

INDICE SOMMARIO

<i>Introduzione</i>	IX
-------------------------------	----

CAPITOLO I

IL GUARDIANO NEI TRUST INTERNI

1.1. I trust con guardiano: una diversa configurazione funzionale dei rapporti di trust	1
1.2. <i>Segue</i> : una diversa configurazione strutturale dei rapporti di trust	6
1.3. Il polimorfismo del guardiano nell'esperienza italiana: il problema del mancato riferimento ad una fattispecie di diritto positivo	8
1.4. Il guardiano nel diritto positivo: riflessioni generali sulle leggi regolatrici applicate nei trust interni	15
1.5. I "due" guardiani: il paradigma del diritto di Jersey	19
1.6. Il guardiano quale titolare di un ufficio di diritto privato: il paradigma della legge sul trust di San Marino	21

CAPITOLO II

IL GUARDIANO NEL DIRITTO DI JERSEY

2.1. La tendenza verso la tipizzazione nel trust: il guardiano nel trust di famiglia	33
2.2. La funzione del guardiano: controllore o contraddittore del trustee? . .	37
2.3. Le caratteristiche soggettive del guardiano: un soggetto o un professionista legato da rapporti con la famiglia	40
2.4. Il guardiano e la fiduciarità dei suoi poteri	41
2.5. Gli obblighi del guardiano: l'obbligo generale di agire con diligenza e buona fede (di cui sono creditori i beneficiari e non il disponente) . . .	46
2.6. <i>Segue</i> : l'obbligo di rispettare l'autonomia del trustee	47
2.7. <i>Segue</i> : l'obbligo di compiere valutazioni con diligenza e buona fede e assumere decisioni autonome e razionali.	48
2.8. <i>Segue</i> : l'obbligo di portare all'attenzione del trustee i desideri del disponente, astenendosi dall'imporli	49
2.9. <i>Segue</i> : l'obbligo di comunicare con i beneficiari e di fornire loro informazioni e documenti	50
2.10. I poteri del guardiano: la sostituzione del trustee o di nominare un guardiano che lo sostituisca	51
2.11. <i>Segue</i> : il potere di consenso (o di veto)	53

2.12.	<i>Segue</i> : il potere di modificare l'atto istitutivo	58
2.13.	I diritti del guardiano: le informazioni e i documenti del trust	59
2.14.	Conclusioni	59

CAPITOLO III

IL GIUDICE TRA TRUSTEE E GUARDIANO: L'ESPERIENZA DI JERSEY ED I LIMITI ALLA VOLONTARIA GIURISDIZIONE ITALIANA

3.1.	Il controllo giudiziario sul guardiano nell'ambito della <i>supervisory jurisdiction</i>	63
3.2.	I provvedimenti del giudice a tutela dell'autonomia del trustee: la rimozione del guardiano.	66
3.3.	<i>Segue</i> : la sospensione dei poteri del guardiano	68
3.4.	<i>Segue</i> : l'annullamento della sostituzione del trustee compiuta nel tentativo di piegarne l'autonomia.	70
3.5.	<i>Segue</i> : l'autorizzazione a procedere per il trustee in caso di mancato consenso o di veto del guardiano.	71
3.6.	I problemi di giurisdizione e competenza nel controllo e supervisione del guardiano da parte del giudice: questioni di diritto internazionale privato	73

