

HOLDING E AGENZIA ENTRATE TUTTI I CHIARIMENTI SUI DATI DA INVIARE

DIRETTA WEB 15 GIUGNO 2023

- INVIO COMUNICAZIONI OCSE-CRS / FATCA ENTRO IL 30/06/2023: LE VERIFICHE DA EFFETTUARE DA PARTE DELLE HOLDING SULLE CONTROLLATE ESTERE
- 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 DAL 15/7/2023 E IMPATTO SULLE HOLDING

NOVITA' ANNO 2023

RELATORI

VINCENZO ERRICO

Presidente FederHolding / Ex Dirigente Direzione Centrale Agenzia delle Entrate

GIACOMO D'ANGELO

Commissione Fiscale FederHolding

PAOLO LIVI

Presidente Gruppo MIT

GIOVANNI AMENDOLA

Commissione Bilancio e Principi Contabili FederHolding

PROGRAMMA:

9.00 V. Errico: **Le sanzioni per le comunicazioni omesse, errate o inviate in ritardo. Fatca ed Ocse-Crs: Le differenze valutazione da fare per il controllo della finanziarietà (Verifica Reddittuale invece che Patrimoniale e su periodo triennale)**

Le comunicazioni base delle holding

Novità sulle sanzioni per le errate comunicazioni in base alla risoluzione Num. 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 commessi 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 e Ocse-Crs **da effettuarsi entro il 30 Giugno 2023**

Verifiche da effettuare ai fini Ocse-Crs con esatto inquadramento del perimetro per verifica finanziarietà e differenze rispetto al Fatca.

Partecipazioni dirette e 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

10.45 G. Amendola, G. D' Angelo: **Le voci di bilancio da considerare per il calcolo della prevalenza ai fini Ocse-Crs e Fatca**

Le voci di bilancio da considerare per il calcolo del totale reddito lordo e per il totale dei passive income sul bilancio della capogruppo

Il problema del calcolo, sui bilanci esteri delle controllate dirette ed indirette, del totale reddito lordo e dei passive income.

11.30 P. Livi: **La corretta Comunicazione ai fini Fatca e 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 e al tipo di operatività (rapporti solo in Italia o anche con l'estero)

Fatca e Ocse-Crs: le differenti valutazioni da fare per il controllo della finanziarietà.

Analisi dettagliata sui dati da comunicare ai fini Fatca e Ocse-Crs **da effettuarsi entro il 30 Giugno 2023:**

Partecipazioni dirette e indirette: cosa va considerato per la verifica della prevalenza e cosa va comunicato

Soci esteri delle holding che ricevono flussi finanziari (dividendi, interessi, etc.): vanno comunicati?

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

I soggetti obbligati

Le tempistiche per l'attivazione

Le sanzioni

13.15 Fine Lavori