

Il trust in Italia

notiziario dell'Associazione "Il trust in Italia" - n. 4 - 23 gennaio 2013

Ai nastri di partenza i Corsi in diverse città italiane

GRANDE STAGIONE FORMATIVA PER I PROFESSIONISTI DEL TRUST



Master e seminari a condizioni agevolate per i giovani professionisti.

PARTE CON L'ANNO NUOVO l'articolata serie di eventi formativi organizzati con il patrocinio dell'Associazione *Il trust in Italia*. Master, corsi e seminari messi in campo per favorire la conoscenza approfondita di questo insostituibile strumento giuridico tra i professionisti, i quali potranno successivamente utilizzarlo per rispondere alle esigenze di una società in movimento e

sempre più globale, dal punto di vista della internazionalizzazione dei processi, delle scelte, delle necessità. Questo numero del Notiziario è dunque prevalentemente dedicato ad un'ampia panoramica sui corsi promossi o patrocinati dall'Associazione e di imminente apertura in tutte le città italiane. Focus specifici su alcune particolari attività formative ci danno inoltre la possibilità di guardare più da vicino l'approccio didattico ad una realtà articolata e complessa ed alle metodologie adottate per calarne, in forme sempre più rigorose, l'attuazione pratica rispetto alle esigenze della società italiana.

Cuore delle attività formative di quest'anno è il Master "Il diritto dei trust e degli affidamenti fiduciari", diretto dai professori **Maurizio Lupoi** e **Paul Matthews** (vedi articolo qui accanto). Segnaliamo in particolare il Corso da 26 ore incentrato sul tema *Il diritto dei trust all'estero: il modello inglese*, in programma all'Hotel Savoy di Roma (via Ludovisi 15) dal 7 al 9 febbraio. Dopo vaste premesse su storia e origini del trust, con nozioni generali sulle fonti del diritto in Inghilterra, il Corso propone un percorso analogo a quello della formazione post-laurea di un'Università britannica ed in particolare l'approfondita disamina di dodici sentenze fondamentali pronunciate in Inghilterra. Ampia panoramica sulla legislazione in materia di trust in Australia, Canada, Nuova Zelanda e Stati Uniti, più alcune ore di lingua giuridica pertinente ai trust. Oltre agli stessi professori Lupoi e Matthews, le lezioni saranno tenute da **Mark Herbert**, avvocato Queen's Counsel, Foro di Londra, **Anila Scott-Monkhouse**, esperta in Legal Business English dell'EFLIT English for Law & International Transactions, società di formazione post-universitaria in inglese giuridico e commerciale. Nell'ambito dello stesso Master sono previsti Corsi in altre città italiane. Ecco date e luoghi in rapida carrellata.

"Il diritto dei trust all'estero: il modello internazionale" si tiene a Milano dal 28 febbraio al 2 marzo (*Bassi Business Park*, Via Ugo Bassi 2) e vede come docenti, oltre allo stesso Maurizio Lupoi, **Marco Montefameglio**, dottore commercialista a Bologna, **Paolo Panico**, docente di Economia applicata e processi di internazionalizzazione all'Università di Modena, l'avvocato di Torino **Igor Valas**, ed **Andrea Vicari**, notaio nella Repubblica di San Marino.

Altri appuntamenti del Master a Genova (Palazzo dell'Università, via Balbi 5) dal 16 al 18 maggio, e a Soragna (PR) (Locanda del Lupo, via Garibaldi 64) dal 20 al 22 giugno. Ricordiamo che è previsto uno sconto del 15% sulla quota di partecipazione al Master per i soci dell'Associazione *Il trust in Italia*, oltre ai "punti fedeltà", nei casi contemplati dal Regolamento.

