

# Trust: l'imposta di donazione dopo la Circolare 34/E e le possibili strategie del trustee

di [Silvia Bettiol](#), [Ennio Vial](#)

Publicato il 13 Dicembre 2022

Fermo restando che il trust deve perseguire determinate finalità e che lo stesso non deve ovviamente essere piegato a logiche fiscali, ci chiediamo, **che strategie possa perseguire il trustee** al fine di poter cercare di **consolidare l'imposta di donazione** liquidata in sede dispositiva dei beni.

Come ormai noto, l'Agenzia Entrate ha recepito l'orientamento della Cassazione in tema di **tassazione dei trust ai fini dell'imposta di donazione**.

Il **prelievo**, in linea generale, **non è più dovuto nella fase iniziale ma in quella finale**, ossia quando si configura l'arricchimento del beneficiario.

La circolare ha chiarito che, **l'imposta di donazione per gli atti già posti in essere, si considera definitivamente assolta nella fase iniziale**, ossia al momento del **passaggio dei beni dal disponente al trustee**, quando i beni che hanno assolto tale imposta ed i beneficiari della fase "iniziale", sono i medesimi anche nella fase "finale".

Diversamente, l'imposta di donazione verrà riliquidata alla fine del trust o, per essere più precisi, al momento del passaggio dei beni dal trustee al beneficiario, e l'imposta versata all'inizio potrà essere scomputato come credito.

A questo punto, vogliamo provare a svolgere la seguente analisi.

Fermo restando che il trust deve perseguire determinate finalità e che lo stesso non deve ovviamente essere piegato a logiche fiscali, ci chiediamo, per fare un esercizio, che strategie possa perseguire il



---

trustee al fine di poter cercare di consolidare l'imposta di donazione liquidata in sede dispositiva dei beni.

**Sommario:**

- Quando il consolidamento dell'imposta di donazione deve essere escluso
- L'imposta di donazione non è stata pagata in sede di disposizione dei beni in trust
- L'imposta è stata rimborsata a seguito di contenzioso
- Uno dei beneficiari è deceduto/E' subentrato un nuovo-ulteriore beneficiario
- Uno dei beni in trust è stato venduto
- Presentazione di istanza di rimborso dell'imposta di donazione
- Quando il consolidamento dell'imposta di donazione è ancora possibile: che fare?
- La revoca del trust da parte del disponente
- La revoca per mutuo consenso
- Revoca con attribuzione ai beneficiari
- La pretesa dei beni da parte dei beneficiari

\*\*\*

## **Quando il consolidamento dell'imposta di donazione deve essere escluso**

Diversi sono i casi in cui il cons

### **Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo**

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento