

Il trust e la 'collaborazione volontaria'

profili civilistici e tributari

Milano, 15 ottobre 2015 - Sala conferenze Banca Esperia, Via Filodrammatici n.5 - Ore 14,30/18,30

Un trust è spesso presente nella struttura patrimoniale estera. Di qui specifici temi e problemi, dei quali il professionista deve essere avvertito e che deve essere preparato a risolvere mediante le opportune tecniche.

Questo è un convegno specialistico, che presuppone le conoscenze di base in materia di collaborazione volontaria.

Il convegno è aperto a tutti, si accettano iscrizioni inviando la propria adesione per e-mail all'indirizzo: info@il-trust-in-italia.it.

La quota di partecipazione per i soci dell'Associazione è di 100€.

La quota di partecipazione per i non soci dell'Associazione è di 200€, comprensiva dell'iscrizione annuale all'Associazione se richiesta entro 15 giorni dall'evento. Per coloro che si iscrivono entro il 15 settembre, la quota è scontata del 25%.

La quota di partecipazione comprende, inoltre, una pausa caffè.

PROGRAMMA

FENOMENOLOGIA DEI TRUST ESTERI E DELLA LORO GESTIONE

Non tutti i trust sono eguali, né tutti hanno le medesime finalità. Questo tema esplora le differenti configurazioni dei trust sotto vari aspetti.

Paolo Panico, private trustees SA Lussemburgo - Ginevra

Luca Rossi, dottore commercialista - Studio Tributario Associato Facchini Rossi & Soci

LA SPECIFICITA' DELLA COLLABORAZIONE VOLONTARIA IN PRESENZA DI TRUST

Le diverse problematiche sollevate dai trust sono qui esaminate in un quadro generale, incentrato specialmente sulla presunzione di residenza sancita nell'art. 73 Tuir.

Marco Cerrato, avvocato - Partner Maisto e Associati

LA NECESSARIA COLLABORAZIONE DEL TRUSTEE

Diversamente da quanto accade in presenza di fondazioni o di società offshore, né il disponente né i beneficiari possono normalmente decidere da soli che il trust è una struttura fiscalmente interposta. Il trustee può rifiutarsi ed è allora necessario cercare soluzioni indirette e comunque manlearlo.

Raffaella Sarro, avvocato- amministratore delegato Esperia Trust Company Srl

Antonio Saffioti, avvocato - Solicitor of England and Wales - Senior Advisor presso T&F Group

COLLABORAZIONE VOLONTARIA DEL TRUST

Il trust (personificato quale contribuente) può ricorrere alla CV qualora si dichiari residente in Italia. Questo può avvenire o non contestando la presunzione di residenza o dichiarandosi autonomamente fiscalmente residente.

Paolo de' Capitani di Vimercate, avvocato - Partner Studio Uckmar

Maurizio Lupoi, professore emerito dell'Università di Genova, presidente Associazione "Il trust in Italia"

COLLABORAZIONE VOLONTARIA DEL DISPONENTE

Il disponente può ricorrere alla CV qualora dichiari che il trust è una figura interposta o un rapporto giuridico simulato. Il disponente può però essere defunto e gli eredi possono prendere il suo posto, agendo quali successore dell'originario interponente (il che presuppone che l'interposizione sia proseguita: ma se così non fosse?).

Maurizio Lupoi, professore emerito dell'Università di Genova, presidente Associazione "Il trust in Italia"

COLLABORAZIONE VOLONTARIA DEL BENEFICIARIO

I beneficiari di un trust possono ricorrere alla CV solo in alcuni casi, verosimilmente assai rari.

Roberto Bonfanti, già direttore servizio accertamento, Direzione Regionale delle Entrate della Liguria

Maurizio Lupoi, professore emerito dell'Università di Genova, presidente Associazione "Il trust in Italia"

COLLABORAZIONE VOLONTARIA DI SOGGETTI DIVERSI DA DISPONENTE, BENEFICIARIO E TRUSTEE

La nozione di "beneficiario effettivo" ai fini della normativa anti-riciclaggio può comprendere il guardiano di un trust o altre figure, sebbene prive di interessi economici.

Guglielmo Frasoni, professore ordinario di diritto tributario nell'Università degli Studi di Foggia

IL MANTENIMENTO DEI TRUST ESISTENTI FUORI DALLA COLLABORAZIONE VOLONTARIA

Esistono trust rispetto ai quali non può parlarsi né di interposizione né di simulazione. In questi casi o si tratta di piena, reale e forse non più desiderata indipendenza del trustee o di posizioni beneficiarie definite e stabile, rispetto alle quali è probabile la violazione delle regole sul monitoraggio. La CV può essere l'occasione per "consolidare il trust" quale trust residente all'estero; simile situazione di verifica in caso di morte del disponente quando i beneficiari desiderino variare la struttura del trust per renderne certa la residenza tributaria estera.

Giuseppe Marino, professore associato dell'Università di Milano

Vittorio Emanuele Falsitta, avvocato - docente di diritto penale tributario nell'Università Europea di Roma

Crediti formativi

Sono stati concessi 4 crediti per la formazione professionale dei Notai, 4 per i Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e 3 per gli Avvocati.

Riconosciuti 4 punti di aggiornamento permanente dall'Associazione Il trust in Italia.

Il trust in Italia

Associazione

SCHEDA DI ISCRIZIONE

Compilare e inviare alla segreteria dell'Associazione "Il trust in Italia" per posta elettronica info@il-trust-in-italia.it o per fax al n. 06.8070854 unitamente alla copia del pagamento eseguito.

La quota di partecipazione **per i soci dell'Associazione** è di 100€.

La quota di partecipazione **per i non soci dell'Associazione** è di 200€, comprensiva dell'iscrizione annuale all'Associazione se richiesta entro 15 giorni dall'evento.

Per coloro che si iscrivono entro il 15 settembre, la quota è scontata del 25%.

La quota di partecipazione comprende, inoltre, una pausa caffè durante i lavori.

Il pagamento deve essere effettuato per bonifico bancario sul conto dell'Associazione: Banca Intesa SanPaolo, ag. 06799, Viale Parioli n. 16/e, Roma, c/c 100000009391, ABI 03069, CAB 05077, CIN O, IBAN: IT95O0306905077100000009391

Mi iscrivo al seguente evento formativo

Convegno "Il trust e la 'collaborazione volontaria' - profili civilistici e tributari"

DATI PARTECIPANTE

Cognome e Nome

Codice FiscaleQualifica.....

Foro di appartenenza.....

Tel..... Fax E-mail

DATI PER LA RICEVUTA DI PAGAMENTO

Ragione sociale.....

Indirizzo (incluso CAP).....

CittàProv. P.I.....