

Profilo del Master

Il Master mira a formare professionisti con la capacità di individuare quando è opportuno ricorrere ai trust e di strutturare relativi atti negoziali.

Data la natura professionale del Master, la didattica si giova di applicazioni pratiche, inclusa la redazione di atti istitutivi di trust.

Sede e orario

Il Master si è svolto in Roma, presso il Centro Convegni Palestro (Via Palestro 24), nei mesi da gennaio a luglio 2014.

Esso era suddiviso in sei corsi per un totale di 144 ore di didattica.

Ciascun corso si è svolto dal giovedì al sabato pomeriggio per un totale di 24 ore di lezione (otto ore il giovedì, nove ore il venerdì, sette ore il sabato).

Le fonti e i materiali di ciascun corso sono state collocate in un sito Internet, al quale i rispettivi allievi hanno avuto libero accesso.

La direzione del Master era affidata ai professori Maurizio Lupoi e Paul Matthews.

Tutti i corsi hanno goduto del patrocinio dell'Associazione "il trust in Italia".

Crediti formativi

Ogni corso è stato accreditato per la formazione professionale degli Avvocati, dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, e dei Notai.

L'Associazione "Il trust in Italia" ha riconosciuto a ogni corso i suoi punti di aggiornamento permanente.

Programma del Master

I Corso "Il diritto dei trust all'estero: il modello inglese"

Questo corso, premessa la storia dell'origine del trust e nozioni generali sulle fonti del diritto nei sistemi di common law, illustra le nozioni di base del diritto dei trust in Inghilterra con cenni su Australia, Canada, Nuova Zelanda e Stati Uniti. Una intera giornata sarà dedicata all'esame di quindici fondamentali sentenze.

La parte finale del corso riguarda la lingua giuridica pertinente ai trust.

Argomento	ore	relatore
Giovedì 23 gennaio 2014 dalle ore 10.30 alle 19.30		
Inquadramento storico comparativo dei trust	3	M. Lupoi
Sviluppi dei trust fino alla configurazione attuale	2	P. Matthews
Il diritto dei trust e studio di dodici sentenze fondamentali	3	P. Matthews; F. Noseda
Venerdì 24 gennaio 2014 dalle ore 9.00 alle 19.00		
Il diritto dei trust e studio di dodici sentenze fondamentali	8	P. Matthews; F. Noseda

Le funzioni dei trust in una società moderna	1	F. Nosedà
Sabato 25 gennaio 2014 dalle ore 8.30 alle 16.30		
I trust in altri sistemi di common law	2	P. Matthews
I trust nel diritto internazionale privato	2	F. Nosedà
La lingua dei trust	3	S. Maffei
Ore complessive	24	

II Corso: "Il diritto dei trust all'estero: il modello internazionale"

Questo corso completa il Corso n. 1 sul diritto dei trust all'estero perché tratta gli ordinamenti del modello internazionale, concentrandosi su Jersey, Guernsey e San Marino e di altri fornendo le nozioni di base. Si estende ad alcuni ordinamenti di diritto civile, come Francia e Lussemburgo.

Argomento	ore	relatore
Giovedì 27 febbraio 2014 dalle ore 10.30 alle 19.00		
Il quadro costituzionale e giudiziario del Commonwealth e delle dependencies; caratteri del modello internazionale e la sua evoluzione	2	M. Lupoi
La legge di Jersey, anche quale modello di altre leggi	3	P. Panico
Specificità della legge di Guernsey	2	P. Panico
Negozi fiduciari in Lussemburgo	1	P. Panico
Venerdì 28 febbraio 2014 dalle ore 9.00 alle 19.00		
Specificità della legge di Malta	2	P. Panico
Specificità della legge di Bahamas	1	M. Montefameglio
Specificità della legge di British Virgin Islands	1	M. Montefameglio
La "fiducie" francese	1	D. Pappadà
Specificità della legge di Cayman	1	M. Montefameglio
Specificità della legge di San Marino	3	A. Vicari
Sabato 1 marzo 2014 dalle ore 8.30 alle 16.30		
Giurisprudenza recente del modello internazionale	3	M. Lupoi
Giurisprudenza recente del modello internazionale	1	V. Aversa
Giurisprudenza recente del modello internazionale	3	I. Valas
Ore complessive	24	

III Corso: "I trust in Italia: profili teorico-applicativi di base"

Questo è il primo di due corsi dedicati ai trust in Italia; muovendo dalla Convenzione de L'Aja sui trust, esso riesamina le nozioni di base dei trust in chiave di diritto italiano e i principali profili notarili e fiscali relativi alla istituzione di un trust interno.

