

Master “Il diritto dei trust nei paesi di origine e in Italia”

XXIV edizione (a. a. 2023-24)

Master di formazione professionale diretto dal prof. Maurizio Lupoi, emerito dell'Università di Genova.

Maurizio Lupoi (1942), laureato a Roma La Sapienza, specializzatosi a Oxford, ha insegnato Diritto Comparato quale professore ordinario dal 1975 al 2012, prima nell'Università di Perugia e poi nell'Università di Genova.

È internazionalmente noto per i suoi studi in materia di fiducia e *trust*. Un suo volume è stato tradotto e pubblicato in inglese dalla Cambridge University Press (“Trusts - A Comparative Study”).

Dal 1999 presiede l'Associazione “Il *trust* in Italia”.

Dal 2000 dirige la rivista giuridica “Trusts e attività fiduciarie” ed è membro dei Comitati scientifici delle riviste “Trusts & Trustees” e “Trust Law International”.

Breve presentazione del Master e bozza programma

Il Master è diviso in tre corsi su piattaforma Zoom, frequentabili separatamente:

- I. Il diritto dei trust negli ordinamenti di origine (40 ore)
- II. Il diritto dei trust in Italia (40 ore)
- III. L'impostazione e la redazione degli atti istitutivi di trust (48 ore)

La quota di partecipazione a un corso è di 950 euro oltre Iva; la quota di partecipazione all'intero Master è di 2.560 euro oltre Iva.

Gli iscritti all'associazione “Il trust in Italia -ETS”, gli abbonati alla rivista “Trusts e attività fiduciarie” e coloro che non hanno compiuto 30 anni al 31

dicembre 2023 hanno diritto allo sconto del 10% (questi sconti non sono cumulabili).

La quota comprende, oltre alla frequenza, l'accesso al sito di Uniforma ove sono collocate le fonti legislative e giurisprudenziali di ciascuna lezione, la consultazione dall'archivio normativo e giurisprudenziale di Uniforma.

I libri di testo sono i seguenti:

M. Lupoi, *Istituzioni del diritto dei trust negli ordinamenti di origine e in Italia*, 5^a ed., Wolters Kluwer, 2024

M. Lupoi, *Atti istitutivi di trust – con un formulario*, Giuffrè, 2017.

Gli allievi riceveranno in omaggio il volume M. Lupoi - T. Tassani, *Commentario alla circolare 34/E*, Wolters Kluwer, 2023, e una raccolta delle leggi di Guernsey, Jersey e San Marino (le prime due con traduzione a fronte).

I corsi in dettaglio:

Corso I – Il diritto dei trust negli ordinamenti di origine (40 ore)

Il corso introduce inizialmente a temi generali di inquadramento storico e comparatistico della *common law*, inclusa la lettura e la comprensione delle sentenze. Prosegue esaminando nel dettaglio l'odierna disciplina dei trust nel modello inglese e nel modello internazionale (capitoli da I a X del libro di testo con approfondimenti su Inghilterra, Jersey e San Marino).

Il corso si svolge su piattaforma Zoom in 20 incontri dalle ore 18,00 alle ore 19,45 nei giorni di lunedì, martedì, mercoledì e giovedì dal 19 febbraio al 21 marzo 2024. Subito dopo il termine del corso si svolge un esame di profitto in modalità Zoom, il cui superamento è condizione per l'accesso al corso II. L'esame è ripetuto dopo una settimana per chi non l'abbia superato la prima volta.

Programma:

Introduzione

I dati introduttivi - I parte

Introduzione al diritto inglese

Lettura di sentenze di common law

La storia della fiducia in Europa

I dati introduttivi - II parte

I trust nel mondo

Disciplina dei trust

Il negozio istitutivo e le sue principali disposizioni

I poteri

Il disponente

Il trustee

I beneficiari

Il guardiano

Trust e testamento

I trust per uno scopo

Obbligazioni e poteri del trustee

Vicende del trustee

La gestione del trustee

Approfondimenti

Inghilterra

Jersey

San Marino

Corso II – Il diritto dei trust in Italia (40 ore)

Possono essere ammessi a questo corso coloro che hanno frequentato il corso I superando il relativo esame e coloro che hanno frequentato passate edizioni del Master.

Il corso tratta innanzi tutto gli aspetti di diritto internazionale che hanno favorito l'ingresso dei trust in Italia; seguono i temi relativi all'atto istitutivo di trust e al trasferimento o vincolo di beni con i connessi profili notarili e tributari e si passa così all'esame delle circostanze relative alla vita dei trust nel nostro ordinamento – diritto civile, processuale, penale, tributario – per concludere con una carrellata delle più frequenti applicazioni (capitoli da XI a XVII del libro di testo).

