



Trust, società semplici, polizze assicurative e altri strumenti di pianificazione patrimoniale

**Profili civilistici
e impatto della variabile fiscale**

**Milano, 13 e 14 febbraio 2020
Baglioni Hotel Carlton**



Evento disponibile
in videoconferenza

PARADIGMA Srl

Tel. 011.538686

C.so Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino
P.IVA 06222110014
www.paradigma.it
info@paradigma.it



Elenco dei relatori

Avv. Massimo Antonini

Partner
Chiomenti

Dott. Massimo Caldara

Partner
Tavecchio Caldara & Associati

Avv. Marco Cerrato

Partner
Maisto e Associati

Prof. Avv. Giuseppe Corasaniti

Ordinario di Diritto Tributario
Università di Brescia
Socio
Studio Uckmar Associazione Professionale

Dott. Achille Gennarelli

Wealth Advisor
J.P. Morgan Private Bank

Notaio Maria Nives Iannaccone

Iannaccone Rinaldi Notai Associati

Prof. Avv. Stefano Loconte

Professore a Contratto di Diritto Tributario
Università LUM "Jean Monnet" di Casamassima
Loconte & Partners

Dott. Massimo Lodi

Vice-Presidente e Direttore Generale
UBI Trustee SA - Lussemburgo

Dott. Enrico Macario

Tax Partner
PwC TLS Avvocati e Commercialisti

Prof. Avv. Guglielmo Maisto

Associato di Diritto Tributario Internazionale Comparato
Università Cattolica del Sacro Cuore
Maisto e Associati

Dott. Stefano Massarotto

Partner
Facchini Rossi Michelutti Studio Legale Tributario

Notaio Remo Morone

Studio Notarile Morone

Dott. Paolo Petrignani

Direttore Generale
Tosetti Value

Dott. Marco Piazza

Socio
Biscozzi Nobili Piazza Studio legale tributario

Avv. Gabriele Sepio

Socio
ACTA - Avvocati e Commercialisti Tributaristi Associati

Dott. Andrea Tavecchio

Partner
Tavecchio Caldara & Associati

Avv. Fabrizio Vedana

Vice Direttore Generale
Unione Fiduciaria

Avv. Andrea Vicari

Socio fondatore
Vicari & Associati

Agevolazioni e formazione finanziata



EARLY BOOKING -20%

Alle preiscrizioni formalizzate entro il **23 gennaio** sarà riservata una **riduzione del 20%**.



PROGETTO GIOVANI ECCELLENZE -50%

Iscrivi una seconda risorsa che non abbia compiuto il 35° anno di età con una **riduzione del 50%**.



FORMAZIONE FINANZIATA

Finanzia la tua formazione utilizzando i **Fondi Paritetici Interprofessionali**. Paradigma offre la **completa e gratuita gestione** dei necessari adempimenti.



EVENTO ACQUISTABILE SUL MEPA

Paradigma opera sul MePA e sui principali mercati elettronici di soggetti aggregatori e centrali di committenza

Programma dei lavori

Prima giornata Milano, giovedì 13 febbraio 2020

IL TRUST

Il trust: inquadramento sistematico

Le diverse tipologie di trust: di scopo, con beneficiari, revocabili, etc.
I soggetti coinvolti: trustee, guardiano, beneficiari
Trust trasparenti e trust opachi

L'imputazione dei redditi ai beneficiari di trust trasparenti

Le distribuzioni dei trust opachi

Le differenti posizioni dei beneficiari: i beneficiari del reddito e i beneficiari del capitale

La distinzione tra reddito e capitale secondo le leggi applicabili
Il ruolo della legge regolatrice: norme derogabili e norme inderogabili

Avv. Andrea Vicari

Vicari & Associati

La soggettività passiva e la residenza fiscale

La soggettività passiva

La residenza fiscale

L'applicabilità delle Convenzioni contro le doppie imposizioni

I trust e l'applicabilità dei principi eurounitari anche alla luce delle recenti sentenze della Corte di Giustizia UE

Prof. Avv. Guglielmo Maisto

*Università Cattolica del Sacro Cuore - Sede di Piacenza
Maisto e Associati*

I trust e i fenomeni di "interposizione fittizia"

La prassi dell'Amministrazione finanziaria recente in tema di trust e fondazioni

Le recenti risposte a Interpello

La recente Risposta 473 sulle Fondazioni del Liechtenstein:

l'interposizione fittizia e la coerenza ai fini delle imposte indirette

Dott. Massimo Caldara

Tavecchio Caldara & Associati

Le novità del D.L. n. 124/2019

Le distribuzioni dei trust opachi esteri

L'individuazione dei trust stabiliti in Stati a regime fiscale privilegiato

Intassabilità delle distribuzioni da parte dei trust non a regime fiscale privilegiato?