I direttori del Master

PAUL MATTHEWS

Docente al *King's College of London*, una delle più prestigiose università del mondo, il professor **Paul Matthews** da tempo affianca l'Associazione *Il trust in Italia* nelle sue molteplici attività formative e nei numerosi convegni di studio che si organizzano ogni anno. Vicepresidente in Inghilterra del *Comitato di trust*, gruppo consultivo indipendente di accademici del diritto fiduciario, nonché deputato alla Chancery Division della High Court, il professor Matthews è consulente delle commissioni parlamentari su diversi progetti di riforma del diritto fiduciario e dei trust.

Assai noto a livello internazionale, Matthews è inoltre visiting professor presso l'Istituto del diritto in Jersey (dove insegna specificamente il diritto dei trust) e referente presso l'Università del Liechtenstein.



MAURIZIO LUPOI

Fondatore e presidente dell'Associazione *Il trust in Italia*, **Maurizio Lupoi** è professore emerito dell'Università di Genova. Insieme a Paul Matthews ha partecipato a convegni di studio in Italia e all'estero: si segnala in particolare quello tenuto lo scorso anno al *King's College of London* e dedicato al tema "The future of Trusts", organizzato dalla Trust Law Committee del King's College sotto la presidenza di Lord Walker of Gestingthorpe, giudice della Suprema Corte inglese. Dal 1994 ad oggi Lupoi ha pubblicato numerosi libri sul diritto dei trust con le maggiori case editrici giuridiche e presieduto decine di convegni in materia, nel nostro Paese e all'estero, tanto da essere oggi considerato il principale esperto in diritto di trust in Italia e fra i massimi studiosi in materia nei contesti internazionali.



Associazione "Il trust in Italia"

Sede operativa

Via A. Bertoloni 55, 00197 Roma

Telefono 06.8070853

Fax 06.8070854

e mail info@il-trust-in-italia.it

www.trustinitalia.org

Trust di famiglia: il ruolo del notaio



QUANTO RISULTI strategico il ruolo del notaio nella stipula degli atti di trust è un argomento della massima evidenza. Ed è questa la ragione per cui il *Consorzio Interuniversitario Uniforma*, col patrocinio dell'Associazione *Il trust in Italia* organizza a Roma "La sintesi del diritto dei trust di famiglia per notai", un corso di formazione professionale della durata di 23 ore che si terrà presso la Pontificia Università Urbaniana (in via Urbano VIII 16, Città del Vaticano) **giovedì 31 gennaio** e **venerdì 1 febbraio** con orario dalle 9.30 alle 18.30 e **sabato 2 febbraio** dalle 9.30 alle 17.30.

Diretto da **Barbara Franceschini**, notaio con studio nella capitale, il Corso prevede anche l'accesso allo speciale database in rete contenente tutte le fonti normative, giurisprudenziali e dottrinali inerenti agli argomenti trattati.

Segnaliamo fra i docenti i notai **Rosa Accarino** e **Alberto Vladimiro Capasso** (entrambi con studio a Roma), il notaio **Carlo Cervasi** (studio ad Aprilia), gli avvocati **Valentina Aversa**, **Vincenzo Bancone**, **Francesca Romana Lupoi** e **Sabina Deneb Puggioni**, e ancora **Francesco Di Ciommo**, professore associato all'Università di Roma "Tor Vergata" e i dottori commercialisti **Vincenzo Stuppia** del direttivo Associazione *Il trust in Italia*, e **Leonardo Di Dio** (Roma). Costo del Corso, che concede 15 crediti per la formazione professionale dei notai, è di 600 euro. Sconto del 15% per gli iscritti all'Associazione *Il trust in Italia* e per gli under 35 anni. C'è poi la quota speciale per i praticanti notai, che è pari ad euro 250. Per tutti i Corsi qui segnalati, la domanda di ammissione è scaricabile dal sito www.uniforma.unige.it.

consorzio interuniversitario
per l'aggiornamento professionale
in campo giuridico
uniforma

