

Evento di formazione della durata di 56 ore | Febbraio - Maggio 2019

## **DIRITTO, FISCALITÀ E PRATICA DEL TRUST**

### **C.1.6 I INCONTRO - L'INADEMPIMENTO E LA RESPONSABILITÀ PATRIMONIALE E MEZZI DI CONSERVAZIONE DELLA GARANZIA PATRIMONIALE**

#### **7 ore LA CONVENZIONE DE L'AJA E IL TRUST INTERNO**

##### **La Convenzione de l'Aja**

- Il ruolo della Convenzione de l'Aja sulla legge applicabile ai trusts e sul loro riconoscimento
- Il recepimento in Italia con la Legge 364/1989
- Le caratteristiche del trust convenzionale
- I protagonisti del trust: disponente, trustee, beneficiari e guardiano
- La distinzione tra trust per beneficiari e trust di scopo

##### **Il trust interno**

- La legittimità del trust interno e le tesi "negazioniste"
- La portata della sentenza della Cassazione 9637/2018
- Il perseguimento di un interesse meritevole di tutela nella valutazione dei giudici italiani
- La protezione del patrimonio come effetto (e non causa) dell'istituzione del trust
- La ripartizione dei poteri e dei diritti fra i protagonisti del trust
- L'utilizzo di una legge regolatrice straniera

### **C.1.6 II INCONTRO - L'INADEMPIMENTO E LA RESPONSABILITÀ PATRIMONIALE E MEZZI DI CONSERVAZIONE DELLA GARANZIA PATRIMONIALE**

#### **7 ore LA DISCIPLINA SUCCESSORIA E LE SITUAZIONI "CRITICHE"**

##### **La disciplina successoria**

- La successione testamentaria e la successione legittima
- La successione necessaria
- La determinazione del valore dell'asse ereditario
- La riunione fittizia di relictum e donatum e l'istituto della collazione
- Le azioni a tutela dei legittimari
- La distinzione tra azione di riduzione e azione di restituzione
- La circolazione dei beni di provenienza donativa

##### **Le situazioni "critiche"**

- La nullità o l'inefficacia del trust "fatto male"
- L'azione revocatoria e l'espropriazione come strumenti a tutela del creditore
- Il reato di sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte

## C.1.6 **III INCONTRO - L'INADEMPIMENTO E LA RESPONSABILITÀ PATRIMONIALE E MEZZI DI CONSERVAZIONE DELLA GARANZIA PATRIMONIALE**

---

7 ore

### LA FISCALITÀ DEL TRUST

#### La residenza fiscale del trust

- I criteri per stabilire la residenza fiscale del trust
- Le presunzioni applicabili

#### La fiscalità diretta del trust interno

- 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
- La predisposizione del Modello Redditi e la liquidazione dell'imposta in capo al trust opaco
- La predisposizione del Modello Redditi e l'imputazione del reddito in capo ai beneficiari di trust trasparenti
- La compilazione del quadro RW per le attività detenute all'estero

#### Il trust "interposto"

- Le fattispecie che secondo l'Agenzia qualificano un trust come interposto
- Le conseguenze dell'interposizione

#### La fiscalità indiretta 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
- I diversi scenari e le valutazioni di convenienza

#### La fiscalità diretta del trust estero

- La tassazione dei redditi prodotti in Italia
- Le conseguenze impositive in capo ai beneficiari residenti per i redditi prodotti all'estero

#### La fiscalità indiretta del trust estero

- Le fattispecie impositive rilevanti per l'apporto di beni in un trust estero

## C.1.6 IV INCONTRO - L'INADEMPIMENTO E LA RESPONSABILITÀ PATRIMONIALE E MEZZI DI CONSERVAZIONE DELLA GARANZIA PATRIMONIALE

---

7 ore

### GLI UTILIZZI PIÙ RICORRENTI DEL TRUST

#### Il trust in ambito familiare

- Il trust per pianificare il passaggio generazionale dell'azienda di famiglia
- Il trust per il passaggio del patrimonio mobiliare e immobiliare
- Il trust per il soggetto debole
- Il trust della legge sul dopo di noi
- Il trust per la protezione dei figli minori
- Il trust in ipotesi di separazione e divorzio
- Il trust per la tutela della compagna o del compagno
- Il trust per il passaggio del patrimonio a figli di madri/padri diversi

