

SOMMARIO

PARTE PRIMA PRASSI CIVILE PROFESSIONALE ED ATTI INNOVATIVI

Capitolo I

Introduzione (di <i>Patrizia Dibari</i>).....	3
--	---

Capitolo II

Atto di sottoposizione di beni al trust (Normative sulla forma) (di *Luigi Francesco Riso*)

§ 1. Atto istitutivo del trust	5
§ 2. Negozi dispositivi con i quali i beni sono sottoposti al trust.....	5
§ 3. L'atto di sottoposizione di beni al trust.....	6

Capitolo III

Un trust “condiviso” (di *Giuseppe Gallizia*)

§ 1. La fattispecie.....	13
§ 2. Il trust	13
§ 3. Beni prenotati.....	14
§ 4. Beni anticipati.....	15
§ 5. La condivisione come valore aggiunto al trust	16

Capitolo IV

Trust in luogo di fondazione per finalità benefiche (di *Marco Martelli Calvelli*)

19

Capitolo V

Il trust quale strumento alternativo al testamento (di *Gaetano Lonero*)

§ 1. Breve premessa sull'ammissibilità del c.d. trust interno	25
§ 2. Il trust liberale quale strumento alternativo al testamento	26
§ 3. Rapporto con il divieto dei patti successori	28
§ 4. Rapporto con il divieto della sostituzione fedecommissaria.....	29
§ 5. Il rapporto del trust liberale con l'art. 15, lett. c), della Convenzione dell'Aja	29

Capitolo VI

Beni di famiglia e passaggio generazionale (di <i>Alessandra Fusi</i>)	35
---	----

Capitolo VII

Trasformazione di società in trust (*di Barbara Franceschini*)

§ 1. Introduzione	39
§ 2. Le trasformazioni eterogenee	39
§ 3. Trasformazione di società in trust: possibili obiettivi	42
§ 4. La decisione di trasformazione	44
§ 5. I diritti dei creditori della società	46
§ 6. Pubblicità nel registro delle imprese ed eventuale pubblicità immobiliare...	48
§ 7. Trasformazione di trust in società?	48
§ 8. Fusione e scissione trasformativa	50

PARTE SECONDA IMPOSIZIONE DIRETTA

Capitolo I

Introduzione (<i>di Nicola L. de Renzis Sonnino</i>)	55
--	----

Capitolo II

La soggettività dei trusts (*di Guglielmo Frasoni*)

§ 1. Premessa	57
§ 2. La soggettività nelle imposte dirette: a) ambito di estensione della nozione	59
§ 3. La soggettività nelle imposte dirette: b) le problematiche applicative.....	61
§ 4. La soggettività quale riferibilità della capacità contributiva	62
§ 5. Soggettività del trust e sostituzione d'imposta.....	64
§ 6. Soggettività tributaria e monitoraggio valutario	64
§ 7. Soggettività del trust e imposta sul valore aggiunto	65
§ 8. La soggettività del trust ai fini Irap.....	67

Capitolo III

La residenza fiscale del trust (*di Giuseppe Corasaniti*)

§ 1. Introduzione	69
§ 2. L'applicazione ai trusts delle disposizioni generali in materia di residenza dei soggetti Ires	69
§ 2.1. Il trust come "persona residente" ai fini convenzionali	73
§ 3. Le presunzioni di residenza dei trusts	74
§ 4. Sull'applicazione dei commi 5 <i>bis</i> e <i>ter</i> ai trusts	77

Capitolo IV

La natura di ente commerciale (*di Vincenzo Stuppa*)

§ 1. Premessa	79
§ 2. Il requisito della commercialità	80
§ 3. Trust e terzo settore: Onlus e impresa sociale.....	83
§ 4. Conclusioni	87

Capitolo V

La “trasparenza” dei trusts (*di Domenico A. Mazzone*)

89

Capitolo VI

I regimi fiscali agevolativi e sostitutivi nel caso di trust (*di Paolo Gaeta*).....

97

Capitolo VII

I trusts nell’ambito societario. Trust e *holding*: sistemi a confronto ed efficienza fiscale (*di Marco Montefameglio*)

§ 1. Premessa	105
§ 2. La tassazione dei dividendi.....	107
§ 3. La tassazione delle plusvalenze da <i>capital gain</i>	110
§ 4. Conclusioni	112

Capitolo VIII

Le dichiarazioni impositive dei trusts e dei beneficiari (*di Giuseppe Lepore*)

§ 1. Premessa	115
§ 1.1. Trust trasparente	115
§ 1.2. Trust opaco	117
§ 1.3. Obblighi gravanti sul trust	117
§ 2. La dichiarazione dei redditi	117
§ 2.1. Termini di presentazione delle dichiarazioni di un trust	117
§ 2.2. Frontespizio	118
§ 2.3. Trust opaco – Quadro RN	118
§ 2.4. Trust trasparente – Quadro PN	119
§ 3. Casi pratici	120
§ 3.1. Trust trasparente	120
§ 3.2. Trust opaco	125
§ 3.3. Trust misto.....	126