Il trust in Italia
Associazione

La sintesi del diritto dei trust di famiglia per notai

Corso di formazione professionale
Anno Accademico 2012/2013

Profilo del Corso	Sede e orario	Crediti formativi
Questo corso della durata di 23 ore tratta i principali aspetti del diritto dei trust in modo conciso ed è destinato a chi ritenga di non avere per il momento necessità di nozioni maggiormente approfondite.	Il Corso si svolge in Roma il 31 gennaio 2013, 1 e 2 febbraio 2013 presso la Pontificia Università Urbaniana (Via Urbano VIII 16 Città del Vaticano, all'inizio della salita del Gianicolo).	Sono stati concessi 15 crediti per la formazione professionale dei notai e sono stati richiesti i punti di aggiornamento permanente all'associazione "Il trust in Italia".
E' ricompreso nella categoria n. 1 - "Certificato di formazione di base" del nuovo programma formativo del Master "Il diritto dei trust e degli affidamenti fiduciari".	Giovedì 31 gennaio e venerdì 1 febbraio 2013 dalle 9.30 alle 18.30. Sabato 2 febbraio 2013 dalle 9.30 alle 17.30.	Il corso ha ottenuto il patrocinio dell'associazione "Il trust in Italia".

Giovedì 31 gennaio 2013 (Ore 9.30 - 18.30)

Temi generali e introduttivi (2 ore) - Sabina Deneb Puggioni
Panoramica mondiale del diritto dei trust (1 ora) - Valentina Aversa
La Convenzione de L'Aja sui trust (1 ora) - Valentina Aversa
Le principali regole dei trust (2 ore) - Francesca Romana Lupoi
La figura del disponente (2 ore) - Rosa Accarino

Venerdì 1 febbraio 2013 (Ore 9.30 - 18.30)

La figura del trustee (2 ore) - Alberto Vladimiro Capasso
Le figure dei beneficiari (2 ore) - Carlo Cervasi
Il guardiano (1 ora) - Leonardo Di Dio
Le principali applicazioni dei trust in Italia in materia di famiglia (2 ore) - Francesca Romana Lupoi
Figure apparentemente affini di diritto italiano e i patti di famiglia (1 ora) - Vincenzo Bancone

Sabato 2 febbraio 2013 (Ore 9.30 - 17.30)

Trust e diritto delle persone e delle successioni (1 ora) - Francesco Di Ciommo
La giurisprudenza italiana sui trust (2 ore) - Valentina Aversa
Cenni sulla tecnica dell'atto istitutivo di trust (1 ora) - Barbara Franceschini
Esempi di atti istitutivi di trust (1 ora) - Barbara Franceschini
Formalità pubblicitarie (1 ora) - Barbara Franceschini
L'imposizione indiretta (1 ora) - Vincenzo Stuppia

Formazione di base a Bologna



consorzio interuniversitario
per l'aggiornamento professionale
in campo giuridico
uniforma

Il trust in Italia
Associazione

La sintesi del diritto dei trust

Corso di formazione professionale
Anno Accademico 2012/2013

Profilo del Corso	Sede e orario	Crediti formativi
Questo corso della durata di 23 ore tratta i principali aspetti del diritto dei trust in modo conciso ed è destinato a chi ritenga di non avere per il momento necessità di nozioni maggiormente approfondite.	Il Corso si svolge in Bologna l'1, 8 e 15 febbraio 2013 presso l'Aula 3 della Facoltà di Giurisprudenza dell'Università degli Studi di Bologna (Via Zamboni 22).	Sono stati concessi 23 crediti per la formazione professionale degli Avvocati dal Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Bologna.
E' ricompreso nella categoria n. 1 - "Certificato di formazione di base" del nuovo programma formativo del Master "Il diritto dei trust e degli affidamenti fiduciari".	Venerdì 1 e 8 febbraio 2013 dalle 9.30 alle 18.30. Venerdì 15 febbraio 2013 dalle 9.30 alle 17.30	Sono stati concessi i crediti per i Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e 15 crediti per i Notai.