#### Il trust in ambito societario

- Il trust per la gestione delle società di famiglia
- Il trust per la regolamentazione dei rapporti societari

#### Il trust in ambito imprenditoriale

- Il trust commerciale
- Il trust nella crisi di impresa
- Il trust di garanzia

#### Il trust di scopo e la realizzazione di finalità benefiche

- Il trust di scopo
- Il trust Onlus/Ets

#### Altri possibili utilizzi

## C.1.6 V INCONTRO - L'INADEMPIMENTO E LA RESPONSABILITÀ PATRIMONIALE E MEZZI DI CONSERVAZIONE DELLA GARANZIA PATRIMONIALE

---

7 ore

### LA SCELTA DELLA LEGGE REGOLATRICE

#### La legge regolatrice e il rapporto con l'atto istitutivo

- La libertà nella scelta della legge regolatrice straniera da parte del disponente e gli orientamenti della giurisprudenza
- La conoscenza della legge regolatrice tra previsioni non accettabili nel nostro ordinamento e clausole inderogabili
- Il "coordinamento" fra legge regolatrice e atto istitutivo

#### L'analisi di alcune leggi regolatrici e le valutazioni di opportunità

- Il modello inglese e quello "internazionale"
- L'analisi della Legge di Jersey
- L'analisi della Legge di Malta
- L'analisi della Legge di San Marino
- Altre leggi regolatrici
- Le valutazioni di opportunità

## C.1.6 VI INCONTRO - L'INADEMPIMENTO E LA RESPONSABILITÀ PATRIMONIALE E MEZZI DI CONSERVAZIONE DELLA GARANZIA PATRIMONIALE

---

7 ore

### LA DISCIPLINA ANTIRICICLAGGIO E L'ATTIVITÀ DEL TRUSTEE

#### La disciplina antiriciclaggio

- Gli adempimenti antiriciclaggio per l'attività di consulenza e per l'assunzione dell'ufficio di trustee
- La predisposizione della check list antiriciclaggio
- La verifica della situazione patologiche
- Gli indicatori di anomalia
- La valutazione del rischio
- L'identificazione del cliente e dei titolari effettivi
- Le attività di controllo costante
- L'attenzione alle modifiche dell'atto istitutivo e ai successivi atti di dotazione

#### L'attività del trustee

- L'assunzione dell'incarico da parte del trustee
- La documentazione da acquisire
- L'esame (preventivo) dell'atto istitutivo
- L'individuazione dei poteri attribuiti e degli obblighi previsti
- L'apertura del conto corrente e i rapporti con gli istituti creditizi
- La verifica della corretta intestazione dei beni disposti in trust
- La gestione degli immobili disposti in trust
- L'affidamento del mandato a un consulente finanziario per gli investimenti mobiliari
- La gestione delle partecipazioni societarie disposte in trust
- La tenuta della contabilità del trust
- La creazione di eventuali sottofondi
- I rapporti con il disponente
- I rapporti con il guardiano
- I rapporti con i beneficiari
- La predisposizione del rendiconto e della relazione di gestione
- La predisposizione delle dichiarazioni fiscali

## C.1.6 VII - VIII INCONTRO - L'INADEMPIMENTO E LA RESPONSABILITÀ PATRIMONIALE E MEZZI DI CONSERVAZIONE DELLA GARANZIA PATRIMONIALE

---

14 ore

### L'ATTIVITÀ DI CONSULENZA E LA REDAZIONE DELL'ATTO ISTITUTIVO

#### La fase "propedeutica"

- Il confronto con il cliente per comprenderne le esigenze "realizzabili"
- La "progettazione" del trust per soddisfare le esigenze del cliente
- La definizione della durata del trust
- L'individuazione dei beneficiari o dello scopo
- Le valutazioni di carattere fiscale
- L'analisi delle posizioni dei terzi che possono vedere pregiudicati i propri diritti
- Il ruolo fondamentale delle premesse e l'individuazione dell'interesse meritevole di tutela
- L'importanza delle definizioni contenute nell'atto istitutivo
- Il bilanciamento dei poteri

#### La redazione dell'atto istitutivo attraverso la simulazione di diversi casi operativi

- L'"intervista" con il cliente
- La formulazione di una o più ipotesi di strutturazione del trust e la valutazione di possibili alternative
- L'evidenziazione dei benefici del trust e di eventuali controindicazioni
- La determinazione del carico fiscale
- La stesura delle clausole più importanti dell'atto istitutivo