

IL TRUST

Prezzo: **Regular Price**
38,00 € **Special Price**
36,10 €

AD L'ATTUALITÀ DEL DIRITTO
Serie diretta da Giuseppe Cassano LegaleCivile

Nicola Tilli, Stefano Mingardi

IL TRUST

Aspetti operativi e pianificazione del patrimonio

II EDIZIONE

- Istituzione e gestione del trust
- Aspetti fiscali dell'istituto
- La Compliance
- Modelli standard autogenerati
- La giurisprudenza più recente



Codice	9788891663368
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	20 giu 2023
Reparto	Diritto, LIBRI
Argomento	Eredità successioni e donazioni
Autore	Mingardi Stefano, Tilli Nicola
Edizione	2
Editore	Maggioli

Descrizione

L'Italia è l'ordinamento di Civil Law in cui l'istituto del Trust si è più radicato rispetto a tutti gli altri ordinamenti similari. Il volume, giunto con successo alla sua II edizione, intende fornire, con il consueto approccio operativo, delle nozioni di base a chi voglia approcciarsi alla materia, senza tralasciare alcuni spunti innovativi come la gestione della compliance da parte degli operatori del sistema dei trust.

L'opera è suddivisa in due parti: una prima parte che tratta delle nozioni dell'istituto e una seconda parte che si occupa della conformità operativa, richiesta dalle normative di riferimento (in primis normativa 231, antiriciclaggio, trattamento dei dati personali).

Un focus particolare è dedicato ai principali aspetti fiscali connessi ai diversi momenti di vita dell'istituto alla luce della recente Circolare dell'Agenzia delle Entrate (Circ. n. 34/E del 20 ottobre 2022). Completano la consultazione la proposizione di modelli standard autogenerati, le più recenti massime giurisprudenziali, i protocolli di compliance più utili a cui l'operatore deve conformarsi nella istituzione e gestione di un Trust.

IL VOLUME INCLUDE

- Protocolli
- Modelli di atti
- Rassegna giurisprudenziale

PRINCIPALI ARGOMENTI

- L'istituzione del trust
- Il guardiano e i beneficiari
- Aspetti fiscali del trust
- La compliance d'impresa nella gestione del trust

