



IL FUTURO DELLA PIANIFICAZIONE PATRIMONIALE

Come valutare, gestire e proteggersi dai rischi

Avv. Edoardo Tamagnone

*La nuova normativa europea sulle successioni.
Risvolti pratici per la consulenza*

Le successioni transfrontaliere coinvolgono ogni anno oltre 450.000 famiglie



Una **successione internazionale** si riscontra qualora i beni o gli eredi del defunto si trovino in uno Stato diverso da quello ove si è aperta la successione.

Ad esempio

un cittadino straniero acquista un bene in Italia, pur continuando a vivere all'estero oppure

un cittadino italiano, che possiede immobili in Italia, decide di spostare la propria residenza all'estero e trasferire la sede dei propri interessi fuori dal territorio italiano.



Le diverse normative nazionali divergono su alcuni **punti fondamentali** come:

- la determinazione della quota di riserva ereditaria
- il trattamento del coniuge superstite
- l'individuazione dei successibili e delle relative quote.



Fino a poco tempo fa l'esistenza di norme nazionali diverse rendeva l'eredità transfrontaliera un affare complesso e costoso.

La nuova legislazione europea semplifica l'eredità transfrontaliera individuando chiaramente **quale tribunale europeo avrà la competenza giurisdizionale** per gestire l'eredità e **quale legge sarà applicata.**



Il 17 agosto 2015 è entrato in vigore il **Regolamento UE n. 650/2012** relativo:

- alla competenza
- alla legge applicabile
- al riconoscimento
- all'esecuzione delle decisioni e degli atti pubblici in materia di successioni
- alla istituzione del c.d. **Certificato Successorio Europeo.**

Come funziona?

Secondo le nuove norme, i giudici competenti saranno quelli del Paese dell'UE in cui il defunto aveva la **residenza abituale al momento del decesso** e la legge applicabile sarà quella di tale Paese.

Tuttavia i cittadini possono **scegliere** di applicare alla loro eredità **la legge del Paese di cui hanno la cittadinanza**, che può essere un Paese dell'UE o un Paese terzo.



Un nuovo strumento per la pianificazione successoria

I cittadini che redigono un testamento possono ora scegliere di applicare la legge del loro Paese di origine alla totalità della loro eredità, anche se vivono in un altro Paese dell'UE e hanno attività in diversi Paesi.

Le nuove norme facilitano la pianificazione della successione.



ATTENZIONE!

Le questioni fiscali legate ai beni della successione sono ancora disciplinate dalla normativa nazionale

Le imposte di successioni in Europa

