

Trustee - Soggetto passivo IMU

a cura di Elisabetta Smaniotto - Docente e Pubblicista in materia tributaria

Nell'ipotesi di immobile vincolato in un *trust*, soggetto tenuto al pagamento dell'IMU è il *trustee* (e non già il proprietario dell'immobile), posto che il tributo ha natura patrimoniale.

Esso viene determinato prendendo in considerazione, come base imponibile, il valore del bene immobile, a prescindere, in linea generale, da qualsivoglia condizione personale del titolare del diritto e dall'uso che si faccia del bene.

Di conseguenza individuarne il soggetto passivo nel *trustee*, al quale sia stato trasferito il bene dal disponente, e che pertanto riveste la qualità di proprietario, ai sensi dell'[art. 3 del D.Lgs. n. 504/1992](#), non viola di per sé il principio della segregazione patrimoniale, non componendo aggressione dei beni in *trust* da parte dei creditori personali del *trustee* e gravando l'imposta sullo specifico bene di cui il *trustee* ha il possesso ed alla cui amministrazione e gestione egli è tenuto, il che comporta anche il dovere di assolvere agli oneri gravanti sulla proprietà.

Il regime delle spese di gestione, delle anticipazioni, dei rendiconti e degli (eventuali) rimborsi è poi regolato in conformità al titolo e alla legge applicabile. ([Cass. 20 giugno 2019, n. 16550](#))

Nello stesso senso [Cass. 27 luglio 2020, n. 15988](#), che ha argomentato la propria posizione considerando che, ai fini IMU, poiché il Legislatore non ha attribuito al trust soggettività tributaria, è il *trustee* il soggetto passivo tenuto al pagamento dell'imposta per i beni conferiti in un *trust* traslativo. Ciò vale poiché il presupposto impositivo dell'IMU è il possesso di beni immobili nel territorio dello Stato a qualsiasi uso destinati, cosicché il soggetto passivo deve essere individuato nel proprietario o nel titolare di altro diritto reale. Poiché il trust è privo di personalità giuridica, i beni ivi conferiti vengono trasferiti fiduciariamente al *trustee*, cosicché quest'ultimo è il soggetto passivo.