

**HOLDING E AGENZIA ENTRATE:  
TUTTI I CHIARIMENTI SUI DATI DA INVIARE**

- NUOVE NORME PER LA VERIFICA DELLA RESIDENZA FISCALE E IMPATTO SULLE COMUNICAZIONI FATCA E OCSE-CRS
- INVIO COMUNICAZIONI OCSE-CRS / FATCA ENTRO IL 30/06/2024: LE VERIFICHE DA EFFETTUARE DA PARTE DELLE HOLDING SULLE PARTECIPATE ESTERE E SUI SOCI ESTERI
- HOLDING : IL CORRETTO INQUADRAMENTO DELLE VOCI DI BILANCIO AI FINI DEL CALCOLO DELLA PREVALENZA
- VALUTAZIONE DELLA SOLUZIONE MIGLIORE PER SANARE LE VIOLAZIONI FORMALI: RAFFRONTO TRA RAVVEDIMENTO OPEROSO / CUMULO GIURIDICO / SANATORIA

**DIRETTA WEBINAR – 20/05/2024****VINCENZO ERRICO**

- Presidente FederHolding / Ex Dirigente Direzione Centrale Agenzia delle Entrate

**PAOLO LUDOVICI**

- Commissione Fiscalità Internazionale FederHolding / Partner Studio Gatti Pavesi Bianchi Ludovici

**GIACOMO D'ANGELO**

- Segretario Generale FederHolding

**PAOLO LIVI**

- Presidente Gruppo MIT / Presidente AFin

**GIOVANNI AMENDOLA**

- Vicepresidente FederHolding

**PROGRAMMA**

9.00 G. Amendola/G. D'Angelo - **Holding e verifica dei requisiti per essere considerata holding ai fini dell'iscrizione all'Agenzia Entrate.**

- Il calcolo della prevalenza sulla base dell'ultimo bilancio approvato e conseguenti obblighi ai fini iscrizioni ARF
- Riepilogo degli interpelli dell'AdE su art. 162-bis

10.00 P. Ludovici - **Novità per la verifica della residenza fiscale per le persone fisiche e per le società e impatto sulle comunicazioni Fatca e Ocse-Crs**

- Le nuove norme per la residenza fiscale delle persone fisiche e delle società
- L'impatto sulle comunicazioni Ocse-Crs e Fatca delle nuove regole per la verifica della residenza fiscale

11.00 V. Errico - **Le sanzioni per le comunicazioni omesse, errate o inviate in ritardo. Fatca e Ocse-Crs: Le differenti valutazioni da fare per il controllo della finanziarietà (Verifica Reddittuale invece che Patrimoniale e su periodo triennale) ed estensione dei controlli anche sui soci della 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
- 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 2024
- Analisi 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
- Flussi Finanziari dalla Holding ai soci esteri: le verifiche da effettuare
- Come sanare eventuali comunicazioni non inviate (mancanza di invii comunicazioni negative (solo Ocse-CrS), positive a saldo zero o positive con importo o per le comunicazioni effettuate in ritardo o per la mancata correzione a seguito degli esiti inviati dall'Agenzia delle Entrate: valutazione sulla migliore modalità per sanare le violazioni (ravvedimento operoso / sanatoria, etc.).)
- Cenni sullo schema di decreto di riforma del sistema sanzionatorio

12.15 P. Livi - **La corretta Comunicazione ai fini Fatca e Ocse-Crs da effettuarsi entro il 30 Giugno 2024. Estensione Obblighi anche verso i soci esteri**

- Le holding di nuova costituzione o che hanno superato i limiti nel 2023 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)
- Analisi dettagliata sui dati da comunicare ai fini Fatca e Ocse-Crs da effettuarsi entro il 30 Giugno 2024:
- 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

13.15 Fine Lavori