HOLDING INDUSTRIALE

Percorso di formazione da ottobre a maggio

SEDI E DATE

Web

Il calendario completo di date e orari è disponibile in calce alla brochure.

PRESENTAZIONE

Il master sulla holding industriale, giunto alla terza edizione, viene proposto arricchito di alcuni temi nuovi. Vengono confermate e aggiornate la sessione iniziale dedicata alla creazione della holding e quella finale relativa alla fiscalità e agli adempimenti della holding. Quest'ultima parte viene cadenzata in primavera, in corrispondenza degli adempimenti di periodo. Un incontro verrà dedicato esclusivamente ai profili iva della holding. Sono stati inseriti nuovi moduli. Un primo modulo affronterà il tema previdenziale. Un ulteriore affronterà il tema delle operazioni straordinarie che interessano la holding. Un ulteriore modulo è stato dedicato alla gestione di beni diversi dalle partecipazioni quali liquidità e opere d'arte. Un ulteriore modulo, infine, approfondisce alcune casistiche particolari di holding come la società semplice, il trust e la società estera. Gli incontri avranno una durata di due o tre ore, in modo da consentire la finalizzazione degli argomenti e di dare spazio ai partecipanti per proporre quesiti in contraddittorio.

PROGRAMMA

I Incontro - Orario 14.30 - 17.30

Creazione della holding mediante conferimento a realizzo controllato dopo la riforma

Quando la neutralità manca

- Il conferimento ex art. 9 del Tuir

Il regime del realizzo controllato ex art. 177 co. 2 del Tuir

- L'acquisizione o l'integrazione del controllo

Il regime del realizzo controllato ex art. 177 co. 2 bis del Tuir

- Il conferimento di partecipazioni qualificate
- Il conferimento della holding ex comma 2 ter del Tuir

II Incontro - Orario 14.30 - 16.30

Creazione della holding attraverso conferimenti minori o altri strumenti

- La cessione delle quote
- Il leverage
- Il cash buy out
- La donazione delle quote alla holding
- I conferimenti minori
  - il conferimento a realizzo controllato ex art. 175, co. 1 del Tuir
  - lo scambio di partecipazioni ex art. 177, co. 1, del Tuir
  - il conferimento intra comunitario ex art. 178, del Tuir
  - la creazione della holding mediante il conferimento di azienda.
- La scissione mediante scorporo per la
  - creazione della holding
  - creazione della subholding

III Incontro - Orario 14.30 - 16.30

Aspetti previdenziali della holding

Holding e contribuzione INPS commercianti

- Presupposti di iscrizione
- Ruolo del socio/amministratore e rilevanza dell'attività svolta nella holding

Compensi agli amministratori della holding

- Inquadramento previdenziale dei compensi
- Gestione Separata INPS e rapporti con l'eventuale contribuzione commercianti

Profili operativi e casi pratici

- Analisi delle situazioni più ricorrenti e dei principali profili critici

IV Incontro - Orario 14.30 - 17.30

La holding società semplice

- Come creare la holding società semplice
- La fiscalità: dividendi e plusvalenze
- La donazione della società semplice
- Le previsioni del codice civile di interesse

V Incontro - Orario 14.30 - 17.30

Trust holding

- Opportunità e criticità del trust holding
- I soggetti del trust
- Fiscalità diretta ed indiretta del trust
- Il confronto con altri istituti
- Il trust holding è ente commerciale?

VI Incontro - Orario 14.30 - 16.30

Holding estera

- Le opportunità della holding estera
- La creazione attraverso il conferimento internazionale e la trasformazione transnazionale
- Esterovestizione, disciplina controlled foreign companies e rimpatrio dei dividendi

VII Incontro - Orario 14.30 - 16.30

Trasformazione della holding

- Trasformazione progressiva
- Trasformazione regressiva
- Trasformazione che coinvolge società semplici
- La trasformazione transnazionale

VIII Incontro - Orario 14.30 - 16.30

Scissione della holding

- La scissione della holding a favore della partecipata
- La scissione della partecipata a favore della holding
- La scissione mediante scorporo della holding
- La scissione di liquidità
- Lo spostamento di immobili all'interno del gruppo attraverso la scissione
- Casi pratici

IX Incontro - Orario 14.30 - 16.30

Trasparenza fiscale e consolidato nazionale per la holding

- Il regime di trasparenza fiscale
- I requisiti di accesso
- Gli effetti della trasparenza
- Le opportunità della trasparenza
- Casi pratici

Il regime del consolidato fiscale nazionale

- I requisiti di accesso
- Gli effetti del consolidato
- Le opportunità del consolidato
- Casi pratici

X Incontro - Orario 14.30 - 16.30

Beni immobili detenuti dalla holding: la fiscalità diretta

- Distinzione tipologie di immobili (merce, strumentali e patrimonio)
- Strumentalità per natura e per destinazione: aspetti comuni e differenze
- Gli immobili “patrimonio”: differenze con l’ambito civilistico e variazioni da apportare
- La fiscalità della locazione degli immobili nel reddito d’impresa
- Lo scorporo del valore del terreno per gli immobili strumentali
- La cessione degli immobili da parte della holding: conseguenze fiscali
- Il test di operatività e le vie di uscita dalle società di comodo
- La gestione fiscale degli immobili in leasing

