

Novembre **2024**

€ 10,90
+ il prezzo del quotidiano

Solo ed esclusivamente in abbinamento obbligatorio con Il Sole 24 ORE
I prezzi relativi ad altre combinazioni di vendita sono riportati su Il Sole 24 ORE

Il Sole
24 ORE



Riforma Fiscale/12

SUCCESSIONE, DONAZIONE E REGISTRO

Guida alle novità
e alla disciplina dopo il Dlgs 139/2024

a cura di
Angelo Chianale e Andrea Vasapolli

Successione e donazione

- vincoli non soggetti a imposta
- vincolo di destinazione
ex articolo 2645 ter Cc
- tassazione del trust
- agevolazione per i passaggi
generazionali di aziende e società
- deducibilità dei debiti
- liberalità non donative
- liquidazione e accertamento
dell'imposta di successione

Registro

- base imponibile e accertamenti,
cessione aziende
- divisioni con collazione
- imposta su acconti/caparre
preliminari

Casa & Condominio - Le Guide del Consulente Immobiliare - Bimestrale - Anno XIX - n. 3 - Novembre 2024



P126C003240003



4 0003

Sommario

Successioni e altre imposte indirette, le nuove regole dal 1° gennaio 2025

di Angelo Chianale e Andrea Vasapolli

» PAG 6

L'agevolazione per i passaggi generazionali di aziende e società

È agevolabile anche il trasferimento della nuda proprietà (facoltà espressamente consentita dal Codice civile) o dell'usufrutto, a condizione che sia accompagnato dal riconoscimento del diritto di voto in capo al beneficiario

di Thomas Tassani

» PAG 10

Trust e altri vincoli di destinazione: la tassazione cosiddetta "in uscita"

Anche i trasferimenti di beni dall'affidante all'affidatario nei contratti di affidamento fiduciario dovranno essere tassati come il trust (in uscita o, per opzione, in entrata)

di Daniele Muritano

» PAG 16

Trust, osservazioni sulla tassazione "in entrata"

All'ordinario regime di tassazione al momento dell'attribuzione dei beni e diritti ai beneficiari si affianca ora la facoltà di applicare l'imposta all'atto del conferimento

di Giuseppe Corasaniti

» PAG 22

L'istituzione dei trust in Italia e le sue applicazioni

Il successo del trust in Italia è dovuto principalmente al fatto che alcuni istituti giuridici già esistenti non sono riusciti a soddisfare pienamente il mondo della fiducia e della gestione dei patrimoni

di Francesca Romana Lupoi

» PAG 26

I vincoli di destinazione dell'articolo 2645 ter del Codice civile

Il nuovo articolo 4 bis, comma 1, individua il momento fiscalmente rilevante a decorrere dal quale è dovuta l'imposta, fissandolo in via generale al tempo del trasferimento dei beni e diritti a favore dei beneficiari

di Angelo Chianale

» PAG 32

Il fondo patrimoniale: profilo civilistico e regime fiscale

Qualora l'atto costitutivo del vincolo comporti anche il trasferimento della proprietà del bene, l'aliquota d'imposta applicabile si determina con riferimento al rapporto di parentela o di coniugio intercorrente

di Giulia Terlizzi

» PAG 38

Le liberalità non donative tra obbligo e facoltà di tassazione

La prassi professionale suddivide le liberalità non donative in due categorie: le donazioni indirette e quelle informali, che dal punto di

vista civilistico differiscono tra loro in modo significativo

di Andrea Vasapolli

» PAG 47

Imposta di successione: la "nuova" deducibilità dei debiti

Indeducibili tutti i debiti contratti dal defunto negli ultimi sei mesi di vita, quando tale indebitamento sia stato volutamente forzato dal defunto per ridurre la base imponibile da assoggettare a tassazione

di Alessandro Ottolina

» PAG 52

Le modifiche alla tassazione nelle operazioni di divisione con collazione

Nella divisione ereditaria, al fine di stabilire la massa comune, si tiene conto anche del valore dei beni donati in vita dal defunto ai soggetti tenuti alla collazione ai sensi degli articoli 737 e seguenti del Codice civile

di Andrea Fiorelli Bertoli

» PAG 59

La liquidazione e l'accertamento dell'imposta di successione

Innovazione apportata dalla normativa è l'autoliquidazione delle imposte con possibilità di versamento mediante la rateizzazione per importi superiori a euro 1.000,00

di Matteo Martelli

» PAG 65

Cessione d'azienda e rilevanza ai fini dell'imposta di registro

Quando nella redazione del contratto di cessione l'accollo dei debiti è previsto come pagamento del corrispettivo, si crea un contrasto tra norme generali e norma particolare, che prevedrebbe la tassazione al netto delle passività

di Simone Campolattaro

» PAG 69

Caparra confirmatoria e acconti, la cornice giuridico-economica

Lo strumento di autotutela con cui

s'introduce una facoltà di risoluzione stragiudiziale del contratto per inadempimento in forza di una dichiarazione di recesso comunicata alla parte inadempiente

