

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler Stefan Sandrini
Stefan Engele

Martina Malfertheiner Oskar Malfertheiner

Stefano Seppi Massimo Moser

Andrea Tinti Michael Schieder

Stephanie Vigl Roberto Cainelli

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte Iwan Gasser

Thomas Sandrini

Circolare

numero:	70i
del:	2019-07-17
autore:	Stefan Sandrini Stefano Seppi

A tutte le società di partecipazione - c.d. holding

Comunicazione periodica delle transazioni finanziarie

Alla fine del 2018 è stata recepita in Italia una Direttiva Europea¹ in materia di contrasto all'elusione fiscale². Con questa sono state introdotte, tra le altre, nuove definizioni di società finanziarie e holding, che valgono solamente a fini fiscali.

In seguito a queste nuove definizioni ora molte più società di partecipazioni sono soggette:

- all'obbligo di **comunicare mensilmente le transazioni finanziarie** alla piattaforma SID³;
- ad un'IRAP più elevata.

1 Presupposti soggettivi – società interessate

Vengono distinte tre categorie⁴:

1. gli intermediari finanziari, comprese le banche, gli intermediari d'investimento (SIM), le società di gestione patrimoniale (SGR), le società finanziarie iscritte nel registro ai sensi dell'articolo 106 della legge sulle banche (TUB);
2. le holding finanziarie che detengono prevalentemente partecipazioni in intermediari finanziari;
3. le **società di partecipazione** e società equivalenti che detengono prevalentemente partecipazioni in società che non sono intermediari finanziari. Tra queste rientrano:
 - le holding industriali⁵;
 - holding miste;
 - società che svolgono attività finanziarie solo all'interno del Gruppo⁶.

Siamo in presenza di una **società holding industriale** quando l'ammontare complessivo delle partecipazioni in soggetti diversi dagli intermediari finanziari e gli altri elementi patrimoniali intercorrenti con i medesimi, quali ad esempio i finanziamenti, siano superiori al 50% del totale attivo patrimoniale. Vanno ricompresi anche:

- i crediti derivanti da operazioni finanziarie con società partecipanti;
- gli impegni ad erogare fondi e le altre garanzie rilasciate, risultanti dalla nota

1 Direttiva europea 2016/1164/EU e 2017/952/EU, c.d. Direttiva ATAD I e ATAD II (Anti-Tax Avoidance Directive)

2 Dlgs Nr. 142/2018

3 Sistema di Interscambio flussi Dati

4 Art. 162-bis DPR 917/1986

5 holding industriale

6 società captive

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, zertifizierte E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

integrativa.

Non devono invece essere comprese le attività derivanti da rapporti commerciali con le società partecipate, quali ad esempio:

- crediti derivanti dai canoni di locazione;
- crediti per royalties per utilizzo di brevetti e marchi;
- crediti per imposte verso le partecipate derivanti dall'adesione al consolidato fiscale.

Nel caso di subholding, devono essere presi in considerazione anche gli elementi dell'attivo patrimoniale di tutte le società partecipate⁷.

Secondo la previgente disciplina, dovevano essere soddisfatte contemporaneamente due condizioni:

- parametri patrimoniali: partecipazioni e finanziamenti oltre il 50% dell'attivo;
- parametri di vendita: ricavi da partecipazioni superiori al 50% dei ricavi totali.

Questo parametro relativo ai ricavi non deve più essere considerato.

Questa nuova definizione si applica anche alle società di persone.

In seguito a questa nuova definizione, saranno ora molte di più società di partecipazione (holding) interessate dagli adempimenti.

2 Comunicazione mensile

L'obbligo di comunicazione interessa tutte le società di partecipazione, così come definite dalla nuova disciplina.

Le comunicazioni dei rapporti finanziari all'Anagrafe Tributaria hanno cadenza mensile.

L'obbligo decorre dal mese successivo a quello di approvazione del bilancio 2018. Pertanto se il bilancio annuale del 2018 è stato approvato entro il mese di aprile 2019, la prima comunicazione deve essere effettuata entro il 31 maggio 2019.

Per poter effettuare la notifica la holding interessata deve:

- richiedere l'accesso al canale Entratel o fisconline;
- essere accreditata presso la piattaforma SID.

In alternativa, il messaggio può essere inviato tramite :

- un accesso FTP all'agenzia delle entrate alla piattaforma SID;
- tramite l'indirizzo di posta elettronica certificata⁸ della holding che risulta in Camera di Commercio.

Il nostro Studio è disponibile per predisporre la comunicazione.

3 Riflessi sull'IRAP (Imposta Regionale sulle Attività Produttive)

La nuova definizione di holding ha i seguenti effetti sull'IRAP:

- la base imponibile è determinata con gli stessi criteri validi per le società commerciali ed è inoltre maggiorata della differenza tra interessi attivi e passivi⁹;
- l'aliquota dell'imposta da applicare è quella maggiorata del 4,65%, già prevista per le banche e gli altri istituti finanziari¹⁰.

Rispetto alla precedente aliquota IRAP, ciò determina quasi un raddoppio del carico fiscale.

⁷ Principio: "look through"

⁸ PEC

⁹ Art. 6, c. 9 Dlgs. Nr. 446/1997

¹⁰ Art. 16, c. 1-bis lett. b) Dlgs. Nr. 446/1997

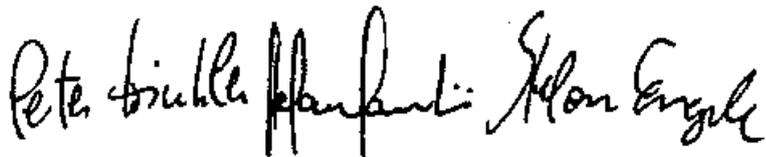
Le modifiche hanno effetto retroattivo dal il periodo d'imposta 2018 ovvero per i periodi d'imposta in corso al 31 dicembre 2018.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili



Peter Winkler