

CONSOLIDATO FISCALE DOMESTICO E IVA DI GRUPPO

CONSOLIDATO FISCALE DOMESTICO

Definizione, finalità;

Normativa e prassi fiscale di riferimento;

Carattere facoltativo del regime;

Soggetti ammessi al consolidamento,

Concetto di controllo ai fini del regime

Condizioni per l'efficacia dell'opzione;

Principali benefici e svantaggi derivanti dal consolidamento;

Contratto di consolidamento;

Informazioni in bilancio

Esercizio dell'opzione: durata, rinnovo e cessazione;

Modello per la comunicazione dell'opzione;

Effetti dell'esercizio dell'opzione;

Cenni su disposizioni agevolative abrogate;

Interruzione della tassazione di gruppo

Determinazione della base imponibile;

Rettifiche di consolidamento;

Trasferimenti al gruppo di eccedenze di imposta, crediti e ritenute;

interessi passivi deducibili: utilizzo delle eccedenze di Rol;

Versamento dell'imposta a saldo e in acconto;

Obblighi delle società consolidate:

determinazione della propria base imponibile, modello Unico, quadro GN,

altre comunicazioni alla società controllante;

Obblighi della società consolidante:

determinazione della base imponibile consolidata, versamento dell'imposta.

Dichiarazione Modello consolidato nazionale e mondiale: esempio pratico di compilazione

Principali scritture contabili:

scritture inerenti la rilevazione e il pagamento delle imposte;

scritture conseguenti la remunerazione di perdite e benefici fiscali;

scritture contabili per trasferimenti infragruppo e rettifiche;

IVA DI GRUPPO

Definizione

Requisiti per la partecipazione al “Gruppo”

Esercizio dell'opzione, durata

Liquidazioni periodiche della controllante e delle controllate

Presentazione dichiarazioni e comunicazioni

Adempimenti contabili

Utilizzo del credito di gruppo

Prestazione garanzie per crediti trasferiti al gruppo

Rimborso e compensazione del credito di gruppo

Acconto iva.

ASPETTI CONTRATTI LAVORISTICI IN PRESENZA DI UN GRUPPO

Normativa di riferimento

Società collegate e loro rilevanza nel rapporto di lavoro

Soggetto titolare delle obbligazioni contrattuali e legislative

Problemi pratici che il gruppo societario può comportare nei confronti del lavoratore

Orientamenti giurisprudenziali