

E-book di approfondimento

Paolo Antonio Iacopino,
Chiara Porrovecchio

DONARE AI FIGLI: LE REGOLE DELLA TASSAZIONE DEI BENI IN ITALIA E ALL'ESTERO

Edizione 2019



**Normativa di riferimento
ed illustrazione di casi pratici**

 **COMMERCIALISTA
TELEMATICO**.com

FISCO e TASSE 
la tua guida per un fisco semplice


**MAGGIOLI
EDITORE**

Paolo Antonio Iacopino

Chiara Porrovecchio

DONARE AI FIGLI: LE REGOLE DELLA TASSAZIONE DEI BENI IN ITALIA E ALL'ESTERO

Edizione 2019

Normativa di riferimento
ed illustrazione di casi pratici

Premessa alla seconda edizione

Obiettivo di questo testo è illustrare a chi abbia interesse il funzionamento e gli effetti dell'imposta di donazione, nel caso in cui si pongano in essere degli atti liberali fatti nei confronti dei figli o della Comunità.

Il tema della donazione è generalmente approfondito nell'ambito degli studi notarili, poiché nella maggior parte dei casi la donazione diretta ai figli – di immobili o di altri beni – è effettuata per atto pubblico. Tuttavia, il codice civile e di conseguenza le norme fiscali si occupano anche delle liberalità indirette e delle altre attribuzioni donative, che per la loro realizzazione non necessitano dell'assistenza del Notaio.

Il presente lavoro vuole mettere in luce, anche attraverso l'ausilio di casi pratici commentati, i meccanismi di applicazione dell'imposta, con particolare riferimento al passaggio generazionale nell'ambito dei rapporti societari e alle donazioni effettuate all'estero rilevanti in Italia. In quest'ultimo caso, occorre precisare, rimane irrisolto il problema della mancanza di apposite Convenzioni per eliminare la doppia imposizione.

Nella **seconda edizione** gli autori hanno inserito il commento ad alcune recenti sentenze sul tema della distinzione e conseguenti effetti impositivi tra donazioni dirette ed indirette, approfondendo la casistica per cui non è necessario dare evidenza della donazione nell'atto pubblico e per tale ragione fuori dall'ambito della supervisione dell'ufficiale rogante.

Gli esempi di maggiore interesse rilevano nelle donazioni di danaro attraverso metodi di pagamento elettronici e taluni casi di liberalità indiretta nei contratti verbali di cessione di azienda.

Paolo Antonio Iacopino

Funzionario dal 2004 presso una Agenzia Fiscale. Attualmente svolge attività di verifica nell'ambito della Direzione Regionale del Piemonte. Ha svolto attività di formazione professionale per conto dell'Agenzia e della S.S.E.F.

Abilitato all'esercizio della professione forense (tuttavia non esercente poiché pubblico dipendente). Nel 2013 ha conseguito presso la Scuola Superiore di Economia e Finanze il master in Diritto tributario Internazionale.

Chiara Porrovecchio

Funzionario dal 2006 presso una Agenzia Fiscale. Attualmente svolge attività di Audit nell'ambito della Sezione interregionale del Piemonte e Valle D'Aosta. È stata consulente telefonico tributario presso il Call Center di Torino.

Abilitata all'esercizio delle professioni contabili e alla Revisione legale.

Ricercatore in Economia tributaria e materie giuridico-fiscali dal 2008, anno in cui ha conseguito il Dottorato presso l'Università degli Studi di Palermo. Ha svolto attività di formazione professionale per conto dell'Agenzia delle Entrate in materia di imposte indirette.

Autrice di numerosi articoli per il sito web www.fiscoetasse.com e per la rivista *Fiscalità Estera* ove ha collaborato sino al 2017.

ISBN: 9788868058463

Ottobre 2019

© Copyright 2019 **Fisco e Tasse**

www.fiscoetasse.com

FISCO e TASSE 
la tua guida per un fisco semplice

Indice

1. L'imposta di donazione	5
1.1 L'oggetto dell'imposta	5
1.1.1 Le donazioni modali e le donazioni sottoposte a condizione sospensiva.....	8
1.1.2 Le donazioni escluse dall'imposizione	9
1.1.3 Le donazioni presunte.....	13
1.1.4 Le donazioni indirette	15
1.1.5 Le donazioni accertate	22
1.1.6 I trasferimenti effettuati tramite i patti di famiglia non agevolati	25
1.1.7 I trasferimenti effettuati tramite i patti di famiglia agevolati.....	27
1.2 La registrazione degli atti di donazione, i soggetti passivi d'imposta, la determinazione della base imponibile e le aliquote da applicare.....	30
1.2.1 La registrazione degli atti di donazione	30
1.2.2 I soggetti passivi d'imposta.....	30
1.2.3 La determinazione della base imponibile	30
1.2.4 Gli immobili situati nel territorio dello Stato	30
1.2.5 valore delle aziende, delle navi, imbarcazioni e aerei, delle azioni e titoli similari, delle rendite e delle pensioni, dei crediti e degli altri beni	36
1.2.6 Le aliquote, le franchigie e le riduzioni di imposta	39
1.3 I trasferimenti di beni localizzati fuori dal territorio dello Stato	46
1.3.1 La territorialità dell'imposta e le donazioni formate all'estero	46
1.3.2 La Convenzione Italia - Francia	49
2. Il trust.....	52
2.1 La definizione del trust.....	52
2.1.1 I soggetti coinvolti ed i tipi di trust	54

2.2 La tassazione del trust.....	55
3. L'imposizione del passaggio generazionale – esemplificazioni	59
3.1 Premessa.....	59
3.1.1 Donazione di denaro – esempio n. 38	60
3.1.2 Donazione di denaro legata all'acquisto di un immobile – esempio n. 39	60
3.1.3 Donazione di immobile - esempio n. 40	60
3.1.4 Donazione di nuda proprietà immobile – esempio n. 41	61
3.1.5 Donazione di quote societarie – esempio n. 42.....	62
3.1.6 Donazione della nuda proprietà delle azioni di una società – esempio n. 43	62
3.1.7 Costituzione di trust con i figli beneficiari – esempio n. 44	63
3.1.8 Costituzione di trust – esempio n. 45	63
3.2 L'imposta di donazione sulle liberalità indirette - esemplificazioni di casi di cessione e di gestione di quote e partecipazioni societarie	64
3.2.1 Cessione di quote di S.r.l. soggetta ad imposta - esempio n. 46	64
3.2.2 Cessione di quote di S.p.A. esclusa da imposta – esempio n. 47.....	65
3.2.3 Cessione di azioni escluse da imposta- esempio n. 48	65
3.2.4 Cessione di partecipazione soggetta ad imposta - esempio n. 49.....	66
3.2.5 Contratto per persona da nominare - esempio n. 50	67
3.2.6 Rinuncia all'usufrutto - esempio n. 51	67
3.2.7 Cessione di quote soggetta ad imposta sulle donazioni – esempio n. 52	68
3.2.8 Rinuncia al credito – esempio n. 53.....	68
Bibliografia.....	70
Allegato.....	71
Convenzione contro le doppie imposizioni in materia di imposta sulle donazioni sottoscritta tra Italia e Francia.....	71