

### **Profilo del Master**

Questo Master breve è stato organizzato dall'Università di Genova in collaborazione con la Society of Trust and Estate Practitioners (STEP).

Il Master si rivolgeva a un pubblico professionale vasto, che poteva trarre vantaggio, secondo gli specifici interessi di ciascuno, anche solo da uno o più moduli e ottenere crediti formativi professionali.

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

Al termine di ogni modulo si svolgeva l'esame scritto di profitto. Un certificato di merito veniva rilasciato a chi superava l'esame, altrimenti veniva rilasciato un certificato di frequenza.

Gli allievi che superavano i quattro esami di profitto venivano considerati da STEP eleggibili per l'ammissione quali "Qualified Practitioners".

### **Sede e orario**

Il Master era diviso in quattro moduli, ciascuno con inizio il giovedì mattina e termine la domenica pomeriggio, frequentabili separatamente e distanziati circa un mese l'uno dall'altro.

Aveva carattere residenziale (tutti i moduli si sono svolti in Sestri Levante o al Santuario della Madonna della Guardia): 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 moduli:

I - Modulo di diritto straniero I - il quadro giuridico generale: dal 16 al 19 marzo 2006

II - Modulo di diritto straniero II - le singole legislazioni: dal 6 al 9 aprile 2006

III - Modulo applicativo I - la progettazione di un trust: dal 18 al 21 maggio 2006

IV - Modulo applicativo II - la redazione dell'atto istitutivo di trust: dal 15 al 18 giugno 2006 e dal 29 giugno al 2 luglio 2006 (i partecipanti potevano scegliere fra i due periodi)

### **Programma**

#### **Modulo di diritto straniero - I: il quadro giuridico generale**

- Equity e common law: le origini dei trust
- I trust nel mondo; sistemi misti; modello inglese e internazionale; e fonti di produzione e di cognizione del diritto dei trust
- Trust e altre figure giuridiche; tipologia e forma dei trust; trusts e powers
- La simulazione del trust, i trust fiscalmente non riconosciuti
- I poteri del trustee nelle leggi e negli atti istitutivi; le principali obbligazioni del trustee, la sua discrezionalità
- La irrevocabilità del trust; la nozione di beneficiario e le categorie al confine; i trust di scopo; i trust charitable

- Le classi di beneficiari e le regole di chiusura; la riservatezza, il diritto di informazione
- Il trust protective, il trust spendthrift
- Il protector, le lettere di desiderio
- La durata del trust e i trust senza limiti di durata
- La modificazione dell'atto istitutivo di trust
- I poteri del giudice nella vita del trust
- Modelli di atti di trust in lingua inglese
- Casi di controversie coinvolgenti italiani
- Esperienze professionali sui trust stranieri per clienti italiani

### **Modulo di diritto straniero - II: le singole legislazioni**

- Leggi di Bahamas, British Virgin Islands, Cayman, Cook, Guernsey, Jersey, Liechtenstein, Lussemburgo, Malta, San Marino
- Leggi sui trust di scopo
- Lo Uniform Trust Code statunitense
- La Convenzione de L'Aja
- I trustee e le trust company nel contesto internazionale
- Raffronti fra modello inglese e modello internazionale e all'interno di quest'ultimo
- Modelli di atti di trust in lingua inglese
- Esame della più recente giurisprudenza

### **Modulo applicativo - I: la progettazione di un trust**

- Fondamento giuridico dei trust interni; come ci si avvicina alla strutturazione del trust e alla redazione dell'atto istitutivo
- Excursus sulla giurisprudenza italiana sui trust e i limiti al riconoscimento dei trust
- Esame specifico della progettazione di un trust in tipologie diverse
- Creditori e legittimari
- Imposizione indiretta, imposizione diretta
- Trust di scopo, Onlus, norme tributarie agevolative; i trust nella riforma tributaria
- Profili penalistici dei trust
- I trustee e le trust company nel contesto nazionale
- Aspetti tributari e contabili del trustee

### **Modulo applicativo - II: la redazione dell'atto istitutivo di trust**

- Lo stile, definizioni e rinvii
- Come porsi dinanzi a un atto istitutivo da redigere
- Disposizioni beneficiarie e la tutela contro i creditori
- Advancement e collazione
- Resettlement
- Tecnica di redazione, le disposizioni beneficiarie complesse
- La posizione del trustee
- Disposizioni relative al reddito
- Il termine finale di durata e sua anticipazione; la distribuzione del fondo
- Il trustee: compenso, successione, passaggio al nuovo trustee

- Il guardiano

### Corpo docente

Stephen Arthur, Barrister, Lincoln's Inn, Londra

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

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

Laura Carpaneto, Dottore di ricerca

Tomaso Galletto, Avvocato in Genova

Max Ganado, Avvocato in Malta

Michele Graziadei, Professore ordinario dell'Università degli Studi del Piemonte Orientale

Maurizio Lupoi, Professore ordinario dell'Università degli Studi di Genova

Mariagrazia Monegat, Avvocato in Milano

Marco Montefameglio, Dottore commercialista in Bologna

Daniele Muritano, Notaio in Empoli

Paolo Panico, Professore a contratto dell'Università di Modena

Luigi Francesco Risso, Notaio in Genova

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

Geoffrey A. Shindler, Head of "Trusts and Estates Department", Halliwells LLP (Manchester) e vicepresidente della "Society of Trust and Estate Practitioners"

Annapaola Tonelli, Avvocato in Bologna

Igor Valas, Avvocato in Torino