



## TRUST

**La prassi e gli orientamenti operativi per l'utilizzo del trust nell'ordinamento giuridico nazionale e nei rapporti con l'estero**

**Milano, 14 e 15 aprile 2014**

### Docenti

**Carmine Carlo**  
Presidente  
MPO Trustee SPA

**Stefano Loconte**  
Avvocato  
Loconte & Partners  
Studio Legale e Tributario  
Professore a contratto di Diritto Tributario e Diritto dei Trust  
Università degli Studi LUM Jean Monnet

**Raul-Angelo Papotti**  
Avvocato  
Dottore Commercialista  
Chiomenti Studio Legale

**Sconto  
20%**  
per le iscrizioni  
entro il  
31/01/2014

# TRUST

Milano, 14 e 15 aprile 2014

## Obiettivo

L'obiettivo del corso è quello di offrire un **inquadramento generale dell'istituto** del Trust all'interno dell'ordinamento giuridico nazionale analizzandone gli **elementi costitutivi** e approfondendone **gli aspetti relativi all'imposizione diretta e indiretta**. Il tutto alla luce della giurisprudenza civilistica, penale e tributaria e della prassi dell'Amministrazione finanziaria e dei Consigli Nazionali Professionali.

Il corso si conclude con la **discussione di casi pratici** attraverso i quali si individueranno le **concrete applicazioni** dell'istituto **analizzandone le variabili fiscali e le clausole degli atti istitutivi**.

## Destinatari

- Avvocati
- Dottori Commercialisti ed esperti contabili
- Notai

## Docenti

**Carmine Carlo**  
Presidente  
MPO Trustee SPA

**Stefano Loconte**  
Avvocato  
Loconte & Partners  
Studio Legale e Tributario  
Professore a contratto  
di Diritto Tributario e Diritto dei Trust  
Università degli Studi LUM Jean Monnet

**Raul-Angelo Papotti**  
Avvocato  
Dottore Commercialista  
Chiomenti Studio Legale

## 1ª giornata

- Introduzione al diritto dei trust ed inquadramento generale
- Il diritto dei trust nello scenario mondiale
- La Convenzione de L'Aja sui trust
- I principi operativi e le regole di funzionamento dei trust
- Il disponente, il trustee, i beneficiari e il guardiano
- Le diverse tipologie di trust
- Rassegna ed esame della giurisprudenza civilistica italiana sui trust
- Il trust nell'imposizione sui redditi
- Commercialità, residenza e presunzione di residenza
- Il regime tributario dei trust "opachi" e "trasparenti" con beneficiari residenti e non residenti in Italia
- Le condizioni al verificarsi delle quali un trust è considerato interposto ai fini fiscali italiani
- Il trust e gli obblighi di compilazione del quadro RW della dichiarazione dei redditi

## 2ª giornata

- Il Trust e le imposte indirette: imposte di successioni e donazioni ed imposte ipotecarie e catastali
- Il punto di vista dell'Agenzia delle Entrate e quello del Consiglio Nazionale del Notariato
- La Giurisprudenza Tributaria in materia di Trust e imposte indirette
- Trust e l'applicazione dell'IMU/ICI e IVIE
- Esempi pratici di applicazione del trust con analisi delle principali clausole dell'atto istitutivo di Trust.

### FOCUS

- Trust di famiglia e passaggio generazionale
- Trust a supporto di procedure concorsuali
- Trust a servizio di opere pubbliche
- Trust all'estero

## Informazioni sul corso

### Coordinamento didattico

Luigia Grasso  
Tel. 02.3022.3650  
e-mail: ext.luigia.grasso@ilssole24ore.com

### Materiale didattico

Ai partecipanti sarà distribuita una dispensa.

### Attestato di frequenza

Al termine del corso verrà distribuito a ciascun partecipante l'attestato di frequenza.

