

## 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, ETC.
- 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 su 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 da fare per il controllo della finanziarità.
- Analisi dettagliata sui dati da comunicare ai fini Fatca e Ocse-Crs **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.
- 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 e indirette, del totale reddito lordo e dei passive income.
- 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

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 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

## ISCRIZIONI

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, etc.;
- La problematica relativa alla comunicazione dei mandati fiduciari.
- Faq congiunta Banca d'Italia / Mef / UIF del 20/11/2023: i casi trattati

### 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 21/06/2024, all'indirizzo [info@gruppomit.com](mailto:info@gruppomit.com)

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) e per gli associati FederHolding:

- **Primo partecipante Gratuito**
- **Dal secondo partecipante: € 200 + 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 operatore (Holding, Commercialista, Consulente, Fiduciaria, Trust, etc.) e, pertanto, occorre inviare una mail di richiesta a [info@gruppomit.com](mailto:info@gruppomit.com), specificando il tipo di partecipante.

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

### 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 comunicata tramite PEC all'indirizzo [gruppomit@actaliscertymail.it](mailto:gruppomit@actaliscertymail.it)

Data

Firma per accettazione