



## PERCORSI SPECIALISTICI



ANNO FORMATIVO  
**2017-2018**



## MODENA

**HOTEL REAL FINI BAIA DEL RE**  
Strada Vignolese 1684 - MODENA

9.00 - 13.00 / 14.00 - 18.00



## DATE

Giovedì **23 novembre 2017**

Martedì **28 novembre 2017**

Lunedì **4 dicembre 2017**

## PERCORSO SPECIALISTICO

# LA TUTELA DEI BENI DELLA PERSONA E LA DESTINAZIONE VINCOLATA

Possibilità e rischi nel ricorso agli strumenti di tutela patrimoniale

## PRESENTAZIONE

L'intento di tutelare il patrimonio è spesso travisato e ricondotto alla sola volontà di sottrarre dei beni alle pretese di soggetti terzi creditori. La realtà dei fatti è ben diversa, annoverando **numerose fattispecie volte alla protezione di una famiglia, di minori, di persone in difficoltà fisiche o mentali**, e quindi, come tali, meritevoli della massima cura e attenzione: è proprio in questo senso, peraltro, che va letto l'atteso intervento del legislatore in tema di tutela delle persone con disabilità gravi, con la pubblicazione di una legge, la 112/2016 (**c.d. legge sul "Dopo di noi"**), volta ad incentivare, tra l'altro, il ricorso ad atti di destinazione, *trust* e contratti di affidamento fiduciario posti in essere nell'interesse esclusivo di questi ultimi.

In tale prospettiva, il Percorso vedrà i suoi relatori soffermarsi sui **principali istituti funzionali ad un compito protettivo, in logica civile e fiscale**, evidenziando **pregi e difetti** di ciascuno di essi, senza preconcetti ma, al tempo stesso, evitando di tributare ad essi proprietà inesistenti.

L'esistenza di ipotesi patologiche non verrà oltremodo dimenticata: una giornata, infatti, sarà largamente dedicata ai **vizi dei negozi e strumenti di natura fraudolenta** e quindi agli strumenti attivabili nella prospettiva della legittima tutela dei propri diritti, oltretutto ai rischi che un comportamento errato può ingenerare in capo alla parte attrice.

Da segnalare, infine, è la sezione degli interventi dedicata alla tutela dell'azienda di famiglia di fronte all'incedere del tempo e quindi alla possibilità di attuare un passaggio di testimone pianificato: in questa prospettiva, si condividerà l'istituto del **"patto di famiglia"**, al fine di evidenziarne **i pregi, ma anche le criticità**, rispetto a soluzioni semplicemente donative o successorie.

## DOCENTI

### AVV. CRISTIANO BERTAZZONI

Avvocato, Pubblicista

### DOTT. LUCIANO DE ANGELIS

Dottore Commercialista, Revisore Legale, Direttore area societaria della rivista "Società e Contratti, Bilancio e Revisione"

### DOTT. PAOLO DIVIZIA

Notaio in Bergamo, Professore a contratto di Diritto commerciale presso l'Università degli Studi di Bergamo

### DOTT. EMANUELE LO PRESTI VENTURA

Dottore Commercialista, Revisore Legale

### PROF. THOMAS TASSANI

Professore ordinario di Diritto tributario presso l'Università degli Studi di Bologna

### DOTT. ENNIO VIAL

Dottore Commercialista, Revisore Legale

## INTRODUZIONE AL PERCORSO

- L'art. 2740 c.c.: il principio di responsabilità patrimoniale
- Le eccezioni. Il contemperamento degli interessi coinvolti
- Lo sviluppo del corso e la sua organizzazione

## MODULO 1

### MATTINA

#### A.1. Il fondo patrimoniale

- Gli aspetti costitutivi. La L. 76/2016
- La proprietà e l'amministrazione ordinaria e straordinaria dei beni nel fondo
- I limiti al potere gestorio dei coniugi. Le clausole di parte
- Gli incrementi successivi del fondo di dotazione
- La cessazione del fondo patrimoniale obbligatoria e volontaria. La presenza di figli minori
- La segregazione: l'estraneità del debito alla famiglia; la conoscenza del terzo; l'efficacia temporale
- Il fondo patrimoniale nell'azione di responsabilità: le tesi; la casistica
- Un esempio di fondo patrimoniale

