

# Indice

<b>Prefazione</b>	<b>1</b>
<i>di Luigi Mastrobuono</i>	
<b>Presentazione</b>	<b>3</b>
<i>di Giovanni Brosadola Pontotti</i>	
<b>Introduzione</b>	<b>7</b>
<b>1 Il Trust in Italia</b>	<b>11</b>
1.1 Premessa	14
1.2 Nozione	14
1.3 Effetti	14
1.4 Atto istitutivo	15
1.5 Poteri del <i>trustee</i> , limitazioni e rimedi	15
1.6 Riconoscimento del trust in Italia	15
1.7 Disciplina fiscale e trust	16
1.7.1 Disciplina del trust ai fini delle imposte dirette	16
1.7.2 Trust offshore	18
1.7.3 Obblighi fiscali	19
1.7.4 La residenza del trust	19
1.7.5 Adempimenti del trust	21
1.7.6 Il trasferimento dei beni nel trust	22
1.7.7 Cessione dei beni in un trust	23
1.7.8 Disciplina del trust ai fini delle imposte indirette	24
1.7.9 Atto istitutivo del trust (imposta di registro)	25
1.7.10 Atto dispositivo (imposta sulle successioni e donazioni sulla costituzione di vincoli di destinazione)	25

1.7.11	Atto dispositivo (imposte ipotecarie e catastali)	29
1.7.12	Operazioni effettuate durante il trust	29
1.7.13	Trasferimento dei beni e dei redditi ai beneficiari	30
1.7.14	Trascrivibilità dell'atto di trasferimento di beni in trust	31
1.7.15	Disciplina dei redditi del beneficiario del trust	31
1.7.16	Natura dei redditi attribuiti ai beneficiari	32
1.7.17	Indicazioni dell'amministrazione finanziaria in materia di trust	33
1.7.18	Disciplina del trust in tema di distribuzione di dividendi e tassazione	34
1.7.19	Interposizione	34
1.7.20	Regime tributario del trust non residente	36
1.8	Il trust e altri istituti giuridici	36
1.8.1	Trust e negozio fiduciario	37
1.8.2	Vincolo di destinazione e trust. Gli effetti del vincolo di destinazione	37
1.8.3	Fondo patrimoniale o trust	40
1.8.4	Trust autodichiarato	42
1.8.5	La tutela del beneficiario ed i rimedi nei confronti del <i>trustee</i> "infedele"	42
1.8.6	La cessazione del trust	44
1.9	Il trust interno	44
1.9.1	I possibili impieghi del trust interno	46
1.9.2	Trust di famiglia	49
1.9.3	Il trust nella separazione e divorzio	49
1.9.4	Trust, testamento e patto di famiglia	51
1.9.5	Trust in ambito societario	52
1.9.6	Il trust ed il concordato preventivo	53
1.9.7	Il trust liquidatorio	55
1.9.8	Trust e revocatoria	56
1.9.9	Ultime indicazioni della giurisprudenza in Italia	60
1.10	Trust e individuazione del soggetto economico e del potere di comando del medesimo	61
1.11	I costi del trust	64
1.12	Trust: le ultime dall'Agenzia delle Entrate	64
1.12.1	Unico 2014. Beneficiario effettivo all'estero e trust	66
1.12.2	Trust e titolare effettivo: le nuove regole del modulo RW	67
1.12.3	Obbligo di RW per trust esteri con beneficiari residenti	69
1.12.4	Unico 2014. Quali indicazioni nel quadro RW	71
1.12.5	I Paesi <i>white list</i> aggiornati dalle Entrate	72

