

SCHEDA INFORMATIVA

LA FISCALITÀ DEL LEASING

10 e 11 marzo 2008 (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 riguardanti il prodotto leasing nelle sue diverse forme (finanziario, operativo, noleggio) al fine di conoscerne i punti di forza/debolezza rispetto ad altre forme di acquisizione/finanziamento alternativo.

Nel corso delle due giornate di lavori saranno illustrate le rilevanti modifiche al quadro fiscale di riferimento (leasing e non solo) operate dalla Finanziaria 2008 nei diversi settori (immobiliare, auto aziendale, mobiliare strumentale, agevolato) di interesse sia per gli operatori sia per la clientela (IAS adopter e non IAS adopter).

DESTINATARI

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

RELATORI

Giacomo ALBANO – Studio Tributario e Societario DELOITTE

Domenico BUONO – Esperto fiscale

Giampaolo GIULIANI – Pubblicista e docente Scuola Superiore dell'Economia e delle Finanze

Gianluca DE CANDIA – Direttore Operativo ASSILEA

Giorgia ODORISIO – Area Servizi Consulenza alle Associate - Fiscale ASSILEA

Andrea BEVERINI – Area Servizi Consulenza alle Associate – Contabilità Auto Nautico ASSILEA

PROGRAMMA

LA QUALIFICAZIONE CONTABILE DEL LEASING

- Soggetti che adottano i principi contabili nazionali (codice civile)
- Soggetti che adottano i principi contabili internazionali (IAS 17)

ASPETTI E PROBLEMATICHE DI ORDINE FISCALE

- La qualificazione del leasing finanziario e del leasing operativo
- Novità IRES 2008
 - ✓ Il trattamento fiscale del leasing (finanziario e operativo)
 - società di leasing che adotta gli IAS
 - società di leasing che non adotta gli IAS
 - ✓ Il trattamento fiscale per l'impresa utilizzatrice:
 - impresa utilizzatrice che adotta i principi contabili internazionali (IAS 17): abrogazione delle deduzioni extracontabili e la deducibilità della quota di ammortamento e della quota interessi passivi;
 - impresa utilizzatrice che adotta i principi contabili nazionali (codice civile): allungamento dei contratti di leasing per beni mobili strumentali, beni targati, contratti stipulati ante 1.1.2008
 - Il maxicanone: le modalità di imputazione contabile e la deduzione fiscale
 - La cessione, il riscatto anticipato la risoluzione del contratto di leasing
- Novità IRAP 2008
 - ✓ Eliminazione del "doppio binario" e determinazione della base imponibile sui valori contabili per le imprese industriali e per le società di leasing
 - ✓ Nuova determinazione degli interessi passivi impliciti nei canoni di leasing

LEASING IMMOBILIARE

Imposte sui redditi:

- ✓ Interessi passivi impliciti nei canoni e limiti alla deducibilità introdotti dalla Finanziaria 2008
- ✓ Lo disciplina dello scorporo del valore dei terreni: riflessi sulla deducibilità dei canoni
- ✓ Leasing su immobile finito
- ✓ Leasing appalto (SAL)
- ✓ Leasing immobiliare su diritto di superficie
- ✓ Analisi di una fattispecie specifica: la società immobiliare che subloca l'immobile detenuto in leasing
- ✓ La disciplina fiscale delle società di comodo (cenni)
- La deducibilità dei canoni di leasing immobiliare per i professionisti
 - ✓ Immobili ad uso "esclusivo" e ad uso promiscuo
- Iva, registro e ipocatastali:**
 - ✓ Immobili strumentali e immobili abitativi
 - ✓ L'opzione per l'imponibilità da parte della società di leasing
 - ✓ L'obbligo di registrazione dei contratti e il pagamento dell'imposta di registro
 - ✓ Le imposte ipotecarie e catastali dovute all'acquisto e al riscatto: aliquote e specificità nella determinazione della base imponibile
- Il regime del *reverse charge nel leasing*
 - ✓ Le novità della Finanziaria 2008 e l'impianto sanzionatorio
- L'imposta comunale sugli immobili (ICI) per gli immobili in leasing
- Analisi di convenienza Leasing e Acquisto dopo la Finanziaria 2008

- Analisi di alcune fattispecie
 - ✓ Il sale and lease back: impostazioni contabili e specificità fiscali
 - ✓ La cessione del contratto di leasing: riflessi per il cedente ed il cessionario
 - ✓ Le plusvalenze derivanti da cessione di beni oggetto di riscatto
 - ✓ Risoluzione consensuale del contratto di leasing e rilocalizzazione del bene ad un terzo da parte della società di leasing

LEASING E NOLEGGIO AUTO

- La disciplina fiscale per le diverse fattispecie giuridiche
 - società, amministratori, professionisti e agenti
 - dipendenti (fringe benefit)
- La detrazione IVA per i veicoli stradali a motore. Novità Finanziaria 2008
- Ecoincentivi nel leasing auto. DL 248/2006
- La tassa automobilistica e il leasing: soggettività passiva e gli orientamenti giurisprudenziali
- Analisi economico-fiscale delle regole a confronto tra acquisto, leasing e noleggio a lungo termine

LEASING DI ALTRI BENI

- Leasing di beni mobili strumentali
- Leasing nautico da diporto e commerciale
- Leasing di beni immateriali (marchi, azionario, azienda)
- Leasing di energia alternativa (eolico, fotovoltaico)

LEASING PUBBLICO

- Trattamento ai fini delle imposte sui redditi, IVA, registro, ipotecarie e catastali

LEGGI AGEVOLATIVE PER IL LEASING PREVISTE DALLA FINANZIARIA 2008

- Credito d'imposta per i nuovi investimenti nel Mezzogiorno (Visco sud)
- Tax lease per l'industria cantieristica e le imprese armatoriali
- Detrazioni per la riqualificazione energetica degli edifici
- Credito d'imposta per incentivare la formazione di studi associati
- Credito d'imposta per la sicurezza nel commercio
- Credito d'imposta per investimenti in sicurezza da parte dei tabaccai