

Master di specializzazione

TUTELA E TRASMISSIONE DEI PATRIMONI

La tutela dei patrimoni familiari e la corretta gestione del passaggio generazionale rappresentano oggi una assoluta priorità per garantire la conservazione del nostro tessuto produttivo e imprenditoriale.

Molteplici sono gli strumenti normativi che il detentore della ricchezza ha a disposizione per preservare il proprio patrimonio da “aggressioni” esterne e/o per facilitarne la trasmissione agli eredi, ma individuare la soluzione più adatta e valutarne adeguatamente le conseguenze è un’attività di particolare complessità.

Al professionista che deve supportarlo nella scelta sono, infatti, richieste competenze trasversali: privatistiche, societarie, finanziarie e fiscali. Non da ultimo la capacità di farsi interprete delle volontà e delle aspettative del cliente.

Il Master di specializzazione **Protezione e trasmissione dei patrimoni** offre un’analisi completa e organica di tutte le soluzioni e le opportunità fornite dal diritto societario e dalla normativa fiscale per una corretta pianificazione delle attività finalizzate alla protezione e successione dei patrimoni.

Partendo dall’esame degli elementi familiari, reddituali e sociali e dai vincoli civilistici e diritto successorio che devono essere necessariamente valutati dall’imprenditore e dal suo consulente, il Master esamina nel dettaglio la **disciplina civilistica e fiscale di tutti gli istituti societari e finanziari**, fornendo per ciascuno di essi le indicazioni indispensabili per valutare rischi e vantaggi.

Obiettivi

Il Master fornisce le competenze per svolgere in maniera qualificata l’attività di consulenza nella gestione e trasferimento dei patrimoni.

Rappresenta una guida indispensabile per orientarsi nel coacervo di norme, provvedimenti e vincoli che regolano la materia e fornire al cliente/ detentore della ricchezza la soluzione più idonea per la tutela dei suoi interessi.

Orari

venerdì dalle 9.30 alle 17.30

sabato dalle 9.30 alle 13.30

DATA	ARGOMENTO	DOCENTI
1° WEEKEND Venerdì 22 maggio Ore 9.30 - 13.30	Analisi degli elementi fattuali rilevanti ai fini della scelta degli strumenti di tutela e della pianificazione generazionale <ul style="list-style-type: none"> • Composizione della famiglia e distribuzione dei ruoli • Fonti reddituali • Consistenza, tipologia e ubicazione del patrimonio • Variabili sociali • La particolarità delle successioni transfrontaliere La scelta <ul style="list-style-type: none"> • Analisi introduttiva degli strumenti di protezione • Quando e come operare la scelta • Gli effetti della scelta 	Luca Pieroni
1° WEEKEND Venerdì 22 maggio Ore 14.30 - 17.30	Le successioni e le donazioni: disciplina civilistica <ul style="list-style-type: none"> • Vincoli civilistici nel diritto successorio: legittima, divieti, azioni di riduzione e restituzione • Testamento • Le donazioni • La particolarità delle successioni transfrontaliere • Il Reg. UE n. 650/2012 • Ambito di applicazione L'imposta sulle successioni e sulle donazioni <ul style="list-style-type: none"> • Territorialità e presupposti impositivi • Aliquote e franchigie • La determinazione della base imponibile e le principali esclusioni dall'attivo ereditario • Gli adempimenti posti a carico degli eredi • La fiscalità delle successioni transfrontaliere: il credito d'imposta interno e le Convenzioni internazionali contro le doppie imposizioni in materia di imposte sulle successioni 	Massimo Antonini Giovanni Cristofaro

