

ELENCO NORMATIVA RILEVANTE PER LE SOCIETÀ FIDUCIARIE

- L. 23 novembre 1939, n. 1966** Disciplina delle società fiduciarie e di revisione (così come modificata con D.P.R. 18 aprile 1994, n. 361)
- R.D. 22 aprile 1940, n. 531** Norme per l'attuazione della legge 23 novembre 1939, n. 1966, circa la disciplina delle società fiduciarie e di revisione
- R.D.L. 25 ottobre 1941, n. 1148 convertito in legge 9 febbraio 1942, n. 96** Norme sulla nominatività obbligatoria dei titoli azionari
- R.D. 29 marzo 1942, n. 239** Norme interpretative, integrative e complementari del R.D.L. 25 ottobre 1941, n. 1148, convertito nella Legge 9 febbraio 1942, n. 96, riguardante la nominatività obbligatoria dei titoli azionari
- R.D. 16 marzo 1942, n. 267** Disciplina del fallimento, del concordato preventivo, dell'amministrazione controllata e della liquidazione coatta amministrativa (art. 70 Effetti della revocazione)
- D.L. 5 giugno 1986, n. 233 convertito in legge 1° agosto 1986, n. 430** Norme urgenti sulla liquidazione coatta amministrativa delle società fiduciarie e delle società fiduciarie e di revisione e disposizioni sugli enti di gestione fiduciaria
- D.L. 16 febbraio 1987, n. 27** convertito in legge 13 aprile 1987, n. 148 Misure urgenti in materia di enti di gestione fiduciaria
- L. 16 ottobre 1989, n. 364** Ratifica ed esecuzione della convenzione sulla legge applicabile ai trusts e sul loro riconoscimento, adottata a L'Aja il 1° luglio 1985
- L. 19 marzo 1990, n. 55** Nuove disposizioni per la prevenzione della delinquenza di tipo mafioso e di altre gravi forme di manifestazione di pericolosità sociale (art. 17, co. 3)
- D.P.C.M. 11 maggio 1991, n. 187** Regolamento per il controllo delle composizioni azionarie dei soggetti aggiudicatari di opere pubbliche e per il divieto delle intestazioni fiduciarie, previsto dall'art. 17, comma 3, della legge 19 marzo 1990 n. 55, sulla prevenzione della delinquenza di tipo mafioso
- D.lgs. 27 gennaio 1992, n. 88** Attuazione della direttiva 84/253/CEE, relativa all'abilitazione delle persone incaricate del controllo di legge dei documenti contabili
- D.lgs. 1° settembre 1993, n. 385** Testo unico delle leggi in materia bancaria e creditizia
- D.P.R. 18 aprile 1994, n. 361** Regolamento recante semplificazione del procedimento di autorizzazione all'esercizio dell'attività fiduciaria e di revisione
- D.M. 16 gennaio 1995** Elementi informativi del procedimento di autorizzazione all'esercizio dell'attività fiduciaria e di revisione e disposizioni di vigilanza
- L. 31 maggio 1995, n. 218** Riforma del sistema italiano di diritto internazionale privato
- D.lgs. 23 luglio 1996, n. 415** Recepimento della direttiva 93/22/CEE del 10 maggio 1993 relativa ai servizi di investimento nel settore dei valori mobiliari e della direttiva 93/6/CEE del 15 marzo 1993 relativa all'adeguatezza patrimoniale delle imprese di investimento e degli enti creditizi (art. 60 SIM, società fiduciarie e banche già autorizzate)

