

Il monitoraggio fiscale per i trusts: le posizioni dell'Amministrazione e il contributo informativo offerto dal CRS

di **Luigi Belluzzo** e **Enrico Santi**

In evidenza

La normativa sul monitoraggio fiscale ex D.L. n. 167/1990 continua ad attrarre l'attenzione dell'Agenzia delle entrate la quale, in recenti contributi, pare confermare il percorso logico sistematico incardinato sul concetto di **"doppio binario"** allo scopo di verificare la compatibilità della nuova nozione di titolare effettivo, proveniente dalla disciplina dell'anticiclaggio, con la finalità delle norme sul monitoraggio fiscale.

La Dottrina non ha mancato di criticare le posizioni dell'Amministrazione finanziaria e del legislatore, anche innanzi ad un quadro sanzionatorio sproporzionato in relazione alla finalità del monitoraggio¹. Concentrandosi sulle posizioni correnti e più recenti, è interessante osservare come il contesto su cui si reggevano gli interventi più risalenti dell'Amministrazione finanziaria nel 2013² pare oramai del tutto superato, in particolare per l'avvento della trasparenza fiscale e dello scambio automatico di informazioni tra amministrazioni. Proprio riguardo quest'ultimo aspetto pare evidente che, a prescindere dagli obblighi di monitoraggio gravanti sul contribuente residente

secondo la normativa fiscale italiana, l'Agenzia delle entrate è già destinataria di gran parte delle informazioni oggetto del monitoraggio fiscale.

Il contributo dell'Agenzia delle entrate **La risoluzione n. 53/E/2019**

La risoluzione n. 53/E del 29 maggio 2019 è intervenuta dopo un "silenzio" dell'Agenzia delle entrate risalente, in sostanza, alla circolare n. 38/E del dicembre 2013, affermando come i titolari di funzioni di direzione e amministrazione di una fondazione **non siano tenuti alla compilazione del Quadro RW** in riferimento alle attività estere di proprietà di detta fondazione.

Luigi Belluzzo - Belluzzo International Partners

Enrico Santi - Belluzzo International Partners

Note:

- 1 AA.VV., *STEP Italy, Position Paper, Trust ed obblighi di monitoraggio fiscale* del 12 febbraio 2019; Documento di Studio n. 1/2018, *Obblighi di compilazione del Quadro RW e titolare effettivo*, ODCEC, Milano; M. Piazza, "Modulo RW: con la legge europea sanzioni più rispettose della proporzionalità", in *Corr. Trib.*, n. 35/2013, pag. 2761; Comunicazione ODCEC Milano dell'11 dicembre 2013; D. Liburdi, "Riforma del monitoraggio fiscale: indicazioni dell'Agenzia delle entrate alla luce del Provvedimento del 18 dicembre 2013", in *il fisco*, n. 5/2014, pag. 450.
- 2 Vedasi: Provvedimento del Direttore (prot. n. 2013/151663) e circolare n. 38/E del 23 dicembre 2013.