



REPUBBLICA ITALIANA
IN NOME DEL POPOLO ITALIANO

LA COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE
DI NAPOLI

SEZIONE 31

riunita con l'intervento dei Signori:

- | | | | |
|--------------------------|------------|------------|------------|
| <input type="checkbox"/> | COSMA | FERDINANDO | Presidente |
| <input type="checkbox"/> | ITRI | PAOLO | Relatore |
| <input type="checkbox"/> | NAPOLITANO | TERESA | Giudice |
| <input type="checkbox"/> | | | |
| <input type="checkbox"/> | | | |
| <input type="checkbox"/> | | | |
| <input type="checkbox"/> | | | |

ha emesso la seguente

- sull'appello n
depositato il 25/03/2014

- avverso la sentenza n. ~~851/22/13~~ emessa dalla Commissione Tributaria Provinciale di NAPOLI
contro: AG.ENTRATE DIREZIONE PROVINCIALE I DI NAPOLI

proposto dal ricorrente

difeso da:

Atti impugnati:
S/RIF.IST.RIMB. IMP.IPOTECARIA
S/RIF.IST.RIMB. IMP.CATASTALE

SEZIONE

N° 31

REG.GENERALE

N°

UDIENZA DEL

27/10/2014 ore 09:30

SENTENZA

N°

9487/30/14

PRONUNCIATA IL:

27/10/14

DEPOSITATA IN
SEGRETARIA IL

03/11/14

Il Segretario

[Handwritten signature]

SENTENZA
IL CASO

COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE DI NAPOLI
SEZIONE XXXI

n.
ud. 27.10.2014

SVOLGIMENTO DEL PROCESSO

impugna a mezzo del difensore la sentenza n. _____ emessa il
02.12.2013 dalla sez. 22[^] della Commissione Tributaria Provinciale di Napoli depositata in
data **17.12.2013**, sentenza con la quale è stato respinto il ricorso proposto in primo grado dal
contribuente avverso il silenzio-rifiuto formatosi sulla sua istanza di rimborso dell'imposta
ipotecaria e catastale per 12mila euro circa versata in relazione alla costituzione in *trust* di un
complesso immobiliare sito in Napoli alla via _____

Il ricorrente si duole in sostanza del fatto che nel caso di specie la costituzione dei beni in
trust autodichiarato - diversamente da quanto ritenuto dall'ente impositore - si risolverebbe in
un mero vincolo sui beni a favore dei beneficiari finali, e, in quanto tale, privo quindi
nell'immediato di qualsiasi efficacia traslativa (proprio in quanto il disponente cumula insieme
le qualità di *settlor* e di *trustee*), fermo ovviamente restando il trasferimento differito della
proprietà dei beni ai predetti beneficiari quando se ne verificheranno le condizioni; ragion per
cui esso atto dispositivo rimarrebbe soggetto all'imposta ipotecaria e catastale in misura fissa
non proporzionale.

Di contrario avviso il giudice di prime cure, il quale ha invece sostenuto che nel caso che
interessa il *trust* avrebbe determinato un marcato effetto traslativo, dal momento che il
proprietario _____ avrebbe trasferito il suo diritto di proprietà all'"ufficio" del *trustee*,
che assumerebbe quindi soggettività autonoma atteso che solo temporaneamente detto
"ufficio" viene ricoperto dallo stesso *settlor* quale originario proprietario dei beni costituiti in
trust.

Con l'atto di appello il contribuente ripropone in sostanza gli stessi motivi di doglianza di
cui al ricorso introduttivo di primo grado, eccependo violazione dell'art. 2, comma 49 del d.l. n.
262/2006 e dell'art. 92, cod. proc. civ. sotto il profilo delle spese; e chiede la riforma della
sentenza impugnata con la conseguente condanna dell'Agenzia delle Entrate al rimborso delle
imposte già versate con vittoria delle spese di giudizio.

L'Ufficio Impositore, costituitosi in giudizio, ribadisce la correttezza e la piena legittimità del
suo operato, concludendo in via principale per il rigetto dell'appello con condanna
dell'appellante alle spese di giudizio.

MOTIVI DELLA DECISIONE

L'appello è infondato e va rigettato.