## CREDITI FORMATIVI

Il programma del corso è stato inviato agli ordini competenti per l'accreditamento. Per aggiornamenti [www.formazione.ilssole24ore.com](http://www.formazione.ilssole24ore.com)

## FORMAZIONE IN HOUSE

Tutte le iniziative possono essere personalizzate sulla base delle specifiche esigenze dell'Azienda/Ente e organizzate direttamente presso la sede richiesta. Per informazioni: [progetti.formazione@ilssole24ore.com](mailto:progetti.formazione@ilssole24ore.com)

## Informazioni

### Sede

Il Sole 24 ORE Formazione  
Via Monte Rosa, 91 - 20149 Milano (MM1 Lotto)  
ORARIO: 9:15-13:00 / 14:15-17:15

### Come iscriversi

Dal sito internet:  
[www.formazione.ilsole24ore.com](http://www.formazione.ilsole24ore.com)  
iscrizioni online 

Telefonicamente 02 5660.1887  
con successivo invio della scheda di iscrizione

e-mail: [iscrizioni@formazione.ilsole24ore.com](mailto:iscrizioni@formazione.ilsole24ore.com)  
con successivo invio della scheda di iscrizione

Via fax: 02 7004.8601  
inviando la scheda di iscrizione al Servizio Clienti

### Quota di partecipazione

€ 780,00 + IVA

La quota include materiale didattico

## Offerte Speciali

▶ Advance booking valido sino al 31/01/2014

⇒ Iscrizione singola

€ 624,00\* € 780,00\*

156,00  
euro di  
risparmio

▶ Iscrizioni multiple

(sconto non cumulabile con le altre offerte speciali)

⇒ Sconto 10% per chi effettua 2 iscrizioni

⇒ Sconto 15% da 3 iscrizioni in poi

▶ Abbonati

(sconto non cumulabile con le altre offerte speciali)

Offerta Abbonato Riviste Specializzate  
del Sole 24 ORE  
Sconto 10% sulla quota di iscrizione

▶ Iscrizioni on line 

Shopping24 - [www.shopping24.ilsole24ore.com](http://www.shopping24.ilsole24ore.com)  
Sconto del 5% sulla quota di iscrizione cumulabile  
con tutte le altre scale sconti

\*Gli importi si intendono IVA esclusa

## Modalità di pagamento

La quota deve essere versata a seguito  
del ricevimento della comunicazione di conferma,  
entro la data di inizio del corso, effettuando  
il pagamento tramite

Bonifico bancario, indicando i codici di riferimento,  
intestato a Il Sole 24 ORE S.p.A.

Coordinate Bancarie: Banco Popolare divisione Lodi  
Sede Piazza Mercanti, 5 - 20123 Milano  
IBAN: IT 44 L 05034 01633 000000167477

Il Sole 24 ORE si riserva la valutazione di ammettere al corso solo  
gli iscritti in regola con il pagamento della quota di partecipazione

## Scheda di partecipazione

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento della presente scheda -  
da inviarsi via fax al n. 02 7004.8601 debitamente compilata in tutte le sue parti e sottoscritta  
per accettazione.

L'iniziativa verrà confermata tramite comunicazione via mail entro i 7 gg lavorativi prima  
della data di inizio e il pagamento, tramite bonifico bancario, dovrà essere effettuato a  
seguito del ricevimento della comunicazione di conferma entro la data di inizio del corso.

Cod. TA6421: TRUST

La prassi e gli orientamenti operativi per l'utilizzo del trust  
nell'ordinamento giuridico nazionale e nei rapporti con l'estero  
Milano, 14 e 15 aprile

## Dati del partecipante

Nome \_\_\_\_\_ Cognome \_\_\_\_\_

Funzione \_\_\_\_\_

Settore di attività \_\_\_\_\_

Società \_\_\_\_\_

Indirizzo \_\_\_\_\_

Città \_\_\_\_\_ Cap. \_\_\_\_\_ Prov. \_\_\_\_\_

Tel. \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_

Cellulare \_\_\_\_\_

E-mail \_\_\_\_\_

## Dati per la fatturazione

Intestatario fattura \_\_\_\_\_

P.IVA (obbligatorio) \_\_\_\_\_

Codice Fiscale (obbligatorio) \_\_\_\_\_

N. d'ordine dell'azienda da indicare nella fattura del Sole 24 ORE \_\_\_\_\_

Indirizzo \_\_\_\_\_

Città \_\_\_\_\_ Cap. \_\_\_\_\_ Prov. \_\_\_\_\_

## Agevolazioni

Abbonato Rivista \_\_\_\_\_ n. \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_

In caso di Ente Pubblico esente ex Art. 10 D.P.R. 633/72 come modificato dall'Art. 14  
L. 537/93, barrare la casella

Si dichiara che la spesa oggetto del presente contratto non rientra nell'ambito di applicazione della legge 136/2010  
sulla tracciabilità dei flussi finanziari in quanto trattasi di spesa sostenuta dai cassieri, utilizzando il fondo economale,  
non a fronte di contratti di appalto.

