

INDICE

<i>Introduzione</i>	XI
-------------------------------	----

PARTE PRIMA

DOTTRINA

Capitolo 1

CENNI STORICI

1. La fiducia in diritto romano	3
2. <i>Fiducia cum amico</i> e <i>Fiducia cum creditore</i>	6
3. Elaborazioni e sviluppi della <i>common law</i>	10
3.1. England and Wales.	10
3.2. Jersey.	14
3.3. Bermuda.	19
3.4. Malta.	22
4. Il <i>trust</i> oggi nel mondo	26

Capitolo 2

IL TRUST IN GENERALE

1. Gli elementi fondamentali del trust	29
2. Il disponente o <i>settlor</i>	36
3. Il beneficiario	40
4. L'amministratore o trustee.	47
5. Il fondo in trust e la segregazione	58
6. Il guardiano o protector	64
7. Tipologie di trust: interni ed esteri, revocabili ed irrevocabili, altre principali suddivisioni	70

Capitolo 3

LE DIRETTIVE ANTIRICICLAGGIO

1. Le novità della IV Direttiva e il loro impatto con il trust	77
2. La IV Direttiva UE ed i Considerando applicabili al trust	81
3. Checklist operativa e modalità esecutive della Direttiva	83
4. La IV Direttiva in breve, l'adeguata verifica semplificata e rafforzata	99

5.	La nuova V Direttiva.	107
6.	Criteri di valutazione sui rapporti continuativi e le operazioni occasionali	116
7.	Provvedimenti di riferimento della Banca d'Italia. Criteri di valutazione in particolare concernenti il cliente ed approfondimenti connessi	118

Capitolo 4

TRUST E DIRITTO PENALE

1.	Considerazioni introduttive	127
2.	Brevi cenni dottrinali e normativi.	135
	2.1. Il trust e l'appropriazione indebita.	136
	2.2. La circonvenzione di incapace	141
3.	Estratti ragionati di giurisprudenza penale recente.	144
	3.1. Sequestro di beni in trust pertinenti ai reati.	145
	3.2. Il sequestro per equivalente dei beni in trust.	152
	3.3. Gli indici di sospetta fraudolenza dei trust	159
	3.4. Le aporie della Cassazione penale	160

Capitolo 5

FISCALITÀ DEL TRUST

1.	Introduzione alla fiscalità del trust	165
2.	Le imposte dirette	166
3.	Le imposte indirette	173
4.	L'annosa <i>questio</i> della tassazione sui conferimenti	177
5.	Cenni dottrinali, normativi e giurisprudenziali alla luce della Direttiva	179

Capitolo 6

DEONTOLOGIA DEL TRUST

1.	Considerazioni introduttive	187
2.	Cenni dottrinali e normativi commentati	188
3.	Giurisprudenza saliente	191

PARTE SECONDA

GIURISPRUDENZA

Capitolo 7

SENTENZE ITALIANE RECENTI

1.	Rassegna ragionata delle ultime e significative sentenze italiane, introduzione . .	199
2.	Giurisprudenza recente Civile.	200
3.	Giurisprudenza recente Penale	214
4.	Giurisprudenza recente Tributaria	229

Capitolo 8**SENTENZE ESTERE RILEVANTI**

1. Introduzione alla lettura delle sentenze estere individuate per rilevanza ed applicabilità nel diritto interno 247
2. La terminologia giuridica anglosassone, cenni 247
3. Estratti salienti di sentenze significative di *common law* e loro rilevanza nel nostro Ordinamento giuridico. 267
4. Altri Ordinamenti particolari, cenni con richiami Giurisprudenziali recenti . . . 304

PARTE TERZA

FORMULARI**Capitolo 9****SCHEMI, FORMULARI, SUPPORTI**

1. Schema ragionato di un atto tipico di trust, sue principali variabili con commenti, richiami, riferimenti ed estratti normativi 324
 2. Interazioni alternative agli schemi 345
- Bibliografia*. 367

