

Profilo del Master

Il Master mira a formare professionisti con la capacità di individuare quando è opportuno ricorrere ai trust e di strutturare relativi atti negoziali.

Data la natura professionale del Master, la didattica si giova di applicazioni pratiche, inclusa la redazione di atti istitutivi di trust.

Sede e orario

Il Master si è svolto in Milano nei mesi da febbraio a giugno 2015.

Esso era suddiviso in sei corsi per un totale di 144 ore di didattica. Il I corso si è tenuto presso il Vitruviocenter. I corsi dal II al V presso l'Hotel Michelangelo e il VI presso lo Starhotels E.c.ho.

Ciascun corso si è svolto dal giovedì al sabato pomeriggio per un totale di 24 ore di lezione (otto ore il giovedì, nove ore il venerdì, sette ore il sabato).

Le fonti e i materiali di ciascun corso sono state collocate in un sito Internet, al quale i rispettivi allievi hanno avuto libero accesso.

La direzione del Master era affidata ai professori Maurizio Lupoi e Paul Matthews.

Tutti i corsi hanno goduto del patrocinio dell'Associazione "il trust in Italia".

Crediti formativi

Ogni corso è stato accreditato per la formazione professionale degli Avvocati, dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, e dei Notai.

L'Associazione "il trust in Italia" ha riconosciuto a ogni corso i suoi punti di aggiornamento permanente.

Programma del Master

I Corso "Il diritto dei trust all'estero: il modello inglese"

Questo corso, premessa la storia dell'origine del trust e nozioni generali sulle fonti del diritto nei sistemi di common law, illustra le nozioni di base del diritto dei trust in Inghilterra con cenni su Australia, Canada, Nuova Zelanda e Stati Uniti. Una intera giornata sarà dedicata all'esame di quindici fondamentali sentenze.

La parte finale del corso riguarda la lingua giuridica pertinente ai trust.

Argomento	ore	relatore
Giovedì 5 febbraio 2015 dalle 10.30 alle 19.00		
Inquadramento storico comparativo dei trust	3	M. Lupoi
Sviluppi dei trust fino alla configurazione attuale	2	P. Matthews
Le funzioni dei trust nella società moderna	1	P. Matthews
Cenni sul sistema giudiziario inglese, sulle raccolte di giurisprudenza e sulla teoria del precedente giudiziale	2	M. Lupoi
Venerdì 6 febbraio 2015 dalle 9.00 alle 19.00		

Esame casistico della fondamentale giurisprudenza inglese	9	P. Matthews
Sabato 7 febbraio 2015 dalle 8.30 alle 16.15		
Il diritto dei trust oggi in Inghilterra	2	P. Matthews
I trust negli Stati Uniti d'America	2	P. Panico
La lingua dei trust	3	S. Maffei
Ore complessive	24	

Il Corso: "Il diritto dei trust all'estero: il modello internazionale"

Questo corso completa il Corso n. 1 sul diritto dei trust all'estero perché tratta gli ordinamenti del modello internazionale, concentrandosi su Jersey, Guernsey e San Marino e di altri fornendo le nozioni di base. Si estende ad alcuni ordinamenti di diritto civile, come Francia e Lussemburgo.

Argomento	ore	relatore
Giovedì 5 marzo 2015 dalle 10.30 alle 19.00		
Il quadro costituzionale e giudiziario del Commonwealth e delle dependencies; caratteri del modello internazionale e la sua evoluzione	2	M. Lupoi
La fiducie francese	2	D. Pappadà
Leggi e giurisprudenza del modello internazionale	4	M. Lupoi
Venerdì 6 marzo 2015 dalle 9.00 alle 19.00		
Le leggi e la giurisprudenza di Jersey e Guernsey	6	P. Panico
La legge di San Marino	3	A. Vicari
Sabato 7 marzo 2015 dalle 8.30 alle 16.15		
La legge e la giurisprudenza di Malta	4	P. Panico
Giurisprudenza recente del modello internazionale	3	I. Valas
Ore complessive	24	

III Corso: "I trust in Italia: profili teorico-applicativi di base"

Questo è il primo di due corsi dedicati ai trust in Italia; muovendo dalla Convenzione de L'Aja sui trust, esso riesamina le nozioni di base dei trust in chiave di diritto italiano e i principali profili notarili e fiscali relativi alla istituzione di un trust interno.

