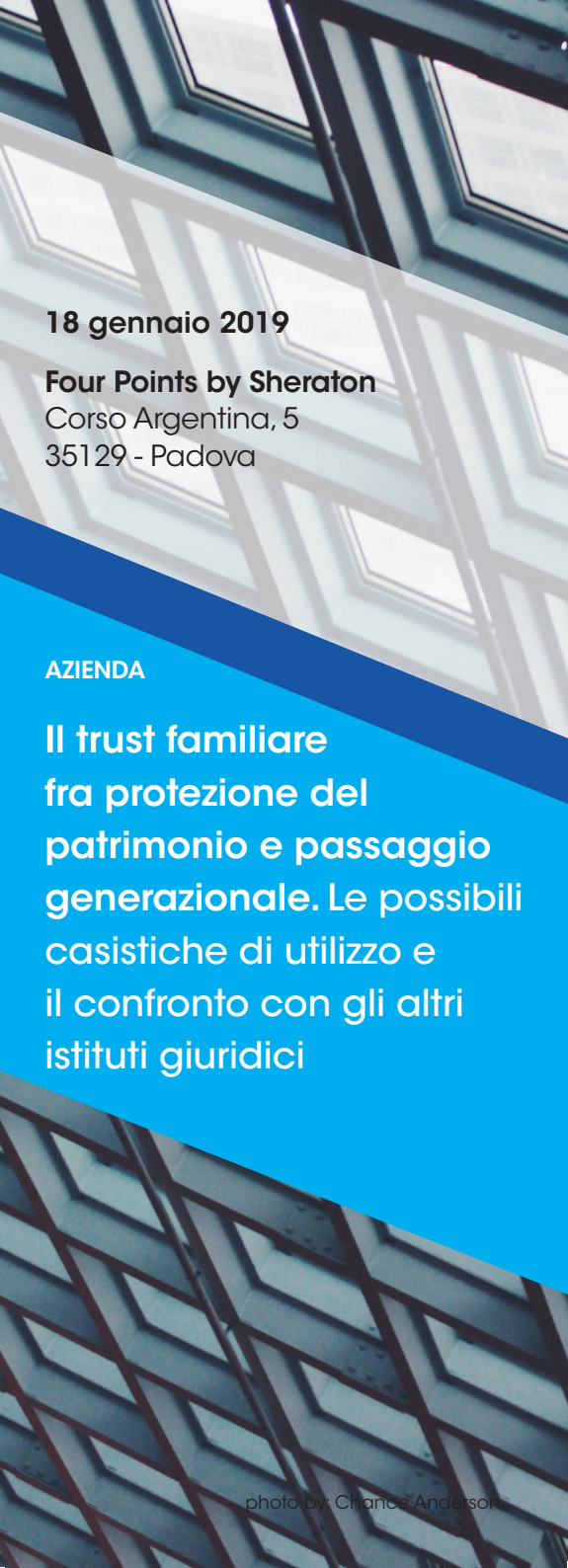




18 gennaio 2019

Four Points by Sheraton

Corso Argentina, 5
35129 - Padova

AZIENDA

**Il trust familiare
fra protezione del
patrimonio e passaggio
generazionale. Le possibili
casistiche di utilizzo e
il confronto con gli altri
istituti giuridici**

GIORNATE del
TRIVENETO



ASSOCIAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DELLE TRE VENEZIE

Segreteria

Via Santuario, 41 - 35031 Abano Terme (PD)

T. +39 0425 460090 int.1

segreteria@commercialistideltriveneto.org



Venerdì 18 gennaio 2019

09.30 – 13.30 / 14.30 – 17.30

9.00

Registrazione partecipanti

9.30

Saluti iniziali

Fabio Marchetto

Presidente - ADCEC delle Tre Venezie

Dante Carolo

Presidente ODCEC Padova

Inizio lavori - Intervengo:

Sergio Pellegrino

Dottore Commercialista, Revisore Contabile, Giornalista in Trieste. Amministratore di "Consulta Delta Erre Trust Company", Pubblicista e Docente in materia di *Trust* e Protezione del Patrimonio. Dal 2013 Direttore Scientifico e Organizzativo di Centro Studi Tributari, Direttore del quotidiano "Euroconference News"

Vincenzo Attianese

Notaio in Albignasego, è stato titolare dell'insegnamento di "Diritto delle Obbligazioni" ed ha svolto l'attività di docente nelle materie di diritto commerciale e diritto delle successioni. Relatore in materia di diritto civile e commerciale ed in tema di *Trust*.

Emanuela Di Maggio

Notaio in Napoli, è stata Docente alla Scuola di Notariato del Comitato Triveneto per 9 anni con argomento successioni e legati. Pubblicista e Relatrice in numerosi convegni di ordine giuridico – notarile e in materia di *Trust*.

Daniele Muritano

Notaio in Empoli, pubblicista in ambito di tutela del patrimonio familiare. Negli ultimi anni ha sostenuto diverse docenze collaborando con numerosi Consigli Notarili, Ordini di Avvocati e Commercialisti e Organizzazioni di eventi di formazione.

