

HOLDING E AGENZIA ENTRATE TUTTI I CHIARIMENTI SUI DATI DA INVIARE

DIRETTA WEB 10 MAGGIO 2023

- INVIO COMUNICAZIONI OCSE-CRS / FATCA ENTRO IL 30/06/2023: LE VERIFICHE DA EFFETTUARE DA PARTE DELLE HOLDING
- LA SANATORIA DELLE VIOLAZIONI FORMALI IN BASE ALLA L. 197/2022 ART. 1 C. DA 166 A 173 (RISOLUZIONE ADE N. 6 del 14/02/2023) E RAFFRONTO CON RAVVEDIMENTO OPEROSO
- LE COMUNICAZIONI DA INVIARE DA PARTE DELLE HOLDING ALL' AGENZIA ENTRATE : I CASI PIU' COMPLESSI E GLI ERRORI PIU' COMUNI
- WHISTLEBLOWING : ESTENSIONE DEGLI OBBLIGHI ED IMPATTO SULLE HOLDING

RELATORI

DOTT. VINCENZO ERRICO
Presidente FederHolding

DOTT. PAOLO LIVI
Presidente Gruppo MIT

PROGRAMMA:

9.00 V. Errico:

Le sanzioni per le comunicazioni omesse, errate o inviate in ritardo

Fatca ed Ocse-Crs: le differenze di valutazione da fare per il controllo della finanziarità (verifica reddituale invece che patrimoniale e su periodo triennale)

- Le comunicazioni base delle holding
- **Novità sulle sanzioni per le errate comunicazioni in base alla risoluzione n. 6 del 14/02/2023: confronto importi da pagare in base al tipo di violazioni effettuate nelle comunicazioni e sanatoria per le irregolarità formali**
- Gli errori più comuni riscontrati da parte delle holding
- **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 2023**
- **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
- **Novità sulla DAC7 e cenni sul CESOP**
- Disamina dei quesiti inviati a FederHolding da parte degli associati

11.00 P. Livi:

La corretta Comunicazione ai fini Fatca ed Ocse-Crs da effettuarsi entro il 30 Giugno 2023. Estensione Obblighi Whistleblowing in base al Dlgs. 24/2023

- Le holding di nuova costituzione o che hanno superato i limiti nel 2022 al momento dell'approvazione del bilancio: le iscrizioni da fare, le comunicazioni e le verifiche da effettuare
- Le scadenze base dei principali adempimenti delle holding : le comunicazioni da fare in base al tipo di holding ed al tipo di operatività (rapporti solo in Italia o anche esteri)
- **Fatca ed Ocse-Crs: le differenze di valutazione da fare per il controllo della finanziarità**
- Analisi dettagliata sui dati da comunicare ai fini Fatca ed Ocse-Crs **da effettuarsi entro il 30 Giugno 2023:**
- **Partecipazioni dirette ed indirette: cosa va considerato per la verifica della prevalenza, e cosa va comunicato**
- **Soci esteri delle holding che ricevono flussi finanziari vanno comunicati (dividendi, interessi)?**
- **Soggetti aderenti al cash pooling, ma che non sono partecipati dalla holding, vanno comunicati ai fini Ocse-Crs ?**
- **Interessi pagati alla partecipata estera vanno comunicati?**
- **Controllate con residenza fiscale in uno Stato non presente nell'allegato C del DM 28/12/2015 - cosa va comunicato?**
- Le verifiche da effettuare rispettivamente sull' EAG ai fini FATca e sulle controllate estere ai fini Ocse-Crs
- La soluzione software MITFed, per il controllo dei passive income rispetto al totale ricavi degli ultimi 3 anni

Whistleblowing: l'estensione degli obblighi e impatto per le holding in base al Dlgs. 24/2023:

- **I soggetti obbligati**
- **Le tempistiche per l'attivazione**
- **Le sanzioni**

Ore 13.00 FINE LAVORI