L'applicabilità dell'art. 47-bis ai trust

Il tax rate nominale ed effettivo

I regimi speciali

Il tax rate alla luce dell'assenza di soggettività fiscale

La posizione dei beneficiari di trust opachi post D.L. n. 124/2019

La determinazione del reddito di capitale

La distinzione tra reddito e patrimonio

applicabilità del credito d'imposta per le eventuali imposte subite all'estero (dal trust o da altri soggetti)

La posizione dei beneficiari e il monitoraggio fiscale

Dott. Stefano Massarotto

Facchini Rossi Michelutti Studio Legale Tributario

Gli effetti delle nuove disposizioni sul wealth management

Attualità dei trust (e altri istituti analoghi) istituiti all'estero per la clientela italiana

Il diverso ruolo dei trust stabiliti nella UE e quelli extraUE

Il punto di vista degli operatori italiani ed esteri

Dott. Massimo Lodi

UBI Trustee SA - Lussemburgo

Il trust nelle imposte indirette

Imposte sulle successioni e donazioni alla luce della recente Corte di Cassazione

Le altre imposte indirette (imposta di registro, etc.)

Coerenza con le nuove disposizioni ai fini delle imposte dirette: alternative tra imposte dirette e imposte indirette?

Avv. Massimo Antonini

Chiomenti

Il trust e la V direttiva AML

Le novità del D.L. n. 125/2019

Il registro dei titolari effettivi

Il bilanciamento con il diritto alla privacy e alla riservatezza

Prof. Avv. Stefano Loconte

Loconte & Partners

Seconda giornata Milano, venerdì 14 febbraio 2020

SOCIETÀ SEMPLICI, POLIZZE ASSICURATIVE, E ALTRI STRUMENTI DI PIANIFICAZIONE

Le strutture dei family office

Forma giuridica

Localizzazione

Funzioni

Governance

Single vs. multiple family office

Avv. Marco Cerrato

Maisto e Associati

Società semplici

• **Profili civilistici**

Notaio Remo Morone

Studio Notarile Morone

• **Profili fiscali ed eliminazione del doppio binario per i dividendi**

Dott. Marco Piazza

Biscozzi Nobili Piazza Studio legale tributario

Polizze assicurative: contenuto e fiscalità

Inquadramento civilistico e fiscale delle varie tipologie di contratti assicurativi

Orientamenti della giurisprudenza di merito, di legittimità e

della Corte di Giustizia sulla natura dei contratti assicurativi a contenuto finanziario

Prof. Avv. Giuseppe Corasaniti

Università di Brescia

Studio Uckmar Associazione Professionale

Fiduciarie

Fiduciarie iscritte all'albo 106 TUB

Fiduciarie non iscritte all'albo 106 TUB

Le nuove disposizioni sull'affidamento fiduciario

L'attività di recupero delle doppie tassazioni applicate sulle attività finanziarie estere

I controlli sulle fiduciarie

Avv. Fabrizio Vedana

Unione Fiduciaria

L'impatto sul wealth management della Direttiva UE 2018/822 (DAC6) sullo scambio automatico obbligatorio di informazioni in materia fiscale in relazione ai meccanismi transfrontalieri da comunicare

Dott. Enrico Macario

PwC TLS Avvocati e Commercialisti

Strutture per il no profit

• **Profili civilistici**

Notaio Maria Nives Iannaccone

Iannaccone Rinaldi Notai Associati

• **Profili fiscali**

Avv. Gabriele Sepio

ACTA - Avvocati e Commercialisti Tributaristi Associati

TAVOLA ROTONDA Esperienze di pianificazione patrimoniale

L'esperienza di un family office

Dott. Paolo Petriggiani

Tosetti Value

L'esperienza di un gestore

Dott. Achille Gennarelli

J.P. Morgan Private Bank

Introduce e coordina:

Dott. Andrea Tavecchio

Tavecchio Caldara & Associati

Note organizzative e condizioni

| | |
|---|--|
| Luogo e data dell'evento | Milano, 13 e 14 febbraio 2020 |
| Sede dell'evento | Baglioni Hotel Carlton Via Senato, 5 - Milano |
| Orario dei lavori | 9.00 - 13.30 14.30 - 18:00 |
| Quota di partecipazione (AULA e VIDEOCONFERENZA) | Una giornata: € 1.100 + Iva (Early Booking): € 880 + Iva Due giornate: € 2.050 + Iva (Early Booking): € 1.640 + Iva |

La quota di partecipazione **in aula** include la consegna del materiale didattico in formato elettronico, la partecipazione alle colazioni di lavoro e ai coffee break, la possibilità di presentare direttamente ai relatori domande e quesiti di specifico interesse.

La quota di partecipazione **in videoconferenza** include l'invio del materiale didattico in formato elettronico e la possibilità di presentare ai relatori domande e quesiti di specifico interesse a mezzo chat. Alcuni giorni prima dell'evento riceverà le credenziali per accedere all'aula virtuale. Durante la lezione, oltre a vedere e sentire il docente sarà possibile visionare le slides di supporto all'intervento.

