



## Fiscalità dei trust e pianificazione patrimoniale

Circolare n. 34/E dell'Agenzia delle Entrate  
Questioni aperte

**Giovedì 1 dicembre 2022**



**Evento disponibile in videoconferenza**  
La qualità degli eventi Paradigma fruibile da qualsiasi luogo, direttamente su PC o tablet

**PARADIGMA Srl**

Tel. 011.53  
Corso Vittorio Emanuele II, - 101 1 Torino

P.IVA 0 110014  
www.paradigma.it  
info@paradigma.it



## Relatori

**Dott. Pierpaolo Angelucci**  
Founding Partner  
Scarioni Angelucci – Studio Tributario Associato

**Avv. Massimo Antonini**  
Partner  
Chiomenti  
Membro del Consiglio Direttivo - STEP Italy

**Notaio Angelo Busani**  
Founding Partner  
Studio Notarile Busani, Quaggia and Partners  
Membro del Comitato Scientifico - STEP Italy

**Avv. Marco Cerrato**  
Partner  
Maisto e Associati  
Chair - STEP Italy

**Prof. Avv. Giuseppe Corasaniti**  
Ordinario di Diritto Tributario  
Università di Brescia  
Socio  
Studio Uckmar Associazione Professionale

**Dott. Stefano Grilli**  
Docente a contratto di Diritto Tributario Internazionale  
Università di Milano Bicocca  
Partner  
Head of Corporate Tax  
Withersworldwide

**Dott. Stefano Massarotto**  
Partner  
Facchini Rossi Michelutti Studio Legale Tributario

**Dott. Paolo Panico**  
Professeur vacataire  
Université du Luxembourg  
Avocat à la Cour (Luxembourg)  
Solicitor (Scotland)  
Director - Private Trustees SA  
Chair - STEP Europe  
Board Member - STEP

**Notaio Alessio Paradiso**  
Notaio in Torino

**Dott. Marco Piazza**  
Founding Partner  
Studio Legale Tributario Biscozzi Nobili Piazza

**Dott. Andrea Tavecchio**  
Socio Fondatore  
Tavecchio & Associati

**Avv. Antonio Tomassini**  
Partner  
DLA Piper Studio Legale Tributario

I docenti, nel corso dell'evento, risponderanno alle **domande** e alle **richieste di chiarimenti** formulate dai partecipanti. Eventuali quesiti potranno essere anticipati inviando una email all'indirizzo [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it)

## Modulo di iscrizione Mod. 3.4 rev. 3

L'iscrizione si perfeziona al momento del ricevimento del presente modulo da inviare via mail all'indirizzo [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it) integralmente compilato e sottoscritto per accettazione. La Segreteria Organizzativa provvederà a inviare conferma dell'avvenuta iscrizione.



UNI EN ISO 9001:2008

### Dati relativi all'evento

**Fiscalità dei trust e pianificazione patrimoniale**  
**Giovedì 1 dicembre 2022**

### Dati relativi al partecipante

Nome \_\_\_\_\_ Cognome \_\_\_\_\_  
Azienda/Studio/Ente \_\_\_\_\_  
Funzione aziendale/Professione \_\_\_\_\_  
E mail \_\_\_\_\_  
Telefono \_\_\_\_\_

### Dati per eventuale partecipante under 30

Nome \_\_\_\_\_ Cognome \_\_\_\_\_  
E mail \_\_\_\_\_

### Dati per la fatturazione elettronica

Intestatario fattura \_\_\_\_\_  
Indirizzo \_\_\_\_\_  
Città \_\_\_\_\_ CAP \_\_\_\_\_ Provincia \_\_\_\_\_  
P. Iva/C. F. \_\_\_\_\_  
Codice destinatario o PEC (Privati) \_\_\_\_\_  
Codice univoco uff. (PA) \_\_\_\_\_  
Codice CIG (PA) \_\_\_\_\_  
Split Payment  SI  NO  
OdA \_\_\_\_\_ Data OdA \_\_\_\_\_  
Altri riferimenti \_\_\_\_\_

### Per informazioni contattare

Referente \_\_\_\_\_  
Telefono \_\_\_\_\_  
E mail \_\_\_\_\_

### Data e Firma

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approvano espressamente le condizioni di partecipazione riportate sul sito [www.paradigma.it](http://www.paradigma.it) con particolare riferimento alle modalità di disdetta e alle variazioni di programma.