Venerdì 1 febbraio 2013 (Ore 9.30 - 18.30)

Temi generali e introduttivi (2 ore) - Annapaola Tonelli
Panoramica mondiale del diritto dei trust (1 ora) - Francesco Pighi
La Convenzione de L'Aja sui trust (1 ora) - Annapaola Tonelli
Le principali regole dei trust (2 ore) - Francesco Pighi
La figura del disponente (2 ore) - Michele Angelo Lupoi

Venerdì 8 febbraio 2013 (Ore 9.30 - 18.30)

La figura del trustee (2 ore) - Giovanni Fanticini
Il trustee nella vita del trust (1 ora) - Giovanni Fanticini
Le figure dei beneficiari (2 ore) - Paola Manes
Il guardiano, i trust per uno scopo (1 ora) - Alessandra Arceri
La giurisprudenza italiana sui trust (2 ore) - Michele Angelo Lupoi

Venerdì 15 febbraio 2013 (Ore 9.30 - 17.30)

Le principali applicazioni dei trust in Italia (3 ore) - Giovanni Fanticini
Esempi di atti istitutivi di trust (2 ore) - Marcello Porfiri
Figure apparentemente affini di diritto italiano (1 ora) - Paola Manes
L'imposizione diretta e l'imposizione indiretta (1 ora) - Thomas Tassani

PER I PROFESSIONISTI che intendono avvicinarsi al mondo del trust sotto la guida di docenti con lunga esperienza teorica e pratica, ecco arrivare in Emilia Romagna un'opportunità unica. **Venerdì 1 febbraio** (dalle 9.30 alle 18.30), **venerdì 8 febbraio** (stesso orario) e **venerdì 15 febbraio** (9.30 - 17.30), presso la Facoltà di Giurisprudenza dell'Università di Bologna, si terrà il Corso "La sintesi del diritto dei trust" coordinato da **Michele Angelo Lupoi**, professore associato allo stesso Ateneo felsineo. 23 ore di lezione, nelle quali sarà proposta una panoramica ampia ed esaustiva sull'uso in Italia di questo strumento di common law straordinariamente flessibile. Tutti di primo piano i docenti, a cominciare dai magistrati **Alessandra Arceri** (Tribunale di Bologna) e **Giovanni Fanticini** (Tribunale di Reggio Emilia), poi i docenti universitari **Michele Angelo Lupoi** e **Paola Manes** (Università di Bologna), gli avvocati **Francesco Pighi** (Modena) ed **Annapaola Tonelli** (Bologna) ed il notaio **Marcello Porfiri** (Cesena).

Dopo le prime due giornate sui temi principali riguardanti la figura giuridica del trust (dalla Convenzione de L'Aja alla panoramica mondiale delle diverse applicazioni, per fare solo alcuni esempi), la giornata di venerdì 15 febbraio rappresenterà il momento applicativo rispetto alle conoscenze acquisite, ivi compresi gli importanti aspetti di imposizione diretta e indiretta dei trust. La partecipazione garantisce 23 crediti formativi ad avvocati e commercialisti e 15 crediti per i notai. Prezzo speciale di 250,00 euro per praticanti (avvocati e commercialisti) e studenti. www.uniforma.unige.it.

