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 *asset protection*) 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