



L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWki - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)

SOMMARIO

Capitolo I L'INTESTAZIONE FIDUCIARIA

| | | |
|------|--|----|
| 1. | Premessa | 3 |
| 2. | Il negozio fiduciario..... | 4 |
| 3. | L'intestazione fiduciaria di beni a favore di società fiduciarie: il mandato fiduciario | 11 |
| 4. | Le società fiduciarie: forme di amministrazione e caratteristiche del rapporto fiduciario | 17 |
| 4.1. | I mandati di amministrazione fiduciaria senza intestazione | 34 |
| 5. | Il segreto fiduciario e le deroghe al regime di riservatezza | 36 |
| 5.1. | Le società fiduciaria e il nuovo albo <i>ex</i> art. 106 TUB..... | 41 |
| 6. | L'intestazione fiduciaria e le imposte sui redditi: la c.d. "trasparenza fiscale" delle società fiduciarie | 43 |
| 7. | L'intestazione fiduciaria e l'imposizione indiretta | 58 |

Capitolo II IL FONDO PATRIMONIALE

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | Premessa..... | 65 |
| 1.1. | Il vincolo di destinazione..... | 65 |
| 1.2. | Funzioni e inquadramento giuridico | 67 |
| 1.3. | Il concetto di bisogni di famiglia..... | 69 |
| 2. | La costituzione del fondo patrimoniale..... | 71 |
| 2.1. | Iniziativa..... | 71 |
| 2.2. | Oggetto..... | 74 |
| 2.3. | L'atto costitutivo | 77 |
| 3. | La titolarità e l'amministrazione dei beni conferiti nel fondo patrimoniale | 79 |
| 4. | L'alienazione dei beni..... | 81 |
| 5. | L'opponibilità del fondo patrimoniale ai creditori e all'Amministrazione finanziaria | 84 |
| 5.1. | Esecuzione sui beni del fondo ai sensi dell'art. 170 c.c..... | 84 |
| 5.2. | L'esecuzione sui beni del fondo ai sensi dell'art. 2929- <i>bis</i> c.c. | 90 |
| 5.3. | Fondo patrimoniale e debiti tributari..... | 93 |
| 6. | La dichiarazione di inefficacia del fondo patrimoniale costituito in pregiudizio dei creditori: l'azione revocatoria..... | 107 |
| 7. | Le cause di estinzione del fondo patrimoniale..... | 112 |
| 8. | Il fondo patrimoniale nelle imposte sul reddito | 116 |

Strumenti di pianificazione e protezione patrimoniale

| | | |
|------|---|-----|
| 8.1. | Analisi dei profili fiscali delle differenti tipologie di fondo patrimoniale..... | 120 |
| 9. | Il fondo patrimoniale nelle imposte indirette..... | 130 |
| 9.1. | Imposta di successione e donazione..... | 132 |
| 9.2. | Imposta di registro..... | 141 |
| 9.3. | Imposte ipotecaria e catastale..... | 144 |

