

**DATOS IMPORTANTES**

El fideicomiso es un concepto bien establecido en la ley anglosajona que se originó en Inglaterra durante la Edad Media. El fideicomiso está basado en el concepto de “titularidad doble”, es decir, que el título legal del bien se confiere a una persona (Fideicomisario) y el usufructo del mismo bien se confiere a otra. En muchos casos, la radicación de activos en un fideicomiso cumple mejor con el propósito de una persona que colocarlos en una compañía.

Cuando una persona transfiere activos a una compañía a cambio de acciones, retiene un interés de propiedad indirecto en dichos activos a través de las acciones en la compañía. Cuando transfiere los mismos activos a un Fideicomisario, puede deshacerse efectivamente de la titularidad directa o indirecta de dichos activos aunque retiene el control a través de los términos de la escritura de fideicomiso. Debido a esta diferencia básica en la titularidad, el fideicomiso es un instrumento de planificación financiera e impositiva útil.

**FIDEICOMISOS DE BVI**

Como jurisdicción donde rige la ley anglosajona, las Islas Vírgenes Británicas es seleccionada con frecuencia como el asiento legal y administrativo adecuado de los fideicomisos utilizados con fines de planificación financiera y patrimonial. Los instrumentos de Liquidación y Declaraciones de Fideicomiso especifican con frecuencia que el fideicomiso se registrará por las leyes de BVI.

La ley principal en las BVI que rige el establecimiento y el funcionamiento de los fideicomisos es la Ordenanza de Fideicomisos de 1961. La ordenanza estuvo sujeta a dos cambios importantes desde su sanción.

**Cambios en la Ordenanza de Fideicomisarios**

En 1993 se modificó la Ordenanza para incorporar una serie de cambios importantes en la práctica internacional de los fideicomisos. Las modificaciones de 1993 incluyen:

- Puede estipularse un período de perpetuidad de 100 años en los instrumentos de fideicomisos.
- Las normas de “Wait and See” evitan que se determine que un fideicomiso viola la norma contra las perpetuidades.
- Las normas relacionadas con la determinación y el cambio de la ley adecuada de un fideicomiso.
- Una prohibición de la aplicabilidad de las normas de herederos forzosos del derecho civil a las transferencias de fideicomisos de BVI.
- Las normas que rigen el establecimiento de los Fideicomisos con propósito.
- Reconocimiento estatutario del cargo de Protector.
- Pueden incluirse facultades estándar del Fideicomisario por referencia en un instrumento de fideicomiso.

En 2004 entró en vigencia la Ley de Fideicomisos Especiales de las Islas Vírgenes (VISTA) de 2003. VISTA introduce los siguientes cambios innovadores en la ley de fideicomisos local:

**DATOS IMPORTANTES**

- Se permite que los Fideicomisarios mantengan acciones en una compañía sin responsabilidad fiduciaria por la administración o éxito de la compañía.
- Los terceros (por ejemplo, prestamistas) que tratan con fideicomisos pueden hacer valer reclamos directamente contra los activos de un Fideicomiso.
- Se fortalecen las protecciones para Fideicomisos contra reclamos de Herederos forzosos.
- Los Fideicomitentes pueden evitar que los Beneficiarios acuerden por unanimidad extinguir un Fideicomiso por un período de hasta 20 años.
- Un Fideicomitente puede conferir a un Fideicomisario un deber para intervenir en la resolución de problemas específicos (por ejemplo, una junta en punto muerto).
- Los instrumentos de fideicomiso pueden establecer normas para la designación y remoción de los Directores (reduciendo de este modo la capacidad del Fideicomisario de intervenir en la administración al designar Directores de su elección).
- Tanto los Beneficiarios como los Directores tienen derecho a recurrir al tribunal si los Fideicomisos no cumplen los requisitos de no intervención o los requisitos para las designaciones y remoción de Directores.
- La venta de las acciones puede realizarse sujeta a la aprobación de los Directores.
- Puede evitarse que un Fideicomisario, excepto en determinadas circunstancias específicas, ejerza su voto u otra facultad para inferir en la administración o realización de una actividad comercial de la compañía.
- El Fideicomisario sólo puede disponer de las acciones en una compañía con el consentimiento de los Directores de la compañía (o aquellas personas que se especifiquen en la escritura de Fideicomiso).

