

**SUCCESSIONI DONAZIONI E VOLUNTARY DISCLOSURE :
ASPETTI CIVILISTICI, FISCALI E
CONTROLLI DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA ANCHE
SUL TRASFERIMENTO DI RESIDENZA ALL'ESTERO**

IL NUOVO REGIME DI IMPOSTA SOSTITUTIVA PER I REDDITI
PRODOTTI ALL'ESTERO E PER IL TRASFERIMENTO DELLA
RESIDENZA IN ITALIA:

ART. 24 bis – comma 1 del TUIR

Provvedimento Agenzia delle Entrate del 8 marzo 2017

Milano, 12 aprile 2017

Hotel Four Points Sheraton, via Cardano n. 1

Le successioni e le donazioni sono sovente fonte di problematiche civilistiche e fiscali, sia in ambito domestico che transnazionale, anche in relazione alle nuove normative FATCA e CRS e alle pratiche di Voluntary Disclosure e regolarizzazione dei patrimoni detenuti all'estero. Il convegno mira a fornire una panoramica completa sulle vigenti normative civilistiche e fiscali e sulle novità intervenute negli ultimi mesi, dalla nuova dichiarazione di successione *online* alla riapertura dei termini per l'adesione alla "collaborazione volontaria", con casi ed esempi pratici che possano contribuire a chiarire dubbi ed incertezze.

Ore 9.30 apertura lavori

Successioni e donazioni: aspetti civilistici

- Le successioni nell'ordinamento italiano: normativa di riferimento
- Le diverse tipologie di successione: necessaria, legittima, testamentaria
- Modalità di testamento (olografo, pubblico, segreto) e assenza di testamento
- Apertura della successione
- Accettazione e rinuncia all'eredità
- La comunione ereditaria e la divisione. Differenze tra eredi e legatari
- I diritti del coniuge separato o divorziato e quelli dei figli (legittimi, naturali, riconosciuti e non riconosciuti). La tutela degli eredi minori.
- La successione in presenza di quote di società (di persone e di capitali)

- Successioni mortis causa e trasferimenti tra vivi: differenze e punti di contatto
- La forma della donazione e casi di revoca
- Donazioni e liberalità indirette
- Collazione, imputazione e riduzione

Fabrizio Vedana, *avvocato, vice direttore generale*, **Unione Fiduciaria SpA**

Elio Macchia, *avvocato, gestione e tutela del patrimonio personale*, **Nodusminister Srl**

Sonia Riva, *avvocato, socio*, **Studio Gallasso e Associati**

Casi pratici: gestione di alcune pratiche di successione nell'ambito bancario

- (Conto corrente, conto corrente cointestato, deposito risparmio nominativo e al portatore, polizza titoli, cassette di sicurezza,...)

Stefano Corradi, *area controlli – ufficio compliance*, **Cassa Rurale Alta Valsugana**

Gli aspetti fiscali delle successioni e delle donazioni, con particolare riguardo all'applicazione dell'imposta sugli strumenti e prodotti finanziari

- Ambito soggettivo ed oggettivo dell'imposta sulle successioni e donazioni
- Ambito territoriale: beni detenuti all'estero e residenza fiscale del de cuius e degli eredi
- Beni e diritti esclusi dall'imposta
- Le franchigie applicabili a seconda della tipologia di eredi/beneficiari
- Criteri di determinazione della base imponibile e aliquote applicabili
- Obblighi informativi della banca nei confronti degli eredi
- Divieti e obblighi delle banche come depositarie e sostituti d'imposta
- Adempimenti dei chiamati all'eredità e accertamento e liquidazione dell'imposta
- Il Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 27/12/2016, i nuovi modelli di dichiarazione di successione e la nuova procedura di presentazione *online*: modalità, termini e soggetti tenuti all'adempimento
- I conti cointestati con il *de cuius*: trattamento della quota di pertinenza del cointestatario
- Il trattamento fiscale dei redditi di capitale degli strumenti finanziari oggetto di successione: titoli, polizze, fondi comuni
- L'imposta sostitutiva sui capital gain: il valore di trasferimento dal *de cuius* agli eredi e gli effetti sul "risparmio amministrato" e sul "risparmio gestito"
- Il trasferimento di quote di fondi comuni
- Il trattamento delle successioni e donazioni nell'ambito della due diligence FATCA e CRS e nei relativi flussi di Reporting

