

Webinar

## Le novità fiscali in materia di Trust

recenti sviluppi della giurisprudenza e  
conseguenze pratiche per gli operatori  
del wealth management

residenza fiscale ed eterovestizione del Trust  
"contabilità" del Trust e differenza tra reddito e capitale  
obblighi di monitoraggio fiscale  
titolare effettivo del Trust ai fini antiriciclaggio  
imposte indirette e atto di dotazione  
effetti sui contenziosi in essere

**26 marzo 2021**

ore 9.30 - 13.30



disponibile anche la  
**registrazione  
integrale dell'evento**

**- 20%**

**advance booking**  
per le iscrizioni  
entro il 19 marzo

**Convenia srl**

Via San Massimo 12 | 10123 Torino  
T 011 889004 - F 011 835682 - P.Iva 10336480016  
www.convenia.it

## RELATORI

**Dott. Massimo Caldara**

Founder  
Caldara & Associati

**Avv. Cristiano Garbarini**

Partner  
Gattai Minoli Agostinelli & Partners

**Avv. Antonio Longo**

Senior Lawyer  
Dipartimento Tax  
DLA Piper

**Dott. Stefano Marchese**

Senior Partner  
Marchese, Bagnara & Associati

**Avv. Gian Gualberto Morgigni**

Senior Associate  
Chiomenti

**Avv. Massimo Jorio**

Responsabile di progetto e coordinatore dei lavori



Alcuni giorni prima dell'evento i partecipanti riceveranno  
via mail le credenziali e le istruzioni di accesso alla piattaforma  
tecnologica utilizzata da Convenia per il Webinar,  
che non necessita di particolari requisiti tecnici



N. 1724  
UNI EN ISO 9001:2015

Convenia srl ha ottenuto la certificazione  
in ottemperanza alla normativa **UNI EN  
ISO 9001:2015 SETTORE EA37** (progetta-  
zione ed organizzazione di eventi  
formativi manageriali in ambito economi-  
co-giuridico).

## NOTE ORGANIZZATIVE

**Data dell'evento: 26 marzo 2021**

**Orario dei lavori:** 9.00 - 9.30 accesso alla piattaforma  
9.30 - 11.00 prima parte Webinar  
11.00 - 11.15 break  
11.15 - 13.30 seconda parte Webinar

**Quota di partecipazione:** € 400 + iva

**Advance booking -20%: € 320** + iva entro il 19 marzo

**La quota di partecipazione comprende:**

- l'invio del materiale didattico fornito dagli esperti coinvolti;
  - la possibilità di presentare ai relatori coinvolti domande, richieste di approfondimento e quesiti di specifico interesse in tempo reale a mezzo chat o in diretta audio;
  - l'invio, al termine del Webinar, della registrazione dell'evento per coloro che non potranno seguire integralmente la diretta.
- Alcuni giorni prima dell'evento saranno inviate le credenziali per accedere all'aula virtuale. Nel corso del Webinar, oltre a vedere ed ascoltare i relatori, sarà possibile visionare le slides di support all'intervento.

Nel caso di **Webinar con accessi multipli** saremo lieti, tramite contatto telefonico con la nostra Segreteria (011.889004), di fornirVi un preventivo personalizzato.

La certificazione UNI EN ISO 9001:2015 consente di usufruire di finanziamenti, agevolazioni, contributi e fondi di categoria per la partecipazione all'evento.

Per gli Enti Pubblici la quota di partecipazione è esente Iva ex art. 14, c.10, L.537/93.

**Modalità di iscrizione:**

Versamento anticipato della quota tramite bonifico bancario intestato a:

**Convenia srl, via San Massimo 12 | 10123 Torino  
c/o BANCO BPM Spa – FILIALE DI TORINO 16  
IBAN: IT 29 P 05034 01014 000000000135**

ovvero mediante assegno bancario o circolare intestato a Convenia srl,  
da consegnare il giorno dell'evento.

**Modalità di disdetta:**

La disdetta dovrà essere comunicata in forma scritta entro 7 giorni lavorativi (esclusi sabato e domenica) antecedenti l'inizio dell'evento formativo. Nel caso in cui la disdetta pervenga oltre questo termine o si verifichi la mancata presenza dell'iscritto al corso, la quota verrà addebitata per intero; sarà cura della Società inviare al partecipante gli atti del convegno. Si fa presente che, in qualunque momento, l'azienda/ente/studio professionale può sostituire il proprio iscritto, previa comunicazione del nominativo del nuovo partecipante.