#### A.2. L'atto destinazione ex art. 2645-ter c.c.

- Le diverse forme dell'atto e i suoi soggetti
- I beni immobili o mobili iscritti a pubblico registro
- Gli interessi meritevoli di tutela. Il richiamo all'art. 1322 c.c.
- L'opponibilità, la durata e la cessazione del vincolo
- Casi pratici di utilizzo dei vincoli di destinazione: la rassegna del Notariato
- Un esempio di atto di destinazione

#### A.3.1. L'attribuzione al fondo patrimoniale di quote e azioni societarie

#### A.3.2. Il fondo patrimoniale innanzi all'azione di recupero erariale: la prassi; la giurisprudenza

### POMERIGGIO

#### A.4. Il trust

- I criteri di distinzione dei trust
- Le figure del trust
- La legge regolatrice
- L'atto di trust e i documenti correlati
- Un esempio di atto di trust

#### A.5. Il contratto di affidamento fiduciario

- I tratti distintivi dell'elaborazione dottrinale e il recente riconoscimento legislativo
- Il modello di contratto secondo la comunicazione Assofiduciaria 29.5.2017 n. 107

## MODULO 2

### MATTINA

#### B.1. Le polizze assicurative

- Le tipologie di polizze vita
- Gli effetti dell'art. 1923 c.c.: la giurisprudenza
- Le polizze vita nel fallimento
- *Unit e Index Linked* in Italia
- Risvolti fiscali

#### B.2. La legge sul "Dopo di noi"

- L'obiettivo. I beneficiari
- Gli incentivi fiscali: le condizioni

#### B.3. I termini di inespropriabilità delle quote di società di persone

- Le forme di tutela del creditore particolare del socio. La possibile liquidazione della quota

## POMERIGGIO

**B.4. Le azioni a tutela dei terzi: il quadro generale. La possibile dichiarazione d'inefficacia**

- Il negozio invalido e inefficace: elementi essenziali e differenze
- L'inquadramento della simulazione
- L'azione revocatoria ordinaria: i presupposti; gli effetti
- L'azione revocatoria fallimentare: i presupposti; gli effetti

**B.5. L'art. 2929-bis c.c.**

- La norma; l'inversione dell'onere della prova; gli effetti e le criticità emerse

**B.6. Le possibili contestazioni penali**

- L'art. 388 c.p.: la mancata esecuzione dolosa di un provvedimento del giudice
- La sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte: i requisiti per la contestazione
- I vincoli e il sequestro preventivo finalizzato alla confisca del bene per responsabilità penale

**B.7. La tutela degli eredi legittimari**

- L'azione di riduzione per violazione di legittima: tempi; modalità; la posizione del terzo

## MODULO 3

## MATTINA

**C.1. Il patto di famiglia**

- Il diritto successorio: i principi; la procedura; il Certificato Successorio Europeo
- Le donazioni dirette e indirette; il divieto di patti successori; la circolazione dei beni donati
- Il patto di famiglia: gli elementi, i vantaggi, gli aspetti sensibili
- Patto di famiglia e impresa familiare *ex art. 230-bis c.c.*
- Esempi di patti di famiglia

**C.2. Il trasferimento a titolo gratuito di azienda e di partecipazioni**

- Donazione e successione di azienda o partecipazioni: gli aspetti fiscali

## POMERIGGIO

**C.3. I redditi dei beni "vincolati": il fondo patrimoniale; l'atto di destinazione**

- La tassazione dei redditi in ipotesi di detenzione
- La vendita dei beni
- La cedolare secca sulle locazioni