**PARTE TERZA
IMPOSIZIONE INDIRECTA**

Capitolo I

La ricchezza erogata dai trusts, tra reddito e capitale (*di Giuseppe Zizzo*) 133

Capitolo II

Il momento di applicazione delle imposte indirette nei confronti dei trusts (*di Giorgio Semino*)

- § 1. Profili introduttivi 139
- § 2. L'attuale orientamento interpretativo dell'Amministrazione Finanziaria..... 140
- § 3. (*Segue*). Incongruenze e opportunità dell'attuale prassi interpretativa dell'Amministrazione Finanziaria 141
- § 4. (*Segue*). La fiscalità degli atti segregativi di beni in trusts residenti compiuti in Italia tramite atti formali 141
- § 5. (*Segue*). La fiscalità degli atti segregativi di beni in trusts residenti compiuti tramite atti informali..... 143
- § 6. (*Segue*). La fiscalità degli atti segregativi di beni stipulati all'estero a favore di trusts non residenti 144
- § 7. Una possibile diversa ricostruzione 145

Capitolo III

L'imposizione indiretta del beneficiario di trust (*di Maurizio Bastianelli*)

- § 1. Imposte indirette ed attribuzioni ai beneficiari: dalle vicende traslative all'individuazione del prelievo 147
- § 2. Attribuzione del fondo in trust formato con apporti del disponente o di terzi..... 147
- § 3. Attribuzione del fondo in trust formato con redditi del trust accumulati dal *trustee* 148
- § 4. Attribuzione dei redditi del trust 148
- § 5. Disposizioni della posizione giuridica del beneficiario 150
- § 6. I trasferimenti di ricchezza che non hanno scontato l'imposta sui vincoli di destinazione. L'applicazione dell'art. 56 *bis* del D.Lgs. 31 ottobre 1990, n. 346 150

Capitolo IV

Le imposte applicabili alla successione del *trustee* (*di Angelo Busani*) 153

Capitolo V

L'imposizione indiretta nei confronti di un trust di scopo *(di Antonello Montanari)*

§ 1. Premessa: il trust di scopo	157
§ 2. L'interpretazione dell'Agenzia delle Entrate.....	157
§ 3. Critiche all'interpretazione dell'Agenzia.....	159
§ 4. Tassabilità del trust di scopo nel momento della segregazione dei beni.....	161
§ 5. Rimborso della maggiore imposta pagata.....	161

Capitolo VI

L'imposizione indiretta dei trusts non liberali *(di Stefano Loconte)*

§ 1. Premessa	163
§ 2. Ambito applicativo dell'imposta sulle successioni e donazioni: la posizione dell'Amministrazione Finanziaria.....	164
§ 3. Prospettive ermeneutiche della reintrodotta imposta sulle successioni e donazioni: interpretazione negoziale e teleologica del presupposto impositivo.....	165
§ 4. Conclusioni	171

PARTE QUARTA DIRITTO PROCESSUALE

Capitolo I

Rapporto fra diritto processuale civile e trust <i>(di Anna Paola Tonelli)</i>	175
--	-----

Capitolo II

Legge applicabile, giurisdizione, competenza *(di Michele Angelo Lupoi)*

§ 1. Conflitti di legge in materia di trust interno.....	179
§ 1.1. La Convenzione dell'Aja: introduzione ed ambito applicativo	179
§ 1.2. La legge applicabile al trust nella Convenzione dell'Aja.....	181
§ 1.3. Il riconoscimento dei trusts in base alla Convenzione dell'Aja	183
§ 1.4. I limiti all'applicazione della legge regolatrice del trust	184
§ 2. Il problema della conoscenza del diritto straniero. I rimedi invocabili avanti al giudice italiano.....	187
§ 3. La giurisdizione italiana in materia di trust	189
§ 3.1. Le norme del Regolamento UE n. 44 del 2001	189
§ 3.2. La giurisdizione italiana nelle controversie non rientranti nell'ambito del Regolamento n. 44/2001.....	192
§ 3.3. Le clausole di scelta del foro competente.....	193
§ 4. Il deferimento della controversia ad arbitri e l'utilizzo dei c.d. A.D.R.....	194

§ 5. La competenza territoriale del giudice italiano 202

Capitolo III

Trust o *trustee*? Riflessi processuali della carenza di soggettività giuridica a carico del trust (di Igor Valas)

§ 1. Il *trustee* quale unico soggetto giuridico 205

§ 2. Capacità di agire e legittimazione ad agire o resistere: un primo riflesso assolutamente di non poco conto 206

§ 3. Il *trustee* ed i rapporti con i terzi: le distinte fasi processuali dell'accertamento del diritto e dell'esecuzione 208

