



PERCORSI SPECIALISTICI – DIRETTA WEB

LA TASSAZIONE DEL TRUST E DEGLI ATTI DEL TRUST DOPO LA CIRCOLARE 34/E DEL 20/10/2022

Coordinamento scientifico a cura di **Emanuele Lo Presti Ventura**



ANNO FORMATIVO
2022



**2 DIRETTE WEB
DI 3 ORE**

COMODAMENTE SUL TUO PC ▶



DATE E ORARI DELLE DIRETTE

1ª Diretta – **12 dicembre 2022** (14:30-17:30)

2ª Diretta – **19 dicembre 2022** (14:30-17:30)

PRESENTAZIONE

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato in data 20 ottobre la circolare n. 34, così consentendo agli operatori di conoscere, finalmente, il suo pensiero circa la portata delle tante novità recate negli scorsi anni dal Legislatore alla disciplina dei redditi dei beni disposti in trust, nonché all'identificazione dei contribuenti obbligati alla compilazione del quadro RW ed al pagamento delle patrimoniali estere.

Non meno atteso era il doveroso mutamento della posizione assunta anni addietro dagli Uffici circa la tassazione indiretta delle dotazioni patrimoniali al trust, ormai insostenibile di fronte al consolidato e antitetico orientamento della giurisprudenza: il recente documento risponde a queste aspettative, così creando le premesse per una vera e propria rivoluzione della prassi sul punto, seppur sulla base di nozioni che solo il tempo contribuirà a delineare.

Il Percorso oggi proposto ha lo scopo, quindi, di analizzare e sistematizzare in chiave operativa, nell'arco di due diversi incontri, le conclusioni della circolare sugli argomenti ora ricordati, senza mancare di evidenziare, entro le evoluzioni sulla materia, taluni problemi pratici che il nuovo scenario potrà comunque sollevare, anche in riferimento ai comportamenti passati.

PROGRAMMA

1ª DIRETTA – 12 dicembre 2022 (14:30-17:30)

LE IMPOSTE SUI REDDITI

CNDCEC: 3 CFP (D.7.2)

- Trust ed interposizione: la casistica; le conseguenze
- L'apporto dei beni in trust: le possibili fattispecie imponibili; il principio di continuità
- Le variabili per una corretta individuazione della base imponibile in capo al trust:
 - la sua natura commerciale o non commerciale
 - il suo Stato di residenza e l'eventuale esistenza di un regime fiscale privilegiato
 - il tratto "opaco" o "trasparente" dell'istituto
- La distribuzione dei redditi del trust: le eccezioni al principio di irrilevanza reddituale della fattispecie; la regolarizzazione del passato
- Il concetto di "beneficiario individuato"
- La nozione qui rilevante di "regime fiscale privilegiato": i parametri fiscali; il dato dello "stabilimento"
- I soggetti del trust alla prova del monitoraggio fiscale: il trustee; il guardiano; i beneficiari. La figura del "titolare effettivo". Il quadro RW funzionale al versamento di IVIE ed IVAFE

RISPOSTE AI QUESITI

DOCENTI

EMANUELE LO PRESTI VENTURA

Dottore Commercialista, Revisore Legale

SALVATORE SANNA

Dottore Commercialista, Gruppo di Studio Eutekne

PROGRAMMA

2^a DIRETTA – 19 dicembre 2022 (14:30-17:30)

LE FORME DI TASSAZIONE INDIRECTA

CNDCEC: 3 CFP (D.7.4)

- La tassazione in uscita: la nuova impostazione dell'Agenzia e le sue origini
- Atti di istituzione, di dotazione e di trasferimento finale: le modalità d'imposizione fiscale
- Gli atti formati all'estero
- Gli atti compiuti dal trustee durante la vita del trust
- La tassazione delle liberalità indirette; il caso dei bonifici
- La liquidazione dell'imposta in relazione alle attribuzioni effettuate da trust esistenti
- L'alternativa del rimborso e la gestione dei contenziosi pendenti
- Il trust immobiliare
- Il trust "Dopo di noi"
- Trust onerosi: i trust di garanzia e i trust liquidatori

RISPOSTE AI QUESITI

DOCENTI

DARIO AUGELLO

Avvocato Tributarista, partner di LAW Studio Legale e Tributario

ANITA MAURO

Avvocato, Gruppo di Studio Eutekne

INFORMAZIONI GENERALI

CREDITI FORMATIVI

È stata inoltrata richiesta di accreditamento al CNDCEC.

