PARADIGMA
Ricerca e cultura d'impresa

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. 011.538686
Corso Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino

P.IVA 06222110014
www.paradigma.it
info@paradigma.it

UNI EN ISO 9001:2008

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
Membro del Comitato Scientifico - STEP Italy

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

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** 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 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
Dott. Stefano Grilli
Withersworldwide
Dott. 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, Quaggia 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
Dott. Pierpaolo Angelucci
Scarioni Angelucci – Studio Tributario Associato
Prof. Avv. Giuseppe Corasaniti
Università di Brescia
Dott. 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
Dott. Paolo Panico
Private Trustees SA
Dott. 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 15 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 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, 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 verifichi 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.