

# FONDI PATRIMONIALI TRUST E PATTI DI FAMIGLIA

di Sandra Ceccaroni

## IMPORTANTE

→ PDF

Il volume è disponibile anche in versione pdf

→ BOOKSITE

Le formule riportate in questo testo sono disponibili online e sono personalizzabili

Le istruzioni per scaricare i file sono a pag. 239

**N.B.:** Nelle versioni elettroniche del volume tutti i rimandi (per es. da Sommario a Paragrafi) sono attivabili (link)

EDIZIONI  
**FAG**  
MILANO



# Indice sistematico

## Parte I IL FONDO PATRIMONIALE

### Capitolo 1 - Il fondo patrimoniale nell'ordinamento civilistico italiano

1.1	Cenni storici .....	13
1.2	Considerazioni generali sulla riforma del diritto di famiglia.	15
1.3	I principi della costituzione .....	16
1.4	I rapporti patrimoniali della famiglia.....	18
1.5	Dal precedente istituto del patrimonio familiare all'attuale fondo patrimoniale.....	19
1.6	Natura e funzione del fondo.....	23
1.7	Il concetto di "bisogni della famiglia" .....	25
1.8	La famiglia: nucleo destinatario delle utilità provenienti dal fondo patrimoniale.....	26

### Capitolo 2 - Costituzione del fondo

2.1	La costituzione del fondo su iniziativa del terzo.....	29
2.2	La costituzione del fondo su iniziativa dei coniugi.....	32
2.3	Oggetto del fondo.....	32
2.4	Il conferimento al fondo di beni in comunione legale.....	36
2.5	L'atto di costituzione del fondo patrimoniale.....	37
2.6	Fac-simile di atto costitutivo di fondo patrimoniale.....	38
	<b>Formula 01</b> _Costituzione di fondo patrimoniale da parte dei coniugi .....	38

	<b>Formula 02_</b> Costituzione di fondo patrimoniale da parte di un solo coniuge .....	39
	<b>Formula 03_</b> Costituzione di fondo patrimoniale da parte di terzo	39
2.7	Atto costitutivo: pubblicità ed effetti .....	40
2.8	Fondo patrimoniale: mutamenti e modifiche .....	43
2.9	Giurisprudenza.....	45

### Capitolo 3 - Amministrazione del fondo

3.1	Titolarità ed esercizio dei poteri di amministrazione dei coniugi	47
3.2	I principi che disciplinano l'esercizio dei poteri di amministrazione.....	48
3.3	Atti di ordinaria amministrazione e atti di straordinaria amministrazione.....	49
3.4	I poteri dei coniugi nel caso specifico di conferimento al fondo del mero diritto di godimento dei beni.....	50
3.5	Impedimento temporaneo di un coniuge ad amministrare ..	51
3.6	Procura ad amministrare rilasciata all'altro coniuge .....	53
3.7	Esclusione dall'amministrazione .....	55
3.8	Atti abusivi di amministrazione del fondo .....	56
3.9	L'atto abusivo di alienazione dei titoli di credito conferiti al fondo.....	60
3.10	L'atto abusivo di alienazione di beni immobili o mobili registrati .....	61

### Capitolo 4 - Alienazione dei beni del fondo

4.1	Atti per i quali sono necessari l'agire congiunto dei coniugi.	65
4.2	Atti d'amministrazione in presenza di figli minori .....	66
4.3	Atti d'amministrazione in mancanza di figli minori d'età.....	68
4.4	Deroghe alla disciplina dell'amministrazione .....	69

### Capitolo 5 - Impignorabilità dei beni del fondo patrimoniale

5.1	Inespropriabilità dei beni del fondo .....	73
5.2	Responsabilità dei coniugi in merito ai debiti contratti per soddisfare i bisogni della famiglia .....	74
5.3	Responsabilità dei coniugi in merito ai debiti contratti per scopi diversi dal soddisfacimento dei bisogni familiari .....	78
5.4	Giurisprudenza.....	80

**Capitolo 6 - Il fondo patrimoniale e la normativa fallimentare**

<b>6.1</b>	L'azione revocatoria civile .....	83
<b>6.2</b>	L'azione revocatoria fallimentare .....	85
<b>6.3</b>	Fondo patrimoniale e fallimento .....	85
<b>6.4</b>	Responsabilità del fondo nella procedura fallimentare .....	86
<b>6.5</b>	Giurisprudenza.....	89

**Capitolo 7 - La cessazione del fondo patrimoniale**

<b>7.1</b>	Le cause di cessazione del fondo .....	95
<b>7.2</b>	Giurisprudenza.....	96
<b>7.3</b>	Irrilevanza della dichiarazione di assenza o di morte presunta ai fini dell'estinzione del fondo patrimoniale .....	98
<b>7.4</b>	Lo scioglimento convenzionale.....	99
<b>7.5</b>	Lo scioglimento del fondo e rinvio alla normativa della comunione legale .....	100
<b>7.6</b>	La continuazione del fondo per l'esistenza dei figli minori...	103
<b>7.7</b>	Amministrazione del fondo nel caso di continuazione .....	104

**Capitolo 8 - Aspetti tributari degli atti di costituzione del fondo patrimoniale**

<b>8.1</b>	Imposte dirette.....	107
<b>8.2</b>	Imposte indirette.....	109
	<b>8.2.1</b> Atto costitutivo e accettazione – Imposta di bollo.....	109
	<b>8.2.2</b> Registrazione dell'atto – Imposta di registro .....	109
	<b>8.2.3</b> Imposta ipotecaria e catastale .....	109
	<b>8.2.4</b> Imposta municipale unica (IMU).....	110
<b>8.3</b>	Atto costitutivo del fondo patrimoniale con trasferimento della proprietà dei beni in esso conferiti.....	112
<b>8.4</b>	Atto costitutivo del fondo patrimoniale senza trasferimento della proprietà dei beni in esso conferiti.....	113

