

ÍNDICE

Introducción.

Capítulo I. El origen y la evolución del Trust en los países anglosajones

1. Las diferentes familias del Derecho: Derecho civil, Derecho común, sistemas mixtos, otros sistemas jurídicos.
2. Origen histórico del Trust
3. Su concepto, elementos característicos y forma de constitución
- 4 Usos modernos de la figura en los países anglosajones: clases de Trusts y titularidades fiduciarias habituales

Capítulo II. La extensión del Trust a los sistemas de Derecho Civil

1. Normativa internacional.
 - A) Convenio de La Haya de 1-7-1985 sobre Ley aplicable al Trust y su reconocimiento (CLHT)
 - B) Principios del Derecho Europeo del Trust (PETL)
 - C) Borrador del Marco Común de Referencia del Derecho Privado Europeo (DCFR)
 2. Países pioneros en Latinoamérica y Europa
- El Trust en España*
3. El caso francés
 4. El caso italiano
 5. Los Trusts en Escocia
 6. La “*fiducie*” de Quebec (Canadá)
 7. El Trust de Louisiana (USA)
 8. Los Trusts de los países islámicos.
 9. Hacia una figura Europea del Trust

Capítulo III . La situación en España

1. La historia de un rechazo: reticencias clásicas hacia la figura
2. El Reglamento Europeo de Sucesiones y la Ley de Cooperación Jurídica Internacional
3. Los componentes polémicos del Trust
 - A) División del dominio o “doble propiedad”
 - B) Patrimonio separado
 - C) Disociación de facultades dominicales
4. Figuras de nuestro derecho común con las que presenta puntos de contacto
 - A) Las fiducias “*cum amico*” y “*cum creditore*”
 - B) Las fundaciones
 - C) Las sociedades unipersonales
 - D) La fiducia sucesoria del artículo 831 del Código Civil
 - E) El patrimonio protegido
 - F) Los fondos de inversión.
 - G) Los seguros de vida “*unit linked*”
 - H) Las SICAV

- I) Ciertas clases de albaceazgo
 - J) Las sustituciones fideicomisarias
 - K) La donación modal.
5. Otras figuras análogas en los derechos forales
- A) El patrimonio protegido catalán
 - B) Las herencias de confianza
 - C) La fiducia aragonesa
 - D) El heredero distribuidor balear.

Capítulo IV. El rechazo doctrinal y jurisprudencial.

1. La opinión de los autores y la dificultad de su “adaptación”
2. La jurisprudencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea
3. La jurisprudencia del Tribunal Supremo
4. La jurisprudencia registral (DGRN y DGSJFP)
5. Las consultas vinculantes de la Dirección General de Tributos

Capítulo V. El rechazo administrativo y tributario

1. La distorsionada visión del Trust como un instrumento de elusión fiscal
2. El riesgo de otras elusiones de carácter no fiscal
3. La normativa de prevención del blanqueo de capitales y la financiación del terrorismo
4. El registro de titularidades reales
5. La actuación de notarios y registradores
6. El miedo a la “opacidad”
7. La prolongada ausencia de una normativa adecuada: causas y consecuencias

Capítulo VI . La necesidad de un Trust adaptado al Derecho español

1. ¿Es necesario que España ratifique el Convenio de la Haya sobre el Trust?
2. La viabilidad práctica en España de la “adaptación” exigida por el Reglamento Europeo de Sucesiones y la Ley de Cooperación Jurídica Internacional en materia civil en materia civil
3. El discutido carácter real u obligacional del Trust
4. Propuestas para articular el Trust en España
 - a) El reconocimiento de una nueva persona jurídica.
 - b) El reconocimiento de una Fundación de interés particular.
 - c) La creación de una Fiducia especial.
 - d) El reconocimiento del llamado “Trust interno”.
5. Conclusiones prácticas

Capítulo VII . Anexo documental

1. Convenio de la Haya de 1 julio 1985 sobre la ley aplicable al Trust y a su reconocimiento
2. Guía del Sepblac de marzo de 2019 sobre cumplimiento de las obligaciones de diligencia debida en relación con los fideicomisos anglosajones (Trusts) y otros instrumentos jurídicos similares .
3. Modelo de acta privada de constitución de un Trust anglosajón
4. Modelo de escritura pública española de herencia en la que interviene un Trust anglosajón

Bibliografía