

CORSO DI FORMAZIONE

LA FISCALITÀ DEL LEASING PER I SOGGETTI UTILIZZATORI

29 gennaio 2004 – ore 9:30

Milano – Novotel Milano Est Aeroporto (Via Mecenate, 121)

PROGRAMMA

- 9:30 – 10:00 Il Leasing: concetti generali (Prof. G. Tinelli)**
- 10:00 – 10:30 Gli effetti della riforma IRES e i nuovi IAS in generale (Dott. G. ALBANO)**
- Le principali novità della riforma tributaria - IRES
 - Thin Capitalisation: il debt/equity ratio; debiti e garanzie rilevanti, esclusioni
 - La riforma del diritto societario
 - IAS 17: Leasing Finanziario; le conseguenze fiscali per l'utilizzatore
- 10:30 – 11:30 Leasing ed imposte dirette (Dott. G. ALBANO)**
- Imputazione dei canoni: la regola generale; il maxi canone
 - Trattamento delle spese di manutenzione e riparazione dei beni concessi in leasing
 - Deduzione per i lavoratori autonomi: la regola generale; le regole per i beni in leasing
- 11:30 – 11:45 Coffee Break**
- 11:45 – 12:15 La durata minima del contratto di leasing (Dott. G. ALBANO)**
- Beni immobili
 - Beni mobili
 - Beni immateriali (marchi, brevetti, software)
 - Il leasing operativo
 - Casi particolari
- 12:15 - 13:00 La risoluzione del contratto (Prof. G. PORCARO)**
- La cessione del contratto di leasing (Prof. G. PORCARO)**
- Leasing e IRAP (Prof. G. PORCARO)**
- 13:00 – 14:00 Pranzo**

Assilea Servizi S.r.l.

14:00 – 15:00 Leasing e IVA (Dott. P. MASPES)

- Effettuazione dell'operazione: canoni; riscatto
- Territorialità: beni immobili; mezzi di trasporto; altri beni mobili
- Normative degli scambi intraUE
- Disciplina delle operazioni: aliquote applicabili;

15:00 – 16:00 Tipologie (e oggetti) dei contratti di leasing (Avv. M. BUSECCHIAN)

Sale and lease back: definizione; le perplessità civilistiche; la legittimità civilistica e fiscale; regime fiscale (IVA - imposte dirette); aspetti contabili e fiscali; le anomalie nei contratti

Leasing immobiliare ed ICI: regime fiscale (imposte dirette e IRAP); imposte indirette; IVA; ICI (principi generali e soggetti passivi); il locatario come soggetto passivo; la base imponibile; i fabbricati di categoria D

16:00 – 16:45 Leasing di veicoli aziendali e di flotte aziendali, full leasing (Dott. A. ZAMBON)

- Soggetti interessati: imprese, professionisti, privati
- Autoveicoli interessati: ciclomotori, motocicli, autovetture, autocaravan, mezzi di trasporto non a motore, veicoli a uso promiscuo
- Le imposte dirette: deducibilità integrale; deducibilità limitata; deduzione canoni; l'IRAP; l'IVA
- Full leasing: fattispecie; trattamento fiscale; valutazioni di convenienza

Il leasing nautico (Dott. A. ZAMBON)

- Norme di riferimento: presunto utilizzo fuori da acque UE per le unità da diporto
- IVA sui canoni per unità da diporto in Italia
- Confronto Italia/Francia: TVA sui canoni per unità da diporto in Francia confronto leasing francese e italiano

16:45 - 17:30 Il cross-border leasing (Dott. M. LAGNESE)

- Definizione
- L'applicazione della ritenuta
- Il leasing nelle convenzioni internazionali
- Il meccanismo del credito di imposta
- Le novità dell'IRES sul credito di imposta
- Territorialità
- La tassazione dei non residenti
- Imposizione in Italia: profili IVA

Le agevolazioni fiscali (Dott. M. LAGNESE)

- Il leasing agevolato: le tipologie di agevolazione; i rapporti tra le parti
- I crediti di imposta
- I contributi agevolativi

17:30 – 18:00 Dibattito