

INDICE

Profilo autore.....	V
Prefazione.....	VII

Capitolo 1

IL PRESUPPOSTO DELL'IMPOSTA DI SUCCESSIONE

1.1. Il quadro normativo dell'imposta di successione e donazione.....	3
1.2. Il presupposto dell'imposta di successione: la trasmissione <i>mortis causa</i>	9
1.2.1. Gli incrementi patrimoniali <i>iure proprio</i> e <i>iure hereditario</i>	10
1.2.1.1. Il conferimento del "trattamento di fine rapporto" a una forma pensionistica complementare.....	14
1.2.2. L'intestazione fiduciaria.....	17
1.2.3. La originazione <i>mortis causa</i> di diritti reali e di prestazioni obbligatorie.....	23
1.2.4. La rinuncia <i>mortis causa</i> a diritti reali o di credito.....	23
1.3. La morte presunta.....	24
1.4. L'immissione nel possesso temporaneo dei beni dell'assente.....	25

Capitolo 2

IL *DE CUIUS* (O IL DONANTE) RESIDENTE
(O NON RESIDENTE) IN ITALIA

2.1. Il "principio di territorialità" dell'imposta di successione e donazione.....	27
2.2. Il concetto di <i>de cuius</i> (o donante) "residente" in Italia.....	31
2.3. La successione <i>mortis causa</i> della (e la donazione posta in essere dalla) persona residente in Italia.....	34
2.4. La successione <i>mortis causa</i> della (e la donazione posta in essere dalla) persona non residente in Italia.....	37
2.4.1. Le passività deducibili nella successione <i>mortis causa</i> della persona non residente in Italia.....	39
2.4.2. La presunzione di esistenza in Italia di beni e diritti.....	39
2.4.2.1. (<i>segue</i>) a) i beni e i diritti iscritti in pubblici registri dello Stato.....	40
2.4.2.2. (<i>segue</i>) b) le azioni e le quote di partecipazione al capitale di società.....	45

Imposta di successione e donazione

2.4.2.3.	(segue) c) i titoli “in serie” o “di massa” diversi dalle azioni.....	46
2.4.2.4.	(segue) d) i titoli rappresentativi di merci.....	47
2.4.2.5.	(segue) e) i crediti.....	48
2.4.2.5.1.	I crediti garantiti su beni esistenti in Italia.....	49
2.4.2.6.	(segue) f) il denaro (oggetto di bonifico bancario “estero su estero”).....	50
2.4.2.7.	(segue) g) i “beni viaggianti”.....	50
2.5.	Il <i>de cuius</i> e il donante (e i loro familiari) “neo-residenti” in Italia.....	51

Capitolo 3

I TRASFERIMENTI NON SOGGETTI ALL'IMPOSTA DI SUCCESSIONE E DONAZIONE

3.1.	I trasferimenti “non soggetti” alla (e “esenti” dalla) imposta di successione e donazione.....	55
3.2.	Il concetto di “trasferimento” non soggetto a imposta di successione e donazione.....	57
3.3.	Il trasferimento “non soggetto” a imposta di successione e donazione in ragione della natura dell'avente causa.....	59
3.3.1.	Il trasferimento a favore dello Stato e di ente pubblico territoriale.....	60
3.3.2.	Il trasferimento a favore di ente pubblico non territoriale....	60
3.3.3.	Il trasferimento a favore di fondazione e di associazione riconosciuta.....	64
3.3.4.	Il trasferimento a favore di specifici enti.....	71
3.3.4.1.	Il trasferimento a favore di Fondazione Bancaria.....	71
3.3.4.2.	Il trasferimento a favore di movimento e partito politico.....	72
3.3.4.3.	Il trasferimento a favore di Ente del Terzo Settore (ETS) (e di Onlus).....	73
3.3.4.4.	Il trasferimento a favore di cooperativa sociale.....	75
3.3.4.5.	Il trasferimento a favore di organizzazione di volontariato (OdV).....	76
3.3.4.6.	Il trasferimento a favore di organizzazione non governativa (ONG).....	79
3.3.4.7.	Il trasferimento a favore di associazione di promozione sociale (APS).....	81
3.3.4.8.	Il trasferimento a favore di ente filantropico.....	81
3.3.4.9.	Il trasferimento a favore di rete associativa.....	82
3.3.4.10.	Il trasferimento a favore di impresa sociale.....	82
3.4.	Il trasferimento “non soggetto” a imposta di successione e donazione in ragione del suo scopo di pubblica utilità.....	84
3.4.1.	Il trasferimento a favore di Unità Sanitarie Locali e aziende ospedaliere.....	89

3.5. Il trasferimento a favore di ente di nazionalità non italiana.	90
3.6. Il trasferimento di azienda “non soggetto” a imposta di successione e donazione	91
3.6.1. Il soggetto autore del trasferimento agevolato.....	93
3.6.2. I soggetti beneficiari del trasferimento agevolato	93
3.6.2.1. Unicità o pluralità di beneficiari del trasferimento agevolato .	95
3.6.3. L’azienda oggetto del trasferimento agevolato.....	95
3.6.4. La decadenza dall’agevolazione per mancata prosecuzione dell’attività d’impresa.....	102
3.6.4.1. Il conferimento dell’azienda in società.....	103
3.6.4.2. L’alienazione dell’azienda o di singoli suoi rami.....	105
3.6.4.3. La cessazione dell’attività imprenditoriale per causa di forza maggiore.....	108
3.6.4.4. Le conseguenze della decadenza dall’agevolazione	108
3.7. Il trasferimento di quota di partecipazione al capitale di società “non soggetto” a imposta di successione e donazione	108
3.7.1. Il soggetto autore del trasferimento agevolato.....	110
3.7.2. I soggetti beneficiari del trasferimento agevolato	110
3.7.3. Il trasferimento di quota di partecipazione in società di capitali	112
3.7.3.1. Il concetto di “controllo”	112
3.7.3.2. Il patto parasociale.....	115
3.7.3.3. L’“acquisizione” del controllo	115
3.7.3.4. L’“integrazione” del controllo	117
3.7.3.5. La titolarità “indiretta” di una quota di partecipazione e il conseguente controllo “indiretto” di una società.....	118
3.7.3.6. Il “controllo in comunione”.....	122
3.7.3.7. Il frazionamento della quota di partecipazione di controllo...	127
3.7.4. Il trasferimento di quota di partecipazione in società di persone.....	128
3.7.5. La rilevanza dell’attività d’impresa svolta dalla società partecipata (le società semplici)	133
3.7.6. La partecipazione in società con sede non in Italia	141
3.7.7. La decadenza dall’agevolazione per mancato mantenimento del controllo.....	142
3.7.7.1. La cessione della quota di partecipazione	143
3.7.7.2. Il conferimento in società della quota di partecipazione.....	144
3.7.7.3. La divisione della quota di partecipazione	145
3.7.7.4. La trasformazione della società partecipata.....	145
3.7.7.5. La fusione e la scissione della società partecipata.....	146
3.7.7.6. L’aumento di capitale della società partecipata	147
3.7.7.7. Il recesso dal patto di famiglia	148
3.7.8. Le conseguenze della decadenza dall’agevolazione	148
3.8. Altri “trasferimenti” “non soggetti” a imposta di successione e donazione	148

Imposta di successione e donazione

3.8.1.	Il trasferimento di strumenti finanziari compresi in un Piano Individuale di Risparmio (PIR).....	149
3.8.2.	Il trasferimento di edifici demoliti o inagibili a causa di eventi sismici.....	149
3.9.	I trasferimenti “esenti” dall’imposta di successione e donazione	150
3.9.1.	Il vincolo di destinazione a vantaggio di persone con grave disabilità (<i>rinvio</i>).....	151
3.9.2.	Il trasferimento effettuato dal “neo-residente” in Italia (<i>rinvio</i>).....	152
3.9.3.	Il trasferimento di beni dell’azienda agricola a favore di “giovane agricoltore”.....	153
3.9.4.	Il trasferimento di terreni agricoli destinati a costituire un “compendio unico generale”.....	157
3.9.5.	Il trasferimento di terreni agricoli destinati a costituire un “compendio unico montano”.....	161
3.9.6.	Il trasferimento di boschi montani.....	163
3.9.7.	Il trasferimento di immobili agricoli costituiti in maso chiuso.....	164
3.9.8.	La corresponsione di indennizzi e contributi per danni di guerra.....	164
3.9.9.	La successione delle persone decedute nell’inondazione della Val di Stava del 1985.....	165

