

## I TRUST DOPO LE SENTENZE TRIBUTARIE DELLA CORTE DI CASSAZIONE

### PROGRAMMA

14,30 Registrazione partecipanti

15,00 **INDIRIZZI DI SALUTO**

**PROF. PIETRO MARCOLINI**, Presidente ISTAO

**AVV. MARIA DADEA**, Referente locale Associazione "Il trust in Italia"

**AVV. MARIO CAVALLARO**, già Presidente del Consiglio di Presidenza di Giustizia Tributaria

**DOTT. STEFANO COPPOLA**, Presidente dell'Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Ancona

**DOTT. PIETRO CIARLETTA**, Presidente del Collegio Notarile di Ancona

**PROF. AVV. CHRISTIAN CALIFANO**, Vice Presidente ANTI Sezione Marche – Delegazione Abruzzo

### **MODERA E COORDINA**

**DOTT. MAURIZIO BASTIANELLI**, componente Consiglio Direttivo Associazione "Il trust in Italia"

### INTERVENTI

**PROF. AVV. THOMAS TASSANI**, Ordinario di Diritto tributario nell'Università di Bologna

*La recente giurisprudenza tributaria della Corte di Cassazione in materia di trust ai fini dell'imposta sulle successioni, donazioni e vincoli di destinazione*

**AVV. PAOLO STIZZA**, Avvocato in Milano – Studio Uckmar  
*Soggettività tributaria ai fini IMU secondo la Corte di Cassazione e responsabilità del trustee*

**DOTT. EMILIANO MARVULLI\***, Agenzia delle entrate – Direzione centrale - Contrasto illeciti fiscali internazionali

*Il trust nei rapporti internazionali: quadro attuale e spunti interpretativi provenienti dalla giurisprudenza di legittimità*

\*relatore in attesa dell'autorizzazione

**AVV. STEFANO ZAGÀ**, Avvocato in Milano – Studio Uckmar  
*Profili applicativi del nuovo orientamento della giurisprudenza di legittimità in tema di imposizione indiretta dei trust*

**DOTT. MAURIZIO BASTIANELLI**, Dottore Commercialista in Ancona – Studio Mancinelli

*Alcuni temi aperti sulla fiscalità dei trust e proposte di soluzione alla luce dei recenti orientamenti della giurisprudenza di legittimità*

18,30 Dibattito e chiusura lavori

## I TRUST DOPO LE SENTENZE TRIBUTARIE DELLA CORTE DI CASSAZIONE

*La Corte di Cassazione, con numerose pronunce intervenute nel corso del 2019, ha affrontato alcune questioni di fiscalità dei trust che hanno impegnato dottrina, prassi e giurisprudenza di merito per numerosi anni. Di particolare interesse l'interpretazione dell'art. 2, comma 47 del D.L. 3 ottobre 2006, n. 262, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 novembre 2006, n. 286 in tema di applicabilità dell'imposta sulle donazioni e successioni e sui vincoli di destinazione ai trust.*

*Lo spostamento della tassazione, dall'atto di dotazione al trasferimento al beneficiario, inverte il modello impositivo ed apre questioni applicative che appare utile analizzare. Come la qualificazione delle somme o valori attribuiti al beneficiario, con la necessità di individuare se provenienti da fondi che andrebbero assoggettati ad imposta sulle successioni o donazioni oppure ne andrebbero esclusi in forza di agevolazioni tributarie o della natura di redditi tassati. O il coordinamento delle fattispecie di esclusione da imposta che andrebbero coordinate con il diverso momento impositivo; basti pensare alla norma diretta a favorire il passaggio generazionale delle aziende e delle società di cui all'art. 3, comma 4-ter del D.Lgs. 346/1990.*

*L'inapplicabilità dell'imposta ai trust non liberali offre lo spunto per approfondire alcuni utilizzi dell'istituto seguiti sino ad ora dalla prassi professionale con prudenza: trust con finalità di garanzia e trust per scopi non caritatevole.*

*La Cassazione si è inoltre pronunciata anche in tema di soggettività tributaria ai fini IMU e responsabilità per i debiti tributari.*

*La tavola rotonda è l'occasione per fare il punto sulla fiscalità dei trust secondo gli orientamenti maggioritari della giurisprudenza di legittimità.*

### MODALITÀ DI ISCRIZIONE

Per gli iscritti all'Ordine dei dottori commercialisti ed esperti contabili l'iscrizione avviene tramite il portale dell'ordine professionale.

Per gli altri partecipanti l'iscrizione avviene mediante il link all'indirizzo: <http://istao.it/trust>

La partecipazione è gratuita.

### CREDITI E PUNTI DI FORMAZIONE RICONOSCIUTI

L'Associazione "Il trust in Italia", riconosce 3 punti di aggiornamento permanente validi ai fini dell'iscrizione al Registro dei professionisti accreditati e al Registro dei Trustee e Guardiani Professionali.

L'Ordine dei Dottori Commercialisti ed esperti Contabili di Ancona riconosce 4 crediti formativi.

L'Ordine degli Avvocati di Ancona riconosce 3 crediti formativi.

E' stata presentata la domanda di accreditamento al Collegio Notarile.

Si ringraziano