

SCHEDA INFORMATIVA

LA FISCALITÀ NEL LEASING

25 e 26 gennaio 2006 (ore 9:30 - 17:30)

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

PRESENTAZIONE

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

Oggetto del Corso saranno gli aspetti e le problematiche di ordine contabile e fiscale relative al rapporto tra Locazione Finanziaria e imposte dirette e indirette.

I DOCENTI

Dott.ssa Giorgia ODORISIO

Laureata in Economia e Commercio, da diversi anni si occupa per l'ASSILEA dello studio e dell'aggiornamento delle normative fiscali connesse al Leasing.

Dott. Gianluca DE CANDIA

Laureato in Economia e Commercio, Dottore Commercialista. Attualmente è Responsabile dei Servizi di Consulenza alle Associate dell'ASSILEA.

Dott. Stefano Maria CECCACCI

Laureato in Economia e Commercio, Dottore Commercialista. Componente della Commissione ARCA. Partner Studio MAISTO E ASSOCIATI.

PROGRAMMA

ASPETTI E PROBLEMATICHE DI ORDINE CONTABILE

- L'ambito soggettivo ed oggettivo della disciplina contabile del leasing in Italia
- 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
- Esercitazione: l'impatto del leasing sul bilancio dell'impresa utilizzatrice

LA LOCAZIONE FINANZIARIA E LE IMPOSTE DIRETTE E INDIRETTE

- La qualificazione fiscale del leasing finanziario e del leasing operativo
- Il trattamento fiscale per la società concedente: ammortamento dei beni concessi in leasing e disciplina dei canoni di leasing
- Aspetti e problematiche di ordine fiscale per l'utilizzatore impresa e lavoratore autonomo
 - La deducibilità dei canoni di leasing: beni mobili, immobili, mezzi di trasporto, terreni, beni immateriali
 - La disciplina del maxicanone per l'utilizzatore
 - La cessione, il riscatto anticipato e la risoluzione del contratto di leasing
 - Il trattamento delle spese di manutenzione e riparazione
- Il Sale and lease back: analisi degli effetti di ordine contabile e fiscale
- La thin capitalization nel leasing finanziario e nel leasing operativo

Esercitazione: il trattamento fiscale di un'operazione di leasing

LA LOCAZIONE FINANZIARIA E LE ALTRE IMPOSTE

- L'imposta sul valore aggiunto: disciplina applicabile alla società di leasing e all'utilizzatore
- Il trattamento IVA dei mezzi di trasporto: utilizzatore impresa e lavoratore autonomo
- Le operazioni con aliquota agevolata: applicabilità alla locazione finanziaria
- Il trattamento IVA per gli immobili ad uso abitativo e conseguenze sulla locazione finanziaria
- Il principio di "alternatività" tra IVA e registro
- Disciplina del leasing nautico da diporto e commerciale
- L'IRAP: la determinazione degli interessi passivi nei contratti di leasing
- ICI e locazione finanziaria: la soggettività passiva per la società concedente e l'utilizzatore
- La tassa automobilistica e la locazione finanziaria: la soggettività passiva e gli orientamenti giurisprudenziali
- L'imposta di bollo e la locazione finanziaria

Esercitazione: analisi comparata del leasing con altre forme di acquisizione (mutuo, noleggio)