



L'Accademia
di Morri Rossetti & Franzosi

Offerta formativa Legal 2026

I nostri servizi di aggiornamento normativo

La nostra proposta di aggiornamento legal riguarda i seguenti ambiti:



Data Protection



Anticorruzione



TMT



**Salute, sicurezza
e ambiente**



Intelligenza Artificiale



Supply chain



**Proprietà Industriale
e Intellettuale**



Trust



D.Lgs. 231/01



**Appalti pubblici e
Concessioni**



Whistleblowing

Il nostro approccio

Caratteristica distintiva dei nostri corsi di aggiornamento è il loro **approccio eminentemente pratico**, basato sull'esperienza dei relatori: i partecipanti hanno modo di apprendere non solo la teoria, ma anche come applicarla efficacemente nel contesto specifico della loro organizzazione. Inoltre, incoraggiamo un dialogo aperto e costruttivo, dove domande specifiche e sfide organizzative dei partecipanti possono essere esplorate e risolte insieme, rendendo questi corsi non solo un'esperienza formativa, ma anche un'opportunità di crescita e adattamento diretto alle esigenze aziendali.

Sistema FLEXI & Multimedia



Lezioni **in presenza** o in **videoconferenza**, con invio preliminare dei materiali per aumentare l'efficacia e stimolare l'approfondimento.



È possibile **adeguare i contenuti** in relazione alle necessità dell'Azienda che ha richiesto il corso.



La **durata** di ogni corso può essere calibrata **in funzione del grado di approfondimento** che ogni Azienda ritiene funzionale alle proprie esigenze.



Al termine di ogni corso è previsto un momento di **confronto su casi pratici**, dubbi ed eventuali domande, con il rilascio di un attestato di frequenza o di un attestato al superamento di un test, a seconda delle esigenze aziendali.



Il nostro team di esperti è a disposizione per elaborare una **proposta formativa personalizzata**, sulla base della specifica realtà aziendale.



I corsi possono essere erogati a **tutto il personale aziendale**. Il contenuto di ogni modulo, infatti, può essere adattato in modo da soddisfare le specifiche esigenze aziendali, quali, ad esempio, la necessità di accrescere o aggiornare il livello di conoscenza di tutto il personale su una specifica tematica trasversale (anche in un'ottica di accountability), o consentire a funzioni aziendali specializzate di aggiornare o approfondire le proprie competenze.



Ove necessario, è previsto un **pre-assessment** volto a comprendere meglio le peculiarità dell'organizzazione aziendale e a elaborare una proposta formativa che sia realmente utile e ritagliata sulle esigenze di ogni cliente.



I nostri corsi di formazione sono progettati per fornire ai partecipanti una **conoscenza approfondita delle tematiche** legali connesse alle peculiarità della società richiedente. L'**approccio tailor-made** garantisce che la formazione sia anche un'occasione di consulenza, che fornisce ai partecipanti gli strumenti necessari per applicare le conoscenze acquisite al loro business.



L'Accademia

di Morri Rossetti & Franzosi

Trust

Introduzione

Nel contesto del periodo delle riforme avviata con la **Legge delega di riforma fiscale n. 111/2023**, tra le novità più rilevanti vi sono quelle riguardanti le **imposte di successione, donazione e atti gratuiti**, con un'attenzione particolare all'istituto del trust che, per la prima volta, viene esplicitamente trattato e definito nel **Testo Unico delle imposte di donazione e successione (TUS)**, affrancandolo dai "vincoli di destinazione".

La riforma, inoltre, ha introdotto una specifica disciplina nel TUS che consente, al ricorrere di determinate condizioni, di esentare dall'imposta sulle successioni e donazioni i trasferimenti di partecipazioni e di aziende in ambito familiare.

Data la grande importanza che assume l'istituto del trust nel *wealth planning*, presentiamo un corso di aggiornamento modulare strutturato in diversi incontri, al fine di offrire all'operatore economico una panoramica completa ed esaustiva sulle proprie **esigenze aziendali e professionali**, nonché sull'**ottimizzazione delle risorse**.

A chi è rivolto

- Società fiduciarie;
- Studi legali;
- Avvocati e commercialisti;
- Private bankers o Consulenti finanziari;
- Family Offices;
- Studi notarili.

Obiettivi formativi

- Comprendere la nozione di trust e i soggetti coinvolti;
- Analizzare l'attuale assetto normativo in materia di trust;
- Approfondire il trust come strumento di pianificazione – inteso come protezione, gestione e tassazione – dei patrimoni delle persone fisiche;
- Ottimizzare la gestione del trust.

Moduli e argomenti

1 – Profili civilistici

☐ Nozione generale del trust

Argomenti: definizione di trust; Convenzione dell'Aja e trust "interno"; Trust espressamente istituiti e non espressamente istituiti; Istituti affini al trust; Istituzione del trust; Forma e causa dell'atto istitutivo; Oggetto e durata del trust; Modifica dell'atto istitutivo e cessazione del trust

☐ Soggetti coinvolti nel trust

Argomenti: nozione di "disponente"; Doveri e poteri del disponente; Trust autodestinato e autodichiarato; Definizione e attività del "trustee"; Le vicende dell'ufficio di trustee; Doveri e limitazione degli atti del trustee; Poteri e responsabilità del trustee; Definizione di "beneficiario"; Trust di scopo (privo di beneficiari); Atti dispositivi dello status di beneficiario; Diritti e successione del beneficiario; Figura del "guardiano"; Nomina e poteri del guardiano.