Capitolo 4

LE ALIQUOTE E LE FRANCHIGIE DELL’IMPOSTA DI SUCCESSIONE E DONAZIONE

4.1.	La disciplina previgente in tema di aliquote d’imposta.....	167
4.2.	La disciplina vigente in tema di aliquote d’imposta (e di franchigie).....	175
4.3.	La parentela, l’affinità, loro “linee” e loro “gradi”.....	180
4.3.1.	La parentela “naturale”, l’adozione e l’affiliazione (<i>rinvio</i>).....	185
4.4.	La rappresentazione.....	185
4.5.	La trasmissione del diritto di accettare l’eredità.....	188

Capitolo 5

IL SOGGETTO PASSIVO DELL’IMPOSTA DI SUCCESSIONE

5.1.	L’eredità prima del suo acquisto; il “chiamato all’eredità”.....	191
5.1.1.	Il chiamato all’eredità e l’imposta di successione.....	196
5.1.2.	Dichiarazione di successione, voltura catastale e accettazione tacita dell’eredità.....	198
5.2.	I soggetti passivi dell’imposta di successione.....	202
5.2.1.	L’acquisto dell’eredità e la soggezione all’imposta di successione.....	205

	5.2.2. L'erede quale soggetto passivo dell'imposta di successione e il chiamato all'eredità quale responsabile d'imposta.....	209
5.3.	La parentela “naturale”, l'adozione e l'affiliazione	217

Capitolo 6
L'UFFICIO COMPETENTE AD AMMINISTRARE
L'IMPOSTA DI SUCCESSIONE

6.1.	Premessa in tema di Ufficio competente per l'amministrazione dell'imposta di successione e donazione.....	223
6.2.	L'Ufficio competente per la presentazione della dichiarazione della successione	224
	6.2.1. La presentazione della dichiarazione di successione a Ufficio territorialmente incompetente.....	226
6.3.	L'Ufficio competente per la registrazione degli atti soggetti a imposta di donazione (<i>rinvio</i>)	229

Capitolo 7
LA DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA
DI SUCCESSIONE E DONAZIONE

7.1.	Le franchigie esenti da imposta e le aliquote d'imposta (<i>rinvio</i>).....	231
7.2.	Le riduzioni e le detrazioni nell'imposta di successione (<i>rinvio</i>).....	232
7.3.	La quantificazione dell'imposta di successione durante la vacanza ereditaria (<i>rinvio</i>)	232

Capitolo 8
LA BASE IMPONIBILE
DELL'IMPOSTA DI SUCCESSIONE

8.1.	Il valore globale netto dell'asse ereditario e delle singole attribuzioni <i>mortis causa</i>	233
8.2.	Il fallimento (ovvero la “liquidazione giudiziale”) del <i>de cuius</i>	236
8.3.	Il pignoramento dei beni del <i>de cuius</i>	239
8.4.	Il legato	239
	8.4.1. Il conseguimento del legato.....	240
	8.4.2. La prestazione del legato.....	241
	8.4.3. Il legato obbligatorio: il legato di cosa dell'onerato o di cosa altrui, di cosa generica, di cosa alternativa.....	243
	8.4.4. Il legato a favore del creditore e il legato di liberazione da debito.....	247

Imposta di successione e donazione

8.4.5.	Il legato <i>ex lege</i>	249
8.4.6.	Le disposizioni testamentarie a favore dell'anima e dei poveri	250
8.4.7.	La passività deducibile dal legato; il valore del legato oggetto di garanzia.....	251
8.5.	L'onere apposto all'istituzione ereditaria o al legato	252
8.6.	Il coacervo tra le donazioni e le attribuzioni <i>mortis causa</i> (<i>rinvio</i>)	254

Capitolo 9 L'ATTIVO EREDITARIO

9.1.	Premessa in tema di attivo ereditario	257
9.2.	L'individuazione dei beni e dei diritti trasmessi <i>mortis causa</i> (l'usucapione; l'accessione)	258
9.2.1.	Gli acquisti e le alienazioni del <i>de cuius</i> sottoposti a condizione.....	262
9.2.2.	I beni oggetto di contratto preliminare di compravendita.....	263
9.2.3.	I beni oggetto di compravendita con patto di riservato dominio (o oggetto di compravendita a effetti reali differiti).....	263
9.2.4.	I beni oggetto di mandato ad alienare senza rappresentanza.	265
9.2.5.	Gli strumenti finanziari oggetto di un contratto "pronti contro termine" (<i>rinvio</i>).....	269
9.2.6.	Il <i>de cuius</i> coniugato in regime di comunione legale dei beni	269
9.2.6.1.	L'azienda coniugale (<i>rinvio</i>).....	272
9.2.6.2.	Le quote di partecipazione al capitale di società (<i>rinvio</i>).....	272
9.2.6.3.	I crediti del <i>de cuius</i> (<i>rinvio</i>).....	273
9.2.6.4.	L'usucapione, l'accessione e gli acquisti oggetto di contratto con effetti obbligatori.....	273
9.2.7.	I beni dell'impresa familiare e i crediti dei collaboratori familiari (<i>rinvio</i>).....	274
9.3.	La presunzione di esistenza di denaro, gioielli e mobili nella nell'asse ereditario	275
9.3.1.	Il superamento della presunzione mediante l'inventario.....	282
9.3.2.	La presunzione di sussistenza di denaro, gioielli e mobili nel caso di <i>de cuius</i> residente all'estero.....	288

Capitolo 10 I BENI ALIENATI NEGLI ULTIMI SEI MESI DI VITA DEL *DE CUIUS*

10.1.	L'abrogazione della presunzione di appartenenza all'attivo ereditario dei beni alienati dal <i>de cuius</i> negli ultimi sei mesi di vita	291
10.2.	L'abrogazione della presunzione inerente alla data di formazione delle scritture private non autenticate	291

Capitolo 11
LA PRESUNZIONE DI APPARTENENZA
ALL'ATTIVO EREDITARIO

11.1. Premessa in tema di presunzione di appartenenza all'attivo ereditario	293
11.2. L'intestazione e la cointestazione di beni e diritti	297
11.2.1. La presunzione di cointestazione in quote eguali	298
11.2.2. Il rapporto bancario intestato al <i>de cuius</i> in regime di comunione legale dei beni	300
11.2.3. La cointestazione dei rapporti bancari	309
11.2.3.1. Il bonifico a scopo di liberalità (<i>rinvio</i>)	312
11.2.4. La cointestazione della cassetta di sicurezza	313

Capitolo 12
I BENI "NON COMPRESI" NELL'ATTIVO EREDITARIO

12.1. Premessa in tema di beni "non compresi" nell'attivo ereditario	315
12.2. I beni e i diritti iscritti in pubblici registri, azioni e titoli nominativi	317
12.3. Le indennità <i>ex</i> artt. 1751 ("mancato preavviso") e 2122 ("Tfr") del codice civile	320
12.3.1. Il conferimento del "trattamento di fine rapporto" a una forma pensionistica complementare	325
12.3.2. Ratei di retribuzione dovuti al dipendente defunto	328
12.4. Il credito contestato	329
12.5. Il credito verso lo Stato e verso gli enti pubblici	331
12.6. Il credito ceduto allo Stato	332
12.7. I "beni culturali" (<i>rinvio</i>)	332
12.8. I titoli sovrani o equiparati	333
12.8.1. I titoli estranei all'attivo ereditario contenuti in fondi comuni di investimento	338
12.8.2. I titoli di solidarietà degli Enti del Terzo Settore	339
12.9. Gli strumenti finanziari contenuti in un Piano Individuale di Risparmio (PIR) (<i>rinvio</i>)	340
12.10. Le operazioni "pronti contro termine"	340
12.11. I veicoli	342
12.12. Altri trasferimenti "esenti" o "non soggetti" dall'imposta di successione (<i>rinvio</i>)	343
12.12.1. (<i>segue</i>) Il trasferimento di azienda "non soggetto" a imposta di successione e donazione (<i>rinvio</i>)	343
12.12.2. (<i>segue</i>) Il trasferimento di quota di partecipazione al ca-	

