



PERCORSI SPECIALISTICI



ANNO FORMATIVO
2018-2019



BOLOGNA

ZANHOTEL EUROPA

Via Cesare Boldrini 11 - BOLOGNA

9.00 – 13.00 / 14.00 – 18.00



DATE

Martedì **27 marzo 2018**

Giovedì **5 aprile 2018**

Mercoledì **18 aprile 2018**

PERCORSO SPECIALISTICO

IL TRUST FAMILIARE IN PRATICA

Applicazioni e analisi pratica dell'istituto

PRESENTAZIONE

Il percorso di tre giornate si focalizza sull'istituto del TRUST, in particolare sul TRUST familiare donatorio, sviluppando trasversalmente i principali temi che lo riguardano.

Le questioni, pur nel rispetto di un rigore scientifico, verranno esaminate con un approccio squisitamente pratico operativo. Il percorso si articola in tre intere giornate.

Nella prima giornata, dopo un veloce inquadramento dell'istituto, si focalizzano sul tema della fiscalità, approfondendo le diverse sfaccettature dell'imposizione diretta e indiretta.

Il secondo incontro inizia con gli utilizzi pratici del TRUST. Verranno proposti aspetti pratici operativi e fiscali connessi a diverse fattispecie in cui il TRUST familiare donatorio può entrare in gioco. Con l'occasione si spazierà anche verso altre tipologie di TRUST.

Sempre nella seconda giornata si affronterà la patologia del TRUST con particolare attenzione sia al tema dell'interposizione fiscale sia quello delle azioni legali promuovibili contro il TRUST.

Nella terza giornata ci occuperemo della redazione dell'atto di TRUST. Verranno esaminate clausole di atti di TRUST con esempi di clausole malfatte. Verrà svolta anche una esercitazione collettiva.

La terza giornata affronterà ulteriori aspetti di interesse relativi al TRUST.

Verranno proposti in aula anche casi preventivamente proposti dai partecipanti.

Illustreremo, in particolare, le novità in tema di antiriciclaggio alla luce della IV direttiva, recentemente recepita ad opera del D.Lgs. 90/2017. Tra i nuovi adempimenti si ricorda anche la necessità di segnalare al registro delle imprese i titolari effettivi dei TRUST.

Svilupperemo anche l'utilizzo del TRUST combinato con le operazioni straordinarie.

Un focus verrà dedicato anche all'istituto della fiduciaria, anche alla luce dei recenti sviluppi in tema di antiriciclaggio.

DOCENTI

DOTT.SSA SILVIA BETTIOL

Dottore Commercialista – Procuratrice di Trust Company

DOTT.SSA PAOLA BERGAMIN

Dottore Commercialista – Amministratore di Fiduciaria

AVV. FRANCESCO SANSEGOLO

Avvocato – Foro di Bergamo

DOTT. EMANUELE LO PRESTI VENTURA

Dottore Commercialista, Revisore Contabile

DOTT. MICHELE SONDA

Dottore Commercialista, Esperto di Contenzioso

DOTT. ENNIO VIAL

Dottore Commercialista – Amministratore di Trust Company

PRIMA GIORNATA

MATTINA

LA FISCALITÀ DEL TRUST (PARTE I)**Introduzione: a cosa serve il TRUST****La convenzione de l'Aja e il riconoscimento italiano dell'istituto****I soggetti del TRUST**

- Il disponente
- Il trustee
- Il guardiano
- I beneficiari

Principali tipi di TRUST**La legge regolatrice****La fiscalità indiretta del TRUST: imposta di donazione**

- Lineamenti della normativa
- Orientamento dell'Agenzia
- Evoluzione giurisprudenziali
- Evoluzioni future

La fiscalità indiretta del TRUST: imposta ipocatastale

- Lineamenti della normativa
- Orientamento dell'agenzia
- Evoluzione giurisprudenziali
- Evoluzioni future

Come impostare il ricorso in tema di imposte ipocatastali

POMERIGGIO

LA FISCALITÀ DEL TRUST (PARTE II)**La fiscalità diretta del trust**

- Fiscalità della disposizione di beni in trust
- La fiscalità durante la vita del trust
- Trust opaco e trust trasparente
- Fiscalità al termine del trust
- Trust e redditi di natura finanziaria

