La dichiarazione dei redditi del Trust
Bologna,14 aprile 2015

Antonello Montanari
«Studio Associato Montanari, Cecchetti, Mandes, Manferrari
Dottori Commercialisti»

Il codice fiscale del trust

Dopo la costituzione del *trust*, il *trustee dovrà* richiedere il codice fiscale in caso di *trust* senza attività commerciale e anche la partita IVA in caso di *trust commerciale.*

Il codice fiscale deve essere richiesto con il Mod. AA5/6.

Il codice di attività: nella classificazione ATECO non c'è un codice riferito ai *trust* motivo per il quale occorrerà individuare quello più consono all'attività del *trust*.

Classificazione della natura giuridica: per i *trust* residenti il codice è il 54 mentre per i *trust* non residenti il codice è il 44.

Sede legale, amministrativa del trust: normalmente coincide con la residenza e/o la sede legale del *trustee*.

Il rappresentante: il modulo è predisposto per indicare, quale legale rappresentante, non solo il *trustee* persona fisica ma anche una *trust company.*

AA5/6

DOMANDA ATTRIBUZIONE CODICE FISCALE, COMUNICAZIONE VARIAZIONE DATI, AVVENUTA FUSIONE, CONCENTRAZIONE, TRASFORMAZIONE, ESTINZIONE

(SOGGETTI DIVERSI DALLE PERSONE FISICHE)

CODICE FISCALE

Pagina n.

QUADRO A
TIPO RICHIESTA

1 ATTRIBUZIONE DEL NUMERO DI CODICE FISCALE — DATA COSTITUZIONE

2 VARIAZIONE DATI — CODICE FISCALE — DATA VARIAZIONE

3 ESTINZIONE — CODICE FISCALE — DATA ESTINZIONE

4 RICHIESTA DUPLICATO DEL CERTIFICATO DI CODICE FISCALE — CODICE FISCALE

5 RICHIESTA ATTRIBUZIONE CODICE FISCALE DI TERZI — CODICE FISCALE DEL RICHIEDENTE

QUADRO B
SOGGETTO D'IMPOSTA

Dati identificativi

DENOMINAZIONE

NATURA GIURIDICA — SIGLA (eventuale) — TERMINE APPROVAZIONE BILANCIO O RENDICONTO giorno mese

CODICE ATTIVITÀ — DESCRIZIONE ATTIVITÀ

Sede legale, amministrativa o, in mancanza, Sede effettiva

INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, PALAZZINA, ECC.)

C.A.P. — COMUNE OVVERO STATO ESTERO (senza abbreviazione) — PROVINCIA

Domicilio fiscale se diverso dalla sede legale, amministrativa o effettiva

INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, PALAZZINA, ECC.)

C.A.P. — COMUNE (senza abbreviazione) — PROVINCIA

QUADRO C
RAPPRESENTANTE

COGNOME ovvero DENOMINAZIONE — NOME — SESSO — CODICE CARICA

COMUNE (o Stato estero) DI NASCITA — PROV. — DATA DI NASCITA — CODICE FISCALE

QUADRO D
COMUNICAZIONE DI AVVENUTA FUSIONE, CONCENTRAZIONE, TRASFORMAZIONE

1 FUSIONE — 2 CONCENTRAZIONE — 3 TRASFORMAZIONE

CODICE FISCALE — CODICE FISCALE

CODICE FISCALE — CODICE FISCALE

Dati relativi al soggetto non estinto ovvero risultante dalla fusione

DENOMINAZIONE — CODICE FISCALE — NATURA GIURIDICA

Domicilio fiscale

INDIRIZZO COMPLETO (VIA O PIAZZA, NUMERO CIVICO, SCALA, INTERNO, PALAZZINA, ECC.)

