



IL TRUST NEL DIRITTO ITALIANO

Lo stato dell'arte successivo alla circolare 34/E/2022 dell'Agenzia delle entrate

PROFILI TRIBUTARI E CIVILISTICI

Roma, 4 aprile 2023 - via Borgognona 47 (10-17.30)

SESSIONE FISCALE MATTINA (10.00-13.00)

Moderatore:

Dott. Mauro Nicola (*Fondazione Nazionale dei Commercialisti*)

SALUTI INTRODUTTIVI

Avv. Giorgio Spaziani Testa (*Presidente Confedilizia*)

Dott. Mauro Nicola (*Fondazione Nazionale dei Commercialisti*)

Notaio Giuseppe Trapani (*Fondazione notariato*)

On. Marco Osnato (*Presidente Commissione Finanze - Camera dei Deputati*)

L'IMPATTO DELLA CIRCOLARE 34/E/2022 E LE PRINCIPALI NOVITÀ

Avv. Andrea Moja (*Presidente Assotrusters*)

LA CIRCOLARE 34/E E L'IMPOSIZIONE INDIRECTA

- Il recepimento dell'orientamento maggioritario della Cassazione
- La tassazione "in entrata", istituzione e dotazione dei beni in trust
- La tassazione "in uscita" ai beneficiari
- Liquidazione dell'imposta in relazione ad attribuzioni effettuate da trust già esistenti
- Esenzioni, agevolazioni e determinazione del valore dei beni
- Operazioni svolte durante la vita del trust
- Sostituzione e rimozione del trustee: casistica
- Gli atti formati all'estero
- Trust "liquidatori" e di "garanzia"
- Trust "dopo di noi"

RELATORE:

Prof. Avv. Eugenio della Valle (*Professore di Diritto Tributario "la Sapienza" di Roma*)



LA CIRCOLARE 34/E E L'IMPOSIZIONE DIRETTA

- I trust commerciali e non commerciali ai fini della fiscalità diretta
- I trust opachi esteri e residenti ai fini della fiscalità diretta
- L'interposizione alla luce della Circolare
- Il decesso del soggetto disponente
- Le attribuzioni effettuate dal trust interposto
- L'individuazione del reddito di capitale in capo al beneficiario

RELATORE:

Prof. Avv. Giuseppe Zizzo (*Professore di Diritto Tributario "Università LIUC - Carlo Cattaneo" di Castellanza*)

GLI OBBLIGHI DI MONITORAGGIO FISCALE DEL TRUST

- Individuazione del titolare effettivo secondo la Circolare
- Trust e common reporting standard
- Monitoraggio fiscale e posizione dei soggetti del trust
- Obblighi informativi del trustee nei confronti dei beneficiari e profili di responsabilità

RELATORE:

Dott.ssa Viviana Capozzi (*Fondazione Nazionale Commercialisti*)

TAVOLA ROTONDA E QUESITI

LUNCH BREAK (13-14.15)

SESSIONE CIVILISTICA POMERIGGIO (14.15 - 17.30)

Moderatori:

Avv. Andrea Moja (*Presidente Assotrusters*)

Avv. Paolo Di Matteo (*Consigliere Assotrusters*)

UNA LEGGE ITALIANA SUI TRUST? SPUNTI, RIFLESSIONI E OPPORTUNITÀ

RELATORE:

Avv. Andrea Moja (*Presidente Assotrusters*)



I TRUST INTERNI ED INTERNAZIONALI NELL'ORDINAMENTO GIURIDICO ITALIANO: PROFILI DI VALIDITÀ ED EFFICACIA

- Atti istitutivi di *trust* e negozi di assegnazione di beni al *trustee*
- Il *trust* a confronto con altri istituti di protezione patrimoniale
- Il *trust* nel contesto delle relazioni familiari
- Il *trust* nel diritto delle successioni

RELATORE:

Prof. Avv. Arturo Maniaci (*Professore associato di Istituzioni di Diritto Privato Università degli Studi di Milano*)

L'EVOLUZIONE DEL TRUST IN SVIZZERA ED IL PROGETTO DI LEGGE IN MATERIA DI TRUST: UNA PROSPETTIVA COMPARATA

- L'evoluzione del *trust* in Svizzera
- La Legge Federale sugli Istituti Finanziari (LisFI) e regolamentazione dell'attività di *trustee*
- I lavori preparatori compiuti dalla Svizzera nell'elaborazione del disegno di legge sui *trust*
- Analisi e principali regole del progetto di legge sui *trust*
- Le difficoltà operative volte alla definitiva approvazione della legge

RELATORE:

Dott. Filippo Turato (*Capital Trustees di Zurigo - Chair STEP Verein in Switzerland & Liechtenstein e Chair STEP Lugano*)

TAVOLA ROTONDA

RELAZIONE CONCLUSIVA

Avv. Andrea Moja (*Presidente Assotrusters*)