

CAMERA TRIBUTARIA DI FIRENZE

Associazione degli Avvocati Tributaristi di Firenze

---

*In collaborazione con*



# **IL TRUST ED I SUOI REALI SPAZI APPLICATIVI NELLA DIMENSIONE CIVILISTICA E TRIBUTARIA**

**6 e 20 marzo 2019  
(Ore 15:00 – 18:00)**

**Auditorium “A. Zoli” dell’Ordine degli Avvocati di Firenze  
c/o Nuovo Palazzo di Giustizia - Blocco G – Piano 0  
Viale Alessandro Guidoni, 61 - Firenze**

# PRESENTAZIONE

Non vi è dubbio che i trust siano divenuti a pieno titolo protagonisti della pratica giuridica nei campi più disparati ed è difficile trovare ancora chi dubiti della loro utilità e, in particolare, dell'esistenza di situazioni nelle quali i trust "risolvono" dilemmi operativi che gli strumenti messi a disposizione dal codice civile non sciolgono. Tuttavia, è altrettanto indubbia la sensazione di incertezza sulla "tenuta" delle soluzioni incentrate sull'utilizzo del trust, sia sul piano strettamente civilistico che su quello tributario.

La sfida è evitare "crisi di rigetto" dovute all'innesto di un istituto nato e cresciuto in una diversa civiltà giuridica sul tessuto, sofisticato e per molti versi rigido, della tradizione continentale e italiana in particolare. Il convegno proposto raccoglie questa sfida adottando una formula innovativa: in luogo di una divisione della trattazione civilistica e di quella tributaria, ogni questione affrontata sarà discussa da entrambe le prospettive; nella convinzione che solo una visione "ecumenica" può contribuire a rafforzare e stabilizzare il ruolo di questo prezioso strumento a servizio dei privati, delle famiglie e delle imprese.

I relatori chiamati a questo esercizio hanno tutti, nella loro carriera, affrontato il trust sul piano teorico e/o applicativo e condividono l'obiettivo di offrire risposte chiare ed utili a beneficio dei partecipanti.

## PROGRAMMA

### PRIMA GIORNATA

*6 marzo 2019*

#### **Presiede e coordina**

Prof. Avv. Francesco Pistolesi

Ordinario di diritto tributario presso l'Università di Siena;

Foro di Firenze

Ore 14:30 – 15:00

#### **REGISTRAZIONE PARTECIPANTI**

Ore 15:00

#### **APERTURA DEI LAVORI**

#### **LE FORME ED IL LINGUAGGIO DEL TRUST – I PARTE**

- TRUST "AUTODICHIARATO" (NON TRASLATIVO) E TRUST "ETERODICHIARATO" (TRASLATIVO)
- TRUST "AUTODESTINATO"
- SEPARAZIONE (O "SEGREGAZIONE") PATRIMONIALE "UNILATERALE" E "BILATERALE"
- TRUST DI SCOPO E TRUST CON BENEFICIARI
- TRUST "FISSO" E "DISCREZIONALE"; TRUST "TRASPARENTE" E TRUST "OPACO"
- IL TRUST "SOGGETTO DI DIRITTO"
- TRUST SOGGETTO PASSIVO D'IMPOSTA
- BENEFICIARIO SOGGETTO PASSIVO D'IMPOSTA
- TRUST RESIDENTE E NON RESIDENTE – COMMERCIALE E NON COMMERCIALE – TRASPARENTE E OPACO
- BENEFICIARI RESIDENTI E NON RESIDENTI

Relatori:

Avv. Saverio Bartoli – Foro di Firenze

Prof. Avv. Philip Laroma Jezi - Associato di diritto tributario presso l'Università di Firenze; Foro di Firenze