### Modalità di disdetta

Ai sensi del D.Lgs. 206/2005 e s.m.i., Lei avrà facoltà di recedere, senza dover corrispondere alcuna penale e senza  
dover specificare il motivo, entro il termine di 10 (dieci) giorni lavorativi dalla data di ricevimento da parte nostra della  
Sua scheda di iscrizione, compilata e da Lei sottoscritta per accettazione - da intendersi quale data di perfezionamento  
del contratto.

Il recesso dovrà essere esercitato entro il predetto termine con comunicazione scritta a mezzo lettera racc. A/R al  
seguito indirizzo ovvero, entro lo stesso termine, mediante telegramma, telex, posta elettronica e fax, a condizione che  
sia confermata mediante lettera raccomandata con avviso di ricevimento entro le quarantotto ore successive, utilizzando  
i seguenti recapiti - AIM GROUP INTERNATIONAL - AIM Events S.r.l. - Via G. Ripamonti, 129 - 20141 Milano  
A seguito del recesso da parte Sua, esercitato come sopra, entro 30 giorni dalla data del recesso, provvederemo a  
riaccreditarLe gli importi da Lei eventualmente pagati.

Resta inteso che oltre il termine Lei non potrà esercitare il recesso e pertanto Lei sarà tenuto a corrispondere l'intera  
quota di iscrizione. Al fine di evitare ogni dubbio si precisa che, in assenza di recesso nei predetti termini, l'obbligo  
di pagamento dell'intera quota sussiste a prescindere dalla Sua effettiva frequentazione dell'evento formativo.

Firma \_\_\_\_\_

L'adesione all'iniziativa da diritto a ricevere offerte di prodotti e servizi delle Società di Gruppo Sole 24 ORE e degli  
Sponsor dell'iniziativa. Se non desidera riceverle barri la seguente casella

### Informativa ex D. Lgs. n. 196/03 - Tutela della privacy.

I dati personali raccolti con questa scheda sono trattati per la registrazione all'iniziativa, per elaborazioni di tipo statistico, e per l'invio,  
se lo desidera, di informazioni commerciali su prodotti e servizi delle Società del Gruppo 24 ORE e degli Sponsor, con modalità,  
anche automatizzate, strettamente necessarie a tali scopi. Il conferimento dei dati è facoltativo ma serve per l'esecuzione del servizio,  
che comprende, a Sua discrezione, l'invio di informazioni commerciali. Titolari del trattamento sono Il Sole 24 ORE S.p.A., Via Monte  
Rosa 91, 20149 Milano - il cui Responsabile del trattamento è la società Effeuno s.r.l., con sede in Milano 20146, Via Bertieri, 1 - e  
gli Sponsor dell'iniziativa. Potrà esercitare i diritti di cui all'articolo 7 del D. Lgs. n. 196/03 (accesso, integrazione, correzione, oppo-  
sizione, cancellazione) scrivendo a Il Sole 24 ORE Formazione, Via Monte Rosa 91, 20149 Milano - o al sopraindicato Responsabile  
del trattamento dei dati personali ed agli Sponsor. L'elenco completo e aggiornato di tutti i Responsabili del trattamento de Il Sole 24  
ORE S.p.A. è disponibile presso l'Ufficio Privacy e Sicurezza, Via Carlo Pisacane, 1 - 20016 Pero. I dati saranno trattati, per Il Sole 24  
ORE, da addetti preposti alla gestione dell'iniziativa, al marketing ed all'amministrazione e potranno essere comunicati alle società  
del Gruppo per le medesime finalità della raccolta, agli istituti bancari e a società esterne per l'invio del materiale promozionale.

Consenso - Letta l'informativa,  
• con la consegna della presente scheda consento al trattamento dei miei dati personali con le modalità e per le finalità indicate  
nella stessa informativa  
• attraverso il conferimento dell'indirizzo e-mail, del numero di telefax e/o del numero di telefono (del tutto facoltativi) consento  
all'utilizzo di questi strumenti per l'invio di informazioni commerciali.

Il Sole 24 ORE Formazione: organizzazione con sistema di qualità certificato ISO 9001:2008