



## Forum Wealth Planning

Piani Individuali di Risparmio (PIR)  
Investimenti in Start up e PMI innovative  
Polizze assicurative vita e di capitalizzazione  
Trust, intestazione fiduciaria e affidamento  
fiduciario  
Neo residenti e pianificazione internazionale  
Voluntary disclosure bis e CRS

Milano, 10 e 11 aprile 2017  
Carlton Hotel Baglioni



**Evento disponibile in videoconferenza**  
La qualità e l'interattività degli eventi PARADIGMA  
direttamente su personal computer o tablet

PARADIGMA SpA

Tel. 011.538686  
Fax 011.5621123

C.so Vittorio Emanuele II, 68 - 10121 Torino  
P.IVA 06222110014  
www.paradigma.it  
info@paradigma.it



### Elenco dei relatori

**Agenzia delle Entrate**  
Funzionario in attesa di designazione

**Dott. Francesco Avella**  
Studio Avella

**Natale Remo Basselli**  
Notaio in Torino

**Natale Angelo Busani**  
Notaio in Milano

**Dott. Massimo Caldara**  
Tavecchio & Associati

**Dott.ssa Sabrina Capilupi**  
Studio Arquilla e Associati

**Avv. Marco Cerrato**  
Maisto e Associati

**Dott. Alberio Chiesa**  
Managing Director  
Responsabile Funzione Wealth Advisory  
Banca Esperto

**Dott. Duccio Andrea Donati**  
Responsabile del Servizio Fiscale  
UnipolSai

**Avv. Gabriele Escobar**  
Salvini Escobar e Associati

**Prof. Avv. Stefano Loconle**  
Professore a Contratto Diritto Tributario Università  
LUM "Jean Monnet" di Casamassima  
Loconle & Partners

**Avv. Antonio Longo**  
DLA Piper Studio Legale Tributario

**Prof. Avv. Guglielmo Maisto**  
Associato di Diritto Tributario Internazionale Comparato  
Università Cattolica del Sacro Cuore  
Maisto e Associati

**Dott. Alessandro Martinelli**  
DLA Piper Studio Legale Tributario

**Dott. Stefano Massarotto**  
Studio Tributario Associato Facchini Rossi e Soci

**Avv. Raul-Angelo Papotti**  
Chiomenti Studio Legale

**Dott. Marco Piazza**  
Studio Associato Piazza

**Dott. Luca Rossi**  
Studio Tributario Associato Facchini Rossi e Soci

**Natale Arrigo Roveda**  
Notaio in Milano

**Prof. Giuseppe G. Santarsola**  
Ordinario di Corporate Finance  
e Corporate & Investment Banking  
Università Parthenope di Napoli

**Avv. Cesare Silvani**  
Maisto e Associati

**Dott. Andrea Tavecchio**  
Tavecchio & Associati

**Avv. Antonio Tomassini**  
DLA Piper Studio Legale Tributario

EARLY BOOKING **20%**  
disconto  
fino al 13 marzo

### PERCHÉ PARTECIPARE

- per fare il punto sul **regime fiscale** dei principali strumenti di **pianificazione patrimoniale**,
- per approfondire le significative **novità introdotte** dalla Legge di Bilancio 2017 in materia di **Piani Individuali di Risparmio (PIR)**, **agevolazione agli investimenti in Start up e PMI innovative**, **regime fiscale dei neo residenti**,
- per effettuare una ricognizione dei più recenti sviluppi normativi e giurisprudenziali concernenti gli strumenti "classici" di pianificazione patrimoniale (**polizze, trust, intestazione fiduciaria, affidamento fiduciario**),
- per raccogliere **utili indicazioni** da autorevoli esperti di fiscalità e di wealth management,
- per sottoporre **questioni** di specifico interesse.