Capitolo III LE POLIZZE ASSICURATIVE

| | | |
|-------|--|-----|
| 1. | Premessa..... | 147 |
| 2. | Le polizze di assicurazione sulla vita: caratteri essenziali e funzione previdenziale | 148 |
| 3. | Tipologie di polizze vita | 150 |
| 4. | Elementi principali del contratto di assicurazione sulla vita | 153 |
| 5. | Preserva da azioni aggressive..... | 156 |
| 6. | Le polizze di assicurazione sulla vita e di capitalizzazione a prevalente contenuto finanziario..... | 162 |
| 7. | Caratteristiche principali delle polizze <i>unit</i> e <i>index linked</i> | 163 |
| 8. | Inquadramento normativo delle polizze a contenuto finanziario | 167 |
| 8.1. | La qualificazione giuridica delle polizze <i>linked</i> | 168 |
| 8.2. | L'ordinanza di Cassazione n. 10333/2018 | 170 |
| 8.3. | La sentenza di Cassazione n. 11763/2018..... | 172 |
| 8.4. | Verso la risoluzione del problema: la nuova normativa..... | 173 |
| 9. | Qualificazione delle polizze a contenuto finanziario come donazioni indirette..... | 176 |
| 10. | Trattamento fiscale delle polizze sulla vita c.d. "di rischio puro": morte, invalidità permanente, non autosufficienza | 179 |
| 10.1. | Trattamento fiscale delle polizze di assicurazione aventi ad oggetto il rischio di morte..... | 180 |
| 10.2. | Trattamento fiscale delle polizze di assicurazione aventi ad oggetto il rischio di invalidità permanente..... | 184 |
| 10.3. | Trattamento fiscale delle polizze di assicurazione aventi per oggetto il rischio di non autosufficienza..... | 185 |
| 11. | Trattamento fiscale delle polizze di assicurazione sulla vita a prevalente contenuto finanziario | 188 |
| 11.1. | Redditi di capitale..... | 190 |
| 11.2. | Redditi diversi di natura finanziaria..... | 198 |
| 12. | Regime fiscale delle somme corrisposte ai beneficiari in caso di morte dell'assicurato finanziario | 201 |
| 12.1. | Esenzione parziale IRPEF..... | 201 |
| 12.2. | Esclusione dall'imposta di successione..... | 201 |
| 13. | La tassazione delle rendite finanziarie | 202 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 14. | L'Imposta sulle Riserve Matematiche | 204 |
| 15. | Le imprese di assicurazioni estere operanti in Italia in regime di libertà di prestazione di servizi | 207 |
| 15.1. | Il regime fiscale delle polizze emesse da imprese di assicurazioni estere in regime di libertà di prestazione di servizi | 208 |
| 15.2. | L'imposta sul valore della polizza..... | 211 |
| 16. | L'imposta di bollo | 212 |
| 17. | L'imposta sulle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE) | 215 |
| 18. | Il monitoraggio fiscale delle polizze estere | 219 |
| 19. | Segnalazioni all'Anagrafe tributaria | 235 |

Capitolo IV I PATTI DI FAMIGLIA

| | | |
|------|--|-----|
| 1. | L'intervento della Comunità Europea | 239 |
| 2. | Nozione e finalità dell'istituto..... | 241 |
| 2.1. | Premessa | 241 |
| 2.2. | Natura e disciplina del contratto | 242 |
| 2.3. | La causa del contratto | 244 |
| 2.4. | La deroga al divieto di patti successori | 245 |
| 2.5. | La collazione e la riduzione..... | 247 |
| 3. | Le parti coinvolte nel contratto..... | 249 |
| 3.1. | Premessa | 249 |
| 3.2. | Il disponente | 254 |
| 3.3. | L'assegnatario | 256 |
| 3.4. | I partecipanti al contratto | 259 |
| 3.5. | I legittimari non partecipanti..... | 266 |
| 4. | L'oggetto del contratto..... | 268 |
| 4.1. | Premessa | 268 |
| 4.2. | L'azienda..... | 270 |
| 4.3. | Le partecipazioni societarie..... | 272 |
| 4.4. | Compatibilità con la disciplina dell'impresa familiare e le diverse tipologie societarie | 275 |
| 5. | La liquidazione dei legittimari non assegnatari..... | 279 |
| 5.1. | Premessa | 279 |
| 5.2. | Chi può liquidare..... | 283 |
| 5.3. | Come si determina il valore della liquidazione..... | 286 |
| 5.4. | Quali sono i mezzi per liquidare | 288 |
| 5.5. | La rinuncia alla liquidazione | 288 |
| 6. | La forma del contratto..... | 289 |
| 6.1. | Premessa | 289 |
| 6.2. | Possibili interpretazioni | 289 |
| 7. | Impugnazione, scioglimento, controversie | 291 |

Strumenti di pianificazione e protezione patrimoniale

| | | |
|------|--|-----|
| 7.1. | Premessa | 291 |
| 7.2. | Impugnazione per vizi del consenso e prescrizione..... | 291 |
| 7.3. | Scioglimento mediante stipula di un nuovo contratto | 294 |
| 7.4. | Recesso..... | 299 |
| 7.5. | Controversie e conciliazione stragiudiziale..... | 302 |
| 8. | Il trattamento fiscale del patto di famiglia..... | 304 |
| 8.1. | Premessa | 304 |
| 8.2. | Imposte dirette..... | 304 |
| 8.3. | Imposte indirette..... | 314 |
| 8.4. | I patti di famiglia tra vecchi profili di elusività ed il nuovo art. 10- <i>bis</i> , Legge n. 212/2000..... | 319 |
| 9. | Prospettive di utilizzo dello strumento | 320 |
| 9.1. | Premessa | 320 |
| 9.2. | Le proposte contenute nel D.L. n. 70/2011..... | 320 |
| 9.3. | Considerazioni per il futuro | 322 |