Imposta di successione e donazione

pitale di società “non soggetto” a imposta di successione e donazione (<i>rinvio</i>)	343
12.12.3. (<i>segue</i>) Il trasferimento di edifici demoliti o inagibili a causa di eventi sismici (<i>rinvio</i>).....	344
12.12.4. (<i>segue</i>) Il trasferimento di beni dell'azienda agricola a favore di “giovane agricoltore” (<i>rinvio</i>).....	344
12.12.5. (<i>segue</i>) Il trasferimento di terreni agricoli destinati alla costituzione di un “compendio unico generale” (<i>rinvio</i>) .	344
12.12.6. (<i>segue</i>) Il trasferimento di terreni agricoli destinati alla costituzione di un “compendio unico montano” (<i>rinvio</i>)	345
12.12.7. (<i>segue</i>) Il trasferimento di boschi montani (<i>rinvio</i>).....	345
12.12.8. (<i>segue</i>) Il trasferimento di immobili agricoli costituiti in maso chiuso (<i>rinvio</i>).....	345

Capitolo 13

L'ESCLUSIONE DEI “BENI CULTURALI” DALL'ATTIVO EREDITARIO

13.1. Premessa in tema di esclusione dei “beni culturali” dall'attivo ereditario	347
13.2. La nozione di “bene culturale”	349
13.3. L'esistenza del bene culturale nel patrimonio del <i>de cuius</i> nel momento di apertura della successione	351
13.4. Il “vincolo” imposto anteriormente all'apertura della successione.....	352
13.5. I beni culturali soggetti a “tutela indiretta”.....	353
13.6. La trascrizione della dichiarazione di interesse culturale in Pubblici Registri	354
13.7. Il procedimento da espletare per conseguire l'agevolazione	355
13.8. La decadenza dal beneficio dell'esclusione dei beni culturali dall'attivo ereditario	359
13.9. La rinuncia volontaria al beneficio dell'esclusione dei beni culturali dall'attivo ereditario	362

Capitolo 14

IL VALORE DEI BENI IMMOBILI E DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO SU BENI IMMOBILI

14.1. Premessa in tema di valore imponibile del diritto di proprietà di un bene immobile e dei diritti reali di godimento su un bene immobile.....	365
14.2. La nozione di “bene immobile” (<i>rinvio</i>).....	366
14.3. La nozione di “diritto di proprietà” di un bene immobile....	366

14.4. La nozione di “diritti reali” “di godimento” e “di garanzia” e loro coinvolgimento nella successione <i>mortis causa</i>.....	367
14.5. Il valore del diritto di piena proprietà di un bene immobile	370
14.5.1. Valore “venale” e “valore catastale”	384
14.5.1.1. Il Catasto e il “valore catastale” (<i>rinvio</i>).....	387
14.5.1.2. La “valutazione catastale” (o “valutazione automatica”).....	387
14.5.1.3. Il fabbricato privo di rendita catastale.....	398
14.5.1.4. Il fabbricato rurale.....	410
14.5.1.5. Il fabbricato da demolire o in corso di demolizione	415
14.5.1.6. I beni comuni “censibili” e “non censibili”; le “aree urbane”	416
14.5.1.7. Il terreno edificabile (o “area fabbricabile”).....	417
14.5.1.8. Il terreno non edificabile e non agricolo	418
14.6. Il valore del diritto di proprietà di un bene immobile gravato da un altrui diritto reale di godimento	425
14.7. Il valore del diritto di proprietà superficaria	427
14.8. Il valore del diritto di superficie	429
14.9. Il valore dei diritti di usufrutto, uso e abitazione	431
14.9.1. Il valore del diritto di usufrutto (di uso e di abitazione) costituito per tutta la vita del beneficiario	436
14.9.2. Il valore del diritto di usufrutto (di uso e di abitazione) costituiti per un tempo determinato	445
14.9.3. Il valore del diritto di usufrutto (di uso e di abitazione) costituiti per tutta la vita di una pluralità di usufruttuari (usuari o abitatori) con diritto di accrescimento.....	453
14.9.4. Il valore del diritto di usufrutto (di uso e di abitazione) costituiti per tutta la vita di una pluralità di usufruttuari (usuari o abitatori) ma con clausola di cessazione in caso di morte di uno di essi.....	454
14.9.5. Il valore del diritto di usufrutto (di uso e di abitazione) costituiti per tutta la vita di una pluralità di usufruttuari (usuari o abitatori) senza diritto di accrescimento.....	455
14.9.6. La riserva del diritto di usufrutto (di uso e di abitazione)	455
14.9.7. Il valore del diritto di usufrutto “successivo”	458
14.9.8. Il valore del diritto di usufrutto sub-concesso (o “sub-usufrutto”).....	461
14.10. Il valore del diritto di enfiteusi (e del diritto gravato dall'enfiteusi)	463

Capitolo 15

IL VALORE DI AZIENDE, NAVI E AEROMOBILI

15.1. Premessa in tema di valore di aziende, navi e aeromobili	465
15.2. Il valore imponibile delle aziende oggetto di successione <i>mortis causa</i>.....	465
15.2.1. Il <i>de cuius</i> tenuto, o meno, alla redazione dell'inventario.	469

Imposta di successione e donazione

15.2.1.1.	La vidimazione dell'inventario	475
15.2.2.	Il trasferimento <i>mortis causa</i> di un'azienda comprendente beni immobili	476
15.2.3.	Il trasferimento <i>mortis causa</i> di un'azienda con patrimonio netto negativo	477
15.2.4.	Il disavviamento	479
15.3.	Il trasferimento <i>mortis causa</i> dell'azienda gestita in forma di impresa familiare	479
15.4.	Il trasferimento <i>mortis causa</i> dell'azienda gestita in forma di "azienda coniugale"	481
15.5.	Il trasferimento di azienda non soggetto a imposta di suc- cessione e donazione (<i>rinvio</i>)	484
15.6.	Il valore di navi, imbarcazioni e aeromobili	484

Capitolo 16

IL VALORE DI AZIONI, QUOTE DI PARTECIPAZIONE E ALTRI STRUMENTI FINANZIARI

16.1.	Premessa in tema di valore di azioni, quote di partecipazio- ne e altri strumenti finanziari	487
16.2.	Quote di partecipazione al capitale sociale appartenute a <i>de cuius</i> coniugato in regime di comunione legale dei beni	488
16.3.	Le azioni e gli altri strumenti finanziari oggetto di quotazio- ne	491
16.3.1.	Il patrimonio netto nel bilancio "individuale" e nel bilancio "consolidato"	495
16.4.	Le azioni non quotate e le quote di partecipazione al capi- tale di società (o enti) che non emettono azioni	498
16.4.1.	La derivazione del valore imponibile della quota di partecipa- zione dal bilancio o dall'inventario del soggetto emittente.....	500
16.4.2.	Il valore imponibile della quota di partecipazione in mancanza di un bilancio o di un inventario del soggetto emittente.....	514
16.5.	Il decesso del socio di società di persone che provoca la liquidazione della sua partecipazione	518
16.6.	Il trasferimento di quota di partecipazione al capitale di società non soggetto a imposta di successione e donazione (<i>rinvio</i>)	523
16.7.	La quota di partecipazione a fondo comune di investimento	524
16.8.	Le obbligazioni e gli "altri titoli"	524

Capitolo 17
IL VALORE DI RENDITE E PENSIONI

17.1.	La rendita (o pensione) in generale	527
17.2.	La rendita nella successione <i>mortis causa</i>	529
17.3.	La tassazione della rendita (o pensione) con l'imposta di successione e donazione	530
17.3.1.	La rendita vitalizia costituita congiuntamente a favore di più persone	541
17.4.	L'abnormità della base imponibile causata da obsolescenza normativa	542