☐ Possibili applicazioni del trust

Argomenti: trust in ambito familiare; Trust liberale e assistenziale; Trust "dopo di noi"; Trust di garanzia; Il trust nell'ambito del passaggio generazionale; Trust come strumento di protezione del patrimonio individuale; Trust liquidatorio.

2 – Aspetti fiscali

☐ Quadro normativo ante d. lgs. 139/2024

Argomenti: trust come "vincolo di destinazione"; Istituzione e dotazione del vincolo di destinazione; Posizione dell'Agenzia delle Entrate; Interpretazione della giurisprudenza; Tassazione delle attribuzioni ai beneficiari.

☐ Fiscalità del trust post d. lgs. 139/2024

Argomenti: atto istitutivo e di dotazione del trust; Attribuzione al beneficiario del trust; Tassazione "in uscita" e opzione "in entrata"; Dotazione del trust da soggetti non residenti; Atto di nomina e cessazione del trustee; Trust istituiti prima del 1° gen. '25; Tassazione dell'attività del trustee; Agevolazione "prima casa"; Tassazione dei redditi prodotti dal trust fund; Trust e convenzioni contro le doppie imposizioni; Obbligo di monitoraggio fiscale.

☐ Atti non soggetti a imposta di successione e donazione

Argomenti: trasferimento di azienda vincolata in trust; Apporto di azienda con opzione "in entrata"; Soggetti beneficiari del trasferimento di azienda; Azienda quale oggetto di trasferimento; Trasferimento di partecipazione in società di capitali; Concetto di "controllo"; Acquisizione ed integrazione del controllo; Trasferimento di partecipazioni in società di persone; Mantenimento della titolarità del diritto; Conseguenza della decadenza dall'agevolazione.

Trust



Avv. Fabrizio Gaetano Pacchiarotti

Partner e Responsabile Dip. Wealth Management

Fabrizio.Pacchiarotti@MorriRossetti.it

Fabrizio dirige il **Dipartimento di Wealth Management** dello Studio, occupandosi anche delle fasi di verifica, accertamento e composizione delle liti tributarie. Opera anche nel settore del diritto amministrativo, sia in ambito contenzioso che stragiudiziale.

Laureato in Giurisprudenza presso l'Università LUISS Guido Carli di Roma, ha frequentato il master in diritto tributario **IPSOA** ed è cresciuto professionalmente nello studio aderente al network **Deloitte**.

Fabrizio è stato premiato come "**Professionista dell'anno**" nella categoria **Tax Litigation ai TopLegal Awards 2022**.

OSSERVATORIO WEALTH MANAGEMENT

di Morri Rossetti & Franzosi

L'Osservatorio Wealth Management dello studio Morri Rossetti & Franzosi vuole essere uno strumento di supporto utile per trovare riferimenti normativi e giurisprudenziali nonché spunti dottrinali relativi agli strumenti necessari per la gestione, tutela, valorizzazione e trasmissione dei patrimoni delle persone fisiche e degli enti non commerciali. Lo Studio ha dedicato a questo progetto un team multidisciplinare composto da esperti in materia civile, fiscale e del diritto dell'arte, oltre che da professionisti che lavorano nell'ambito delle società fiduciarie: essi potranno aiutare i soggetti interessati ad individuare gli strumenti che meglio si adattano alle proprie esigenze.

OSSERVATORIO WEALTH MANAGEMENT Il progetto Tematiche in MORRI ROSSETTI & FRANZOSI

L'Osservatorio sulle novità normative e giurisprudenziali per la gestione, tutela, valorizzazione e trasmissione dei patrimoni delle persone fisiche e degli enti non commerciali

LO STUDIO

Morri Rossetti & Franzosi, boutique specializzata in ambito legale e fiscale, fornisce consulenza multispecializzata e integrata, combinando il servizio flessibile e personalizzato con gli standard e metodi di lavoro dei grandi network internazionali.

Lo Studio accompagna i propri Clienti sia nelle tematiche ordinarie sia in quelle più complesse e delicate, fornendo la soluzione più idonea e competitiva, con un approccio evoluto di legal & tax risk management.

Il nostro sharing knowledge system

'The Knowledge Firm'

Abbiamo una straordinaria passione per l'approfondimento e la ricerca nell'ambito delle questioni legali e fiscali.

Tutti i team si dedicano con sistematicità allo studio e alla produzione di contenuti perché la «conoscenza» è alla base dell'eccellenza professionale.

Progetto 'Osservatori'

Portali verticali con finalità di conoscenza e di sharing knowledge multi-specializzata.

Uno strumento editoriale che stimola e valorizza l'integrazione di competenze su uno specifico tema per fornire un servizio specialistico "verticale".

6

Editori con cui collaboriamo

12

Portali verticali*

15+

Riviste sulle quali scriviamo

2.000+

Articoli

500+

Pubblicazioni

30.000+

Follower su LinkedIn

*Compliance 231, Restructuring, TMT & Data Protection, Wealth Management, Fiscalità Internazionale, Giustizia Tributaria, Corporate M&A e Labour (questo disponibile anche in inglese) e Riforma Fiscale.

L'Accademia

di Morri Rossetti & Franzosi

«Considerate la vostra semenza: fatti non foste a viver come bruti ma per seguire virtute e canoscenza»

(Dante)

Morri Rossetti & Franzosi

Piazza Eleonora Duse, 2 | 20122 Milan (IT) | T +39 02 76 07 971
info@MorriRossetti.it | MorriRossetti.it