

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

- 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
- ANALISI PUNTUALE DELLE VOCI DI BILANCIO DA CONSIDERARE PER IL CALCOLO DELLA PREVALENZA AI FINI OCSE-CRS E FATCA
- WHISTLEBLOWING: ESTENSIONE DEGLI OBBLIGHI DAL 15/7/2023 E IMPATTO SULLE HOLDING

## NOVITA' ANNO 2023

DIRETTA WEBINAR – 15/06/2023

### VINCENZO ERRICO

- Presidente FederHolding / Ex Dirigente Direzione Centrale Agenzia delle Entrate

### GIACOMO D'ANGELO

- Commissione Fiscalità internazionale 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 finanziarità (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 finanziarità 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 finanziarità.**
- 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

**N.B.: Per facilitare l'esame dei casi pratici e le risposte ai quesiti, si prega di inviare le domande entro il 10/06/2023, all'indirizzo [info@gruppomit.com](mailto:info@gruppomit.com)**

## ISCRIZIONI

L'iscrizione è obbligatoria e va inviata almeno 2 giorni prima della data del convegno

**Per i clienti MIT già in possesso di TUTTE le seguenti procedure: MITRapp** (Anagrafe Rapporti), **MITProt** (Indagini Finanziarie/REI), **MITCrs** (Comunicazione OCSE-Crs)

- **Primo partecipante Gratuito**
- **Dal secondo partecipante € 200,00 + IVA p.p.**

Per i clienti MIT che NON possiedono le procedure precedentemente indicate, i NON clienti MIT, i NON associati a FederHolding, il costo per la partecipazione è

subordinato al tipo di partecipante (Holding, Commercialista, Consulente, Ced, etc.).

Pertanto, si prega di inviare una mail, specificando il tipo di partecipante, per ricevere informazioni sulla quota di partecipazione.

E' possibile anche richiedere la registrazione del convegno al costo di 1.900,00 euro + IVA.

Per iscriversi occorre compilare il modulo e spedirlo per mail all'indirizzo [info@gruppomit.com](mailto:info@gruppomit.com).

Per maggiori informazioni, potete contattare telefonicamente Manuela Benedetti ai numeri 0572 766141 - 0572 1961103.

### Modulo di iscrizione alla Diretta Webinar

Rag. Sociale

Telefono

Nome e Cognome dei partecipanti con RELATIVA E-MAIL:

**In caso di iscrizione e mancata partecipazione, senza comunicare la disdetta almeno 2 giorni prima della data del convegno, verrà applicato il costo di 500,00 euro + IVA a titolo di penale.**

L'eventuale disdetta deve essere inviata tramite PEC all'indirizzo [gruppomit@actaliscertymail.it](mailto:gruppomit@actaliscertymail.it).

Data

Firma per accettazione

---

---