<p>1° WEEKEND Sabato 23 maggio Ore 9.30 - 13.30</p>	<p>Gli strumenti societari</p> <ul style="list-style-type: none"> • Società Semplice • Società di persone • S.r.l. di “famiglia” • Statuto • Patti parasociali <p>I patti di famiglia</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nozione, finalità e forma del contratto • Soggetti che devono partecipare al patto di famiglia • Impugnazione del patto di famiglia • Trattamento fiscale del patto di famiglia: imposte sui redditi, imposta dell’imposta sulle successioni e donazioni • Normativa antielusiva <p>L’intestazione fiduciaria</p> <ul style="list-style-type: none"> • Forme di amministrazione e caratteristiche del rapporto fiduciario • La trasparenza fiscale delle società fiduciarie • Sostituzione di imposta • Le imposte indirette 	<p>Massimo Antonini</p> <p>Giovanni Cristofaro</p>
<p>2° WEEKEND Venerdì 12 giugno 2015 Ore 9.30 - 13.30</p>	<p>Le polizze assicurative come strumento per la pianificazione successoria</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tipologia di polizze: dalle polizze vita “tradizionali” alle “unit linked” • Vantaggi e funzione previdenziale delle “unit linked” • Trattamento fiscale delle polizze sulla vita cd. “rischio puro”: morte, invalidità permanente, non autosufficienza • Trattamento fiscale delle polizze sulla vita a prevalente contenuto finanziario (unit e index linked) • Regime fiscale delle somme corrisposte ai beneficiari • Esenzione IRPEF • Esclusione dall’imposta di successione <p>Il fondo patrimoniale</p> <ul style="list-style-type: none"> • Caratteristiche e finalità • Costituzione e amministrazione • Opponibilità del fondo patrimoniale ai creditori e all’amministrazione finanziaria • Cessazione del fondo <p>Profili fiscali: imposizione diretta, imposta di registro, imposte ipotecarie e catastali</p>	<p>Paolo Ludovici</p>

<p>2° WEEKEND Venerdì 12 giugno Ore 14.30 - 17.30</p> <p>Sabato 13 giugno Ore 9.30 - 13.30</p>	<p>Il Trust</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fonti normative: Convenzione dell'Aja del 1985 e la legge di ratifica del 16 ottobre 1989, n. 364 • Nozione e dati strutturali; i trust "interni", i trust con beneficiari e i trust di scopo; gli effetti segregativi • I soggetti: disponente, trustee, beneficiari, guardiano • L'atto istitutivo e gli atti di dotazione: forma e contenuti • Le posizioni beneficiarie, le tecniche redazionali e la regola Saunders v. Vautier • Il trust e la tutela dei creditori; il trust e la tutela dei legittimari • Le principali leggi del modello internazionale, la relazione con i principi legali e fiscali interni • L'applicazione della legge straniera da parte del giudice italiano • Le regole sulla responsabilità del trustee e la regola Bartlett v Barclays Bank • Il diritto di informazione dei beneficiari secondo le leggi del modello internazionale e la prassi interna • Lo sviluppo giurisprudenziale interno e la prassi • Le Autorità Italiane e il trust • Analogie e differenze con gli istituti giuridici affini dell'ordinamento italiano (fondo patrimoniale, patto di famiglia, polizza assicurativa, mandato fiduciario, fondazione) 	<p>Raul-Angelo Papotti</p> <p>Giovanni Cristofaro</p>
<p>3° WEEKEND Venerdì 26 giugno Ore 9.30 - 17.30</p>	<p>Il trasferimento di aziende o partecipazioni di famiglia</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambito applicativo dell'esenzione sui trasferimenti a titolo gratuito di aziende e partecipazioni • Profili fiscali <p>Holding</p> <ul style="list-style-type: none"> • Holding: profili generali • Modalità di costituzione • Holding di famiglia nella successione generazionale • Impatto delle modifiche normative al Tub sulle holding di famiglia <p>+ CASI</p>	<p>Studio Russo De Rosa</p>

3° WEEKEND Sabato 27 giugno Ore 9.30 - 13.30	La detenzione di capitali all'estero e la voluntary disclosure <ul style="list-style-type: none">• L'imposizione diretta sui beni detenuti all'estero• IVIE ed IVAFE• La disciplina del monitoraggio fiscale• Il nuovo scenario di cooperazione amministrativa internazionale: lo scambio di informazioni: i recenti Accordi firmati dall'Italia• La procedura di voluntary disclosure: ambito soggettivo e oggettivo• Periodi d'imposta interessati• Le violazioni oggetto della procedura• Condizioni e procedura• La documentazione necessaria• Il quadro sanzionatorio amministrativo in caso di adesione alla procedura• Cenni ai profili penali: cause di non punibilità e il reato di autoriciclaggio• Esame di casi pratici	Raul-Angelo Papotti Paolo Giacometti
---	---	---