Capitolo 18
IL VALORE DEI CREDITI

18.1.	Premessa in tema di valore dei crediti facenti parte della massa ereditaria	543
18.2.	Il concetto di "credito" del <i>de cuius</i>	544
18.2.1.	Il credito del <i>de cuius</i> professionista e imprenditore. Il credito da risarcimento danni	546
18.2.2.	Il credito del <i>de cuius</i> devoluto a una pluralità di coeredi	548
18.2.3.	Il credito del <i>de cuius</i> coniugato in regime di comunione legale dei beni (<i>rinvio</i>)	549
18.3.	Il credito fruttifero	549
18.4.	Il credito infruttifero con scadenza dopo almeno un anno dalla data di apertura della successione	551
18.5.	Il credito infruttifero con scadenza entro un anno dalla data di apertura della successione	556
18.6.	Il credito "in natura" (crediti "non pecuniari")	556
18.7.	L'erede debitore del <i>de cuius</i>	558
18.8.	La posizione passiva del <i>de cuius</i> rispetto ai crediti facenti parte della massa trasmessa <i>mortis causa</i>	559
18.9.	Il credito non liquido (o incerto)	559
18.10.	Il credito sottoposto a condizione risolutiva e sospensiva	560
18.11.	Il credito derivante da un legato di "cosa altrui" (<i>rinvio</i>)	560
18.12.	Il credito contestato giudizialmente (<i>rinvio</i>)	561
18.13.	Il credito verso lo Stato, gli enti territoriali e gli enti pubblici di previdenza e assistenza (<i>rinvio</i>)	561
18.14.	Il credito ceduto allo Stato (<i>rinvio</i>)	562
18.15.	Il credito derivante da un contratto "pronti contro termine" (<i>rinvio</i>)	562
18.16.	Il credito derivante dal decesso del socio di società di persone (<i>rinvio</i>)	563

Capitolo 19

IL CRITERIO RESIDUALE DI VALUTAZIONE

19.1. Il criterio residuale di valutazione (i beni mobili; i diritti d'autore)	565
19.2. Il concetto di "valore venale in comune commercio"	567

Capitolo 20

LE PASSIVITÀ DEDUCIBILI DALL'ATTIVO EREDITARIO

20.1. Premessa in tema di passività deducibili dall'attivo ereditario	571
20.1.1. La passività deducibile dal legato (<i>rinvio</i>)	573
20.2. Le passività trasmesse <i>mortis causa</i> e il principio di capacità contributiva	574
20.3. I "debiti" e gli "oneri" del <i>de cuius</i> ; i debiti originati all'estero	576
20.4. Il concetto di "esistenza" del debito del <i>de cuius</i>	579
20.4.1. (<i>segue</i>) a) la certezza e la liquidità del debito	581
20.4.2. (<i>segue</i>) b) i debiti derivanti da contratti sottoposti a condizione o risolvibili	582
20.4.3. (<i>segue</i>) c) il debito derivante da contratto invalido	583
20.4.4. (<i>segue</i>) d) i debiti assistiti da garanzie	583
20.4.5. (<i>segue</i>) e) le obbligazioni "naturali"	584
20.5. La correlazione tra il debito e la consistenza dell'attivo ereditario	584
20.6. Il debito solidale	586
20.7. La fideiussione rilasciata dal <i>de cuius</i>	587
20.8. I debiti aziendali; la responsabilità illimitata del socio di società di persone	591
20.9. Il riconoscimento del debito	592
20.10. L'eredità accettata con beneficio di inventario	594
20.11. Il legato	597
20.12. Le spese mediche e le spese funerarie	598
20.13. Le spese sostenute per la compilazione della dichiarazione di successione	599

Capitolo 21

LE CONDIZIONI DI DEDUCIBILITÀ
DEI DEBITI EREDITARI

21.1. Premessa in tema di condizioni di deducibilità dei debiti ereditari	601
---	-----

21.2. La regola generale in tema di condizioni di deducibilità dei debiti ereditari	603
21.3. L'atto scritto di data certa	604
21.3.1. La data certa anteriore all'apertura della successione.....	607
21.3.2. La dimostrazione delle passività risultanti da atto scritto di data certa.....	609
21.4. Il provvedimento giurisdizionale definitivo	610
21.4.1. La dimostrazione dei debiti derivanti da provvedimento giurisdizionale.....	614
21.5. La deducibilità di debiti non risultanti da atto scritto di data certa né da provvedimento giurisdizionale definitivo	615
21.6. I debiti inerenti all'esercizio di imprese	616
21.6.1. Le scritture contabili obbligatorie.....	619
21.6.2. Le scritture contabili del creditore.....	621
21.6.3. La dimostrazione dei debiti derivanti da attività d'impresa ...	621
21.7. I debiti inerenti all'esercizio di arti e professioni	623
21.8. I debiti cambiari e i debiti verso le banche (in generale)	625
21.9. I debiti cambiari (in particolare)	627
21.9.1. Il giratario della cambiale.....	628
21.9.2. La rinnovazione della cambiale.....	630
21.10. I debiti verso le banche (in particolare)	630
21.10.1. La dimostrazione dei debiti verso le banche.....	632
21.11. I debiti derivanti da rapporto di lavoro subordinato	634
21.11.1. La dimostrazione dei debiti derivanti da rapporto di lavoro subordinato	635
21.12. I debiti verso lo Stato e gli enti pubblici; i debiti tributari del defunto	636
21.12.1. La dimostrazione dei debiti verso lo Stato e gli enti pubblici	638
21.13. Le somme dovute al coniuge divorziato e separato (e all'ex partecipe di una unione civile)	640

Capitolo 22

I LIMITI ALLA DEDUCIBILITÀ DEI DEBITI

22.1. Premessa in tema di limiti alla deducibilità dei debiti	643
22.2. I debiti contratti per acquisti non compresi nell'attivo ereditario	643
22.3. I debiti contratti negli ultimi sei mesi di vita del <i>de cuius</i>	647
22.4. Gli addebitamenti del conto corrente bancario negli ultimi sei mesi di vita del <i>de cuius</i>	650
22.5. Gli assegni pagati negli ultimi quattro giorni di vita del <i>de cuius</i>	652
22.6. I debiti di pertinenza del <i>de cuius</i> e di altre persone	654

Capitolo 23

LA DIMOSTRAZIONE DEI DEBITI DEDUCIBILI

23.1. Premessa in tema di dimostrazione dei debiti deducibili	655
23.2. La dimostrazione dei debiti deducibili (in generale).....	658
23.3. La dimostrazione dei debiti inerenti all'esercizio di imprese	659
23.4. La dimostrazione dei debiti cambiari	661
23.5. La dimostrazione dei debiti verso lo Stato, gli enti pubblici territoriali e gli enti pubblici di previdenza e assistenza.....	663
23.6. La dimostrazione dei debiti verso i lavoratori dipendenti.....	665
23.7. La dimostrazione dei debiti verso le banche.....	667
23.8. La decadenza per la dimostrazione dei debiti	671
23.9. La documentazione delle passività accertate nella procedura di beneficio d'inventario (<i>rinvio</i>).....	677
23.10. La dichiarazione di sussistenza del debito.....	678
23.11. La sanzione per comportamento impeditivo della deduzione di passività.....	681

Capitolo 24

LE SPESE MEDICHE E FUNERARIE

24.1. Premessa in tema di deducibilità delle spese mediche e funerarie	683
24.2. Le spese mediche	683
24.3. Le spese funerarie	690

Capitolo 25

**LE RIDUZIONI DELL'IMPOSTA
DI SUCCESSIONE E DONAZIONE**

25.1. Premessa in tema di riduzioni d'imposta	693
25.2. Le riduzioni d'imposta in rapporto alla "franchigia" esente da imposizione	695
25.3. La riduzione d'imposta in caso di successioni (o donazioni) "contigue"	696
25.3.1. La successione "contigua" parziale.....	698
25.3.2. La successione "contigua" e la presunzione relativa a denaro, gioielli e mobilia.....	698
25.3.3. La pluralità di successioni (o di donazioni) nel quinquennio .	700
25.3.4. La precedente successione (o donazione) "contigua" non tassata in Italia.....	700
25.4. La riduzione d'imposta relativa ai "beni culturali" non ancora "vincolati"	701

25.5. La riduzione d'imposta relativa ai fondi rustici	707
25.6. La riduzione d'imposta relativa a immobili adibiti all'impresa artigiana familiare	710
25.7. La riduzione d'imposta relativa a beni ubicati in Comuni montani	713

Capitolo 26

**LA DETRAZIONE DI ALTRE IMPOSTE
DALL'IMPOSTA DI SUCCESSIONE**

26.1. La detrazione delle imposte corrisposte all'estero	717
26.2. L'accertamento relativo a beni esistenti all'estero	720
26.3. Le convenzioni contro la doppia imposizione	721
26.3.1. La Convenzione tra Italia e Stati Uniti d'America.....	722
26.3.2. La Convenzione tra Italia e Svezia.....	723
26.3.3. La Convenzione tra Italia e Grecia.....	723
26.3.4. La Convenzione tra Italia e Gran Bretagna.....	724
26.3.5. La Convenzione tra Italia e Danimarca.....	725
26.3.6. La Convenzione tra Italia e Israele.....	725
26.3.7. La Convenzione tra Italia e Francia.....	725
26.4. La detrazione dell'Invim	726

