

IL FORO ITALIANO

gli Speciali

I TRUST

a cura di
Maurizio Lupoi

NOTIZIE SUGLI AUTORI

MAURIZIO LUPOI (CURATORE E AUTORE)

Professore emerito dell'Università di Genova

ANDREA BALLANCIN

Professore associato dell'Università del Piemonte Orientale

MARCO CARONE

Avvocato in Milano

GIUSEPPE CORASANITI

Professore ordinario dell'Università di Brescia

VINCENZO CUFFARO

Professore emerito dell'Università di Roma Tre

GIORGIO DE NOVA

Professore emerito dell'Università di Milano

ANGELO DI SAPIO

Notaio in Saluzzo

ALESSANDRO FAROLFI

Magistrato addetto all'Ufficio del Massimario della Corte di cassazione

LUCIA FRASCARELLI

Vice Presidente vicario, Assofiduciaria

ANTONIO GAMBARO

Professore emerito dell'Università di Milano

CARLA GIULIANI

Avvocato in Milano

MICHELE GRAZIADEI

Professore ordinario dell'Università di Torino

RAFFAELLA GRIMALDI

Assegnista di ricerca

MAURO GRONDONA

Professore ordinario dell'Università di Genova

DARIO LATROFA

Avvocato in Taranto

RAFFAELE LENER

Professore ordinario dell'Università di Roma "Tor Vergata"

SALVATORE LEUZZI

Magistrato addetto all'Ufficio del Massimario della Corte di cassazione

ALBERTO LUPOI

Professore associato dell'Università di Padova

FRANCESCA ROMANA LUPOI

Avvocato in Roma

MICHELE ANGELO LUPOI

Professore ordinario dell'Università di Bologna

PAOLA MANES

Professore ordinario dell'Università di Bologna

GIUSEPPE MARINO

Professore ordinario dell'Università di Milano

MARIAGRAZIA MONEGAT

Avvocato in Milano

MARCO MONTEFAMEGLIO

Dottore commercialista in Bologna

ENRICO MOSCATI

Professore straordinario dell'Università Niccolò Cusano di Roma

DANIELE MURITANO

Notaio in Empoli

ALESSANDRO PALMIERI

Professore ordinario dell'Università di Siena

NADIA PAOLUCCI

Trustee professionale, BPER Trust Company s.p.a.

PAOLO PARDOLESI

Professore ordinario dell'Università di Bari

DOMENICO PARISI

Notaio in Genova

LUCA PASSANANTE

Professore ordinario dell'Università di Brescia

FEDERICA PERSANO

Professore aggregato dell'Università di Bergamo

GAETANO PETRELLI
Notaio

RAFFAELLA SARRO
Trustee professionale, La Trust Company s.p.a.

MASSIMILIANO SCOTTON
Avvocato in Padova

ANTONIO SEMPRONI
Avvocato in Roma

PASQUALINO SILVESTRE
Avvocato in Roma

DARIO STEVANATO
Professore ordinario dell'Università di Trieste

THOMAS TASSANI
Professore ordinario dell'Università di Bologna

ANDREA VASAPOLLI
Dottore commercialista in Milano

INDICE

CAPITOLO PRIMO – IL TRUST QUALE FLUSSO GIURIDICO.....	1
L'approccio storico-comparativo ai trust	3
<i>(Maurizio Lupoi)</i>	
Il trust quale flusso giuridico	11
<i>(Paolo Pardolesi)</i>	
La Convenzione de L'Aja sul riconoscimento dei trust	15
<i>(Federica Persano)</i>	
Le prime applicazioni in materia familiare	19
<i>(MariaGrazia Monegat)</i>	
CAPITOLO SECONDO – LE NUOVE FATTISPECIE CHE FRAMMENTANO LA RESPONSABILITÀ PATRIMONIALE.....	23
I patrimoni destinati a uno specifico affare	25
<i>(Paola Manes)</i>	
I vincoli di destinazione	29
<i>(Domenico Parisi)</i>	
Il patto di famiglia e il passaggio generazionale	33
<i>(Vincenzo Cuffaro)</i>	
I conti dedicati dei notai	37
<i>(Daniele Muritano)</i>	
Il trust e il fondo patrimoniale.....	41
<i>(Raffaella Grimaldi)</i>	
CAPITOLO TERZO – FATTISPECIE CHE BENEFICEREBBERO DELLE REGOLE DEI TRUST.....	45
La vendita con patto di riscatto e il trust a confronto	47
<i>(Angelo Di Sapio)</i>	

