

WEBINAR FEDERHOLDING / ODCEC NOLA 12/10/26

Dott. Paolo Livi - Presidente FederHolding - www.federholding.it

Presidente - Gruppo MIT (Società Leader per il Software Specialistico o Full Outsourcing per Holding)
www.gruppomit.com

Holding i principi base

Per prima cosa, occorre iscriversi al SID e al REI entro 30 giorni dalla costituzione della holding (se oggetto sociale esclusivo) oppure entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio dove si riscontra la prevalenza (nel caso di oggetto sociale misto).

Quindi si devono inviare ENTRO L'ULTIMO GIORNO LAVORATIVO DEL MESE SUCCESSIVO, i dati relativi ai rapporti finanziari e alle operazioni extraconto

Di seguito la Faq AdE del 20/02/2020 che contiene esempi di tipologie di rapporti da comunicare

«La circolare n. 18/E del 2007 al paragrafo 4.2 annovera tra i rapporti oggetto di comunicazione da parte delle holding:

-Le partecipazioni;

-I finanziamenti ricevuti dai soci della holding e quelli effettuati dalla holding alle società partecipate;

-I prestiti obbligazionari, sia quelli emessi dalla holding e sottoscritti da terzi, sia quelli emessi dalle partecipate o da terzi, e sottoscritti dalle holding medesime;

Non sono oggetto di comunicazione i prestiti obbligazionari sottoscritti dalla Holding che siano emessi da Stati sovrani, da Istituti di credito di diritto pubblico nazionali o altri intermediari finanziari iscritti in Banca d'Italia; tali prestiti obbligazionari sono comunicati dall'intermediario che ha il rapporto con la Holding sottoscrittrice;

Holding: Rapporti da Comunicare Base

-Il rapporto finanziario corrispondente al contratto di tesoreria accentrata per le Holding appartenenti ad un gruppo, c.d. "cash pooling"; tale rapporto viene di norma comunicato dalla Holding 'pool leader'. Nel caso la pool leader non abbia obblighi di conferimento all'Archivio, la comunicazione del cash pooling deve essere effettuata da una delle Holding del gruppo che sono soggette agli obblighi di comunicazione all'Agenzia delle entrate;

-Il rilascio di garanzie a terzi a favore di società partecipate ed il rilascio di garanzie da parte di terzi nell'interesse della Holding a favore dell'intermediario presso cui viene acceso il rapporto di finanziamento (fatta eccezione per le garanzie già comprese nel contratto stesso di finanziamento).

Tra i prestiti obbligazionari indicati al punto 3 sopra riportato rientrano gli strumenti finanziari partecipativi e non partecipativi emessi ai sensi dell'art. 2346 sesto comma c.c.

In particolare:

-le partecipazioni sono oggetto di comunicazione all'Archivio se iscritte in bilancio tra le immobilizzazioni finanziarie. Vanno comunicate all'Archivio con il codice rapporto 22;

-i finanziamenti, i prestiti obbligazionari e gli strumenti finanziari partecipativi e non partecipativi, sia quelli emessi dalla holding e sottoscritti da terzi, sia quelli emessi dalle partecipate o da terzi, e sottoscritti dalle holding medesime, devono essere comunicati con il tipo rapporto 18;

Holding: Rapporti da Comunicare Base

-Il c.d. "cash pooling" è da comunicare con il codice rapporto 01 e, pertanto, i relativi dati contabili seguono le stesse regole di valorizzazione previste per i conti correnti; il soggetto obbligato alla comunicazione è la sola capogruppo o 'pool leader' o comunque il soggetto mandatario per la gestione della tesoreria del gruppo; la comunicazione del "cash pooling" da parte delle società aderenti al 'pool' è richiesta solo nel caso in cui la "pool leader" non sia assoggettata agli obblighi di cui all'art. 7 comma 6 del DPR n. 605/1973

-Le garanzie, sono da comunicare col codice rapporto 16.»

Quanto sopra riportato è ovviamente una sintesi di tutti i rapporti da comunicare in quanto l' Agenzia Entrate non può elencare in dettaglio tutte le tipologie per ogni tipo di intermediario iscritto all' Anagrafe Rapporti Finanziari.

Scadenze Base Holding

Dopo aver effettuato l'iscrizione al SID e al REI, scattano i vari adempimenti di seguito riportati

1) ARF - ANAGRAFE RAPPORTI FINANZIARI (MITAnti/MITRapp)

Comunicazioni Periodiche da inviare entro l'ultimo giorno lavorativo del mese successivo

La prima volta che si effettua l'invio (IMPIANTO INIZIALE) occorre comunicare **tutti i rapporti in essere di natura finanziaria.**

A regime, invece, si inviano i dati relativi solo a NUOVI rapporti aperti oppure la chiusura di VECCHI rapporti e le operazioni extraconto.

