

Profilo del Corso

L'Unità per la Formazione Continua della Facoltà di Giurisprudenza dell'Università degli Studi di Genova, coordinata dal prof. Maurizio Lupoi, ha istituito, in collaborazione con Assofiduciaria, il Corso "L'attività del trustee in Italia".

Il Corso aveva un taglio teorico-pratico e si concentrava specificamente sugli aspetti che interessano la posizione del trustee in tutti i suoi profili.

Sede e orario

Il Corso si è svolto in due sessioni, ciascuna con inizio il venerdì mattina e termine il sabato pomeriggio: 31 marzo - 1 aprile e 21 - 22 aprile 2006 presso l'Università degli Studi di Genova, Facoltà di Giurisprudenza, Via Balbi 5 - 16126 Genova.

Ciascuna giornata aveva inizio alle ore 9.00 e termine alle ore 19.00.

Programma

Prima sessione

venerdì

- I fenomeni gestori, i dati strutturali dei trust, il fondo in trust; significati di "trust"; trust e mandato; trust e fondazione; trust e persona giuridica
- L'Equity, il diritto comune; Inghilterra e altri paesi; modello inglese e modello internazionale; gli Stati Uniti
- I trust interni; la terminologia; la Convenzione de L'Aja e la relativa giurisprudenza
- L'atto istitutivo e gli atti dispositivi; modelli, strutture, contenuto; durata; revocabilità; modificabilità; clausole di esonero in favore del trustee e degli amministratori di società trustee
- Le posizioni dei beneficiari e le loro spettanze; il diritto di informazione dei beneficiari; i trust "nudi"; le lettere di desiderio
- Strutturazione di trust con elementi di internazionalità e di programmazione fiscale internazionale; le convenzioni contro le doppie imposizioni; la direttiva sulla tassazione dei redditi da risparmio. Il trustee di un trust con funzioni di holding e in genere in posizione di controllo societario; il ruolo del disponente
- La volontà di istituire il trust; il trasferimento al trustee
- Discussione e dibattito sulle lezioni della giornata

sabato

- I trust nudi sotto il profilo fiscale
- L'imposizione dell'atto istitutivo e degli atti dispositivi in favore del trustee; gli atti dispositivi del trustee verso terzi e verso i beneficiari
- L'attività di trustee all'estero

- Controversie giudiziarie all'estero e poteri del giudice
- La responsabilità del trustee verso i beneficiari e verso i terzi
- La delega delle funzioni del trustee, in particolare per investimenti finanziari
- La posizione del trustee: accettazione, poteri, successione; accordi fiduciari riservati; il trust "sham"

idem: tipologie italiane e straniere: clausole

- Discussione e dibattito sulle lezioni della giornata

Seconda sessione

venerdì

- L'approccio con il cliente: ruolo del trustee, dei legali e dei consulenti, ruolo dei gestori, le obbligazioni di "due diligence" del trustee: l'impostazione dell'operazione di trust
- Strutturazione di trust di famiglia: il trustee di un trust familiare e in particolare di un trust in favore di soggetti deboli
- Quello che il trustee deve sapere delle legislazioni straniere in materia di trust
- Strutturazione di un trust familiare complesso di lunga durata
- Strutturazione di un trust di protezione patrimoniale
- Il guardiano del trust e il suo rapporto con il trustee
- Discussione e dibattito sulle lezioni della giornata

sabato

- Obbligazioni tributarie del trustee rispetto al reddito del trust nelle varie tipologie
- Idem; rilevanza della coincidenza fra trustee e società fiduciaria
- Strutturazione di un trust di garanzia
- La successione del trustee e le controversie giudiziarie pendenti
- Norme e prassi delle società fiduciarie: applicabilità ai trustee; statuti di trust companies
- L'operatività bancaria dei trust; il codice fiscale; la trascrizione immobiliare; l'iscrizione nel libro dei soci; autoveicoli e imbarcazioni; obblighi di comunicazione (Consob)
- La contabilizzazione degli eventi del trust; la rendicontazione ai beneficiari
- Discussione e dibattito sulle lezioni della giornata

Corpo docente

Elisa Barla De Guglielmi, Dottoranda in Diritto Comparato - Università di Firenze

Gabriella La Torre, Avvocato in Firenze

Massimo Longhi, Amministratore delegato di Cofircont Compagnia Fiduciaria SpA

Maurizio Lupoi, Professore ordinario dell'Università di Genova

Fabio Marchetti, Professore associato dell'Università Luiss, Roma

Matteo Molinari, Trustee in Genova

Paolo Panico, Professore a contratto dell'Università di Modena

Domenico Parisi, Praticante notaio in Genova

Alberto Quagli, Professore ordinario dell'Università di Genova

Luigi Francesco Risso, Notaio in Genova

Giorgio Semino, Professore incaricato di Diritto commerciale dell'Università di Genova - dottore commercialista in Genova

Igor Valas, Avvocato in Torino

Fabrizio Vedana, Unione Fiduciaria