XI Incontro - Orario 14.30 - 17.30

Fiscalità indiretta della holding immobiliare

- Detrazione Iva per le holding
- Regime Iva dei finanziamenti alle controllate
- Distinzione in ambito Iva tra immobili abitativi e immobili strumentali
- Trattamento Iva delle locazioni: il regime di esenzione e l’imponibilità per opzione
- Trattamento Iva delle cessioni immobiliari: il regime di esenzione e l’imponibilità per opzione
- Fiscalità del contratto preliminare
- Vincoli alla detrazione dell’Iva sugli acquisti immobiliari
- Pro-rata di detrazione
- Rettifica della detrazione in caso di cessioni e locazioni esenti
- Rapporto tra Iva ed altre imposte indirette nelle locazioni e nelle cessioni
- Trasferimento degli immobili in occasione di operazioni straordinarie

XII Incontro - Orario 14.30 - 16.30

Holding che detiene liquidità: la liquidity company

- Fiscalità della liquidity company
  - IRPEF e IRES
  - Irap
  - società di comodo
- I codici ateco della liquidity company
- Principi contabili applicabili
- La contabilizzazione degli investimenti finanziari
- Società commerciale o società semplice?
- La liquidity company non residente
- È abusivo l’accumulo di liquidità

XIII Incontro - Orario 14.30 - 16.30

Gestione di opere d’arte, collezioni e altri beni

- La fiscalità delle opere d’arte e delle collezioni
- Profili Iva
- Imposte dirette
- La gestione di altri beni

XIV Incontro - Orario 14.30 - 16.30

Profili Iva della holding

- La holding è un soggetto Iva?
- Disciplina comunitaria e domestica
- Regime Iva dei finanziamenti e delle cessioni di quote
- La separazione delle contabilità
- La dichiarazione Iva della holding

XV Incontro - Orario 14.30 - 16.30

Definizioni di holding

- La definizione di holding dell'art. 162 bis del Tuir
  - ambito applicativo
  - intermediari finanziari
  - holding industriali
  - questioni aperte
  - la definizione ai fini del bilancio
  - definizioni atecniche
  - definizioni di holding ai fini FATCA e CRS

XVI Incontro - Orario 14.30 - 16.30

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
  - casi pratici

XVII Incontro - Orario 14.30 - 17.30

Comunicazioni all'anagrafe tributaria e altre comunicazioni della 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
- Ravvedimento operoso
- Cosa fare se perdo la qualifica di holding
- Esempi pratici
- Comunicazioni all'anagrafe tributaria in presenza di operazioni straordinarie
- Comunicazioni all'anagrafe e la complessa individuazione del titolare effettivo (codice 7)
- Holding e comunicazioni del titolare effettivo in CCIAA
- Holding e comunicazioni CRS
- Holding e comunicazioni FATCA
- Holding e DAC6
- L'impatto delle operazioni straordinarie sugli obblighi di comunicazione

XVIII Incontro - Orario 14.30 - 17.30

Bilanci delle holding

- Il bilancio civilistico: schemi e cenni ai principi contabili
- Schemi di bilancio delle holding industriali
- Quando il bilancio delle microimprese risulta precluso
- Il principio di derivazione rafforzata
- I principi contabili che interessano le holding
- Il bilancio consolidato (aspetti generali)
- I requisiti per la redazione del bilancio consolidato
- I principi di consolidamento

CORPO DOCENTE

Adriana Barea
Dottore Commercialista - Revisore Legale

Alberto Bortoletto
Consulente del Lavoro in Padova

Ennio Vial
Dottore Commercialista - Revisore Legale

Silvia Bettiol
Dottore Commercialista

Sandro Cerato
Dottore Commercialista - Revisore Legale

MATERIALE DIDATTICO

Attraverso l'utilizzo delle credenziali personali, il partecipante può accedere all'area clienti sul sito di Euroconference per visionare preventivamente e stampare le slides.
Il materiale didattico viene fornito esclusivamente in formato PDF.

Tre giorni prima di ogni incontro formativo il partecipante riceve un promemoria contenente l'indicazione del programma dell'incontro, dei docenti e il link all'area clienti dove è possibile visionare in anticipo il materiale.

PREZZO DI LISTINO

1.350,00 € + IVA

ISCRIVITI ONLINE

QUOTE ADVANCE BOOKING per iscrizioni 10 giorni prima della data d'inizio evento valide solo per Professionisti

NO PRIVILEGE
€ 1080,00 + IVA

CLIENTI PRIVILEGE
€ 972,00 + IVA

Al fine di consentire la corretta attivazione del corso le iscrizioni verranno accettate fino alle ore 12:00 del giorno precedente l'evento

È possibile richiedere il rimborso di FondoProfessioni sulla quota intera da listino per la partecipazione di dipendenti e apprendisti.
Per ulteriori informazioni >

Scarica il calendario completo dell'evento >