Capitolo V

LE HOLDING COME STRUMENTO DI TUTELA DEL PATRIMONIO

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | Premessa..... | 323 |
| 2. | Le società: introduzione ai tipi di società previste nell'ordinamento giuridico italiano..... | 324 |
| 2.1. | La definizione di società | 324 |
| 3. | Tipi di società: società di persone e società di capitali..... | 326 |
| 3.1. | Autonomia patrimoniale | 326 |
| 3.2. | Principali differenze tra società di persone e società di capitali: società commerciali e non commerciali | 328 |
| 4. | Concetto di <i>holding</i> | 331 |
| 4.1. | L'utilizzo della società in nome collettivo e della società in accomandita semplice | 331 |
| 4.2. | Le società di capitali | 332 |
| 4.3. | Le <i>holding</i> come strumento di ottimizzazione del patrimonio familiare | 333 |
| 4.4. | Le <i>holding</i> e l'imposta sul reddito delle società: cenni..... | 336 |
| 5. | Cenni sulla disciplina della "Direzione e coordinamento di società" ed in particolare sulla responsabilità da abuso di direzione unitaria | 338 |
| 5.1. | Pubblicità e motivazione degli atti..... | 341 |
| 5.2. | Diritto di recesso..... | 342 |
| 5.3. | Finanziamenti..... | 342 |
| 6. | <i>Holding e participation exemption</i> | 343 |
| 6.1. | <i>Holding period</i> | 344 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 6.2. | Classificazione nella categoria delle immobilizzazioni finanziarie..... | 345 |
| 6.3. | Residenza fiscale..... | 346 |
| 6.4. | La commercialità..... | 348 |
| 6.5. | L' <i>Holding period</i> "triennale"..... | 350 |
| 6.6. | Il caso delle <i>holding</i> | 351 |
| 7. | Dividendi..... | 353 |
| 8. | La disciplina sulle <i>controlled foreign company</i> : cenni..... | 356 |
| 8.1. | CFC residenti in Stati " <i>white list</i> "..... | 360 |
| 8.2. | Determinazione del reddito prodotto dalla CFC..... | 362 |
| 8.3. | Tassazione del reddito della CFC..... | 362 |
| 8.4. | Le circostanze esimenti..... | 363 |
| 8.5. | CFC <i>rules</i> e <i>holding</i> | 368 |
| 9. | Il regime della <i>branch exemption</i> - BEX..... | 373 |
| 9.1. | L'ambito di applicazione..... | 374 |
| 9.2. | L'irrevocabilità e la tempestività dell'opzione..... | 375 |
| 9.3. | Le interazioni con la normativa CFC..... | 375 |
| 9.4. | La distribuzione degli utili..... | 377 |
| 9.5. | Il <i>recapture</i> delle perdite..... | 381 |
| 9.6. | La determinazione del reddito della stabile organizzazione e le disposizioni sul <i>transfer pricing</i> | 381 |
| 9.7. | Le fattispecie elusive e l'interpello sull'esistenza della stabile organizzazione..... | 382 |
| 9.8. | La Legge di bilancio 2018 e la nuova definizione di stabile organizzazione..... | 383 |
| 10. | La disciplina sulle società non operative..... | 385 |
| 10.1. | Il <i>test</i> di operatività..... | 386 |
| 11. | La deducibilità degli interessi passivi..... | 391 |
| 11.1. | Premessa..... | 391 |
| 11.2. | Ambito soggettivo di applicazione..... | 392 |
| 11.3. | Ambito oggettivo di applicazione..... | 393 |
| 11.4. | Il calcolo del ROL..... | 396 |
| 12. | Il regime della trasparenza: cenni..... | 400 |
| 12.1. | La "grande trasparenza"..... | 400 |
| 12.2. | Imputazione del reddito al socio e distribuzione di utili.... | 402 |
| 12.3. | Imputazione delle perdite..... | 404 |
| 12.4. | La "piccola trasparenza"..... | 404 |
| 12.5. | Opzione IRI (Imposta sul reddito d'impresa)..... | 405 |
| 13. | Il regime di tassazione di gruppo: consolidato fiscale nazionale.... | 405 |
| 13.1. | Introduzione..... | 405 |
| 13.2. | Soggetti che possono aderire al regime di tassazione di gruppo..... | 407 |
| 13.3. | Il requisito del controllo..... | 409 |

