



LA GESTIONE DELLE HOLDING

COSTITUZIONE, OPPORTUNITA' E ADEMPIMENTI

Corso in 5 incontri

1° incontro 08.11.2023 orario 09.30 - 12.30 - LA DEFINIZIONE, I TIPI E GLI UTILIZZI DELLA HOLDING

2° incontro 15.11.2023 orario 09.30 - 12.30 - LA CREAZIONE DELLA HOLDING DI FAMIGLIA

3° incontro 22.11.2023 orario 09.30 - 12.30 - LA FISCALITÀ DELLA HOLDING

4° incontro 29.11.2023 orario 09.30 - 12.30 - LE COMUNICAZIONI DELLE HOLDING

5° incontro 08.12.2023 orario 09.30 - 12.30 - LE OPERAZIONI STRAORDINARIE E GLI ISTITUTI CHE
INTERESSANO LA HOLDING

Relatori: Dottor Ennio Vial e Dottoressa Silvia Bettiol

Il percorso si compone di cinque giornate autonomamente fruibili e affronta a tutto tondo la holding industriale approcciando i vari temi che la possono interessare. La holding verrà quindi analizzata sia in relazione ai profili degli utilizzi che può offrire che in relazione ai profili fiscali che la caratterizzano con particolare attenzione agli elementi di differenziazione rispetto alla classica società industriale. Si affronteranno tra le altre, le questioni fiscali, civilistiche e il tema delle comunicazioni all'anagrafe. Verrà garantita una continua interazione dei relatori con i partecipanti.

I Giornata 08.11.2023: LA DEFINIZIONE, I TIPI E GLI UTILIZZI DELLA HOLDING

La definizione di holding dell'art. 162 bis del Tuir

Ambito applicativo

Intermediari finanziari

Holding industriali

Questioni aperte

La opportunità della holding

Tipologie di holding

Holding come veicolo per dirimere i conflitti

Holding come strumento di ricambio generazionale

Holding come veicolo di governance

Holding come strumento di protezione

Trust holding

La holding società semplice

Inquadramento civilistico

La fiscalità di dividendi e plusvalenze

Usi legittimi e usi distorti della società semplice

La scelta del tipo di holding

La holding società di persone

La holding società di capitali

Le clausole statutarie della holding

La direzione ed il coordinamento

Il trasferimento della holding

La vendita

La donazione

Il patto di famiglia

Il trust

Analisi ragionata delle casistiche di applicazione dell'art. 3 co. 4 ter D.Lgs. 346/1990

Casi di riorganizzazione societaria attraverso la holding

Il Giornata 15.11.2023: LA CREAZIONE DELLA HOLDING DI FAMIGLIA

La creazione della holding di famiglia mediante il conferimento

Il conferimento realizzativo ex art. 9 tuir

Il conferimento ex art. 175 tuir

Il conferimento ex art. 177 co. 1 tuir

Il conferimento ex art. 177 co. 2 e co. 2 bis tuir

Il conferimento di azienda ex art. 176 tuir

Il conferimento intracomunitario

Rapporto tra rivalutazione delle partecipazioni e conferimento

La ricostruzione del costo fiscalmente riconosciuto

Casi pratici

Analisi ragionata degli interventi di prassi

La creazione della holding mediante il leverage

Casi di leverage

La rottamazione della holding post operazione: analisi ragionata delle varie ipotesi

Il cash buy out nella visione dell'Agenzia e della giurisprudenza

La creazione della holding mediante lo spin off immobiliare ed il conferimento delle operative nella immobiliare

Lineamenti dell'operazione

Analisi ragionata di un caso pratico

Opportunità e criticità della holding estera

La creazione della holding estera mediante leverage

La creazione della holding estera mediante conferimento transnazionale

La creazione della holding estera mediante trasferimento all'estero della holding italiana

Il rimpatrio della holding estera

Esterovestizione, transfer price e disciplina controlled foreign companies
Il monitoraggio fiscale della holding estera

III Giornata 22.11.2023: LA FISCALITÀ DELLA HOLDING

La fiscalità diretta

La holding e l'IRES

Il regime di deducibilità degli oneri finanziari (art. 96 del tuir)

La fiscalità di dividendi e plusvalenze: applicabilità del regime pex

Il riporto delle perdite ex art. 84 tuir nella holding

La fiscalità della holding società di persone commerciale

La fiscalità della holding società semplice

Le holding e l'IRAP

La determinazione della base imponibile

Aliquote applicabili

La compilazione del modello IRAP

Le holding e le società di comodo

I casi di esclusione che interessano la holding

I casi di disapplicazione che interessano la holding

La holding in perdita sistemica: abolizione del regime

Casi pratici

La detenzione di partecipazioni estere

Regime di tassazione dei dividendi e delle plusvalenze relativi a partecipazioni estere

Il regime controlled foreign companies

Il riaddebito delle spese di regia

La holding e l'IVA

La tua holding è davvero un soggetto Iva?