#### **LE FORME ED IL LINGUAGGIO DEL TRUST – II PARTE**

- TRUST, AFFIDAMENTO FIDUCIARIO, NEGOZIO FIDUCIARIO E INTESTAZIONE A SOCIETÀ FIDUCIARIA
- TRUST E FONDO PATRIMONIALE
- TRUSTEE INDIVIDUALE E COLLEGIO DI TRUSTEES, TRUST COMPANY, TRUST DI ESTRAZIONE BANCARIA

Relatori:

Dott. Francesco Steidl – Notaio in Firenze

Prof. Avv. Philip Laroma Jezi

#### **LA COSTITUZIONE E LA DOTAZIONE DEL TRUST**

- LATTO FRA VIVI
- LA DOTAZIONE DEL TRUST ISTITUITO PER ATTO TRA VIVI

Relatori:

Dott. Serena Meucci – Notaio in Firenze; Dottore di ricerca

Prof. Avv. Philip Laroma Jezi

#### **IL TRUST TESTAMENTARIO E LA SUA DOTAZIONE**

- IL TESTAMENTO
- LA NATURA DELL'ATTRIBUZIONE *MORTIS CAUSA* AL TRUSTEE
- UN TRUST TESTAMENTARIO GIÀ ISTITUITO

Relatori: Dott. Francesco Steidl e Prof. Avv. Philip Laroma Jezzi

#### **TRUST E FAMIGLIA – I PARTE**

- TRUST NEGLI ACCORDI DI SEPARAZIONE E DI DIVORZIO
- TRUST NEGLI ACCORDI FRA CONVIVENTI DI FATTO

Relatori: Dott. Marco Rizzuti – Dottore di ricerca presso l'Università di Firenze  
Prof. Avv. Philip Laroma Jezzi

#### **TRUST E FAMIGLIA – II PARTE**

- TRUST PER LA TUTELA DEI SOGGETTI INCAPACI O DISABILI
- TRUST LIBERALE E SUCCESSORIO
- QUESTIONI IN TEMA DI TUTELA DEI LEGITTIMARI

Relatori: Avv. Alessandro Marchini – Foro di Firenze; Dottore di ricerca presso l'Università di Firenze  
Prof. Avv. Philip Laroma Jezzi

#### **TRUST E COMPRAVENDITA**

- CAPARRA ED *ESCROW ACCOUNT*
- TRUST COME GARANZIA "REALE"
- LA VENDITA DI BENI OGGETTO DI TRUST

Relatori: Dott. Filippo Russo – Notaio in Firenze  
Prof. Avv. Philip Laroma Jezzi

Ore 18:00

#### **DIBATTITO E CHIUSURA DEI LAVORI**

### **SECONDA GIORNATA**

**20 marzo 2019**

#### **Presiede e coordina**

Avv. Salvatore Paratore  
Foro di Firenze

Ore 14:30 – 15:00

#### **REGISTRAZIONE PARTECIPANTI**

Ore 15:00

#### **APERTURA DEI LAVORI**

#### **TRUST ED IMPRESA INDIVIDUALE O COLLETTIVA**

- ESERCIZIO DI ATTIVITÀ D'IMPRESA, IN FORMA DIRETTA O INDIRETTA
- COMPIMENTO DI SINGOLI AFFARI INERENTI ALL'IMPRESA: TRUST E PATRIMONI DESTINATI AD UNO SPECIFICO AFFARE
- TRUST E PATTI PARASOCIALI
- TRASFORMAZIONE DI SOCIETÀ DI CAPITALI IN TRUST E VICEVERSA
- TRUST E RESPONSABILITÀ PER DIREZIONE E COORDINAMENTO DI SOCIETÀ

Relatori: Avv. Saverio Bartoli e Prof. Avv. Philip Laroma Jezzi

#### **TRUST NEL DIRITTO DELL'IMPRESA IN CRISI – I PARTE**

- TRUST MERAMENTE LIQUIDATORIO
- TRUST NEL PIANO ATTESTATO
- TRUST NELL'ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE

