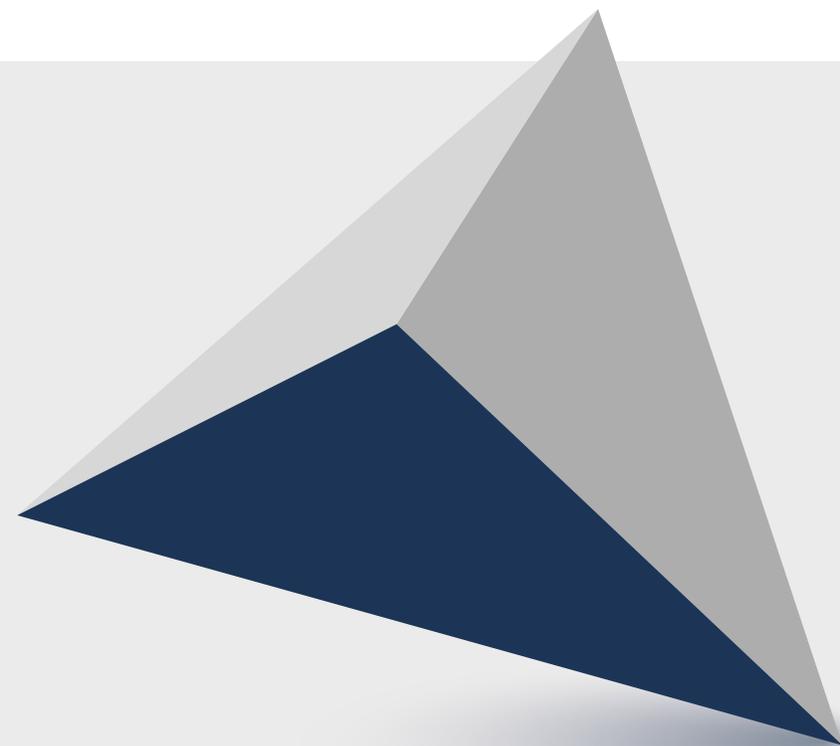


PERCORSI SPECIALISTICI ANNO FORMATIVO 2023

GLI STRUMENTI DI PROTEZIONE DEL PATRIMONIO E LE AZIONI A TUTELA DEI TERZI

Aspetti civilistici, fiscali e operativi degli istituti di tutela patrimoniale. Le patologie e i rischi



Coordinamento scientifico: **EMANUELE LO PRESTI VENTURA**

Permette di maturare **12 CFP**



4 DIRETTE WEB DI 3 ORE
NOVEMBRE-DICEMBRE 2023

La nostra formazione comodamente sul tuo pc
[FORMAZIONE.EUTEKNE.IT](https://www.formazione.eutekne.it)

DATE E ORARI DELLE DIRETTE

| | | |
|-----------|------------------|-------------|
| DIRETTA 1 | 22 novembre 2023 | 14:30-17:30 |
| DIRETTA 2 | 29 novembre 2023 | 14:30-17:30 |
| DIRETTA 3 | 6 dicembre 2023 | 14:30-17:30 |
| DIRETTA 4 | 13 dicembre 2023 | 14:30-17:30 |

PRESENTAZIONE E OBIETTIVI

L'intento di tutelare il patrimonio è spesso travisato e ricondotto alla sola volontà di sottrarre dei beni alle pretese di soggetti terzi creditori: la realtà dei fatti è ben diversa, annoverando **numerose fattispecie volte alla protezione di una famiglia, di minori, di persone in difficoltà fisiche o mentali**, e quindi, come tali, meritevoli della massima cura e attenzione.

In tale prospettiva, il Percorso, giunto alla sua IX edizione, forte, così, dell'esperienza sino ad oggi maturata, vedrà i suoi diversi relatori soffermarsi **sui principali istituti funzionali ad un compito protettivo, in logica civile e fiscale**, evidenziando **pregi e difetti** di ciascuno di essi, senza preconcetti ma, al tempo stesso, evitando di tributare ad essi proprietà inesistenti: in particolare, l'analisi del **fondo patrimoniale** e dell'**atto di destinazione** precederà quella delle **polizze assicurative** o della società semplice, lasciando poi spazio, per le peculiari dinamiche che lo caratterizzano, ad un incontro focalizzato sul solo **TRUST**.

