

Il conferimento di immobili in trust non comporta di per sé alcun trasferimento della proprietà e non è quindi soggetto alle imposte ipotecaria e catastale

Commiss. Trib. Prov., Milano, 20 luglio 2015. Presidente Anna Maria Zamagni. Relatore Guido Chiametti

Conferimento di immobili in trust - Applicazione delle imposte ipotecaria e catastale - Esclusione

Il conferimento di immobili in trust, che deve essere assoggettato all'imposta sulle successioni e donazioni in misura proporzionale, non va invece assoggettato alle imposte ipotecaria e catastale in quanto, al momento della costituzione del trust, non vi è alcun passaggio giuridico del bene e le imposte in questione dovranno essere corrisposte dal beneficiario solamente al termine della durata del trust.

(Massima a cura di Franco Benassi – Riproduzione riservata)

omissis

Sentenza

- sul ricorso n. 10262/14
depositato il 28/11/2014
- avverso AVVISO DI LIQUIDAZIONE n. (...) IMP.IPOTECARIA 2012
- avverso AVVISO DI LIQUIDAZIONE n. (...) IMP.CATASTALE 2012
contro: AG.ENTRATE DIREZIONE PROVINCIALE I DI MILANO
proposto dal ricorrente:
(//)
difeso da:
BATTAGLIESE AVV. GUIDO LUIGI
C/O STUDIO BATTEGLIESE BONAGUIDI
C.SO VITTORIO EMANUELE II, 30 20100 MILANO MI

Fatto e diritto

Con ricorso depositato tempestivamente, (//) in qualità di (//), impugnava l'atto impositivo in oggetto, con il quale l'ufficio determinava maggiori imposte ipotecaria e catastale ed interessi per complessivi Euro. 10.740,00..

La pretesa impositiva traeva origine dall'atto del 28 marzo 2012 a ministero notaio (//) (rep. (...), racc. n. (...), registrato il (...) al n. (...), serie 1T), con il quale la (//) istituiva il Trust denominato (//) segregando alcuni beni immobili di sua piena proprietà quale l'immobile (cat. A/3) sito nel Comune di (//) e relativo garage (cat. C/6).

L'ufficio individuava quali beneficiari finali del trust i discendenti in linea retta.

In sede di valutazione e controllo dell'atto, aveva infatti riscontrato che l'atto istitutivo del trust non aveva scontato le imposte sulla successione e donazione, ipotecaria e catastale. Tenuto conto che i beneficiari finali del trust erano i figli della istitutrice, (///) riteneva sussistere la franchigia ai fini dell'applicazione dell'imposta di successione e di donazione e, pertanto, a tal proposito non chiedeva ulteriori somme.

Ai fini delle imposte ipo-catastali, invece, riteneva di dover recuperare le maggiori imposte (rispettivamente con aliquote del 2% e dell' 1%) in quanto il compendio di beni segregato nel trust era principalmente costituito da diritti immobiliari.

Dal momento che la base imponibile dichiarata in atto era pari a zero, l'ufficio, sulla base delle superfici degli immobili, provvedeva a determinare il valore normale degli stessi, determinando la base imponibile di Euro. 309.721,35. su cui calcolare le imposte ipocatastali.

Avverso tale atto, parte ricorrente proponeva l'obbligatorio reclamo/mediazione ex art. 17-bis, D.Lgs. n. 546 del 1992, l'ufficio, valutate le richieste e le eccezioni proposte, non ritenendo sussistenti i presupposti per l'annullamento dell'atto, formalizzava il diniego.

Il ricorrente si costituiva in giudizio impugnando così l'avviso di rettifica e liquidazione in oggetto, del quale chiedeva l'annullamento.

Spiegava, in primis, di aver liquidato imposte di donazione e le ipo-catastali nella misura minima fissa (Euro. 168,00 per ciascuna imposta) calcolate sulla base imponibile pari a zero, determinata secondo i criteri di cui all'art. 2, comma 49 del D.L. n. 262 del 2006 per la donazione e di cui agli artt. 1, 2 e 10 del D.Lgs. n. 347 del 1990 per le ipo-catastali.

Riteneva pertanto errata ed illegittima la rettifica operata dall'ufficio sulla base del presunto valore commerciale dei beni immobili, pari ad Euro. 309.721,35..

