

Indice

Ringraziamenti	XI
Introduzione	XV
1. Chi ha bisogno di trust e Trustee	1
1.1 La mia professione di Trustee	1
1.2 Perché fare il proprio trust di famiglia e come funziona	6
1.3 Quanto costa? Il trust è per tutti, non (solo) per i grandi patrimoni	11
1.4 Le leggi che regolano i trust	17
1.5 Il fondamentale concetto del “luogo dove opera il Trustee”	27
1.6 In sintesi	31
2. A cosa servono i trust	35
2.1 La protezione patrimoniale (e le strategie aggressive di <i>asset protection</i>)	35
2.2 La guida consapevole ed efficace del passaggio generazionale	38
2.3 La riservatezza che il Trustee può (ancora) dare	44
2.4 Il trust di un padre di famiglia senza soldi (ma pieno d’amore)	47
2.5 L’investment trust	49
2.6 Il trust holding	53
2.7 I benefici fiscali nel Paradiso Italia	55
2.8 In sintesi	57

3. I passi per creare un trust e tutti i profili della fiscalità	59
3.1 L'Atto Istitutivo di trust	59
3.2 Gli Atti Dispositivi e l'imposta sulle successioni e donazioni	61
3.3 L'imposta sulle successioni e donazioni e il trust: profili applicativi	65
3.4 Imposta sulle successioni e donazioni, trust ONLUS e differenze fra trust trasparenti e opachi	73
3.5 Trasferimenti non soggetti all'imposta e i trust come, e meglio, dei Patti di Famiglia	80
3.6 Gli Atti Dispositivi e le imposte ipotecaria e catastale	84
3.7 Gli Atti Dispositivi e l'ICI/IMU	85
3.8 Gli Atti Dispositivi e l'IVA	86
3.9 Gli Atti Dispositivi e le imposte sui redditi (i conferimenti in trust e le imposte dirette)	87
3.10 In sintesi	90
4. I buoni Paesi dei Trustee (Italia, Lussemburgo) e gli esotismi inutili	95
4.1 Il trust in Italia (il c.d. "trust interno" o "italiano")	95
4.2 Trust italiani e trust esteri	97
4.3 Il trust in Regno Unito, il superamento della Nuova Zelanda e le nuove attrattività	101
4.4 Il trust in Lussemburgo	106
4.5 Trust ACTIVE e PASSIVE Non-Financial Entity e Financial Institution	112
4.6 In sintesi	118
5. Il nuovo mondo della trasparenza internazionale antiriciclaggio	123
5.1 Contrasto al terrorismo e all'evasione, USA, G20, OCSE, UE: la IV Direttiva Antiriciclaggio	123
5.2 Il recepimento della IV Direttiva in Italia con il D.lgs. 90 del 2017	125
5.3 Il recepimento della IV Direttiva in Regno Unito	131
5.4 La recente V Direttiva Europea Antiriciclaggio del 2018	135
5.5 Il recepimento di IV e V Direttiva in Lussemburgo	138

5.6	Il recepimento in Italia della V Direttiva e l'arrivo della nuova DAC 6	139
5.7	In sintesi	142
6.	Lo sviluppo della filantropia attraverso i trust	149
6.1	La crescita inarrestabile della filantropia	149
6.2	Il trust ONLUS tra gli Enti del Terzo Settore	155
6.3	Vantaggi del trust rispetto a Fondazioni e Associazioni	158
6.4	Check & balance perfetto: Trustee, Guardiani, Comitato d'Indirizzo, Beneficiari	160
6.5	Il Fundraising per i trust ONLUS	162
6.6	Gli incentivi per chi dona	165
6.7	Il caso personale dell'evoluzione del Premio Parete da Associazione a trust ONLUS	166
6.8	In sintesi	169
7.	L'istituzione del trust spiegata passo dopo passo	173
7.1	La fotografia dei bisogni del Disponente	173
7.2	L'Atto Istitutivo di trust del Signor Rossi	176
7.3	La fiscalità del FAMIGLIA ROSSI TRUST: imposte indirette	191
7.4	La fiscalità del FAMIGLIA ROSSI TRUST: imposte dirette	194
7.5	In sintesi	204
8.	Le regole di riferimento	207
8.1	La Convenzione dell'Aja del 1985 al principio di tutto (Testo originale in inglese)	207
8.2	La Convenzione dell'Aja in traduzione italiana	215
8.3	La Legge di Jersey, la più diffusa, nell'ultima versione del 1° gennaio 2019 (Traduzione a cura dell'autore)	222
8.4	La Legge di San Marino (in italiano e a disposizione di tutti i Trustee)	262
8.5	Ultime novità: il D.L. 124 del 2019	296
9.	Conclusioni	299
	Riferimenti normativi e bibliografici	303