## Programma dei lavori

**Prima giornata  
Milano, lunedì 10 aprile 2017**

### I PIANI INDIVIDUALI DI RISPARMIO

#### Gli obiettivi e i caratteri generali del PIR

Le finalità del PIR  
Il mercato delle PMI italiane e di quelle estere con stabile organizzazione in Italia  
I destinatari del PIR  
Gli intermediari finanziari e le imprese di assicurazione abilitate  
Le prospettive  
I vantaggi e gli svañaggi del PIR  
**Prof. Giuseppe G. Santorsola**  
*Università di Napoli Parthenope*

#### Le caratteristiche, i requisiti, i limiti e le modalità degli investimenti in PIR

La composizione di un PIR  
Il limite di investimento annuale e complessivo e le modalità di computo  
Gli strumenti finanziari ammissibili al vincolo di investimento del 70 per cento  
Gli strumenti finanziari ammissibili al vincolo di investimento del 30 per cento  
La definizione di impresa immobiliare  
Il limite di concentrazione e di investimento in depositi e conti correnti del 10 per cento  
Le quote OICR ammissibili  
Il periodo minimo di possesso per i PIR costituiti mediante rapporti di custodia e gestione  
Il regime degli switch  
Il periodo minimo di possesso per i PIR  
**Dott.ssa Sabrina Capilupi**  
*Studio Arquilla e Associati*

#### Il regime fiscale degli investimenti in PIR

Il regime di non imponibilità  
La non applicabilità di ritenute ed imposte sostitutive  
I redditi esclusi dall'agevolazione  
Le cause di decadenza dal regime e gli obblighi conseguenti  
Il trattamento delle minusvalenze/perdite realizzate mediante la cessione o il rimborso degli strumenti finanziari detenuti nel piano e in caso di chiusura del piano  
Il trasferimento del PIR  
Imposta sulle successioni e donazioni per il trasferimento *mortis causa* degli strumenti finanziari detenuti nel piano  
**Dott. Massimo Caldara**  
*Tavecchia & Associati*

#### Profili transnazionali e comparatistici del PIR

**Avv. Cesare Silvani**  
*Maisto e Associati*

#### Gli obblighi a carico degli intermediari e delle imprese di assicurazione

L'obbligo di applicazione dell'imposta sostitutiva sui redditi dei conferimenti  
L'obbligo di recupero delle imposte a carico di intermediari ed imprese di assicurazione nel caso di cessione o perdita dei requisiti  
L'obbligo di separata evidenza dei conferimenti nel PIR e le modalità di verifica del rispetto del periodo minimo di possesso  
I trasferimenti parziali o totali del PIR ad altri intermediari  
Costituzione di PIR mediante intestazione fiduciaria  
**Dott. Duccio Andrea Donati**  
*UnipolSai*  
**Dott. Stefano Massarallo**  
*Studio Tributario Associato Facchini Rossi & Soci*

#### GLI INCENTIVI FISCALI ALL'INVESTIMENTO IN START UP E PMI INNOVATIVE

#### Le misure agevolative per gli investitori a sostegno delle Start up e delle PMI innovative e gli investimenti oggetto degli incentivi fiscali

Le qualifiche di Start up innovativa e PMI innovativa  
Istruzioni per l'iscrizione alle sezioni speciali del registro delle imprese  
Limiti delle verifiche in capo agli uffici riceventi: Circolare N. 3696/C del MISE del 14.02.2017  
Le misure agevolative per gli investitori persone fisiche e giuridiche  
Le condizioni per beneficiare dell'agevolazione fiscale (obblighi documentali)  
Le cause di decadenza dalle agevolazioni fiscali  
Visto investitori per chi investe in Start up innovativo  
Gli investimenti agevolabili  
Gli investimenti che non danno diritto all'agevolazione  
Il momento di effettuazione dell'investimento  
Il limite massimo di investimento  
Il termine minimo di mantenimento dell'investimento per poter usufruire dell'agevolazione fiscale  
Investimenti di società in regime di trasparenza e in regime di consolidato  
**Dott. Francesco Avella**  
*Studio Avella*

