



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
Circondario del Tribunale di Napoli
Ente Pubblico non Economico



“Le Holding e la normativa ATAD”

7 Giugno 2019 ore 9.00-13.00
Sede Odcec Piazza dei Martiri 30 - Napoli

Saluti

Dott. VINCENZO MORETTA
Presidente ODCEC Napoli

Introduzione ai lavori

Dott. CARMEN PADULA
Consigliere ODCEC Napoli

Interventi

Dott. GAETANO DE VITO
Presidente Assoholding

Dott. LELIO CACCIAPAGLIA
Dipartimento Finanze del Mef

Dott.ssa BARBARA CORTESE
Responsabile Relazioni Istituzionali Assoholding

Dott. ANTONIO GIGLIOTTI
Direttore di Fiscal Focus

Domande e Conclusioni

La partecipazione all'evento attribuirà fino a n. 4 crediti formativi commisurati alle effettive ore di partecipazione validi per la formazione professionale continua obbligatoria del commercialista ed esperto contabile
Si invita ad effettuare **obbligatoriamente** le prenotazioni agli eventi formativi mediante l'APP ufficiale dell'ODCEC di Napoli disponibile per dispositivi IOS ed Android rispettivamente su iTunes Store e Play Store ovvero tramite il FORM di prenotazione riscontrabile nella pagina dell'evento formativo
Si comunica che la rilevazione delle presenze, per gli iscritti all'Ordine di Napoli, avverrà esclusivamente attraverso il tesserino professionale





Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

Circondario del Tribunale di Napoli

Ente Pubblico non Economico

La definizione di società di partecipazione non finanziaria

- Le holding di partecipazioni industriale e commerciale; le merchant bank e Le società di venture capital.

La definizione di ente assimilato alla società di partecipazione non finanziaria

- Le finanziarie “di marca” e Captive;
- Gli istituti di pagamento interno (il cash management);
- Le società di consulenza finanziaria;
- Le società che svolgono attività di “investimento” di portafoglio. Differenze con le società di “gestione”;
- Le società veicolo di cartolarizzazioni e i prestiti ai dipendenti e ai professionisti del gruppo di appartenenza.

Le implicazioni fiscali derivanti dalla sostituzione nelle disposizioni del TUIR della locuzione “enti creditizi e finanziari” con quella di “intermediari finanziari”

- Le modifiche apportate all’articolo 106 del TUIR;
- Le modifiche apportate all’articolo 113 del TUIR. I vantaggi fiscali derivanti della trasformazione dei crediti in partecipazioni sociali posta in essere da banche e intermediari finanziari;
- La definizione di intermediario finanziario e le società di Tax Refund;
- Le società di recupero crediti ai sensi dell’articolo 115 del TULPS (Testo Unico delle Leggi di Pubblica Sicurezza);

La definizione di società di partecipazione finanziaria;

- La definizione di “gruppo finanziario” ai sensi del TUB. Verifica della finanziarità secondo le disposizioni di vigilanza della Banca d’Italia per gli intermediari finanziari;
- La definizione di holding ai fini dell’Anagrafe dei Rapporti Tributari (ADRT);
- La definizione gli obblighi delle holding ai fini Fatca, Crs e ADRT;
- La gestione in outsourcing degli adempimenti delle holding di partecipazione non finanziaria. Presentazione della procedura di affidamento del servizio e degli aggiornamenti in materia ai fini del rispetto della privacy, delle norme antiriciclaggio, valutarie, fiscali, del titolare effettivo e di tutte le procedure conseguenti;
- La decorrenza delle nuove norme ATAD sulle holding ed enti assimilati ai fini dell’Ires e dell’Irap ed ai fini della verifica dei nuovi requisiti delle holding di partecipazione non finanziaria e dei conseguenti adempimenti verso l’Anagrafe Tributaria;
- Indicazioni tecniche per l’ordine del giorno dei CdA che approveranno il bilancio al 31.12.2018 avuto riguardo alle disposizioni ATA e relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio di esercizio.