C.A.P. — COMUNE — PROVINCIA

Rappresentante

COGNOME ovvero DENOMINAZIONE — NOME — SESSO

COMUNE (o Stato estero) DI NASCITA — PROV. — DATA DI NASCITA — CODICE FISCALE

Obblighi dichiarativi del *trust*

I *trusts* commerciali sono obbligati alla presentazione della dichiarazione dei redditi mediante la compilazione del modello **UNICO SC** mentre nel caso di *trusts* non commerciali deve essere utilizzato il modello **UNICO ENC**.

Nel caso, poi, di *trusts* commerciali, occorrerà procedere alla compilazione anche del modello IVA ed IRAP.

Se il *trust* è anche proprietario di immobili, sarà destinatario della **normativa IMU**.

Codice fiscale

TIPO DI DICHIARAZIONE

Redditi | Iva | Quadro DW | Quadro VO | Quadro AC | Studi di settore | Parametri | Trust | Correttiva nei termini | Dichiarazione integrativa a favore | Dichiarazione integrativa | Dichiarazione integrativa (art. 2 co. 8 bis DPR 322/98) | Eventi eccezionali

SOCIETÀ O ENTE

Partita IVA

Data bilancio/rendiconto o atto fusione/scissione: giorno mese anno

Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto: giorno mese anno

Periodo d'imposta: dal giorno mese anno al giorno mese anno

Stato | Natura giuridica | Situazione

Indicare, in caso di fusione, il codice fiscale del soggetto incorporante o risultante dalla fusione e, in caso di scissione, quello del beneficiario designato

Telefono | Fax | Enti associativi ex art. 148, comma 3 e ss. TUIR

Indirizzo di posta elettronica

RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE

Codice fiscale (obbligatorio) | Codice carica | Data carica: giorno mese anno

Cognome | Nome | Sesso (barrare la relativa casella): M F

Data di nascita: giorno mese anno | Comune (o Stato estero) di nascita | Provincia | Telefono

Codice fiscale società o ente dichiarante

ALTRI DATI

Canone RAI | ONLUS: Tipo soggetto | Settore di attività | Situazioni particolari

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

Quadri compilati:

RA RB RC RD RE RF RG RH RI RK RL RM RN RP RO RQ RS RT RU RX RZ FC

CE TR N. moduli IVA

Invio avviso telematico all'intermediario | Invio comunicazione telematica anomalie dati studi di settore all'intermediario

FIRMA DEL DICHIARANTE

Soggetto	Codice fiscale	FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	FIRMA PER ATTESTAZIONE (Redditi/IVA)

VISTO DI CONFORMITÀ
Riservato al C.A.F. o al professionista

Visto di conformità rilasciato ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n. 241/1997 relativo a Redditi/IVA

Codice fiscale del responsabile del C.A.F. | Codice fiscale del C.A.F.

Codice fiscale del professionista

Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n. 241/1997

FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA

CERTIFICAZIONE TRIBUTARIA
Riservato al professionista

Codice fiscale del professionista

Codice fiscale o partita IVA del soggetto diverso dal certificatore che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili

Si attesta la certificazione ai sensi dell'art. 36 del D.Lgs. n. 241/1997

FIRMA DEL PROFESSIONISTA

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA
Riservato all'intermediario

Codice fiscale dell'intermediario | Soggetto che ha predisposto la dichiarazione

Ricezione avviso telematico | Ricezione comunicazione telematica anomalie dati studi di settore

Data dell'impegno: giorno mese anno | FIRMA DELL'INTERMEDIARIO

Il trust quale ente non commerciale

Le istruzioni di **UNICO ENC** affermano che il modello deve essere utilizzato anche dai «….*trust che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali…».*

Si ricorda che il reddito complessivo degli enti non commerciali è formato dai redditi fondiari (quadro RA e/o RB), di capitale e diversi (quadro RL), di impresa (quadro RF o RG o RC o RD), di partecipazione in società di persone (quadro RH).

Per i redditi di fonte estera percepiti direttamente e soggetti ad imposta sostitutiva occorrerà compilare il quadro RM.