Capitolo 27

**IL PROCEDIMENTO DI APPLICAZIONE
DELL'IMPOSTA DI SUCCESSIONE**

27.1. Premessa in tema di procedimento di dichiarazione e di liquidazione dell'imposta di successione	729
27.2. La presentazione della dichiarazione di successione	730
27.3. La liquidazione dell'imposta di successione "in base" alla dichiarazione di successione	731
27.4. La liquidazione della maggior imposta di successione in caso di dichiarazione di successione incompleta o infedele	733
27.5. La liquidazione dell'imposta di successione in caso di omissione della dichiarazione di successione	735
27.6. Gli errori e le omissioni dell'Ufficio nell'attività di liquidazione dell'imposta di successione	736
27.7. La dichiarazione di successione "tardiva" (presentata oltre il termine di decadenza)	737
27.8. L'imposta di successione "principale", "complementare" e "suppletiva"	741

Capitolo 28

LA DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

28.1. Premessa in tema di dichiarazione di successione.....	743
28.2. La dichiarazione della successione.....	744
28.3. La presentazione della dichiarazione di successione all'ufficio competente.....	747
28.4. I soggetti obbligati a presentare la dichiarazione di successione.....	751
28.4.1. I chiamati all'eredità.....	751
28.4.1.1. Il chiamato che rinuncia all'eredità.....	752
28.4.1.2. I chiamati "ulteriori" (o "in subordine").....	756
28.4.1.3. La trasmissione del diritto di accettare l'eredità.....	759
28.4.2. I legatari.....	764
28.4.3. I chiamati all'eredità e i legatari a seguito della dichiarazione di morte presunta.....	765
28.4.4. I rappresentanti legali degli eredi e dei legatari.....	766
28.4.5. Gli immessi nel possesso temporaneo dei beni dell'assente...	767
28.4.6. Il curatore dell'eredità giacente e gli altri amministratori dell'eredità.....	768
28.4.7. L'istituzione di erede sotto condizione.....	772
28.4.8. L'indegnità.....	774
28.4.9. La "sospensione" della successione.....	776
28.5. Il caso della pluralità dei soggetti obbligati alla presentazione della dichiarazione di successione.....	776
28.6. La dichiarazione di successione presentata da un soggetto non obbligato.....	779
28.7. La modalità di presentazione della dichiarazione di successione.....	781
28.8. La richiesta all'Ufficio di rilascio di una copia della dichiarazione di successione.....	783
28.9. La dichiarazione di successione "sostitutiva" e "integrativa" (il concetto di "sopravvenienza").....	784
28.10. L'insussistenza dell'obbligo di presentazione della dichiarazione di successione.....	792
28.11. L'esonero dall'obbligo di presentazione della dichiarazione a seguito di rinuncia all'eredità o al legato o alla istanza di nomina del curatore dell'eredità giacente.....	795
28.12. Il coordinamento tra dichiarazioni di successione "originaria", "modificativa", "aggiuntiva", "tardiva", "sostitutiva" e "integrativa" (<i>rinvio</i>).....	797
28.13. La nullità della dichiarazione di successione.....	798

Capitolo 29
IL CONTENUTO DELLA DICHIARAZIONE
DI SUCCESSIONE

29.1. Premessa in tema di quadro normativo inerente alla presentazione della dichiarazione di successione	799
29.2. Il modello di dichiarazione di successione	800
29.2.1. L'introduzione del modello digitale da trasmettere in via telematica.....	800
29.2.2. Il contenuto del modello digitale.....	806
29.3. La dichiarazione di successione modificativa, sostitutiva e integrativa	809
29.4. Le modalità di autoliquidazione di imposte e tasse correlate alla presentazione del modello in via telematica	810
29.5. Le ricevute di avvenuta presentazione e di avvenuto pagamento	812
29.6. Il contenuto della dichiarazione di successione	814
29.6.1. (<i>segue</i>) a) il "Frontespizio" ("Dati Generali").....	815
29.6.2. (<i>segue</i>) b) i soggetti coinvolti nella successione <i>mortis causa</i>	816
29.6.3. (<i>segue</i>) c) l'attivo ereditario.....	817
29.6.4. (<i>segue</i>) d) il coacervo delle donazioni.....	819
29.6.5. (<i>segue</i>) e) le passività.....	820
29.6.6. (<i>segue</i>) f) il domicilio eletto in Italia dagli eredi e legatari residenti all'estero.....	820
29.6.7. (<i>segue</i>) g) il valore globale netto dell'asse ereditario.....	820
29.6.8. (<i>segue</i>) h) le riduzioni e le detrazioni d'imposta.....	821
29.6.9. (<i>segue</i>) i) il pagamento delle imposte e delle tasse autoliquidate.....	821
29.6.9.1. La sanzione per l'omesso o ritardato versamento dei tributi da autoliquidare; il ravvedimento.....	824
29.7. La dichiarazione di successione presentata dal legatario	826
29.8. Il contenuto del modulo recante la dichiarazione di successione non previsto dalla legge	826
29.8.1. (<i>segue</i>) a) l'agevolazione "prima casa" e il credito d'imposta di cui alla legge 448/1998.....	826
29.8.2. (<i>segue</i>) b) l'agevolazione per il caso di disabilità grave ai sensi della legge 112/2016.....	827
29.8.3. (<i>segue</i>) c) le dichiarazioni "di impegno" finalizzate all'ottenimento di agevolazioni.....	828
29.8.4. (<i>segue</i>) d) le dichiarazioni inerenti all'avvenuta rinuncia all'eredità o al legato.....	829
29.8.5. (<i>segue</i>) e) altre dichiarazioni sostitutive non previste dalla legge ma richieste nelle "istruzioni" al modello recante la dichiarazione di successione.....	830

Capitolo 30

GLI ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

30.1. Premessa in tema di allegazione di documenti alla dichiarazione di successione	833
30.2. I documenti e le informazioni già nella disponibilità della Pubblica Amministrazione	835
30.3. Le dichiarazioni sostitutive di certificazioni e le dichiarazioni di conformità delle copie ai documenti originali	836
30.4. Le modalità tecniche per effettuare allegazioni al modello di dichiarazione di successione e per effettuare dichiarazioni sostitutive di atto notorio	838
30.5. La documentazione formata in lingua straniera o proveniente da Autorità straniera	839
30.6. La documentazione che sia rilasciata in ritardo da uffici della Pubblica Amministrazione	839
30.7. I documenti da allegare alla dichiarazione di successione: a) la prova documentale del decesso	839
30.7.1. (segue) b) la prova documentale dell'assenza e della morte presunta	840
30.7.2. (segue) c) la prova documentale del rapporto di parentela o affinità tra il <i>de cuius</i> e i suoi successori <i>mortis causa</i>	841
30.7.3. (segue) d) la prova documentale della devoluzione testamentaria	842
30.7.4. (segue) e) la prova documentale dell'accordo di reintegrazione dei diritti dei legittimari	843
30.7.5. (segue) f) la documentazione catastale inerente agli immobili	844
30.7.6. (segue) g) la documentazione inerente a navi e aeromobili	845
30.7.7. (segue) h) la documentazione inerente il valore di aziende e quote di partecipazione al capitale di società	846
30.7.8. (segue) i) la documentazione inerente agli inventari	847
30.7.9. (segue) l) la documentazione inerente a passività e oneri deducibili, riduzioni e detrazioni	848
30.7.10. (segue) m) il prospetto di autoliquidazione di imposte e tasse	848
30.8. Il certificato di iscrizione nel Registro Generale dei Testamenti	849
30.9. Gli allegati alla dichiarazione di successione presentata dal legatario	850

Capitolo 31
IL TERMINE PER LA PRESENTAZIONE
DELLA DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