Eccepiva, pertanto, la carenza di legittimazione passiva del (///) e l'inesistenza del soggetto giuridico intimato. Spiegava infatti che il trust non era un "soggetto giuridico" ma un "rapporto giuridico" (quanto una compravendita, per esempio) con il quale un soggetto poneva sotto il controllo di un trustee uno o più beni di cui lo stesso trustee diventava titolare e che gestiva ed amministrava nell'interesse di uno o più beneficiari e/o per il raggiungimento di una finalità.

Riteneva pertanto che non fosse attribuibile al trust alcuna autonoma soggettività passiva neppure in ambito tributario in quanto il soggetto passivo dell'imposta sul reddito prodotto dai beni in trust erano i beneficiari del reddito.

Ancora, eccepiva l'inesistenza dei presupposti di fatto e di diritto dell'atto impositivo e la violazione e falsa applicazione degli artt. 2, comma 49 del D.L. n. 262 del 2006 e artt. 1, 2 e 10 del D.Lgs. n. 347 del 1990.

Riteneva infatti che non si fosse verificato alcuno dei presupposti per l'applicazione delle maggiori imposte ipo-catastali; ciò in quanto, a suo dire, il negozio giuridico di trust non era contemplato nel novero degli atti elencati dall'art. 2, comma 47 del D.L. n. 262 del 2006 e non era un vincolo di destinazione.

Ribadiva pertanto la corretta applicazione delle imposte in misura fissa e invocava, di conseguenza, la dichiarazione di nullità/annullabilità dell'atto impugnato.

L'ufficio, in data 3 dicembre 2014, si costituiva in giudizio e, con proprie controdeduzioni, replicava alle eccezioni di controparte.

Riteneva pretestuose le eccezioni relative alla presunta carenza di soggettività passiva ai fini delle imposte dirette, dal momento che il trust costituiva invece soggetto passivo ai fini delle imposte dirette.

Nel merito della questione, ribadiva la correttezza della tassazione applicata ai fini delle imposte ipo-catastali nonché la legittimità della rettifica del valore dei beni conferiti in trust sulla base del valore venale in comune commercio.

L'ufficio invocava pertanto il rigetto del ricorso. Presenti all'udienza le parti che hanno insistito nelle loro richieste ed eccezioni.

La Sezione giudicante così decide. Nel caso de quo, giustamente il contribuente ha contestato l'operato dell'ufficio che ha calcolato le imposte ipo-catastali sull'immobile oggetto del trust.

A parere di questo Giudice, nel caso de quo non vanno applicate le imposte ipo-catastali in quanto, nella fase in esame, non vi è stato alcun trasferimento effettivo dell'immobile. Come noto, il trust comporta la segregazione dei beni del settlor, ovvero del disponente, in un patrimonio separato gestito dal trustee. A giudizio del Collegio giudicante, il conferimento di beni nel trust, che per gli ultimi orientamenti della suprema Corte di cassazione, vanno assoggettati all'imposta sulle successioni e donazioni in misura proporzionale, non va invece assoggettato alle imposte ipo-catastali, così come l'ufficio, ora ha preteso. Nulla pertanto è dovuto a titolo di imposte sugli immobili, come potrebbero essere le imposte ipo-catastali, in quanto nel momento di costituzione del trust, non vi è alcun passaggio giuridico dell'immobile oggetto stesso del trust medesimo.

Il trust non comporta un atto di compravendita, bensì con tale atto, un soggetto pone sotto il controllo del trustee, uno o più beni, di cui il trust diventa titolare e che gestisce ed amministra nell'interesse di uno o più beneficiari e per il raggiungimento di una finalità. Il beneficiario finale, con la cessazione del trust, e quindi al termine della decorrenza del termine di durata del trust, dovrà solo corrispondere le imposte ipo-catastali, qui invocate. Nessuna imposta di successione dovrà allora essere corrisposta in quanto già versata.

Sono questi i motivi e le ragioni per le quali il ricorso viene accolto tout court. Spese di lite come da dispositivo. La Sezione giudicante

P.Q.M.

accoglie il ricorso e annulla l'atto impugnato.

Condanna l'Agenzia delle Entrate al pagamento delle spese liquidate in complessivi Euro 1.000,00 oltre accessori.

Milano, il 3 luglio 2015.