Formazione di base a Milano



Restiamo nell'ambito del Master "Il diritto dei trust e degli affidamenti fiduciari" per un altro corso che, come quello di Bologna, rientra nella categoria 1, quelli destinati alla formazione di base sui trust. Stavolta siamo a Milano, presso la sala conferenze del Consiglio dell'Ordine degli Avvocati, in via Freguglia 1. Patrocinato dall'Associazione *Il trust in Italia* (che riconosce ai partecipanti punti di aggiornamento permanente), il Corso è accreditato dall'Ordine degli Avvocati, che ha attribuito 18 crediti, dall'Ordine dei Commercialisti e degli esperti contabili (23 crediti), nonché dal Collegio Notarile. Coordinato dall'avvocato di Milano **Maria Grazia Monegat**, anche questo Corso propone in tre giornate una vera full immersion nel diritto dei trust calato nel quadro dell'ordinamento giuridico italiano, attraverso approfondimenti teorici, ma soprattutto esperienze pratiche vissute in presa diretta dai diversi protagonisti in campo. Oltre allo stesso avvocato Monegat, docenti sono infatti i magistrati **Giuseppe Buffone** (Tribunale di Varese) e **Filippo d'Aquino** (Tribunale di Milano), i notai **Gianfranco Condò** (Lecco) e **Giuseppe Gallizia** (Milano), il dottore commercialista **Massimo Piscetta** (Gallarate), la ricercatrice dell'Università di Bergamo **Federica Persano**, e ancora **Massimo Longhi** di *Arepa Fiduciaria* e **Raffaella Sarro** di *Esperia Trust Company*. Le lezioni si terranno **venerdì 1 febbraio** (ore 9.15-18.15), **venerdì 8 febbraio** (stesso orario) e **venerdì 22 febbraio** (9.15-17.30). La quota di partecipazione da euro 750 (con sconto 15% per i soci de *Il trust in Italia*) comprende fra l'altro l'accesso al database completo con fonti normative e giurisprudenziali. www.uniforma.unige.it.



La sintesi del diritto dei trust

Corso di formazione professionale
Anno Accademico 2012/2013

Profilo del Corso	Sede e orario	Crediti formativi
<p>Questo corso della durata di 23 ore tratta i principali aspetti del diritto dei trust in modo conciso ed è destinato a chi ritenga di non avere per il momento necessità di nozioni maggiormente approfondite.</p> <p>E' ricompreso nella categoria n. 1 - "Certificato di formazione di base" del nuovo programma formativo del Master "Il diritto dei trust e degli affidamenti fiduciari".</p>	<p>Il Corso si svolge in Milano l'1, 8 e 22 febbraio 2013 presso la Sala Conferenze (Sala Gualdoni) del Consiglio dell'Ordine degli Avvocati (Via Freguglia, 1).</p> <p>Venerdì 1 e venerdì 8 febbraio 2013 dalle 9.15 alle 18.15.</p> <p>Venerdì 22 febbraio 2013 dalle 9.15 alle 17.30</p>	<p>Sono stati richiesti i crediti per la formazione professionale di Avvocati, Dottori Commercialisti e esperti contabili e Notai e i punti di aggiornamento permanente dell'associazione «Il trust in Italia».</p> <p>Supporto didattico</p> <p>Le fonti e i materiali di ciascun corso sono collocate in un sito Internet, al quale gli allievi del rispettivo corso hanno libero accesso.</p>

Venerdì 1 febbraio 2013 (Ore 9.15 - 18.15)

Temi generali e introduttivi (2 ore) - Gianfranco Condò
Panoramica mondiale del diritto dei trust (1 ora) - Federica Persano
La Convenzione de L'Aja sui trust (1 ora) - Federica Persano
Le principali regole dei trust (2 ore) - Giuseppe Gallizia
La figura del disponente (2 ore) - Gianfranco Condò

Venerdì 8 febbraio 2013 (Ore 9.15 - 18.15)

La figura del trustee (2 ore) - Raffaella Sarro
Il trustee nella vita del trust (1 ora) - Raffaella Sarro
Le figure dei beneficiari (2 ore) - Gianfranco Condò
Il guardiano, i trust per uno scopo (1 ora) - Massimo Piscetta
La giurisprudenza italiana sui trust (2 ore) - Filippo D'Aquino; Mariagrazia Monegat

Venerdì 22 febbraio 2013 (Ore 9.15 - 17.30)

Le principali applicazioni dei trust in Italia (3 ore) - Mariagrazia Monegat; Giuseppe Buffone
Esempi di atti istitutivi di trust (2 ore) - Mariagrazia Monegat; Raffaella Sarro
Figure apparentemente affini di diritto italiano (1 ora) - Massimo Longhi
L'imposizione diretta e l'imposizione indiretta (1 ora) - Massimo Piscetta