31.1. Premessa in tema di termine per la presentazione della dichiarazione di successione	853
31.2. Il decesso del <i>de cuius</i> , l'assenza e la morte presunta	855
31.3. I rappresentanti legali di eredi e legatari, i curatori e gli esecutori testamentari	857
31.4. Il fallimento (ovvero la liquidazione giudiziale) del <i>de cuius</i>	860
31.5. L'accettazione dell'eredità con il beneficio d'inventario	861
31.6. La rinuncia all'eredità e al legato	865
31.7. Il chiamato non possessore dei beni ereditari e la nomina del curatore dell'eredità giacente	865
31.8. Il mutamento della devoluzione ereditaria o del legato; le "sopravvenienze"	866
31.8.1. La "sopravvenienza" che incide sull'obbligo di presentare la dichiarazione di successione	868
31.9. La trasmissione del diritto di accettare l'eredità (<i>rinvio</i>)	868
31.10. Gli enti riconosciuti e non riconosciuti	869
31.11. Il coordinamento tra dichiarazioni di successione "originaria", "modificativa", "aggiuntiva", "tardiva", "sostitutiva" e "integrativa"	870

Capitolo 32
LA DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE "IRREGOLARE",
"INCOMPLETA" O "INFEDELE"

32.1. La regolarizzazione della dichiarazione di successione "irregolare"	883
32.2. La dichiarazione di successione "incompleta"	885
32.3. La dichiarazione di successione "infedele"	886

Capitolo 33
LA LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA IN BASE
ALLA DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

33.1. La liquidazione dell'imposta principale in base alla dichiarazione di successione	889
33.1.1. La liquidazione dell'imposta in base a dichiarazione di successione "tardiva"	890
33.1.2. La considerazione d'ufficio dei rimborsi fiscali dovuti al <i>de cuius</i>	892

Imposta di successione e donazione

33.1.3. La liquidazione dell'imposta in caso di accettazione dell'eredità con il beneficio d'inventario (<i>rinvio</i>).....	893
33.2. L'attività di "correzione" e di "esclusione" anteriore alla liquidazione dell'imposta di successione	893
33.3. L'avviso di liquidazione dell'imposta principale	897
33.4. L'autoliquidazione dei "tributi minori" (<i>rinvio</i>)	899

Capitolo 34

LA RETTIFICA DELLA DICHIARAZIONE INCOMPLETA O INFEDELE

34.1. Premessa in tema di rettifica della dichiarazione di successione incompleta o infedele	901
34.2. Il contenuto dell'avviso di rettifica e di liquidazione della maggiore imposta	903
34.3. I destinatari dell'avviso di rettifica e liquidazione	906
34.4. Il valore dei beni immobili e dei diritti reali immobiliari (<i>rinvio</i>)	907
34.5. Le differenze di valore di scarsa rilevanza	908

Capitolo 35

L'ACCERTAMENTO D'UFFICIO

35.1. L'omissione della dichiarazione di successione	911
35.2. L'attività di accertamento e di liquidazione dell'imposta complementare	913
35.3. L'avviso dell'accertamento d'ufficio e di liquidazione dell'imposta	916

Capitolo 36

I SOGGETTI OBBLIGATI AL PAGAMENTO DELL'IMPOSTA DI SUCCESSIONE

36.1. Il pagamento dell'imposta di successione	919
36.2. La solidarietà tra i responsabili dell'imposta e la solidarietà tra i soggetti passivi dell'imposta	923
36.3. L'accettazione dell'eredità con il beneficio d'inventario	927

Capitolo 37

IL PAGAMENTO DELL'IMPOSTA DI SUCCESSIONE

37.1. Il pagamento dell'imposta di successione	931
37.2. Gli interessi di mora per ritardato pagamento	932

37.3. I metodi di pagamento dell'imposta di successione	933
37.4. L'inadempimento dell'obbligo di pagamento	934

Capitolo 38
LA DILAZIONE DEL PAGAMENTO
DELL'IMPOSTA DI SUCCESSIONE

38.1. La facoltà di dilazionare il pagamento dell'imposta di successione	935
38.2. La decadenza dal beneficio della dilazione	937

Capitolo 39
IL PAGAMENTO DELL'IMPOSTA DI SUCCESSIONE
MEDIANTE CESSIONE DI "BENI CULTURALI"

39.1. La <i>ratio</i> della norma	941
39.2. Il procedimento	944

Capitolo 40
LA RISCOSSIONE DELL'IMPOSTA DI SUCCESSIONE
IN PENDENZA DI GIUDIZIO

40.1. La presentazione del ricorso che permette di frazionare il versamento preteso dall'Amministrazione	949
40.2. Il rimborso dell'importo versato in eccedenza rispetto al dovuto	952

Capitolo 41
LA RISCOSSIONE COATTIVA, IL PRIVILEGIO
E LA PRESCRIZIONE DEL CREDITO ERARIALE

41.1. La riscossione coattiva	955
41.2. Il privilegio	955
41.2.1. Il privilegio e l'imposta complementare	963
41.3. La prescrizione del credito erariale	969

Capitolo 42

**IL RIMBORSO DELL'IMPOSTA DI SUCCESSIONE
INDEBITAMENTE VERSATA**

42.1. Premessa in tema di rimborso dell'imposta indebitamente versata	973
42.2. Le singole fattispecie di rimborso	973
42.2.1. (<i>segue</i>) a) imposta risultante pagata indebitamente in esito a un contenzioso tributario	974
42.2.2. (<i>segue</i>) b) imposta pagata in relazione a beni non appartenenti all'asse ereditario	974
42.2.3. (<i>segue</i>) c) imposta pagata in relazione alla dichiarazione di assenza o di morte presunta	976
42.2.4. (<i>segue</i>) d) imposta pagata in relazione a beni devoluti a enti	978
42.2.5. (<i>segue</i>) e) imposta pagata in relazione al sopravvenuto mutamento della devoluzione ereditaria	978
42.2.6. (<i>segue</i>) f) imposta pagata in relazione a passività, riduzioni o detrazioni non considerate	980
42.2.7. (<i>segue</i>) g) imposta pagata in relazione all'accertamento di un rapporto di filiazione	981
42.2.8. (<i>segue</i>) h) imposta pagata in relazione all'accertamento di chiusura di un fallimento	982
42.2.9. (<i>segue</i>) i) pagamento indebito non risultante dall'elencazione di cui all'articolo 42, TUS	983
42.3. La procedura di rimborso	985
42.4. Gli interessi di mora dovuti al contribuente	986

Capitolo 43

**LE DISPOSIZIONI TESTAMENTARIE
IMPUGNATE, REVOCATE E INCERTE.
L'ACCORDO DI REINTEGRAZIONE DELLA LEGITTIMA**

43.1. Premessa in tema di successioni <i>mortis causa</i> regolate da disposizioni testamentarie	987
43.2. Le disposizioni testamentarie impugnate	987
43.3. Le disposizioni testamentarie revocate	990
43.4. Le disposizioni testamentarie incerte	990
43.5. Il mutamento della devoluzione conseguente all'accordo di reintegrazione dei diritti dei legittimari	991
43.5.1. La tassazione dell'accordo di reintegrazione della quota di legittima	992

Capitolo 44
LE DISPOSIZIONI TESTAMENTARIE
SOTTO CONDIZIONE

44.1. Premessa in tema di istituzione ereditaria sottoposta a condizione.....	999
44.1.1. La condizione risolutiva.....	1000
44.1.2. La condizione sospensiva.....	1002
44.2. Il legato sottoposto a condizione.....	1003
44.3. Le disposizioni testamentarie a favore di nascituri.....	1005

Capitolo 45
LA SOSTITUZIONE FEDECOMMISSARIA

45.1. La sostituzione fedecommissaria.....	1007
--	------

Capitolo 46
LA PRESUNZIONE DI LEGATO

46.1. Premessa in tema di presunzione di legato.....	1011
46.2. L'appartenenza aliena di beni ereditari.....	1011
46.3. Il riconoscimento di debito; il legato a favore del creditore.....	1012
46.4. L'onere a favore di un soggetto determinato.....	1014

Capitolo 47
I POTERI DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA
NEL PROCEDIMENTO DI APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA
DI SUCCESSIONE

47.1. Premessa in tema di poteri esercitabili dall'Ufficio nel procedimento di applicazione dell'imposta di successione.....	1017
47.2. Il potere di acquisire informazioni.....	1018
47.3. Il potere di avvalersi di prove presuntive.....	1018
47.4. Il potere di controllo.....	1019
47.5. Il potere di effettuare accessi, ispezioni e verifiche.....	1019

Capitolo 48
I DIVIETI E GLI OBBLIGHI "A CARICO DI TERZI"

48.1. La <i>ratio</i> della normativa di cui all'articolo 48, TUS.....	1023
48.2. L'elenco trimestrale dei decessi.....	1023
48.3. L'obbligo di inattività degli impiegati pubblici e dei pubblici ufficiali; gli obblighi di giudici e arbitri.....	1024

