

### **Profilo del Seminario**

Finalità del Seminario "Nuove clausole dell'atto istitutivo di trust con riflessi tributari", rivolto a coloro che si occupavano professionalmente della istituzione di trust, era la proposta e discussione di clausole dell'atto istitutivo di trust, rese necessarie o opportune in conseguenza della nuova normativa fiscale.

Esso si è svolto nella forma della tavola rotonda. Il Prof. Maurizio Lupoi ha presentato una per una le clausole (che sono state proiettate) e i componenti della Tavola Rotonda le hanno discusse con l'apporto del pubblico presente. Le clausole erano disponibili per gli iscritti nella sezione "area riservata" del sito e, con le modifiche intervenute nel corso del Seminario, vi sono rimaste per due settimane successivamente. Un attestato di partecipazione è stato rilasciato a chi ha preso parte all'intera giornata.

### **Sede e orario**

Il seminario si è svolto in Roma, presso il Centro Congressi Conte di Cavour (Via Cavour, 50/a - 00184 Roma) mercoledì 9 luglio 2008, dalle 9,30 alle 18,15.

### **Crediti formativi**

Al Seminario sono stati attribuiti 10 Crediti Formativi per i Notai.

I Crediti Formativi per i Dottori Commercialisti e Esperti Contabili sono stati attribuiti dalla "Fondazione istituto di ricerca dei dottori commercialisti e degli esperti contabili" nella misura di 1 credito formativo per ogni ora di effettiva presenza.

Sono stati concessi 8 Crediti Formativi dal Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Roma in base all'art. 3.4 del Regolamento del Consiglio Nazionale Forense del 13 luglio 2007.

### **Programma**

Il Seminario ha esaminato una serie di circostanze che richiedevano specifica disciplina nell'atto istitutivo, fra le quali:

- trust che realizzano patti di famiglia
- trust con beneficiari del fondo parzialmente determinati
- l'individuazione dei beneficiari del fondo ai fini delle franchigie
- l'individuazione dei beneficiari del fondo ai fini dell'esonero per il passaggio generazionale
- l'esercizio finanziario
- la nozione di "reddito"
- la qualificazione di ricavi quale reddito o capitale
- il rendiconto e denuncia dei redditi
- le comunicazioni dal trustee ai beneficiari circa il reddito spettante a ciascuno
- l'individuazione dei beneficiari del reddito nel corso del periodo di imposta o successivamente
- l'attribuzione a un beneficiario di redditi sostitutivi
- l'attribuzione preventiva a un beneficiario dei redditi prodotti da una fonte

## Tavola rotonda

Roberto Bonfanti, Direttore Servizio Accertamento, Direzione Regionale delle Entrate della Liguria

Nicola De Renzis Sonnino, Presidente Commissione fiscale dell'Associazione "Il trust in Italia"

Roberto D'Imperio, Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili

Guglielmo Fransoni, Professore straordinario dell'Università di Foggia

Giovanni Puoti, Professore ordinario dell'Università di Roma

Nicola Raiti, Notaio in Roma

Giorgio Semino, Ricercatore e professore incaricato dell'Università di Genova