di Angelo Di Sapio

» PAG 75

Caparra confirmatoria e acconti, l'imposizione fiscale

L'imposta pagata per caparra e acconti è imputata all'imposta dovuta per il definitivo, che costituisce il limite massimo della tassazione

del preliminare
di Angelo Di Sapio

» PAG 78

Caparra confirmatoria e acconti, differenze e convergenza nell'imposizione

Perché la caparra confirmatoria realizzi la sua funzione non è necessario che il denaro passi in proprietà dell'accipiens, anche se non è escluso tra le parti uno specifico accordo - espresso o tacito - in tal senso

di Angelo Di Sapio

» PAG 84

Casa & Condominio**Le Guide del Consulente Immobiliare**

Anno XIX - Bimestrale - n. 3 - Novembre 2024

Proprietario ed editore

Il Sole 24 ORE S.p.A.

Presidente

EDOARDO GARRONE

Vice Presidente

CLAUDIA PARZANI

Amministratore delegato

MIRJA CARTIA D'ASERO

Sede legale, direzione e redazione

Viale Sarca n. 223 - 20125 Milano

Direttore responsabile

ENNIO BULGARELLI

Responsabile di redazione

Sandra Ravaglioli

Redazione

Alda Palma, Marina Bruns, Alice Giordano

GRUPPO 24ORE**Registrazione Tribunale di Milano**

n. 103 del 21 febbraio 2006

Stampa

Centro Stampa Quotidiani Spa - Via dell'Industria
52 - 25030 Erbusco (Bs)

Distribuzione

m-dis Distribuzione Media S.p.A.
Via Cazzaniga 1 - 20132 Milano - Tel. 02.2582.1

Richiesta arretrati

I numeri arretrati possono essere richiesti al proprio edicolante di fiducia, al prezzo di copertina.

Le fotocopie per uso personale del lettore possono essere effettuate nei limiti del 15% di ciascun volume/fascicolo di periodico dietro pagamento alla SIAE del compenso previsto dall'art. 68, commi 4 e 5, della legge 22 aprile 1941, n. 633.

Le riproduzioni effettuate per finalità di carattere professionale, economico o commerciale o comunque per uso diverso da quello personale possono essere effettuate a seguito di specifica autorizzazione rilasciata da:

AIDRO, Corso di Porta Romana, 108 - 20122 Milano - e-mail segreteria@aidro.org e sito web www.aidro.org

Servizio clienti

Tel. 02.30300600
servizioclienti.periodici@ilsole24ore.com

Concessionaria esclusiva di pubblicità

Il Sole 24 ORE S.p.A. System - Direzione e amministrazione Viale Sarca n. 223 - 20125 Milano - Tel 02.3022.1 - Fax 02.3022.3214 - segreteria@ilsole24ore.com

Questa pubblicazione è stata chiusa in redazione in data 22 ottobre 2024.

I testi e l'elaborazione dei testi, anche se curati con scrupolosa attenzione, non possono comportare specifiche responsabilità dell'Editore per involontari errori e/o inesattezze; pertanto il lettore è tenuto a controllare l'esattezza e la completezza del materiale utilizzato.

CURATORI

Angelo Chianale Notaio in Torino dal 1996, è Professore ordinario di Diritto Civile al Dipartimento di giurisprudenza dell'università di Torino, dopo aver insegnato nella facoltà di economia dello stesso ateneo e nell'università di Trento. Tiene anche un corso su Diritto e Arte Contemporanea e seminari sul diritto minerario. È autore, a partire dal 1986, di numerosi volumi e articoli in tema di proprietà, contratti e garanzie reali. Partecipa regolarmente come relatore a convegni nazionali e stranieri. È co-Direttore scientifico della rivista *Modulo24 Wealth Planning* (Il Sole 24 Ore).

Andrea Vasapolli Dottore Commercialista in Milano e Torino, socio fondatore dello studio di consulenza tributaria e societaria Vasapolli & Associati, co-Direttore scientifico della rivista *Modulo24 Wealth Planning* (Il Sole 24 Ore), esperto di fiscalità nazionale e internazionale è specializzato nella consulenza a Private Client in materia di pianificazione e protezione patrimoniale, passaggio generazionale e trust. È Full Member (TEP) della "Society of Trust and Estate Practitioners", esperto del Sole 24 Ore in materia di pianificazione patrimoniale e trust ed è autore di numerose monografie. È nel Consiglio Direttivo dell'Associazione Il Trust in Italia.

AUTORI

Thomas Tassani È Professore ordinario di Diritto Tributario nell'Università di Bologna ed Avvocato cassazionista. È co-Direttore della Rivista Diritto e Processo Tributario; è membro del Comitato Scientifico di diverse riviste (*Diritto ed Economia del Terzo Settore*, *Trusts & Attività Fiduciarie*, *Modulo24 Wealth Planning*), di TerzJus e della Scuola Superiore della Giustizia Tributaria. È nel Consiglio Direttivo dell'Associazione Il Trust in Italia. È autore di oltre 200 pubblicazioni scientifiche.