Argomento	ore	relatore
Giovedì 26 marzo 2015 dalle 10.30 alle 19.00		
La convenzione de L'Aja del 1° luglio 1985 e i suoi effetti nell'ordinamento italiano	3	F. Persano
Figure di diritto italiano raffrontabili con i trust	2	A. Ganelli
La teoria dei poteri fiduciari e la posizione del trustee	1	M. Lupoi
La posizione del trustee in genere	2	M. Lupoi
Venerdì 27 marzo 2015 dalle 9.00 alle 19.00		
La posizione del disponente nei trust fra vivi o mortis causa	2	P. Manes
La posizione dei beneficiari	1	M. Lupoi
La posizione dei beneficiari e del guardiano	1	M. Lupoi
I trust auto-dichiarati	1	A. Tonelli
I trust per uno scopo	1	A. Lupoi
I negozi dispositivi	1	F. Andreani
L'impostazione dell'atto istitutivo, la durata e le principali clausole	2	F. Andreani
Sabato 28 marzo 2015 dalle 8.30 alle 16.15		

Le procedure pubblicitarie immobiliari e mobiliari	1	G. Gallizia
L'imposizione indiretta e la giurisprudenza in materia	3	G. Lepore
I poteri e le obbligazioni del trustee e la gestione anche contabile del trust	3	M. Molinari
Ore complessive	24	

IV Corso: "I trust in Italia: la prassi"

Questo è il secondo di due corsi dedicati ai trust in Italia; esso inizia descrivendo le principali applicazioni pratiche, suddivise per tipologie e con richiamo di specifica giurisprudenza; poi esamina i temi attinenti la procedura civile e i profili tributari emergenti nel corso della vita di un trust interno.

Argomento	ore	relatore
Giovedì 9 aprile 2015 dalle 10.30 alle 19.00		
Trust di famiglia in genere	1	F.R. Lupoi
Trust nella separazione coniugale e nel divorzio	1	M.G. Monegat
Trust per conviventi	1	M.G. Monegat
Trust di passaggio generazionale e patti di famiglia	1	R. Sarro
Trust per il "dopo di noi"	1	G. La Torre
Trust, amministrazione di sostegno, tutela di soggetti deboli	1	A. Di Sapia
Problematiche dei trust nel diritto successorio	2	A. Palazzo
Venerdì 10 aprile 2015 dalle 9.00 alle 19.00		
Trust liquidatorio e la giurisprudenza in materia	2	G. Fanticini
Trust in materia fallimentare e la giurisprudenza in materia	2	A. Farolfi
La tutela avverso trust lesivi di interessi di terzi e la giurisprudenza in materia	2	I. Valas
Diritto processuale civile dei trust	2	M.A. Lupoi
La volontaria giurisdizione e i poteri del giudice	1	M.A. Lupoi
Sabato 11 aprile 2015 dalle 8.30 alle 16.15		
Le operazioni bancarie del trustee	1	U. Strano
Le procedure di antiriciclaggio relative a trust	1	M. Longhi
L'imposizione diretta	2	R. Bonfanti
I reati del trustee	1	M. Marullo
Elusione fiscale e abuso del diritto: l'esperienza operativa della Guardia di Finanza	2	L. Carbone
Ore complessive	24	

V Corso: "L'atto istitutivo di trust: le tecniche di base"

Questo corso esamina dapprima le regole generali di redazione dell'atto istitutivo di un trust interno e fornisce una visione di insieme dell'atto e delle sue parti.

Si passa quindi alla didattica interattiva in aula e il corso si concentra sulle redazioni delle premesse, di clausole ricorrenti e di alcune clausole specifiche (durata del trust, definizione dei beneficiari, spettanze dei beneficiari e di altri soggetti, impiego del reddito) anche con attenzione alle problematiche notarili.

Argomento	ore	relatore
Giovedì 7 maggio 2015 dalle 10.30 alle 19.00		
Il dialogo con il cliente e l'impostazione dell'atto istitutivo	1	M. Lupoi
L'alternativa fra trust, atti di destinazione e contratti di affidamento fiduciario	1	M. Lupoi
Le premesse e la finalità del trust	1	M. Lupoi
La struttura dell'atto istitutivo e le clausole oramai tipizzate; differenze rispetto ai modelli stranieri	3	M. Lupoi

L'esperienza dell'antiriciclaggio	1	G. Lepore
Esperienze negative della prassi negoziale	1	M. Lupoi
Venerdì 8 maggio 2015 dalle 9.00 alle 19.00		
Lo stile redazionale, le convenzioni, le clausole generali e le definizioni giuridiche	2	M. Lupoi
Le clausole sulle spettanze beneficiarie	2	M. Lupoi
Effetti tributari delle clausole sulle spettanze beneficiarie	2	S. Infantino
Esperienze negative della prassi negoziale	1	M. Lupoi
Redazione in aula di clausole sui beneficiari; discussione	2	M. Lupoi
Sabato 9 maggio 2015 dalle 8.30 alle 16.15		
Redazione in aula di clausole sulle durata e sulle anticipazioni ai beneficiari; discussione	2	M. Lupoi
Redazione in aula di clausole relative a benefici in favore di soggetti che non sono beneficiari	1	M. Lupoi
Redazione in aula di clausole sui poteri del trustee	1	M. Lupoi
Redazione in aula di clausole sul mutamento del trustee e relative garanzie	1	M. Lupoi
Redazione in aula di clausole sui sottofondi	2	M. Lupoi
Ore complessive	24	

VI Corso: "L'atto istitutivo di trust: esperienze di redazione di atti istitutivi"

Questo corso ha inizio simulando il dialogo fra un professionista e un cliente e mostrando come esso vada condotto.

