

INDICE

CAPITOLO I STRUTTURA, ELEMENTI ESSENZIALI E FUNZIONE DEL TRUST

1. Premessa	»	1
2. I soggetti del trust e i suoi elementi essenziali	»	2
3. Le ragioni che possono indurre una famiglia ad istituire un trust	»	6
4. L'istituzione di un trust e il trasferimento di beni <i>mortis causa</i>	»	8

CAPITOLO II LA TASSAZIONE DEL TRUST E DEI BENEFICIARI AI FINI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

1. L'orientamento dell'Amministrazione finanziaria circa il riconoscimento del trust ai fini fiscali	»	13
2. Comportamenti anomali riconducibili ad un utilizzo distorto del trust	»	17
3. La neutralità fiscale dell'apporto dei beni in trust ai fini delle imposte dirette	»	20
4. La distinzione tra trust opachi e trust trasparenti	»	21
4.1 I requisiti per poter qualificare i beneficiari del trust come " <i>beneficiari individuati</i> "	»	22
4.2 Inapplicabilità della ritenuta alla fonte sul reddito imputato ai beneficiari individuati	»	26

4.3	La tassazione dei beneficiari non residenti di trust italiani trasparenti	»	28
5.	La determinazione del reddito imponibile in Italia	»	31
5.1	I trust residenti in Italia	»	32
5.2	I trust residenti all'estero	»	36
6.	L'irrelevanza fiscale delle distribuzioni effettuate da trust residenti in Italia	»	40
7.	La tassazione dei beneficiari italiani di trust esteri stabiliti in paradisi fiscali	»	44
7.1	Il rinvio all'art. 47-bis	»	49
7.2	Decorrenza della modifica apportata all'art. 44, comma 1, lett. g-sexies), del T.U.I.R. dall'art. 13 del D.L. 26 ottobre 2019, n. 124	»	55

CAPITOLO III

IL MONITORAGGIO FISCALE E LA TASSAZIONE DEL TRUST AI FINI DELLE IMPOSTE INDIRETTE

1.	Gli obblighi di monitoraggio fiscale nella disciplina in vigore fino al periodo di imposta 2016	»	63
2.	Gli obblighi di monitoraggio fiscale vigenti a partire dal periodo d'imposta 2017	»	68
2.1	I beneficiari " <i>individuati o facilmente individuabili</i> "	»	69
2.2	" <i>I titolari di poteri di rappresentanza legale, direzione e amministrazione</i> "	»	73
3.	L'IVAFE e l'IVIE	»	76
4.	L'apporto dei beni in trust ai fini delle imposte indirette	»	77
	PRASSI DI RIFERIMENTO	»	85