Sistema RATIO
Centro Studi Castelli Srl

FINANZIAMENTI SOCI NEL MIRINO DEL FISCO

DATA	ORARIO	RELATORE	MATERIALE	CREDITI FORMATIVI
Diretta web 02.11.2026	15:00 - 17:00	Roberto Bianchi Dottore Commercialista Revisore contabile	Materiale didattico scaricabile in formato PDF	2 Crediti formativi per ODCEC per la sola diretta

Il webinar analizza il nuovo quadro presuntivo in materia di finanziamenti e apporti dei soci, approfondendo i criteri con cui l'Amministrazione finanziaria valuta la provenienza delle somme e la possibile riqualificazione come proventi non dichiarati. Particolare attenzione è dedicata ai presìdi documentali necessari per dimostrare la provenienza della provvista, la finalità economica e la coerenza temporale delle operazioni, nonché alla rinuncia ai crediti dei soci, alla crisi d'impresa e al ruolo di sindaci e revisori. Completa l'analisi l'esame delle principali strategie difensive nelle verifiche fiscali e nell'accertamento induttivo.

PROGRAMMA

Il nuovo quadro presuntivo
- Tracciabilità bancaria insufficiente: valutazione complessiva degli indizi e superamento della lettura atomistica.
- Presunzione grave, precisa e concordante: società familiari, compagini ristrette, perdite sistematiche, soggetti privi di capacità reddituale adeguata.
- Riqualificazione come reintroduzione di proventi non dichiarati: onere argomentativo dell'ufficio.

I quattro presìdi documentali per il professionista
- Delibera tempestiva: regolarità formale, coerenza cronologica e criticità della documentazione postuma.
- Prova della provvista: redditi dichiarati, disinvestimenti e cessioni, finanziamenti bancari, donazioni ed eredità.
- Finalità economica e coerenza temporale: circolante, affidamenti, tensioni di cassa e risanamento. Apporto programmato vs. immissione ingiustificata.

Rinuncia al credito, organi di controllo, crisi d'impresa e strategia difensiva
- Eccedenza sul valore fiscale e relativa documentazione. Due diligence sull'erogazione e sulla rinuncia; classificazione e postergazione del credito.
- Crisi d'impresa: rinuncia dei soci e relativo trattamento fiscale. Sindaci e revisori: documentazione, classificazione e informativa.
- Verifiche fiscali e strategia difensiva: accertamento induttivo e costruzione di una narrazione alternativa complessiva su perdite, provvista e capacità dei soggetti coinvolti.

IMPORTO

€ 97,60 (€ 80,00 + IVA 22%)