

HOLDING E AGENZIA ENTRATE: NOVITA' 2025

- LA CORRETTA INTERPRETAZIONE DI QUALI HOLDING DEVONO INVIARE I DATI AI FINI OCSE-CRS E FATCA E LA GIUSTA ISCRIZIONE AL REI (05 o 29)
- LA PROBLEMATICHE DELLE COMUNICAZIONI OCSE-CRS INVIATE IN RITARDO CON CONSEGUENTE COMUNICAZIONE DA PARTE DELL'AGENZIA ENTRATE
- IL PROBLEMA DELLE OMESSE COMUNICAZIONI NEGATIVE OCSE-CRS
- INVIO COMUNICAZIONI OCSE-CRS / FATCA ENTRO IL 30/06/2025: LE VERIFICHE DA EFFETTUARE DA PARTE DELLE HOLDING SULLE PARTECIPATE ESTERE, SUI SOCI ESTERI E SUI REQUISITI PER LA COMUNICAZIONE POSITIVA
- HOLDING: IL CORRETTO INQUADRAMENTO DELLE VOCI DI BILANCIO AI FINI DEL CALCOLO DELLA PREVALENZA
- VALUTAZIONE DELLA SOLUZIONE MIGLIORE PER SANARE LE VIOLAZIONI FORMALI: RAFFRONTI TRA RAVVEDIMENTO OPEROSO / CUMULO GIURIDICO / SANATORIA.

DIRETTA WEBINAR – 26/03/2025

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

- Vicepresidente FederHolding

PROGRAMMA

9.00 G. Amendola/G. D'Angelo: **Holding e verifica dei requisiti per essere considerata holding ai fini dell'iscrizione all'Agenzia Entrate.**

- Il calcolo della prevalenza sulla base dell'ultimo bilancio approvato e conseguenti obblighi ai fini iscrizioni ARF: i controlli da eseguire in vista dell'approvazione dei bilanci
- Novità fiscali e contributive provenienti da recenti disposizioni/interpretazioni per le holding

10.00 V. Errico: **La corretta interpretazione di quali holding devono inviare i dati ai fini Ocse-Crs e Fatca.**

Le sanzioni per le comunicazioni omesse, errate o inviate in ritardo.

La corretta iscrizione al REI per essere censiti in maniera conforme ai fini delle comunicazioni Ocse-Crs e Fatca

- La corretta interpretazione di quali holding devono inviare i dati ai fini Ocse-Crs e Fatca
- La corretta iscrizione al REI in base al tipo di Holding (iscrizione di tipo 5 e iscrizione di tipo 29) e le valutazioni da fare per iscriversi nell' area Crs e Fatca
- Il problema legato alle comunicazioni inviate in ritardo e/o le omesse comunicazioni ai fini Ocse-Crs e Fatca
- **Analisi dettagliata sui dati da comunicare ai fini Fatca e Ocse-Crs da effettuarsi entro il 30 Giugno 2025**
- **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 zero 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.)**

11.30 P. Livi: **La corretta Comunicazione ai fini Fatca e Ocse-Crs da effettuarsi entro il 30 Giugno 2025.**

- Le holding di nuova costituzione o che hanno superato i limiti nel 2024 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 per le holding che rientrano nei parametri da effettuarsi entro il 30 Giugno 2025:**
 - **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 modifiche da effettuare ed il flusso da inviare ai fini della corretta iscrizione al REI per evitare sanzioni per omessa / ritardata comunicazione Ocse-Crs e Fatca

12.30 Fine Lavori

N.B.: Per facilitare l'esame dei casi pratici e le risposte ai quesiti, si prega di inviare le domande entro il 24/03/2025, all'indirizzo info@federholding.it