



Il regime fiscale del Trust alla luce della Circolare dell'Agencia delle Entrate n. 34/E del 20/10/2022

Antiriciclaggio La posizione delle società fiduciarie

SIMONETTA PARRAVICINI

29/11/2022



Il Trust e gli adempimenti antiriciclaggio

Art. 1 n. 2. lett. ee) prestatori di servizi relativi a società e trust: ogni persona fisica o giuridica che fornisce a terzi, a titolo professionale, uno dei seguenti servizi:

...

4) Svolgere la funzione di fiduciario in un trust espresso o in un istituto giuridico affine o provvedere affinché un'altra persona occupi tale funzione;

Art. 3 n. 5. Rientrano nella categoria di altri operatori non finanziari:

a) I prestatori di servizi relativi a società e trust, ove non obbligati in forza delle previsioni di cui ai commi 2 e 4, lettere a), b), c), del presente articolo;

Art. 17 – Disposizioni generali

1. I soggetti obbligati procedono all'adeguata verifica del cliente e del titolare effettivo con riferimento ai rapporti e alle operazioni inerenti allo svolgimento dell'attività istituzionale o professionale:



Il Trust e gli adempimenti antiriciclaggio

Art. 18 – Contenuto degli obblighi di adeguata verifica

Art. 19 – Modalità di adempimento degli obblighi di adeguata verifica

Art. 20 – Criteri per la determinazione della titolarità effettiva di clienti diversi dalle persone fisiche

Art. 22 – Obblighi del cliente

1. I clienti forniscono per iscritto, sotto la propria responsabilità, tutte le informazioni necessarie e aggiornate per consentire ai soggetti obbligati di adempiere agli obblighi di adeguata verifica

...

5. I fiduciari di trust espressi ... ottengono e detengono informazioni adeguate, accurate e aggiornate sulla titolarità effettiva del trust... I medesimi fiduciari che, in tale veste, instaurano un rapporto continuativo o professionale ovvero eseguono una prestazione occasionale dichiarano il proprio stato ai soggetti obbligati.

1. I soggetti obbligati procedono all'adeguata verifica del cliente e del titolare effettivo con riferimento ai rapporti e alle operazioni inerenti allo svolgimento dell'attività istituzionale o professionale:



Il Trust e gli adempimenti antiriciclaggio

Art. 21 – Comunicazione e accesso alle informazioni sulla titolarità effettiva di persone giuridiche e trust

...

3. trust produttivi di effetti giuridici rilevanti ai fini fiscali ... sono tenuti all'iscrizione in apposita sezione speciale del Registro delle Imprese. Le informazioni di cui all'articolo 22, comma 5, relative alla titolarità effettiva dei medesimi trust ... sono comunicate, a cura del fiduciario ... al registro delle imprese ...

4. L'accesso alle informazioni di cui all'articolo 22, comma 5, relative alla titolarità effettiva dei medesimi trust è consentito:

...

d) ai soggetti obbligati, a supporto degli adempimenti prescritti in occasione dell'adeguata verifica

...

D.M. MEF MISE 11 Marzo 2022 n. 55 in GU 25 maggio 2022



Il Trust e gli adempimenti antiriciclaggio

Indicatori di anomalia, monitoraggio e controllo costante

Segnalazione operazioni sospette

Le società fiduciarie

Le società fiduciarie di cui alla Legge 23 novembre 1939 n. 1966, ai sensi dell'art. 1 sono quelle che "si propongono ... di assumere l'amministrazione dei beni per conto di terzi ...".

In tale ambito le società fiduciarie possono assumere il ruolo di trustee o di protector di Trust , attività ormai molto diffusa anche tra le principali società non solo di origine professionale

I Trust sono però frequenti clienti delle società fiduciarie in particolare per l'amministrazione di quella quota di patrimonio finanziario gestito all'estero o per amministrare quote di partecipazioni societarie italiane e estere.

Gli obblighi antiriciclaggio variano quindi:

- dall'adeguata verifica sul Trust di cui si è trustee o protector
- all'adeguata verifica del Trust cliente
- agli adempimenti conseguenti all'intestazione di beni detenuti fiduciarmente per conto del Trust cliente quando ci si interfaccia con altri soggetti obbligati (dichiarazioni di effettiva titolarità ecc.)