1.13	Compendio: gli errori da non fare nell'atto istitutivo di un trust	73
<b>2</b>	<b>L'azienda agricola</b>	<b>77</b>
2.1	Definizione e forme prevalenti	81
2.2	L'impresa agricola nel codice civile del 1942 sino alla riforma del 2001	83
2.3	Il ciclo biologico e le attività agricole "principali"	85
2.4	Le attività agricole per connessione	88
2.5	Impresa agricola nella forma individuale e nella forma collettiva	90
2.6	La definizione e la disciplina della nuova impresa agricola. I confini	91
2.7	L'impresa agricola individuale. 1) Coltivatore diretto	93
2.8	L'impresa agricola individuale. 2) L'imprenditore agricolo professionale (IAP)	96
2.9	Le società agricole	99
2.10	Requisiti tempo-lavoro e reddito	101
2.11	Società agricole. Regole generali	102
2.12	Adempimenti della società agricola	104
2.13	Imprenditoria agricola e previdenza. Imprenditore agricolo professionale: i primi chiarimenti dell'INPS dopo la riforma	105
	2.13.1 Imprenditori agricoli professionali operanti nella zone svantaggiate	108
	2.13.2 Accertamento dei requisiti	108
2.14	L'imprenditoria agricola giovanile	108
2.15	L'attività agromeccanica	111
2.16	La vendita al dettaglio dei prodotti agricoli. Norme di carattere generale. Aspetti fiscali	112
2.17	Norme e legge per l'attività di agriturismo	117
	2.17.1 La definizione delle attività agrituristiche	118
	2.17.2 La denuncia di inizio attività	119
	2.17.3 L'Osservatorio Nazionale del Turismo e l'Agenzia nazionale del turismo	119
2.18	Obblighi normativi dell'impresa agricola. Obblighi generali. L'imprenditore agricolo e la disciplina legislativa	119
2.19	Le attività agricole essenziali	120
2.20	Coltivazione del fondo	121
2.21	Le attività agricole per connessione	122

---

2.22	Obblighi previdenziali e contratti di lavoro agricolo. Contratto collettivo nazionale di lavoro: sfera di applicazione	123
2.22.1	Quadri e impiegati agricoli	123
2.22.2	Operai agricoli e florovivaisti	124
2.22.3	Dipendenti addetti ad attività di sistemazione idraulico-forestale e idraulico-agraria	125
2.22.4	Dipendenti dai consorzi di bonifica e di miglioramento fondiario	125
2.22.5	Dipendenti dei consorzi agrari	125
2.22.6	Dipendenti e soci delle aziende agricole e delle cooperative esercenti lavori in agricoltura e attività affini	125
2.22.7	Dipendenti delle cooperative e Consorzi agricoli	126
2.22.8	Dipendenti dalle Organizzazioni degli allevatori, Consorzi ed Enti zootecnici	126
2.22.9	Dirigenti dell'agricoltura	126
2.22.10	Dirigenti di associazioni, enti e consorzi zootecnici in genere nonché esercenti attività affini e connesse con la zootecnia dirette alla trasformazione, conservazione ed eventuale commercializzazione dei prodotti zootecnici, aderenti all'Associazione italiana allevatori	127
2.22.11	Dipendenti da aziende ortofrutticole ed agrumarie	127
2.22.12	Lavoratori delle aziende di lavorazione della foglia di tabacco secco allo stato sciolto	128
2.23	Previdenza e assistenza (INPS-ENPAIA-INAIL)	128
2.23.1	Imprese Cooperative	129
2.23.1.1	Prestazioni previdenziali per gli operai e impiegati	129
2.24	Lavoro accessorio	133
2.25	Obblighi fiscali e amministrativi. La gestione finanziaria ed economica dell'azienda agricola	134
2.25.1	I soggetti diversi dalle persone fisiche, dalle società semplici e dagli enti non commerciali	140
2.25.2	Tassazione delle società agricole a reddito agrario (chiarimenti della circ. 50/2010/E)	141
2.26	Imposizione sul reddito agrario (società agricole)	142
2.26.1	Società che possono adottare il regime opzionale	143
2.26.2	Qualifica di società agricola	146
2.26.3	Reddito delle società agricole commerciali come reddito d'impresa	147
2.26.4	Attività tassate a reddito agrario	148

