



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

- Cassette 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 [soli] 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

Daniela Buonocore, Referente tecnico per la Direzione Centrale Servizi Fiscali **Agenzia delle Entrate**

Domenico Lombardi, Direzione Centrale Servizi Fiscali – Settore Gestione Tributi **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

Moderà:

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**