

### **Profilo del Master**

Il Consorzio Interuniversitario per l'Aggiornamento Professionale in Campo Giuridico ha organizzato la V edizione del Ciclo di Corsi "Il diritto dei trust", diretto dal prof. Maurizio Lupoi.

I Corsi avevano carattere residenziale: allievi e docenti alloggiavano nella medesima struttura, nella quale consumavano i pasti in comune allo scopo di favorire un completo interscambio e una più agevole comunicazione.

Il Ciclo si rivolgeva a un pubblico professionale vasto, che poteva trarre vantaggio, secondo gli specifici interessi di ciascuno, anche solo da uno o più Corsi.

L'obiettivo era formare professionisti che operassero quali consulenti per l'istituzione di trust o svolgessero la funzione di trustee.

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

La docenza era affidata a professori universitari, magistrati, notai, dottori commercialisti, avvocati, anche stranieri, ed esponenti della Pubblica Amministrazione.

Al termine del Ciclo si è svolto un esame scritto di profitto.

### **Sede e orario**

Il Ciclo, suddiviso in quattro Corsi frequentabili separatamente (ciascuno con inizio il giovedì mattina alle 9 e termine il sabato alle 16.45 o alle 17.45, per complessive 96 ore di lezione), si è svolto nei mesi di gennaio, febbraio, marzo e aprile 2008 secondo il seguente calendario:

I Corso: dal 24 al 26 gennaio 2008

II Corso: dal 21 al 23 febbraio 2008

III Corso: dal 13 al 15 marzo 2008

IV Corso: dal 3 al 5 aprile 2008

Tutti i Corsi si sono svolti presso l'Antico Feudo di Campagna "La Casella" (Strada la Casella, 4 05016 Ficulle – Terni).

### **Crediti formativi**

Notai: 20 CF per ciascun Corso, in totale 80 CF per l'intero Ciclo.

Ragionieri commercialisti: 24 CF per ciascun Corso, in totale 96 CF per l'intero Ciclo.

Avvocati: 1 CF per ogni ora di lezione, sino ad un massimo di 24 per ogni Corso.

L'ottenimento di crediti formativi professionali per i dottori commercialisti era subordinato all'accREDITO dell'iniziativa da parte dell'Ordine competente.

### **Programma**

#### **I Corso**

##### **Giovedì 24 gennaio 2008**

- Dati sistematici introduttivi (M. Lupoi)

- Dati storici introduttivi (M. Lupoi)
- I trust fuori dell'Inghilterra; modello inglese e internazionale (M. Lupoi)
- I trust senza l'Equity (M. Lupoi)
- I trust degli Stati Uniti (M. Lupoi)
- Prospettazione di un caso che svolgeremo nel tempo (M. Lupoi)

#### Venerdì 25 gennaio 2008

- La Convenzione de L'Aja del 1 luglio 1985; I trust interni: fondamento giuridico; competenza della legge italiana e delle leggi straniere (L. Carpaneto)
- Conflitti di giurisdizione, riconoscimento di sentenze straniere (M. Lupoi)
- I trust con trustee "off-shore": controversie giudiziarie (M. Lupoi)
- Il negozio istitutivo di trust fra vivi, con o senza trasferimento al trustee (P. Matthews)
- Elementi dell'atto istitutivo (P. Matthews)

#### Sabato 26 gennaio 2008

- Clausole sulle controversie, conciliazione (P. Matthews)
- "Le tre certezze" (P. Matthews)
- La nozione di "durata", i beneficiari "investiti" (P. Matthews)
- Esperimento di redazione di parte dell'atto istitutivo (M. Lupoi)

### **II Corso**

#### Giovedì 21 febbraio 2008

- I trust testamentari e la storia del diritto comune (F. Treggiari)
- Accenno alla teoria degli affidamenti fiduciari (M. Lupoi)
- La figura del trustee (M. Lupoi)
- La regolamentazione dei poteri; i conflitti di interesse del fiduciario (P. Panico)
- Il trasferimento al trustee: natura giuridica, tutela dei terzi pregiudicati; patti di prelazione societaria (M. Lupoi)
- Morte, dimissioni, revoca, nomine successive, nomina giudiziale - I parte (M. Lupoi)
- Prospettazione di un caso che svolgeremo nel tempo (M. Lupoi)

#### Venerdì 22 febbraio 2008

- Morte, dimissioni, revoca, nomine successive, nomina giudiziale - II parte (M. Lupoi)
- La figura del trustee; Accettazione dell'ufficio, accettazione del fondo; pubblicità; antiriciclaggio; assicurazione (M. Molinari)
- Il trasferimento al trustee: profili tributari (R. Franzè)
- Profili processuali italiani connessi al mutamento del trustee (I. Valas)
- Il genitore quale trustee nei patti di separazione personale (M. Monegat)
- Discussione generale sull'impostazione del secondo caso di studio (M. Lupoi)