**Parte II**  
**IL TRUST**

**Capitolo 9 - Il trust**

<b>9.1</b>	Premessa.....	117
<b>9.2</b>	Trust: concetto e definizioni .....	119

9.3	Elementi costitutivi comuni nei tre modelli fondamentali di trust .....	121
9.4	Trust: il dizionario dei termini.....	124

### Capitolo 10 - Trust e ordinamento giuridico italiano

10.1	Evoluzione del trust nei paesi anglosassoni .....	129
10.2	Il trust negli ordinamenti di <i>civil law</i> .....	131
10.2.1	Giurisprudenza.....	133
10.3	Lo sdoppiamento del diritto di proprietà nel trust e sua contrarietà nei principi dell'ordinamento italiano: sentenza 15 marzo 1956 del Tribunale di Oristano.....	133
10.4	Trust e sua assimilazione al negozio fiduciario: sentenza 13 aprile 1984 del Tribunale di Casal Monferrato.....	134
10.4.1	Giurisprudenza.....	136
10.5	Trust e sua compatibilità con gli istituti dell'ordinamento giuridico italiano .....	138
10.6	Il trust autodichiarato.....	142
10.6.1	Giurisprudenza.....	143

### Capitolo 11 - Procedure e scelte in fase di costituzione di un trust

11.1	Le finalità della Convenzione dell'Aja.....	147
11.2	Criteri di scelta della giurisdizione del trust e domiciliazione dei trustee .....	150
11.3	Costituzione di un trust: procedure e scelte dei beneficiari ..	151
11.4	Redazione dell'atto del trust: problemi da affrontare.....	153
11.5	Atto istitutivo di trust.....	155
	Formula 04_Atto istitutivo di trust .....	155

### Capitolo 12 - I trust interni

12.1	L'atto istitutivo .....	159
12.2	Localizzazione del trust.....	160
12.3	La scelta del trustee ed il trasferimento dei beni .....	161
12.4	Trascrizione ed iscrizione.....	164
12.5	Giurisprudenza.....	165

### Capitolo 13 - Aspetti operativi dei trust

13.1	Il trust e sue possibili applicazioni .....	167
------	---	-----

13.1.1	Famiglia legittima o di fatto.....	167
13.1.2	Soggetti deboli o disabili.....	169
13.1.3	Pubblica amministrazione.....	171
13.1.4	Impresa e società.....	171

## Capitolo 14 - Profili fiscali del trust

14.1	Premessa.....	175
14.2	Natura dei trust.....	177
14.3	La tassazione del trust ai fini delle imposte dirette .....	178
14.4	La tassazione dei dividendi percepiti dai trust non commerciali	180
14.5	La residenza del trust.....	181
14.6	La tassazione del disponente.....	183
14.7	La tassazione dei beneficiari del trust: opacità e trasparenza del trust.....	184
14.8	Trust e imposte indirette .....	186
14.9	Giurisprudenza.....	189

## Capitolo 15 - I rischi del trust

15.1	Il trust e l'azione revocatoria.....	193
15.2	Le conseguenze introdotte dal nuovo art. 2929-bis c.c.....	195
15.3	L'azione revocatoria fallimentare.....	196
15.3.1	Giurisprudenza.....	198
15.4	Il trust liquidatorio.....	199
15.4.1	Giurisprudenza.....	202

## Parte III I PATTI DI FAMIGLIA

### Capitolo 16 - Il patto di famiglia nel codice civile

16.1	I patti successori.....	205
16.2	Il patto di famiglia.....	206
16.3	La liquidazione dei legittimari .....	208
16.4	Accettazione del patto di famiglia: esclusione di riduzione e di collazione .....	211
16.5	Vizi del consenso e scioglimento contrattuale .....	212
16.6	Rapporti con i terzi .....	212
16.7	Scioglimento del patto di famiglia .....	213
16.8	Controversie.....	213

## Capitolo 17 - Gli aspetti fiscali del patto di famiglia

17.1	Introduzione .....	215
17.2	Il patto di famiglia e le imposte indirette .....	215
17.3	La liquidazione dei legittimari non assegnatari .....	217
17.4	La rinuncia dei legittimari non assegnatari .....	217
17.5	La liquidazione dei legittimari “sopravvenuti” .....	217
17.6	Trasferimento d’azienda: imposte dirette .....	218
17.7	Trasferimento di partecipazioni: imposte dirette .....	219
17.8	Esempio di redazione dell’atto .....	219
	<b>Formula 05_Patto di famiglia</b> .....	219

### Parte IV

## VINCOLI/ATTI DI DESTINAZIONE

### Capitolo 18 - Vincoli/atti di destinazione disciplinati dall’articolo 2645-ter del codice civile

18.1	Gli atti di destinazione ai sensi dell’articolo 2645-ter del codice civile.....	225
18.2	La forma dell’atto istitutivo .....	226
18.3	L’oggetto del vincolo di destinazione .....	226
18.4	Profilo temporale del vincolo.....	227
18.5	Requisito soggettivo .....	228
18.6	Interessi meritevoli di tutela .....	228
18.7	Aspetti fiscali .....	229
	18.7.1 Imposte dirette .....	229
	18.7.2 Imposte indirette .....	229
18.8	Giurisprudenza.....	231
18.9	Le FAQ sull’atto di destinazione risolte dal notariato.....	231
18.10	Struttura dell’atto di destinazione .....	233
	<b>Formula 06_Struttura dell’atto di destinazione</b> .....	233

<b>Bibliografia</b> .....	237
---------------------------	-----