Strumenti di pianificazione e protezione patrimoniale

| | | |
|--------|---|-----|
| 13.4. | Effetti dell'opzione..... | 410 |
| 13.5. | Gli interessi passivi all'interno della tassazione di gruppo..... | 411 |
| 13.6. | Le perdite nel regime di tassazione di gruppo..... | 415 |
| 13.7. | Il trasferimento dei crediti e delle eccedenze di imposta ... | 421 |
| 13.8. | Tassazione di gruppo e <i>Patent Box</i> | 422 |
| 13.9. | Responsabilità..... | 423 |
| 13.10. | Accertamento..... | 423 |
| 13.11. | Accertamento con adesione..... | 426 |
| 13.12. | Cause di esclusione e interruzione del regime di tassazione di gruppo..... | 426 |

Capitolo VI LA SOCIETÀ SEMPLICE

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | L'utilizzo delle società semplici nei passaggi generazionali..... | 429 |
| 2. | Assenza di formalismi e flessibilità..... | 430 |
| 2.1. | Premessa..... | 430 |
| 2.2. | La costituzione..... | 430 |
| 2.3. | I conferimenti..... | 435 |
| 2.4. | <i>Governance</i> flessibile..... | 438 |
| 2.5. | Il Rendiconto..... | 442 |
| 2.6. | Autonomia patrimoniale imperfetta..... | 443 |
| 2.7. | Circolazione delle partecipazioni e passaggio generazionale..... | 450 |
| 3. | Profili fiscali..... | 453 |
| 3.1. | Regime fiscale: la trasparenza..... | 453 |
| 3.2. | La disciplina fiscale dei conferimenti..... | 459 |
| 3.3. | Il passaggio generazionale: l'art. 3, comma 4-ter del TUS.. | 463 |

Capitolo VII FONDAZIONI DI FAMIGLIA

| | | |
|------|--|-----|
| 1. | Premessa e cenni sulle fondazioni in generale..... | 471 |
| 1.1. | Atto costitutivo e statuto..... | 472 |
| 1.2. | Scopo delle fondazioni..... | 473 |
| 1.3. | Riconoscimento e autonomia patrimoniale perfetta..... | 475 |
| 1.4. | Fondazioni di fatto..... | 476 |
| 1.5. | Amministrazione e controllo..... | 477 |
| 1.6. | Trasformazione e liquidazione..... | 478 |
| 1.7. | Tipi di fondazione..... | 479 |
| 2. | Inquadramento civilistico e origini storiche dell'istituto..... | 480 |
| 2.1. | L'art. 2740 c.c. e i limiti all'autonomia privata..... | 480 |
| 2.2. | Dalla sostituzione fedecommissaria all'usufrutto successi- vo: cenni sui vincoli patrimoniali a favore della famiglia.... | 483 |

| | | |
|------|--|-----|
| 2.3. | Il caso della fedecommisseria Strizoli e la sentenza della Corte di Cassazione 10 luglio 1979, n. 3969 | 486 |
| 3. | Utilità pubblica e i bisogni della famiglia | 488 |
| 4. | Costituzione <i>inter vivos</i> e <i>mortis causa</i> | 491 |
| 5. | Conclusione: il ruolo della fondazione di famiglia nella pianificazione patrimoniale | 493 |

Capitolo VIII

GLI ATTI DI DESTINAZIONE EX ART. 2645-TER C.C.

| | | |
|------|--|-----|
| 1. | Premessa..... | 495 |
| 2. | I tratti essenziali dell'istituto..... | 495 |
| 2.1. | Aspetti generali..... | 496 |
| 2.2. | La redazione dell'atto di destinazione..... | 504 |
| 3. | La validità dell'atto di destinazione e la valutazione circa la sua meritevolezza | 510 |
| 4. | La tutela dei creditori e dei terzi aventi causa del disponente | 512 |
| 4.1. | Vincolo di destinazione e procedure concorsuali | 517 |
| 5. | Un parallelo con altri istituti | 520 |
| 6. | Il trattamento fiscale degli atti di destinazione <i>ex art. 2645-ter c.c.</i> | 524 |
| 6.1. | L'orientamento della Corte di Cassazione sulla tassazione dei vincoli di destinazione..... | 527 |

