I notai sul trattamento tributario del fondo speciale da contratti di affidamento fiduciario

Erogazioni a beneficio singolo

Niente cumulo deduzione più detrazione per gli apporti

DI VINCENZO MORENA

Erogazioni al fondo speciale senza il cumulo dei benefici fiscali. Con riferimento al trattamento fiscale delle erogazioni effettuate a favore del fondo speciale, la detrazione dall'imposta lorda sull'Irpef, pari al 35% della somma, non è cumulabile con la deduzione del 20% dall'Irpef del reddito complessivo dichiarato dal soggetto erogatore. Nonostante il tenore letterale dell'art.6, co.9, l. n.112/16 (fondi speciali composti di beni sottoposti a vincolo di destinazione) parrebbe, infatti, implicare la possibilità, per l'apportante, di godere cumulativamente dei benefici, quest'ultimi sono, invece, tra loro alternativi, stante la platea di soggetti beneficiari diversi a cui sono indirizzate le due agevolazioni (la prima riguarda, infatti, i soli soggetti Irpef, la seconda opera anche con riferimento alle società, enti commerciali e non commerciali) e il richiamo all'art.83, co.2, dlgs n.117/17 (detrazioni e deduzioni per erogazioni liberali). È uno dei chiarimenti che emergono dallo Studio n.15-2019/T del Consiglio nazionale del notariato, titolato: «Il trattamento tributario del fondo speciale da contratti di affidamento fiduciario. I profili dell'imposizione diretta».
L'analisi dei notai sull'istituto che realizza un vincolo di destinazione, dal quale discende, per il costituente, «la perdita di disposizione dei beni che ne fanno parte», e per l'affidatario, «una disponibilità al solo fine di perseguire lo scopo al quale quei beni sono destinati e l'incarico gli è conferito», fornisce anche un'importante precisazione in merito alla tassazione del reddito eventualmente conseguito attraverso la gestione del fondo. Come si legge nel documento, infatti, «la situazione del fondo speciale da affidamento tributario sembra assimilabile ad un trust opaco (risoluzione 4 ottobre 2007, n.278/E) e, dall'accettazione di questa impostazione, discende che se il beneficiario non può considerarsi, secondo questo parametro, soggetto individuato (o meglio se non sono sufficientemente individuati i suoi diritti sull'accrescimento del fondo), sarà il fondo a dover pagare l'imposta». Secondo i notai, dunque, in tali circostanze, non potrà verificarsi alcun fenomeno di imputazione per trasparenza nei confronti di altri soggetti (disponente, gestore, beneficiari), in quanto il fondo, quale patrimonio autonomo e separato, assume propria soggettività tributaria.
In relazione alla «fase conclusiva del fondo», infine, il Consiglio si sofferma, tra le altre, sull'ipotesi, particolare e non disciplinata dal legislatore, che nasce dal caso in cui il gestore muoia prima del beneficiario: in tali circostanze «sarà necessario un nuovo atto pubblico che, riconosciuta la persistenza del vincolo di destinazione, identifichi un nuovo, gestore senza che ciò possa rappresentare una duplicazione delle agevolazioni previste per l'atto originario».

MF MILANO FINANZA BUSINESS SCHOOL
Class ACADEMY
PEGASO Università Telematica

Master in
Mercato cinese e fattori di sviluppo del commercio internazionale
Una formazione all'avanguardia per i manager globali

Contenuti del Master

Il Master è strutturato in 8 moduli. Gli iscritti potranno effettuare stage presso Class Editori divisione Cina e Xhinua.

1° Modulo: Società e istituzioni della Cina contemporanea
2° Modulo: Il sistema produttivo cinese
3° Modulo: Finanza ed economia monetaria
4° Modulo: Politica industriale
5° Modulo: Politica economica della Cina
6° Modulo: Organizzazione e gestione aziendale
7° Modulo: Marketing internazionale
8° Modulo: Belt and Road Initiative: la nuova via della seta

- Master Universitario Online
- Durata corso: 6 mesi
- Esami in presenza in oltre 70 sedi
- Iscrizioni sempre aperte