Imposta di successione e donazione

48.4. Gli obblighi dei debitori del <i>de cuius</i> e dei detentori dei beni del <i>de cuius</i>	1030
48.5. Gli obblighi delle banche e delle persone giuridiche che emettono titoli	1034
48.6. Le regole per l'apertura di cassette di sicurezza (e contenitori analoghi).....	1036

Capitolo 49

LA NOTIFICA DEGLI AVVISI DI LIQUIDAZIONE, DI RETTIFICA E DI ACCERTAMENTO

49.1. Le modalità della notificazione	1039
---	------

Capitolo 50

LA SANZIONE PER L'OMESSA O RITARDATA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

50.1. Introduzione alle sanzioni in materia di imposta di successione.....	1041
50.2. I principi generali in materia di sanzioni	1042
50.3. L'irrogazione delle sanzioni	1046
50.4. La sanzione per la dichiarazione di successione omessa o presentata in ritardo.....	1048
50.4.1. Il cumulo con la sanzione per ritardato o omesso pagamento dell'imposta	1049
50.4.2. Il ravvedimento.....	1050
50.4.3. La definizione agevolata della sanzione.....	1051
50.4.4. La conciliazione giudiziale	1052
50.4.5. La mediazione.....	1052

Capitolo 51

LA SANZIONE PER L'INCOMPLETEZZA O L'INFEDELTA' DELLA DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

51.1. La sanzione per la dichiarazione di successione "incompleta" o "infedele"	1053
51.1.1. La violazione di norme relative a una pluralità di tributi	1056
51.1.2. Il ravvedimento.....	1058
51.1.3. La definizione agevolata della sanzione.....	1059
51.1.4. L'acquiescenza e l'accertamento con adesione.....	1060
51.1.5. La conciliazione giudiziale	1062
51.1.6. La mediazione.....	1062

Capitolo 52

**LA SANZIONE PER OMISSIONE O TARDIVITÀ
DEL PAGAMENTO DELL'IMPOSTA DI SUCCESSIONE**

52.1. La sanzione per ritardato o omesso pagamento dell'imposta di successione	1063
52.1.1. La violazione di norme relative a una pluralità di tributi	1065
52.1.2. Il ravvedimento	1066
52.1.3. La definizione agevolata della sanzione.....	1068
52.1.4. L'acquiescenza e l'accertamento con adesione.....	1068
52.1.5. La conciliazione giudiziale	1070
52.1.6. La mediazione.....	1071
52.2. Gli interessi di mora (<i>rinvio</i>)	1071

Capitolo 53

**LE SANZIONI PER "ALTRE VIOLAZIONI" INERENTI
ALLA DISCIPLINA DELL'IMPOSTA DI SUCCESSIONE**

53.1. Premessa in tema di "altre violazioni" oggetto di sanzione.	1073
53.2. La sanzione per il caso di decadenza dalle agevolazioni previste per i "beni culturali"	1073
53.2.1. La definizione agevolata della sanzione.....	1074
53.2.2. La conciliazione giudiziale	1074
53.2.3. La mediazione.....	1075
53.3. La sanzione per la violazione dell'obbligo o del divieto di compiere attività correlate all'apertura di una successione <i>mortis causa</i>	1075
53.3.1. La definizione agevolata della sanzione.....	1076
53.3.2. La conciliazione giudiziale	1077
53.3.3. La mediazione.....	1077
53.4. La sanzione per il caso di inadempimento degli obblighi inerenti all'apertura di cassette di sicurezza (e fattispecie equiparate)	1078
53.4.1. La definizione agevolata della sanzione.....	1078
53.4.2. La conciliazione giudiziale	1079
53.4.3. La mediazione.....	1079
53.5. La sanzione per il caso di comportamento impeditivo di operazioni di controllo	1079
53.5.1. La definizione agevolata della sanzione, la conciliazione giudiziale e la mediazione.....	1080
53.6. La sanzione per il caso del comportamento impeditivo della deduzione di passività	1080
53.6.1. La definizione agevolata della sanzione, la conciliazione giudiziale e la mediazione.....	1081

Imposta di successione e donazione

53.7. Il ravvedimento per le sanzioni di cui all'articolo 53, TUS...	1081
53.8. La violazione di obblighi non sanzionata	1082

Capitolo 54 LA DETERMINAZIONE DELLA SANZIONE PECUNIARIA

54.1. Il calcolo della sanzione al netto di riduzioni e detrazioni (<i>rinvio</i>)	1083
---	------

Capitolo 55 L'IMPOSTA DI DONAZIONE

55.1. Il presupposto dell'imposta di donazione.....	1085
55.2. Il trasferimento di beni e diritti per donazione	1086
55.2.1. La donazione "traslativa".....	1086
55.2.2. La donazione "costitutiva"; la concessione di garanzie a titolo gratuito.....	1091
55.2.3. La donazione "obbligatoria".....	1092
55.2.4. La liberalità non soggetta a collazione; la liberalità d'uso; la donazione remuneratoria	1093
55.2.5. La donazione obnuziale.....	1099
55.2.6. La donazione con riserva di disporre di cose determinate....	1099
55.2.7. La donazione con condizione di reversibilità.....	1100
55.2.8. La donazione <i>cum moriar e si praemoriar</i>	1101
55.2.9. La donazione <i>si sine liberis decesserim</i> (o <i>decesserit</i>)	1101
55.2.10. La donazione con sostituzione fedecommissaria (<i>rinvio</i>).....	1102
55.2.11. La donazione di modico valore.....	1102
55.2.12. La donazione "collegata" ad atti soggetti a imposta di registro o a Iva.....	1103
55.2.13. Il negozio <i>mixtum cum donatione</i> (l'alternatività tra imposta di registro e imposta di donazione).....	1106
55.2.14. La proposta di donazione (<i>rinvio</i>).....	1112
55.2.15. Il contratto risolutivo (o "mutuo dissenso") di donazione (<i>rinvio</i>)	1113
55.2.16. La residenza in Italia o all'estero del donante e del donatario	1113
55.2.16.1. La donazione stipulata al di fuori del territorio nazionale	1114
55.2.16.2. La donazione non tassabile in Italia enunciata in un atto soggetto a registrazione in Italia.....	1120
55.2.17. La donazione del "neo-residente" (<i>rinvio</i>).....	1120
55.3. La registrazione degli atti di donazione.....	1120
55.3.1. La base imponibile (<i>rinvio</i>)	1128
55.3.2. La determinazione dell'imposta (<i>rinvio</i>).....	1128
55.4. La presunzione di liberalità.....	1128
55.4.1. I presupposti della presunzione di liberalità	1133

55.5. Il trasferimento di beni e diritti mediante “altra liberalità” o “liberalità indiretta” (rinvio)	1137
55.6. Il patto di famiglia	1139
55.6.1. L'applicazione dell'imposta di donazione al patto di famiglia	1140
55.6.2. Il trasferimento di un'azienda o di una quota di partecipazione al capitale di società dal disponente a favore del legittimario assegnatario.....	1142
55.6.3. La rinuncia del legittimario non assegnatario.....	1142
55.6.4. L'attribuzione del disponente a favore del legittimario non assegnatario.....	1143
55.6.5. L'attribuzione del legittimario assegnatario a favore del legittimario non assegnatario.....	1143
55.6.6. La risoluzione del patto di famiglia conseguente all'esercizio del diritto di recesso.....	1149
55.7. Il trasferimento di beni e diritti a titolo gratuito	1150
55.8. L'istituzione di vincoli di destinazione	1150
55.8.1. Il concetto di “vincolo di destinazione”.....	1151
55.8.2. Il fondo patrimoniale.....	1154
55.8.3. Il trust (l'atto istitutivo e l'atto di dotazione).....	1159
55.8.3.1. Le attribuzioni ai beneficiari del trust.....	1200
55.8.3.2. La dotazione effettuata dal trustee di un trust in altro trust..	1201
55.8.3.3. La nomina e la cessazione di un co-trustee; la sostituzione del trustee.....	1203
55.8.3.4. La proroga della durata del trust.....	1206
55.8.4. L'affidamento fiduciario.....	1206
55.8.5. Il trust, il vincolo di destinazione e i fondi speciali istituiti con contratto di affidamento fiduciario a vantaggio di persone con grave disabilità.....	1211
55.9. La rinuncia a diritti reali	1214
55.9.1. L'atto di rinuncia al diritto di proprietà o di comproprietà....	1223
55.10. La rinuncia a diritti di credito (la “donazione liberatoria”) ..	1232
55.11. La costituzione di rendite e pensioni	1234
55.12. I trasferimenti “non soggetti” a imposta di donazione	1234
55.12.1. Il trasferimento a favore di ente pubblico (<i>rinvio</i>).....	1235
55.12.2. Il trasferimento a favore di fondazioni, associazioni e altri enti	1236
55.12.3. Il trasferimento di aziende e quote di partecipazione al capitale di società (<i>rinvio</i>).....	1239
55.13. I trasferimenti “esenti” dall'imposta di donazione	1240
55.13.1. Il vincolo di destinazione a vantaggio di persone con grave disabilità (<i>rinvio</i>).....	1240
55.13.2. Il trasferimento effettuato dal “neo-residente” in Italia (<i>rinvio</i>)	1241
55.13.3. Il trasferimento di beni dell'azienda agricola a favore di “giovane agricoltore” (<i>rinvio</i>).....	1242
55.13.4. Il trasferimento di terreni agricoli destinati a costituire un “compendio unico generale” (<i>rinvio</i>).....	1243

