

**LA FISCALITA' DEL TRUST
ALLA LUCE DELLA CIRCOLARE AGENZIA DELLE ENTRATE N.61/E
E NUOVI ADEMPIMENTI ANTIRICICLAGGIO
- approfondimenti, chiarimenti e aspetti operativi -**

Milano, 16 febbraio 2011
Hotel Crowne Plaza Milan City – Via Melchiorre Gioia 73

Ore 9.30 apertura dei lavori

• I contenuti di maggior rilievo e impatto operativo della Circolare dell'Agenzia delle Entrate N. 61/E del 27 dicembre 2010 • Le tipologie di trust rilevanti ai fini della tassazione: trasparenti, opachi e misti • L'individuazione della <i>residenza fiscale</i> e la <i>presunzione relativa di residenza fiscale</i> • Le tipologie di <i>trust interposto</i>: analisi e chiarimenti
Dott. Giuseppe Malinconico (*) e Dott. Nicola Fasano (*) <i>(*) relazione svolta a titolo personale che non coinvolge la posizione dell'Amministrazione di appartenenza</i>
• Interposizione, azione di simulazione, revocatoria e riduzione in presenza di un trust: profili teorici e soluzioni applicative alla luce della recente prassi amministrativa
Notaio Andrea Vicari <i>doctor of juridical science (Cornell) – int'l tax prog. certificate (Harvard)</i> <i>dottore di ricerca in diritto comparato - Studio Legale e Notarile Vicari</i>
• Criticità nella tassazione diretta dei trust alla luce della interpretazione di cui alla circolare AdE 61/E e della giurisprudenza tributaria: la fiscalità diretta dell'affidamento
Dott. Paolo Gaeta <i>vice presidente STEP - Society of Trust and Estate Practitioner, member of International Academy of Estate and Trust Law - dottore commercialista Studio Gaeta Consulenza Tributaria e Patrimoniale</i>
Analisi delle problematiche e chiarimenti sull'<u>imposizione indiretta</u> sui Trust • Applicazione delle imposte di successione e donazione ai trust • Implicazioni fiscali italiane connesse al trust • Esempi concreti di imposizione fiscale
Prof. Avv. Giuseppe Corasaniti <i>docente di diritto tributario facoltà di giurisprudenza, Università di Brescia - Studio Uckmar Milano</i>
• Antiriciclaggio: obblighi di adeguata verifica in presenza di trust • Rapporti e interrelazione tra beneficiario del trust e titolare effettivo nella normativa antiriciclaggio e nella normativa tributaria
Avv. Fabrizio Vedana <i>direttore area legale e relazioni esterne, Unione Fiduciaria SpA</i>

Ore 17.30 chiusura dei lavori

(continua a pag. 2)

**LE IMPOSTE SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI:
SVILUPPI GIURISPRUDENZIALI A SEGUITO DELLE ULTIME SENTENZE DELLE
COMMISSIONI TRIBUTARIE
LE POLIZZE ASSICURATIVE COME STRUMENTO DI PIANIFICAZIONE SUCCESSORIA**

Milano, 17 febbraio 2011
Hotel Crowne Plaza Milan City – Via Melchiorre Gioia 73

Ore 9.30 apertura dei lavori

La tassazione delle successioni: • Inquadramento civilistico della successione • L'oggetto dell'imposta di successione • La base imponibile: il valore dei beni e diritti • Adempimenti
Dott. Vincenzo Felling <i>area finanza e fiscalità, Studio Associato – Legal Advisor</i>
L'applicazione dell'imposta di successione • La liquidazione e la riscossione dell'imposta • Le procedure di controllo e di accertamento dell'ufficio
Dott. Nicola Fasano (*) <i>(*) relazione svolta a titolo personale che non coinvolge la posizione dell'Amministrazione di appartenenza</i>
La tassazione nelle donazioni • L'oggetto dell'imposta con riferimento alle donazioni • Liberalità e donazioni indirette • La base imponibile: il valore dei beni e diritti • La liquidazione e la riscossione dell'imposta La successione d'impresa e l'imposta sulle successioni e donazioni • Il trasferimento d'azienda e di partecipazioni societarie a titolo gratuito • I patti di famiglia
Notaio Ugo Friedmann <i>Studio Notai Associati Milano</i>
Ultimi sviluppi giurisprudenziali in tema di trust e fiscalità indiretta a seguito delle ultime sentenze (anno 2010) delle commissioni tributarie sul trust di Pesaro, Venezia, Salerno e Milano
Avv. Gabriele Sepio <i>dottore di ricerca in Diritto Tributario, SCGT – Studio di Consulenza Giuridico - Tributaria</i>
Successioni e donazioni: operatività delle banche e degli intermediari finanziari • Obblighi e adempimenti a carico dell'erede e/o avente diritto • Obblighi e adempimenti a carico dell'intermediario • Operatività e applicazioni nei casi più frequenti Le polizze assicurative come strumento di pianificazione successoria • Vantaggi e svantaggi delle polizze assicurative rispetto a trust e fondazioni • Il trattamento fiscale delle polizze assicurative • Caratteristiche delle polizze assicurative di diritto estero distribuite in regime di Libera Prestazione di Servizi (LPS)
Dott. Marcello Monaci <i>esperto di fiscalità finanziaria ed internazionale, membro STEP (Society of Trust and Estate Pract.) Canton Ticino</i>

Ore 17.30 chiusura dei lavori

Quote di partecipazione comprensive di colazione di lavoro, coffee break e materiale didattico su formato cartaceo ed elettronico:

- una singola giornata Euro 700 + 20 % Iva
- entrambe le giornate Euro 1.200 + 20 % Iva
- Per iscrizioni e ulteriori informazioni tel. 02/36577120 - email: informa@informabanca.it