

# Fatos Importantes Trusts

O trust é um conceito bem estabelecido no direito comum anglo-saxão, originado na Inglaterra durante a Idade Média. Subjacente ao trust está o conceito de “dupla propriedade” – em outras palavras, o direito jurídico à propriedade é concedido a uma pessoa (Trustee) e o usufruto da propriedade é concedido à outra.

Em muitos casos, colocar ativos em um trust é mais conveniente aos interesses de uma pessoa do que colocá-los em uma companhia.

Quando a pessoa transfere ativos para uma companhia em troca de cotas, ela mantém um interesse indireto de propriedade sobre aqueles ativos, através das cotas da companhia. Quando ela transfere os mesmos ativos para um Trustee, ela pode efetivamente se desfazer da propriedade direta ou indireta daqueles ativos, porém mantém o controle através das condições da escritura fiduciária (trust deed). Em razão dessa diferença básica na propriedade, o trust é um útil instrumento de planejamento financeiro e tributário.

## Trusts nas BVI

Na condição de jurisdição do direito comum, as Ilhas Virgens Britânicas são frequentemente escolhidas como o local jurídico e administrativo adequado para trusts utilizados para propósitos de planejamento financeiro e patrimonial. Instrumentos de Constituição e Declarações Fiduciárias frequentemente especificam que o trust será regido pela legislação das BVI.

A principal legislação nas BVI que regulamenta a instituição e o funcionamento de trusts é a Trustee Ordinance (Regulamentação do Administrador de

Trust) de 1961. A regulamentação foi objeto de duas significativas alterações desde que entrou em vigor explicadas abaixo.

## Alterações na Trustee Ordinance

Em 1993, a regulamentação foi alterada para incorporar diversas evoluções importantes na prática internacional do trust. As alterações de 1993 incluem:

- Pode-se estipular nos instrumentos de trust uma renda perpétua de 100 anos.
- Regras “Wait and See” para evitar que um trust possa violar a regra contra a perpetuidade de direitos reais.
- Regras relacionadas a determinar e alterar o direito próprio de um trust.
- Uma proibição da exigibilidade de regras de herança forçada do direito civil em transferências para trusts das BVI.
- Regras relativas à constituição de Purpose Trusts (trusts para fins específicos).
- Reconhecimento legal do escritório do Protector (Protetor do Trust).
- Poderes padronizados do Trustee que podem ser incluídos por referência em um instrumento de trust.

# Fatos Importantes Trusts

Em 2004, a Virgin Islands Special Trusts Act (VISTA) (Lei de Trust Especial das Ilhas Virgens) de 2003 entrou em vigor. A VISTA introduziu as seguintes alterações inovadoras na legislação local de trust:

- Os Trustee têm permissão para manter cotas de uma companhia sem responsabilidade fiduciária com a administração ou o êxito da companhia.
- Terceiros (por exemplo, concessionários de empréstimos) que negociam com os trusts pode executar ações diretamente contra os ativos de um trust.
- As proteções atuais para os trusts contra ações de herança forçada estão fortalecidas.
- Os Settlor do trust podem impedir a concordância unânime dos Beneficiários em encerrar um trust por um período de até 20 anos.
- O Settlor pode conferir ao Trustee a obrigação de intervir para resolver problemas específicos (por exemplo, um impasse do conselho Diretor).
- Os instrumentos do trust podem formular regras para a nomeação e destituição de Diretores (reduzindo assim a capacidade do Trustee de intervir na administração indicando Diretores de sua preferência).
- Tanto os Beneficiários como os Diretores têm o direito de apelar para o tribunal se os administradores do trust não cumprir as obrigações de não intervenção ou de nomeação e destituição de Diretores.
- A venda de cotas pode ser feita com a aprovação dos Diretores.
- O Trustee, exceto em certas circunstâncias específicas, pode ser impedido de exercer seu poder de voto ou outros poderes que visem interferir na administração ou na realização de qualquer negócio da companhia.
- O Trustee somente pode se desfazer das cotas de uma companhia com o consentimento dos Diretores da companhia (ou outras pessoas que sejam especificadas na escritura fiduciária).

Outras alterações feitas em 2004 nas leis de trust das BVI incluem:

- O Trustee que, segundo suas cláusulas, adote as disposições legais pertinentes não será pessoalmente responsável sob nenhum contrato que porventura tenha firmado com outro, caso ele tenha informado (ou se a outra parte estiver ciente) que estava contratando como Trustee (exceto se houver previsão diferente no contrato). Um processo judicial com base em um contrato desse tipo pode ser resolvido fora do fundo fiduciário.
- Se a escritura fiduciária não estipular a obediência às disposições relevantes do estatuto (e se o instrumento de trust não estabelecer de forma diferente), quando um Trustee firmar um contrato tendo informado sua situação de fiduciário, ele será responsável pelo contrato em relação ao terceiro apenas pelo valor do fundo fiduciário quando o pagamento não for feito (incluindo o valor de qualquer distribuição feita após a vigência do contrato).
- O Trustee somente será responsável por um ato ilícito durante a vigência da administração do trust se for pessoalmente responsabilizado.
- Quando for solicitado por um concessor de empréstimo, o Trustee pode restringir seus futuros poderes de investimento e distribuição (e os poderes de indicar e destituir administradores do trust) para proteger o concessor de empréstimo – a finalidade desta disposição é atender às legítimas preocupações daqueles que negociam com o Trustee, temerosos de verem seus direitos prejudicados em razão da forma pela qual o trust é administrado após o Trustee ter sido responsabilizado por algum fato.