Formazione di base a Firenze



La sintesi del diritto dei trust

Corso di formazione professionale
Anno Accademico 2012/2013

Profilo del Corso	Sede e orario	Crediti formativi
<p>Questo corso della durata di 23 ore tratta i principali aspetti del diritto dei trust in modo conciso ed è destinato a chi ritenga di non avere per il momento necessità di nozioni maggiormente approfondite.</p> <p>E' ricompreso nella categoria n. 1 - "Certificato di formazione di base" del nuovo programma formativo del Master "Il diritto dei trust e degli affidamenti fiduciari".</p>	<p>Il Corso si svolge in Firenze il 6, 14 e 19 febbraio 2013 presso la sala Zocchi della Banca Federico del Vecchio (Viale Gramsci, 69).</p> <p>Mercoledì 6 e giovedì 14 febbraio 2013 dalle 9 alle 18.</p> <p>Martedì 19 febbraio 2013 dalle 9 alle 17.</p>	<p>La Fondazione degli Avvocati di Firenze collabora con il Consorzio per la diffusione dell'evento e ha concesso di accreditare il corso in Area di Diritto Civile.</p> <p>Il corso ha ottenuto il patrocinio dell'Associazione "Il trust in Italia". Sono stati concessi 15 crediti per la formazione professionale dei notai, 23 per i Dottori Commercialisti e Esperti Contabili e 23 punti di aggiornamento permanente dall'associazione «Il trust in Italia».</p>

Mercoledì 6 febbraio 2013 (Ore 9 - 18)

Temi generali e introduttivi (2 ore) - Nicola Leone De Renzis Sonnino
Panoramica mondiale del diritto dei trust (1 ora) - Nicola Leone De Renzis Sonnino
La Convenzione de L'Aja sui trust (1 ora) - Gabriella La Torre
Le principali regole dei trust (2 ore) - Gabriella La Torre
La figura del disponente (2 ore) - Marcello Focosi

Giovedì 14 febbraio 2013 (Ore 9 - 18)

La figura del trustee (2 ore) - Domenico Mazzone
Il trustee nella vita del trust (1 ora) - Domenico Mazzone
Le figure dei beneficiari (2 ore) - Nicola Leone De Renzis Sonnino
Il guardiano, i trust per uno scopo (1 ora) - Duccio Zanchi
La giurisprudenza italiana sui trust (2 ore) - Gabriella La Torre; Duccio Zanchi

Martedì 19 febbraio 2013 (Ore 9 - 17)

Le principali applicazioni dei trust in Italia (3 ore) - Marcello Focosi; Nicola Leone De Renzis Sonnino; Gabriella La Torre
Esempi di atti istitutivi di trust (2 ore) - Marcello Focosi; Nicola Leone De Renzis Sonnino; Gabriella La Torre
Figure apparentemente affini di diritto italiano (1 ora) - Serena Meucci
L'imposizione diretta e l'imposizione indiretta (1 ora) - Domenico Mazzone

