

SCHEDA INFORMATIVA

LA FISCALITÀ DEL LEASING

28 e 29 aprile 2010 (ore 9:30 - 17:30)

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

PRESENTAZIONE

Le numerose e rilevanti novità normative (territorialità IVA, bollo auto, ici, regolamento IAS, Tremonti ter), interpretative (nautico, fotovoltaico, interessi passivi) e giurisprudenziali (abuso del diritto, risoluzione anticipata) coinvolgono direttamente tutti i comparti della locazione finanziaria.

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 la disciplina fiscale del leasing 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

Dott. Gianluca DE CANDIA – Direttore Operativo ASSILEA

Dottore Commercialista e Revisore Contabile, ricopre la carica di Vice presidente della Commissione imposte dirette – Reddito d'impresa - Operazioni straordinarie dell'Ordine dei Dottori Commercialisti di Roma. Membro della Commissione fiscale dell'OIC (Organismo Italiano di Contabilità) e del Gruppo Fisco di Confindustria. Coautore del libro "Il leasing azionario, su aziende e su marchi". Docente presso la scuola superiore dell'Economia e in corsi di perfezionamento organizzati da società specializzate. Pubblicista sul Corriere tributario, Il Sole 24 ORE, Italia Oggi.

Dott. Giacomo ALBANO – Partner Studio Tributario e Societario Deloitte

Dottore Commercialista e revisore contabile, è membro della commissione fiscale e contabilità di Assilea e della Commissione imposte dirette dell'Ordine dei Dottori Commercialisti di Roma. E' consulente fiscale di numerose società e gruppi nazionali e multinazionali, incluse alcune tra le principali società di leasing. E' membro del collegio sindacale e dell'organismo di vigilanza di importanti società. Ha pubblicato articoli su tematiche fiscali, con particolare riferimento alla fiscalità del leasing, sulle principali riviste del settore ed ha effettuato docenze presso la scuola superiore dell'Economia e delle Finanze, la LUISS Guido Carli, e in seminari e convegni organizzati da società specializzate.

PROGRAMMA

LA QUALIFICAZIONE CONTABILE DEL LEASING

- La contabilizzazione del leasing per i soggetti che adottano i principi contabili nazionali (codice civile)
- La contabilizzazione del leasing per i soggetti che adottano i principi contabili internazionali (IAS 17)
- Stato dell'arte del nuovo IAS 17

ASPETTI E PROBLEMATICHE DI ORDINE FISCALE

- La qualificazione del leasing finanziario e del leasing operativo
- Reddito d'impresa
 - ✓ Il trattamento fiscale del leasing (finanziario e operativo)
 - società di leasing che adotta gli IAS
 - società di leasing che non adotta gli IAS
 - impresa utilizzatrice che adotta i principi contabili internazionali (IAS 17)
 - impresa utilizzatrice che adotta i principi contabili nazionali (codice civile)
 - ✓ L'individuazione del periodo di ammortamento (durata minima) ai fini della deduzione; l'impatto delle modifiche contrattuali
 - ✓ Il costo del leasing e il maxicanone: le modalità di imputazione contabile e la deduzione fiscale
 - ✓ La risoluzione anticipata ed il riscatto anticipato del contratto di leasing: il recente orientamento della Cass. (n.17190/2009)
 - ✓ La deducibilità degli interessi passivi impliciti nei contratti di leasing: l'art. 96 del Tuir e i chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate;
 - ✓ Il trattamento fiscale dei crediti impliciti relativi a contratti di locazione finanziaria risolti per la società di leasing
- IRAP
 - ✓ La determinazione della base imponibile sui valori contabili per le imprese industriali
 - ✓ La base imponibile per le società di leasing
 - ✓ Il principio di derivazione piena e le deroghe
- Il sale and lease back: impostazioni contabili e specificità fiscali; la rateizzazione della plusvalenza da lease back.
- I principali aspetti del leasing da sottoporre a controllo secondo le linee guida del Comando Generale della Guardia di finanza (febbraio 2009)
- La deducibilità delle perdite su crediti rilevate nell'ambito di accordi di ristrutturazione o moratoria

LEASING IMMOBILIARE

Imposte sui redditi:

- ✓ 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
- La deducibilità dei canoni di leasing immobiliare per i professionisti
 - ✓ Immobili ad uso "esclusivo" e ad uso promiscuo
- Analisi di alcune fattispecie
 - ✓ La cessione del contratto di leasing: riflessi per il cedente ed il cessionario
 - ✓ La cessione del bene riscattato. Tassazione della plusvalenza
 - ✓ La risoluzione consensuale del contratto di leasing e rilocalizzazione del bene ad un terzo da parte della società di leasing
 - ✓ L'utilizzo delle immobiliari di gestione e delle società di persone per l'integrale deduzione degli interessi passivi

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 e l'impianto sanzionatorio
- L'imposta comunale sugli immobili (ICI) per gli immobili in leasing
- Analisi di convenienza Leasing e Acquisto

LEASING E NOLEGGIO AUTO

- La disciplina fiscale per le diverse fattispecie giuridiche
 - società, amministratori, professionisti e agenti
 - dipendenti (fringe benefit)
- Le nuove regole sulla territorialità IVA per i veicoli stradali a motore in vigore dal 1° gennaio 2010 (D. Lgs n.18/2010)
- La tassa automobilistica e il leasing: soggettività passiva e gli orientamenti giurisprudenziali

LEASING SU IMPIANTI FOTOVOLTAICI

- La posizione dell'Agenzia del Territorio: Risoluzione 3/T del 2008
- La qualificazione fiscale delle operazioni di leasing su impianti fotovoltaici
- Le implicazioni fiscali (IIDD, Iva, Ipocatastali, registro e Ici) in capo al locatario nell'ipotesi di qualificazione "immobiliare" o "immobiliare" dell'impianto fotovoltaico
- Il trattamento ai fini dell'imposta di registro della cessione di credito relativamente ai crediti "leasing" vantati nei confronti del Gestore dei Servizi Elettrici

LEASING PUBBLICO

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

LEASING NAUTICO DA DIPORTO E COMMERCIALE

- Abuso del diritto: linee guida future e griglia indicatori di anomalia secondo l'Agenzia delle entrate
- Applicazione del regime forfetario IVA per le per unità da diporto ad uso diportistico
- Il NUOVO regime IVA del leasing nautico in vigore dal 1° gennaio 2010 per:
 - Leasing Nautico da Diporto puro
 - Leasing Nautico da Diporto commerciale
- Confronto fiscale con altri paesi UE ed extra UE

LEASING DI ALTRI BENI

- Leasing di beni mobili strumentali
- Leasing di beni immateriali (marchi, azionario, azienda)
- Il regime speciale per i minimi