

La fiscalità del leasing

26 e 27 marzo 2013
Hotel Hilton Milan – Milano

Presentazione

Il corso intende affrontare dal punto di vista operativo gli aspetti e le questioni di ordine fiscale riguardanti il prodotto leasing nelle sue diverse forme tecniche o denominazioni (finanziario, operativo, noleggio) al fine di coglierne i punti di forza e/o di debolezza rispetto ad altre forme di acquisizione/finanziamento.

Ai partecipanti sarà illustrato e consegnato un modello di valutazione comparativa del trattamento fiscale del Leasing vs Finanziamento.

Nel corso delle due giornate sarà illustrata la disciplina fiscale del leasing nei diversi settori con particolare riguardo ai prodotti auto, mobiliare, strumentale e immobiliare. Particolare attenzione sarà rivolta alle novità in materia di imposte dirette riguardanti la durata fiscale dei leasing finanziari e le modifiche al regime di deducibilità dell'auto aziendale per le imprese e per i professionisti/lavoratori autonomi, in materia di Iva per quel che concerne il leasing nautico.

Una particolare sessione sarà invece dedicata all'analisi del contenzioso che coinvolge le società di leasing nei diversi comparti (operazioni inesistenti, leasing nautico, bollo auto, fotovoltaico etc.) e all'esame di particolari fattispecie riguardanti le fasi patologiche del contratto (risoluzione anticipata, procedure concorsuali, etc.).

Destinatari

Il corso si rivolge ai responsabili di filiale, al personale delle reti commerciali, agli agenti in attività finanziaria, ai mediatori creditizi agli addetti back office e ai broker.

Costi

La quota individuale di partecipazione al corso, della durata di due giorni, è fissata in euro 1.000,00 ed è comprensiva dei coffee break, dei pranzi e del materiale didattico. Nel caso di più iscrizioni da parte della stessa Società di leasing verranno riconosciuti, per tutti i partecipanti, i seguenti sconti quantità: il 10% da 3 a 4 iscritti; il 15% da 5 a più iscritti. Per gli Agenti in attività finanziaria, Mediatori creditizi e Recuperatori del credito Soci Aggregati Assilea, verrà riconosciuto uno sconto del 20% sulla quota d'iscrizione.

Le Associate interessate a finanziare la formazione possono avvalersi dei Fondi Paritetici interprofessionali nazionali, istituiti dalla legge 388/2000 al fine di promuovere lo sviluppo

Assilea Servizi

Piazzale Ezio Tarantelli, 100
00144 - Roma

della formazione continua in Italia. I Fondi sono finanziati dalle imprese che facoltativamente vi aderiscono attraverso la quota dello 0,30% dei Contributi versati all'INPS. Per approfondimenti è possibile contattare l'Area Formazione di Assilea Servizi.

Docenti

Dott. Gianluca DE CANDIA

Dottore Commercialista e Revisore legale dei Conti, ricopre la carica di 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 su Corriere Tributario, Il Sole 24 ORE, Italia Oggi.

Avv. Marco MARANI

Manager Studio Legale Tributario Ernst & Young

Avvocato, è consulente fiscale di numerose società e gruppi nazionali e multinazionali, incluse alcune tra le principali società di leasing. Ha maturato una significativa esperienza anche nel contenzioso tributario. Pubblica regolarmente articoli sulla stampa specializzata e sulle principali riviste tributarie.

Dott. Marco VIOLA

Dottore Commercialista e Revisore legale dei Conti, si occupa dell'Area Contabile e Fiscale di Assilea, membro del Gruppo Fisco di Confindustria, docente in corsi di perfezionamento organizzati da società specializzate.

Programma

LA QUALIFICAZIONE CONTABILE DEL LEASING. CENNI

- ↗ 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. Verso quale direzione va la contabilità del leasing

ASPETTI E PROBLEMATICHE DI ORDINE FISCALE

- ↗ La qualificazione del leasing finanziario e del leasing operativo
- ↗ Il leasing nel reddito d'impresa: aspetti generali
 - 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)
 - Dalla durata minima contrattuale alla durata minima fiscale. Le modifiche intervenute con il D.L. 16/2012 (Semplificazioni fiscali). Come cambia il contratto di leasing e l'attitudine delle società di locazione finanziaria ad erogare. L'individuazione del periodo di ammortamento (durata minima fiscale e non più contrattuale) ai fini della deduzione; l'impatto delle modifiche contrattuali
 - La deducibilità degli interessi passivi impliciti nei contratti di leasing finanziari: 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 MODELLO DI VALUTAZIONE COMPARATIVA DEL TRATTAMENTO FISCALE: LEASING VS FINANZIAMENTO