 § 3.1. La fase di accertamento e dichiarazione del diritto quesito 208

 § 3.2. La fase di esecuzione del diritto accertato 208

§ 4. Le vicende legate alla successione dei *trustees*: la successione giudiziale ... 210

Capitolo IV

La fase istruttoria: i limiti della prova testimoniale e l'interrogatorio formale (di Giovanni Fanticini)

§ 1. Premessa 211

§ 2. La prova orale nell'ordinamento anglosassone 211

§ 3. L'interrogatorio formale 212

§ 4. La testimonianza 214

Capitolo V

L'approccio del giudice sulla validità formale del trust in sede sommaria cautelare e tavolare (di Arturo Picciotto) 217

Capitolo VI

L'opposizione del *trustee* all'esecuzione forzata: opposizione di terzo, del debitore o agli atti esecutivi (di Luca Battistella)

§ 1. Premessa 223

§ 2. Le diverse specie di opposizione all'esecuzione 224

§ 3. La sospensione del processo esecutivo 226

§ 4. Il pignoramento dei beni in trust e l'opposizione del *trustee* 231

Capitolo VII

Il controllo del giudice sui poteri riservatisi dal disponente (di Francesca Romana Lupoi) 235

**PARTE QUINTA
NORME DEONTOLOGICHE E RESPONSABILITÀ**

Capitolo I

Introduzione (<i>di Mariagrazia Monegat</i>).....	243
---	-----

Capitolo II

Il ceto notarile e i flussi giuridici (<i>di Gian Franco Condò</i>).....	245
--	-----

Capitolo III

Doveri di informazione e specializzazione dell'avvocato (*di Remo Danovi*)

§ 1. Informazione e pubblicità: divieti e diritti	261
§ 2. La liberalizzazione dei servizi: diritti e doveri.....	263
§ 3. L'obbligo di informazione	265
§ 4. Il dovere di formazione.....	266
§ 5. Formazione e informazione: le specializzazioni.....	268
§ 6. Conclusioni	271

Capitolo IV

Il nuovo codice deontologico dei commercialisti applicato ai trusts (*di Stefano Marchese*)

§ 1. Introduzione.....	273
§ 2. Principi generali di deontologia applicati ai trusts.....	273
§ 3. Perché istituire un trust?	274
§ 4. La riservatezza	275
§ 5. L'integrità e il rendere il conto (<i>accountability</i>).....	275
§ 6. L'indipendenza	276
§ 7. Le <i>trust company</i>	278
§ 8. Conclusioni	278

Capitolo V

Viaggio nella prassi professionale fra virtuosismi, errori, fatti e misfatti (*di Maurizio Lupoi*)

§ 1. Premessa	279
§ 2. Il substrato dei trusts antimafia.....	279
§ 3. I quesiti deontologici	280
§ 4. Di chi è/sarà l'impresa?	281
§ 5. La risposta ai quesiti deontologici	282
§ 6. Quando il prezzo è inutilmente alto.....	283
§ 7. E ancora... ..	284

Capitolo VI

Obblighi di correttezza ed imparzialità nella conciliazione (di Riccardo Rossotto)

§ 1. Introduzione	285
§ 2. Le norme del codice deontologico	286
§ 2.1. Le norme generali	287
§ 2.2. Le norme specifiche	287
§ 3. Ipotesi di soluzione	288
§ 4. Conclusioni	289

Capitolo VII

Servizi di trust e legge antiriciclaggio. Alcune riflessioni (di Massimo Longhi)

§ 1. Servizi di trust. Contorni e soggetti	291
§ 2. Qualche complicazione	292
§ 3. In pratica: il cliente, l'adeguata verifica della clientela, le registrazioni.....	293

Capitolo VIII

Legge di Malta e regole per il trustee (di Edoardo Berti Riboli)

§ 1. Introduzione	297
§ 2. Nomina e vicende sostitutorie	298
§ 3. I poteri e doveri del trustee	300
§ 4. La violazione del trust	303
§ 5. Il conflitto di interessi	305
§ 6. La remunerazione	306
§ 7. Il codice di condotta del trustee	306
§ 8. La regolamentazione dell'attività del trustee nel territorio maltese	308

Capitolo IX

Legge di Jersey e regole per il trustee (di Francesco Pighi)

§ 1. Introduzione	313
§ 2. Requisiti per assumere l'ufficio di trustee	314
§ 3. La peculiare posizione delle società trustee	316
§ 4. Validità ed opponibilità delle clausole di esonero della responsabilità dei trustees contenute nell'atto istitutivo	318
§ 5. L'esonero successivo della responsabilità dei trustees	321
§ 6. La remunerazione dei trustees per il loro operato ed il rimborso delle spese affrontate per il trust	322

Capitolo X

Trust e accordi di ristrutturazione dei debiti (Art. 182 bis L. Fall.) (di Duccio Zanchi)	325
---	-----