

**Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Padova**

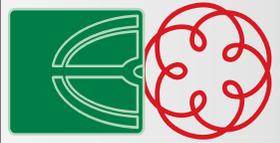


GLI OBBLIGHI BASE E GLI ADEMPIMENTI PER LE HOLDING

25 GENNAIO 2022

Dott. Paolo Livi Presidente MIT / Software Specialistico per Holding

Gruppo MIT – www.gruppomit.com



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).

Dopo aver effettuato l'iscrizione sopra indicata, scattano i vari adempimenti di seguito riportati

SCADENZE BASE HOLDING

1) ARF - ANAGRAFE RAPPORTI FINANZIARI

Comunicazioni Periodiche da inviare entro la fine del mese successivo

La prima volta che si effettua l'invio, dopo l'iscrizione al SID e al REI, 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.

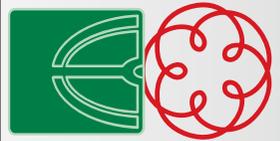
I dati da comunicare sono:

- 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).

Comunicazioni Saldi Anni entro il 15 Febbraio anno successivo

- Invio saldi dei rapporti di cash pooling e delle operazioni extraconto (numero ed importo)

Di seguito faq AdE dove sono indicati i principali tipi di rapporto da comunicare



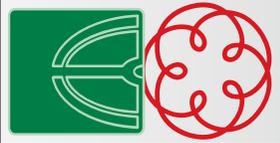
FAQ ADE 20/02/2020

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

- 1) le partecipazioni;
- 2) i finanziamenti ricevuti dai soci della holding e quelli effettuati dalla holding alle società partecipate;
- 3) 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;

- 4) 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;

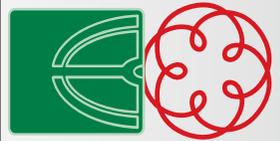


5) il rilascio di garanzie a terzi a favore di società partecipate ed il rilascio di garanzie da parte di terzi nell'interesse della holding a favore dell'intermediario presso cui viene acceso il rapporto di finanziamento (fatta eccezione per le garanzie già comprese nel contratto stesso di finanziamento).

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. Esse 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;
- 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.»



2) INDAGINI FINANZIARIE

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

Tutte le Holding iscritte all'Agenzia Entrate devono comunicare se hanno controllate (dirette o indirette) in Paesi esteri aderenti all'accordo Ocse, dove i passive income superano il 50 % del totale reddito lordo (considerando anche la holding stessa)

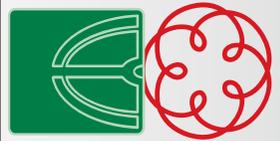
Occorre inviare all'AdE, entro il 30 Giugno dell'anno successivo, i dati relativi ai rapporti e ai flussi finanziari verso Paesi esteri

Nel caso di mancanza di dati da inviare va effettuata comunicazione negativa

4) FATCA

Stessa verifica del punto 3) ma a livello di Expanded Affiliated Group (EAG) se si hanno controllate (dirette o indirette) negli USA, dove i passive income superano il 50 % del totale reddito lordo (considerando anche la holding stessa)

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



5) DAC 6

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 .

6) CBC REPORT

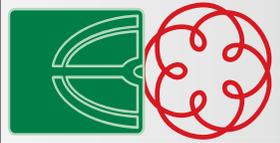
Invio entro il 31 Dicembre dell'anno successivo della rendicontazione ricavi, utili, etc. per multinazionali con fatturato consolidato \geq 750 milioni

ALTRE COMUNICAZIONI DA EFFETTUARE DA PARTE DELLE HOLDING

- 1) Segnalazioni Operazioni Sospette (se si verificano)
- 2) Comunicazione di entrata in contatto / operazioni con soggetti sottoposti ad embargo / contrasto al terrorismo
- 3) Attivazione Whistleblowing per permettere a dipendenti / professionisti di comunicare eventuali infrazioni riscontrate (riciclaggio, corruzione, etc.)
- 4) Registro Titolari Effettivi (Decreto Attuativo non ancora pubblicato)

COMUNICAZIONI CONDIZIONATE

- 1) Se selezionati nel campione Direct Reporting Banca d'Italia
- 2) Se si acquistano partecipazioni qualificate in Banche, Finanziarie albo 106, Imel, Istituti di pagamento, Sgr, Sicav, Sicaf (**nuove disposizioni e modalità dal 01/04/2022**)



Per tutti gli obblighi precedentemente indicati, MIT (www.gruppomit.com) ha sviluppato soluzioni specifiche e modulari per le holding e/o per gli studi dei commercialisti che possono gestire quindi le comunicazioni per conto delle holding proprie clienti.

E' possibile anche richiedere l'outsourcing dei vari adempimenti, oltre che avere la consulenza su tutte le tematiche di tipo normativo / tecnico.

Per maggiori informazioni su soluzioni software o outsourcing sui vari obblighi potete contattare il GRUPPO MIT Tel. 0572/766141 o 0572/1961103 oppure inviare una mail a info@gruppomit.com