# Fatos Importantes Trusts

Outras melhorias ao Trustee Act e à legislação VISTA em maio de 2013 incluíram o seguinte:

- Um período de perpetuidade de 360 anos pode ser estipulado nos instrumentos de trust.
- A taxa fiduciária (Trust Duty) foi aumentada para \$200.
- As regras que governam as relações entre trustees e credores foi ampliada para cobrir os tipos de ativos e não apenas o dinheiro.
- Uma companhia fiduciária privada BVI pode ser um trustee de uma VISTA trust.
- Uma propriedade pode ser nomeada ou estabelecida em uma VISTA trust de um BVI trust existente.

Consulte nossa ficha informativa (factsheet) para saber mais detalhes a respeito dessas mudanças.

## Requisitos Locais

Os trusts das BVI estão sujeitos a um Imposto de Trust de US\$200 devido na execução da escritura fiduciária. Os trusts das BVI estão isentos de todos os requisitos de registro local e de todos os impostos das BVI se os Beneficiários do trust não forem residentes nas BVI.

A Trident BVI não oferece assessoria legal ou fiscal.  
Atualizado em Junho de 2013.

# Offices

## The Americas/Caribbean

### Bahamas

Trident Corporate Services  
(Bahamas) Ltd  
T: +1 242 322 6154  
bahamas@tridenttrust.com

### Barbados

Trident Corporate Services  
(Barbados) Ltd  
T: +1 246 621 0760  
barbados@tridenttrust.com

### British Virgin Islands

Trident Trust Company (BVI) Ltd  
T: +1 284 494 2434  
bvi@tridenttrust.com

### Cayman Islands

Trident Trust Company  
(Cayman) Ltd  
T: +1 345 949 0880  
cayman@tridenttrust.com

### Nevis

Morning Star Holdings Ltd  
T: +1 869 469 1817  
nevis@tridenttrust.com

### Meridian Trust Company Ltd

T: +1 869 469 1333  
nevis@tridenttrust.com

### Panama

Trident Trust (Panama) S.A.  
T: +507 302 7494  
panama@tridenttrust.com

### United States

#### Atlanta

Trident Corporate Services, Inc  
T: +1 404 233 5275  
usa@tridenttrust.com

#### Miami

Trident Fund Services  
T: +1 305 405 9006  
miami@tridenttrust.com

### New York

Trident Corporate Services, Inc  
T: +1 212 840 8280  
nyc@tridenttrust.com

### Sioux Falls

Trident Trust Company  
(South Dakota) Inc  
T: +1 605 679 4355  
sd@tridenttrust.com

### US Virgin Islands

Trident Trust Company (VI) Ltd  
T: +1 340 774 7322  
usvi@tridenttrust.com

## Asia

### Hong Kong

Trident Corporate Services (Asia) Ltd  
& Trident Trust Company (HK) Ltd  
T: +852 2805 2000  
hongkong@tridenttrust.com

### New Zealand

Trident Trust Company (NZ) Ltd  
T: +64 9 300 6067  
nz@tridenttrust.com

### Singapore

Trident Corporate Services  
(Singapore) Pte Ltd &  
Trident Trust Company  
(Singapore) Pte Ltd  
T: +65 6653 1800  
singapore@tridenttrust.com

## EMEA

### Cyprus

Trident Trust Company (Cyprus) Ltd  
T: +357 258 20 650  
cyprus@tridenttrust.com

### Trident Fiduciaries (Middle East) Ltd

T: +357 253 53 520  
fiduciariesme@tridenttrust.com

### Dubai

Trident Trust Company (UAE) Ltd  
DMCC Branch  
T: +971 4 423 9988  
dubai@tridenttrust.com

### Guernsey

Trident Trust Company  
(Guernsey) Ltd  
T: +44 1481 727571  
guernsey@tridenttrust.com

### Isle of Man

Trident Trust Company (IOM) Ltd  
T: +44 1624 646700  
iom@tridenttrust.com

### Jersey

Trident Trust Company Ltd  
T: +44 1534 733401  
jersey@tridenttrust.com

### Luxembourg

Trident Trust Company  
(Luxembourg) S.A.  
T: +352 26 30 28 48  
luxembourg@tridenttrust.com

### Malta

Trident Corporate Services  
(Malta) Limited &  
Trident Trust Company (Malta) Ltd  
T: +356 21 434 525  
malta@tridenttrust.com

### Mauritius

Trident Trust Company  
(Mauritius) Ltd  
T: +230 210 9770  
mauritius@tridenttrust.com

### Seychelles

Trident Trust Company  
(Seychelles) Ltd  
T: +248 4 422 000  
seychelles@tridenttrust.com

### Switzerland

Trident Corporate Services AG  
T: +41 44 396 1080  
switzerland@tridenttrust.com

### United Kingdom

Trident Trust Company (UK) Ltd  
T: +44 20 7935 1503  
uk@tridenttrust.com

### Trident Company

Services (UK) Ltd  
T: +44 20 7487 0460  
corpserVICES@tridenttrust.com