

INDICE SOMMARIO

INTRODUZIONE

FISIONOMIA DELL'IMPOSTA	1
-----------------------------------	---

Parte I

L'ATTO DI TRASFERIMENTO NON ONEROSO NEL SISTEMA TRIBUTARIO

1. Carattere del tributo sugli atti gratuiti di trasferimento	13
2. Concetto di incremento patrimoniale e sua fonte generatrice. Incompatibilità di principio tra l'imposta sui trasferimenti gratuiti e l'imposta sul reddito	29

Parte II

SITUAZIONI IMPONIBILI E SOGGETTI PASSIVI

CAPITOLO 1

LA SUCCESSIONE EREDITARIA IN GENERALE

1. Lineamenti della fattispecie imponibile	39
2. La comune interpretazione teorica e pratica dell'imposta di successione. La chiamata ereditaria quale presupposto del tributo	44
3. La chiamata ereditaria presupposto di una tassazione provvisoria; critica. Il possesso effettivo dei beni ereditari quale condizione per la responsabilità fiscale del chiamato alla eredità	47

CAPITOLO 2

DEVOLUZIONE TESTAMENTARIA

1. Condizioni per la tassabilità della successione testamentaria. Priorità fiscale di questa	57
2. Invalidità del testamento: rilevanza fiscale.	60
3. Reintegrazione dei diritti dei legittimari. Modi d'attuazione	64
4. Revocazione del testamento	67
5. La disposizione a titolo particolare. Tipologia e regime fiscale	68

6.	Presunzione di legato.	71
7.	Disposizioni testamentarie condizionali e fedecommissarie. Rinvio.	73

CAPITOLO 3

DICHIARAZIONE DI ASSENZA E DI MORTE PRESUNTA

1.	Regime fiscale della dichiarazione di assenza e di morte presunta e sue peculiarità	75
----	---	----

CAPITOLO 4

IL TRASFERIMENTO GRATUITO TRA VIVI

1.	Criteri d'individuazione della materia imponibile	81
2.	Il presupposto del tributo sulle donazioni e sugli atti gratuiti	85
3.	La novella legislativa che ha restituito l'imposta	93
4.	Regime fiscale dell'atto gratuito invalido.	100
5.	La liberalità indiretta.	102
5.1.	Profili generali	102
5.2.	Disciplina normativa	113
6.	Gli atti neutri. Il contratto in favore di terzo	125
7.	<i>Negotium mixtum cum donatione</i>	133
8.	I vincoli di destinazione	135

CAPITOLO 5

SOGGETTI PASSIVI

1.	Obbligazioni tributarie finali e strumentali	143
2.	Situazioni passive anomale: devoluzione condizionata e fedecommissaria	146

CAPITOLO 6

CESSAZIONE E MUTAMENTO RETROATTIVI DELLA SITUAZIONE IMPONIBILE

1.	Natura, contenuto e limiti della restituzione dell'imposta	151
2.	Casi normativi di restituzione	153
3.	Rimborso dell'imposta originariamente indebita	167

CAPITOLO 7

LIMITAZIONI ANOMALE DELLA SITUAZIONE IMPONIBILE ED ESCLUSIONI DALL'OBLIGO D'IMPOSTA

1.	Esenzioni oggettive e soggettive.	169
----	---	-----

Parte III

IL PRESUPPOSTO DI FATTO E L'OBLIGAZIONE D'IMPOSTA

CAPITOLO 1

LIMITI TERRITORIALI DELLA BASE IMPONIBILE

1. Successione ereditaria e donazione del residente	181
2. Successione ereditaria e donazione del non residente	195
3. Interferenza tra le regole concernenti la territorialità dell'imposizione e quelle relative alla registrazione degli atti donativi. Rinvio	200

CAPITOLO 2

L'ATTIVO EREDITARIO

1. La composizione della base imponibile. Presunzione di appartenenza di beni mobili alla massa ereditaria	201
2. Irrilevanza della cessione di beni nel semestre anteriore alla morte. Abrogazione della regola.	211
3. La base imponibile nella successione ereditaria del fallito.	213
4. Esclusioni di beni dall'attivo ereditario	215

CAPITOLO 3

STIMA ECONOMICA DEI BENI EREDITARI

1. Valore imponibile e criteri di determinazione.	219
2. Beni immobili e diritti reali immobiliari	220
3. Azienda	227
4. Navi, imbarcazioni e aeromobili. Autoveicoli	230
5. Azioni, obbligazioni, altri titoli e quote sociali	231
6. Rendite e pensioni	234
7. Crediti	236
8. Altri beni, con particolare riferimento a quelli detti intangibili, ai bitcoins e ai prodotti assicurativi	240

CAPITOLO 4

IL PASSIVO EREDITARIO

1. Criteri generali di deducibilità del passivo.	247
2. Dimostrazione del debito ereditario	251
3. Limiti alla deducibilità del passivo ereditario	259
4. Disciplina formale della deducibilità	263
5. La deduzione di debiti contratti all'estero.	268

