

Finanziamenti Infragruppo

Martedì 23 Settembre 2014

08:45 Registrazione dei partecipanti e welcome coffee

09:15 L'attività di direzione e coordinamento nei gruppi d'impresa, disciplina dei finanziamenti infragruppo, linee guida OCSE e Agenzia delle Entrate

09:45 Tipologie e Valutazione di un'operazione di finanziamento infragruppo: ragione del finanziamento, disciplina fiscale, esigenze organizzative/strategiche, garanzie, rimborso, postergazione

Finanziamenti infragruppo in caso di direzione e coordinamento (finanziamenti di capogruppo estere in controllate italiane; Finanziamenti di capogruppo italiane per controllate estere)

Finanziamenti infragruppo ascendenti ("upstreaming financing"), ovvero delle controllanti verso le controllate

Operazioni tra aziende consociate o consorelle senza rapporto di controllo

Finanziamento dei soci

Disciplina fiscale del Cash Pooling nelle operazioni infragruppo

Finanziamenti infruttiferi alle società controllate estere

Anomalie e casi di elusione nelle operazioni infragruppo

Finanziamenti infragruppo e tabella ACE

Orientamenti giurisprudenziali: circolari Agenzia delle Entrate, Sentenze Corte di Cassazione e Commissione Tributaria

11:00 Coffee Break

11:20 Il Transfer Pricing nei finanziamenti intercompany: quantificazione del valore normale, definizione dei tassi di interesse

Definizione del valore normale secondo l'Agenzia delle Entrate circolare 32/9/2267

Metodo più appropriato per la determinazione del pricing dei finanziamenti infragruppo

«Transfer pricing» e contratti di finanziamento: la congruità dei tassi di interesse

Proventi da finanziamenti infragruppo e calcolo del pro-rata

Orientamenti giurisprudenziali: circolari Agenzia delle Entrate, Sentenze Corte di Cassazione e Commissione Tributaria

13:00 Lunch

14:15 Contratti di finanziamento infragruppo: principali clausole contrattuali di un'operazione di finanziamento infragruppo

Delibere degli organi sociali, ruolo del CDA e dei sindaci

Clausole contrattuali

Doveri e Responsabilità di amministratori e della holding in caso di finanziamento infragruppo

15:00 I finanziamenti infragruppo in caso di crisi aziendale

15:30 Approccio in caso di verifica fiscale

16:30 Chiusura dei lavori