Il trust in funzione di sequestro convenzionale e di deposito nell'interesse di terzi	51
<i>(Dario Latrofa)</i>	
I contratti di mantenimento	55
<i>(Alessandro Palmieri)</i>	
La donazione con riserva di disporre	59
<i>(Enrico Moscati)</i>	
CAPITOLO QUARTO – BILANCIO DEL FLUSSO GIURIDICO	63
La frantumazione patrimoniale	65
<i>(Mauro Grondona)</i>	
La Convenzione de L'Aja non occorre più	69
<i>(Maurizio Lupoi)</i>	
CAPITOLO QUINTO – LE PRINCIPALI APPLICAZIONI DEL TRUST IN ITALIA	75
Il trust e la successione	77
<i>(Francesca Romana Lupoi)</i>	
Il meccanismo del trust nell'iter di separazione e di divorzio	81
<i>(Raffaella Grimaldi)</i>	
Il «dopo di noi»	85
<i>(Raffaella Sarro)</i>	
Il «trust holding»	89
<i>(Marco Montefameglio)</i>	
La garanzia di una situazione debitoria	95
<i>(Raffaele Lener)</i>	
Le operazioni finanziarie	99
<i>(Alberto Lupoi)</i>	
Le partecipazioni societarie	103
<i>(Marco Carone)</i>	
Il passaggio generazionale	107
<i>(Andrea Vasapolli)</i>	
La crisi dell'impresa	111
<i>(Salvatore Leuzzi)</i>	

La liquidazione delle società	115
<i>(Alessandro Farolfi)</i>	
L'adeguata verifica	119
<i>(Lucia Frascarelli)</i>	
Il diritto penale	123
<i>(Pasqualino Silvestre)</i>	
CAPITOLO SESTO – DIRITTO TRIBUTARIO	127
Le imposte dirette	129
<i>(Dario Stevanato)</i>	
Le imposte indirette	133
<i>(Thomas Tassani)</i>	
Il trust: i tributi locali e le altre imposte	137
<i>(Giuseppe Corasaniti)</i>	
Il trust e il monitoraggio fiscale	141
<i>(Andrea Ballancin)</i>	
La distinzione tra capitale e reddito nei trust opachi offshore	145
<i>(Giuseppe Marino)</i>	
Il registro dei titolari effettivi	149
<i>(Carla Giuliani)</i>	
CAPITOLO SETTIMO – I PROBLEMI DELLA METABOLIZZAZIONE	153
Il trust, gli scopi benefici e il terzo settore	155
<i>(Nadia Paolucci)</i>	
La causa in concreto	159
<i>(Michele Graziadei)</i>	
Il trust in pregiudizio dei creditori e l'azione revocatoria	163
<i>(Massimiliano Scotton)</i>	
La protezione del trustee cessato	167
<i>(Antonio Semproni)</i>	
I trust vastamente discrezionali sono accettabili?	171
<i>(Antonio Gambaro)</i>	

Il trust per il «dopo di noi» o per sostegno a familiari: rimedio revocatorio	177
<i>(Giorgio De Nova)</i>	
La tutela dei beneficiari nel processo.....	181
<i>(Michele Angelo Lupoi)</i>	
L'accesso al giudice	185
<i>(Luca Passanante)</i>	
CAPITOLO OTTAVO - LEGIFERARE SUL TRUST.....	189
Il contratto di affidamento fiduciario quale modello competitivo.....	191
<i>(Gaetano Petrelli)</i>	
Legiferare sul trust	197
<i>(Maurizio Lupoi)</i>	