Capitolo IX

IL TRUST

| | | |
|------|--|-----|
| 1. | La Convenzione de L'Aja e la ratifica da parte dell'Italia..... | 533 |
| 1.1. | Il riconoscimento del <i>trust</i> in Italia..... | 533 |
| 2. | Aspetti generali..... | 540 |
| 2.1. | La nozione ed i caratteri essenziali..... | 540 |
| 2.2. | La struttura del <i>trust</i> | 542 |
| 3. | Le finalità e gli effetti perseguiti..... | 544 |
| 4. | I soggetti..... | 546 |
| 4.1. | Il disponente | 546 |
| 4.2. | Il <i>trustee</i> | 548 |
| 4.3. | Il beneficiario | 551 |
| 4.4. | Il guardiano | 555 |
| 5. | La vita del <i>trust</i> | 558 |
| 5.1. | L'istituzione | 558 |
| 5.2. | Il rendiconto: le regole di redazione, il contenuto e i destinatari, la revisione contabile..... | 560 |
| 5.3. | La revoca e/o modifica del <i>trust</i> | 566 |
| 6. | Le diverse tipologie di <i>trust</i> | 568 |

Strumenti di pianificazione e protezione patrimoniale

| | | |
|------|--|-----|
| 6.1. | Il <i>trust</i> autodichiarato | 568 |
| 6.2. | I <i>trust</i> di scopo e i <i>trust</i> con beneficiari | 573 |
| 6.3. | I <i>trust</i> con scopo di pubblico interesse | 576 |
| 6.4. | I <i>trust</i> fissi e i <i>trust</i> discrezionali | 579 |
| 6.5. | I <i>trust</i> protettivi | 581 |
| 6.6. | Azione revocatoria ordinaria e revocatoria <i>ex art. 2929-bis</i> | 583 |
| 7. | La fiscalità del <i>trust</i> | 585 |
| 7.1. | L'imposizione diretta | 585 |
| 7.2. | L'imposizione indiretta | 607 |
| 8. | Il <i>trust</i> e gli adempimenti in tema di antiriciclaggio | 620 |
| 9. | <i>Trust</i> e monitoraggio fiscale | 628 |
| 10. | Il <i>trust</i> a tutela dei soggetti deboli | 630 |
| 11. | Il <i>trust</i> nel passaggio generazionale dell'impresa familiare e d'azienda | 636 |
| 12. | Il <i>trust</i> e le procedure concorsuali | 642 |
| 13. | Il ruolo del professionista nell'ambito del <i>trust</i> | 648 |

Capitolo X ISTITUTI DI DIRITTO ESTERO

| | | |
|------|--|-----|
| 1. | Premessa sul ricorso ad istituti esteri | 653 |
| 2. | Breve descrizione dei singoli istituti di diritto estero | 654 |
| 2.1. | Il contratto di affidamento fiduciario della Repubblica di San Marino | 654 |
| 2.2. | Fondazione panamense | 657 |
| 2.3. | <i>Anstalt</i> e <i>Stiftung</i> | 658 |
| 2.4. | Fondazioni maltesi | 660 |
| 2.5. | <i>Société de gestion de Patrimoine Familial</i> (SPF) e <i>Specialised Investment Fund</i> (SIF) | 662 |
| 2.6. | <i>Waqf</i> (e <i>trust Sharia compliant</i>) | 664 |
| 2.7. | Le <i>Benefit Corporations</i> | 666 |
| 3. | Estensione dei principi di natura fiscale propri dei <i>trust</i> agli “ <i>istituti aventi analogo contenuto</i> ”: la posizione della prassi | 668 |

Capitolo XI CASE HISTORY

CASO I

| | | |
|------|--|-----|
| 1. | Fattispecie concreta | 669 |
| 2. | Soluzione prospettata | 670 |
| 2.1. | L'aumento di capitale della società | 670 |
| 2.2. | La gestione degli attivi finanziari: la polizza assicurativa | 672 |
| 2.3. | L'istituzione del <i>trust</i> | 672 |

| | | |
|------|---|-----|
| 2.4. | L'agevolazione del patto di famiglia e l'estensione al <i>trust</i> | 673 |
| 2.5. | La tassazione diretta del <i>trust</i> | 674 |
| 3. | L'apporto di altri beni in <i>trust</i> | 675 |

