Pubblicato un documento dei Commercialisti sulle problematiche relative ai trust le cui dotazioni patrimoniali sono state perfezionate anteriormente all'emanazione della circolare n. 34/E del 2022

"*I trust istituiti prima della* ***circolare n. 34/e del 2022*** *tra tassazione "in entrata", tassazione "in uscita" e tutela dell'affidamento del contribuente*" è il titolo del **documento pubblicato** oggi da Consiglio e Fondazionale nazionali dei commercialisti, che si si propone di esaminare, con taglio operativo, le principali tematiche inerenti ai *trust* le cui **dotazioni patrimoniali** sono state perfezionate anteriormente all'emanazione della circolare dell'Agenzia delle entrate.

La Circolare, aderendo ad un ormai consolidato orientamento della **Corte di cassazione**, secondo il quale è **rilevante**, ai fini dell'applicazione delle imposte sulle successioni e donazioni di cui al D.Lgs. n. 346 del 1990, il solo **trasferimento stabile e definitivo** dei beni in *trust* a favore dei beneficiari, ha rovesciato la precedente impostazione dell'Amministrazione finanziaria che prevedeva l'applicazione delle imposte di successione e donazione all'atto della destinazione dei beni in *trust*, aderendo al diverso schema di tassazione al momento del trasferimento dei beni in *trust* ai beneficiari del medesimo.

"Il passaggio dalla regola di tassazione "in entrata" a

quella “in uscita” – scrivono i commercialisti nella prefazione – pone la necessità di risolvere una **serie di problemi di coordinamento intertemporale** con riferimento ai *trust* le cui dotazioni patrimoniali si sono (almeno in parte) perfezionate in costanza del precedente orientamento manifestato dalla prassi amministrativa. Ciò in quanto le vicende che riguardano i *trust* si sviluppano nel corso del tempo e non esauriscono i loro effetti istantaneamente”.

Il documento, predisposto dalla Commissione “Fiscalità del *trust* e norme di comportamento tributario per il *trustee*”, presieduta da **Roberto D’Imperio** e operante nell’area fiscalità alla quale è delegato il Consigliere nazionale tesoriere **Salvatore Regalbuto**, prende in considerazione le fattispecie che potrebbero presentarsi con maggiore frequenza e propone delle **linee interpretative** da impiegare per altre casistiche che potrebbero sorgere nella pratica. (*Così*, comunicato stampa CNDCEC del 6 giugno 2024)

***Link* al Documento di Ricerca del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e della Fondazione Nazionale dei Commercialisti del 6 giugno 2024 – I *trust* istituiti prima della circolare n. 34/E del 2022 tra tassazione “in entrata”, tassazione “in uscita” e tutela dell’affidamento del contribuente** – *Link* al sito: https://www.fondazionenazionalecommercialisti.it/node/1770