Focus: la fiscalità del TRUST residente all'estero**Il TRUST residente all'estero che:**

- Detiene immobili italiani
- Detiene partecipazioni italiane
- Detiene liquidità in Italia
- Detiene beni all'estero

Gli investimenti esteri del TRUST residente**Il monitoraggio fiscale del TRUST****La detenzione di immobili esteri****La detenzione di liquidità all'estero****TRUST e IVIE / IVAFE**

Il TRUST nel Modello Redditi

- Il frontespizio
- I redditi fondiari
- I redditi di capitale
- Il quadro RU relativo ai crediti di imposta sui dividendi del 2014
- Il quadro RN ed il quadro PN

Trust e altri tributi

- IMU
- IRAP
- IVA

La fiscalità del trust per il dopo di noi (L.112/2016)

- Imposta donazione
- Imposta ipotecaria e catastale
- I requisiti per l'agevolazione
- La fiscalità diretta: commento ad una risposta ad interpello

SECONDA GIORNATA**MATTINA****GLI USI DEL TRUST****TRUST e liquidità**

- TRUST e liquidità
- Il TRUST e il conto corrente
- Il TRUST e la gestione di attività finanziarie

TRUST e immobili

- TRUST e cedolare secca
- TRUST e il diritto di abitazione/usufrutto
- TRUST e la gestione degli immobili in genere
- L'IMU e il TRUST
- TRUST e mutuo ipotecario
- TRUST e metodo del prezzo-valore
- TRUST e agevolazioni "prima-casa"
- TRUST e nuda proprietà di immobili
- TRUST e immobili all'estero

TRUST e partecipazioni

- TRUST per la gestione di partecipazioni sociali
- TRUST e approvazione del bilancio
- TRUST e partecipazioni in società estere
- TRUST e utili di società di capitali
- TRUST e utili delle società di persone

Il confronto tra il TRUST e altri strumenti di protezione

- Il rapporto tra il TRUST e il fondo patrimoniale
- Il rapporto tra il TRUST e la polizza assicurativa
- Il mandato fiduciario e il TRUST
- Il TRUST e il contratto di affidamento fiduciario
- Il TRUST ed il patto di famiglia
- TRUST e passaggio generazionale

Ulteriori utilizzi

- Il TRUST per tutelare il/la compagno/a
- La gestione del TRUST con beneficiari i figli di madri diverse
- TRUST con comparti
- TRUST e salto generazionale
- TRUST per disabili
- TRUST e opere d'arte

TRUST diversi da quelli familiari donatori

- Il TRUST di scopo
- Il TRUST di garanzia
- Il TRUST liquidatorio e a supporto di procedure concorsuali
- TRUST puramente liquidatori

POMERIGGIO**LA PATOLOGIA DEL TRUST**

L'interposizione del trust nelle circolari dell'Agenzia, nella prassi professionale e nella giurisprudenza

La sostituzione giudiziale del trustee

Azione di nullità del TRUST

Azione Revocatoria

Intervento del giudice per la sostituzione del trustee

TERZA GIORNATA**MATTINA****L'ATTO DI TRUST**

Analisi ragionata di clausole di atti di TRUST familiari donatori

Esercitazione collettiva

POMERIGGIO**ALTRI ASPETTI DI INTERESSE**

Casi proposti dai partecipanti

La disciplina antiriciclaggio alla luce della IV direttiva antiriciclaggio

Il TRUST nelle operazioni straordinarie

La nuova sezione del registro delle imprese relativa ai TRUST

Focus: la fiduciaria alla luce della nuova disciplina antiriciclaggio

Focus: il TRUST autodichiarato

- Liceità o illiceità dell'istituto
- Fiscalità diretta
- Fiscalità indiretta
- Adempimenti dichiarativi
- Il TRUST "semi autodichiarato"
- Utilizzi del TRUST autodichiarato

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 **www.eutekneformazione.it** (area **Materiale didattico**).

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

| | |
|--|----------------|
| QUOTA ORDINARIA | € 560,00 + IVA |
| QUOTA RISERVATA AGLI ABBONATI AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE | € 480,00 + 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**, area Percorsi specialistici.
Scadenza iscrizioni: **16 marzo 2018**

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 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

- **Accesso gratuito per 1 mese al Sistema Integrato Eutekne**

