

---

## *Indice*

---

	<i>pag.</i>
Autori	XI
Introduzione	XIII
Capitolo Primo	
Il trust (e il fronte) interno: struttura, validità, effetti e la prova di resistenza del trust autodichiarato di <i>Remo Bassetti</i>	
1. La vita avventurosa del trust in Italia	1
2. Struttura, effetti, funzioni	5
3. Validità, esistenza, efficacia, simulazione	16
4. Meritevolezza “rinforzata” e causa concreta	28
5. Come la semiotica, Pistorius (e le premesse degli atti istitutivi) possono chiarire la causa concreta nel trust	33
6. Trust e vincoli di destinazione tra simbiosi e alterità	38
7. Agli estremi confini: il trust auto dichiarato	44
Capitolo Secondo	
Il controllo nel trust di <i>Alberto Gallarati</i>	
1. Premessa	49
2. Controllo (e trasferimento) nella Convenzione de L’Aja e i trust autodichiarati	49
3. Controllo e simulazione	53

	<i>pag.</i>
4. Controllo e responsabilità del <i>trustee</i> per direzione e coordinamento	57
4.1. L'art. 2497 c.c. e la responsabilità per etero-direzione	59
4.2. L'applicabilità dell'art. 2497 c.c. all'attività di direzione e coordinamento esercitata dal <i>trustee</i>	61
4.2.1. Il principio di effettività dell'attività di direzione e coordinamento	62
4.2.2. L'"ente" che esercita attività di direzione e coordinamento	64
4.2.3. Il problema dell'applicabilità dell'art. 2497 c.c. alle persone fisiche	67
4.3. L'applicabilità dell'art. 2497 c.c. a trust e <i>trustee</i>	71
4.3.1. Le regole operazionali ante-riforma	71
4.3.2. Le regole operazionali ante-riforma e l'art. 2497 c.c.	75
4.4. Conclusioni su controllo e responsabilità	76

## Capitolo Terzo

### Trust e crisi d'impresa

di *Stefano Loconte*

1. Introduzione	79
2. Le soluzioni alla "crisi d'impresa"	82
2.1. Le soluzioni tipizzate dal Legislatore italiano: cenni	82
2.2. (Segue). Il fallimento	83
2.3. (Segue). Il concordato preventivo	88
2.4. (Segue). I piani attestati di risanamento	92
2.5. (Segue). Gli accordi di ristrutturazione dei debiti	93
2.6. (Segue). Procedimenti di composizione della crisi da sovraindebitamento e di liquidazione del patrimonio	95
2.7. La soluzione atipica: il trust: rinvio	99
3. Il trust quale strumento atipico per affrontare la crisi d'impresa	100
3.1. Il trust "protettivo"	100
3.2. Il trust "di salvataggio"	103
3.3. Il trust puramente liquidatorio	106
3.4. Il trust a supporto della procedura codicistica di liquidazione volontaria della società	110
3.5. Il trust nei piani attestati di risanamento <i>ex art. 67, co. 3, lett. d), legge fall.</i>	113
3.6. Il trust negli accordi di ristrutturazione dei debiti <i>ex art. 182-bis, legge fall.</i>	114
3.7. Il trust nel concordato preventivo	120
3.8. Il trust nel fallimento	123
3.9. Il trust nei procedimenti di composizione della crisi da sovraindebitamento	126

pag.

## Capitolo Quarto

### Trust e successioni

di *Remo Bassetti*

1. Quando il trust incontra le successioni	129
2. Il legato a favore del trust. Il problema della trascrizione immobiliare	131
3. Il legato di trust	134
4. Il trust testamentario	136
5. Eredità, legato o <i>tertium genus</i> ? I riflessi sulla responsabilità per debiti	138
6. (Segue). Raffronto con la fondazione e possibile soluzione del problema	145
7. Il principio di personalità della volizione liberale. Il trust discrezionale	149
8. Il <i>trustee</i> legittimario e l'art. 551 c.c.	155
9. Beneficiari "viventi", beneficiari <i>vested</i> , trasmissione dei diritti ereditari, scioglimento del trust	156
10. Trust e legittimari	157
11. <i>Trustee</i> ed esecutore testamentario	165
12. Trust e fedecommesso	166
13. Trust e successioni internazionali	167

## Capitolo Quinto

### Pianificazione e passaggio generazionale a mezzo del trust

di *Alessandro Terzuolo*

1. L'attitudine del trust a regolare il passaggio generazionale	171
2. Il trust per la gestione del passaggio intergenerazionale dell'azienda ed i connessi profili tributari	173
2.1. Il trust all'interno della catena partecipativa societaria	175
2.2. Profili tributari connessi al passaggio generazionale dell'azienda o delle sue partecipazioni	176
3. Il confronto con istituti e strumenti giuridici utilizzabili per il passaggio intergenerazionale della ricchezza	183
4. Un caso particolare di utilizzo nel passaggio generazionale: il trust per le farmacie	186
5. Il trust per la tutela delle persone deboli alla luce dell'approvazione della legge sul "dopo di noi"	188

pag.

