



LE NOSTRE SEDI

Via Sebino, 32
00199 Roma
Tel. + 39 068414562
Fax + 39 068411378
e-mail: giuliano@giulianoedigravio.it
digravio@giulianoedigravio.it

Via M. Bagnoli, 93
67051 Avezzano (AQ)
Tel/fax + 39 0863411142
e-mail: studioavezzano@giulianoedigravio.it

Piazza Medaglie D'oro, 27
80128 Napoli
per appuntamenti chiamare:
Tel. + 39 068414562
e-mail: studionapoli@giulianoedigravio.it

Rivington House
82 Great Eastern Street
London - United Kingdom
EC2A 3 JF
e-mail: studiolondra@giulianoedigravio.it
e-mail: info@newitalianservices.com
Tel. Sede Londra + 44 207 193 4392
Tel. Voip Milano +39 02 4070 6603


New Italian Services



PATTI DI FAMIGLIA E TRUST



STRUMENTI PER LA GESTIONE DEI PATRIMONI



I TRUSTS

A volte può esserci l'esigenza di **tutelare l'integrità del patrimonio familiare**, in modo che questo possa non essere coinvolto dalle vicende imprenditoriali o familiari.

Altre volte è necessario garantire il **passaggio generazionale dell'azienda** in vista di una successione per causa di morte o per effettuare anzitempo il passaggio del timone agli eredi più capaci e meritevoli ed evitare, quindi, lo smembramento del complesso aziendale; in altri casi si vuole semplicemente **garantire** una certa **riservatezza sul proprio patrimonio**, mentre altre volte si



vuole ottenere un **lecito risparmio di imposta** sfruttando al meglio le legislazioni fiscali dei Paesi che, ad esempio, hanno stipulato con l'Italia convenzioni contro le doppie imposizioni.

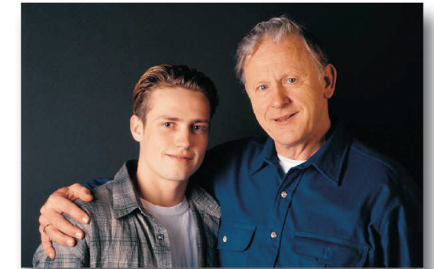
Ebbene tutto ciò, oltre che con la costituzione di società di diritto estero, si può ottenere mediante la costituzione di un **Trust**, diversamente localizzato a seconda dell'esigenza personale del cliente.

Il trust è uno strumento efficace e personalizzabile sull'esigenze del cliente, che permette di segregare, vincolare il patrimonio del disponente (*settlor*) per il soddisfacimento di determinati scopi e bisogni individuati nell'atto istitutivo, gestito da una persona di fiducia (*trustee*) a beneficio dello stesso disponente o di altri soggetti, individuati o da individuare successivamente. Con tale strumento i creditori personali del disponente e del *trustee* non potranno rivalersi sul patrimonio conferito in *trust* che rimarrà insensibile anche agli effetti di una eventuale successione a causa di morte dei predetti soggetti.

I PATTI DI FAMIGLIA

Nei prossimi anni circa un terzo delle imprese europee dovrà affrontare il problema legato alla successione generazionale e ad oggi solo il 15% di esse riesce a superare la seconda generazione.

Diventa quindi necessario predisporre un piano concordato e condiviso attraverso una consulenza integrata, a livello nazionale e internazionale, che tenga conto degli aspetti legali, fiscali e finanziari del passaggio generazionale. Con il nuovo strumento del **Patto di Famiglia**, unitamente alla eventuale costituzione di un **Trust**, si preserverà l'unitarietà del complesso aziendale e si eviterà l'onere tributario legato alla successione ereditaria.



APPLICAZIONE PRATICHE DEL TRUST

- Amministrazione e protezione del patrimonio familiare.
- Gestione separata di una parte di patrimonio mobiliare.
- Gestione di valori mobiliari mediante il conferimento della liquidità in trust e consentire l'acquisto di immobili, di quote di fondi comuni, di quote societarie o la costituzione di società da affidare in gestione al *trustee*.
- Tutela di minori ed incapaci.
- Costituzione di patrimoni di scopo.
- Pianificazione della successione aziendale.
- Raggruppamento di pacchetti azionari di diversi gruppi proprietari per l'esercizio del voto in assemblea più compatto e affidabile di un sindacato di voto.