

Profilo del Master

Il Ciclo di Corsi è stato organizzato in collaborazione con la Society of Trust and Estate Practitioners (STEP). La quarta edizione è stata completamente diversa dalle precedenti perchè trattava congiuntamente i trust e i negozi di affidamento fiduciario e includeva numerose ore dedicate alla redazione di clausole e di atti in tutti i Corsi.

Il Ciclo si rivolgeva a un pubblico professionale vasto, con l'obiettivo di formare professionisti che operassero quali consulenti per l'istituzione di trust o svolgessero la funzione di trustee.

Al termine del Ciclo si è svolto un esame scritto di profitto: agli allievi che hanno superato l'esame è stato rilasciato un Certificato; inoltre, essi sono stati considerati da STEP eleggibili per l'ammissione quali "Qualified Practitioners".

Era previsto anche un V Corso (opzionale) sull'attività del trustee professionale (28 ore di lezione).

Sede e orario

Il Ciclo era suddiviso in quattro Corsi, ciascuno con inizio il giovedì mattina alle ore 9.00 e termine la domenica alle ore 13.00, distanziati circa un mese, per complessive 112 ore di lezione.

Aveva carattere residenziale, tutti i moduli si sono svolti in Sestri Levante: gli allievi erano invitati a alloggiare nella medesima struttura, nella quale consumare i pasti in comune allo scopo di favorire un completo interscambio e una più agevole comunicazione anche con i docenti.

Date corsi:

I - Il quadro storico-giuridico dei negozi di affidamento gestorio: dal 18 al 21 gennaio 2007

II - I trust e gli affidamenti fiduciari: dal 15 al 18 febbraio 2007

III - Il diritto dei trust: dal 15 al 18 marzo 2007*

IV - Il diritto degli affidamenti fiduciari: dal 12 al 15 aprile 2007

Corso opzionale - Trustee professionale: dal 17 al 20 maggio 2007**

* Cinque ore di lezione sono state tenute in lingua inglese

** Sei delle otto ore nelle quali sono stati trattati gli argomenti relativi al rendiconto del trustee professionale sono state tenute in parte in lingua italiana (dal Prof. Alberto Quagli) e in parte in lingua inglese (da Mr. Martyn Frost).

Anche il tema dell'accettazione dell'incarico da parte del trustee, la presa di possesso dei beni in trust e i rapporti con il trustee uscente sono stati trattati in lingua inglese (da Mr. Martyn Frost).

Crediti formativi

Sono stati riconosciuti per i Notai 15 crediti formativi per Corso.

Sono stati richiesti i Crediti formativi per i dottori commercialisti e i ragionieri.

Programma

Corso I: "Il quadro storico-giuridico dei negozi di affidamento gestorio"

Approccio storico-comparativo ai trust

- Le origini dei trust e il loro sviluppo nella Corte del Cancelliere
- Lo sviluppo dell'esecutore testamentario nel *ius commune* europeo
- Lo sviluppo del trust testamentario in Inghilterra
- Lo sviluppo del trust *inter vivos* in Inghilterra
- Tecniche giuridiche previste dal diritto italiano per la segregazione di beni
- Il "fiduziarisches Rechtsgeschäft" e i Pandettisti; la teoria corrente del negozio fiduciario
- Le basi storiche e dottrinali dei negozi di affidamento fiduciario

Panorama di diversi ordinamenti

- Inghilterra, Regno Unito, Commonwealth e Stati Uniti
- Le giurisdizioni *off-shore* in generale
- Trust in altri ordinamenti: Malta, San Marino: trust in assenza di *equity*?
- Tassazione *off-shore* e pianificazione fiscale internazionale
- Le leggi di ultima generazione: Dubai, Bahrain, Jersey
- Controversie internazionali

La Convenzione de L'Aja sui trust e la nozione di "trust interno"

- I trust interni dopo la Legge Finanziaria
- Le principali norme della Convenzione
- Legge straniera e legge interna secondo la Convenzione

Descrizione di quattro casi pratici che sono stati discussi nel corso del Ciclo

Corso II: "I trust e gli affidamenti fiduciari"

L'atto istitutivo

- Il sorgere di un trust espressamente istituito
 - La forma ed il contenuto fondamentale dell'atto; la dichiarazione di trust
 - "Le tre certezze"
 - "Perpetuities"; beneficiari e categorie di beneficiari
 - Altre disposizioni dell'atto istitutivo
- Il sorgere di un negozio di affidamento fiduciario
 - La forma e il contenuto essenziale del negozio; la "dichiarazione di fiducia"
 - Beneficiari e categorie di beneficiari
 - La durata e le altre disposizioni del negozio di affidamento fiduciario
- Elementi comuni:
 - Trasferimento di beni al trustee/affidatario
 - Trascrizione, vincoli di destinazione; segregazione dei beni
 - Legittimari, creditori, azionisti titolari di diritto di prelazione
 - Aspetti fiscali
 - Modelli di atti e loro impiego
 - Tecniche redazionali; esercitazione: redazione di clausole