Otros cambios realizados en 2004 a las Leyes de Fideicomiso de BVI incluyen:

- Un Fideicomisario de fideicomiso que, según sus términos, adopta las disposiciones pertinentes de la ley, no es personalmente responsable conforme a un contrato que el Fideicomisario haya celebrado con otro si el Fideicomisario reveló (o la otra parte tenía conocimiento) que contrataba como Fideicomisario (a menos que el contrato establezca lo contrario). Un reclamo basado en dicho contrato puede saldarse con el fondo de fideicomiso.
- Si la escritura de fideicomiso no opta por regirse por las disposiciones pertinentes de la ley (y si el instrumento de fideicomiso no establece lo contrario), cuando el Fideicomisario haya celebrado un contrato y revelado su capacidad fiduciaria, conforme al contrato será responsable ante el tercero únicamente en la medida del valor del fondo de fideicomiso cuando se exija el pago (incluido el monto de las distribuciones realizadas con posterioridad a la celebración del contrato).
- Un Fideicomisario será únicamente responsable por un perjuicio cometido en la administración del fideicomiso si el Fideicomisario está personalmente en falta.
- Cuando lo solicite un prestamista un Fideicomisario puede restringir sus facultades futuras de inversión y distribución (y las facultades de designación y remoción de los Fideicomisarios) a fin de proteger al prestamista, el objetivo de esta disposición es considerar las inquietudes legítimas de quienes tratan con Fideicomisarios que podrían preocuparse si sus derechos se diluyeran como consecuencia de la forma en la que se administra el fideicomiso después de una deuda incurrida por los Fideicomisarios.

**REQUISITOS LOCALES**

Los fideicomisos de BVI están sujetos a un Derecho de Fideicomiso de US\$100, a pagar al otorgarse la escritura de fideicomiso. Los fideicomisos de BVI están exentos de todos los requisitos de registro locales y todos los impuestos de BVI si los Beneficiarios del fideicomiso no son residentes de las BVI.

Para obtener más información, contáctese con cualquier oficina de Trident Trust del mundo sobre nuestros servicios y costos. Los detalles de las oficinas encuentran en la siguiente página.

Trident Trust Company (BVI) Ltd  
 Trident Chambers, Wickhams Cay  
 PO Box 146 Road Town, Tortola  
 British Virgin Islands  
 Tel +1-284-494-2434  
 Fax +1-284-494-3754  
 bvi@tridenttrust.com

**EUROPE**
**GUERNSEY**
**Trident Trust Company (Guernsey) Ltd**

Tel +44-1481-727571  
 Fax +44-1481-723162  
 guernsey@tridenttrust.com

**ISLE OF MAN**
**Trident Trust Company (IOM) Ltd**

Tel +44-1624-646700  
 Fax +44-1624-620588  
 iom@tridenttrust.com

**JERSEY**
**Trident Trust Company Ltd**

Tel +44-1534-733401  
 Fax +44-1534-727195  
 jersey@tridenttrust.com

**LUXEMBOURG**
**Trident Trust Company (Luxembourg) Sàrl**

Tel +352-26-30-28-48  
 Fax +352-26-30-28-49  
 luxembourg@tridenttrust.com

**Trident Corporate Services (Luxembourg) Sàrl**

Tel +352-26-30-27-81  
 Fax +352-26-30-27-82  
 corporate.luxembourg@tridenttrust.com