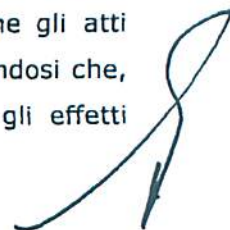
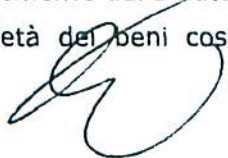
Come è noto, l'imposta ipotecaria è dovuta ogni qual volta si debbano eseguire le formalità di trascrizione, iscrizione, rinnovazione e annotazione presso i pubblici registri immobiliari. L'imposta colpisce in sostanza non soltanto il passaggio di proprietà di un immobile, ma anche in genere l'iscrizione di un diritto o di un qualsiasi vincolo (ad esempio, una ipoteca) su di esso. Sono pertanto soggetti a imposta ipotecaria tutti gli atti da cui derivi la vendita, la donazione, il passaggio per successione di un immobile ovvero anche la costituzione di diritti o l'iscrizione di ipoteche su di esso, posto che tali atti devono sempre essere annotati presso la conservatoria dei registri immobiliari. Analogamente per quanto riguarda l'imposta catastale, che è dovuta sulle volture catastali per il trasferimento di immobili, sia a titolo gratuito sia a titolo oneroso, o seguenti comunque la costituzione su di essi di ipoteche o di diritti.

A tal proposito, infatti, in base all'espressa previsione normativa di cui all'art. 2, comma 49, del d.l. n. 262/2006, convertito in legge n. 286/2006, sono soggetti ad imposta in misura proporzionale al valore globale dei beni e dei diritti non soltanto le donazioni e gli atti di trasferimento a titolo gratuito di beni e diritti, ma anche "*la costituzione di vincoli di destinazione di beni*".

Al fine di stabilire se si rientri o meno nell'ambito applicativo della norma testé citata, rilevano quindi, ad avviso della Commissione, la funzione dell'istituto e la trascrivibilità (o meno) del relativo negozio dispositivo; a prescindere quindi dalla controversa questione della efficacia traslativa (o meno) dell'istituto negoziale del *trust*, e in particolare del cosiddetto *trust autodichiarato* (in cui il *settlor*, nominando se stesso *trustee*, costituisce parte del proprio patrimonio in *trust*, imprimendo al medesimo una particolare destinazione).

Sotto il primo dei due profili, ovvero quello della *funzione* dell'istituto in questione, la Commissione ritiene di aderire all'opinione assolutamente prevalente sia in dottrina che in giurisprudenza, secondo cui il "*trust*" non è un ente dotato di personalità giuridica, ma un insieme di beni e rapporti destinati ad un fine determinato e formalmente intestati al "*trustee*", che è l'unico soggetto di riferimento nei rapporti con i terzi, non quale legale rappresentante, ma come colui che dispone del diritto: ne consegue che l'effetto proprio del "*trust*" non è quello di dare vita ad un nuovo soggetto di diritto, ma piuttosto quello di istituire un patrimonio destinato ad un fine prestabilito (Cass., sez. 1, sentenza n. 10105 del 09/05/2014 (Rv. 631179).

Sotto il secondo profilo, come è noto, con il tempo sono diventate sempre più numerose le pronunce della giurisprudenza di merito favorevoli alla *trascrivibilità* del negozio dispositivo: da una parte si è sostenuto infatti che l'art. 2645, cod. civ., impone di considerare che il legislatore ha attribuito specifica ed esclusiva rilevanza al mutamento giuridico che gli atti producono indipendentemente dalla natura dell'atto dal quale esso deriva, evidenziandosi che, pur essendo la proprietà dei beni costituiti in *trust* una proprietà "qualificata", gli effetti



dell'atto istitutivo sembrano rientrare tra quelli considerati dal legislatore ai sensi degli artt. 2643 n.1 e 2646, cod. civ.; tanto che l'art. 12 della Convenzione dell'Aja stabilisce peraltro che il *trustee* che desidera registrare i beni mobili e immobili attinenti avrà facoltà di richiedere la iscrizione nella sua qualità di *trustee* o in qualsiasi altro modo che riveli l'esistenza del *trust*, a meno che ciò non sia vietato ossia incompatibile a norma della legislazione dello Stato nel quale la registrazione deve avere luogo.

Conseguentemente, osserva il Collegio che non sussistono valide ragioni di fatto o di diritto per escludere l'atto istitutivo del *trust* (autodichiarato o meno) dall'ambito applicativo dell'art. 2, comma 49, del d.l. n. 262/2006; e ciò in quanto trattasi di tipologia negoziale che rientra pienamente nella categoria di quelli *costitutivi di vincoli di destinazione di beni*, e, quindi, proprio in quanto tali, soggetti ad imposta ipotecaria e catastale in misura proporzionale.

La complessità e la assoluta peculiarità delle questioni affrontate costituiscono giusti ed eccezionali motivi per compensare le spese di giudizio.

P.Q.M.

La Commissione rigetta l'appello e compensa le spese.

Così deciso in Napoli il 27.10.2014

IL RELATORE
dr. Paolo Itri



CASO

IL PRESIDENTE



Commissione Tributaria Regionale della Campania
DEPOSITATA IN SEGRETERIA
in data 03-11-14
Il Segretario
