

ATTRIBUZIONE DEL PATRIMONIO DI UN TRUST A FAVORE DI TRE TRUST SUCCESSIVI: IMPOSTA DI DONAZIONE (8%)

Risposta Agenzia Entrate n. 170 del 24.06.2025

- ✓ Con la risposta all'istanza di interpello in commento, l'Agenzia delle Entrate («AE») ha fornito chiarimenti in merito al trattamento fiscale, ai fini dell'imposta sulle successioni e donazioni, applicabile agli atti attraverso cui il *trustee* trasferisce il patrimonio di un *trust* – in osservanza a quanto disposto nel regolamento del *trust* medesimo – a favore di tre *trust* successivi.
- ✓ In particolare, il *trust* istante, i cui disponenti sono tre fratelli e i beneficiari sono i discendenti in linea retta di ciascun disponente, evidenziava come il regolamento medesimo contenesse una clausola specifica secondo cui fino al compimento del 30° anno di età da parte dei beneficiari, il *trustee* fosse tenuto a dichiarare istituito un diverso *trust* per ciascun ramo familiare. Pertanto, avendo il *trustee* provveduto alla relativa costituzione, chiedeva conferma circa il trattamento fiscale ai fini dell'imposta sulle successioni e donazioni da applicare al successivo trasferimento di beni (azioni e immobili) dal *trust* originario ai tre nuovi *trust*.
- ✓ L'AE, richiamando l'art. 4-bis) del D.lgs. 346/1990, evidenzia che il presupposto dell'imposta di donazione coincide con l'atto di trasferimento dei beni da parte del *trust* a favore dei beneficiari, «anche nell'ipotesi in cui i beneficiari medesimi siano *trust*». Inoltre, nel caso di specie, secondo l'AE, sulla base del citato regolamento, i tre *trust* successivi devono qualificarsi quali ulteriori beneficiari del *trust* e il trasferimento dei beni da quest'ultimo ai *trust* successivi è dimostrazione che il *trust* ha raggiunto il proprio scopo. L'AE conclude quindi affermando che l'imposta di donazione (nonché le imposte ipotecarie e catastali per gli immobili) trova applicazione con riferimento agli atti di attribuzione dei beni ai *trust* successivi con aliquota 8%, non sussistendo alcun rapporto di parentela tra i disponenti e i beneficiari coincidenti con i *trust* successivi.

