
Equiparazione dei legati di genere con i legati di specie nelle successioni

di [Giuseppe Rebecca](#)

Publicato il 13 Ottobre 2023

Il legato di genere, pur costituendo debito della successione, era tassato due volte. Con una recente circolare l'Agenzia equipara i legati di genere con quelli di specie, e quindi tutto rientra nella normalità: debito della successione e una sola tassazione. Si tratta di una buona notizia, che comporta anche l'abbandono del contenzioso in essere.

Ritorniamo sul tema dei **legati di somma**, un tema già trattato (*"I legati nell'imposta sulle successioni"*, su Commercialista Telematico del 16 marzo 2023), per dare conto di un importante **revirement da parte dell'Amministrazione finanziaria**.

Infatti, non accade spesso che l'Agenzia delle Entrate decida di cambiare atteggiamento e di non insistere su tesi molto discusse ed evidentemente poco sostenibili.

Emblematica, tra tutte, la **questione della cessione di immobili da abbattere**, riqualificata per oltre 5 anni dall'Agenzia delle Entrate in cessione di terreno, nonostante molte sentenze contrarie della Cassazione.

In quel caso il cambiamento di atteggiamento non è stato molto veloce, come invece parrebbe essere successo per i legati. Ma ben venga questo cambiamento di impostazione, che ci si augura foriero di un diverso e nuovo rapporto fisco-contribuente.

Tassazione dei legati: la circolare n. 19/2023

Ci riferiamo alla **circolare n. 19 del 6 luglio 2023** che ha definitivamente risolto la questione, assimilando sul piano fiscale il legato di genere a quello di specie.

“Sul piano civilistico, in caso di disposizione mortis causa avente ad oggetto un legato di genere di cui risulta onerato un erede:

- *quest’ultimo, a seguito dell’accettazione dell’eredità, è tenuto ad una prestazione a favore del legatario; inoltre, a seguito dell’adempimento del legato, subisce un decremento patrimoniale corrispondente al legato stesso;*
- *il legatario, invece, acquista un diritto di credito nei confronti dell’erede onerato. Sul piano fiscale, in considerazione della distinzione civilistica tra legato di genere e legato di specie, il legato di genere - in quanto debito dell’erede - non viene allo stato decurtato, a differenza del legato di specie, dal valore dell’eredità o delle quote ereditarie.*

La rilevanza, anche ai fini fiscali, della distinzione civilistica tra legato di genere e legato di specie pone, tuttavia, le seguenti riflessioni.

In primo luogo, va rilevato che il legato di genere è tassato non solo in capo all’erede (non essendo considera



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