

## Donazione modale: imposta doppia?

di [Giuseppe Rebecca](#)

Publicato il 12 Maggio 2023

**In cosa consiste la donazione modale?** Quali sono le **implicazioni fiscali** di questa tipologia di donazione?

Approfondiamo il tema segnalando il **rischio** che questa scelta del donante implichi una **doppia imposizione**, vediamo perché...

### Donazione modale: alcune premesse

In questo articolo analizziamo un **aspetto tributario** a nostro avviso **ancora non risolto** in modo del tutto convincente, e cioè la **tassazione di una donazione con la apposizione di un onere, cosiddetta donazione modale**.

Infatti, secondo l'Amministrazione finanziaria, seguita anche dalla Corte di Cassazione, **la tassazione è doppia**. E proprio **questa interpretazione non ci convince**, in quanto la ricchezza tassata è solo una, non sono certamente due.



Una recente sentenza della **Corte di Cassazione**, che **conferma la doppia tassazione**, ci ha suggerito un aggiornamento della fattispecie già da noi trattata, da ultimo il 28 aprile 2021, sempre ne Commercialista Telematico *“La donazione modale e il fisco: aggiornamento”*; da tale articolo riprendiamo anche qualche parte.

### Il recente parere della Cassazione

La Corte di Cassazione è intervenuta sulla fattispecie con la **sentenza n. 6077 del 28 febbraio 2023** che tra l'altro ha precisato che **la donazione con la apposizione di un onere è fiscalmente doppia**:

**una a favore del donatario principale e l'altra a favore del beneficiario dell'onere.**

Ne consegue che entrambe le operazioni sono soggette all'imposta sulle donazioni, per il cui recupero sono necessari due distinti avvisi di liquidazione.

Tale sentenza in parte riforma CTP Pesaro n. 129 /04/2015 e 130/04/2015 del 14 marzo 2015.

**Nello specifico ci si riferiva a donazioni fatte all'estero**, e con una "condizione sospensiva" circa il sostentamento della sorella inabile considerata invece dall'ufficio come onere privilegiando il senso letterale dell'espressione verbale:

*"Costituisce sulle quote ed azioni oggetto della presente donazione un onere di sostenere economicamente la sorella per le proprie necessità", a discapito dell'effettiva volontà del donante, anche alla luce del suo comportamento complessivo tradottosi in una pluralità di donazioni finalizzate a garantire il sostentamento economico della sorella inabilitata."*

Ad avviso della parte si trattava di...

*"null'altro che una clausola di mantenimento della sorella inabilitata ad efficacia non attuale ma subordinata espressamente all'eventuale e futura incapacienza dei fondi di sostentamento già predisposti in suo favore".*

*Peraltro, ove pure si trattasse di un "onere", la pattuizione dovrebbe essere intesa ai fini tributari alla stregua di una liberalità accessoria a favore del beneficiario della prestazione (D.Lgs. n. 31 ottobre 1990 n. 346, art. 58, comma 1); per cui, l'imposta sulle donazioni avrebbe dovuto essere assolta dalla donataria (nella specie, la sorella inabilitata), alla quale l'amministrazione finanziaria sarebbe stata tenuta a notificare l'avviso di liquidazione."*

Sempre da tale sentenza:

*"... si rammenta che, con riguardo agli aspetti tributari, il D.Lgs. n. 31 ottobre 1990 n. 346, art. 58, comma 1, prevede che "Gli oneri di cui è gravata la donazione, che hanno per oggetto prestazioni a soggetti terzi determinati individualmente, si considerano donazioni a favore dei beneficiari"."*

Dunque, si può ritenere che la donazione modale avente un destinatario determinato è considerata, dal punto di vista fiscale, come una doppia donazione, una eseguita a favore del donatario e l'altra eseguita a favore del beneficiario dell'onere (Cass).

## Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento