



 Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Parma



Fondazione
Dottori Commercialisti Parma

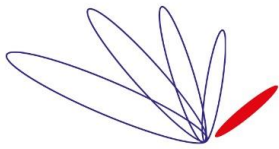
Convegno

**IL TRUST FRA PROTEZIONE DEL PATRIMONIO E PASSAGGIO GENERAZIONALE.
LE POSSIBILI CASISTICHE DI UTILIZZO E IL CONFRONTO CON GLI
ALTRI ISTITUTI GIURIDICI**

giovedì 2 febbraio 2023, ore 14.30 -18.30

presso ODCEC di Parma

Viale Mentana n.45 – Parma



PROGRAMMA

Saluti iniziali

dott.ssa Federica Abelli – Consigliere ODCEC Parma

Relazionano

Avv. Michele Baroc - Presidente Associazione Forense Parma, Fondatore Trust consulting Italia
Dott. Giuseppe Cerati – Dottore Commercialista di Parma, Partner Cla e Grevision Trust company

- Cosa è un trust
- Il ruolo della Convenzione de L'Aja
- I protagonisti del trust: disponente, trustee, beneficiari e guardiano
- Elementi costitutivi del trust (durata, scopo, meritevolezza ecc.)
- L'utilizzo di una legge regolatrice straniera ed il depecage
- La protezione del patrimonio come effetto dell'istituzione del trust
- Il perseguimento di un interesse meritevole di tutela nella valutazione della giurisprudenza
- Le differenze con Fondo patrimoniale, gestione fiduciaria, patto di famiglia, vincoli di destinazione.
- Le patologie del trust: tra trust autodichiarati, sham trust e trust esteri.

Il trust per i soggetti affetti da gravi disabilità

- La disciplina della legge sul dopo di noi
- I vantaggi fiscali come incentivo al ricorso al trust
- L'utilizzo del trust "convenzionale" per contemperare le esigenze del soggetto debole e degli altri componenti del nucleo familiare

La fiscalità del trust convenzionale

- La fiscalità indiretta e diretta del trust interno
- Le diverse tesi sulla tassazione indiretta del trust
- Il funzionamento dell'imposta di successione e donazione
- L'applicazione dell'esenzione su trasferimenti di partecipazioni e aziende per favorire il passaggio generazionale
- L'applicazione delle imposte ipocatastali per la disposizione di immobili in trust
- L'inquadramento del trust come soggetto passivo Ires
- La determinazione del reddito sulla base della distinzione tra trust commerciale e trust non commerciale
- Le fattispecie più rilevanti: utili da partecipazioni in società di capitali e di persone, proventi immobiliari, proventi finanziari, royalties
- La tassazione del reddito sulla base della distinzione tra trust trasparente e trust opaco



 Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Parma



Fondazione
Dottori Commercialisti Parma

La circolare 34/E del 20 ottobre 2022

- La posizione dell'ADE e della Giurisprudenza
- Le questioni irrisolte
- Criticità

QUOTE ISCRIZIONE (importi esenti IVA ai sensi dell'art.10, n.20, DPR 633/72):

1. Quota riservata agli iscritti alla Fondazione DC Parma: € 25,00
2. Altri: € 30,00

Bonifico bancario intestato alla Fondazione dei Dottori Commercialisti di Parma: IT85 R 06230 12700 000041495265

Iscrizioni tramite l'area FPCU dell'ODCEC di Parma

L'evento sarà valido ai fini della FPC dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (4 CFP – REL non utili)
e della Formazione per gli Avvocati (2 CFP)