

Sessione 2018

Prova pratica sul diritto straniero

Traccia n. 1

Trascorsi alcuni anni dalla istituzione di un trust il disponente si rende conto di avere preteso dal consulente che ne aveva redatto l'atto istitutivo una eccessiva pignoleria nel limitare le funzioni del trustee; in particolare, l'atto istitutivo ha fissato quanto ciascun figlio e quanto ciascun nipote del disponente dovrà ricevere quale assegno mensile, né più né meno, mentre ora tutto questo appare eccessivamente vincolante e, a parere del disponente, c'è chi riceve troppo e chi riceve troppo poco.

L'atto istitutivo non prevede la modificazione dell'atto istitutivo da parte del trustee (né del disponente).

La legge regolatrice è la legge di Jersey,

Suggerite al disponente una via di uscita, se c'è.

in alternativa: Traccia n. 2

Descrivete la disciplina dell'errore del trustee nel diritto inglese e nel diritto di Jersey.

Sessione 2018

Prova pratica sui trust interni

Ipotizzi il candidato che l'Agenzia delle Entrate abbia notificato un accertamento di "inesistenza" di un trust interno sulla base della circolare n. 61 del 2010 e in particolare perché si tratterebbe di:

- *trust* in cui il disponente (o il beneficiario) risulta, dall'atto istitutivo ovvero da altri elementi di fatto, titolare di poteri in forza dell'atto istitutivo, in conseguenza dei quali il *trustee*, pur dotato di poteri discrezionali nella gestione ed amministrazione del *trust*, non può esercitarli senza il suo consenso;
- *trust* in cui il beneficiario ha diritto di ricevere attribuzioni di patrimonio dal *trustee*;
- *trust* in cui è previsto che il *trustee* debba tener conto delle indicazioni fornite dal disponente in relazione alla gestione del patrimonio e del reddito da questo generato;
- *trust* in cui il disponente può modificare nel corso della vita del *trust* i beneficiari.

Il candidato può ipotizzare il testo delle disposizioni dell'atto istitutivo oggetto delle contestazioni dell'Agenzia e nel fare ciò deve ipotizzare testi che in prima approssimazione suffraghino le contestazioni.