

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

- 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
- TITOLARI EFFETTIVI: GLI ULTIMI CHIARIMENTI E L'ANALISI DEI CASI PIU' COMPLESSI

DIRETTA WEBINAR – 25/06/2024

### VINCENZO ERRICO

- Presidente FederHolding / Ex Dirigente Direzione Centrale Agenzia delle Entrate

### GIACOMO D'ANGELO

- Segretario Generale FederHolding

### PAOLO LIVI

- Presidente Gruppo MIT / Presidente AFin

### GIOVANNI AMENDOLA

- Vice Presidente FederHolding

### SALVATORE TEDESCO

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

### ALBERTO CATALANO

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

## PROGRAMMA

9.00 G. Amendola/G. D'Angelo: **Verifica dei requisiti per essere considerata holding ai fini dell'iscrizione all'Agenzia Entrate / Comunicazioni ARF**

- Il calcolo della prevalenza sulla base dell'ultimo bilancio approvato e conseguenti obblighi ai fini iscrizioni ARF
- Effetti fiscali della qualifica di holding finanziaria/industriale
- Riepilogo sugli interpelli dell'AdE sull' art. 162-bis

10.00 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 finanziarità (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 per il controllo della finanziarità
- 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 finanziarità e differenze rispetto al Fatca
- Partecipazioni dirette e indirette: cosa va considerato per la verifica della prevalenza e cosa comunicare
- 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)
- Cenni sullo schema di decreto di riforma del sistema sanzionatorio

11.00 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, 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.)
- Soggetti aderenti al cash pooling, ma che non sono partecipati dalla holding
- Interessi pagati alla partecipata estera
- Controllate con residenza fiscale in uno Stato non presente nell'allegato C del DM 28/12/2015
- Le verifiche da effettuare rispettivamente sull'EAG ai fini Fatca e sulle controllate estere ai fini Ocse-Crs

11.45 S. Tedesco / A. Catalano: **Titolarità effettiva: il corretto percorso per la sua individuazione. Il Registro dei titolari effettivi presso le Camere di Commercio: La Situazione Attuale**

- 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
- La problematica relativa alla comunicazione dei mandati fiduciari.
- Faq congiunta Banca d'Italia / Mef / UIF del 20/1172023: i casi trattati

13.15 Fine Lavori

Si prega di anticipare domande e casi pratici all'indirizzo [info@federholding.it](mailto:info@federholding.it)



**PARTECIPAZIONE GRATUITA ASSOCIATI FEDERHOLDING**

Per NON Associati – info e costi: [segreteria@federholding.it](mailto:segreteria@federholding.it) – 06/94832814