Relatori: Avv. Saverio Bartoli e Prof. Avv. Philip Laroma Jezzi

#### **TRUST NEL DIRITTO DELL'IMPRESA IN CRISI – II PARTE**

- TRUST NEL CONCORDATO PREVENTIVO: SU BENI DEL DEBITORE O SU BENI DI TERZI
- TRUST PER LA CHIUSURA ANTICIPATA DELLA LIQUIDAZIONE GIUDIZIALE

Relatori: Avv. Saverio Bartoli e Prof. Avv. Philip Laroma Jezzi

#### **TRUST E TERZO SETTORE**

Relatore: Prof. Avv. Philip Laroma Jezzi

Ore 18:00

#### **DIBATTITO E CHIUSURA DEI LAVORI**

# Informazioni generali

## Sede del Corso:

Auditorium "A. Zoli" dell'Ordine degli Avvocati di Firenze  
c/o Nuovo Palazzo di Giustizia - Blocco G – Piano 0  
Viale Alessandro Guidoni, 61 - Firenze

## Modalità di iscrizione:

Verranno accettate esclusivamente le richieste ricevute telematicamente attraverso l'area riservata Sfera alla quale si potrà accedere dal link presente sulla pagina dell'evento pubblicato sul sito [www.fondazioneforensfirenze.it](http://www.fondazioneforensfirenze.it).

**L'iscrizione è da intendersi per l'intero corso e non sono ammesse iscrizioni a singoli incontri.**

## Termine cancellazioni:

Si invita a dare notizia di eventuali disdette della partecipazione (**attraverso l'area Sfera**) **entro le ore 19:00 del giorno precedente all'evento (oltre tale termine è ammessa la comunicazione a mezzo mail)** per consentire l'ammissione dei colleghi esclusi segnalando che la mancata partecipazione, per 2 volte nel semestre solare e senza che sia stata effettuata la cancellazione, *consegue l'impossibilità di iscriversi ad Eventi Formativi gratuiti per i 6 mesi successivi dall'ultimo degli eventi disertati.*

## Attestato di frequenza:

Per gli Avvocati non è previsto il rilascio di alcun attestato posto che potranno verificare la propria situazione crediti aggiornata direttamente dal proprio profilo Sfera successivamente alla chiusura dell'incontro.

## Crediti formativi:

Ai sensi dell'art. 20, comma 1, lettera b) del vigente Regolamento per la formazione continua approvato dal CNF il 16/07/2014 e modificato con delibera del 30/07/2015, per la partecipazione al corso è stata proposta l'attribuzione di **n. 6 crediti formativi in materia non obbligatoria.**

*L'evento è in corso di accreditamento e quindi la concessione dei crediti è subordinata alla delibera della Commissione Consiliare competente.*

Si ricorda che ai sensi dell'art. 20, comma 5 dello stesso regolamento, per la partecipazione agli eventi della durata superiore ad una o mezza giornata i crediti formativi verranno riconosciuti **solo qualora risulti documentata la partecipazione dell'iscritto all'80% del corso.**

## Modalità di accreditamento:

Ricordiamo inoltre che **non sarà più possibile l'accreditamento per tutti coloro sprovvisti del tesserino contactless.**

**SEGRETERIA ORGANIZZATIVA:**  
**Fondazione per la Formazione Forense**  
**dell'Ordine degli Avvocati di Firenze**  
c/o Nuovo Palazzo di Giustizia (blocco G, piano 1)  
Viale A. Guidoni, 61 - 50127 FI  
Tel. 055 4364999 Fax 055 489180  
e-mail: [fondazione@ordineavvocatifirenze.eu](mailto:fondazione@ordineavvocatifirenze.eu)  
[www.fondazioneforensfirenze.it](http://www.fondazioneforensfirenze.it)

**SEGRETERIA SCIENTIFICA:**  
**Camera Tributaria di Firenze**  
Via Pier Capponi, 24 – 50132 FI