## Capitolo Sesto

### La protezione del patrimonio delle “persone deboli”

di *Alberto Gallarati*

1. Le “persone deboli”	191
2. Le esigenze delle “persone deboli”	192
3. I possibili concorrenti del trust	192
3.1. Il fondo patrimoniale	193
3.2. Polizze vita	196
4. Il trust in favore di persone “soggettivamente” e “oggettivamente” deboli	203
4.1. La struttura civilistica	205
4.2. L’influenza della legge tributaria sulla struttura civilistica	206

## Capitolo Settimo

### Il contratto di affidamento fiduciario: una figura da costruire

di *Luca Battistella*

1. Premessa: la legge n. 112/2016 sul c.d. “dopo di noi”	209
2. La fiducia e le sue tipologie	210
2.1. Il negozio fiduciario nel sistema italiano	211
3. L’istituto dell’affidamento fiduciario nella legge di San Marino	214
3.1. La struttura normativa dell’affidamento fiduciario	214
3.2. La struttura contrattuale dell’affidamento fiduciario	215
4. Il contratto di affidamento fiduciario nella legge n. 112/2016	217
4.1. L’atipicità del contratto e l’autonomia privata	218
5. Osservazioni conclusive	220

## Capitolo Ottavo

### Controversie in materie di trust e giurisdizione italiana

di *Filippo Corsini*

1. Premessa	223
2. Il trust non è mai parte del processo	224
3. Le tipologie di controversie in materia di trust; le <i>trust disputes</i> ( <i>friendly</i> ed <i>hostile</i> )	227
4. (Segue). Le <i>beneficiaries disputes</i>	229
5. (Segue). Le <i>third parties disputes</i>	230

	<i>pag.</i>
6. I criteri generali e speciali attributivi di giurisdizione	231
7. Lo speciale criterio di giurisdizione dettato con riferimento al trust dall'art. 7, n. 6, Regolamento (UE) n. 1215/2012	235
8. (Segue). L'ambito applicativo soggettivo; esclusione dei <i>constructive</i> trust e delle controversie esterne al trust	236
9. (Segue). Il "domicilio" del trust	239
10. Le controversie in materia di trust costituiti nell'ambito di procedure di insolvenza ed il Regolamento (UE) n. 848/2015	242
11. Le controversie in materia di trust costituiti <i>mortis causa</i> , l'azione di riduzione ed il Regolamento (UE) n. 650/2012	246
12. I fori esclusivi	248
13. Le clausole di proroga della giurisdizione	249
14. La volontaria giurisdizione	253

## Capitolo Nono

### Trust e protezione beneficiari

di *Remo Bassetti*

1. Il trust discrezionale	257
2. Il <i>protective trust</i>	261
3. Lo <i>spendthrift trust</i>	267
4. Le azioni dei creditori verso i trust che ledono il legittimario	268
5. L' <i>Asset Protection Trust</i>	275
6. Trust con beneficiario ... improbabile e con " <i>power of resettlement</i> "	278

## Capitolo Decimo

### Trust e imposte dirette

di *Alessandro Terzuolo*

1. Premessa	281
2. La qualificazione tributaria del trust ai fini delle imposte dirette	283
3. Cenni sulla residenza fiscale del trust	289
4. Il trust e l'IRAP	292
5. I dividendi percepiti da trust non commerciale e le modifiche apportate dalla legge di Stabilità 2015	293
6. Trust e abuso del diritto	294
7. Trust e la legge sul "dopo di noi"	297

*pag.*

## Capitolo Undicesimo

## Trust e imposte indirette

di *Stefano Loconte*

1. Introduzione	299
2. La <i>vexata quaestio</i> relativa al momento impositivo	300
3. Imposta sulle successioni e donazioni tra prassi e profili di criticità dettati da dottrina e giurisprudenza	302
3.1. La prima fase del dibattito giurisprudenziale circa il momento impositivo relativo all'imposta sulle successioni e donazioni	309
3.2. (Segue). La presa di posizione della Suprema Corte ed il successivo <i>revirement</i> : il nuovo tributo successorio	313
4. Agevolazioni: patto di famiglia e "dopo di noi"	317
4.1. Aspetti civilistici relativi al trust nella legge sul "dopo di noi"	320
4.2. (Segue). Primi problemi applicativi	321
5. Imposta di registro	324
6. Imposte ipocatastali	326
7. Profili IVA: aspetti generali sulla soggettività dell'imposta	328
7.1. Il negozio dispositivo	330
7.2. Atti di carattere gestorio durante la vita del trust	331
7.3. Trasferimento dei beni ovvero delle posizioni beneficiarie al termine finale del trust	332
8. Conclusioni	333
<i>Appendice</i>	334