

## **LA FISCALITA' DEL PASSAGGIO GENERAZIONALE DI PATRIMONI: CONTESTO ATTUALE E PROSPETTIVE DI RIFORMA**

*Corso: on-line; durata: 3 ore; valido anche per l'aggiornamento professionale ivass/consob*

**Docente:** Dott. Niccolò Di Bella - Dottore Commercialista e Revisore Legale in Pesaro – A.D. della società NEST Srl.

### **Contenuti**

Secondo autorevoli stime, da qui al 2040 nel nostro Paese saranno oggetto di trasferimento generazionale assets per circa 3400 miliardi di euro.

In questo scenario, famiglie e professionisti saranno chiamati a prendere decisioni strategiche volte - anche - all'ottimizzazione fiscale connessa a tali trasferimenti, considerando che l'Italia rappresenta oggi un vero e proprio "paradiso fiscale" in ottica successoria e donativa.

Partendo dall'inquadramento dell'attuale sistema impositivo del Testo Unico Successioni e Donazioni, verrà svolto un particolare focus sulle agevolazioni connesse all'utilizzo di determinati istituti giuridici (come polizze vita e trust), per poi effettuare un focus sulle agevolazioni legate al c.d. "passaggio generazionale" di aziende e quote di partecipazione.

Da ultimo, verranno analizzate le prospettive di riforma del TUSD, al fine di comprendere le opportunità e i vantaggi che tali modifiche rappresenteranno per famiglie e imprese.

### **Programma in sintesi:**

- a. Introduzione all'imposta sulle successioni e donazioni
- b. Il calcolo delle imposte legate al trasferimento inter vivos e mortis causa
- c. L'abolizione del coacervo come opportunità di duplicazione delle franchigie
- d. Le agevolazioni previste per il trasferimento generazionale di aziende e quote di partecipazione
- e. La pianificazione fiscale prevista per i non residenti prevista dal Reg. UE n. 650/2012 (certificato successorio europeo e non solo)
- f. Istituti giuridici funzionali utili all'efficientamento del prelievo fiscale successorio: focus su polizze vita e trust, anche in utilizzo combinato tra loro

g. Prospettive di riforma del T.U.S.D.