Per le plusvalenze soggette ad imposta sostitutiva, di cui al Dlgs. 461/1997, occorrerà compilare il quadro RT.

Sono esclusi i redditi esenti e quelli assoggettati a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva.

Il *trust* opaco

Sono tali, per esempio, i ***trust* discrezionali** nonché tutte le tipologie di *trusts* in cui i beneficiari vantano mere aspettative sui beni in trust come pure saranno opachi i ***trusts* di accumulazione.**

Sono, altresì, da considerare opachi anche quei *trusts* in cui vi siano beneficiari finali di capitale, ma non di reddito.

In sostanza sono trasparenti solamente quei *trusts* in cui i beneficiari vantano "***una capacità contributiva attuale***" in relazione al reddito.

Non basta, pertanto, l'individuazione del beneficiario (anche se la prassi in taluni casi non è chiarissima).

Nel caso del *trust opaco,* occorrerà compilare:

- i singoli quadri portanti l'indicazione dei redditi prodotti dal trust;
- Il **quadro RN**.

Il reddito sarà, poi, soggetto all'IRES nella misura del 27,5%.

ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI 2015

Agenzia Entrate

PERIODO D'IMPOSTA 2014

CODICE FISCALE

REDDITI
QUADRO RN
Determinazione del reddito complessivo
Calcolo dell'IRES

Ires

RN1	Reddito di terreni (dal quadro RA, somma del rigo RA52 col. 9 e col. 10)	,00
RN2	Reddito di fabbricati (dal quadro RB, rigo RB35)	,00
RN3	Reddito di impresa enti a contabilità pubblica (dal quadro RC, rigo RC10)	,00
RN4	Reddito di allevamento e di altre attività agricole (dal quadro RD, rigo RD16)	,00
RN5	Reddito (o perdita) di arti e professioni (dal quadro RE, rigo RE23)	,00
RN6	Reddito di impresa in contabilità ordinaria (dal quadro RF, rigo RF65)	,00
RN7	Reddito (o perdita) di impresa in contabilità semplificata (dal quadro RG, rigo RG33)	,00
RN8	Reddito (o perdita) di partecipazione (dal quadro RH, rigo RH16)	,00
RN9	Reddito di capitale (dal quadro RL, rigo RL3 colonna 2 + RL4 colonna 2)	,00
RN10	Redditi diversi (dal quadro RL, rigo RL21)	,00
RN11	Redditi derivanti dalla cessione di partecipazioni (dal quadro RT, sez. III e IV)	,00
RN12	Rimborso di oneri dedotti in precedenti esercizi	,00
RN13	Reddito complessivo — Reddito minimo: 1 ,00; Perdite non compensate: 2 ,00; Liberalità: 3 ,00; Start-up: 4 ,00; ACE: 5 ,00	6 ,00
RN14	Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento	,00
RN15	Oneri deducibili (dal quadro RS, rigo RS31)	,00
RN16	**Reddito imponibile (RN13, col.6 + RN14 – RN15)**	,00
RN17	a) di cui 1 ,00 soggetto all'aliquota del 27 , 50 %	2 ,00
RN18	b) di cui 1 ,00 soggetto all'aliquota del 2 , %	3 ,00
RN19	Imposta relativa al reddito imponibile	,00
RN20	Detrazione di imposta — 1 ,00; 2 ,00; 3 ,00; 4 ,00; 5 ,00	
RN21	**IMPOSTA NETTA (RN19 – RN20 col. 5)** (di cui imposta sospesa 1 ,00)	2 ,00
RN22	19% degli oneri rimborsati per i quali si è fruito di detrazioni di imposta	,00
RN23	Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento	,00
RN24	Credito per imposte pagate all'estero	,00
RN25	Altri crediti di imposta (di cui per immobili colpiti dal sisma Abruzzo 1 ,00) Art bonus 2 ,00	3 ,00
RN26	Ritenuta d'acconto (di cui altre ritenute 1 ,00)	2 ,00
RN27	**TOTALE CREDITI E RITENUTE (RN23 + RN24 + RN25 col. 2 + RN25 col. 3 + RN26 col. 2)**	,00
RN28	**IRES dovuta o differenza a favore del contribuente**	,00
RN29	Crediti di imposta (da quadro RU)	,00
RN30	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione	,00
RN31	Eccedenza d'imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	,00
RN32	Eccedenza d'imposta da utilizzare nel quadro PN	,00
RN33	Acconti — Eccedenze utilizzate: 1 ,00; Recupero imposte sostitutive: 2 ,00; Acconti versati: 3 ,00; Acconti ceduti: 4 ,00; Credito rivenuto da atti di recupero: 5 ,00	6 ,00
RN34	**IRES dovuta (RN28 – RN29 – RN30 + RN31 + RN32 – RN33 col. 6 – RN34 col. 1 – RN34 col. 2) se positivo** — Imposta rateizzata: 1 ,00; Eccedenze utilizzate: 2 ,00	3 ,00
RN35	**Imposta a credito (RN28 – RN29 – RN30 + RN31 + RN32 – RN33 col. 6) se negativo**	,00
RN36	Credito ceduto a società del gruppo (riportare l'importo nel rigo RK1 del quadro RK)	,00
RN37	Eccedenza compensata nel rigo RQ7	,00
RN38	Eccedenza di credito della presente dichiarazione (RN35 – RN36 – RN37 , da riportare nel rigo RX1, col.1)	,00