CASO II

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | Fattispecie concreta | 679 |
| 2. | Soluzione prospettata | 681 |
| 2.1. | La polizza assicurativa | 681 |
| 2.2. | La costituzione di una <i>NewCo</i> : i vantaggi della s.r.l..... | 682 |
| 3. | Valutazione del patrimonio aziendale da conferire e aspetti reddituali e patrimoniali | 683 |
| 4. | Il finanziamento bancario | 684 |
| 4.1. | Considerazioni strategiche alla base del finanziamento | 684 |

CASO III

| | | |
|------|--|-----|
| 1. | Fattispecie concreta..... | 685 |
| 2. | Soluzione prospettata | 686 |
| 2.1. | <i>NewCo</i> in forma di società in accomandita semplice..... | 687 |
| 2.2. | <i>NewCo</i> in forma di società a responsabilità limitata | 692 |
| 3. | L'istituzione del <i>trust</i> | 694 |
| 4. | La fiscalità diretta del <i>trust</i> | 695 |

CASO IV

| | | |
|------|---|-----|
| 1. | Fattispecie concreta..... | 696 |
| 2. | Soluzione prospettata | 697 |
| 3. | L'istituzione del <i>trust</i> | 698 |
| 3.1. | Il <i>trust</i> e la Legge sul “Dopo di Noi”..... | 699 |
| 3.2. | Il <i>trust</i> e la gestione del patrimonio artistico..... | 700 |
| 4. | L'apporto in <i>trust</i> di beni immobili | 701 |

CASO V

| | | |
|------|--|-----|
| 1. | Fattispecie concreta..... | 703 |
| 2. | Il <i>Trust</i> ONLUS..... | 704 |
| 3. | Le caratteristiche e la struttura del <i>trust</i> | 706 |
| 3.1. | L'atto istitutivo..... | 706 |
| 3.2. | La particolare struttura del <i>trust</i> : i sottofondi | 706 |
| 4. | Cenni sugli aspetti fiscali..... | 707 |

Capitolo XII ASPETTI PATOLOGICI E RESPONSABILITÀ DEL PROFESSIONISTA

| | | |
|----|---------------|-----|
| 1. | Premessa..... | 710 |
|----|---------------|-----|