Gabriele Scalvini, *ufficio fiscalità finanziaria ed internazionale*, **Intesa Sanpaolo**

ore 13.30 -14.30 lunch break

Il nuovo regime di imposta sostitutiva per i redditi prodotti all'estero: modalità applicative

- L'art. 24-bis comma 1 del TUIR ed il Provvedimento dell'AdE del 8/3/2017
- Requisiti e modalità per l'esercizio dell'opzione
- Istruzioni per la compilazione dell'istanza e per la check list allegata
- Versamento dell'imposta

Paolo Ludovici, *partner*, **Ludovici Piccone & Partners**

I controlli dell'Amministrazione finanziaria sulla gestione dei passaggi generazionali e sulla Voluntary Disclosure

Il Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate "Modalità di acquisizione dei dati dei richiedenti l'iscrizione all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero e definizione dei criteri per la formazione delle liste selettive per i controlli relativi ad attività finanziarie e investimenti patrimoniali esteri non dichiarati" del 8/3/2017 e sulle residenze estere

Scambio di informazioni su richiesta e principio di "verosimile rilevanza": i recenti accordi con Svizzera e Montecarlo

- Poteri ispettivi dell'Amministrazione finanziaria
- Poteri del Corpo nelle diverse aree di imposizione
- Accessi, ispezioni e verifiche
- La circolare della GdF sulla programmazione delle attività di controllo
- Individuazione delle responsabilità e sanzioni applicabili
- Utilizzo delle informazioni acquisite nel corso delle indagini penali
- Utilizzo delle informazioni acquisite con scambio automatico, informazioni spontanee, rogatorie raggruppate
- I controlli dell'Agenzia delle Entrate sui passaggi generazionali di aziende e patrimoni
- Corretto utilizzo degli strumenti per i passaggi generazionali: Trust e polizze;
- La Voluntary Disclosure-bis: i nuovi termini di scadenza, i periodi d'imposta interessati e gli adempimenti dei contribuenti
- Gli effetti dell'adesione alla Voluntary sulle sanzioni amministrative e su quelle penali
- Differenze di calcolo tra "Voluntary nazionale" e "Voluntary internazionale"
- Valorizzazione degli investimenti nei paesi "black-list" e onere della prova a carico del contribuente

- Fiduciarie, cassette di sicurezza, gioielli, opere d'arte e disposizioni valutarie
- Adempimenti post-VD e compilazione del quadro RW della dichiarazione
- Contrasto ai fenomeni di illecito trasferimento di attività finanziarie all'estero e di trasferimento della residenza all'estero
- Le liste selettive dei contribuenti con residenza estera
- Modalità di acquisizione dei dati relativi all'AIRE dall'anno 2010
- Indicatori di anomalia e spesometro
- I poteri attribuiti dalla normativa valutaria: quadro sanzionatorio
- L'attività ispettiva antiriciclaggio

Michele Carbone (*), *generale di divisione*, **Guardia di Finanza**

Giuseppe Malinconico (*), *funzionario amministrativo tributario*

() relazione svolta a titolo personale che non coinvolge la posizione dell'Amministrazione di appartenenza*

Ore 17.30 chiusura lavori

Quote di partecipazione:

- Seminario **"IN AULA"**: Euro 700 + Iva
-
- Seminario **"DIRETTA STREAMING"**: Euro 600 + Iva

(comprensive di materiale didattico su formato elettronico e solo, per l'aula, colazione di lavoro e coffee break)

Per iscrizioni e ulteriori informazioni Tel. 02/36577120 - email: informa@informabanca.it