**C.4. Il trust ai fini delle imposte sui redditi**

- Rilevanza fiscale dei trasferimenti di beni in *trust*
- I redditi del *trust*: distinzione tra *trust* "opachi" e *trust* "trasparenti"
- Il *trust* quale soggetto passivo IRES: determinazione e tassazione del reddito
- Il *trust* quale "ente non commerciale"
- La residenza del *trust*
- Le presunzioni di residenza del *trust*
- *Trust* e rapporti con l'estero: l'applicazione delle Convenzioni contro le doppie imposizioni
- *Trust* e monitoraggio fiscale
- *Trust* fittiziamente interposti e abuso del diritto, alla luce della prassi e della giurisprudenza
- Riscossione del tributo e "*trust fund*"

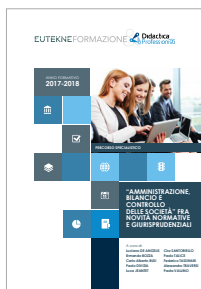
**C.5. L'imposta sulle successioni e donazioni e i vincoli di destinazione**

- I presupposti; la base imponibile; le aliquote; le donazioni indirette
- Il beneficio di esclusione
- La costituzione dei vincoli di destinazione. Il *trust*

**C.6. I vincoli di destinazioni e le altre imposte indirette**

- Le imposte ipotecarie e catastali
- L'imposta di registro e l'IVA

## INFORMAZIONI GENERALI



### MATERIALE DIDATTICO

Ai partecipanti verrà messa a disposizione una **dispensa** in **formato cartaceo**, appositamente redatta dai docenti del corso. Le slide contenute nella dispensa – proiettate dai relatori durante gli interventi – verranno fornite anche in formato elettronico.

Il materiale sarà inoltre scaricabile dal sito internet [www.eutekneformazione.it](http://www.eutekneformazione.it) (area **Materiale didattico**).

### QUOTA DI PARTECIPAZIONE

QUOTA ORDINARIA	€ 480,00 + IVA
QUOTA RISERVATA AGLI ABBONATI AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE E AI PARTECIPANTI AI MASTER 2017-2018	€ 380,00 + IVA

È previsto uno sconto del 10% a partire dal secondo iscritto appartenente allo stesso studio professionale (stessi dati di fatturazione).

**MODALITÀ D'ISCRIZIONE** - Le iscrizioni dovranno essere effettuate sul sito [www.eutekneformazione.it](http://www.eutekneformazione.it), area Percorsi specialistici. Scadenza iscrizioni: **14 novembre 2017**

**DISDETTE** - Eventuali disdette, motivate da causa di forza maggiore, saranno accettate se pervenute **entro i 10 giorni lavorativi** antecedenti la prima giornata del Percorso specialistico, tramite mail all'indirizzo [formazione@eutekne.it](mailto:formazione@eutekne.it) oppure tramite fax al numero 011 5627604. In caso contrario verrà trattenuta o richiesta l'intera quota di partecipazione e inviato, previa richiesta scritta, il materiale didattico dedicato agli incontri.

**CONDIZIONI** - L'organizzazione si riserva la possibilità di annullare gli eventi qualora il numero degli iscritti non ne garantisca il buon esito. Ogni variazione verrà comunicata tempestivamente per iscritto. In caso di cancellazione, la responsabilità di Eutekne SpA si intende limitata al solo rimborso della quota di iscrizione, se già correttamente incassata.

### CREDITI FORMATIVI

È stata inoltrata richiesta di accreditamento al CNDCEC.

La frequentazione del corso consente ai partecipanti la maturazione di 1 CFP a fronte di ogni ora di partecipazione, fino ad un massimo di **24 CFP**.

### IN OMAGGIO AI PARTECIPANTI

A tutti i partecipanti è riservata, in **abbonamento gratuito per 6 mesi**, la rivista Eutekne (in versione on line)\*:

- **Schede di Aggiornamento**
- **Accesso gratuito per 1 mese al Sistema Integrato Eutekne**



\* Le promozioni e le offerte di abbonamento alla Rivista legate all'acquisto di prodotti formativi sono valide per coloro che alla data di acquisto non abbiano abbonamenti attivi.