

LA GESTIONE DELLE SUCCESSIONI: PROFILI LEGALI, FISCALI E CASISTICHE PRATICHE

25 e 26 novembre 2021

(due mattine dalle ore 9.00 alle 13.00)

1

[PROGRAMMA MATTINA del 25/11: **Le successioni mortis causa**]

➤ *Ore 8.45 collegamento - ore 9.00 apertura dei lavori*

Apertura della successione: *mortis causa* e *inter vivos*

- Le fonti della successione mortis causa: successione legittima e testamentaria
- Eredità e legato
- Accettazione e rinuncia all'eredità
- La successione dei legittimari
- Esecutore testamentario
- Casi pratici

La successione testamentaria

- Forma dei testamenti, capacità a testare
- Divieto dei patti successori e deroghe
- Vizi ed impugnazione del testamento
- Casi pratici

Donazioni e liberalità indirette

- Disciplina delle donazioni (*cenni*)
- Le donazioni indirette
- Analisi delle ultime sentenze di merito

ore 10.50 -11.00 pausa

Aspetti patologici del fenomeno successorio

- La lesione della quota di legittima
- L'azione di riduzione e le altre tutele per i legittimari

Le successioni internazionali

- Il Regolamento Successorio Europeo ed il certificato successorio
- Il testamento internazionale
- Casi pratici

La fiscalità indiretta delle successioni

- Le imposte sulle successioni
- Ambito oggettivo
- Territorialità
- Soggetti passivi
- Aliquote e franchigie
- La fiscalità agevolata per le aziende e l'impresa
- Beni immobili e diritti reali immobiliari
- Base imponibile
- Imposte ipotecarie e catastali
- La dichiarazione di successione
- Casi pratici

➤ *Ore 13.00 chiusura dei lavori*

RELATORI:

Paola Bergamin, *dottore commercialista, TEP - partner, Belluzzo Mercanti*

Giovanna Mazza, *avvocato, TEP – senior consultant, Belluzzo Mercanti*

Michele Saletti, *dottore commercialista, TEP – senior consultant, Belluzzo Mercanti*

[PROGRAMMA MATTINA del 26/11: Gli strumenti per la pianificazione successoria]

➤ Ore 9.00 apertura dei lavori

3

Introduzione: Gli strumenti per la pianificazione successoria

Il trust

- L'utilizzo del trust nella pianificazione successoria
- La fiscalità dei Trust anche alla luce della Circolare in consultazione dell'Agenzia delle Entrate del 11/08/2021
- Il "Dopo di noi"
- Casi pratici

Il Patto di famiglia

- Disciplina del patto di famiglia
- Patto di famiglia "orizzontale" e "verticale"
- Profili fiscali
- Casi pratici

ore 10.50 -11.00 pausa

Gli strumenti societari

- Clausole statutarie per la pianificazione successoria
- Le operazioni straordinarie
- Casi pratici

Privare insurance

- Caratteristiche dell'istituto
- Disciplina fiscale
- Casi pratici

Filantropia e lasciti testamentari

- Enti del Terzo settore
- Fondazioni ed altri strumenti di diritto privato

➤ Ore 13.00 chiusura dei lavori

RELATORI:

Luigi Belluzzo, *TEP, founding partner* di **Belluzzo International Partners**,
partner di **Belluzzo Mercanti**

Paola Bergamin, *dottore commercialista, TEP - partner*, **Belluzzo Mercanti**

Giovanna Mazza, *avvocato, TEP – senior consultant*, **Belluzzo Mercanti**

Michele Saletti, *dottore commercialista, TEP – senior consultant*, **Belluzzo Mercanti**

Quote di partecipazione comprensive di materiale didattico su formato elettronico:

- Videoconferenza del 25/11/2021: Euro 300 + 22% Iva a partecipante
- Videoconferenza del 26/11/2021: Euro 300 + 22% Iva a partecipante
- Entrambe 25+26 /11/2021: Euro 500 + 22% Iva a partecipante

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

Le informazioni sulle modalità di collegamento alla videoconferenza verranno fornite al partecipante al momento dell'iscrizione