delle partecipate anche con impatto ai fini Dac 6

- Le Comunicazioni da inviare ai fini del Dlgs. 100/2020 (Dac6): la soluzione tecnica
- Titolari Effettivi da comunicare alle Camere di Commercio: le casistiche più difficili da analizzare (fiduciarie, trust, fallimenti, azionariato diffuso, società quotate)

16.00 G. Amendola/G. D'Angelo: **Recenti chiarimenti di interesse per le Holding**

- L'identificazione delle holding come società di partecipazione finanziaria o non finanziaria ai sensi dell'art. 162 bis del Tuir: analisi dell'interpello n. 266 del 19.4.21
- Analisi interpretativa della norma applicativa dell'imposta di bollo applicabile alle Holding Finanziarie
- Commenti sui recenti documenti interpretativi dell'OIC in materia di bilanci

17.15 T. Kraicsovits: **Holding : le opportunità da un punto di vista di agevolazioni legate al Covid, Registro Titolari Effettivi - lo stato dell'arte**

- La legislazione straordinaria Covid 2021 e le novità di interesse per le imprese: recovery plan, ristori, fondi di garanzia, decreto sostegni
- Registro Titolari Effettivi: Modalità e termini per l'invio dei dati alla Camera di Commercio

18.15 Fine lavori

N.B. Per facilitare l'esame dei casi pratici e le risposte ai quesiti, si prega di inviare le domande entro il 05/05/2021, all'indirizzo [info@federholding.it](mailto:info@federholding.it)

#### MODALITA' ISCRIZIONE

L'iscrizione è obbligatoria e va inviata almeno 2 giorni prima della data del convegno.

Per gli associati FederHolding:

- Primo e secondo partecipante Gratuito
- Dal terzo partecipante € 100,00 + IVA p.p.

Per i clienti MIT già in possesso di TUTTE le seguenti procedure: MITRapp (Anagrafe Rapporti), MITProt (Indagini Finanziarie/Rei), MITCrS (Comunicazione OCSE-Crs), MITDac6 (Comunicazione Dac 6) :

- Primo partecipante Gratuito
- Dal secondo partecipante € 200,00 + IVA p.p.

Per aderire occorre compilare il modulo e inviarlo a [segreteria@federholding.it](mailto:segreteria@federholding.it)

Per Non associati FederHolding è possibile partecipare a pagamento.

Per maggiori informazioni, contattare l'Associazione al numero 06.94832814

#### Modulo di iscrizione

Associato Federholding

Cliente MIT

Rag. Sociale

P. IVA

CODICE SDI

E-mail

Telefono

Nome e Cognome dei partecipanti:

**Si chiede gentilmente di comunicare l'eventuale disdetta all'indirizzo [segreteria@federholding.it](mailto:segreteria@federholding.it)**

**Data**

**Firma per accettazione**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_