

## GIORNATA DI STUDIO 25 MAGGIO 2023

### FISCALITA' – BILANCIO – TITOLARITA' EFFETTIVA

#### ARGOMENTI DI STUDIO

- FISCALITA' ED AGEVOLAZIONI PER LE HOLDING : NOVITA' 2023
- IL REGISTRO DEI TITOLARI EFFETTIVI

#### RELATORI

##### **DOTT. VINCENZO ERRICO**

Presidente FederHolding

##### **DOTT. GIOVANNI AMENDOLA**

Commissioni Fiscali FederHolding

##### **DOTT. GIACOMO D'ANGELO**

Commissioni Fiscali FederHolding

##### **AVV. SALVATORE TEDESCO**

Prof. Forensic Accounting and Fraud Auditing  
– Università Cattaneo – LIUC – Studio Retter

##### **DOTT. ALBERTO CATALANO**

Gen. B. (ris.) GDF - Esperto di criminalità  
economico-finanziaria

#### PROGRAMMA

9.15 Presentazione Presidente Vincenzo Errico

9.30 G. Amendola/G. D'angelo: Fiscalità e bilancio della Holding :

- Valutazione natura della holding in base ai dati di bilancio
- Test di prevalenza sulla base degli ultimi interpelli e interpretazioni dell'Agenzia delle Entrate
- Applicazione del bilancio delle microimprese alle holding
- Recenti novità di interesse per le holding

11.00 S. Tedesco / A. Catalano: Titolarità effettiva: il corretto percorso per la sua individuazione. Il Registro dei titolari effettivi presso le Camere di Commercio. Il framework europeo.

- La comunicazione delle informazioni sul titolare effettivo alla Camera di Commercio: modalità, tempistiche e sanzioni /problemi legati al mancato invio.
- I criteri di determinazione della titolarità effettiva: assetti normativi, percorsi conoscitivi e processi di verifica delle informazioni, nelle prassi applicative e nelle interpretazioni della giurisprudenza.
- I titolari effettivi: gli ultimi chiarimenti dell'EBA con valenza anche per le Holding, lo Studio 1\_2023 B del Consiglio nazionale del notariato e il Caso 1/2023 di Assonime.
- L'individuazione del titolare effettivo nelle SNC, nelle SAS e nelle altre tipologie societarie: i criteri da seguire.
- Titolari Effettivi nei casi più complessi: Fondazioni, Trust, Fiduciarie, etc.

12.30 FINE LAVORI