Il *trust* trasparente

Anche nel caso di *trust* trasparente occorrerà compilare i quadri relativi ai singoli redditi prodotti.

Il reddito totale così conseguito verrà, però, indicato nel **quadro PN** senza liquidare l'imposta IRES (e quindi senza la compilazione del quadro RN) poiché il reddito è imputato ai beneficiari in proporzione alla loro quota di partecipazione individuata nell'atto di costituzione del trust o in altri documenti successivi oppure, in mancanza, in parti uguali .

I redditi sono imputati «in ogni caso» per competenza ai beneficiari e, quindi, indipendentemente dall'effettiva percezione così come anche chiarito dall'Agenzia delle Entrate con circ. n. 48/E del 2007.

PERIODO D'IMPOSTA 2014

ENTI NON COMMERCIALI ED EQUIPARATI 2015

Agenzia Entrate

CODICE FISCALE

REDDITI
QUADRO PN
Imputazione del reddito del trust

Mod. N.

SEZIONE I
Redditi e/o perdite da imputare

PN1	Redditi	Rimborso oneri dedotti in precedenti esercizi: 1 ,00	Liberalità: 2 ,00	Start-up: 3 ,00	ACE: 4 ,00	5 ,00
PN2	Oneri deducibili					,00
PN3	Reddito da imputare					,00
PN4	Perdite da imputare					,00

SEZIONE II
Importi da attribuire ai beneficiari

			Totale	Quote da attribuire
PN5	Credito per imposte pagate all'estero			,00
PN6	Credito di imposta sui fondi comuni di investimento		1 ,00	2 ,00
PN7	Altri crediti di imposta		1 ,00	2 ,00
PN8	Ritenute			,00
PN9		Acconti: 1 ,00	Credito rivenuto da atti di recupero: 2 ,00	3 ,00
PN10	Altri dati	ACE: 1 ,00	Start-up: 2 ,00	Plusvalenza attribuita: 3 ,00

SEZIONE III
Utilizzo eccedenza Ires della precedente dichiarazione

PN11	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione	,00
PN12	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24	,00
PN13	Eccedenza di imposta risultante dalla precedente dichiarazione attribuita ai beneficiari	,00
PN14	Eccedenza da utilizzare	,00