Introduzione al *trust*

- ☐ Il ruolo della *Convenzione de L'Aja*
- ☐ I protagonisti del *trust*: disponente, *trustee*, beneficiari e guardiano
- ☐ La distinzione tra *trust* per beneficiari e *trust* di scopo
- ☐ L'utilizzo di una legge regolatrice straniera
- ☐ La protezione del patrimonio come effetto (e non causa) dell'istituzione del *trust*
- ☐ Il perseguimento di un interesse meritevole di tutela nella valutazione della giurisprudenza

La fiscalità indiretta e diretta del *trust* interno

- ☐ Le diverse tesi sulla tassazione indiretta del *trust*
- ☐ Il funzionamento dell'imposta di successione e donazione
- ☐ L'applicazione dell'esenzione su trasferimenti di partecipazioni e aziende per favorire il passaggio generazionale
- ☐ L'applicazione delle imposte ipocatastali per la disposizione di immobili in *trust*
- ☐ L'inquadramento del *trust* come soggetto passivo Ires
- ☐ La determinazione del reddito sulla base della distinzione tra *trust* commerciale e *trust* non commerciale
- ☐ Le fattispecie più rilevanti: utili da partecipazioni in società di capitali e di persone, proventi immobiliari, proventi finanziari, *royalties*
- ☐ La tassazione del reddito sulla base della distinzione tra *trust* trasparente e *trust* opaco

11.15

Pausa caffè

11.30

Continuazione

Il *trust* per il passaggio generazionale dell'azienda di famiglia

- ☐ L'esigenza di pianificare un "ordinato" passaggio generazionale
- ☐ Il patto di famiglia come strumento alternativo al *trust*
- ☐ Il possibile utilizzo "combinato" di patto di famiglia e *trust*

Il *trust* per la gestione dei rapporti societari

- ☐ La disposizione delle partecipazioni in *trust* e il ruolo del *trustee* socio di società
- ☐ L'utilizzo del *trust* per bilanciare i rapporti nelle società a base familiare
- ☐ L'utilizzo del *trust* per bilanciare i rapporti nelle società controllate da diverse famiglie
- ☐ Il ricorso ai sottofondi

Il *trust* per la tutela degli interessi familiari

- ☐ Il *trust* per la protezione dei figli minori
- ☐ Il *trust* per il passaggio del patrimonio a figli di madri/padri diversi
- ☐ Il *trust* per tutelare "figli" problematici
- ☐ Il *trust* in ipotesi di separazione e divorzio

Crediti Formativi

7

CREDITI FORMATIVI MATURABILI FPC.

I crediti formativi sono validi ai fini della formazione professionale continua.

Quote di iscrizione



ASSOCIATI ADCEC
GRATIS



NON ASSOCIATI ADCEC
€ 100,00
più IVA

In collaborazione con



Euroconference



Visura

TINEXTA GROUP



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Padova



Profili dei relatori

Modalità di iscrizione

Prossimi appuntamenti

www.commercialistideltriveneto.org

Oppure scarica la App:



13.30

Pausa pranzo

14.30

Lavori pomeridiani

Il *trust* per le coppie di fatto

- ☐ L'assenza di tutela per il compagno/a in assenza di matrimonio o unione civile
- ☐ I vantaggi derivanti dal ricorso al *trust* per garantire la tutela patrimoniale
- ☐ I vantaggi derivanti dal ricorso al *trust* per garantire la tutela degli "affetti"

Il *trust* per i soggetti affetti da gravi disabilità

- ☐ La disciplina della legge sul *dopo di noi*
- ☐ I vantaggi fiscali come incentivo al ricorso al *trust*
- ☐ Le criticità legate alla necessità di utilizzo del fondo in *trust* per le sole necessità del soggetto debole
- ☐ L'utilizzo del *trust* "convenzionale" per contemperare le esigenze del soggetto debole e degli altri componenti del nucleo familiare

Il *trust* per la realizzazione di una finalità benefica

- ☐ L'istituzione di un *trust* di scopo per la realizzazione di una finalità benefica
- ☐ La qualifica del *trust* come Onlus/Ets e i benefici di carattere fiscale

L'intreccio con la disciplina successoria e la circolazione dei beni di provenienza donativa

- ☐ Le limitazioni imposte dalla normativa successoria
- ☐ Le lesioni dei diritti dei legittimari e gli strumenti di tutela ad essi riservati
- ☐ I limiti alla circolazione dei beni di provenienza donativa
- ☐ La rinuncia all'azione di restituzione come possibile soluzione
- ☐ Le prospettive di modifica della disciplina

Le azioni a tutela dei creditori e dell'erario

- ☐ L'azione revocatoria
- ☐ L'espropriazione dei beni oggetto di atti a titolo gratuito
- ☐ Il reato di sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte

17.30

Conclusione lavori