

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.