Coordinato da **Gabriella La Torre**, avvocato a Firenze nonché componente del Consiglio direttivo dell'Associazione *Il trust in Italia*, il Corso di formazione professionale su *La sintesi del diritto dei trust* arriva nel capoluogo toscano nei giorni **6, 14 e 19 febbraio**, a prova della vocazione formativa dell'Associazione che, attraverso il patrocinio di questi Corsi, porta le attività di studio nelle diverse città italiane per offrire a tutti i professionisti la possibilità di comprendere l'uso del trust e la sua corretta applicazione. Di particolare interesse, a tale proposito, i crediti formativi: la Fondazione degli Avvocati di Firenze, che collabora con il Consorzio Uniforma per la diffusione dell'evento, ha infatti concesso di accreditare il Corso in Area di Diritto Civile. Concessi inoltre 15 crediti per la formazione professionale dei notai, 23 per i Dottori Commercialisti ed esperti contabili, oltre ai 23 punti di aggiornamento permanente dell'Associazione *Il trust in Italia*. Con Gabriella La Torre si avvieranno come docenti gli avvocati **Nicola Leone De Renzis Sonnino** (Firenze) e **Duccio Zanchi** (Siena), i notai fiorentini **Marcello Focosi** e **Serena Meucci**, il dottore commercialista **Domenico Mazzone** (Prato). Lezioni presso la sala Zocchi della *Banca Federico del Vecchio* (in Viale Gramsci 69, Firenze) dalle ore 9 alle 18 di mercoledì 6 e giovedì 14 febbraio, e dalle ore 9 alle 17 di martedì 19 febbraio. Sconto di 15% sulla quota di 450 euro per i soci de *Il trust in Italia* e in favore degli under 35 anni. Quota speciale di 250 euro per praticanti avvocati, notai e dottori commercialisti. www.uniforma.unige.it.





La famiglia Antinori

Trust e protezione familiare: la scelta di Antinori

100% della *Piero Antinori*. «Nostro obiettivo è quello di legare l'azienda alla famiglia anche per il futuro», ha spiegato il leader della dinastia vinicola **Piero Antinori**, 74 anni.

Iscritti all'*Arte dei Vinattieri* dal 1385, gli Antinori rappresentano una delle più antiche e solide famiglie industriali del nostro Paese. La *Piero Antinori* è infatti proprietaria unica della *Marchesi Antinori*, l'azienda che possiede 1.700 ettari di vigneti e una produzione di 20 milioni di bottiglie (150 milioni di ricavi stimati a fine 2012).

Già da tempo il marchese **Piero Antinori**, che con l'istitu-

zione del trust resterà usufruttuario a vita, aveva passato il controllo del gruppo in parti uguali alle tre figlie, tutte impegnate nell'attività familiare (**Albiera** di 46 anni, **Allegra** di 41, e la trentasettenne **Alessia**), ma da tutelare per la successione c'erano anche i cinque nipoti. Di particolare delicatezza, in casi come questo, la scelta dei trustee. Per tale compito sono stati prescelti dalla famiglia Antinori il noto imprenditore nel campo della moda **Ferruccio Ferragamo**, ed i professionisti **Nicola De Renzis** e **Laura Bartoli**. Proprio su questo punto si sofferma il marchese Antinori: «Per

dare garanzie e certezze ai futuri eredi ci siamo affidati a trustee di grande levatura, cui ci legano lunghi rapporti di stima ed amicizia». L'operato dei trustee (cui spettano decisioni come l'indicazione degli amministratori delle aziende o come la nomina dei propri successori, l'eventuale vendita o acquisto di beni, nonché la tutela degli interessi dei rami della famiglia che fanno capo alle tre sorelle Antinori) è sottoposto alla vigilanza del pool di "guardiani" composto da Albiera, Allegra, Alessia e Piero Antinori, e dall'amministratore delegato del gruppo, **Renzo Cotarella**.

La Legge italiana e il trust

Rassegna di sentenze recenti in materia di trust

DALLE COMMISSIONI TRIBUTARIE

❖ Il 18 dicembre 2012 la Commissione Tributaria Provinciale di Salerno ha pronunciato una sentenza (la numero 507/4/12) contenente due disposizioni destinate a fare giurisprudenza. In primo luogo - ha stabilito la Commissione - al momento della costituzione di un trust non è dovuta alcuna imposta proporzionale indiretta di tipo ipotecario o catastale. L'obbligo scatterà solo quando avverrà l'effettiva individuazione del beneficiario ed il successivo trasferimento dei beni a quest'ultimo, con relativo incremento patrimoniale. Parimenti non è dovuta alcuna imposta proporzionale (tasse di donazioni, catastali e ipotecarie) al momento della costituzione del trust quando i beneficiari siano sottoposti ad una condizione sospensiva. Anche in tal caso, l'obbligo contributivo scatta solo nel momento in cui il beneficiario otterrà l'effettivo arricchimento.

