

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 dei **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.