

# HOLDING INDUSTRIALE

## SEDI E DATE

Web

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

## PRESENTAZIONE

Il master dedicato alla holding industriale quest'anno assume una nuova veste. Infatti, lo stesso si articola in ben 17 incontri che partono dal mese di ottobre 2024 per giungere sino al mese di aprile 2025. Ciascun webinar avrà una durata di due ore per garantire una presenza non invasiva ma costante nel tempo. I partecipanti avranno quindi la possibilità di interagire con i relatori e di porre quesiti per tutta la durata del percorso. I relatori, infatti, saranno disponibili a rispondere ai quesiti in contraddittorio con i partecipanti in modo da rendere le videoconferenze il più utili possibile. L'approccio sarà oltremodo pratico ed operativo e l'esposizione sarà corredata da una serie di esempi pratici. Il master si articola in 8 distinti moduli fruibili separatamente. Il primo modulo è relativo alle definizioni e la fiscalità della holding. In sostanza verrà esaminata la definizione ex articolo 162 bis del tuir con esempi pratici di conteggi. Il secondo incontro sarà invece dedicato ad inquadrare la fiscalità diretta ed in diretta (IVA) della holding. Nel secondo modulo esamineremo le comunicazioni della holding. La prima videoconferenza affronterà il tema degli adempimenti propedeutici alle comunicazioni e proporrà varie casistiche di comunicazioni nel all'anagrafe tributaria, mentre il secondo incontro affronterà invece il tema delle comunicazioni in ambito internazionale oltre ad approfondimenti su casistiche particolari di comunicazione all'anagrafe. Il terzo modulo è dedicato alla creazione della holding e si articola in due giornate. Nella prima verranno affrontate le varie tipologie di conferimento di partecipazioni mentre nella seconda verranno approfondite le operazioni alternative al conferimento finalizzate alla creazione della holding. Il quarto modulo sarà dedicato alle diverse tipologie e opportunità della holding. In particolare, verrà esaminato in un primo incontro le diverse tipologie societarie che possono assumere il ruolo di holding fornendo un'analisi comparata con evidenziazione di opportunità e criticità. Il secondo incontro sarà dedicato al trust holding mentre il terzo farà un focus sulla società semplice. Il quinto modulo affronta il tema del bilancio della holding. Il primo incontro verrà illustrato il bilancio civilistico con indicazione delle diverse modalità di predisposizione dello stesso a seconda del tipo di holding. Si approfondirà anche il tema della derivazione rafforzata e sommariamente i principi contabili che interessano la holding. Il secondo incontro sarà, invece, dedicato al tema del bilancio consolidato. Verranno illustrati i principi fondamentali del consolidamento e verrà proposto un esempio basilico di consolidato civilistico di una di una partecipazione detenuta al 100 %. Il sesto modulo affronta il tema delle operazioni straordinarie che interessano la holding. Il primo incontro sarà dedicato alla scissione, mentre il secondo alla trasformazione societaria. Il settimo modulo affronterà il tema della fiscalità immobiliare declinata rispetto alla holding. Il primo incontro si focalizzerà sulla fiscalità indiretta mentre il secondo si incentrerà sulla fiscalità diretta. Infine, l'ultimo modulo affronterà il tema della holding in ambito internazionale. Nel primo incontro affronteremo le questioni della detenzione di partecipazioni estere da parte di una holding italiana con un focus particolare sul rimpatrio dei dividendi e degli altri flussi reddituali. Nel secondo incontro, invece, affronteremo il tema della holding estera.