### La residenza fiscale del Trust e la rilevanza delle distribuzioni ai beneficiari

- residenza fiscale ed esteroinvestizione del Trust
- Trust e applicabilità delle Convenzioni contro le doppie imposizioni
- art. 44, c. 1, lett. g-sexies TUIR e distribuzioni dei Trust esteri

**Avv. Cristiano Garbarini**

### La contabilità del Trust e la differenza tra "reddito" e "capitale"

- obblighi di reporting e best practise internazionale
- diversi significati di "reddito" e di "capitale" nel diritto inglese dei trust e nel diritto tributario italiano
- distribuzioni e norma interna: la presunzione dell'art. 45, c. 4-quater TUIR
- riflessi impositivi delle distribuzioni discrezionali ai beneficiari

**Dott. Stefano Marchese**

### Gli obblighi di monitoraggio fiscale e il concetto di titolare effettivo del trust

- titolare effettivo ai fini anticiclaggio e obblighi di monitoraggio fiscale alla luce delle recenti evoluzioni della normativa e della prassi
- obblighi di monitoraggio incumbenti sui beneficiari residenti di trust opachi non residenti
- regole sul monitoraggio fiscale e la posizione del protector

**Avv. Antonio Longo**

### Imposte indirette e atto di dotazione. Un punto di arrivo nella evoluzione della prassi e della giurisprudenza?

- reintroduzione dell'imposta di successione e donazione (art. 2, comma. 47, Legge n. 286/2006) e Trust: la posizione iniziale dell'Agenzia delle Entrate nelle Circolari nn. 48/2007 e 3/2008

- applicabilità ai Trust dell'esenzione da imposta di donazione per passaggi generazionali (art. 3, comma 4-ter TUS), per soggetti disabili (Legge sul "Dopo di noi") e per i cd. "Trust Onlus"
- evoluzione dell'interpretazione giurisprudenziale dell'art. 2, comma 47, Legge n. 286/2006
- ultime pronunce della Cassazione (sentenza n. 3896/2021) e la risposta ad interpello n. 106/2021

**Dott. Massimo Caldara**

### Le conseguenze ai fini delle imposte indirette del nuovo orientamento di prassi e giurisprudenza

- effetti sui contenziosi in essere in materia di imposta sulle successioni e donazioni
- possibili effetti con riferimento ai trust per i quali l'imposta è stata assolta all'atto dell'istituzione
- istituzione di nuovi trust: possibilità di scelta?

**Avv. Gian Gualberto Morgigni**

### Question Time:

#### Valutazione di casi e quesiti proposti dai partecipanti

Al fine di consentire l'approfondimento di particolari profili giuridici ai temi oggetto del convegno, i Partecipanti interessati potranno formulare casi e quesiti specifici tramite invio preventivo a Convenia (all'indirizzo [info@convenia.it](mailto:info@convenia.it)).



Alcuni giorni prima dell'evento i partecipanti riceveranno via mail le credenziali e le istruzioni di accesso alla piattaforma tecnologica utilizzata da Convenia per il Webinar, che non necessita di particolari requisiti tecnici

## SCHEDA DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento - da parte di Convenia srl - della presente scheda di iscrizione, integralmente compilata e sottoscritta, da inviare via fax al numero **011 835682**.

TITOLO DELL'EVENTO \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

LUOGO E DATA \_\_\_\_\_

**Partecipazione**  VIDEOCONFERENZA

NOME \_\_\_\_\_

COGNOME \_\_\_\_\_

AZIENDA/ENTE/STUDIO \_\_\_\_\_

RUOLO AZIENDALE \_\_\_\_\_

E-MAIL \_\_\_\_\_

TELEFONO \_\_\_\_\_ FAX \_\_\_\_\_

### Dati per la fatturazione elettronica

INTESTATARIO FATTURA \_\_\_\_\_

INDIRIZZO \_\_\_\_\_

CITTÀ \_\_\_\_\_ CAP \_\_\_\_\_ PROV. \_\_\_\_\_

P. IVA / C. F. \_\_\_\_\_

CODICE UNIVOCO UFF. (PA) \_\_\_\_\_

CODICE CIG (PA) \_\_\_\_\_

CODICE DESTINATARIO O PEC (NO PA) \_\_\_\_\_

SPLIT PAYMENT SI  NO

ODA \_\_\_\_\_ DATA ODA \_\_\_\_\_

### Per Informazioni

REFERENTE \_\_\_\_\_

TELEFONO \_\_\_\_\_

E-MAIL \_\_\_\_\_

TIMBRO, DATA E FIRMA \_\_\_\_\_

### Modalità di pagamento

Versamento anticipato della quota di iscrizione tramite bonifico bancario. Ai sensi dell'art.1341 c.c. si approva espressamente la clausola relativa alla disdetta come da note organizzative e condizioni.

TIMBRO, DATA E FIRMA \_\_\_\_\_

### Informativa privacy

I dati forniti a Convenia srl sono raccolti e trattati, anche con l'ausilio di strumenti elettronici ed informatici, per le finalità connesse all'esecuzione dei servizi erogati (registrazione a convegni e incontri formativi, richieste di informazioni, gestione delle formalità contabili, iscrizione alle newsletter, etc). Il conferimento dei dati, seppur facoltativo, si rende necessario per l'espletamento dei servizi richiesti. Solo previa autorizzazione dell'interessato, i dati saranno conservati e trattati da Convenia srl, per l'invio di materiale informativo relativo ai servizi ed alle iniziative future della Società. Ai sensi dell'art.7 del D. Lgs. 196/2003, l'interessato potrà esercitare il diritto di accesso ai dati personali e gli altri diritti in esso previsti, mediante comunicazione scritta, indirizzata a Convenia srl (con sede in Via San Massimo 12, 10123 Torino) ovvero tramite fax 011/835682 o all'indirizzo di posta elettronica [info@convenia.it](mailto:info@convenia.it)