- ↪ I flussi di cassa fiscalmente deducibili di un contratto di locazione finanziaria rispetto a quelli generati dall'acquisto diretto del bene

LEASING IMMOBILIARE

- ↪ Imposte sui redditi
 - Immobili strumentali ed immobili patrimonio
 - Lo disciplina dello scorporo del valore dei terreni: riflessi sulla deducibilità dei canoni
 - Leasing su immobile finito e Leasing appalto (SAL)
 - Leasing immobiliare su diritto di superficie
 - Il sale and lease back: impostazioni contabili e specificità fiscali; la rateizzazione della plusvalenza da lease back
- ↪ Iva, registro e ipocatastali
 - Il regime IVA per la locazione e cessione di immobili strumentali e abitativi alla luce delle modifiche intervenute ad opera dell'art. 9 del DL. 83/2012
 - L'opzione per l'imponibilità IVA da parte della società di leasing. Come cambia il mercato del leasing immobiliare.
 - Il regime del reverse charge nel leasing e l'impianto sanzionatorio
 - Il regime delle imposte d'atto sui contratti di leasing immobiliare
 - La responsabilità solidale nel pagamento delle imposte d'atto
 - Lo schema di tassazione degli atti nel leasing immobiliare Assilea - Consiglio Notarile di Milano (febbraio 2013)
 - La tassazione dei contratti registrati: imposta di registro in misura fissa o proporzionale
 - La cessione degli immobili rivenienti da risoluzioni contrattuali
 - La soggettività passiva IMU

CASISTICHE SPECIFICHE DEL LEASING

- ↪ Il maxicanone e il canone del leasing: la ripartizione del costo contabilmente e fiscalmente
- ↪ 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 rilocazione del bene ad un terzo da parte della società di leasing

- ↪ La risoluzione anticipata ed il riscatto anticipato del contratto di leasing: impatto sulla durata minima e sentenza della Cass. n. 17190/2009
- ↪ L'utilizzo delle immobiliari di gestione e delle società di persone per l'integrale deduzione degli interessi passivi
- ↪ La disapplicazione automatica della disciplina sulle società in perdita sistematica. Leasing
- ↪ La deducibilità delle perdite su crediti rilevate nell'ambito di accordi di ristrutturazione o moratoria. Modifiche intervenute nell'art. 101 TUIR con il DL. 83/2012
- ↪ I principali aspetti del leasing da sottoporre a controllo secondo le linee guida del Comando Generale della Guardia di finanza (febbraio 2009)
- ↪ Le frodi fiscali. Il tavolo di lavoro con l'Agenzia delle Entrate a salvaguardia dell'operato delle società di leasing
- ↪ I contenziosi riguardanti il leasing. Aggiornamento

LEASING E NOLEGGIO AUTO

- ↪ La disciplina fiscale in vigore dal 1.1.2013 per le diverse fattispecie giuridiche:
 - società, amministratori, professionisti e agenti
 - dipendenti (fringe benefit)
- ↪ La tassa automobilistica ed il superbollo nel leasing auto: soggettività passiva
- ↪ Il nuovo regime dell'Imposta provinciale di trascrizione

LEASING SU IMPIANTI FOTOVOLTAICI

- ↪ La qualificazione fiscale delle operazioni di leasing su impianti fotovoltaici
- ↪ Le implicazioni fiscali (IIDD, Iva, Ipotecatastali, 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. Gli orientamenti ministeriali

LEASING NAUTICO DA DIPORTO E COMMERCIALE

- ↪ Il regime IVA del leasing nautico:
 - Leasing Nautico da Diporto puro e Leasing Nautico da Diporto commerciale
- ↪ Confronto regime IVA con altri paesi UE ed extra UE
- ↪ La tassa annuale per le unità da diporto
- ↪ La modifica del principio di territorialità dell'imposta tra mezzi di trasporto in genere e unità da diporto. Cosa cambia dal 1° gennaio 2013
- ↪ Abuso del diritto: linee guida future e griglia indicatori di anomalia secondo l'Agenzia delle entrate

LEASING DI ALTRI BENI

- ↪ Leasing di beni mobili strumentali
- ↪ Leasing di beni immateriali (marchi, azionario, azienda)