La frequentazione al percorso consente ai partecipanti la maturazione di 1 CFP a fronte di ogni ora di partecipazione, fino ad un massimo di **6 CFP**.

CNDCEC: 6 CFP

Per il riconoscimento dei crediti è indispensabile che la fruizione dell'incontro avvenga in diretta; non sono pertanto riconosciuti crediti formativi in caso di visione in differita (registrazione).

I CFP sono commisurati al tempo di connessione alla diretta web e al superamento del **test finale** (disponibile per 24 ore sul sito web formazione.eutekne.it).

L'attestato sarà scaricabile **dopo 24 ore dal completamento del questionario**, nell'area "Crediti Formativi" alla pagina:

formazione.eutekne.it/gestioneutente/crediti.aspx, previa autenticazione.

MATERIALE DIDATTICO



Slide, in **formato elettronico**, per singola diretta web appositamente redatte dai docenti del percorso.

Il materiale sarà inoltre scaricabile dal sito web formazione.eutekne.it, sezione I MIEI CORSI – MATERIALE DIDATTICO

COME PARTECIPARE

Una volta effettuata l'iscrizione, prima di ogni diretta web, il partecipante riceverà una e-mail dalla segreteria organizzativa (formazione@eutekne.it) con:

- **agenda dell'incontro**
- **materiale didattico**
- **credenziali personali e link** per accedere all'incontro

Sono previsti tre invii e-mail di promemoria, dai 3 giorni antecedenti ad un'ora prima della data programmata per la diretta web.

Durante la diretta web il partecipante potrà **interagire con i docenti** sottoponendo i **propri quesiti** che troveranno risposta in diretta o successivamente.

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

PERCORSO INTERO (2 DIRETTE WEB)

QUOTA ORDINARIA	€ 250 + IVA
QUOTA RISERVATA AGLI ABBONATI AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE	€ 220 + IVA

Sconto di € 20 a partire dal secondo iscritto appartenente allo stesso studio professionale (stessi dati di fatturazione)

1 DIRETTA WEB (A SCELTA)

QUOTA ORDINARIA	€ 150 + IVA
QUOTA RISERVATA AGLI ABBONATI AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE	€ 120 + IVA

Sconto di € 10 a partire dal secondo iscritto appartenente allo stesso studio professionale (stessi dati di fatturazione)

NOTE ORGANIZZATIVE

È possibile visionare, nell'**area riservata** del sito web, la **differita completa dell'incontro**. La sola visione della differita non permette di maturare crediti formativi.

REQUISITI DI SISTEMA

I requisiti di sistema per poter partecipare alla diretta web sono:

- una connessione internet stabile
- un PC (laptop/desktop) con audio attivo
- avere installato il programma **Adobe Connect**

A conclusione della diretta web e al superamento del test finale sarà possibile scaricare il relativo attestato di partecipazione.

MODALITÀ D'ISCRIZIONE

Le iscrizioni dovranno essere effettuate sul sito web **formazione.eutekne.it**, area Percorsi specialistici. Al fine di consentire una corretta attivazione, **dalle 24 ore antecedenti l'inizio del corso**, sarà possibile effettuare la prenotazione e il **pagamento solo tramite carta di credito**.

DISDETTE

Eventuali disdette, motivate da causa di forza maggiore, saranno accettate se pervenute **entro i 2 giorni lavorativi antecedenti** la diretta web, tramite e-mail all'indirizzo iscrizioni@eutekne.it oppure tramite fax al numero 011 5627604. In caso contrario verrà trattenuta o richiesta l'intera quota di partecipazione e inviato, previa richiesta scritta, il materiale didattico dedicato agli incontri.

CONDIZIONI

L'organizzazione si riserva la possibilità di annullare la diretta web qualora il numero degli iscritti non ne garantisca il buon esito. Ogni variazione verrà comunicata tempestivamente per iscritto. In caso di cancellazione, la responsabilità di Eutekne SpA si intende limitata al solo rimborso della quota di iscrizione, se già correttamente incassata.