Giuseppe Corasaniti Professore ordinario di Diritto tributario nell'Università degli Studi di Brescia. Socio dello Studio Uckmar. Avvocato Patrocinante in Cassazione e Dottore commercialista in Milano. Ha scritto oltre centocinquanta articoli pubblicati sulle riviste specializzate di diritto tributario e tre monografie.

Angelo Di Sapio Notaio in Saluzzo (CN); ha, in precedenza, esercitato la professione forense. Attività didattica: UniForma, diritto dei trust (2010-2024), per la Scuola di Specializzazione per le Professioni Legali "Bruno Caccia e Fulvio Croce", Dipartimento di Giurisprudenza, Università di Torino, diritto civile (2020-2023), per la Scuola di notariato Lobetti Bodoni di Torino, diritto civile (2006-2010). Relatore a oltre 100 convegni e incontri di studio in tema di diritto civile e commerciale, diritto tributario, trust, tutela della persona e disabilità. Membro della Redazione Regionale Piemonte della rivista *Vita notariale* (2015-2024).

Alessandro Maria Ottolina Notaio con studio principale in Meda (MB) e studio secondario in Milano; dottore di ricerca in Scienze Giuridiche - Diritto Privato, nell'esercizio della professione notarile si occupa di diritto commerciale, immobiliare e successorio.

Francesca Romana Lupoi È avvocato in Roma e si occupa dei temi legati al mondo dei trust e della fiducia. Socia dello Studio Legale Lupoi dal 1988 al 2024, anno in cui è entrata in LCA Studio Legale e guida la gestione dei trust e della pianificazione patrimoniale all'interno della practice famiglia e fiscalità delle persone. Presidente dell'Associazione "Il trust in Italia" e iscritta nel suo Registro dei Professionisti Accreditati. Consulente di istituti bancari relativamente all'istituto del trust e alla costituzione delle rispettive Trustee company. Consulente dell'On. Ileana Argentin, Commissioni Affari Sociali della Camera per il progetto di legge "Trust e dopo di noi".

Andrea Fiorelli Bertoli Notaio in Alessandria, avvocato. Cultore della materia in Diritto dell'Immigrazione - facoltà di Giurisprudenza dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale, è autore di articoli in materia di diritto successorio.

Giulia Terlizzi È Professore Associato di Diritto Privato Comparato all'Università degli Studi di Torino. Fa parte del Comitato editoriale e scientifico di numerose riviste ed è autrice di numerose pubblicazioni sui temi più attuali del diritto civile in prospettiva comparatistica. Dal 2022 è membro del Comitato scientifico e collabora stabilmente con la rivista *Modulo 24 Wealth Planning*.

Simone Campolattaro Notaio in Torino. Già cultore in Diritto Civile presso il Dipartimento di Giurisprudenza dell'Università di Torino, è autore di articoli e pubblicazioni in materia.

Daniele Muritano Notaio in Empoli, è membro della Commissione Studi Civilistici del Consiglio Nazionale del Notariato e Full Member di STEP.

Matteo Martelli Notaio, Cultore della materia in diritto civile - Università degli Studi di Torino, è autore di articoli e pubblicazioni in materia.

“ Il nuovo punto di riferimento
per chi si occupa di Wealth Planning ”

**WEALTH
PLANNING**

Modulo24 **Wealth Planning**

**TUTTO IL MONDO DELLA PIANIFICAZIONE
PATRIMONIALE, DEL PASSAGGIO
GENERAZIONALE E DELLA PROTEZIONE
DEI PATRIMONI IN UNA PIATTAFORMA
DIGITALE EVOLUTA.**

Con Modulo24 Wealth Planning hai a disposizione in un unico ambiente:

- **Un libro digitale**, che si pone come punto di riferimento per chi si occupa di pianificazione patrimoniale, passaggio generazionale e protezione dei patrimoni familiari.
- **Una rivista digitale**, di approfondimento ed analisi civilistica e fiscale attraverso il contributo delle firme più autorevoli di tutti gli strumenti giuridici che l'ordinamento mette a disposizione ai fini di una efficiente pianificazione patrimoniale.
- **News quotidiane**, per essere costantemente aggiornato sulle novità legislative e sulle più recenti interpretazioni.
- **Una banca dati** che raccoglie i documenti e i contributi rilevanti per la materia, costantemente aggiornata.

Maggiori informazioni su:
modulo24wealthplanning.com

**PRIMO MESE
IN OFFERTA
SOLO 4,90€**

LA DIREZIONE SCIENTIFICA

Andrea Vasapolli
Angelo Chianale

IL COMITATO SCIENTIFICO

Marco Allena
Federico Canazza
Alberto Gallarati
Alberto Gianola
Giuseppe Iannaccone
Andrea Lanciani
Stefano Massarotto
Ivan Libero Nocera
Luciano Olivero
Marco Piazza
Federico Restano
Luca Rossi
Thomas Tassani
Giulia Terlizzi
Annapaola Tonelli

