

Tassa fissa sugli apporti di beni in trust

Tassazione in misura fissa per gli apporti di beni in trust. L'imposta di donazione con aliquota proporzionale è dovuta solamente alla scadenza del trust stesso, quando cioè si realizza il trasferimento del patrimonio conferito ai beneficiari, concretizzando solo a quel punto l'arricchimento patrimoniale a titolo di liberalità. La nuova pronuncia sulla controversa materia è stata resa dalla sezione tributaria della Cassazione con l'ordinanza n. 31446/2018, depositata lo scorso 5 dicembre.

Il caso vedeva l'Agenzia delle entrate ricorrere contro una decisione della Ctr Lombardia, che aveva annullato la pretesa erariale in relazione alla maggiore imposta di donazione, con aliquota all'8%, applicata a un atto di trust autodichiarato. In tale ipotesi il disponente (settlor) aveva conferito dei beni immobili allo scopo di rafforzare la garanzia già prestata per conto di una srl in liquidazione a favore di alcune banche. Il trustee, ossia il gestore dei beni segregati, coincideva con lo stesso disponente, indicato anche quale beneficiario dell'eventuale fondo

residuo al termine del trust.

Sul tema della tassazione in termine fisso o proporzionale del trust sono venuti a crearsi negli ultimi anni due orientamenti, anche in sede di legittimità: il primo, minoritario, è sorto con l'ordinanza n. 3735/2015, che ha riconosciuto dovuto il tributo proporzionale, mentre il secondo, prevalente, propende per il prelievo in misura fissa (si vedano, tra le altre, le sentenze nn. 25478/2015, 21614/2016 e 975/2018).

Nel nuovo giudizio di legittimità gli ermellini definiscono «troppo rigido» l'orientamento che ritiene automaticamente applicabile l'imposta proporzionale sugli atti di costituzione dei vincoli senza valutare gli effetti di questi ultimi. La suprema corte riafferma invece la necessità di una «valutazione caso per caso, soprattutto nel trust autodichiarato». **Da qui l'accoglimento della tesi difensiva del contribuente, rappresentato in giudizio dall'avvocato Guido Battagliese, con applicazione soltanto dell'imposta di registro in misura fissa.**

Valerio Stroppa