La detraibilità dell'imposta

L'iva di gruppo ed il gruppo Iva

Regime Iva dei finanziamenti a soggetti comunitari e a soggetti extracomunitari

IV Giornata 29.11.2023: LE COMUNICAZIONI DELLE HOLDING

Holding e comunicazioni all'anagrafe gli adempimenti propedeutici

Soggetti obbligati

Registrazione della PEC al REI

Accreditamento al SID

Generazione ambiente di sicurezza e certificati

Le comunicazioni all'anagrafe dei rapporti

Compilazione della comunicazione mensile

- i rapporti 16, 18, 22: Garanzie, finanziamenti e partecipazioni
- il rapporto 01: il cash pooling

Compilazione della comunicazione annuale (saldi)
Le informazioni da trasmettere
Le risposte date dall'Agenzia delle Entrate
La lettura di una fotografia di consistenza
La complessa individuazione del titolare effettivo (codice 7)
Ravvedimento operoso
Cosa fare se perdo la qualifica di holding
Esempi pratici

Holding e comunicazioni del titolare effettivo

Holding e comunicazioni CRS

Holding e comunicazioni FATCA

Holding e DAC6

Lineamenti della disciplina

Gli aspetti che interessano la holding

L'impatto delle operazioni straordinarie sugli obblighi di comunicazione

V Giornata 05.12.2023: LE OPERAZIONI STRAORDINARIE E GLI ISTITUTI CHE INTERESSANO LA HOLDING

Le criticità della holding nelle operazioni straordinarie

La trasformazione progressiva e regressiva della holding

Il riporto delle perdite nelle operazioni di fusione e scissione

La fusione liquidatoria

La scissione della holding a favore della figlia

La scissione della figlia a favore della holding

La trasformazione di una holding in un trust familiare

Casi pratici

Trasparenza e consolidato fiscale per la holding

Le opportunità della trasparenza fiscale

Le opportunità del consolidato fiscale

I bilanci delle holding

Il principio di derivazione rafforzata

Holding e bilancio delle microimprese

Finanziamenti e apporti di capitale infragruppo

Holding e abuso del diritto

Lineamenti della disciplina

Gli interventi dell'Agenzia delle Entrate che interessano la holding

I principi contabili che interessano la holding

La valutazione delle partecipazioni

La valutazione dei crediti

I requisiti del bilancio consolidato

Eventi Accreditati

Consentono di maturare n. 15 (3 per ogni incontro) CFP per ODCEC

Non accreditato per i Consulenti del lavoro

Le videoconferenze si possono seguire in **diretta il giorno fissato**, inoltre, sono visionabili in differita dal giorno successivo della diretta, per 6 mesi.

Per la visione in diretta per Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili:

Il nuovo Regolamento FPC del CNDCEC (in vigore dall'1.1.2023) richiede il controllo dell'effettiva e continua partecipazione all'evento attraverso alcuni test di verifica presenza ad intervalli di tempo irregolari. Occorre, pertanto, autenticarsi all'interno dell'aula virtuale con il proprio codice fiscale e confermare la presenza quando richiesto. L'evento consente di maturare crediti formativi proporzionali al tempo di connessione e al superamento del 70% dei test di verifica presenza.

I crediti formativi saranno caricati per i Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili nella piattaforma del CNDCEC direttamente dall'ODCEC di Torino (Ordine accreditante)

Per la visione in differita:

Per la visione in **differita** verranno proposte, ad ogni ora di visione, 5 domande di verifica.

Prezzo Corso completo

€ 375,00+ Iva 22%

Prezzo singolo incontro

€ 80,00+ Iva 22%

Come iscriversi:

Le iscrizioni possono essere effettuate direttamente sul nostro sito internet www.lalentesulfisco.it nella sezione Formazione con pagamento con Carta di credito, oppure compilando il coupon scaricabile dal sito, e inviandolo via email all'indirizzo lalentesulfisco@alservizi.it unitamente alla copia del bonifico bancario intestato a:

A.L. SERVIZI SRL

BPER BANCA - IT78P0538752960000042268014

A.L. Servizi s.r.l - Sede legale Via San Pio V n. 27 - 10125 Torino Reg. imprese di Torino n. Rea 1144054

Sede Operativa e uffici: Via Bergamo n. 25 24035 Curno (BG) - P.IVA e C.F 10565750014

Tel. 035 -43.762.62 -Email: lalentesulfisco@alservizi.it www.lalentesulfisco.it