## PROGRAMMA

### I Modulo

#### Le definizioni della holding

- La definizione ex art. 162 bis tuir
- Casi di applicazione della definizione
- Esempi di conteggio
- Aspetti problematici
- Rassegna di prassi
- Esempi

#### La fiscalità della holding

- Holding e IRAP
- Holding e ires
- Holding e società di comodo
- Il codice ATECO
- Holding e IVA
- Esempi

### II Modulo

#### Le comunicazioni all'anagrafe

- L'accreditamento iniziale: iscrizione REI, iscrizione SID, certificati di firma
- Quando parte la prima comunicazione
- Comunicazioni mensili
- Comunicazioni annuali
- I rapporti oggetto di comunicazione da parte della holding
- La lettura di una fotografia di consistenza
- Sanzioni per mancata comunicazione

#### Casi pratici di comunicazioni all'anagrafe e le comunicazioni CRS FATCA DAC6

- La comunicazione ordinaria o straordinaria in ipotesi di:
  - acquisizione di partecipazioni
  - dismissioni di partecipazioni
  - finanziamenti ricevuti e rilasciati
  - garanzie ricevute e rilasciate
- Holding e comunicazioni CRS
  - la comunicazione negativa
  - esempi di comunicazione positiva
- Holding e comunicazioni FATCA
- Holding e comunicazioni DAC6

## III Modulo

### Il conferimento

- Conferimento ex art. 9 tuir
- Il conferimento a realizzo controllato
- Il conferimento intracomunitario
- Usi ed abuso del conferimento

### Leverage, cessione quote, scissione mediante scorporo a altre modalità di creazione

- Leverage di famiglia
- La cessione di quote
- Il cash buy out
- La scissione mediante scorporo: aspetti civilistici e fiscali
- La scissione mediante scorporo per creare la holding e la subholding

## V Modulo

### 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

- I requisiti per la redazione del bilancio consolidato
- I principi di consolidamento
- Un esempio di redazione del bilancio consolidato in caso di partecipata integralmente posseduta

## VII Modulo

### Fiscalità immobiliare indiretta

- Distinzione in ambito Iva tra immobili abitativi e immobili strumentali
- Il trattamento Iva delle locazioni: il regime di esenzione e l'imponibilità per opzione
- Il trattamento Iva delle cessioni immobiliari: il regime di esenzione e l'imponibilità per opzione
- La fiscalità del contratto preliminare
- I vincoli alla detrazione dell'Iva sugli acquisti
- Il pro-rata di detrazione
- La rettifica della detrazione in caso di cessioni e locazioni esenti
- Il rapporto tra Iva ed altre imposte indirette nelle locazioni e nelle cessioni
- Il trasferimento degli immobili in occasione di operazioni straordinarie

### Fiscalità immobiliare 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

## IV Modulo

### Tipi di holding e utilizzi

- La holding società di persone
- Focus: la holding società semplice
- La holding società di capitali
- La pianificazione patrimoniale: il passaggio agli eredi
- La tutela del patrimonio

### Il trust holding

- Aspetti civilistici e fiscali
- Le figure coinvolte
- Casi di utilizzo

### La holding società semplice

- Aspetti civilistici
- Aspetti fiscali
- Casi pratici di utilizzo

## VI Modulo

### La scissione che interessa la holding

- La scissione della holding a favore della figlia
- La scissione della figlia a favore della holding
- La scissione mediante scorporo

### La trasformazione della holding

- La trasformazione progressiva
- La trasformazione regressiva
- La trasformazione da o verso società semplice
- Casi pratici

## VIII Modulo

### La holding italiana che investe all'estero

- La disciplina CFC
- Il rimpatrio dei flussi di dividendi, interessi e canoni
- La riforma della residenza fiscale delle società

### La holding estera

- Opportunità e criticità
- Monitoraggio fiscale
- La disciplina CFC applicata alle holding
- Rimpatrio di dividendi

## CORPO DOCENTE

### Adriana Barea

Dottore Commercialista - Revisore Legale

### Sandro Cerato

Dottore Commercialista - Revisore Legale

### Silvia Bettiol

Dottore Commercialista

### Ennio Vial

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

**1.290,00 € + IVA**

[ISCRIVITI ONLINE ▶](#)

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

NO PRIVILEGE

**€ 1032,00 + IVA**



CLIENTI PRIVILEGE

**€ 928,80 + IVA**

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

[Scarica il calendario completo dell'evento >](#)