2.26.4.1	Attività il cui contributo alla formazione del reddito d'impresa è espresso nel reddito agrario	148
2.26.4.2	Attività il cui contributo alla formazione del reddito d'impresa è determinato con i criteri ordinari	150
2.26.4.3	Regime agevolato. Regime opzionale	150
2.26.4.4	Determinazione del reddito delle società agricole come risultato delle variazioni in aumento e in diminuzione del risultato civilistico. Implicazione dei cespiti	151
2.26.4.5	Le società agricole e le società di comodo. Confronto e raffronto	152
2.26.4.6	Riporto delle perdite fiscali	153
2.26.4.7	Plusvalenze derivanti dalla cessione di beni strumentali all'attività agricola	154
2.27	Novità dal 1° gennaio 2014. Società agricole, a regime l'opzione-reddito agrario. E le ulteriori novità dal 25 aprile 2014 con il d.l. 24 aprile 2014 contenente "Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale"	157
2.28	Novità immobiliari applicabili dall'1.1.2014. Effetti sui contratti di permuta e di acquisto di terreni agricoli (circ. Agenzia Entrate 21 febbraio 2014, n. 2)	160
2.28.1	L'agricoltore paga il 9% per il bene strumentale	161
2.28.2	Le ultime novità in materia fiscale per l'agricoltura del d.l. 24 aprile 2014 contenente "Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale"	162
2.29	Catasto terreni aggiornato sulle colture	163
2.30	T.A.S.I., esentati i terreni agricoli	165
2.31	L'I.V.A. in agricoltura	166
2.32	L'I.R.A.P. per il settore agricolo	169
2.32.1	Base imponibile	169
2.32.2	Aliquota	170
2.32.3	Agricoltori esclusi	171
2.33	Obblighi ambientali. Legge quadro sulle aree protette n. 394/91. Promozione di azioni di tutela della natura attraverso la promozione di attività ecocompatibili in grado di produrre lo sviluppo del territorio	171
2.33.1	Legge n. 352 del 8 ottobre 1997. Testo Unico sulla tutela dei beni ambientali e culturali. Legge n. 137 del 6 luglio 2002. Codice dei beni culturali e del paesaggio. Descrizione norme	172

2.33.2	D.lgs. n. 22 del 5 febbraio 1997. Disposizioni relative allo smaltimento dei rifiuti. Descrizione norma	173
2.34	Obblighi sulla sicurezza, l'igiene e la salute. D.lgs. n. 626/1996. Misure per la tutela della salute e per la sicurezza dei lavoratori durante il lavoro, in tutti i settori di attività privati o pubblici	175
2.34.1	D.lgs. n. 194/1995: recepimento della dir. 91/414/CEE relativa alle nuove norme in materia di prodotti fitosanitari. D.lgs. n. 22/1997: disposizioni per i rifiuti e gli imballaggi dei prodotti fitosanitari	177
2.34.2	Legge n. 748/1984. Nuove norme per la disciplina dei fertilizzanti. Descrizione norma	178
2.34.3	D.lgs. n. 155/97. Attuazione delle dir. 93/43/CE e 96/3/CE concernenti l'igiene dei prodotti alimentari	179
2.34.4	Regolamento CE n. 178/2002. I principi e i requisiti generali della legislazione alimentare. Istituzione dell'Autorità europea per la sicurezza alimentare. Fissazione delle procedure nel campo della sicurezza alimentare	181
2.34.5	Reg. CE n. 183/2005. Igiene dei mangimi	182
2.34.6	Reg. CE n. 1782/2003 (art. 42): disposizioni relative ai casi di accesso alla Riserva Nazionale	184
2.34.7	Basilea 2 e le agevolazioni per il credito agricolo della piccola/media impresa. Descrizione contesto	184
2.35	L'impresa agricola e la politica comunitaria. Agenda 2020	185
2.35.1	Approvata la politica agricola UE 2014-2020: sarà più equa e più ecologica	185
2.36	Impresa agricola e gestione della crisi	191
2.36.1	Imprenditore agricolo. Novità del d.l. n. 98/2011. Ristrutturazione del debito e transazione fiscale	191
<b>3.</b>	<b>Trust Antinori</b>	<b>197</b>
3.1	Antinori, 90 anni di tranquillità	198
3.2	Uno scoglio psicologico	198
3.3	La scelta dei fiduciari	199
3.4	Regole ferree, in ingresso e in uscita	200
3.5	Ma il trust prevede le posizioni delle future generazioni	200