### Data e Firma

**Informativa Privacy**  
I dati forniti a Paradigma Srl sono raccolti e trattati, con modalità anche informatiche, esclusivamente per evadere la Sua richiesta di partecipazione all'intervento formativo e svolgere le attività a ci connesse. I dati potranno essere trattati, per conto di Paradigma Srl, da dipendenti e collaboratori incaricati di svolgere specifici servizi necessari all'esecuzione delle Sue richieste. Il conferimento dei suoi dati, pur essendo facoltativo, si rende necessario per l'esecuzione del servizio richiesto.

Solo in caso di Sua autorizzazione i dati saranno inoltre conservati e trattati da Paradigma Srl per effettuare l'invio di materiale informativo relativo a prossime iniziative di Paradigma Srl. Lei potrà esercitare i diritti sanciti agli artt. 15 - del Regolamento (UE) 01 / inviando una richiesta scritta a Paradigma Srl con sede in Torino, C.so Vittorio Emanuele II, , tel. 011.53 . Letta l'informativa, acconsente all'utilizzo dei dati inseriti nel presente modulo per l'invio del materiale informativo?

SI  NO

### Data e Firma

# Programma dei lavori

**Giovedì 1 dicembre 2022**

## La disciplina ai fini delle imposte dirette

Trust trasparente residente e non residente

Trust opaco residente

- Trust opaco commerciale
- Trust opaco non commerciale

Trust opaco estero

L'interposizione del trust

L'individuazione dei trust "a fiscalità privilegiata"

La determinazione dei redditi di capitale ai sensi dell'articolo 44 comma 1 lettera g-sexies) del TUIR

**Dot. Stefano Grilli**

*Withersworldwide*

**Dot. Stefano Massarotto**

*Facchini Rossi Michelutti Studio Legale Tributario*

**Avv. Antonio Tomassini**

*DLA Piper Studio Legale Tributario*

## La disciplina ai fini delle imposte indirette

Il quadro di riferimento

L'evoluzione della giurisprudenza di legittimità

Il recepimento dell'orientamento espresso dalla Corte di Cassazione

La tassazione ai fini delle imposte indirette

- l'istituzione del trust
- la dotazione dei beni in trust
- l'attribuzione dei beni ai beneficiari
- la liquidazione dell'imposta
- la liquidazione dell'imposta in relazione ad attribuzioni effettuate da trust già esistenti
- le esenzioni, le agevolazioni e la determinazione del valore dei beni
- le operazioni effettuate durante la vita del trust
- la sostituzione del trustee
- le imposte ipotecaria e catastale

Gli atti formati all'estero

Le attribuzioni ai beneficiari "senza formalità"

I trust c.d. "liquidatori" e "di garanzia"

I trust "dopo di noi"

**Avv. Massimo Antonini**

*Chiomenti*

**Notaio Angelo Busani**

*Studio Notarile Busani, Quaglia and Partners*

**Avv. Marco Cerrato**

*Maisto e Associati*

**Notaio Alessio Paradiso**

*Notaio in Torino*

## Il trust e gli obblighi di monitoraggio fiscale. L'applicazione dell'IVIE e dell'IVAFE. Normativa e prassi in tema di monitoraggio fiscale

Gli obblighi di monitoraggio da parte dei trust residenti e non fittiziamente interposti

L'applicazione dell'IVIE e dell'IVAFE

Gli obblighi di monitoraggio fiscale per i titolari effettivi

Monitoraggio e comunicazioni a carico degli intermediari finanziari

**Dot. Pierpaolo Angelucci**

*Scarioni Angelucci – Studio Tributario Associato*

**Prof. Avv. Giuseppe Corasaniti**

*Università di Brescia*

**Dot. Marco Piazza**

*Studio Legale Tributario Biscozzi Nobili Piazza*

## Trusts and international wealth planning in light of the Circular letter \*

How does the international wealth planning change in light of the "Circular letter"?

Reorganizations of existing trusts in light of the Circular

The position of trusts established in EU/EEA jurisdictions and the transfer to "white list" jurisdictions

The consequences of the Circular for "New Residents" (so-called Italian Forfait)

Practical cases

**Dot. Paolo Panico**

*Private Trustees SA*

**Dot. Andrea Tavecchio**

*Tavecchio & Associati*

\* la relazione sarà tenuta in lingua inglese

## Agevolazioni e formazione finanziata



### EARLY BOOKING -20%

Inviando il modulo di iscrizione **entro il 10 novembre 2022** si avrà diritto a una **riduzione del 20%** sulla quota di partecipazione



### PROGETTO GIOVANI ECCELLENZE -50%

Iscrivi una seconda risorsa che **non abbia compiuto il 30° anno di età** con una **riduzione del 50%** sulla quota di partecipazione