AGGIORNAMENTI NORMATIVI E GIURISPRUDENZIALI

- Aggiornato alla giurisprudenza recente

Prefazione, di Nicola Tilli

Introduzione, di Stefano Mingardi

Capitolo I – Origini storiche dell'istituto, di Nicola Tilli

Capitolo II – Le fonti per il riconoscimento dei trust, di Stefano Mingardi

2.1. La Convenzione de l'Aja e l'ordinamento interno

2.2. I trust interni

2.3. Trust e trascrizioni nel sistema tavolare

Capitolo III – Cosa si intende per trust, di Stefano Mingardi

Capitolo IV – Istituire un trust, di Stefano Mingardi

4.1. Gli attori del trust

4.2. La forma dell'atto istitutivo

4.3. L'effetto giuridico – la segregazione patrimoniale

4.4. Il trust autodichiarato

Capitolo V – L'atto istitutivo, di Stefano Mingardi

5.1. Le premesse

5.2. Istituzione del trust

5.3. Durata

5.4. Il guardiano: figura facoltativa o obbligatoria?

5.5. Il Fondo in trust

5.5.1. I sottofondi

5.5.2. Fondo in trust e il compito

5.5.3. Quali beni possono costituire il Fondo in trust

5.5.4. Fondo in trust e obbligazioni

Capitolo VI – Il trustee, di Stefano Mingardi

6.1. Nozione di trustee

6.2. I poteri generali del trustee

6.3. Istituzione e riserva di poteri: limiti ed opportunità

6.4. L'avvicendamento nell'ufficio di trustee

6.4.1. Dimissioni o rinuncia

6.4.2. Revoca

6.4.3. Decadenza

6.4.4. Morte del trustee

6.4.5. Pluralità di trustee

6.4.6. Fallimento o incapacità del trustee

Capitolo VII – Il guardiano, di Stefano Mingardi

7.1. Le funzioni del guardiano

7.2. Il guardiano: ufficio necessario o opzionale

7.3. Avvicendamento nell'ufficio di guardiano

Capitolo VIII – I beneficiari, di Stefano Mingardi

8.1. Nozione di beneficiario

8.2. La posizione giuridica del beneficiario

Capitolo IX – La riservatezza, di Stefano Mingardi

Capitolo X – Il Regolamento del trust, di Stefano Mingardi

Capitolo XI – Quando impiegare un trust, di Stefano Mingardi

- 11.1. Trust per la famiglia
- 11.2. Trust per la tutela del patrimonio familiare
- 11.3. Trust per la tutela di soggetti deboli
- 11.4. Trust per coppie di fatto
- 11.5. Il trust per l'impresa e l'imprenditore
 - 11.5.1. Il trust per la detenzione di partecipazioni societarie
 - 11.5.1.1. Il trust holding
 - 11.5.1.2. Il trust per l'attuazione di patti parasociali e/o di sindacato
 - 11.5.1.3. Il trust per il passaggio generazionale
 - 11.5.1.4. Il trust per la gestione di "stock options"
 - 11.5.1.5. Il trust nelle operazioni di M&A
 - 11.5.2. Il trust per la liquidazione: il trust a supporto dei piani di risanamento ex art. 67 lett. d) L.F.
- 11.6. Il trust a scopo di garanzia
 - 11.6.1. Il trust come strumento di garanzia delle obbligazioni e la particolare figura dell'escrow o trust account
 - 11.6.2. Le ragioni della preferibilità del trust rispetto al pegno (e al pegno rotativo)
 - 11.6.3. Le ragioni della preferibilità del trust rispetto all'ipoteca
 - 11.6.4. Trust e operazioni immobiliari: i vantaggi connessi al suo utilizzo nell'ipotesi di contratto di mutuo
 - 11.6.5. Il trust a scopo di garanzia nelle operazioni di commercio internazionale: trust e credito documentario e l'indenture trust
 - 11.6.6. Il trust nelle operazioni di emissione di prestiti obbligazionari: il rapporto con la cartolarizzazione dei crediti
- 11.7. Trust e crowdfunding – Club deal – Spac

Capitolo XII – Il trust e gli altri strumenti di pianificazione patrimoniale, di Stefano Mingardi

- 12.1. Trust e fondo patrimoniale
- 12.2. Trust e polizze assicurative
- 12.3. Trust e Fondazione
- 12.4. Trust e patto di famiglia
- 12.5. Trust e patti parasociali e/o di voto
- 12.6. Trust e mandato fiduciario
- 12.7. Trust e vincolo di destinazione ex art. 2645 ter c.c.
- 12.8. Trust e patrimonio destinato ad uno specifico affare ex art. 2447 bis c.c.
- 12.9. Trust e contratto di affidamento fiduciario

Capitolo XIII – Cenni sulla fiscalità dei trust, di Stefano Mingardi

Premessa

- 13.1. Inquadramento fiscale del trust, soggettività passiva
- 13.2. Residenza fiscale del trust
- 13.3. Imposte dirette. Adempimenti tributari e tassazione del trust

- 13.4. Imposte dirette. Trasferimento di beni al trust
 - 13.5. Imposte dirette. I trasferimenti operati dal trust
 - 13.6. Imposte dirette. Natura e tassazione dei redditi attribuiti ai beneficiari
 - 13.7. La disciplina ai fini delle imposte dirette secondo la Circolare Agenzia delle Entrate n. 34/E del 20 ottobre 2022
 - 13.8. Le imposte indirette
 - 13.9. Il monitoraggio fiscale
 - 13.10. L'imposta sul valore degli immobili esteri e delle attività finanziarie estere
 - 13.11. Imposta municipale sugli immobili
 - 13.12. Aspetti patologici del trust: l'interposizione
 - 13.13. La rendicontazione
- Capitolo XIV – Introduzione alla compliance d'impresa nella gestione di un trust, di Nicola Tilli
- 14.1. Il Documento Duty of Care contenente i doveri e le policies del trustee
 - 14.2. Protocollo antiriciclaggio
- Capitolo XV – La compliance in materia di data protection, di Nicola Tilli
- 15.1. Un esempio di master policy in materia di privacy
- Capitolo XVI – Modello di organizzazione, gestione e controllo ex D.Lgs. 231/2001, di Nicola Tilli
- 16.1. Modello di organizzazione, gestione e controllo ex D.Lgs. 231/2001
- Capitolo XVII – Alcuni atti istitutivi di trust e un atto di dotazione, di Nicola Tilli
- 17.1. Introduzione ai modelli standard di un atto istitutivo di trust
- Capitolo XVIII – Alcune massime di giurisprudenza sul trust, di Nicola Tilli

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546
oppure via mail a : servizioclienti@libriprofessionali.it

www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

