

SESSIONE 2014

Prova teorica di diritto straniero

Descrivete le specificità della legge sul trust della Repubblica di San Marino rapportata alla legge di Jersey e al diritto inglese.

SESSIONE 2014

Prova pratica sui trust interni

FATTI DI BASE

Giorgio ha avuto due figli da Maria: Elisa e Giuseppe.

Morta Maria, si è sposato con Marina, che aveva avuto un figlio da un precedente matrimonio: Klaus. Giorgio e Marina hanno procreato Sabrina.

I vari figli hanno le seguenti età:

Elisa 30 anni

Giuseppe 28 anni

Klaus 22 anni

Sabrina 12 anni.

Giorgio e Marina sono intorno ai sessanta anni.

Giorgio controlla interamente una società lussemburghese, la X S.A., che a propria volta è titolare del 75% del capitale della società italiana Z srl. Il restante 25% appartiene a un amico di infanzia di Giorgio, Amilcare.

La Z srl sta per realizzare un corposo utile alienando la propria azienda e quindi distribuirebbe a X un dividendo stimato in 10 milioni.

Giorgio e Amilcare sono d'accordo di porre poi Z in liquidazione, che si prevede agevole perché non esistono passività di rilievo né altre attività da liquidare.

Giorgio ha stipulato una polizza vita di tipo finanziario per euro 4 milioni.

OBIETTIVI DI GIORGIO

Giorgio, che ha altri beni patrimoniali di valore, desidera accantonare il prevedibile dividendo e la polizza per i quattro ragazzi: vuole fare quote eguali fra i suoi tre figli e destinare a Klaus una quota di metà rispetto alle altre.

Giorgio desidera che ciascun beneficiario riceva la propria quota al compimento dei 45 anni.

Marina è al corrente del progetto ed è d'accordo.

Giorgio desidera di potere interloquire nella gestione finanziaria del trust.

Sulla base di queste indicazioni - e ipotizzando elementi di dettaglio emersi nei vostri colloqui con Giorgio - illustrate come strutturereste il trust e le eventuali anteriori o successive operazioni, tenendo conto anche dei profili fiscali.

Qualora ne abbiate tempo, redigete anche alcune clausole caratterizzanti dell'atto istitutivo.