Quello dell'imposizione fiscale è uno dei temi principali connessi alla elaborazione degli atti di trust. Non a caso, l'*Associazione Il trust in Italia* organizza convegni e corsi di formazione con la partecipazione di esperti della Agenzia delle entrate e della Guardia di Finanza. In presenza di una materia tanto articolata ed in continuo aggiornamento, risulta dunque di particolare rilevanza il pronunciamento della Commissione Tributaria Provinciale di Salerno, che chiarisce come vada correttamente applicata l'imposizione fiscale non in base a mere presunzioni di incremento del reddito, ma solo in presenza di un effettivo trasferimento di beni al beneficiario e al conseguente arricchimento di quest'ultimo.

DAI TRIBUNALI

❖ I giudici del Tribunale di Reggio Emilia, prima sezione civile, a giugno dello scorso hanno si sono pronunciati in merito alla destinazione di un bene immobile decisa da due coniugi, in fase di separazione, nei confronti dei nipoti. La Corte ha ritenuto non omologabile la loro disposizione attuata attraverso un "negozio destinatorio puro", richiamando in particolare l'istituto del trust quale mezzo maggiormente idoneo e corretto per conseguire in piena legittimità gli stessi fini, nel quadro della legislazione italiana in materia. In particolare i giudici di Reggio Emilia, facendo riferimento ad una sentenza del Tribunale di Trieste (2006), sottolineano che «mentre la costituzione di un trust interno merita un giudizio positivo di liceità mercè il semplice rispetto della Convenzione (de L'Aja, ndr) e del limite dell'ordine pubblico, invece il cittadino italiano che volesse raggiungere lo scopo di vincolare determinati beni per un certo fine ai sensi dell'articolo 2645-ter Codice Civile dovrebbe sperare nell'esito positivo del vago giudizio di meritevolezza dell'interesse». In sintesi, secondo la Corte, per raggiungere lo scopo prefissato di destinazione del bene ai nipoti, meglio avrebbero fatto i coniugi ad istituire un trust interno.



I PROSSIMI APPUNTAMENTI



Ricordiamo che scade il 31 gennaio prossimo il termine per presentare la domanda di partecipazione alla sessione di esami 2013 riservata ai professionisti che intendono iscriversi al *Registro dei professionisti accreditati dell'Associazione Il trust in Italia*. Il 27 e 28 febbraio presso il Centro Convegni Palestro di Roma si terranno le due sedute d'esame per dottori commercialisti, revisori contabili, avvocati o notai che dimostrino di aver maturato i requisiti per ricevere l'accreditamento. Componenti della commissione esaminatrice, nominata dal Consiglio direttivo dell'Associazione, sono quest'anno il professor **Paul Matthews** del *King's College of London*, il dottor **Paolo Panico** e il notaio **Andrea Vicari**.

L'esame consiste in due prove scritte, una prova teorica di diritto straniero e una pratica di trust interno. Ciascuna prova ha la durata di quattro ore. La commissione valuta le prove scritte attribuendo i giudizi "insufficiente", "sufficiente", "buono", "ottimo". L'esame è superato se entrambe le prove scritte ricevono valutazione non inferiore a "sufficiente". Info e modulistica su www.iltrustitalia.org.

Il trust in Italia

Associazione

Presidente: Maurizio Lupoi

Componenti: Paolo Berruti (designato dal Consiglio nazionale forense), **Paolo Gaeta** (dottore commercialista), **Gabriella La Torre** (avvocato), **Pasquale Macchiarrelli** (designato dal Consiglio nazionale del notariato), **Luigi Francesco Riso** (notaio), **Giorgio Semino** (dottore commercialista), **Vincenzo Stuppia** (dottore commercialista).