

Appunti di Diritto

1

Savino Gambatesa
Laura Cento

Introduzione al
Trust
Storia, modelli, fiscalità

Edizioni La Matrice



Savino Gambatesa, Laura Cento

Introduzione al Trust. Storia, modelli, fiscalità

Gennaio 2022

f.to 16x23, pp. 244, euro 20,00

ISBN 978-88-95614-72-4

Savino Gambatesa
Laura Cento

Introduzione al
Trust
Storia, modelli, fiscalità

Edizioni La Matrice



Introduzione

È stato affermato che il Trust inglese può essere descritto come quell'istituto giuridico che per una parte del mondo è considerato indispensabile mentre è completamente sconosciuto dall'altra parte.

Nei paesi anglosassoni sono innumerevoli le applicazioni del trust: gli istituti previdenziali e di assistenza, le fondazioni, grandi gruppi societari, assicurativi ecc. Quasi tutte gli enti a scopo benefico in Inghilterra e Galles sono dei trust "charitable". Ad oggi, le charities iscritte nei registri della Charity Commission sono ben 167.023 con un reddito complessivo di oltre 74 miliardi di sterline.

Secoli di applicazioni della particolare giurisdizione di Equity hanno reso possibile lo sviluppo del Trust in Inghilterra e soltanto dal 1800 si è legiferato per facilitare l'amministrazione del Trust e introdurre un sistema di clausole comuni di applicazione generale, al fine di non rendere complessa e lunga la redazione degli atti.

Si sono, poi, sviluppati anche numerosi altri modelli di trust in Paesi che hanno legiferato modificando l'impostazione tradizionale inglese. Si è partiti dalla legge di Jersey del 1984 seguita da quella delle Cayman Islands, Bahamas, Cook Islands, Guernsey. Anche negli Stati Uniti, parecchi Stati hanno incominciato a legiferare per fare concorrenza alle legislazioni off-shore e consentono strutture di trust che fino a poco tempo fa potevano essere considerate nulle.

Il presente volume vuole rappresentare solo un primo approccio alla conoscenza del Trust.

L'esperienza ultradecennale nella materia, con la redazione di numerosi atti di trust, e la collaborazione costante con Notai, legali e commercialisti ha favorito questa pubblicazione di semplice lettura.

Il confronto e la collaborazione con importanti società Trustee del Regno Unito e di Malta consentono, inoltre, quegli approfondimenti giuridici e culturali indispensabili per un corretto utilizzo del Trust.

Gli autori

Indice

5	Introduzione
7	Le origini e la formazione storica del diritto inglese
17	Lo sviluppo storico dell'Equity
21	Le corti inglesi dal XIX secolo ad oggi
25	Il Trust
33	Trusts (jersey) law
43	Charitable trust
49	L'impiego del Trust
61	Trust e fondo patrimoniale
63	Trustee e libertà di stabilimento
67	Trust e antiriciclaggio
77	ESEMPIO DI ATTO ISTITUTIVO DI TRUST CON CONFERIMENTO DI BENI IMMOBILI
91	ESEMPIO DI ATTO ISTITUTIVO DI TRUST DI PARTECIPAZIONI SOCIETARIE
99	La fiscalità del Trust
125	Trust autodichiarato. Il diritto al superbonus del 110% spetta anche agli usufruttuari dell'immobile conferito in Trust
127	Rassegna di giurisprudenza
141	La giurisdizione in caso di fallimento
149	APPENDICE