SEZIONE IV
Crediti d'imposta concessi al Trust e trasferiti ai beneficiari

	Codice credito	Anno di riferimento	Importo ceduto
PN15	1	2	3 ,00
PN16			,00
PN17			,00
PN18			,00

SEZIONE V
Redditi prodotti all'estero e relative imposte

	Codice Stato estero	Anno	Tipo	Reddito estero	Art. 165, c. 5	Imposta estera
PN19	1	2	3	4 ,00	5 ,00	6 ,00
PN20				,00	,00	,00
PN21				,00	,00	,00

SEZIONE VI
Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, del Tuir

	Anno di formazione	Codice Stato estero	Nazionale	Estera
PN22	1	2	3 ,00	4 ,00
PN23			,00	,00
PN24			,00	,00
PN25			,00	,00
PN26			,00	,00

SEZIONE VII
Redditi e/o perdite imputati ai beneficiari

	Codice fiscale	Codice dello Stato estero	Partecipazione	Redditi	Perdite
PN27	1	2 (vedere istruzioni)	3 %	4 ,00	5 ,00
PN28	1	2 (vedere istruzioni)	3 %	4 ,00	5 ,00
PN29	1	2 (vedere istruzioni)	3 %	4 ,00	5 ,00
PN30	1	2 (vedere istruzioni)	3 %	4 ,00	5 ,00

SEZIONE VIII
Redditi derivanti da imprese estere partecipate

	Reddito	Imposte sul reddito dell'anno	Imposte sul reddito degli anni precedenti	Imposte pagate all'estero sugli utili distribuiti
PN31	1 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00

I **beneficiari del *trust* trasparente**

I beneficiari persone fisiche di un *trust* trasparente, dovranno dichiarare il reddito trasferito e derivante dal quadro PN come **reddito di capitale** così come previsto dall'art. 44, comma, 1 lett. g-sexies (*«i redditi imputati al beneficiario di trust ai sensi dell'art. 73, comma 2, anche se non residenti»)* mediante la compilazione del **quadro RL** (altri redditi), **sez. I-B** (redditi di capitale imputati da Trust) di UNICO PF.

La citata circ. 48/E/2007 non chiarisce, però, se le attribuzioni ai beneficiari scontino una ritenuta alla fonte.

L'art. 26, comma 5, del DPR 600/73, specifica che i sostituti d'imposta operano una ritenuta alla fonte del 26% a titolo d'acconto sui redditi di capitale e questo dovrebbe valere anche nel caso dei trust.

PERSONE FISICHE 2015

Agenzia Entrate

PERIODO D'IMPOSTA 2014

CODICE FISCALE

REDDITI
QUADRO RL
Altri redditi

Mod. N.

MODELLO GRATUITO

SEZIONE I-A
Redditi di capitale

		Tipo reddito	Redditi	Ritenute
RL1	Utili ed altri proventi equiparati	1	2 ,00	3 ,00
RL2	Altri redditi di capitale		,00	,00
RL3	**Totale** (sommare l'importo di col. 2 agli altri redditi Irpef e riportare il totale al rigo RN1 col. 5; sommare l'importo di col. 3 alle altre ritenute e riportare il totale al rigo RN33, col. 4)		,00	,00

SEZIONE I-B
Redditi di capitale imputati da Trust

	Codice fiscale del Trust	Reddito	Crediti di imposta sui fondi comuni di investimento	Crediti per imposte pagate all'estero	Ritenute
RL4	1	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00

