
Il trust presenta la dichiarazione IRAP?

di [Ennio Vial](#)

Publicato il 21 Novembre 2019

Il trust ente non commerciale è soggetto ad IRAP e dunque a tutti gli obblighi formali e sostanziali che ne derivano? Ecco la risposta.

In materia di **trust**, una questione da valutare attentamente è l'eventuale obbligo di **presentare la dichiarazione IRAP**.

Esaminiamo il caso, invero più frequente nella prassi, del **trust opaco o trasparente assimilato ad un ente non commerciale**.

Trust trasparente e trust opaco

Prima di procedere ricordiamo cosa si intende per trust trasparente o trust opaco.

Si segnala il seguente articolo liberamente fruibile, contenente anche un [breve video dedicato alle differenze tra trust trasparente e opaco >>>](#)

I chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate sul Trust

L'Agenzia delle Entrate ha, infatti, chiarito cosa si intende per trust trasparente e trust opaco nella storica [C.M. n. 48/E/2007](#), nella successiva R.M. n. 425/E/2008 e nella [circolare 61/2010](#).

L'intervento del Fisco è fondamentale per chiarire alcuni aspetti fiscali del trust, in quanto il dettato normativo contenuto nell'art. 73 del TUIR **non risulta del tutto chiaro e univocamente interpretabile**.

Va ricordato, in relazione all'IRAP, che il punto 3.2 della C.M. 48/E/2007 precisa che:

“Il trust è tenuto altresì ad adempiere gli obblighi formali e sostanziali relativi all'IRAP previsti dal d.lgs. 15 dicembre 1997 n. 446, in quanto soggetto passivo rientrante, a seconda dell'attività svolta, nelle fattispecie di cui all'articolo 3, comma 1, lettere a) ed e) del medesimo decreto”.

Il trust ente non commerciale è soggetto ad IRAP ma...

L'art. 3 citato è relativo ai soggetti passivi ed annovera gli enti commerciali e gli enti non commerciali.

Sussistono in dottrina incertezze circa l'assoggettabilità ad IRAP del trust in quanto non si tratta propriamente di un ente commerciale o non commerciale, bensì di un soggetto IRES assimilato a questi enti.

Ad ogni buon conto, anche volendo prescindere da queste considerazioni, dobbiamo constatare che **il trust ente non commerciale è soggetto ad IRAP.**



La base imponibile, tuttavia, non coincide con quella IRES, bensì con le spese sostenute per il lavoro dipendente ed altre spese della stessa natura.

Ebbene, poiché **il trust generalmente non sostiene spese di questa natura**, non vi è base imponibile IRAP e **la prassi degli operatori del settore è quella di non presentare la dichiarazione IRAP.**

Su questo argomento ti segnaliamo anche [I luoghi comuni del Trust nel 2019 >>>](#)

a cura di Ennio Vial

Giovedì 21 Novembre 2019