#### Sabato 23 febbraio 2008

- I poteri dispositivi del trustee e il sindacato sul loro esercizio (M. Lupoi)
- Pluralità di trustee, deleghe interne e esterne (M. Lupoi)
- La posizione del disponente nella prassi dei trust interni (M. Lupoi)
- La figura del disponente; simulazione, riserva mentale, "sham" (M. Lupoi)

### **III Corso**

#### Giovedì 13 marzo 2008

- Le tipologie beneficiarie e i rispettivi diritti (M. Lupoi)
- La figura del guardiano (M. Lupoi)
- Tipologie di trust di scopo e trust misti (scopo e beneficiari) - M. Lupoi

- La tassazione dei redditi del trust e dei beneficiari; la residenza fiscale del trust; trust e Onlus (R. Bonfanti)
- Il trust e la residenza nei gruppi societari; il trust con funzioni di "direzione e coordinamento" di società; obblighi di comunicazione (G. Semino)

#### Venerdì 14 marzo 2008

- Esercizio redazionale (M. Lupoi)
- La responsabilità del trustee verso i terzi; le garanzie nel cambio di trustee (M. Lupoi)
- Il trustee fra disponente, guardiano e beneficiari (R. Sarro)
- Tipologie beneficiarie: la prassi (G. Lepore)
- Tipologie beneficiarie: la prassi (M. Montefameglio)
- Esercizio redazionale (M. Lupoi)
- I trust secondo la legge di Jersey (P. Matthews)
- I trust di scopo "charitable" e i trust di scopo nel modello internazionale (P. Matthews)

#### Sabato 15 marzo 2008

- I trust di scopo non charitable nella prassi internazionale; gli STAR trust; i VISTA trust (P. Matthews)
- Gli errori del trustee e la loro eliminazione; il rapporto fra il trustee e il giudice; la "rectification" (P. Matthews)
- I diritti di informazione dei beneficiari: leggi e giurisprudenza (P. Matthews)
- Contabilità e rendiconto del trustee (A. Quagli)
- Riepilogo del modulo

### **IV Corso**

#### Giovedì 3 aprile 2008

- Le obbligazioni del trustee; limitazione dei suoi poteri (M. Lupoi)
- La discrezionalità del trustee e i desideri del disponente e dei beneficiari; la prassi delle lettere di desiderio (M. Lupoi)
- Le obbligazioni di ristoro del trustee; la prescrizione; le clausole di esonero (M. Lupoi)
- Il trustee di un trust con beneficiario incapace (G. La Torre)
- Trust in parte "nudi" (F. R. Lupoi)

#### Venerdì 4 aprile 2008

- Il trust nella programmazione fiscale internazionale (M. Cerrato)
- Panorama della giurisprudenza italiana sui trust (G. Fanticini)
- Tipologie beneficiarie: la prassi (A. Tonelli)
- Trust "protettivi", trust di protezione patrimoniale; i creditori dei beneficiari; la legge di San Marino (A. Vicari)
- Esercizio redazionale

#### Sabato 5 aprile 2008

- Clausole complesse sul reddito del fondo (M. Lupoi)
- Clausole complesse sui beneficiari del fondo e misti (M. Lupoi)
- Esame finale

### **Corpo docente**

Roberto Bonfanti, Già Direttore Servizio Accertamento, Direzione Regionale delle Entrate della Liguria

Laura Carpaneto, Dottore di ricerca

Marco Cerrato, Avvocato in Milano

Giovanni Fanticini, Magistrato del Tribunale di Reggio Emilia

Roberto Franzè, Professore aggregato dell'Università della Valle d'Aosta  
Gabriella La Torre, Avvocato in Firenze  
Giuseppe Lepore, Ragioniere Commercialista in Savona  
Francesca Romana Lupoi, Avvocato in Roma  
Maurizio Lupoi, Professore ordinario dell'Università di Genova  
Paul Matthews, Professore del King's College di Londra  
Matteo Molinari, Trustee in Genova  
Maria Grazia Monegat, Avvocato in Milano  
Marco Montefameglio, Dottore commercialista in Bologna  
Paolo Panico, Docente dell'Università di Modena  
Alberto Quagli, Professore ordinario dell'Università di Genova  
Raffaella Sarro, Direzione Wealth Planning Banca Esperia S.p.A.  
Giorgio Semino, Professore incaricato di Diritto commerciale dell'Università di Genova - dottore commercialista in Genova  
Annapaola Tonelli, Avvocato in Bologna  
Ferdinando Treggiari, Professore associato dell'Università di Perugia  
Igor Valas, Avvocato in Torino  
Andrea Vicari, Avvocato e notaio in San Marino