



Seminario

# LE IMPOSTE DI SUCCESSIONE E DONAZIONE: DALLA TEORIA ALLA PRATICA

PROGRAMMA

8 e 9 aprile 2025 • Aula virtuale



## Prima giornata • 8 aprile 2025

### 10.00 ► **IMPOSTA DI SUCCESSIONE: QUADRO ORGANICO DELLA RIFORMA (D. LGS. 139/2024)**

- Presupposti
- Franchigie e aliquote
- Liquidazione: soggetti obbligati e modalità
- Responsabilità degli intermediari: un delicato equilibrio tra vecchie e nuove regole

A cura di:

**Thomas Tassani** Professore Ordinario di Diritto Tributario **Università di Bologna** - già Componente della Commissione di Esperti **MEF** per la Riforma Tributaria

**Elena Conte** Ufficio Consulenza Tributaria e Contabile **ABI**

### 11.00 **Coffee break**

## TAVOLA ROTONDA

### 11.15 ► **APERTURA DELLA SUCCESSIONE: CASI PRATICI**

- Casette di sicurezza: «slalom» tra le sanzioni
- Valorizzazione dei saldi di conto corrente e degli investimenti finanziari
- Trasferimento titoli e comunione ereditaria
- Diritti del «coniuge» superstite
- Ditte individuali
- Eredità giacente, amministrazione di sostegno, eredità vacante, esecutore testamentario
- Successioni a catena

*Moderata:*

**Elena Conte** Ufficio Consulenza Tributaria e Contabile **ABI**

*Intervengono:*

**Sara Federico** Ufficio Fiscale **CREDEM**

**Roberta Schiattarella**, Addetto specialistico Consulenza Fiscale, **Banco BPM**

**Olivia Zonca** Director, Head of Tax Product Management **BNP Paribas SA**

**Irene Braida** Senior Tax Product Manager **BNP Paribas SA**

### 12.45 **Q&A**

### 13.00 **Lunch**

### 14.00 ► **SUCCESSIONI, DONAZIONI, TRUST E RAPPORTI BANCARI: COSA ACCADE?**

- La prassi bancaria in materia di trust e alcuni dati di contesto
- Linee generali della riforma del TUS del 2024 (Dlgs 139/2024): un inquadramento storico
- Le modifiche più rilevanti introdotte dal D.lgs. 139/2024 e le questioni aperte:
  - la rilevanza impositiva dei trust ai fini delle imposte di successione e donazione e la tassazione «in uscita» come regime ordinario
  - l'opzione per la tassazione «in entrata»
  - il trattamento fiscale delle distribuzioni ai beneficiari: il nuovo art. 4-bis TUS nel rapporto con il modificato art. 56-bis sulle liberalità indirette
  - la territorialità dei trust e l'obbligo di registrazione degli atti formati all'estero (cenni)
- "Resulting trust" e imposte indirette; il terzo apportatore; Interposizione del trust ed effetti ai [sol]i fini successori

*Moderata:*

**Elena Conte** Ufficio Consulenza Tributaria e Contabile **ABI**

*Ne discutono:*

**Renzo Parisotto** Esperto fiscale

**Christian Argiolas** Wealth Advisor e Philanthropy Advisor **Intesa Sanpaolo Private Banking**

**Ilaria Cherchi** Competence Leader, Wealth Management Tax Support **CREDEM**

### 16.00 **Chiusura dei lavori della prima giornata**



## Seconda giornata • 9 aprile 2025

### 10.00 ► **IMPOSTA SULLE DONAZIONI: QUADRO ORGANICO DELLA RIFORMA (D. LGS. 139/2024)**

- Presupposti
- Franchigie e aliquote
- Liquidazione: soggetti obbligati e modalità
- Regime di esenzione
- Responsabilità degli intermediari: un delicato equilibrio tra vecchie e nuove regole

A cura di:

**Elena Conte** Ufficio Consulenza Tributaria e Contabile **ABI**

### 10.30 ► **TASSAZIONE DELLE DONAZIONI INDIRETTE: DALLA TEORIA ALLA PRATICA**

**Ilaria Cherchi** Competence Leader, Wealth Management Tax Support **CREDEM**

### 11.00 **Q&A**

### 11.15 **Coffee break**

### 11.30 ► **SUCCESSIONI E DONAZIONI NELLA «BANCA DIGITALE»**

- L'eredità digitale
- La gestione delle successioni ereditarie online

**Gabriele Scalvini** Responsabile Fiscalità Finanziaria **Intesa Sanpaolo**

### 12.15 ► **SUCCESSIONI E DONAZIONI: LA PAROLA ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE**

- Impatti del D.lgs. 139/2024 sullo scambio di informazioni tra Agenzia e intermediari finanziari
- Focus: la comunicazione di esonero dalla dichiarazione di successione e la nuova misura sullo svincolo anticipato di somme a favore degli eredi Under 26
- L'autoliquidazione dell'imposta di successione: le regole da seguire e i principali punti di attenzione nel rapporto banca cliente

**Esponente Agenzia delle Entrate\***

### 13.00 **Lunch**

### 14.00 ► **SUCCESSIONI E DONAZIONI: LA PAROLA AI GIURISTI**

- Esenzione per il passaggio generazionale di società e aziende
- Polizze assicurative
- Territorialità del tributo
- Casi pratici di territorialità del trust

*Moderata:*

**Elena Conte** Ufficio Consulenza Tributaria e Contabile **ABI**

*Ne discutono:*

**Cecilia Benzi**, Avvocato (membro dell'Associazione di Cultura Giuridica **Insignum**)

**Pierluigi Scalamogna** Notaio (membro dell'Associazione di Cultura Giuridica **Insignum**)

### 16.00 **Chiusura dei lavori**

\* invitato a partecipare in attesa di formale autorizzazione