

L'INTERPOSIZIONE FISCALE NEI TRUST: CASISTICHE RILEVANTI, PRASSI E ORIENTAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA

1

21 marzo 2025

L'interposizione fiscale nel contesto dei trust si verifica quando l'Amministrazione finanziaria considera il trust inesistente ai fini fiscali, attribuendo i redditi e i beni direttamente al disponente o ai beneficiari. Ciò avviene principalmente quando il trustee non esercita un effettivo potere di gestione autonoma dei beni conferiti, risultando invece subordinato alle istruzioni vincolanti del disponente. Il presente corso ha lo scopo di esaminare gli indicatori e le diverse fattispecie di interposizione e la migliore prassi da seguire al fine di evitare contestazioni da parte dell'Amministrazione finanziaria.

[PROGRAMMA DEL CORSO]

Ore 8.45 prova collegamento – ore 9.00 apertura dei lavori

Possesso del reddito e titolarità della fonte nel sistema delle imposte dirette

Indicatori di interposizione fiscale nel trust:

- Poteri del disponente: se il disponente mantiene poteri significativi il trust può essere considerato interposto?
- Limitazioni al trustee: quando il trustee non ha autonomia decisionale e deve seguire istruzioni del disponente, del guardiano o dei beneficiari, l'autonomia gestionale del trust è compromessa?

Paolo GAETA, *dottore commercialista – partner*, **Paolo Gaeta & Associati**

L'interposizione fiscale del trust nella prassi dell'Agenzia delle entrate:

- Imposte sui redditi e monitoraggio fiscale: imputazione del reddito direttamente all'interponente residente in Italia e obblighi di monitoraggio fiscale in capo al reale possessore dei beni
- Imposte sulle donazioni e successioni: partecipazione dei beni del trust interposto all'attivo ereditario dell'interponente
- I casi pratici nella prassi amministrativa e le novità della risposta a Interpello n. 258/2024: interposizione fittizia e diritto alla rendicontazione

Emiliano MARVULLI, *dottore commercialista in Roma*

Case study - Q.& A.

Analisi di alcune clausole significative in merito al: disponente, trustee e guardiano

Ore 11.30 chiusura dei lavori

Quota di partecipazione

comprensiva di materiale didattico su formato elettronico:

Euro 250 + 22% Iva a partecipante

Per iscrizioni e ulteriori informazioni Tel. 02.36577120

e-mail: informa@informabanca.it