### FORMAZIONE FINANZIATA

Finanzia la tua formazione utilizzando i **Fondi Paritetici Interprofessionali**. Paradigma offre la **completa e gratuita gestione** dei necessari adempimenti



### EVENTO ACQUISTABILE SUL MEPA

Paradigma opera sul MePA e sui principali mercati elettronici di soggetti aggregatori e centrali di committenza

# Note organizzative e condizioni

**Data dell'evento**

**Giovedì 1 dicembre 2022**

**Orario dei lavori**

Accesso alla piattaforma 9.00 – 9.30

9.30 – 13.30 14.30 – 15.30

**Quota di partecipazione**

1.000 + Iva

(Early booking): **€ 800 + Iva**

## Quota di partecipazione in videoconferenza

La quota di partecipazione in aula virtuale (diretta streaming) include l'invio del materiale didattico in formato elettronico e la possibilità di sottoporre ai relatori quesiti di specifico interesse a mezzo chat. E' altresì possibile anticipare domande e richieste di approfondimento inviando una email a [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it) entro il giorno antecedente l'evento. In caso di videoconferenza con accessi multipli è necessario contattare la Segreteria organizzativa per un preventivo personalizzato.

## Modalità di funzionamento della videoconferenza

E' possibile accedere all'aula virtuale da qualsiasi luogo, utilizzando il proprio PC o tablet con una semplice connessione a Internet. La piattaforma informatica utilizzata da Paradigma (Adobe Connect) non necessita di requisiti tecnici particolari. Nei giorni antecedenti l'evento il partecipante riceverà per posta elettronica le credenziali e le istruzioni di accesso. Il giorno dell'evento sarà sufficiente selezionare il link che troverà nella mail e inserire le credenziali per accedere all'aula virtuale. Durante gli interventi, oltre a vedere e sentire i docenti, è possibile consultare simultaneamente la documentazione predisposta dal relatore. Ogni utente collegato potrà porre domande sulle tematiche affrontate a mezzo chat, alle quali il docente risponderà nel corso dell'intervento.

## Modalità di iscrizione

L'iscrizione si perfeziona al momento del ricevimento del modulo di registrazione, da inviare via email all'indirizzo [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it), integralmente compilato. Il numero dei collegamenti disponibili è limitato e la priorità d'iscrizione è determinata dalla data di ricezione del modulo di registrazione. Si consiglia pertanto di effettuare una preiscrizione telefonica.

## Modalità di pagamento

La quota di partecipazione deve essere versata all'atto della presentazione della richiesta di iscrizione e, in ogni caso, prima dell'effettuazione dell'intervento formativo, tramite bonifico bancario intestato a

Paradigma Srl - Corso Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino

c/o Banco BPM Spa

IBAN IT 14 V 05034 0101 00000000 530

## Formazione finanziata

La quota di partecipazione può essere completamente rimborsata tramite voucher promossi dai Fondi Paritetici Interprofessionali. Paradigma offre la completa e gratuita gestione delle spese di progettazione, monitoraggio e rendicontazione. La possibilità di accedere alla formazione finanziata con partecipazione mediante videoconferenza può variare a seconda dell'Ente erogante.

## Attestato di frequenza

L'attestato di partecipazione nominativo sarà rilasciato al termine dell'intervento formativo ai partecipanti che hanno regolarmente preso parte ai lavori.

## Diritto di recesso e modalità di disdetta

E' attribuita ai partecipanti la facoltà di recedere ai sensi dell'art. 13 3 c.c. Il recesso dovrà essere comunicato in forma scritta almeno sette giorni prima della data di inizio dell'evento formativo (escluso il sabato e la domenica). Qualora la disdetta pervenga oltre tale termine o si verifici di fatto con il mancato collegamento alla videoconferenza, la quota di partecipazione sarà addebitata per intero e sarà inviato al partecipante il materiale didattico. In qualunque momento l'azienda o lo studio potranno comunque sostituire il partecipante, comunicando il nuovo nominativo alla nostra Segreteria organizzativa.

## Variazioni di programma

Paradigma, per ragioni eccezionali e imprevedibili, si riserva di annullare o modificare la data dell'evento formativo, dandone comunicazione agli interessati entro tre giorni dalla data di inizio prevista. In tali casi le quote di partecipazione pervenute verranno rimborsate, con esclusione di qualsivoglia onere o obbligo a carico di Paradigma. Paradigma si riserva inoltre, per ragioni sopravvenute e per cause di forza maggiore, di modificare l'articolazione del programma e di sostituire i docenti previsti con altri docenti di pari livello professionale. Per ulteriori informazioni è possibile contattare la Segreteria organizzativa al numero 011.538686 o all'indirizzo email [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it).