- D.lgs. 24 febbraio 1998, n. 58** Testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria (art. 199 Società fiduciarie)
- L. 31 luglio 1997, n. 249** Istituzione dell'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni e norme sui sistemi delle telecomunicazioni e radiotelevisivo
- D.lgs. 8 giugno 2001, n. 231** Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'articolo 11 della legge 29 settembre 2000, n. 300
- D.lgs. 21 novembre 2007, n. 231** Attuazione della direttiva 2005/60/CE concernente la prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo nonché della direttiva 2006/70/CE che ne reca misure di esecuzione (così come modificato dal D.lgs. 25 maggio 2017, n. 90)
- D.L. 16 settembre 2008, n. 143 convertito in legge 13 novembre 2008, n. 181** Interventi urgenti in materia di funzionalità del sistema giudiziario (art. 2 Fondo Unico Giustizia)
- D.lgs. 13 agosto 2010, n. 141** Attuazione della direttiva 2008/48/CE relativa ai contratti di credito ai consumatori, nonché modifiche del titolo VI del testo unico bancario (decreto legislativo n. 385 del 1993) in merito alla disciplina dei soggetti operanti nel settore finanziario, degli agenti in attività finanziaria e dei mediatori creditizi (art. 9 co. 8 Ulteriori modifiche legislative) (così come modificato dal D.Lgs. 14 dicembre 2010, n. 218 e dal D.Lgs. 19 settembre 2012, n. 169)
- D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39** Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, e che abroga la direttiva 84/253/CEE
- D.lgs. 6 settembre 2011, n. 159** Codice delle leggi antimafia e delle misure di prevenzione, nonché nuove disposizioni in materia di documentazione antimafia, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 13 agosto 2010, n. 136 (così come modificato dalla L. 17 ottobre 2017, n. 161)
- D.lgs. 18 aprile 2016, n. 50** Attuazione delle direttive 2014/23/UE, 2014/24/UE e 2014/25/UE sull'aggiudicazione dei contratti di concessione, sugli appalti pubblici e sulle procedure d'appalto degli enti erogatori nei settori dell'acqua, dell'energia, dei trasporti e dei servizi postali, nonché per il riordino della disciplina vigente in materia di contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture
- L. 22 giugno 2016, n. 112** Disposizioni in materia di assistenza in favore delle persone con disabilità grave prive del sostegno familiare
- D.lgs. 3 agosto 2017, n. 129** Attuazione della direttiva 2014/65/UE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 15 maggio 2014, relativa ai mercati degli strumenti finanziari e che modifica la direttiva 2002/92/CE e la direttiva 2011/61/UE, così, come modificata dalla direttiva 2016/1034/UE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 23 giugno 2016, e di adeguamento della normativa nazionale alle disposizioni del regolamento (UE) n. 648/2012, così come modificato dal regolamento (UE) 2016/1033 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 23 giugno 2016
- L. 19 ottobre 2017, n. 155** Delega al Governo per la riforma delle discipline della crisi di impresa e dell'insolvenza (art. 3 Gruppi di imprese co. 1, lett. c)

Codice Civile:

art. 2357 Acquisto delle proprie azioni

art. 2358 Altre operazioni sulle proprie azioni

art. 2359 Società controllate e società collegate

art. 2359-bis Acquisto di azioni o quote da parte di società controllate

art. 2360 Divieto di sottoscrizione reciproca di azioni

art. 2417 Rappresentante comune

art. 2427 Contenuto della nota integrativa

art. 2428 Relazione sulla gestione

art. 2504-ter Divieto di assegnazione di azioni o quote

NORMATIVA FISCALE:

IRPEF: Decreto del Presidente della Repubblica del 22 dicembre 1986, n. 917 – Testo Unico delle Imposte sui redditi

Articolo 44 – Redditi di capitale

Articolo 45 – Determinazione del reddito di capitale

Articolo 46 – Versamenti dei soci

Articolo 47 – Utili da partecipazione

Articolo 67 – Redditi diversi

Articolo 68 – Plusvalenze

IVA: Decreto del Presidente della Repubblica del 26 ottobre 1972, n. 633 – Istituzione e disciplina dell'Imposta sul valore aggiunto

Articolo 10 – Operazioni esenti dall'imposta.

Articolo 21 – Fatturazione delle operazioni.

Articolo 22 – Commercio al minuto ed attività assimilate.

RITENUTE E ACCERTAMENTO: Decreto del Presidente della Repubblica del 29 settembre 1973, n. 600 – Disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi.

Articolo 26 – Ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale

Articolo 26 *bis* – Esenzione dalle imposte sui redditi per i non residenti

Articolo 26 *ter* – Imposta sostitutiva

Articolo 26 *quater* – Esenzione dalle imposte sugli interessi e sui canoni corrisposti a soggetti residenti in Stati membri dell'Unione europea

Articolo 26 *quinquies* – Ritenuta sui redditi di capitale derivanti dalla partecipazione ad OICR italiani e lussemburghesi storici

Articolo 27 – Ritenuta sui dividendi

Articolo 27 *bis* – Rimborso della ritenuta sui dividendi distribuiti a soggetti non residenti.

Articolo 27 *ter* – Azioni in deposito accentrato presso la Monte Titoli S.p.A.

Articolo 32 – Poteri degli uffici

Articolo 33 – Accessi, ispezioni e verifiche

ANAGRAFE TRIBUTARIA: Decreto del Presidente della Repubblica del 29 settembre 1973, n. 605 – Disposizioni relative all’anagrafe tributaria e al codice fiscale dei contribuenti.

Articolo 1 – Compiti dell’anagrafe tributaria.

Articolo 7 – Comunicazioni all’anagrafe tributaria.

