

Webinar

# La disciplina fiscale del Trust

novità alla luce della bozza di Circolare dell'Agenzia delle Entrate 11 agosto 2021 e impatto delle regole DAC 6

posizione giuridica dei beneficiari  
residenza fiscale del trust e rilevanza delle distribuzioni ai beneficiari  
contabilità del trust e differenza tra reddito e capitale  
nuova impostazione dell'ADE sulla tassazione indiretta trust e passaggio generazionale  
natura interpretativa della Circolare ed effetti sulle situazioni "cristallizzate"  
trust e titolarità effettiva ai fini antiriciclaggio  
obblighi di monitoraggio fiscale del trust

**22 ottobre 2021**

ore 9.30 - 13.00 / 14.00 - 16.00



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

**- 20%** advance booking  
per le iscrizioni  
entro il 15 ottobre

**Convenia srl**

Via San Massimo 12 | 10123 Torino

T 011 889004 - F 011 835682 - P.Iva 10336480016

[www.convenia.it](http://www.convenia.it)

## RELATORI

### Prof. Avv. Andrea Ballancin

Professore Aggregato di Diritto Tributario  
Università degli Studi del Piemonte Orientale  
Partner MB Associati

### Dott. Giovanni Bandera

Equity Partner  
Pedersoli Studio Legale

### Dott. Luigi Belluzzo

Partner Belluzzo International Partners

### Dott. Massimo Caldara

Founder Caldara & Associati

### Avv. Antonio Longo

DLA Piper - Direttivo Step Italia

### Dott. Stefano Marchese

Senior Partner Marchese, Bagnara & Associati

### Dott. Stefano Massarotto

Partner  
Facchini Rossi Michelutti Studio Legale Tributario

### Prof. Avv. Andrea Moja

Docente di Diritto Europeo e Trust  
Università di Brescia - Presidente Assotrusts

### Avv. Fabrizio Vedana

Consigliere Across Family Advisors



N. 1724  
UNI EN ISO 9001:2015

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

## MODULO 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 \_\_\_\_\_

### Dati relativi al partecipante:

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 contattare:

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).

### La posizione giuridica dei beneficiari del trust

- trust e negozio a formazione progressiva
- posizione dei beneficiari rispetto ai beni in trust, stabile devoluzione e momento dell'arricchimento del beneficiario
- obblighi di comunicazione del trustee: profili di responsabilità

**Prof. Avv. Andrea Moja**

### 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. Stefano Massarotto**

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

- obblighi di reporting e best practice 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**

### La nuova impostazione dell'AdE e l'utilizzo "improprio" del trust

- trust e abuso del diritto
- trust ed interposizione fittizia
- fattispecie di utilizzo "improprio" del trust e recente prassi dell'Amministrazione Finanziaria

**Dott. Giovanni Bandera**

### La nuova impostazione dell'ADE in tema di tassazione indiretta e i riflessi sulle diverse tipologie di Trust

- trust liberali e applicazione dell'imposta di donazione in sede di distribuzioni
- trust testamentario e imposta di successione
- trust non residenti e obblighi di registrazione
- trust di scopo e trust di garanzia

**Dott. Massimo Caldara**

### Il trust e il passaggio generazionale: riflessioni e spunti operativi alla luce della posizione espressa dal Fisco con la (bozza di) Circolare e dalla Risposta 552/21 che riprende la Sentenza di Corte Costituzionale n. 120/2020

- trust e art. 3 co.4-ter TUS
- trust vs "istituti aventi analogo contenuto"
- trust testamentari alla prova del Fisco
- patti di famiglia e trust

**Dott. Luigi Belluzzo**

### La natura interpretativa della Circolare e gli effetti sulle situazioni "cristallizzate"

- 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: disciplina transitoria e possibilità di scelta?

**Prof. Avv. Andrea Ballancin**

### Il trust e la titolarità effettiva ai fini antiriciclaggio

- registro dei titolari effettivi
- obblighi del trustee e posizione dei beneficiari
- DAC 6 e Hallmarks relativi allo scambio automatico di informazioni e alla titolarità effettiva

**Dott. Fabrizio Vedana**

### Gli obblighi di monitoraggio fiscale del trust

- titolare effettivo ai fini antiriciclaggio e obblighi di monitoraggio fiscale
- obblighi di monitoraggio del trust
- obblighi di monitoraggio incombenti sui beneficiari
- obblighi di monitoraggio per trustee, disponente e guardiano

**Avv. Antonio Longo**

### Question Time:

### Valutazione di casi e quesiti proposti dai partecipanti

Disponibile anche la **registrazione video** integrale dell'evento per coloro che non riusciranno a seguire la diretta streaming

## NOTE ORGANIZZATIVE

**Data dell'evento: 22 ottobre 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 - 13.00 seconda parte Webinar  
13.00 - 14.00 pausa pranzo  
14.00 - 16.00 terza parte Webinar

**Quota di partecipazione:** € 500 + iva

**Advance booking -20%: € 400 + iva** entro il 15 ottobre

### 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: IT65S0503401017000000000135**

ovvero mediante assegno bancario o circolare intestato a Convenia srl, da consegnare il giorno dell'evento nel caso di convegno in aula.

### 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,