#### I PROFILI FISCALI DEGLI STRUMENTI "CLASSICI" DI PIANIFICAZIONE PATRIMONIALE

#### Il regime fiscale dei contratti di assicurazione sulla vita e di capitalizzazione

Le polizze unit multi-comparto  
Le polizze multi-ramo  
Le polizze unit con la scelta delle strategie di investimento  
Il regime fiscale delle prestazioni annuali ricorrenti  
I chiarimenti dell'AdE dell'ultimo anno in materia di polizze vita (Circolare 1° aprile 2016, n. 8/E; Risoluzione 16 settembre 2016, n. 76/E)  
**Avv. Gabriele Escalar**  
*Solvini Escalar e Associati*

#### Il regime fiscale dell'intestazione fiduciaria, dell'affidamento fiduciario, del trust

L'inquadramento giuridico degli istituti  
L'affidamento fiduciario dopo la legge sul "Dopo di noi"  
Il regime fiscale dell'intestazione fiduciaria  
Il regime fiscale dell'affidamento fiduciario  
Il regime fiscale del trust  
La sentenza Cass. n. 21614/2016 in materia di trust auto-dichiarato  
Il filone giurisprudenziale di cui alle precedenti sentenze della Cassazione (n. 3735/2015, n. 3737/2015, n. 3886/2015, n. 5322/2015 e 4482/2016)  
Considerazioni sistematiche e analisi di casi pratici  
**Nolaio Angelo Busani**  
*Nolaio in Milano*  
**Avv. Antonio Longo**  
*Studio Legale Tributario DLA Piper*  
**Avv. Raul-Angelo Papoff**  
*Chiamenti Studio Legale*

**Seconda giornata  
Milano, martedì 11 aprile 2017**

#### IL REGIME FISCALE DEI NEO RESIDENTI, IL VISA PER INVESTITORI E LE SUCCESSIONI INTERNAZIONALI

#### Ambito soggettivo e oggettivo di applicazione del regime

L'effetto dell'opzione sulla qualifica di residente ai sensi del Modello OCSE: convenzioni a confronto  
Il contenuto dell'interpello preventivo  
Il concetto di reddito proveniente dallo Stato estero: casi particolari  
L'effettiva natura di beni esteri  
**Prof. Avv. Guglielmo Maisto**  
*Maisto e Associati*

#### L'imposta forfettaria e il cherry picking

L'ammontare dell'imposta e gli aspetti procedurali  
Il cherry picking: analisi pratiche di convenienza  
RW, IVIE e IVAFE  
Le successioni e le donazioni  
**Dott. Alessandro Martinelli**  
**Avv. Antonio Tomassini**  
*DLA Piper Studio Legale Tributario*

#### Il "visto investitori", la stabilizzazione del rientro dei cervelli e le nuove prospettive

Il "visto investitori" nel contesto della Legge di Stabilità 2016  
Il "visto per residenza elettiva" ed esempi pratici di applicazione  
La stabilizzazione del rientro dei cervelli e la successione delle leggi nel tempo  
**Avv. Marco Cerrato**  
*Maisto e Associati*

## Note organizzative e condizioni

**Neo residenti e opportunità di wealth planning**  
L'attività di planning pre - trasferimento della residenza  
Il ruolo degli intermediari italiani  
L'impatto del Common Reporting Standard sui neo residenti  
**Dott. Alberto Chiesa**  
Banca Esperia  
**Dott. Luca Rossi**  
Studio Tributario Associata Facchini Rossi & Soci

**Le successioni internazionali alla luce del regolamento UE N. 650/2012**  
Ambito applicativo  
La residenza abituale e la clausola di eccezione  
Scelta della legge applicabile: requisiti, facoltà, limiti e modalità  
I patti successori  
Quote di riserva e ordine pubblico  
Il Certificato successorio europeo  
**Natalio Amigo Roveda**  
Natalio in Milano  
**Natalio Remo Bassetti**  
Natalio in Torino