CAPITOLO 5

LE SOPRAVVENIENZE EREDITARIE

1. Concetto e ipotesi di sopravvenienza ereditaria.	271
---	-----

CAPITOLO 6

DETERMINAZIONE QUANTITATIVA DELLA IMPOSTA

1.	Le aliquote e loro applicazione	275
2.	Correzione ideale della base imponibile: il cumulo delle donazioni pregresse.	280
3.	Riduzioni dell'imposta e detrazioni di altri tributi	290
4.	L'obbligazione d'imposta. Solidarietà passiva: rinvio.	295
5.	Limitazione quantitativa dell'obbligazione tributaria.	296

Parte IV

IL PROCEDIMENTO DI ATTUAZIONE DELLA PRETESA TRIBUTARIA

PREMESSA

PLURALITÀ E AUTONOMIA DEGLI ATTI STRUMENTALI.	305
--	------------

CAPITOLO 1

ATTIVITÀ DEL SOGGETTO PASSIVO

1.	La dichiarazione: natura ed effetti	309
2.	Contenuto e requisiti formali. Gli allegati	316
3.	Termine di presentazione. Obbligo sopravvenuto. Eredità beneficiata. Enti sottoposti a controllo amministrativo.	320
4.	Soggetti obbligati alla presentazione della dichiarazione. Casi di esenzione	326
5.	Ufficio competente	330
6.	Vizi della dichiarazione. Invito alla sua correzione.	331

CAPITOLO 2

**POTERI DI CONTROLLO E DI INIZIATIVA
DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA**

1.	Generalità. Contenuto e limiti dei poteri di rettificazione e di accertamento. Disciplina strumentale.	335
2.	Poteri d'ufficio relativi a successione ereditaria non denunciata	346
3.	Facoltà strumentali dell'amministrazione	348
4.	Destinatari dell'atto di rettifica e di accertamento	351

CAPITOLO 3

LIQUIDAZIONE E PAGAMENTO DELL'IMPOSTA

1.	Gli atti concernenti la determinazione concreta dell'imposta e loro regolazione.	355
----	--	-----

2.	L'adempimento dell'obbligazione.	262
3.	Il pagamento rateale. Condizioni di ammissibilità	366
4.	Obbligazioni d'imposta provvisorie.	369

CAPITOLO 4

RISCOSSIONE COATTIVA DELL'IMPOSTA E GARANZIE CHE ASSISTONO IL CREDITO RELATIVO

1.	L'esecuzione forzata	373
2.	Il privilegio	374

CAPITOLO 5

STRUMENTI PER GARANTIRE INDIRETTAMENTE L'ADEMPIMENTO DELL'OBLIGAZIONE D'IMPOSTA

1.	Obblighi e divieti a carico di terzi	385
----	--	-----

Parte V

CONSEGUENZE PATRIMONIALI DELL'INADEMPIMENTO

1.	Le sanzioni. Generalità.	393
2.	L'ordinamento punitivo	394
3.	Gli interessi moratori.	403

Parte VI

L'IMPOSTA SUGLI ATTI GRATUITI TRA VIVI. PECULIARITÀ DI DISCIPLINA

1.	Criteri generali per l'applicazione dell'imposta sugli atti gratuiti tra vivi .	411
2.	Rinvio alla legge di registro	417

Parte VII

FATTISPECIE RILEVANTI DI CARATTERE GRATUITO

CAPITOLO 1

IL *TRUST*

1.	Generalità	427
2.	Il momento impositivo nell'applicazione del tributo donativo al trust. . .	436
3.	La determinazione del prelievo gravante sul trust. Il conferimento dei beni nel trust	443

4.	L'assegnazione dei beni ai beneficiari	446
5.	Trust con funzioni o obiettivi particolari. Riflessi sul versante tributario .	448
6.	Trust e c.d. legge "dopo di noi"	451

CAPITOLO 2

I PATTI DI FAMIGLIA. IL PASSAGGIO GENERAZIONALE E CONIUGALE DI AZIENDE E DI PARTECIPAZIONI

1.	Generalità	453
2.	Il regime fiscale. Premesse.	457
3.	Le regole fiscali di favore per il trasferimento di aziende e partecipazioni societarie.	4587
3.1.	In particolare il trasferimento di quote partecipative.	460
3.2.	Il trasferimento di partecipazioni che conferiscono il controllo indiretto	464
3.3.	Il trasferimento di aziende e partecipazioni a più persone.	465
3.4.	Il mantenimento del possesso dei beni trasferiti per un quin- quennio.	465
4.	Il trasferimento a beneficiario che già possiede il controllo.	468
5.	Il trattamento fiscale delle attribuzioni patrimoniali compensative.	469
6.	Lo scioglimento del patto di famiglia e il recesso dal medesimo	471

CAPITOLO 3

IL TERZO SETTORE

1.	Il perimetro soggettivo della categoria degli ETS.	473
2.	Enti del terzo settore commerciali e non commerciali.	474
3.	Agevolazioni in materia di imposta successoria o sulle donazioni	475
4.	L'ente del terzo settore che agisce con impostazione imprenditoriale . . .	476
5.	Enti no profit estranei alla categoria degli ETS.	476

APPENDICE	477
---------------------	-----