L'esistenza di ipotesi patologiche, ad ogni modo, non verrà dimenticata, anzi: l'ultima delle quattro dirette web, infatti, sarà interamente dedicata **ai vizi dei negozi e strumenti già trattati** e, quindi, agli strumenti attivabili nella prospettiva della legittima tutela dei propri diritti, oltreché **ai rischi** che un comportamento errato può ingenerare in capo agli attori.

DOCENTI

DARIO AUGELLO

Avvocato tributarista

Docente della 4ª diretta

CRISTIANO BERTAZZONI

Avvocato, Pubblicista

Docente della 4ª diretta

MAURIZIO CASALINI

Dottore Commercialista, Membro del Consiglio Direttivo dell'Associazione "Il trust in Italia"

Docente della 3ª diretta

LUCIANO DE ANGELIS

Dottore Commercialista, Revisore legale, Direttore sezione societaria della rivista Eutekne "Società e Contratti Bilancio e Revisione"

Docente della 1ª diretta

EMANUELE LO PRESTI VENTURA

Dottore Commercialista, Revisore Legale

Docente della 1ª, 3ª e 4ª diretta

CECILIA PASQUALE

Avvocato, Gruppo di Studio Eutekne

Docente della 2ª diretta

PROGRAMMA

DIRETTA 1 – 22 novembre 2023 (14:30-17:30)

IL FONDO PATRIMONIALE E L'ATTO DI DESTINAZIONE

CNDCEC: 3 CFP (D.2.15)

Il fondo patrimoniale

- Gli aspetti costitutivi. La legge n. 76/2016
- La proprietà e l'amministrazione ordinaria e straordinaria dei beni nel fondo.
- I limiti al potere gestorio dei coniugi. Le clausole di parte.
- Gli incrementi successivi del fondo di dotazione
- La cessazione del fondo patrimoniale obbligatoria e volontaria. La presenza di figli minori
- La segregazione: l'estraneità del debito alla famiglia; la conoscenza del terzo; l'efficacia temporale
- Il fondo patrimoniale nell'azione di responsabilità: le tesi; la casistica
- L'attribuzione al fondo patrimoniale di quote e azioni societarie

L'atto di destinazione ex art. 2465-ter c.c.

- Le diverse forme dell'atto e i suoi soggetti
- I beni immobili o mobili iscritti a pubblico registro
- Gli interessi meritevoli di tutela. Il richiamo all'art. 1322 c.c.
- L'opponibilità, la durata e la cessazione del vincolo
- Casi pratici di utilizzo dei vincoli di destinazione: la rassegna del notariato
- Un esempio di atto di destinazione

Il fondo patrimoniale e la variabile fiscale

- Lo strumento innanzi all'azione di recupero erariale: la prassi; la giurisprudenza
- La tassazione dei redditi dei beni "vincolati"
- La tassazione indiretta nel ricorso ai vincoli di destinazione

RISPOSTE AI QUESITI

DIRETTA 2 – 29 novembre 2023 (14:30-17:30)

LE POLIZZE ASSICURATIVE E LE SOCIETÀ SEMPLICI

CNDCEC: 2 CFP (D.2.15); 1 CFP (D.7.2) – MEF: 1 credito (C.4.1)

Le polizze assicurative in logica di protezione e pianificazione

- Le polizze vita quali strumenti di protezione e pianificazione patrimoniale: gli elementi costitutivi
- Le tipologie di polizze vita
- L'impignorabilità delle somme dovute dall'assicuratore ex art. 1923 c.c.
- Recenti decisioni giurisprudenziali sulle polizze vita
- Le polizze "Unit" e "Index Linked" in Italia
- La tassazione dei rendimenti: i presupposti per l'esistenza di un'area di esenzione
- I profili di detrazione ai fini delle imposte sui redditi
- La tassazione indiretta: dall'imposta sulle successioni e sulle donazioni all'imposta di bollo