INTERESSI E OBBLIGAZIONI: Decreto legislativo del 1° aprile 1996, n. 239 – Modificazioni al regime fiscale degli interessi, premi ed altri frutti delle obbligazioni e titoli simili, pubblici e privati.

Articolo 1 – Soppressione della ritenuta alla fonte per talune obbligazioni e titoli simili.

Articolo 2 – Imposta sostitutiva sugli interessi, premi ed altri frutti di talune obbligazioni e titoli simili per i soggetti residenti.

Articolo 5 – Casi particolari di assolvimento dell’imposta sostitutiva.

Articolo 6 – Regime fiscale per i soggetti non residenti.

Articolo 7 – Procedura per la non applicazione dell’imposta sostitutiva nei confronti dei non residenti.

RISPARMIO AMMINISTRATO E GESTITO:

Decreto legislativo del 21 novembre 1997, n. 461 – Riordino della disciplina tributaria dei redditi di capitale e dei redditi diversi, a norma dell’articolo 3, comma 160, della legge 23 dicembre 1996, n. 662

Articolo 5 – Imposta sostitutiva sulle plusvalenze e sugli altri redditi diversi di cui alle lettere da c) a c-*quinquies*) del comma 1 dell’articolo 81 del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917.

Articolo 6 – Opzione per l’applicazione dell’imposta sostitutiva su ciascuna plusvalenza o altro reddito diverso realizzato.

Articolo 7 – Imposta sostitutiva sul risultato maturato delle gestioni individuali di portafoglio.

Articolo 10 – Obblighi a carico di intermediari ed altri soggetti che intervengono in operazioni fiscalmente rilevanti

Legge 29 gennaio 2014, n. 5 – Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 30 novembre 2013, n. 133, recante disposizioni urgenti concernenti l’IMU, l’alienazione di immobili pubblici e la Banca d’Italia.

Art. 2 – Disposizioni in materia di acconti di imposte (acconto del risparmio amministrato)

MONITORAGGIO FISCALE: Decreto-legge del 28 giugno 1990, n. 167 – Rilevazione ai fini fiscali di taluni trasferimenti da e per l’estero di denaro, titoli e valori.

Articolo 1 – Trasferimenti attraverso intermediari bancari e finanziari e altri operatori

Articolo 4 – Dichiarazione annuale per gli investimenti e le attività.

BOLLO SU STRUMENTI FINANZIARI: Decreto del Presidente della Repubblica del 26 ottobre 1972 n. 642 – Disciplina dell’imposta di bollo

Tariffa Articolo 13 – Atti e scritti soggetti all’imposta di bollo fin dall’origine. Fatture, note, conti e documenti simili. Ricevute e quietanze rilasciate a liberazione totale o parziale di obbligazioni pecuniarie.

IVIE E IVAFE: Decreto-legge del 6 dicembre 2011, n. 201 – Disposizioni urgenti per la crescita, l’equità e il consolidamento dei conti pubblici.

Articolo 19 – Disposizioni in materia di imposta di bollo su conti correnti, titoli, strumenti e prodotti finanziari nonché su valori “scudati” e su attività finanziarie e immobili detenuti all’estero (IVIE e IVAFE)

IVCA: Decreto-legge 24 settembre 2002, n. 209 – Disposizioni urgenti in materia di razionalizzazione della base imponibile, di contrasto all’elusione fiscale, di crediti di imposta per le assunzioni, di detassazione per l’autotrasporto, di adempimenti per i concessionari della riscossione e di imposta di bollo

Art. 1 – Disposizioni in materia di fiscalità d’impresa (istituzione dell’imposta sul valore dei contratti assicurativi)

IMPOSTA SULLE TRANSAZIONI FINANZIARIE: Legge del 24 dicembre 2012, n. 228 – Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di stabilità 2013).

Articolo 1, commi da 491 a 500 – Imposta sulle transazioni finanziarie

SCAMBIO DI INFORMAZIONI:

Legge 18 giugno 2015, n. 95 – Ratifica ed esecuzione dell'Accordo tra il Governo della Repubblica italiana e il Governo degli Stati Uniti d'America finalizzato a migliorare la compliance fiscale internazionale e ad applicare la normativa F.A.T.C.A. (Foreign Account Tax Compliance Act)

Testo integrale

Decreto di attuazione della legge 18 giugno 2015, n. 95 e della direttiva 2014/107/UE del Consiglio, del 9 dicembre 2014, recante modifica della direttiva 2011/16/UE per quanto riguarda lo scambio automatico obbligatorio di informazioni nel settore fiscale.

Testo integrale