

SAGGI

Riflessioni sull'art. 2645-ter c.c. nel quadro dei limiti interposti dalla giurisprudenza di Salvatore Leuzzi	7
Trust, abuso del diritto ed agevolazioni fiscali di Thomas Tassani	22
Agevolazioni prima casa e affidamento fiduciario di Andrea Vasapolli e Guido Vasapolli	28
Il trust a scopo di garanzia: la sua nullità per contrarietà alle norme sulla provvisoria esecutività di Matteo Montanari	31
Trust e lotta al riciclaggio: tendenze in Francia e Unione Europea. E in Italia? di Daniela Pappadà	37
Trust di un Ente Pubblico e azione revocatoria di Gregorio Pietro D'Amato	44

GIURISPRUDENZA ITALIANA

Trust per la gestione di una farmacia e passaggio generazionale Italia - Tribunale Amministrativo Regionale della Lombardia, 30 luglio 2014, n. 890, A. e B. rappresentanti della Farmacia XX, c. ASL 302 - A.S.L. della Provincia di Brescia	51
Fideiussione e azione revocatoria Italia - Tribunale di Massa, 24 settembre 2014, n. 1054, MPS Gestione Crediti Banca S.p.A., c. C.N.A.	60
Valutazione dell'usufrutto ai fini della revocabilità di un trust Italia - Tribunale di Genova, 21 maggio 2014, n. 1853, Banca Carige S.p.A., c. D. E. e M. N.	63
Beni impignorabili, trust e azione revocatoria Italia - Tribunale di Salerno, 15 aprile 2014, n. 1944, A.A. e altri, c. Comune di Montecorvino Pugliano	67
Trust di garanzia per un credito giudiziale Italia - Tribunale di Bologna, 26 marzo 2014, A. e B. c. Comune di (...)	73
Revocabilità del trust istituito da un fideiussore Italia - Tribunale di Milano, 26 marzo 2014, n. 4173, Cassa di Risparmio di Parma e Piacenza S.p.A., c. S.	76
Revocatoria di fondo patrimoniale e trust Italia - Tribunale di Forlì, 30 maggio 2013, n. 452, Cassa dei Risparmi di Forlì e della Romagna, c. R. C.	80
Istituzione di trust, imposizione fiscale e abuso di diritto Italia - Commissione tributaria regionale di Firenze, 22 settembre 2014, n. 1702, Trust Evit 9801, c. Agenzia delle entrate - Direzione provinciale di Firenze	83
Tassazione di un atto istitutivo di trust Italia - Commissione tributaria provinciale di Perugia, 19 giugno 2014, n. 470/2/14, B. M. c. Agenzia delle entrate - Direzione provinciale Ufficio Controlli Perugia	85

1

Sommario

Gennaio 2015

Trusts
e attività fiduciarie

Agevolazione fiscale “prima casa” di un trust autodichiarato e abuso di diritto
Italia - Commissione tributaria regionale di Roma, 6 giugno 2014, n. 3747/04/2014, G. C.
c. Agenzia delle entrate - Direzione provinciale di Roma 2 87

Tassazione di un atto istitutivo di trust
Italia - Commissione tributaria provinciale di Torino, 5 febbraio 2014, n. 311/11/14, X e Avv.
F. Vincenzi quale trustee del trust Arber c. Agenzia delle entrate - Direzione provinciale II di Torino 93

GIURISPRUDENZA ESTERA

Doveri fiduciari: la conseguenza della loro violazione
Inghilterra e Galles - Supreme Court, 16 luglio 2014, FHR European Ventures
LLP v Cedar Capital Partners LLC 95

Rectification di atto istitutivo
Guernsey - Royal Court, 24 maggio 2012, Re the Colour Trusts 107

PRASSI ITALIANA

Trust di pubblico interesse: l'iscrivibilità all'Anagrafe delle ONLUS e il trattamento
fiscale applicabile
Italia - Interpello n. 954-569/2013 reso il 15 gennaio 2014 119

Ultim'ora

- Sono **sequestrabili** i beni mobili ed immobili che l'indagato ha **segregato in trust** poiché ai fini dell'art. 316 c.p.p. non rileva la formale intestazione dei beni, ma che l'imputato ne abbia la disponibilità *uti dominus*, indipendentemente dalla titolarità del diritto in capo a terzi (Cass. Pen., 29 settembre 2014)
- Non possono essere sottoposti a **sequestro conservativo** i beni immobili conferiti dall'indagato in un **trust** amministrato dalla di lui moglie qualora, benché sussistano i presupposti del *fumus boni iuri* e del *periculum in mora*, la richiesta della misura cautelare sia stata formulata come disposto dall'art. 316 c.p.p. nella **pendenza** di un giudizio di merito (Cass. Pen., 24 settembre 2014)
- Nell'ambito di un procedimento per bancarotta fraudolenta è legittimo il **sequestro conservativo** dei beni immobili personali che l'amministratore ha segregato in un trust di cui è **disponente, trustee e beneficiario**, qualora sia istituito in un **contesto temporale** in cui le società fallite si trovavano in una situazione di dissesto da esso occultato e vi sia un giustificato **giudizio prognostico negativo** in ordine alla conservazione delle garanzie patrimoniali del debitore (Cass. Pen., 7 novembre 2014, n. 46137)
- Possono essere sottoposti a **sequestro preventivo** per equivalente i beni di proprietà dell'imputato che egli abbia conferito in un **trust istituito a favore del proprio figlio**, qualora esso sia stato istituito per sottrarre il suo patrimonio alla garanzia dei creditori e, pertanto, sia qualificabile come **negozio in frode alla legge** (Cass. Pen., 12 novembre 2014, n. 46797)
- La clausola in forza della quale la legge di un certo paese è il **“forum for the administration”** del trust non comporta la giurisdizione esclusiva del giudice di quel paese (Privy Council in appello da Jersey, Crociani v Crociani, 26 novembre 2014)