



Avv. Massimo Perini



Dr. Massimo Doria



## Corso Formativo

# LE DONAZIONI

Tutte le **novità legislative**  
e **giurisprudenziali** da applicare  
nella **consulenza patrimoniale**



## LE DONAZIONI

### DESCRIZIONE

Il tema delle donazioni negli ultimi mesi è stato oggetto di alcune rilevanti **novità** dal punto di vista **legislativo e giurisprudenziale**: la **circolare 29/E 2023** in tema di coacervo, la **previsione di abolizione dell'azione di restituzione degli immobili di origine donativa**, attualmente oggetto di nuova proposta legislativa, la **pronuncia della Cassazione sulla fiscalità delle donazioni "informali"**, nonché il **nuovo orientamento giurisprudenziale sull'esenzione fiscale delle partecipazioni sociali ex art. 3, c. 4ter TUS**. Tutte novità che si inseriscono in un tema, quello delle donazioni e degli atti liberali in genere, che involge scenari ed interessi patrimoniali ad ampio raggio: dinamiche familiari e successorie, profili fiscali, aziendali, immobiliari ed assicurativi.

### OBBIETTIVI DEL CORSO

Il corso, caratterizzato da un taglio eminentemente pratico, partendo dalla ricostruzione dettagliata dell'evoluzione in atto, condurrà **all'individuazione dei principali profili di rischio** ed allo stesso tempo **ad evidenziare tutte le principali opportunità**, consentendo al professionista di **aggiornare ed approfondire le proprie competenze in materia**, e valorizzare il proprio dialogo patrimoniale con il cliente, nonché con i relativi professionisti di riferimento.

### A CHI È RIVOLTO

Il corso è rivolto a **consulenti finanziari, intermediari assicurativi, commercialisti ed avvocati** che professionalmente si occupano di consulenza patrimoniale.

### Costo di partecipazione

€ 120+IVA

Per tutti i partecipanti

€ 80 + IVA

Per gli iscritti alla Kleros Community,  
Kleros Point, Accademia base ed avanzato

Ore 09:00: **Registrazione partecipanti**

Ore 09:30: **Inizio convegno**

Ore 09:30 - 11:15: **Avv. Perini Massimo**

- Le donazioni nella consulenza patrimoniale
- Le principali criticità successorie riconducibili alle liberalità tra vivi
- I risvolti pratici e operativi connessi all'abolizione del coacervo (circ. A.d.E. 29/E 2023)
- Il raffronto tra gli aspetti civilistici e fiscali delle donazioni dirette ed indirette, formali ed informali, alla luce della sent. n. 7442/2024 della sez. Tributaria della Corte di Cassazione
- L'impatto sul patrimonio immobiliare del nuovo progetto di legge sull'abolizione dell'azione di restituzione
- I trasferimenti esenti ex art. 3, c. 4 ter delle partecipazioni societarie alla luce del nuovo orientamento giurisprudenziale

Ore 11:15 - 11:30: **Break**

Ore 11:30 - 13:00: **Dr. Doria Massimo**

- Perché si dovrebbe fare una donazione: le quattro motivazioni
- La collazione ereditaria
- I vari diritti nella donazione : abitazione, uso, usufrutto
- I vari diritti di usufrutto: temporanei, vitalizi, successivi, accrescimento, cousufrutto
- La tutela patrimoniale con le donazioni
- Donazioni e polizze vita
- Le varie strategie nell'atto di donazione

Ore 13:00 - 13:15: **Presentazione dell'Accademia del Patrimonialista**