Argomento	ore	relatore
Giovedì 13 marzo 2014 dalle ore 10.30 alle 19.00		
La convenzione de L'Aja del 1° luglio 1985 e i suoi effetti nell'ordinamento italiano	3	G. Contaldi
Le difficoltà della dottrina italiana in materia di trust interno e la posizione della giurisprudenza italiana	2	M. Lupoi
La posizione del trustee in genere	1	M. Lupoi
Figure di diritto italiano raffrontabili con i trust	2	B. Franceschini
Venerdì 14 marzo 2014 dalle ore 9.00 alle 19.00		

La posizione del disponente nei trust fra vivi o mortis causa	2	P. Manes
I trust auto-dichiarati	1	A. Tonelli
La posizione dei beneficiari	2	P. Manes
I trust per uno scopo	1	A. Tonelli
I negozi dispositivi	1	F. Andreani
L'impostazione dell'atto istitutivo, la durata e le principali clausole	2	F. Andreani
Sabato 15 marzo 2014 dalle ore 8.30 alle 16.30		
La posizione del guardiano	1	R. Accarino
L'imposizione indiretta e la giurisprudenza in materia	2	S. Zagà
Le procedure pubblicitarie immobiliari e mobiliari	1	R. Accarino
I poteri e le obbligazioni del trustee e la gestione anche contabile del trust	3	M. Molinari
Ore complessive	24	

IV Corso: "I trust in Italia: la prassi"

Questo è il secondo di due corsi dedicati ai trust in Italia; esso inizia descrivendo le principali applicazioni pratiche, suddivise per tipologie e con richiamo di specifica giurisprudenza; poi esamina i temi attinenti la procedura civile e i profili tributari emergenti nel corso della vita di un trust interno.

Argomento	ore	relatore
Giovedì 3 aprile 2014 dalle ore 10.30 alle 19.00		
Trust di famiglia in genere	2	F. R. Lupoi
Trust nella separazione coniugale	1	S. Leuzzi
Trust di garanzia anche in campo fallimentare	2	S. Leuzzi
Trust in materia fallimentare e la giurisprudenza in materia	2	V. Greco
Trust di passaggio generazionale e patti di famiglia	1	R. Sarro
Venerdì 4 aprile 2014 dalle ore 9.00 alle 19.00		
Trust per il "dopo di noi"	1	G. La Torre
Problematiche dei trust nel diritto successorio	2	A. Palazzo
La tutela avverso trust lesivi di interessi di terzi	1	G. Fanticini
Trust liquidatorio e la giurisprudenza in materia	2	G. Fanticini
Trust per provvedere a animali	1	G. Lepore
Diritto processuale civile dei trust	2	M. A. Lupoi
Sabato 5 aprile 2014 dalle ore 8.30 alle 16.30		
L'imposizione diretta	2	G. Fransoni
Le operazioni bancarie del trustee	1	U. Strano
I reati del trustee	1	G. Di Amato
Elusione fiscale e abuso del diritto: l'esperienza operativa della Guardia di Finanza	2	P. B. Toma
La volontaria giurisdizione e i poteri del giudice	1	M. Dogliotti
Ore complessive	24	

V Corso: "L'atto istitutivo di trust: le tecniche di base"

Questo corso esamina dapprima le regole generali di redazione dell'atto istitutivo di un trust interno e fornisce una visione di insieme dell'atto e delle sue parti.

Si passa quindi alla didattica interattiva in aula e il corso si concentra sulle redazioni delle premesse, di clausole ricorrenti e di alcune clausole specifiche (durata del trust, definizione dei beneficiari, spettanze dei beneficiari e di altri soggetti, impiego del reddito) anche con attenzione alla problematica notarile.

Argomento	ore	relatore
Giovedì 22 maggio 2014 dalle 10.30 alle 19.00		
La struttura dell'atto istitutivo e le clausole oramai tipizzate; differenze rispetto ai modelli stranieri	3	M. Lupoi
Il dialogo con il cliente e l'impostazione dell'atto istitutivo	1	M. Lupoi
L'alternativa fra trust, atti di destinazione e contratti di affidamento fiduciario	1	M. Lupoi
Le premesse e la finalità del trust	1	M. Lupoi
Lo stile redazionale, le convenzioni, le clausole generali e le definizioni giuridiche	2	M. Lupoi
Venerdì 23 maggio 2014 dalle 9.00 alle 19.00		
Le operazioni antecedenti l'istituzione del trust: esame di un caso	1	S.D. Puggioni
La tecnica dei sottofondi	1	M. Lupoi
Le clausole sulle spettanze beneficiarie	2	M. Lupoi
Effetti tributari delle clausole sulle spettanze beneficiarie	2	G. Girelli
La giurisprudenza su clausole di atti di trust	1	V. Aversa
Redazione in aula di clausole sui beneficiari; discussione	2	M. Lupoi
Sabato 24 maggio 2014 dalle 9.00 alle 16.15		
Redazione in aula di clausole sulla durata e sulle anticipazioni ai beneficiari; discussione	2	M. Lupoi
Clausole sul mutamento del trustee e relative garanzie	1	M. Lupoi
Combinare le disposizioni sui sottofondi, quelle sui beneficiari e quelle sul guardiano: esercitazioni e discussione	4	M. Lupoi
Ore complessive	24	

VI Corso: "L'atto istitutivo di trust: esperienze di redazione di atti istitutivi"

Questo corso ha inizio simulando il dialogo fra un professionista e un cliente e mostrando come esso vada condotto.