I dati da comunicare sono:

- a) Per i rapporti continuativi: Invio data apertura e/o chiusura, intestatario/i rapporto, eventuale delegato/i a operare, titolari effettivi
- b) Per le Operazioni Extraconto: Invio Dati Anagrafici del soggetto che effettua un'operazione extraconto (al momento della prima operazione effettuata dal soggetto nell'anno).

Invio dei saldi SOLO SE LA HOLDING HA dei rapporti di cash pooling o ha effettuato delle operazioni extraconto (numero ed importo)

Invio Saldi Annui da fare entro l'ultimo giorno lavorativo di Febbraio dell'anno successivo Quindi entro Venerdì 26/02/2027 in relazione ai dati 2026 .

Scadenze Base Holding

2) INDAGINI FINANZIARIE (MITProt)

Le Holding possono ricevere, sulla PEC comunicata al REI, eventuali indagini in relazione ai soggetti comunicati negli invii mensili di cui al punto 1)

Occorre inviare risposta entro 30 giorni dalla data di ricezione

3) OCSE-CRS (MITCrs)

Per essere obbligati a fare la comunicazione ai fini Ocse-Crs entro il 30 Giugno di ogni anno occorre verificare di avere almeno uno dei punti a) e b) sotto riportati

a) Soci con residenza fiscale estera

b) Pagato dividendi o interessi o flussi finanziari a soci, a partecipate o anche a soggetti con residenza fiscale estera diversi dai soci e partecipate (si veda allegato C del DM 28/10/15 per l'elenco dei Paesi esteri che viene aggiornato ogni anno verso la metà di Maggio)

Se non si verificano i punti a) o b) non ci si iscrive **nella sezione Ocse-Crs /Fatca.**

Altrimenti vano comunicati entro il 30 Giugno i soci esteri e/o **eventuali flussi finanziari «tassabili» pagati nel 2025 a soggetti con residenza fiscale estera (tra cui soci della holding esteri, sottoscrittori prestiti obbligazionari emessi dalla holding, che hanno residenza fiscale estera, etc.)**

4) FATCA (MITIrs)

Stessi passaggi del punto 3) rispetto a soggetti USA (e nel caso verifica su EAG)

Invio dati entro il 30 Giugno dell'anno successivo in relazione ai soci / rapporti / flussi finanziari verso gli Stati Uniti

Scadenze Base Holding

5) DAC 6 (MITDac6)

Comunicazione entro 30 gg. relativa a schemi transfrontalieri *potenzialmente elusivi* nati dopo il 01/01/2021. (Occorre comunicare anche gli schemi nati dopo il 25/06/2018)

Si segnala Circolare 12/E AdE del 13/05/2022 per risposte a quesiti su Dac6.

6) CBC REPORT (MITCbc)

Invio entro il 31 Dicembre dell'anno successivo della rendicontazione ricavi, utili, etc. per multinazionali con fatturato consolidato >= 750 milioni

7) GMT/GIR (Global Minimum Tax) (MITGlob)

Invio entro il 30 Giugno delle informazioni necessarie per determinare l'eventuale imposizione integrativa dovuta dal gruppo. Riguarda solo le imprese residenti in Italia appartenenti a gruppo multinazionali o nazionali con ricavi consolidati annui pari o superiori a 750 mln €. La soglia deve risultare dal bilancio consolidato della capogruppo in almeno 2 dei 4 esercizi precedenti.

8) Segnalazioni Operazioni Sospette (se si verificano) (MITSos)

9) Comunicazione di entrata in contatto / operazioni con soggetti sottoposti ad embargo / contrasto al terrorismo / congelamento beni dei nominativi legati alla guerra Russia / Ucraina (MITTer)

10) Attivazione Whistleblowing (Dlgs, 24/2023) se arrivo MOG o piu' di 49 dipendenti, ossia sistema non tracciabile per permettere a dipendenti/professionisti di comunicare eventuali infrazioni riscontrate (riciclaggio, corruzione, etc.)(www soffiate.com)



Grazie per l'attenzione

Per associarsi a FederHolding inviare una mail a mail@federholding.it tel 06/94832814

Per pareri pro-veritate o semplici quesiti su temi normativi/fiscali inviare una mail a info@federholding.it

Per quesiti tecnici o informazioni su soluzioni software per le holding o per l' outsourcing degli adempimenti inviare una mail a info@gruppomit.com tel. 0572/766141