TRUSTEES PROMETHEAN ·ESTD· ·2004·

Trusts e **Fondazioni**

www.promethean.mt

| Trusts

A differenza delle società o fondazioni, un trust non ha una personalità giuridica distinta.
I Trust sono utilizzati per diversi scopi, tra cui:

Gestione dei beni

La responsabilità di prendere decisioni di investimento e di mantenere registri adeguati può essere trasferita ad un amministratore fiduciario con esperienza amministrativa e nel settore degli investimenti.

Tutela dei beni

A volte un trust redatto correttamente può proteggere i beni in un trust dai creditori di un beneficiario. Inoltre i beni possono essere protetti da un coniuge in caso di separazione legale di un beneficiario.

Tutela della privacy

I beni, i termini e le condizioni di un trust non sono generalmente soggette a controllo pubblico.

Provvedere a più beneficiari

Un trust può giovare a più di un beneficiario e consentire la discrezionalità del fiduciario nel fare distribuzioni nel caso in cui un beneficiario abbia maggiori esigenze di un altro nel caso, ad esempio, di un'operazione costosa.

Provvedere ad esigenze particolari

Un beneficiario può avere esigenze particolari riguardanti l'istruzione, la salute, la disabilità o altro.

Provvedere a bambini di precedenti matrimoni in caso di famiglie 'allargate'

In quanto i figli del primo coniuge che decede possono essere esclusi se il coniuge superstite modifica le disposizioni di un testamento comune, si risposa o dilapida il patrimonio.

Provvedere a un compagno di vita	(laddove non esiste alcun certificato di matrimonio) pur mantenendo la privacy delle vostre disposizioni a favore di un tale partner.
Semplificare il processo di gestione immobiliare	Per la famiglia in caso di morte personale ed il pagamento delle tasse.

Tassazione

Il sistema adottato dal legislatore per la tassazione del reddito derivante da beni di un trust in cui, almeno uno degli amministratori fiduciari è residente a Malta riconcilia due sistemi alternativi secondo i quali:

- ci sono esempi in cui sono i fiduciari che sono soggetti ad imposta a Malta per il reddito attribuibile al trust, e
- ci sono circostanze in cui, ai fini fiscali, il rapporto di fiducia non viene considerato ed il reddito attribuibile ad un trust viene considerato come direttamente valutabile nelle mani dei beneficiari (il modello della trasparenza).

È possibile per un fiduciario, laddove l'unico reddito attribuibile al trust è costituito da **dividendi, interessi, royalties, affitti, plusvalenze e/o reddito derivante da investimenti optare irrevocabilmente per il fatto che il trust sia, a scopi fiscali, trattato come una società abitualmente residente e domiciliata a Malta.**

Le distribuzioni ai beneficiari sono considerate come dividendi ai fini fiscali locali. Questa possibilità di optare per uno status di non trasparenza è simile alle norme "Check the Box" vigenti negli Stati Uniti.

Avendo scelto questo metodo di tassazione, **il fiduciario calcola il reddito imponibile in relazione al reddito attribuibile al trust per il corrispondente anno di valutazione, come se questo fosse stato ricavato da una società abitualmente residente e domiciliata a Malta.**

Una volta pagata l'imposta n**essuna altra ulteriore imposta è imponibile a Malta sul suddetto debito che può essere liberamente distribuito ai beneficiari in qualsiasi momento in futuro senza alcun ulteriore onere fiscale maltese derivante da esso.**

In tutti gli altri casi i beneficiari sono tenuti a pagare le tasse su tutti i redditi a loro distribuiti in termini di norme ordinarie ma allo stesso tempo il pagamento da parte del fiduciario al beneficiario equivale a una deduzione nelle mani del fiduciario, che pertanto non paga l'imposta su tale reddito distribuito.

|| Fondazioni

Una fondazione è un'organizzazione, creata in virtù di un atto o di una disposizione testamentaria pubblica, e consistente in una universalità di cose costituita da un fondatore o da più fondatori e in base alla quale i beni sono destinati:

- **al conseguimento di uno scopo specifico; o**
- a **beneficio delle persone citate** o **classi di esse,** il **patrimonio** (attività & passività) è **affidato alla gestione** delle persone indicate e **tenuto distinto da quello del suo fondatore, dei suoi amministratori** o eventuali **beneficiari**

Alla fondazione, dopo la sua registrazione, è attribuita una distinta personalità giuridica.

Tassazione

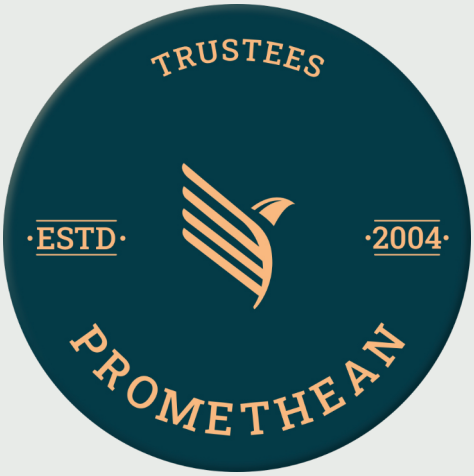
Una fondazione, ai fini della normativa sull'imposta sul reddito maltese, va trattata allo stesso modo di ogni altra società abitualmente residente e domiciliata a Malta.

L'imposta imputabile sugli utili di una fondazione consiste in un'aliquota del 35%.

Gli utili distribuibili sono assegnati ai vari conti fiscali allo stesso modo applicabile alle società maltesi e quindi il regime contabile fiscale attinente alle società si applica allo stesso modo alle fondazioni.

Le distribuzioni ai beneficiari di una fondazione sono considerate come dividendi e il trasferimento di un interesse beneficiario in una fondazione va trattato come il trasferimento di un titolo in una società. Al ricevimento di un dividendo dalla propria fondazione, le persone proprietarie della fondazione avranno diritto ad un rimborso dei 6/7 del totale dell'imposta pagata (inclusa quindi anche l'imposta per le tasse pagate all'estero). Il rimborso fiscale complessivo sarà comunque limitato alla tassa di Malta, in modo che l'imposta totale effettiva pagata a Malta avrà un'aliquota massima del 5%.

TRUSTEES
·ESTD·
·2004·
PROMETHEAN



Telefono: +356 2226 4220

E-mail: info@promethean.mt

Web: www.promethean.mt

Indirizzo: 16, Triq il-Markis Giuseppe Scicluna,
Naxxar, Malta