Prosegue mostrando come si imposta il complesso delle attività che conducono alla istituzione di un trust e quali siano gli elementi specifici da prendere in considerazione, tenendo conto della particolarità di ciascun trust e dei suoi profili tributari.

Si formano quindi gruppi di lavoro interprofessionali fra gli allievi; ciascun gruppo propone la strutturazione del trust proposto e redige le principali clausole dell'atto istitutivo. Discussione generale in aula sul lavoro dei gruppi e redazione comune dell'atto istitutivo. Problematiche relative al trasferimento di beni al trustee, inclusa la trascrizione.

Argomento	ore	relatore
Giovedì 10 luglio 2014 dalle 10.30 alle 19.00		
Il caso proposto: le motivazioni del cliente e le finalità	1	M. Lupoi
Discussione sulla impostazione dello specifico trust	2	M. Lupoi
Il regime fiscale nella fase genetica e nel corso del trust	3	G. Girelli; M. Lupoi
Analisi delle possibili soluzioni e clausole specifiche di questo trust	1	M. Lupoi

Formazione dei gruppi di lavoro e inizio del lavoro dei gruppi	1	
Venerdì 11 luglio 2014 dalle 9.00 alle 19.00		
Lavoro dei gruppi	1	
Discussione del lavoro dei gruppi e impostazione dell'atto	2	M. Lupoi
Le clausole sulla durata, sui beneficiari e sulle anticipazioni	2	M. Lupoi
La ripartizione dei poteri fra disponente, guardiano e trustee; l'esenzione per il passaggio generazionale	2	M. Lupoi
Lavoro dei gruppi	2	
Sabato 12 luglio 2014 dalle 9.00 alle 16.15		
Le clausole generali e le definizioni giuridiche da includere	1	M. Lupoi
La scelta della legge regolatrice in genere e nello specifico caso	1	M. Lupoi
Lavoro dei gruppi per la redazione complessiva dell'atto	3	
Discussione finale in aula	2	M. Lupoi
Ore complessive	24	

Docenti del Master

Rosa Accarino, Notaio in Roma
Federico Andreani, Notaio in Cagliari
Valentina Aversa, Avvocato in Roma
Gianluca Contaldi, Professore ordinario di Diritto internazionale dell'Università di Macerata
Astolfo Di Amato, Professore ordinario dell'Università "Federico II" di Napoli
Massimo Dogliotti, Consigliere della Corte di Cassazione
Giovanni Fanticini, Magistrato del Tribunale di Reggio Emilia
Barbara Franceschini, Notaio in Roma
Guglielmo Fransoni, Professore ordinario dell'Università di Foggia
Giovanni Girelli, Professore Associato dell'Università del Salento
Vincenzo Greco, Avvocato in Roma
Gabriella La Torre, Avvocato in Firenze
Giuseppe Lepore, Ragioniere Commercialista in Savona
Salvo Leuzzi, Magistrato del Tribunale di Catania
Francesca Romana Lupoi, Avvocato in Roma
Maurizio Lupoi, Professore emerito dell'Università di Genova
Michele Angelo Lupoi, Professore associato dell'Università di Bologna
Stefano Maffei, Ricercatore nell'Università di Parma; ideatore di EFLIT English for Law & International Transactions - Formazione post-universitaria in inglese giuridico e commerciale
Paola Manes, Professore associato di diritto privato, Università di Bologna
Paul Matthews, Professore del King's College, Londra
Matteo Molinari, A.D. di Beni in Trust S.r.l.
Marco Montefameglio, Dottore Commercialista in Bologna
Filippo Nosedà, Avvocato in Svizzera e in Inghilterra
Antonino Palazzo, Professore ordinario dell'Università di Perugia
Paolo Panico, Docente di Economia applicata e processi di internazionalizzazione, Università di Modena
Daniela Pappadà, Dottore di Ricerca e Avvocato
Sabina Deneb Puggioni, Avvocato in Roma
Raffaella Sarro, A.D. Esperia Trust Company s.r.l.
Umberto Strano, Direttore Generale Intesa San Paolo Trust Company in Milano

Paolo Benedetto Toma, Ufficiale della Guardia di Finanza, in servizio presso l'Ufficio Tutela Entrate del III Reparto Operazioni del Comando Generale della Guardia di Finanza

Annapaola Tonelli, Avvocato in Bologna

Igor Valas, Avvocato in Torino

Andrea Vicari, Avvocato e Notaio in San Marino

Stefano Zagà, Avvocato in Milano