Prosegue mostrando come si imposta il complesso delle attività che conducono alla istituzione di un trust e quali siano gli elementi specifici da prendere in considerazione, tenendo conto della particolarità di ciascun trust e dei suoi profili tributari. Si formano quindi gruppi di lavoro interprofessionali fra gli allievi; ciascun gruppo propone la strutturazione del trust proposto e redige le principali clausole dell'atto istitutivo. Discussione generale in aula sul lavoro dei gruppi e redazione comune dell'atto istitutivo. Problematiche relative al trasferimento di beni al trustee, inclusa la trascrizione.

Argomento	ore	relatore
Giovedì 11 giugno 2015 dalle 10.30 alle 19.00		
Il caso proposto: le motivazioni e le finalità del cliente	1	M. Lupoi
Discussione civilistica sulla impostazione del trust	2	M. Lupoi
Il regime fiscale conseguente alla impostazione scelta	2	M. Cerrato M. Lupoi
Analisi conclusiva delle possibili soluzioni e individuazione delle clausole specifiche di questo trust	3	M. Lupoi
Formazione dei gruppi di lavoro facoltativi		
Venerdì 12 giugno 2015 dalle 9.00 alle 19.00		
Lavoro dei gruppi o individuale	2	
Presentazione e discussione del lavoro svolto e impostazione dell'atto	1	M. Lupoi
Le premesse dell'atto	1	M. Lupoi
Le clausole sulla durata, sui beneficiari e sulle anticipazioni	2	M. Lupoi
La ripartizione dei poteri fra disponente, guardiano e trustee; l'esenzione per il passaggio generazionale	1	M. Lupoi
Lavoro dei gruppi o individuale	2	
Sabato 13 giugno 2015 dalle 8.30 alle 16.15		
Le clausole generali e le definizioni giuridiche da includere	1	M. Lupoi
La scelta della legge regolatrice in genere e nello specifico caso	1	M. Lupoi

Lavoro dei gruppi per la redazione complessiva dell'atto	3	
Discussione finale in aula	2	M. Lupoi
Ore complessive	24	

Docenti del Master

Federico Andreani, Notaio in La Spezia
 Roberto Bonfanti, Già Direttore Servizio Accertamento, Direzione Regionale delle Entrate della Liguria
 Luigi Carbone, Ten. Col. t. ST, Comandante del I Gruppo Tutela Entrate del Nucleo di Milano
 Marco Cerrato, Avvocato in Milano
 Angelo Di Sapio, Notaio in Saluzzo
 Giovanni Fanticini, Ufficio del Massimario, Corte Suprema di Cassazione
 Alessandro Farolfi, Giudice del Tribunale di Ravenna
 Giuseppe Gallizia, Notaio in Milano
 Andrea Ganelli, Notaio in Torino
 Salvatore Infantino, Dottore Commercialista in Palermo
 Gabriella La Torre, Avvocato in Firenze
 Giuseppe Lepore, Ragioniere commercialista in Savona
 Massimo Longhi, Amministratore Delegato di AREPO Fiduciaria s.r.l., Gruppo Banca Profilo
 Alberto Lupoi, Professore associato dell'Università di Padova
 Francesca Romana Lupoi, Avvocato in Roma
 Maurizio Lupoi, Professore emerito dell'Università di Genova
 Michele Angelo Lupoi, Professore associato dell'Università di Bologna
 Stefano Maffei, Ricercatore nell'Università di Parma; ideatore di EFLIT English for Law & International Transactions - Formazione post-universitaria in inglese giuridico e commerciale
 Paola Manes, Professore associato di diritto privato, Università di Bologna
 Maurizio Marullo, Avvocato in Milano
 Paul Matthews, Professore del King's College, Londra
 Matteo Molinari, A.D. di Beni in Trust S.r.l.
 Maria Grazia Monegat, Avvocato in Milano
 Antonino Palazzo, Professore emerito dell'Università di Perugia
 Paolo Panico, Docente di Economia applicata e processi di internazionalizzazione, Università di Modena
 Daniela Pappadà, Dottore di Ricerca e Avvocato
 Federica Persano, Ricercatore dell'Università di Bergamo
 Raffaella Sarro, A.D. Esperia Trust Company s.r.l.
 Umberto Strano, Direttore Generale Intesa San Paolo Trust Company in Milano
 Annapaola Tonelli, Avvocato in Bologna
 Igor Valas, Avvocato in Torino
 Andrea Vicari, Avvocato e Notaio in San Marino