**I profili fiscali delle successioni internazionali**  
**Prof. Avv. Stefano Loconte**  
Loconte & Partners

### LO SCAMBIO AUTOMATICO DI INFORMAZIONI

**Voluntary Disclosure bis: aggiornamenti operativi e scambio automatico di informazioni**  
Agenzia delle Entrate

**Ambito applicativo del CRS**  
GE intermediari coinvolti: il concetto di *Financial Institution*, *Passive NFE* e *Active NFE*  
Le nozioni di *Financial Accounts* e le diverse tipologie di prodotti rilevanti ai fini CRS  
Le regole per la *due diligence* della clientela  
L'autocertificazione CRS e le "prove documentali"  
Scadenze e modalità di trasmissione  
**Dott. Marco Piazza**  
Studio Associato Piazza

**Lo scambio automatico di informazioni riferito ai trust**  
Inquadramento del trust ai fini del CRS  
La residenza  
Ambito oggettivo di applicazione  
Analisi di alcune casistiche  
**Dott. Andrea Tavecchio**  
Tavecchio & Associati

**Luogo e data dell'evento** Milano, 10 e 11 aprile 2017  
**Sede dell'evento** Carlton Hotel (Baglioli) Via Senato, 5 - Milano  
**Orario dei lavori** 9.00 - 13.00 - 14.30 - 18.00  
**Quota di partecipazione (AULA)** due giornate: € 2.050 + Iva una giornata: € 1.100 + Iva  
**Quota di partecipazione (VIDEOCONFERENZA)** due giornate: € 1.850 + Iva una giornata: € 1.000 + Iva

In caso di **videoconferenza di gruppo** (che abbia un collegamento, dal quale sia possibile ricevere in aula predefinito per una sessione multiple) è necessario scartellare la segreteria organizzativa per un preventivo personalizzato.

La quota di partecipazione in **aula** include la consegna del materiale didattico in formato elettronico, la partecipazione alla colazione di lavoro o di coffee break, la possibilità di presentare direttamente ai relatori domande e queries di specifico interesse.

La quota di partecipazione in **videoconferenza** include il costo del materiale didattico in formato elettronico e la possibilità di assistere ai relatori ibbanditi e gruppi di specifico interesse di mezzo corso. Alcuni giorni prima dell'evento riceverai le credenziali per accedere all'aula virtuale. Durante la lezione, oltre a vedere e sentire il docente sarà possibile visionare le slide di supporto all'intervento.

**Early booking 30%**  
Alle prenotazioni che saranno formalizzate entro il 13 marzo 2017 sarà riservata una riduzione del 30% sulla quota di iscrizione.

**Progetto Giovani Eccellente -30%**  
L'adesione all'evento formativo permette di ricevere una seconda mano che non abbia compiuto il 35° anno di età e provenga dalla stessa organizzazione, con una riduzione del 30% sulla seconda quota di partecipazione.

**Fondi Paratici Interprofessionali**  
La quota di partecipazione, da iniziativa può essere completamente rimborsata tramite voucher promossi dai Fondi Paragogna oltre la completa gestione delle quote di prepagamento, rivalutazione e riscatto.

**Modalità di iscrizione**  
L'iscrizione intende perfezionare al momento del ricevimento del modulo di iscrizione integralmente compilato. Il numero dei posti disponibili è limitato e la priorità d'iscrizione è determinata dalla data di ricezione del modulo. Si consiglia pertanto di effettuare una prenotazione telefonica per verificare la disponibilità.

**Modalità di pagamento**  
La quota di partecipazione deve essere versata prima dell'effettuazione dell'evento formativo tramite bonifico bancario intestato a: PARADIGMA SpA, Via Vittoria Emanuele II, 10171 Torino, P. IVA 02529110014 o/a Banca Popolare Società Cooperativa BANCA di Torino (00101) 2100000001335

**Diritto di recesso e modalità di addebito**  
Il recesso dovrà essere comunicato in forma scritta almeno sette giorni prima della data di inizio dell'evento formativo (eccetto il sabato e la domenica). Qualora la scadenza prevenga oltre tale termine o qualora il varco di fatto con la mancata presenza al corso, la quota di partecipazione sarà addebitata per intero e sarà inviato al partecipante il materiale didattico. In qualunque momento l'azienda e lo studio potranno comunque sostituire il partecipante, comunicando il nuovo nominativo alla Segreteria Organizzativa.