**MALTA**
**Trident Trust Company (Malta) Ltd**

Tel +356 21 434 525  
 Fax +356 21 434 595  
 malta@tridenttrust.com

**SWITZERLAND**
**Trident Corporate Services AG**

Tel +41-44-396-1080  
 Fax +41-44-396-1081  
 switzerland@tridenttrust.com

**UNITED KINGDOM**
**Trident Trust Company (UK) Ltd**

Tel +44-20-7935-1503  
 Fax +44-20-7935-7242  
 uk@tridenttrust.com

**Trident Company Services (UK) Ltd**

Tel +44-20-7487-0460  
 Fax +44-20-7487-0461  
 corpsservices@tridenttrust.com

**THE AMERICAS/  
 CARIBBEAN**
**BAHAMAS**
**Trident Corporate Services (Bahamas) Ltd**

Tel +1-242-322-6154  
 Fax +1-242-328-1064  
 bahamas@tridenttrust.com

**BARBADOS**
**Trident Corporate Services (Barbados) Ltd**

Tel +1-246-431-0760  
 Fax +1-246-431-0591  
 barbados@tridenttrust.com

**BRITISH VIRGIN ISLANDS**
**Trident Trust Company (BVI) Ltd**

Tel +1-284-494-2434  
 Fax +1-284-494-3754  
 bvi@tridenttrust.com

**CAYMAN ISLANDS**
**Trident Trust Company (Cayman) Ltd**

Tel +1-345-949-0880  
 Fax +1-345-949-0881  
 cayman@tridenttrust.com

**NEVIS**
**Meridian Trust Company Ltd**

Tel +1-869-469-1333  
 Fax +1-869-469-0968  
 nevis@tridenttrust.com

**PANAMA**
**Trident Trust (Panama) S.A.**

Tel +507-302-7494  
 Fax +507-302-7497  
 panama@tridenttrust.com

**UNITED STATES**
*New York*
**Trident Corporate Services, Inc**

Tel +1-212-840-8280  
 Fax +1-212-944-5923  
 nyc@tridenttrust.com

*Atlanta*
**Trident Corporate Services, Inc**

Tel +1-404-233-5275  
 Fax +1-404-233-9629  
 usa@tridenttrust.com

**US VIRGIN ISLANDS**
**Trident Trust Company (VI) Ltd**

Tel +1-340-774-7322  
 Fax +1-340-776-0651  
 usvi@tridenttrust.com

**ASIA/PACIFIC**
**HONG KONG**
**Trident Corporate Services (Asia) Ltd**

Tel +852-2805-2000  
 Fax +852-2850-4090  
 hongkong@tridenttrust.com

**NEW ZEALAND**
**Trident Trust Company (NZ) Ltd**

Tel +64-9-300-6067  
 Fax +64-9-366-1482  
 nz@tridenttrust.com

**SINGAPORE**
**Trident Trust Company  
 (Singapore) Pte Ltd**

Tel +65-6304 3288  
 Fax +65-6491 1231  
 singapore@tridenttrust.com

**MIDDLE EAST/  
 AFRICA**
**CYPRUS**
**Trident Trust Company (Cyprus) Ltd**

Tel +357-258-20-650  
 Fax +357-253-61-857  
 cyprus@tridenttrust.com

**Trident Fiduciaries (Middle East) Ltd**

Tel +357-253-53-520  
 Fax +357-258-18-808  
 fiduciariesme@tridenttrust.com

**DUBAI**
**Trident Trust Company (UAE) Ltd**

Dubai Branch  
 Tel +971-4-321-2444  
 Fax +971-4-321-9044  
 dubai@tridenttrust.com

**MAURITIUS**
**Trident Trust Company (Mauritius) Ltd**

Tel +230-210-9770  
 Fax +230-210-1266  
 mauritius@tridenttrust.com

**SEYCHELLES**
**Trident Trust Company  
 (Seychelles) Ltd**

Tel +248-4-422-000  
 Fax +248-4-422-010  
 seychelles@tridenttrust.com