Imposta di successione e donazione

55.13.5. Il trasferimento di terreni agricoli destinati a costituire un “compendio unico montano” (<i>rinvio</i>).....	1244
55.13.6. Il trasferimento di boschi montani (<i>rinvio</i>).....	1245
55.13.7. Il trasferimento di immobili agricoli costituiti in maso chiuso (<i>rinvio</i>).....	1245
55.13.8. Il trasferimento di veicoli.....	1245
55.13.9. La donazione di “beni culturali” vincolati (<i>rinvio</i>).....	1246

Capitolo 56 LA DETERMINAZIONE DELL’IMPOSTA DI DONAZIONE

56.1. Le aliquote e le franchigie dell’imposta di donazione (<i>rinvio</i>)	1247
56.2. Il valore imponibile per l’applicazione dell’imposta di donazione. La donazione di titoli sovrani.....	1247
56.3. Il valore imponibile in caso di donazione “congiunta” e di donazione “cumulativa”.....	1249
56.4. La donazione gravata da un onere (o “modale”).....	1250
56.5. La riduzione dell’imposta di donazione.....	1253
56.6. La detrazione dell’Iva dall’imposta di donazione.....	1254

Capitolo 57 IL COACERVO TRA DONAZIONI E TRA DONAZIONE E SUCCESSIONE *MORTIS CAUSA*

57.1. Il coacervo tra donazioni e tra donazioni e attribuzioni <i>mortis causa</i>	1257
57.2. Il coacervo tra donazioni e massa ereditaria nel testo originario del d. lgs. 346/1990.....	1260
57.3. Il coacervo tra donazioni nel testo originario del d. lgs. 346/1990	1265
57.4. La <i>ratio</i> del coacervo delle donazioni.....	1267
57.5. La legge 21 novembre 2000, n. 342.....	1268
57.6. Come interpretare l’intervento del legislatore del 2000 sull’istituto del coacervo.....	1271
57.7. La legge 18 ottobre 2001, n. 383 e il d.l. 3 ottobre 2006, n. 262	1274
57.8. La lettura odierna dell’articolo 57, comma 1, d. lgs. 346/1990	1276
57.9. La lettura odierna dell’articolo 8, comma 4, d. lgs. 346/1990	1277
57.10. Il ragionamento di Cass. 24940/2016 e 26050/2016.....	1279

Capitolo 58
LA DONAZIONE “INDIRETTA”
E LA DONAZIONE “INFORMALE”

58.1. Il trasferimento di beni e diritti mediante “altra liberalità” o “liberalità indiretta”	1283
58.2. La tassazione della donazione “indiretta” e della donazione “informale”	1302
58.2.1. La liberalità diversa dalla donazione “formale” che non risulta da un atto soggetto a registrazione	1304
58.2.2. La tassazione della liberalità diversa dalla donazione “formale” che risulta da un atto soggetto a registrazione.....	1306
58.2.3. Osservazioni di sintesi sulla tassazione delle donazioni “indirette” e “informali”	1308

Capitolo 59
L'APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA
DI DONAZIONE IN MISURA FISSA

59.1. La donazione di “beni culturali” vincolati	1313
59.2. La registrazione delle donazioni “esenti” e delle donazioni “non soggette” all'imposta di donazione	1316
59.3. La registrazione delle donazioni di valore non eccedente la franchigia	1317

Capitolo 60
LE IMPOSTE IPOTECARIA E CATASTALE.
L'AGEVOLAZIONE “PRIMA CASA” NELLA SUCCESSIONE
***MORTIS CAUSA* E NELLA DONAZIONE**

60.1. La normativa in tema di imposta ipotecaria e catastale	1321
60.2. Il presupposto e l'oggetto dell'imposta ipotecaria	1325
60.3. Il presupposto e l'oggetto dell'imposta catastale	1330
60.4. L'autonomia delle imposte ipotecaria e catastale?	1331
60.5. Le fattispecie non soggette all'imposta ipotecaria e all'imposta catastale (o agevolate rispetto alla loro misura ordinaria)	1341
60.6. La base imponibile dell'imposta ipotecaria e dell'imposta catastale	1350
60.7. La misura dell'imposta ipotecaria	1351
60.8. La misura dell'imposta catastale	1354
60.9. La trascrizione del “certificato di successione”	1355
60.10. Accertamento, liquidazione, irrogazione di sanzioni e riscossione	1358

60.11. L'agevolazione "prima casa" per le imposte ipotecaria e catastale nei trasferimenti per successione <i>mortis causa</i> o per donazione	1359
60.11.1. Gli effetti dell'agevolazione	1361
60.11.2. I presupposti dell'agevolazione di cui alla legge 342/2000.....	1363
60.11.2.1. Il momento in cui debbono sussistere i presupposti per l'avvalimento dell'agevolazione.....	1368
60.11.2.2. L'acquisto a titolo oneroso agevolato in presenza di diritti acquistati con l'agevolazione di cui alla legge 342/2000.....	1369
60.11.2.3. L'acquisto a titolo gratuito in presenza di diritti acquistati con l'agevolazione di cui alla legge 342/2000	1372
60.11.3. L'oggetto dell'agevolazione	1375
60.11.3.1. La rinuncia a diritto reale, al diritto di proprietà e alla quota di comproprietà	1378
60.11.3.2. L'acquisto delle pertinenze	1378
60.11.3.3. Il trust (l'affidamento fiduciario e il vincolo di destinazione di cui all'articolo 2645-ter del codice civile).....	1381
60.11.4. Il beneficiario "richiedente" e il beneficiario "per estensione"	1384
60.11.5. La decadenza dall'agevolazione e la sua revoca	1394
60.11.5.1. La perdita dell'agevolazione da parte dei beneficiari "per estensione"	1398
60.11.5.2. Il "riacquisto" infrannuale per successione <i>mortis causa</i> o per donazione	1402
60.11.5.3. La sanzione	1403
60.11.5.3.1. Gli interessi di mora	1406
60.11.5.3.2. La definizione agevolata e l'acquiescenza.....	1407
60.11.5.3.3. L'accertamento con adesione.....	1408
60.11.5.3.4. La conciliazione giudiziale	1409
60.11.5.3.5. La mediazione.....	1410
60.11.5.3.6. Il ravvedimento.....	1410
60.11.6. Il credito d'imposta conseguente al "riacquisto infrannuale" della "prima casa"	1412
60.11.6.1. L'alienazione a titolo gratuito dell'abitazione acquistata con l'agevolazione "prima casa".....	1413
60.11.6.2. L'alienazione dell'abitazione acquistata a titolo gratuito con l'agevolazione e la spettanza del credito d'imposta.....	1414
60.11.6.3. L'alienazione della casa pervenuta per successione <i>mortis causa</i> e acquistata dal defunto con l'agevolazione "prima casa"	1414
60.11.6.4. Il "riacquisto" per successione <i>mortis causa</i> o donazione.....	1417
60.11.6.5. L'acquisizione per eredità del credito d'imposta	1417
60.11.6.6. L'utilizzo del credito d'imposta per il pagamento delle imposte dovute in relazione a una donazione o a una successione <i>mortis causa</i>	1418