CAPITOLO IV

IL GUARDIANO ED I PROBLEMI DI SIMULAZIONE, NON RICONOSCIMENTO ED INTERPOSIZIONE FITIZIA DEL TRUST NEL DIRITTO TRIBUTARIO

4.1.	Il guardiano nella prassi dell'Amministrazione finanziaria: linee generali . .	81
4.2.	Il "trust interposto" come categoria giuridica: profili generali	87
4.3.	La categoria del trust interposto	93
4.4.	Soggettività e interposizione fittizia: i differenti riferimenti normativi per il trust interposto	94
4.5.	La ricerca del fondamento legislativo per il "trust interposto" nella prassi amministrativa.	101
4.6.	Il "trust interposto" alla ricerca di una identità: la mancata distinzione tra "trust non autonomo soggetto passivo di imposta" e "trust simulato" .	105
4.7.	Il "trust non autonomo soggetto passivo d'imposta": gli stereotipi . . .	117
4.8.	<i>Segue</i> : le incoerenze tra i criteri impiegati ai fini del riconoscimento di soggettività passiva nei confronti di trust e di altri enti o organizzazioni.	120
4.9.	<i>Segue</i> : la (ir)riconoscibilità ai sensi della convenzione dell'Aja	126
4.10.	Il "trust simulato" ed il "trust interposto"	132
4.11.	Il "trust non autonomo soggetto passivo" ed il "trust simulato" nell'imposta sulle successioni e donazioni: riflessi e finzioni	141
4.12.	Il guardiano ed il "trust interposto": un percorso tra prassi e giurisprudenza.	148
4.12.1.	La prassi: la Risoluzione Ministeriale n. 8 del 17 gennaio 2003.	154
4.12.2.	La giurisprudenza: la sentenza Comm. Trib. Regionale Umbria, Perugia, Sez. I, Sent., 16 settembre 2010, n. 69	156

4.12.3. La giurisprudenza: la Comm. Trib. Prov. Campania, Napoli, Sez. XXIII, Sent., 22 novembre 2021, n. 10156	158
4.12.4. La giurisprudenza: la sentenza della Comm. Trib. Regionale Lazio Roma, Sez. VI, Sent., 28 novembre 2021, n. 4321	159
4.12.5. La prassi: la Risposta ad istanza di interpello n. 796 del 1° dicembre 2021	161
4.12.6. La prassi: la Risposta ad istanza di interpello n. 267 del 27 marzo 2023	163

CAPITOLO V

CONCLUSIONI

5.1. I rapporti tra guardiano e trustee: interazione ma completa autonomia ed indipendenza di ciascuno	169
5.2. Divergenze tra il genotipo di guardiano diffuso nell’esperienza italiana ed i fenotipi di San Marino e Jersey	175
5.3. Il Guardiano ed il superamento della categoria del trust interposto	176
5.4. Una nuova struttura degli atti istitutivi: le clausole sul guardiano	178

CAPITOLO VI

LE NUOVE CLAUSOLE SUL GUARDIANO 183

APPENDICE

1) In the matter of the Freiburg Trust [2004]JRC056 Royal Court of Jersey	193
2) In the matter of the H Trust [2007]JRC187 Royal Court of Jersey	197
3) In the matter of the Bird Charitable Trust and the Bird Purpose Trust [2008] JLR 1	217
4) In the matter of the representation of Centre Trustees (Channel Islands) Limited and Langtry Trust Company (Channel Islands) Limited and in the matter of the V. R. Family Trust and in the matter of articles 51 and 53 of the Trusts (Jersey) Law 1984, as amended and in the matter of the inherent jurisdiction of the Royal Court [2009]JRC109 Royal Court of Jersey	253
5) In the matter of the M and other trusts [2012]JRC127 Royal Court of Jersey	265
6) In the matter of the representation of C, D, E and F and in the matter of the A and B trusts and in the matter of articles 51 and 53 of the Trusts (Jersey) Law 1984 (as amended) [2012]JRC169A Royal Court of Jersey	275
7) In the matter of representation of Jasmine Trustees Limited and in the matter of the Piedmont Trust and in the matter of the Riviera Trust [2012]JRC196A Royal Court of Jersey	281

8)	In the matter of the representation of G Trustees Limited and in the matter of the H and J trusts and in the matter of article 51 of the Trusts (Jersey) Law 1984, as amended [2017]JRC162A Royal Court of Jersey	325
9)	In the matter of the Piedmont Trust and in the matter of Riviera Trust [2021]JRC248 Royal Court of Jersey.	335
10)	In the matter of the representation of B and C and in the matter of the Bell, Eclipse, Helios, Jupiter, Moon, Neptune, Pallas and Spv Charitable Trusts and in the matter of articles 51 and 53 of the Trusts (Jersey) Law 1984, as amended [2022]JRC086 Royal Court of Jersey.	371
11)	In the matter of the Capri Family Trust and in the matter of the representation of Leo Trustees LLC and in the matter of the representation of the protector of the Capri Family Trust (the “protector”) [2022] JRC095 Royal Court of Jersey.	417
12)	Corte per il Trust ed i Rapporti Fiduciari della Repubblica di San Marino, Causa n. 2023/05/VG — Decreto del 25 luglio 2024	441