In caso di **videoconferenza con accessi multipli** è necessario contattare la Segreteria organizzativa per un preventivo personalizzato.

Modalità di iscrizione

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento del modulo di iscrizione integralmente compilato. Il numero dei posti disponibili è limitato e la priorità d'iscrizione è determinata dalla data di ricezione del modulo. Si consiglia pertanto di effettuare una preiscrizione telefonica per verificare la disponibilità.

Modalità di pagamento

La quota di partecipazione deve essere versata prima dell'effettuazione dell'evento formativo tramite bonifico bancario intestato a:
PARADIGMA Srl, C.so Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino
P. IVA 06222110014
c/o Banco Popolare Società Cooperativa
IBAN: IT 78 Y 05034 01012 000000001359

Diritto di recesso e modalità di disdetta

Il recesso dovrà essere comunicato in forma scritta almeno sette giorni prima della data di inizio dell'evento formativo (escluso il sabato e la domenica). Qualora la disdetta pervenga oltre tale termine o qualora si verifichi di fatto con la mancata presenza al corso, la quota di partecipazione sarà addebitata per intero e sarà inviato al partecipante il materiale didattico. In qualunque momento l'azienda o lo studio potranno comunque sostituire il partecipante, comunicando il nuovo nominativo alla Segreteria Organizzativa.

Variazioni di programma

Paradigma Srl, per ragioni eccezionali e imprevedibili, si riserva di annullare o modificare la data dell'intervento formativo, dandone comunicazione agli interessati entro tre giorni dalla data di inizio prevista. In tali casi le quote di partecipazione pervenute verranno rimborsate, con esclusione di qualsivoglia onere o obbligo a carico di Paradigma Srl, Paradigma Srl si riserva inoltre, per ragioni sopravvenute e per cause di forza maggiore, di modificare l'articolazione dei programmi e sostituire i docenti previsti con altri docenti di pari livello professionale.

Crediti formativi

È stata presentata domanda di accreditamento dell'iniziativa ai diversi Ordini Professionali. Per verificare lo stato degli accreditamenti consultare l'area del sito internet www.paradigma.it dedicata all'evento.

Per ulteriori informazioni è possibile consultare il sito www.paradigma.it oppure contattare la Segreteria Organizzativa al numero 011.538686 o all'indirizzo di posta elettronica info@paradigma.it.

Modulo di iscrizione Mod. 3.4 rev. 3

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento da parte di Paradigma Srl, del presente modulo di iscrizione da inviare via mail all'indirizzo info@paradigma.it - integralmente compilato e sottoscritto per accettazione. La Segreteria Organizzativa provvederà a inviare conferma dell'avvenuta iscrizione.



Dati relativi all'evento

Trust, società semplici, polizze assicurative e altri strumenti di pianificazione patrimoniale

Milano, 13 febbraio 2020

AULA

VIDEOCONFERENZA

Milano, 14 febbraio 2020

AULA

VIDEOCONFERENZA

Dati relativi al partecipante

Nome Cognome

Azienda/Studio/Ente

Funzione aziendale/Professione

E mail

Telefono

Dati per eventuale partecipante under 35

Nome Cognome

E mail

Dati per la fatturazione elettronica

Intestatario fattura

Indirizzo

Città CAP Provincia

P. Iva/C. F.

Codice destinatario o PEC (Privati)

Codice univoco uff. (PA)

Codice CIG (PA)

Split Payment SI NO

OdA Data OdA

Altri riferimenti

Per informazioni contattare

Referente

Telefono

E mail

Data e Firma

Ai sensi dell'art. 1341 c.c. si approvano espressamente le condizioni di partecipazione riportate sul sito www.paradigma.it con particolare riferimento alle modalità di disdetta e alle variazioni di programma.

Data e Firma

Informative Privacy

I dati forniti a Paradigma Srl sono raccolti e trattati, con modalità anche informatiche, esclusivamente per evadere la Sua richiesta di partecipazione all'intervento formativo e svolgere le attività a ciò connesse. I dati potranno essere trattati, per conto di Paradigma Srl, da dipendenti e collaboratori incaricati di svolgere specifici servizi necessari all'esecuzione delle Sue richieste. Il conferimento dei suoi dati, pur essendo facoltativo, si rende necessario per l'esecuzione del servizio richiesto.

Solo in caso di Sua autorizzazione i dati saranno inoltre conservati e trattati da Paradigma Srl per effettuare l'invio di materiale informativo relativo a prossime iniziative di Paradigma Srl. Lei potrà esercitare i diritti sanciti agli artt. 15 - 22 del Regolamento (UE) 2016/679 inviando una richiesta scritta a Paradigma Srl con sede in Torino, C.so Vittorio Emanuele II, 68, tel. 011.538686. Letta l'informativa, acconsente all'utilizzo dei dati inseriti nel presente modulo per l'invio del materiale informativo?

SI NO

Data e Firma