Strumenti di pianificazione e protezione patrimoniale

| | | |
|------|--|-----|
| 2. | Simulazione: nozione e funzione dell'istituto | 710 |
| 2.1. | Gli effetti del negozio tra le parti e nei confronti dei terzi | 716 |
| 2.2. | L'azione volta all'accertamento del negozio simulato | 720 |
| 2.3. | L'onere processuale..... | 724 |
| 2.4. | I recenti risvolti giurisprudenziali | 730 |
| 3. | Revocatoria ordinaria: natura e finalità..... | 732 |
| 3.1. | L'elemento oggettivo | 735 |
| 3.2. | L'elemento soggettivo..... | 739 |
| 3.3. | L'azione revocatoria e gli effetti del giudicato..... | 741 |
| 3.4. | L'efficacia prescrittiva | 744 |
| 4. | Revocatoria fallimentare: presupposti ed effetti..... | 745 |
| 4.1. | Il ruolo della prescrizione..... | 751 |
| 4.2. | Azione revocatoria fallimentare e profili transnazionali..... | 753 |
| 4.3. | La nuova disposizione di cui all'art. 2929-bis c.c.: <i>ratio</i> e profili processuali | 754 |
| 5. | L'interposizione: tratti definitori ed assimilazioni ad altri istituti.... | 758 |
| 5.1. | L'onere processuale dell'azione di accertamento..... | 761 |
| 5.2. | L'interposizione fiscale | 763 |
| 5.3. | Differenze tra l'interposizione fittizia e l'interposizione rea- le..... | 767 |
| 5.4. | L'applicabilità dell'art. 37, comma 3, del D.P.R. n. 600/ 1973 | 769 |
| 5.5. | Le posizioni della dottrina | 771 |
| 5.6. | La posizione della giurisprudenza | 774 |
| 6. | Riciclaggio: spiegazione del fenomeno | 781 |
| 6.1. | Schema del riciclaggio | 783 |
| 6.2. | Le dimensioni del fenomeno..... | 785 |
| 6.3. | L'evoluzione della disciplina di prevenzione e contrasto del riciclaggio nell'ordinamento giuridico italiano..... | 786 |
| 6.4. | La V Direttiva (UE) Antiriciclaggio..... | 789 |
| 7. | Gli organi preposti al contrasto del riciclaggio ed al finanziamento del terrorismo internazionale | 791 |
| 7.1. | Il Gruppo di Azione Finanziaria Internazionale..... | 791 |
| 7.2. | L'Unità di informazione finanziaria per l'Italia | 792 |
| 7.3. | Il Comitato di sicurezza finanziaria | 794 |
| 7.4. | Il Nucleo speciale di polizia valutaria della Guardia di Fi- nanza | 794 |
| 7.5. | Gli organismi di autoregolamentazione..... | 796 |
| 8. | Riciclaggio e finanziamento al terrorismo internazionale..... | 797 |
| 9. | Obblighi di adeguata verifica della clientela..... | 799 |
| 9.1. | Soggetti destinatari degli obblighi..... | 801 |
| 9.2. | Intermediari finanziari ed altri operatori finanziari..... | 801 |
| 9.3. | Professionisti..... | 803 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 9.4. | Altri operatori non finanziari | 806 |
| 10. | L'adeguata verifica della clientela..... | 807 |
| 10.1. | Identificazione e verifica dell'identità del cliente, del titolare effettivo e dell'esecutore..... | 813 |
| 10.2. | Identificazione del titolare effettivo | 815 |
| 10.3. | Il Registro dei Titolari effettivi | 819 |
| 10.4. | Informazioni sullo scopo e sulla natura prevista del rapporto continuativo o della prestazione professionale..... | 824 |
| 10.5. | Il controllo costante della clientela nel corso del rapporto professionale..... | 824 |
| 10.6. | L'approccio basato sul rischio..... | 826 |
| 10.7. | L'obbligo di astensione..... | 834 |
| 10.8. | Gli obblighi semplificati..... | 835 |
| 10.9. | Gli obblighi rafforzati..... | 839 |
| 10.10. | L'adempimento da parte di terzi..... | 846 |
| 11. | Gli obblighi di conservazione e l'abolizione dell'obbligo di registrazione: premessa..... | 847 |
| 12. | Gli obblighi di conservazione | 849 |
| 13. | <i>Whistleblowing</i> e Antiriciclaggio | 852 |
| 14. | Obblighi di segnalazione delle operazioni sospette: inquadramento normativo..... | 854 |
| 15. | Presupposti e criteri generali per la segnalazione..... | 855 |
| 16. | Modalità e contenuto della segnalazione..... | 860 |
| 17. | Analisi della segnalazione da parte dell'UIF ed il flusso di ritorno delle informazioni | 863 |
| 18. | Sanzioni connesse agli obblighi di segnalazione..... | 865 |
| 18.1. | L'inosservanza delle disposizioni sull'obbligo di segnalazione delle operazioni sospette | 865 |
| 18.2. | La divulgazione dell'avvenuta segnalazione di operazione sospetta | 866 |
| 19. | Misure per l'assolvimento degli obblighi: premessa..... | 868 |
| 20. | La limitazione all'uso del contante e dei titoli al portatore | 869 |
| 21. | Specifiche disposizioni inerenti le persone fisiche extracomunitarie | 873 |
| 22. | Utilizzabilità dei dati antiriciclaggio ai fini fiscali..... | 875 |
| 23. | Il reato di sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte..... | 876 |
| 23.1. | Disciplina normativa e sua evoluzione..... | 877 |
| 23.2. | Bene giuridico tutelato e condotta incriminata | 878 |
| 23.3. | Soggetti attivi ed elemento soggettivo del reato | 884 |
| 23.4. | Momento consumativo e profitto del reato..... | 888 |
| 24. | La responsabilità penale del professionista quale concorrente nel reato commesso dal cliente..... | 891 |
| 24.1. | Il concorso del professionista nei reati tributari..... | 891 |

Strumenti di pianificazione e protezione patrimoniale

| | | |
|-------|--|-----|
| 24.2. | Il concorso del professionista nel reato di sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte..... | 894 |
| 24.3. | Il professionista quale destinatario di provvedimenti ablativi di natura penale | 897 |
| 24.4. | La circostanza aggravante prevista dall'art. 13- <i>bis</i> , comma 3, D.Lgs. n. 74/2000..... | 898 |



LA LIBRERIA ON LINE DEL PROFESSIONISTA

L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWki - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)