Il disponente/affidante

- La rispettiva posizione giuridica; *trust sham*, simulazione
- La riserva di poteri
- Esercizio redazionale

Corso III: "Il diritto dei trust"

Il trustee

- Posizione giuridica
- Nomina, compenso, revoca, dimissioni, morte
- Esercizio redazionale
- Poteri: natura, categorie, "fraud on a power"
- Amministrazione del trust
- Responsabilità del trustee nei confronti dei terzi
- Il rendiconto del trustee; tutela nei confronti di terzi acquirenti; clausole di esonero da responsabilità
- Aspetti fiscali circa le imposte sui redditi
- Esercizio redazionale

Il guardiano

- L'evoluzione del guardiano; prassi inglese, *off-shore* e statunitense
- Nomina, compenso, revoca, dimissioni, morte

Trust di scopo

- "Charitable trusts"
- Altri trust di scopo

Strutturazione dei quattro casi di trust oggetto di studio

- Discussione generale
- Esercitazione: redazione di atto istitutivo (esame)

Corso IV: "Il diritto degli affidamenti fiduciari"

Scopo degli affidamenti fiduciari

- Ambito commerciale e finanziario
- Ambito familiare

Affidamenti fiduciari istituiti mediante testamento

Il guardiano di civil law

L'affidatario fiduciario

- Posizione giuridica
- Nomina, compenso, revoca, dimissioni, morte
- Esercizio redazionale
- Doveri
- Tutela nei confronti dell'affidatario e di terzi acquirenti

Comparazione tra trust e affidamenti fiduciari

Strutturazione degli affidamenti fiduciari nei quattro casi oggetto di studio

- Discussione generale
- Esercitazione: redazione di atto istitutivo (esame)

Corso opzionale: "Trustee professionale"

Trustee professionale

- Quando e dove è richiesto il possesso di un'autorizzazione, la vigilanza
- La struttura e l'organizzazione di una trust company; assicurazione; la documentazione del processo volitivo
- "Private trust company" e trust di scopo
- "Due diligence", rapporto con il cliente, normativa europea e interna
- Le società fiduciarie italiane come trustee
- Gli investimenti e il conflitto di interessi

Trustee stranieri e trustee italiani, trust companies estere controllate dall'Italia

Accettazione dell'incarico, presa di possesso dei beni in trust e rapporti con il trustee uscente

Giurisprudenza sulla responsabilità del trustee professionale e non

Giurisprudenza sull'abbandono della gestione da parte del trustee

Giurisprudenza sugli errori del trustee e la loro sanabilità

Il rendiconto del trustee professionale

- Il bilancio della trust company
- Conti di reddito e conti di capitale; fondi e sotto-fondi
- Rendiconto ai beneficiari
- Il rendiconto del trustee casalingo
- Esercitazione: stesura di rendiconti ai beneficiari

Obblighi di informazione e controversie giudiziarie

Regole fiscali concernenti il trustee: imposte proprie, imposte dei beneficiari

Corpo docente

Roberto Bonfanti, Dirigente dell'Agenzia delle Entrate, Capo Settore Accertamento della Direzione Regionale della Liguria

Angelo Busani, Notaio in Milano

Sergio M. Carbone, Professore ordinario, Università di Genova

Giuseppe Corasaniti, Professore a contratto di Diritto tributario, Università Bocconi e Università di Brescia

Giorgio De Nova, Professore ordinario, Università Statale di Milano

Giuseppe Gallizia, Notaio in Milano

Max Ganado, Avvocato in Malta, LL.M. (Dal.), LL.D. (Malta)

Michele Graziadei, Professore ordinario, Università del Piemonte Orientale

Martyn Frost, avvocato in Manchester, membro della "Society of Trust and Estate Practitioners", direttore delle riviste "Trust Quarterly Review" e "Will and Trusts Law Reports"

Massimo Longhi, Amministratore delegato di Cofircont Compagnia fiduciaria SpA

Maurizio Lupoi, Professore ordinario, Università di Genova

Giuseppe Marino, Professore associato, Università di Milano

Paul Matthews, Visiting Professor, King's College, Londra

Paolo Panico, docente di Economia applicata, Università di Modena

Alberto Quagli, Professore straordinario di Ragioneria, Università di Genova

Luigi F. Risso, Notaio in Genova

Giorgio Semino, Dottore di ricerca in Diritto tributario internazionale e comparato, Università di Genova

Geoffrey A. Shindler, direttore della Rivista "Trusts & Estates" e vicepresidente della "Society of Trust and Estate Practitioners"

Ferdinando Treggiari, Professore associato dell'Università di Perugia

Fabrizio Vedana, Direttore Servizi Legali di Unione Fiduciaria s.p.a.

Andrea Vicari, Avvocato e notaio in San Marino