La società semplice holding ed immobiliare

- La s.s. di "mero godimento": il loro riconoscimento, i vantaggi, la relativa operatività
- I redditi della s.s. "cassaforte di famiglia": dai dividendi, italiani ed esteri, alle plusvalenze, finanziarie ed immobiliari
- Gli aspetti fiscali a rischio della s.s. familiari: i conferimenti di partecipazioni; il trasferimento gratuito delle relative quote; le operazioni straordinarie

RISPOSTE AI QUESITI

PROGRAMMA

DIRETTA 3 – 6 dicembre 2023 (14:30-17:30)

IL TRUST: DALLA SUA ISTITUZIONE ALLA RELATIVA GESTIONE

CNDCEC: 2 CFP (D.2.5); 1 CFP (D.7.1)

IL TRUST: riconoscimento, elementi costitutivi, figure e effetti

- Introduzione al negozio
- La Convenzione dell'Aja
- Il TRUST interno
- Le figure
- Gli effetti del TRUST

La tassazione del TRUST e degli atti di TRUST

- Trust ed interposizione: la casistica
- L'apporto dei beni in trust: le possibili fattispecie imponibili; il principio di continuità
- L'individuazione della base imponibile in capo al trust. Il concetto di "beneficiario individuato"
- La distribuzione dei redditi del trust: le eccezioni al principio di irrilevanza reddituale della fattispecie
- Atti di istituzione, di dotazione e di trasferimento finale: le modalità di tassazione indiretta

RISPOSTE AI QUESITI

DIRETTA 4 – 13 dicembre 2023 (14:30-17:30)

LE AZIONI A TUTELA DEI TERZI

CNDCEC: 3 CFP (D.2.20)

- La nullità del contratto: l'azione di nullità, le cause di nullità e la conservazione dell'attività negoziale
- Il contratto simulato: gli effetti della simulazione e la sua opponibilità, l'azione di simulazione e la prova della simulazione
- L'azione revocatoria e gli effetti della revocatoria. La revocatoria fallimentare. Il sequestro conservativo
- L'espropriazione "accelerata" dei beni oggetto di vincolo di destinazione o alienazioni gratuite
- I diritti dei legittimari nella successione mortis causa: l'azione di riduzione e l'azione di restituzione
- Patologia del trust: il trust nullo e il trust inefficace. Casi pratici e giurisprudenza
- Patologia del fondo patrimoniale: il fondo nullo e il fondo inefficace. Casi pratici e giurisprudenza
- Patologia del vincolo di destinazione: il vincolo nullo e il vincolo inefficace. Casi pratici e giurisprudenza
- Le possibili contestazioni penali. Il reato di sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte. Il sequestro preventivo e la confisca. Il rischio della confisca "allargata"

RISPOSTE AI QUESITI

INFORMAZIONI GENERALI

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

PERCORSO COMPLETO (4 DIRETTE WEB)

| | |
|--|-------------|
| QUOTA ORDINARIA | € 480 + IVA |
| QUOTA RISERVATA AGLI ABBONATI AL SISTEMA INTEGRATO EUTEKNE | € 360 + 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)

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.

CREDITI FORMATIVI



È stata inoltrata richiesta di accreditamento al CNDCEC. La frequentazione del percorso consente ai partecipanti la maturazione di 1 CFP a fronte di ogni ora di partecipazione, fino ad un massimo di **12 CFP**.

CNDCEC: 12 CFP – MEF: 1 credito non caratterizzanti*

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

Il **nuovo Regolamento FPC del CNDCEC** (in vigore dall'1.1.2023) richiede il controllo dell'effettiva e continua partecipazione all'evento attraverso alcuni **test di verifica presenza** ad intervalli di tempo irregolari. Occorre, pertanto, autenticarsi all'interno dell'aula virtuale con il proprio codice fiscale e confermare la presenza quando richiesto. L'evento consente di maturare crediti formativi proporzionali al tempo di connessione e al superamento del 70% dei test di verifica presenza. L'attestato di partecipazione sarà scaricabile nell'area "crediti formativi" del portale formazione.eutekne.it **48 ore dopo la conclusione dell'evento**.

**Fino a un massimo di 3 crediti annuali. Valido solo per i revisori legali iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili*

MATERIALE DIDATTICO



Ai partecipanti verranno messe a disposizione le **slide** elaborate dai docenti presenti alla diretta web.

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

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 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 prima diretta web, tramite e-mail a 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.