



La creazione e la gestione delle holding familiari

Brindisi

14 novembre - 28 novembre - 5 dicembre 2025

Il Sole
24 ORE



*Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Brindisi*

ODCEC Brindisi e Sole 24 ORE hanno organizzato un percorso formativo che affronta una tematica di particolare rilievo nell'ambito dell'attività professionale: la creazione e la gestione delle holding familiari come strumento di pianificazione patrimoniale e societaria.

La Struttura del Percorso

Il percorso, della durata di **12 ore**, si articolerà in
→ **tre giornate formative (14 novembre, 28 novembre, 5 dicembre 2025) con orario 14.30-18.30**

Programma

MODULO 1 – Strategie di Pianificazione Patrimoniale e Societaria

- Approcci alla strutturazione di un gruppo societario con funzione di coordinamento e presidio patrimoniale
- Vantaggi nella gestione della liquidità e dei flussi finanziari interni
- Modalità di protezione patrimoniale tramite veicoli societari
- Soluzioni per una successione ordinata e fiscalmente efficiente
- Analisi comparativa fra i diversi assetti societari
- Il ruolo delle entità fiduciarie in chiave organizzativa
- Elementi critici: compliance, governance, revisione, obblighi informativi
- Scelte consapevoli nella definizione del veicolo di vertice

MODULO 2 – Tecniche evolute per la costituzione del veicolo di controllo

- Le ipotesi di conferimento “realizzativo” e “non realizzativo” secondo il TUIR
- Nuove disposizioni sul “realizzo controllato” e limiti al differimento d’imposta
- Acquisizione del controllo e conferimenti qualificati nel nuovo impianto normativo
- Strategie di cessione partecipativa per finalità organizzative
- Leva finanziaria e buy-out: strumenti operativi
- Riorganizzazioni tramite atti a titolo gratuito
- Strutture societarie create attraverso scissioni funzionali
- Analisi delle altre tipologie di operazioni (scambi di partecipazioni, conferimenti transfrontalieri, apporti d’azienda)
- Le problematiche in materia di abuso del diritto

MODULO 3 – Profili operativi nella conduzione della holding

Focus 1 – Qualificazione e definizioni operative:

- Come viene identificata la holding ai fini fiscali, contabili e regolatori
- Impatti operativi su rendicontazione, obblighi e sorveglianza fiscale
- Rilevanza (e irrilevanza) delle diverse qualificazioni nei contesti normativi

Focus 2 – Rendicontazione e gestione economica del gruppo:

- Obblighi contabili per le strutture di controllo
- Consolidamento e fiscal unit: profili applicativi
- Strumenti per l'ottimizzazione del risultato fiscale di gruppo

Focus 3 – Imposte dirette e indirette

- Presupposti impositivi per IRES e IRAP
- Società a rischio inattività o marginalità: aspetti critici
- Regole di deduzione e trattamento degli oneri
- Impostazione e separazione dei regimi IVA

Focus 4 – Adempimenti di compliance e flussi informativi:

- Obblighi comunicativi nei confronti delle autorità fiscali
- Profilazione dei rapporti e gestione degli obblighi documentali
- Procedure di rendicontazione internazionale (FATCA, CRS)
- Casi pratici e modelli standard di comunicazione

MODULO 4 – Approfondimenti verticali: soluzioni specialistiche per la pianificazione

Focus 1 – La società semplice

- Strutturazione della holding con il ricorso alla società semplice
- Profili successori e vantaggi in ambito familiare
- Trattamento di dividendi e capital gain
- Quadro civilistico e casistiche tipiche

Focus 2 – L'utilizzo del trust come holding

- Il ruolo del trust come "cassaforte" di famiglia
- Inquadramento normativo e funzionale del trust
- I protagonisti del trust
- Fiscalità diretta e indiretta del trust

Relatore

Sergio Pellegrino

Dottore Commercialista, Direttore Scientifico
Formazione Sole 24 ORE, Presidente Commissione
CNDCEC “Gruppo di Studio Trust – Tutela
del Patrimonio”, Amministratore Delegato
Consulta Delta Erre Trust Company Srl



Sole
24 ORE
Formazione

Il Sole
24 ORE



*Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Brindisi*