---

3.6	Che cos'è il trust per gli Antinori. Istituto anglosassone a difesa dei patrimoni	201
3.7	Dopo 26 generazioni e 500 anni di storia nel mondo del vino, questa è una nuova partenza, sognata e pensata per le prossime 26 generazioni	201
3.8	Le tre figlie di Piero Antinori cedono al trust di famiglia beni per circa 15 milioni	202
<b>4</b>	<b>Utilizzo del trust in agricoltura in Italia</b>	<b>205</b>
4.1	L'utilizzo del trust in Italia	208
4.1.1	Provenienza dei trusts	208
4.1.2	Cos'è un trust	208
4.1.3	Responsabilità del <i>trustee</i>	209
4.1.4	La segregazione patrimoniale	210
4.1.5	Quando si può utilizzare un trust (casi più diffusi)	210
4.1.5.1	Trust di famiglia	210
4.1.5.2	Gestioni mobiliari	211
4.1.5.3	Gestioni di patrimoni immobiliari	211
4.1.5.4	Gestione di risorse professionali	211
4.1.5.5	Prospettive per il futuro	211
4.2	Trust e redditometro per un imprenditore agricolo o un coltivatore diretto o proprietario terriero	212
4.2.1	Il trust trova riconoscimento e cittadinanza fiscale in Italia: la Legge Finanziaria 2007	213
4.2.2	Redditometro e redditest per l'imprenditore agricolo o coltivatore diretto	214
4.3	Differenze e applicazioni del trust e del fondo patrimoniale per una famiglia di proprietari terrieri e di aziende agricole	217
4.4	Trust, tra società <i>offshore</i> e fondazione per un'azienda agricola	219
4.5	Trust di "scopo agricolo"	223
4.6	Trust autodichiarato dell'imprenditore agricolo o coltivatore diretto o proprietario terriero	223
4.7	Trust di beni immobili. Terreni agricoli, fattorie, appartamenti, edifici	225
4.7.1	Il trust immobiliare a confronto con la società immobiliare	228
4.7.2	Trust e terreni agricoli	229
4.8	Trust e beni immobili. Agevolazioni fiscali per terreni agricoli e fabbricati	230

4.9	Trust e agevolazioni fiscali: conclusioni del Notariato	231
4.10	Trust e beni immobili. Terreni, building, immobiliare. Imposte dirette	233
4.10.1	Trust interno come alternativa alla società immobiliare, quando il disponente italiano destina al trust i propri beni immobili, quali terreni, building, appartamenti, uffici e beni strumentali	233
4.11	Trust per la gestione di una famiglia numerosa operante nel settore agricolo	233
4.12	Il trust socio di società personali. Società agricole personali	234
4.13	Trust liquidatorio, come un valore aggiunto nella crisi d'impresa	236
4.14	Trust e concordato preventivo delle società e degli imprenditori fallibili. Non agricoli, oppure agricoli che svolgono attività commerciali	239
4.15	Trust anticriminalità	243
4.16	Trust misto. Trust opaco o trasparente per i redditi di fonte agricola. Le dichiarazioni dei redditi: modello Unico	245
4.16.1	Trust trasparente	246
4.16.2	Trust opaco	247
4.16.3	Obblighi gravanti sul trust	247
4.16.4	La dichiarazione dei redditi	247
4.16.5	Caso pratico	253
4.17	Trust e beni immobili (terreni, ville, proprietà) all'estero	254
4.18	Trust e beni mobili e liquidità	254
4.19	Trust e tutela di animali domestici di un'azienda agricola	256
4.20	Trust per il mantenimento di un monumento, di onoreficenza e di ricordo di una persona di riferimento dell'agricoltura	256
4.21	Trust per la manutenzione e gestione di opere d'arte del mondo e attività agricola	256
4.22	Trust e società familiari. Holding familiari e gestione delle <i>stock options</i> . Società agricole familiari	256
4.23	Trust e passaggio generazionale di un'impresa agricola	257
4.24	Trust successori	258
4.25	<i>Charitable trust</i> di un imprenditore agricolo o coltivatore diretto	259
4.26	Interposizione e inesistenza del trust. Nullità	259
4.27	Trust e beni concessi in godimento ai soci familiari di imprese agricole	260
4.28	Trust e partecipazioni ad aziende agricole	261
4.29	Trust come garanzia di terreni a favore di banca	262
4.30	Trust per la gestione di una "caparra" per una compravendita	

---

immobiliare di un terreno agricolo	263
4.31 Trust e disabilità. Il <i>welfare state</i> nell'ordinamento italiano	236
Annotazioni	267
Appendice 1 - Draft of trust agreement	277
Appendice 2 - Facsimile di trust	283
Bibliografia	287