

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

Torna con una formula completamente rinnovata il Master dedicato alla **Holding Industriale**, pensato per offrire un inquadramento tecnico e pratico su uno strumento sempre più strategico nella pianificazione societaria e fiscale. Il percorso si articola in **incontri da due/tre ore**, progettati per garantire l'approfondimento completo dei temi trattati e per offrire ampio spazio al confronto e ai quesiti dei partecipanti. La nuova edizione si apre con alcuni appuntamenti dedicati alla **riforma fiscale**, per poi concentrarsi sulle **opportunità e criticità connesse alla holding**, analizzando le diverse tipologie utilizzabili nella pratica professionale. La parte conclusiva sarà riservata agli **adempimenti di periodo**: fiscalità, comunicazioni all'anagrafe tributaria e redazione del bilancio della holding. Non mancheranno sessioni **dedicate a casistiche operative**, ispirate all'esperienza diretta dei relatori o suggerite anticipatamente dai partecipanti, per garantire un taglio fortemente concreto e orientato alla pratica quotidiana.

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 nuovo regime del realizzo controllato ex art. 177 co. 2 post D. Lgs. 192/2024: l'acquisizione o l'integrazione del controllo
- Il nuovo regime del realizzo controllato ex art. 177 co. 2 bis post D. Lgs. 192/2024: il conferimento di partecipazioni qualificate

II Incontro - Orario 14.30 - 16.30

Casi particolari di conferimento di partecipazioni

- Riforma dei conferimenti di partecipazioni qualificate in società holding
- Conferimento di quote di minoranza
- Conferimento di quote di società di persone
- Conferimento di quote in nuda proprietà
- Conferimento di partecipazioni qualificate con familiari
- Conferimento di azienda
- Conferimento intracomunitario ed il conferimento di partecipazioni estere
- Conferimento di quote in comunione

III Incontro - Orario 14.30 - 16.30

Altri metodi per creare la holding

- Cessione delle quote
- Leverage
- Cash buy out
- Donazione delle quote alla holding
- Conferimenti minori
 - conferimento a realizzo controllato ex art. 175 co. 1
 - scambio di partecipazioni ex art. 177 co. 1
 - conferimento intra comunitario ex art. 178
 - creazione della holding mediante il conferimento di azienda
- Scissione mediante scorporo
 - creazione della holding
 - creazione della subholding

IV Incontro - Orario 14.30 - 16.30

I vostri casi

- Giornata dedicata ai casi proposti dai partecipanti e a quelli tratti dalla esperienza professionale dei relatori

V Incontro - Orario 14.30 - 16.30

Opportunità della holding

- Opportunità della holding
- Ottimizzazione dei flussi di liquidità
- Tutela del patrimonio
- Efficace ricambio generazionale
- Opportunità delle holding società di capitali
- Opportunità delle holding società di persone
- Opportunità delle holding società semplice
- Opportunità del trust holding
- Criticità della holding
- Appesantimento burocratico
- Obblighi di revisione contabile
- Bilancio consolidato
- Attività di direzione e coordinamento
- Linee guida per la scelta della holding

VI Incontro - Orario 14.30 - 16.30

Tipologie di holding

- Holding società di persone
- Holding società di capitali
- Holding società semplice
- Trust holding
- Passaggio da una tipologia all'altra: la trasformazione della holding

VII Incontro - Orario 14.30 - 16.30

- Regime di trasparenza fiscale
 - requisiti di accesso
 - effetti della trasparenza
 - opportunità della trasparenza
 - casi pratici
- Regime del consolidato fiscale nazionale
 - requisiti di accesso
 - effetti del consolidato
 - opportunità del consolidato
 - casi pratici

VIII Incontro - Orario 14.30 - 16.30

Holding immobiliare: fiscalità diretta

- Distinzione tipologie di immobili (merce, strumentali e patrimonio)
- Strumentalità per natura e per destinazione: aspetti comuni e differenze
- Immobili "patrimonio": differenze con l'ambito civilistico e variazioni da apportare
- Fiscalità della locazione degli immobili nel reddito d'impresa
- Scorporo del valore del terreno per gli immobili strumentali
- Cessione degli immobili da parte della holding: conseguenze fiscali
- Test di operatività e le vie di uscita dalle società di comodo
- Gestione fiscale degli immobili in leasing

