



## 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 vulture catastali*

### Quadro EA - Soggetti

Quando i beneficiari finali del trust sono *individuati* 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 con il de cuius 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	
<b>Dati anagrafici del soggetto</b> <input checked="" type="checkbox"/> 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
Codice fiscale:	VRDGPP52C13F205F
Grado di parentela:	Nipote in linea retta
Genitore:	
Eventuali riduzioni ed agevolazioni:	NESSUNA RIDUZIONE
Portatore di handicap grave	Incapace o interdetto
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

Nel caso di trust in cui i beneficiari *non sono individuati ma individuabili* il grado di parentela da indicare è "Estraneo/a" (cod. 35).



#### QUADRO EA

Eredi, legatari e altri soggetti

Mod. N. 0 0 1

<b>EA1</b>		1 - Erede		4 - Coniuge Rinunciatario		Tipo soggetto		Rinuncia		Grado parentela		Persona con disabilità			
Codice fiscale		2 - Legatario		5 - Trust		2		3		4		5			
V R D G P 5 2 C 1 3 F 2 0 5 F		3 - Chiamato		6 - Altro		5		3		04					
Cognome/Denominazione o ragione sociale												Nome		Sesso	
VERDI												GIUSEPPE		M	
Data di nascita		Comune (o Stato estero) di nascita		Provincia (sigla)											
13 03 1952		MILANO		MI											
Codice dello Stato estero		Stato estero di residenza		Stato federato, provincia, contea											
Residente all'estero		Località di residenza		Indirizzo											
15		16		17											
Successione per rappresentazione		Codice fiscale del soggetto rappresentato		Grado parentela											
17		18		19											
Codice fiscale del trust		Codice fiscale del beneficiario finale													
19		20													
Parte riservata al trust		R S S P L A 9 7 P 4 9 E 4 6 3 J													
<b>EA2</b>															
Codice fiscale		1 - Erede		4 - Coniuge Rinunciatario		Tipo soggetto		Rinuncia		Grado parentela		Persona con disabilità			
V R D G P 5 2 C 1 3 F 2 0 5 F		2 - Legatario		5 - Trust		2		3		4		5			
3 - Chiamato		6 - Altro		5		3		04							
Cognome/Denominazione o ragione sociale												Nome		Sesso	
VERDI												GIUSEPPE		M	
Data di nascita		Comune (o Stato estero) di nascita		Provincia (sigla)											
13 03 1952		MILANO		MI											
Codice dello Stato estero		Stato estero di residenza		Stato federato, provincia, contea											
Residente all'estero		Località di residenza		Indirizzo											
15		16		17											
Successione per rappresentazione		Codice fiscale del soggetto rappresentato		Grado parentela											
17		18		19											
Codice fiscale del trust		Codice fiscale del beneficiario finale													
19		20													
Parte riservata al trust		R S S V G L 9 9 D 1 2 F 2 0 5 V													

Se si tratta di un trust di scopo puro (soggetti beneficiari non identificabili) non è possibile presentare la dichiarazione telematicamente (vedi successiva sezione "avvertenze").

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: RGHLBR68D11E463M

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

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



## **AVVERTENZE**

E' necessario rivolgersi all'ufficio territoriale competente (in base all'ultimo domicilio fiscale del de cuius, coincidente con la residenza anagrafica) per poter effettuare l'adempimento dichiarativo, **tramite modello 4 cartaceo**, in tutti quei casi in cui:

- il trustee non è una persona fisica
- il trustee coincide con uno dei beneficiari del trust
- il trust non ha beneficiari individuati ovvero individuabili (trust di scopo "puro")
- oltre al trust e ai suoi beneficiari, nel testamento ci siano altri soggetti destinatari di beni rispetto a quelli destinati al trust.

## **Imposta di successione - Quadro EF - Sezione V-bis**

In caso di trust testamentario, l'imposta è dovuta al momento del trasferimento dei beni e diritti a favore dei beneficiari finali, tuttavia il trustee può decidere di effettuare il versamento dell'imposta anticipatamente rispetto al momento in cui vengono attribuiti i beni ai beneficiari finali, optando in dichiarazione per tale modalità di pagamento, indipendentemente dalla data di apertura della successione. Si precisa comunque che:

- per i trust istituiti prima del 1° gennaio 2025 (apertura della successione antecedente a tale data), la liquidazione dell'imposta continua ad essere effettuata dall'ufficio, pertanto all'interno del quadro EF il trustee può optare esclusivamente per il pagamento anticipato dell'imposta, comunicando, così, tale intenzione all'ufficio che si occupa della relativa liquidazione
- per i trust istituiti a partire dal 1° gennaio 2025 (apertura della successione a partire da tale data) trova applicazione la nuova disciplina in materia di autoliquidazione (da parte del contribuente) dell'imposta (anche in relazione ai termini di pagamento), pertanto il trustee deve compilare il quadro EF indicando l'imposta, qualora dovuta, e le modalità di pagamento della stessa utilizzando i relativi campi.

Nel caso in cui il trustee opti per il pagamento anticipato dell'imposta di successione, per la determinazione della stessa non si deve tener conto di riduzioni o esenzioni correlate al soddisfacimento di particolari requisiti, in quanto la verifica della loro sussistenza deve essere necessariamente effettuata al momento dell'attribuzione finale dei beni al beneficiario e quindi al momento dell'acquisizione della titolarità del bene da parte dello stesso. Occorre, inoltre, precisare che in caso di esercizio della suddetta opzione, la fruizione di esenzioni o agevolazioni è preclusa anche con riferimento al successivo momento del trasferimento dei beni al beneficiario.