

CONVEGNO
Reggio Emilia
11 novembre 2011

**IL TRUST
TESTAMENTARIO**

Notaio Giovanni Aricò

Compatibilità con il sistema successorio interno

- L'art. 15 della Convenzione dell'Aja del 1° luglio 1985 (ratificata in Italia con la legge 364 del 16 ottobre 1989) prevede:
le disposizioni di un trust non possono violare le norme imperative in tema, tra l'altro di «testamenti e devoluzione ereditaria, in particolare la successione necessaria».

Verifiche: un percorso ad ostacoli

- Applicazione e conoscenza legge straniera e legge italiana
- Divieto dei patti successori
- Divieto della sostituzione fedecommissaria
- Divieto di usufrutto successivo
- Divieto di pesi e condizioni sulla legittima
- Tutela dei legittimari
- Principi di autonomia e personalità delle disposizioni testamentarie

Il trustee è erede?

- **Per aversi eredità non basta un aggregato di beni, occorre una unità intellettuale ed astratta che abbracci anche rapporti giuridici, sia attivi che passivi, anche se eventuali o ignoti al testatore.**
- **Nel caso di trust costituito per testamento, il trustee non assume la veste di erede o di legatario.**

Trust e diritti dei legittimari

- La riforma del diritto internazionale privato -- L. 31 maggio 1995 n. 218 -- stabilisce, in linea generale, che la successione per causa di morte è regolata dalla legge nazionale del soggetto della cui eredità si tratta, al momento della morte; il soggetto della cui eredità si tratta può sottoporre, tuttavia, con dichiarazione espressa in forma testamentaria, l'intera successione alla legge dello Stato in cui risiede al momento della morte.
- La scelta non può però pregiudicare i diritti dei legittimari residenti in Italia al momento dell'apertura della successione (art. 46 L. 218/1995).

- Il trust - di per sé valido ed efficace - ed i successivi trasferimenti di beni e/o diritti al trustee - anch'essi di per sé validi ed efficaci - possono essere preordinati all'elusione dei diritti dei legittimari
- I legittimari possono esperire l'azione di riduzione delle disposizioni testamentarie lesive (art. 558 c.c.)
- Il trustee non è soggetto passivo dell'azione di riduzione
- Deve riconoscersi la possibilità di agire direttamente contro il soggetto cui la liberalità è "effettivamente destinata"

IL CASO DEL TESTAMENTO DI PAVAROTTI

STRUTTURA

- Il trasferimento del bene e/o diritto con atto mortis causa – trust testamentario -- è valido ed efficace, alla condizione del rispetto delle regole specifiche della forma di trasferimento mortis causa proprie dello Stato ospite -- in Italia, artt. 587 e segg. c.c.
- Se il trust viene costituito per testamento la forma dell'atto dovrà essere una di quelle previste dalla legge (art 601 ss cc). In tal caso il trust diventa una delle disposizioni testamentaria oppure l'unica se il testatore intende disporre dell'intero patrimonio mediante lo strumento fiduciario

Formule di Trust

Io sottoscritto ... istituisco un trust denominato " " ed all'uopo trasferisco al sig.

che assumerà la veste di trustee i seguenti beni:

Il trustee dovrà amministrare i beni indicati con i seguenti poteri e limiti ...

Beneficiario del trust è il sig.

Entreranno a far parte del trust anche i frutti e le utilità che deriveranno dai beni

La legge applicabile del presente trust ai sensi dell'art. 6 della Convenzione de L'Aja è quella di ...

Il trust avrà durata di anni ...

Per il caso in cui il sig. ... non voglia o non possa accettare l'incarico, gli **sostituisco** il sig. ...

Per il caso in cui prima della scadenza del trust il sig. ... dovesse morire, esser dichiarato interdetto, fallito, perda il requisito di ..., gli sostituisco il sig Il quale dovrà accettare l'incarico entro ... giorni degli eventi sopra indicati a mezzo (lettera sottoscritta ed inviata mediante raccomandata AR al sig..).

Il trustee dovrà accettare l'incarico entro ... giorni dall'apertura della successione a mezzo (lettera sottoscritta ed inviata mediante raccomandata AR al sig..).

Il sig. ... è investito del potere ed ha l'obbligo di amministrare i beni indicati secondo le disposizioni di legge e dovrà altresì attenersi ai seguenti **criteri**:

Il trustee potrà delegare parte dei propri poteri al sig .. ed in particolare ...

L'incarico verrà svolto a titolo oneroso: il compenso viene determinato in Euro ... annui da corrispondersi in dodici mensilità scadenti l'ultimo giorno di ogni mese con le seguenti modalità: ...

Nomino **protector** il sig. sostituendo a lui il sig. per il caso in cui non possa o non voglia accettare l'incarico. Dovrà accettare l'incarico entro ... giorni dall'apertura della successione.

Il trustee non potrà compiere, senza la preventiva autorizzazione scritta del protector, i seguenti atti:

Il protector potrà revocare il trustee, al verificarsi di uno dei seguenti eventi:

La revoca dovrà essere comunicata al trustee mediante ... contestualmente alla nomina di un nuovo protector che dovrà essere scelto con i seguenti criteri: ...

L'incarico verrà svolto a titolo oneroso: il compenso viene determinato in Euro ... annui da corrispondersi in dodici mensilità scadenti l'ultimo giorno di ogni mese con le seguenti modalità: ...

Il **beneficiario** del trust è il sig.

Oppure: qualora il trustee dovesse verificare la sussistenza di uno dei seguenti eventi ... il beneficiario sig. cesserà di essere tale e verrà sostituito dal sig. ...

La **durata** del trust sarà di anni/terminerà alla data del/al conseguimento dello scopo.

Al termine del trust i beni indicati dovranno essere trasferiti in piena proprietà dal trustee al sig. entro... giorni dalla scadenza del trust con le seguenti indicazioni ...

Il trust potrà cessare prima della scadenza con il consenso di ..., nel caso si verificano i seguenti eventi ...

Beneficiario di trust è il sig. ..,
alla sua morte dispongo che i beni siano devoluti a
....

Il patrimonio in trust è destinato a soddisfare le
esigenze di **assistenza e cura del beneficiario.**

Qualora le rendite non siano sufficienti a coprire le
spese necessarie per la cura e l'assistenza del
beneficiario, il trustee sarà legittimato a
provvedere alla vendita degli immobili nella misura
in cui il ricavato della vendita possa soddisfare le
predette esigenze.

Dispongo, nel rispetto di quanto previsto dagli artt. 536 e ss. c.c., che il trustee garantisca i diritti spettanti a coloro che risultassero essere i miei **legittimari** al momento dell'apertura della successione nel caso in cui fossero stati lesi nei diritti loro spettanti per legge in dipendenza del presente trust. A tal fine dispongo che la quota loro riservata sia integrata con ... senza che su di loro gravi l'onere di esperire l'azione giudiziaria di riduzione ex art. 554 c.c.