IX Incontro - Orario 14.30 - 17.30

Iva e fiscalità indiretta degli immobili nella holding

- 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

X Incontro - Orario 14.30 - 16.30

Holding e abuso del diritto

- Analisi ragionata della disciplina anti abuso declinata alla holding

XI Incontro - Orario 14.30 - 16.30

I vostri casi

- Giornata dedicata ai casi proposti dai partecipanti e a quelli tratti dalla esperienza professionale dei relatori

XII Incontro - Orario 14.30 - 16.30

Sindaci e revisori della holding

- Attività di vigilanza nelle società del gruppo
- Ruolo del revisore della capogruppo
- Principio ISA Italia 600
- Area di consolidamento
- Manuale di consolidamento e audit instruction
- Analisi e verifica delle elisioni
- Rapporti infragruppo
- Utile interno
- Responsabilità del revisore nel bilancio consolidato

XIII Incontro - Orario 14.30 - 16.30

Definizione di holding dell'art. 162 bis del Tuir

- Ambito applicativo
- Intermediari finanziari
- Holding industriali
- Questioni aperte
- Definizione ai fini del bilancio
- Definizioni atecniche
- Definizioni di holding ai fini FATCA e CRS

XIV Incontro - Orario 14.30 - 16.30

Fiscalità diretta

- Holding e IRES
- Regime di deducibilità degli oneri finanziari (art. 96 del tuir)
- Fiscalità di dividendi e plusvalenze: applicabilità del regime pex
- Riporto delle perdite ex art. 84 tuir nella holding
- Fiscalità della holding società di persone commerciale
- Fiscalità della holding società semplice

Holding e IRAP

- Determinazione della base imponibile
- Aliquote applicabili
- Compilazione del modello IRAP

Holding e società di comodo

- Casi di esclusione che interessano la holding
- Casi di disapplicazione che interessano la holding
- Casi pratici

Detenzione di partecipazioni estere

- Regime di tassazione dei dividendi e delle plusvalenze relativi a partecipazioni estere
- Regime controlled foreign companies
- Riaddebito delle spese di regia

Holding e IVA

- La tua holding è davvero un soggetto Iva?
- Detraibilità dell'imposta
- Iva di gruppo ed gruppo Iva
- Regime Iva dei finanziamenti a soggetti comunitari e a soggetti extracomunitari

XV Incontro - Orario 14.30 - 17.30

Comunicazioni all'anagrafe tributaria delle holding

- Holding e comunicazioni all'anagrafe gli adempimenti propedeutici
- Soggetti obbligati
- Registrazione della PEC al REI
- Accredimento al SID
- Generazione ambiente di sicurezza e certificati
- Comunicazioni all'anagrafe dei rapporti
- Compilazione della comunicazione mensile
- Rapporti 16, 18, 22: garanzie, finanziamenti e partecipazioni
- Rapporto 01: il cash pooling
- Compilazione della comunicazione annuale (saldi)
- Informazioni da trasmettere
- Risposte date dall'Agenzia delle Entrate
- Lettura di una fotografia di consistenza
- Ravvedimento operoso
- Cosa fare se perdo la qualifica di holding
- Esempi pratici

XVI Incontro - Orario 14.30 - 17.30

Altre comunicazioni delle holding

- 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
- Lineamenti della disciplina
- Gli aspetti che interessano la holding
- Impatto delle operazioni straordinarie sugli obblighi di comunicazione

XVII Incontro - Orario 14.30 - 17.30

Bilanci delle holding

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

CORPO DOCENTE

Adriana Barea

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Sandro Cerato

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Ennio Vial

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Silvia Bettiol

Dottore Commercialista

Patrizia Sideri

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

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

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 >](#)