

SCHEDA INIZIATIVA

LA FISCALITÀ DEL LEASING

27 e 28 marzo 2007 (ore 9:30 - 17:30)

MILANO - Novotel Milano Linate Aeroporto (Via Mecenate, 121)

PRESENTAZIONE

Oggetto del Corso saranno gli aspetti e le problematiche di ordine contabile e fiscale relative al prodotto leasing (finanziario e operativo) al fine di conoscerne i punti di forza/debolezza rispetto ad altre forme di acquisizione/finanziamento alternativo.

DESTINATARI

Il Corso è rivolto, al personale della rete commerciale, ai Responsabili di filiale, nonché agli agenti in attività finanziaria e ai broker.

RELATORI

Dott. Domenico BUONO (Agenzia delle Entrate)*

Dott. Stefano Maria CECCACCI (Studio Maisto e Associati e Commissione ARCA)

Dott. Gianluca DE CANDIA (ASSILEA)

Dott.ssa Giorgia ODORISIO (ASSILEA)

* L'intervento è svolto a titolo personale e non impegna la posizione dell'Amministrazione Finanziaria.

PROGRAMMA

ASPETTI E PROBLEMATICHE DI ORDINE CONTABILE

- La qualificazione contabile del leasing finanziario e del leasing operativo
- I metodi di contabilizzazione del leasing: il metodo patrimoniale e il metodo finanziario
- Il contenuto informativo della nota integrativa secondo la riforma del diritto societario

ASPETTI E PROBLEMATICHE DI ORDINE FISCALE

- La qualificazione fiscale del leasing finanziario e del leasing operativo
- Il trattamento fiscale per la società concedente
 - L'ammortamento dei beni concessi in leasing da una società di leasing IAS
 - L'ammortamento dei beni concessi in leasing da una società di leasing non IAS
- Il trattamento fiscale per l'impresa utilizzatrice
 - La deducibilità dei canoni di leasing finanziario e operativo
 - La disciplina del maxicanone per l'utilizzatore
 - La cessione, il riscatto anticipato e la risoluzione del contratto di leasing

Esercitazione: l'impatto del leasing sul bilancio dell'impresa utilizzatrice

GLI ASPETTI FISCALI DEL LEASING IMMOBILIARE

- La nuova disciplina IVA Registro per il leasing immobiliare strumentale e abitativo
- L'imposta di registro sui canoni di leasing e la registrazione dei contratti
- L'imposta ipotecaria e catastale (Legge Visco – Bersani)
- Il regime delle pertinenze e lo scorporo dei terreni
- ICI e locazione finanziaria: la soggettività passiva per la società concedente e l'utilizzatore
- Il Sale and lease back: analisi degli aspetti di ordine contabile e fiscale
- Analisi economico-fiscale delle nuove regole e confronto tra leasing, acquisto e finanziamento ipotecario

Esercitazione: il trattamento fiscale di un'operazione di Leasing

GLI ASPETTI FISCALI DELL'AUTO AZIENDALE

- La nuova disciplina fiscale (IVA, II.DD.) dopo la "Finanziaria 2007" per le diverse fattispecie giuridiche
 - Società, amministratori, professionisti e agenti
 - Dipendente (fringe benefit)
- La "Sentenza UE" e il recupero dell'IVA versata sull'auto
- Analisi economico-fiscale delle nuove regole e confronto tra acquisto, leasing e noleggio a lungo termine
- La tassa automobilistica e la locazione finanziaria: la soggettività passiva e gli orientamenti giurisprudenziali

GLI ASPETTI FISCALI DEL LEASING DI ALTRI BENI

- Leasing di beni strumentali
- Leasing Nautico da diporto e commerciale
- Leasing di beni Immateriali (Marchi, azionario, azienda)
- Leasing Energia alternativa (fotovoltaico, eolico)

LA LOCAZIONE FINANZIARIA E LE ALTRE IMPOSTE

- L'IRAP: la determinazione degli interessi passivi nei contratti di leasing
- L'imposta di bollo e la locazione finanziaria

Esercitazione: analisi comparata del Leasing con altre forme di acquisizione (Mutuo, Noleggio)