



Come si compila la dichiarazione di successione in presenza di un trust?

Illustriamo le modalità di compilazione attraverso un esempio.

Il de cuius Garibaldi Giuseppe ha lasciato testamento.

Nel pieno possesso delle mie facoltà, dispongo che alla mia morte ogni mio avere venga destinato al Trust denominato "Fondo Paola e Virgilio", con sede in Milano, Via Montenapoleone n. 1, codice fiscale 95194970588

Il **trustee** (amministratore) del trust è il signor Verdi Giuseppe, nato a Milano il 13/3/1952, codice fiscale VRDGPP52C13F205F

I **beneficiari finali del trust** sono:

- Rossi Paola, nata a La Spezia il 9/9/1997, codice fiscale RSSPLA97P49E463J, nipote in linea retta del de cuius
- Rossi Virgilio, nato a Milano il 12/4/1999, codice fiscale RSSVGL99D12F205V, nipote in linea retta del de cuius

Frontespizio

Dovrà essere obbligatoriamente barrata la casella *Dichiaro di non voler dar corso alle conseguenti volture catastali*

Quadro EA - Soggetti

Andranno inseriti tanti righi quanti sono i beneficiari finali, riportando ogni volta i dati del trustee, il codice fiscale del trust, il grado di parentela ed il codice fiscale del beneficiario.

Quadro EA - Dati degli eredi e legatari	
001. VERDI GIUSEPPE (NIPOTE IN LINEA RETTA), nato a MILANO il 13/03/1952, codice fiscale VRDGPP52C13F205F	
002. VERDI GIUSEPPE (NIPOTE IN LINEA RETTA), nato a MILANO il 13/03/1952, codice fiscale VRDGPP52C13F205F	

Dati anagrafici del soggetto		Visualizza dati di residenza e recapiti	
Tipo soggetto:	TRUST	<input checked="" type="checkbox"/> Soggetto dichiarante (firmatario)	
Cognome:	VERDI	Nome:	GIUSEPPE
Comune di nascita:	MILANO	Provincia:	MI
Data di nascita:	13/03/1952	Sesso:	MASCHILE
		<input checked="" type="checkbox"/> Codice fiscale:	VRDGPP52C13F205F
Grado di parentela:	Nipote in linea retta	Genitore:	
Eventuali riduzioni ed agevolazioni:	NESSUNA RIDUZIONE		
<input type="checkbox"/> Portatore di handicap grave	<input type="checkbox"/> Incapace o interdetto	Certificato da:	
Credito d'imposta Legge 448/98 (ai fini dell'imposta di successione):			
Immobili per cui si richiedono le agevolazioni "prima casa":			
Codice fiscale del trust:	95194970588	Codice fiscale del beneficiario finale:	RSSPLA97P49E463J



QUADRO EA

Eredi, legatari e altri soggetti

Mod. N. 0 0 1

EA1		1 - Erede		4 - Coniuge Rinnunciatario		Tipo soggetto		Rinuncia		Grado parentela		Persona con disabilità	
Codice fiscale V R D G P P 5 2 C 1 3 F 2 0 5 F		2 - Legatario		5 - Trust		2		3		4		5	
3 - Chiamato		6 - Altro											
Cognome/Denominazione o ragione sociale VERDI						Nome GIUSEPPE						Sesso M	
Data di nascita 13 03 1952		Comune (o Stato estero) di nascita MILANO		Stato federato, provincia, contea MI									
Codice dallo Stato estero		Stato estero di residenza											
Residente all'estero		Località di residenza		Indirizzo									
Successione per rappresentazione		Codice fiscale del soggetto rappresentato		Grado parentela									
Parte riservata al trust		Codice fiscale del trust 9 5 1 9 4 9 7 0 5 8 8		Codice fiscale del beneficiario finale R S S P L A 9 7 P 4 9 E 4 6 3 J									

EA2		1 - Erede		4 - Coniuge Rinnunciatario		Tipo soggetto		Rinuncia		Grado parentela		Persona con disabilità	
Codice fiscale V R D G P P 5 2 C 1 3 F 2 0 5 F		2 - Legatario		5 - Trust		2		3		4		5	
3 - Chiamato		6 - Altro											
Cognome/Denominazione o ragione sociale VERDI						Nome GIUSEPPE						Sesso M	
Data di nascita 13 03 1952		Comune (o Stato estero) di nascita MILANO		Stato federato, provincia, contea MI									
Codice dallo Stato estero		Stato estero di residenza											
Residente all'estero		Località di residenza		Indirizzo									
Successione per rappresentazione		Codice fiscale del soggetto rappresentato		Grado parentela									
Parte riservata al trust		Codice fiscale del trust 9 5 1 9 4 9 7 0 5 8 8		Codice fiscale del beneficiario finale R S S V G L 9 9 D 1 2 F 2 0 5 V									

Come dichiarante dovrà essere inserito il trustee.

Registrazione telematica

Dati del dichiarante/intermediario: Quadro EF - Liquidazione delle imposte

Identificativo contratto: 00001

Dati del dichiarante o di chi presenta la dichiarazione

Tipo (carica): TRUSTEE

Codice fiscale del rappresentato: ...

Cognome: VERDI Nome: GIUSEPPE

Comune di nascita: MILANO Provincia: MI

Data di nascita: 13/03/1952 Sesso: MASCHILE Codice fiscale: VRDGGPP52C13F205F

Telefono: 02123123832 e-mail: giuseppe.verdi@geonetwork.it

Residente all'estero

Stato estero: ...

Località: ...

Stato federato, provincia, contea: ...

Indirizzo: ...

Registrazione tramite intermediario

Codice fiscale intermediario: RGHLEBR68D11E463M

Impegno a presentare la dichiarazione in data: 21/02/2019

Dichiarazione predisposta: Predisposta da chi effettua l'invio [Cambia intermediario](#)

Estremi del versamento

IBAN: IT13M0690649843000000001085

Titolare del c/c: DICHIARANTE

OK Annulla

Nel caso il trustee fosse una società, come dichiarante andrà inserito il suo legale rappresentante indicando anche il codice fiscale del rappresentato (che in questo caso sarà quello della società trustee).

[Scarica pratica di esempio in formato .deasx](#)



Limitazioni (situazioni ad oggi NON consentite dal modulo di controllo dell'Agenzia delle Entrate e dalle relative specifiche tecniche):

1) Trust con trustee e beneficiario finale che coincidono (sono la medesima persona). Il modulo di controllo segnala il seguente errore bloccante:

*(***) Modulo 1 TRUST - codice fiscale beneficiario finale – Sezione Trust quadro EA – Il codice fiscale del beneficiario finale deve essere diverso dal codice fiscale del soggetto, dal codice fiscale del defunto e dal codice fiscale del trust*

2) In presenza di trust non è possibile inserire altri eredi/legatari nel quadro EA. Il modulo di controllo segnala il seguente errore bloccante:

*(***) Quadro EA Modulo 1 Tipo soggetto - Nel caso in cui il Codice Carica di chi presenta il modello assume il valore 9 - trustee o suo rappresentante allora il Tipo soggetto deve assumere il valore 5 - Trust*

Infatti nelle specifiche tecniche è indicato:

TipoSoggetto: Se codice carica del frontespizio = 9 (trustee o suo rappresentante) deve essere sempre = 5 (Trust)