

Webinar

## La nuova disciplina fiscale dei trust dopo la Circolare 34/E dell'Agenzia delle Entrate

novità in materia di fiscalità diretta e indiretta alla luce della giurisprudenza di legittimità e delle modifiche normative

profili civilistici della Circolare 34/E del 20 ottobre 2022  
imposte indirette e trust : una nuova interpretazione  
imposte dirette e trust: chiarimenti dell'AdE  
trust holding  
obblighi di monitoraggio fiscale del trust

**8 febbraio 2023**

ore 9.30 - 13.00 / 14.00 - 16.00



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

**- 20%**

**advance booking**  
per le iscrizioni  
entro il 3 febbraio

**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**

Associato 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  
Milano-Londra

**Prof. Avv. Andrea Moja**

Docente di Diritto Europeo e Trust  
Università di Brescia  
Presidente Assotrusts

**Dott. Gabriele Paladini**

Counsel  
Chiomenti

**Notaio Vera Tagliaferri**

Professore a contratto di Diritto Matrimoniale  
Università degli Studi di Milano  
Notaio in Crema

Disponibile la **REGISTRAZIONE VIDEO**  
dell'evento per coloro che non riusciranno  
a seguire la diretta streaming



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).

## NOTE ORGANIZZATIVE

**Data dell'evento: 8 febbraio 2023**

**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:** € 600 + iva

**Advance booking -20%: € 480** + iva entro il 3 febbraio

**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: IT6550503401017000000000135**

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.

### Le principali novità della Circolare 34E e l'impatto sull'applicazione dell'istituto

- nuove modalità applicative per il passaggio generazionale dei patrimoni
- apertura a favore dei trust di garanzia e liquidatori
- opportunità per l'industria del Private Wealth

**Prof. Avv. Andrea Moja**

### I profili civilistici della recente Circolare dell'Agenzia delle Entrate

- effetto e finalità del trust
- meritevolezza di tutela e finalità tipiche
- pubblicità immobiliare, art. 2645-ter cc e vincoli di destinazione

**Notaio Vera Tagliaferri**

### Imposte indirette e trust: una nuova interpretazione

- orientamento dalla Corte di Cassazione e suo impatto sulla Circolare 34/E
- istituzione e dotazione dei beni in trust : casistica
- tassazione in uscita nei confronti dei beneficiari
- liquidazione delle imposte in relazione ai trusts già esistenti
- definitività dell'imposizione quando i beni oggetto della attribuzione finale sono i medesimi
- attribuzioni ai beneficiari senza formalità da parte del trustee
- determinazione del valore dei beni
- esclusione della applicazione del prezzo-valore ai fini dell'imposizione indiretta degli immobili
- sostituzione e dimissioni del trustee : casistica
- regime dei atti formati all'estero
- trust liquidatori e di garanzia: nuova classificazione della Circolare
- regime applicativo delle altre imposte indirette:
  - a) imposte ipotecarie e catastali
  - b) IVIE e dell'IVA

**Dott. Giovanni Bandera**

### Imposte dirette e trust: i chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate

- fiscalità diretta del trust :
  - a) trust commerciali
  - b) trust non commerciali
- trust trasparente residente e non residente
- trust opaco residente/estero
- trust e interposizione, casistica alla luce della Circolare
- decesso del soggetto disponente
- regime delle attribuzioni effettuate dal trust interposto
- determinazione del reddito di capitale in capo al beneficiario

**Dott. Andrea Ballancin**

### Il trust holding

- diverse tipologie di trust Holding
- trust holding commerciali trasparenti: opportunità applicative
- trust holding commerciali opachi: la linea interpretativa dell'Agenzia delle Entrate
- regime del trust holding non commerciale
- regime delle distribuzioni a favore di beneficiari di trust holding commerciali e non commerciali

**Dott. Luigi Belluzzo**

### 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
- trustee
- disponente
- guardiano
- posizione del guardiano: casistica
- obblighi informativi del trustee nei confronti dei beneficiari in relazione alla compilazione del quadro RW
- profili di responsabilità in capo al trustee
- posizione del beneficiario

**Dott. Gabriele Paladini**

### Question time:

Valutazione di casi e quesiti proposti dai partecipanti

## 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)