	Eccedenze di imposta	Altri crediti	Acconti versati
RL4	6 ,00	7 ,00	8 ,00

SEZIONE II-A
Redditi diversi

		Redditi	Spese
RL5	Corrispettivi di cui all'art. 67, lett. a) del Tuir (lottizzazione di terreni, ecc.)	1 ,00	2 ,00
RL6	Corrispettivi di cui all'art. 67, lett. b) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio)	,00	,00
RL7	Corrispettivi di cui all'art. 67, lett. c) del Tuir (cessioni di partecipazioni sociali)	,00	,00
RL8	Proventi derivanti dalla cessione totale o parziale di aziende di cui all'art. 67, lett. h) e h-bis) del Tuir	,00	,00
RL9	Proventi di cui all'art. 67, lett. h) del Tuir, derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto di aziende	,00	,00
RL10	Proventi di cui all'art. 67, lett. h) e h-ter) del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili	,00	,00
RL11	Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente (censi, decime, livelli, ecc.) e redditi dei terreni dati in affitto per usi non agricoli	,00	
RL12	Redditi di beni immobili situati all'estero non locati per i quali è dovuta l'IVIE e dei fabbricati adibiti ad abitazione principale: 1 ,00 — Redditi di beni immobili situati all'estero: 2 ,00 — Redditi sui quali non è stata applicata ritenuta: 3 ,00		
RL13	Redditi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. non conseguiti dall'autore o dall'inventore	,00	
RL14	Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente	,00	,00
RL15	Compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente	,00	,00
RL16	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere	,00	,00
RL17	Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del Tuir	,00	,00
RL18	**Totali** (sommare gli importi da rigo RL5 a RL17)	,00	,00
RL19	**Reddito netto** (col. 1 rigo RL18 - col. 2 rigo RL18; sommare l'importo di rigo RL19 agli altri redditi Irpef e riportare il totale al rigo RN1 col. 5)	,00	
RL20	**Ritenuta d'acconto** (sommare tale importo alle altre ritenute e riportare il totale al rigo RN33, col. 4)	,00	

Redditi derivanti da attività occasionale o da obblighi di fare, non fare o permettere

SEZIONE II-B
Attività sportive dilettantistiche e collaborazioni con cori, bande e filodrammatiche

RL21	Compensi percepiti			,00
RL22	Totale compensi assoggettati a titolo d'imposta	1 ,00	**Reddito imponibile** (sommare agli altri redditi Irpef e riportare il totale al rigo RN1 col. 5)	2 ,00
RL23	Totale ritenute operate sui compensi percepiti nel 2014	1 ,00	**Ritenuta a titolo d'acconto** (sommare tale importo alle altre ritenute e riportare il totale al rigo RN33, col. 4)	2 ,00
RL24	Totale addizionale regionale trattenuta sui compensi percepiti nel 2014	1 ,00	**Addizionale regionale** (da riportare nel rigo RV3 col. 3)	2 ,00
	Totale addizionale comunale trattenuta sui compensi percepiti nel 2014	3 ,00	**Addizionale comunale** (da riportare nel rigo RV11 col. 1)	4 ,00

SEZIONE III
Altri redditi di lavoro autonomo

RL25	Proventi lordi per l'utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. percepiti dall'autore o inventore	,00
RL26	Compensi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali	,00
RL27	Redditi derivanti dai contratti di associazione in partecipazione se l'apporto è costituito esclusivamente da prestazioni di lavoro e utili spettanti ai promotori e ai soci fondatori di società per azioni, in accomandita per azioni e a responsabilità limitata	,00
RL28	**Totale compensi, proventi e redditi** (sommare gli importi da rigo RL25 a RL27)	,00
RL29	**Deduzioni forfetarie delle spese di produzione dei compensi e dei proventi di cui ai righi RL25 e RL26**	,00
RL30	**Totale netto compensi, proventi e redditi** (RL28 - RL29; sommare l'importo agli altri redditi Irpef e riportare il totale al rigo RN1 col. 5)	,00
RL31	**Ritenuta d'acconto** (sommare tale importo alle altre ritenute e riportare il totale al rigo RN33, col. 4)	,00

SEZIONE IV
Altri redditi

		Deduzione fruita non spettante	Interessi su deduzione fruita	Eccedenza di deduzione
RL32	Decadenza start up recupero deduzioni	1 ,00	2 ,00	3 ,00

Grazie per l’attenzione