Il corso si svolge su piattaforma Zoom in 20 incontri dalle ore 18,00 alle ore 19,45 nei giorni di lunedì, martedì, mercoledì, giovedì dall'8 al 18 aprile e dal 6 al 23 maggio 2024. Subito dopo il termine del corso si svolge un esame di profitto in modalità Zoom, il cui superamento è condizione per l'accesso al corso III. L'esame è ripetuto dopo una settimana per chi non l'abbia superato la prima volta.

Programma:

Gli strumenti del diritto internazionale

La conferenza de L'Aja e le convenzioni di diritto uniforme; la convenzione sui trust

La Convenzione de L'Aja sui trust

Il negozio istitutivo

Il trust non voluto, il riconoscimento, la causa in concreto

Parti, forma, ruolo del notaio e del consulente

I trust "fiscalmente inesistenti"

Sequestro penale, i reati del trust

I negozi traslativi

Negozi traslativi e pubblicità

La legislazione anti-riciclaggio

Il Registro delle imprese e il registro dei titolari effettivi

Ostacoli, creditori, legittimari

Fiscalità dei negozi traslativi o di vincolo

Le clausole degli atti istitutivi

Premesse e altre clausole

La giurisdizione nello spazio europeo e le clausole sulla giurisdizione

Il passaggio dei beni in caso di successione fra trustee o cessazione del trust e altri temi

Clausole sul trustee e sul guardiano

Contabilità e adempimenti del trustee

La vita del trust

I poteri del giudice italiano nella vita del trust

La giurisdizione e i provvedimenti stranieri

La tassazione dei redditi del trust e dei beneficiari

Le imposte locali

Residenza fiscale e trust esteri, monitoraggio fiscale

La dichiarazione dei redditi del trust

Tipologie di trust

Pubblico interesse

“Dopo di noi”

Tutela della persona

Figli di una unione cessata

Per la famiglia in luogo di fondo patrimoniale

Passaggio generazionale

Partecipazioni societarie da alienare

Garanzia in genere, sequestro convenzionale

ESG

Nella crisi dell'impresa

Vicende fallimentari

Corso III – L'impostazione e la redazione degli atti istitutivi di trust (48 ore)

Possono essere ammessi a questo corso coloro che hanno frequentato il corso II superando il relativo esame e coloro che hanno frequentato passate edizioni del Master.

Premesso un raffronto con il contratto di affidamento fiduciario, il corso si lega alle tipologie di trust prospettate nei primi due corsi, delle quali illustra la struttura e la tecnica redazionale, e punta a rendere gli allievi indipendenti nella progettazione di trust, nella presentazione al cliente e nella redazione delle clausole dell'atto istitutivo sia nello stile prevalente che nel nuovo stile di "italiano chiaro".

Molto tempo è dedicato alle attività redazionali dei singoli allievi in aula, potendo il docente rapportarsi con ciascuno individualmente durante le ore dedicate alla stesura della relazione per il cliente o degli atti istitutivi.

Il corso si svolge su piattaforma Zoom in 6 incontri dalle ore 8,30 alle ore 17,30 (con intervallo dalle 12,30 alle 13,30) nei giorni di giovedì, venerdì e sabato dal 6 all'8 giugno e dal 13 al 15 giugno 2024.

Programma:

Struttura e stile

Il rapporto con il cliente, la relazione illustrativa
Regole grafiche e di stile
La presentazione dell'atto in Word
L'alternativa del contratto di affidamento fiduciario
Lo stile "italiano chiaro"
Le espressioni ricorrenti
Le convenzioni redazionali
La divisione dell'atto in parti, le premesse; esercizio redazionale
Le definizioni giuridiche
Un atto semplice
Le clausole generali
Approfondimento sulla durata
Esercizio redazionale: clausola di durata
Le clausole delle parti prima, seconda e sesta
Approfondimento sui beneficiari; esercizio redazionale
Clausole sul rendiconto e delle parti quinta e sesta
Approfondimento su poteri e funzioni del trustee

Presentazione del caso da regolare per mezzo di trust: discussione generale su cosa proporre al cliente

Impostazione della relazione per il cliente: esercizi conclusivi

I successivi due giorni sono interamente dedicati alla redazione dell'atto istitutivo di trust, alla quale ogni allievo provvede indipendentemente ma potendosi collegare in qualunque momento con il docente; momenti di generale discussione esaminando lo stato di avanzamento del lavoro dei singoli

Coloro che hanno frequentato i tre corsi possono sostenere un esame finale consistente nella redazione di un atto da sottoporre dopo circa un mese.

Uniforma rilascia certificati di frequenza a chi ha frequentato uno o più corsi e il diploma di conseguito Master a chi ha superato l'esame finale.

Consorzio Uniforma: <https://www.uniforma.unige.net/>

Per informazioni: FormazioneContinua@giuri.unige.it