**Variazioni di programma**  
Paradigma SpA, per ragioni eccezionali e imprevedibili, si riserva il diritto di modificare la data dell'evento formativo, dandone comunicazione agli interessati via telefono nei giorni della data di inizio prevista. In tali e nelle ipotesi di partecipazione pervenute verranno rimborsate, con esclusione di qualunque onere o obbligo di calcolo di Paradigma SpA, l'importo della quota di partecipazione, per ragioni organizzative e per cause di forza maggiore, di modificare l'organizzazione del programma e sostituire i docenti previsti con altri docenti di pari livello professionale.

**Crediti formativi**  
È fatta presente la domanda di accreditamento dell'iniziativa ai diversi Ordini Professionali. Per verificare lo stato degli accreditamenti consultare l'area del sito internet [www.paradigma.it](http://www.paradigma.it) dedicata all'evento.

Per ulteriori informazioni o necessità è possibile contattarci al sito [www.paradigma.it](http://www.paradigma.it) oppure contattare la Segreteria Organizzativa al numero di telefono 011.558066 o all'indirizzo di posta elettronica [info@paradigma.it](mailto:info@paradigma.it)

## Modulo di iscrizione

L'iscrizione intende perfezionare al momento del ricevimento del modulo di iscrizione integralmente compilato e consegnato per accertazione. La Segreteria Organizzativa provvederà a inviare conferma dell'avvenuta iscrizione.



### Dati relativi all'evento

**Forum Wealth Planning**  
Milano, 10 aprile 2017  AULA  VIDEOCONFERENZA  
Milano, 11 aprile 2017  AULA  VIDEOCONFERENZA

### Dati relativi al partecipante

Nome \_\_\_\_\_ Cognome \_\_\_\_\_

Azienda/Studio/Ente \_\_\_\_\_

Funzione aziendale/Professione \_\_\_\_\_

E-mail \_\_\_\_\_

Telefono \_\_\_\_\_

Fax \_\_\_\_\_

### Dati per eventuale partecipante under 35

Nome \_\_\_\_\_ Cognome \_\_\_\_\_

E-mail \_\_\_\_\_

### Dati per la fatturazione

Intestatario fattura \_\_\_\_\_

Indirizzo \_\_\_\_\_

Città \_\_\_\_\_

CAP \_\_\_\_\_

Provincia \_\_\_\_\_

P. IVA/C.F. \_\_\_\_\_

E-mail per invio fattura \_\_\_\_\_

### Dati per la fatturazione elettronica PA

Codice IPA \_\_\_\_\_ Codice CRS \_\_\_\_\_

Orta \_\_\_\_\_

Data Odi \_\_\_\_\_

Altri riferimenti \_\_\_\_\_

### Per informazioni contattare

Riferente \_\_\_\_\_

Telefono \_\_\_\_\_

Fax \_\_\_\_\_

E-mail \_\_\_\_\_

### Data e Firma

Al sensi dell'art. 1341 c.c., si approvano espressamente le condizioni di partecipazione riportate sul sito [www.paradigma.it](http://www.paradigma.it) con particolare riferimento alle modalità di addebito e alle variazioni di programma.

### Data e Firma

**Intestatario Evento**  
L'apporto di Paradigma SpA, con il quale è stata perfezionata la presente iscrizione, è stato perfezionato con il versamento della quota di partecipazione. La Segreteria Organizzativa provvederà a inviare conferma dell'avvenuta iscrizione. Per verificare lo stato degli accreditamenti consultare l'area del sito internet [www.paradigma.it](http://www.paradigma.it) dedicata all'evento.

SI  NO

### Data e Firma