CFU: 60 | Prezzo: € 1200 | Ore: 1500

www.classacademy.it
Numero Verde 800 185 457

BREVI

L'Agenzia delle entrate *regala più di 10 mila apparecchiature informatiche che non utilizza più, ma che sono ancora funzionanti, agli istituti scolastici, agli enti non profit, agli organismi di volontariato e alle pubbliche amministrazioni. Prosegue infatti l'iniziativa, ormai decennale, di non rottamare Pc fissi, portatili e server dismessi, ma di donarli ad altri enti per i quali possono essere ancora utili. Il nuovo bando, pubblicato oggi sul sito internet delle Entrate, www.agenziaentrate.it, ribadisce l'impegno del Fisco per l'ambiente e il riutilizzo dei beni. Per partecipare alla gara le domande vanno inviate via Pec all'indirizzo cessionigratuite@pec.agenziaentrate.it entro il 12 aprile.*

Il Barometro Crif *delle richieste di mutui e surroghe da parte degli italiani, aggiornato a febbraio 2019, mostra che è proseguito il rallentamento delle richieste di nuovi mutui e surroghe da parte delle famiglie italiane (vere e proprie istruttorie formali registrate sul Sistema di informazioni creditizie di Crif), con un calo del -7,8% rispetto al corrispondente periodo febbraio 2018. A mitigare la performance negativa delle richieste si segnala la crescita dell'importo medio, che fa segnare un +2,9% per attestarsi a 129.702 euro. L'andamento osservato è spiegabile con il progressivo ridimensionamento dell'incidenza dei mutui di sostituzione, già iniziato nel corso degli anni precedenti. Relativamente alla distribuzione per fasce di importo, a febbraio le richieste si sono concentrate prevalentemente nella classe compresa tra 100.001 e 150 mila euro, con una quota pari al 29,3% del totale.*

«La difesa e *la tutela della res-publica è l'obiettivo che la Corte dei conti è chiamata a realizzare in ogni ambito territoriale in sinergia con gli enti locali a tutela degli equilibri finanziari del territorio. A tal proposito, la Corte, nella sua veste di giudice terzo e imparziale, non deve essere e non deve sentirsi distante dalle Autonomie Locali che formano la parte viva e diffusa del nostro Paese, alle quali è doveroso rivolgere apprezzamento e incoraggiamento tutte le volte che le stesse agiscono realmente e fattivamente in favore della trasparenza, del contrasto alla corruzione e del buon funzionamento dei controlli interni». Lo ha detto Gabriele Fava, membro laico del Consiglio di Presidenza della Corte dei conti, nel corso del suo intervento durante l'inaugurazione dell'anno giudiziario 2019 della Sezione regionale per la Lombardia.*

Il consiglio dei *ministri del 7 marzo scorso ha deciso di impugnare la legge della Regione Toscana n. 3 del 7/1/2019, recante «Legge di manutenzione dell'ordinamento regionale 2018», in quanto alcune norme in tema di contratti pubblici si porrebbero in contrasto con l'ordinamento europeo e invadono la competenza esclusiva statale in materia di tutela della concorrenza, e la legge della Regione Sardegna n. 1 dell'11/1/2019, recante «Legge di semplificazione 2018», in quanto alcune norme riguardanti l'organizzazione amministrativa del parco naturale violerebbero gli standard di tutela dell'ambiente e dell'ecosistema posti dal legislatore statale nell'esercizio della competenza esclusiva ex art. 117, secondo comma, lett. s), della Costituzione.*

Ogni anno, da *anni, vengono donati dai privati alla fondazione A. De Gasperis oltre 170 mila euro per finanziare risonanze magnetiche, borse di studio e ferri chirurgici. Per festeggiare il cinquantesimo anniversario ma soprattutto i benefattori che lo hanno reso possibile, la Fondazione A. De Gasperis, organizza il 20 marzo alle 17 «Grazie di cuore 1968 - 2018». Una festa che è anche un bilancio dei progetti finanziati e di quelli futuri del Dipartimento cardiotoracovascolare dell'Ospedale Niguarda Ca' Granda di Milano, che la Fondazione Centro cardiologia e cardiochirurgia A. De Gasperis (Fondazione A. De Gasperis) sostiene da cinque decenni.*

Martedì 12 marzo *il ministro dello sviluppo economico e del lavoro Luigi Di Maio assieme agli ad di Cassa depositi e prestiti e Invitalia presenterà il nuovo progetto incentivi.gov.it. A seguire il Tavolo Pmi per discutere delle misure per la competitività e la crescita.*

VkVSlyMjVm9sb0Vhc3lSZWFkZXJfQXZ2ZW5pcmUjIyNkMTBhMGEwMy1iYzM4LTRkNmMtODgwZC02MjA0MjBhMjhlY2QjIyMyMDE5LTAzLTA5VDA4OjM0OjE2IyMjVkVS