

FISCO

Liberalità. La circolare delle Entrate sulla voluntary chiarisce il trattamento tributario generale

Donazioni indirette, al Fisco la scoperta frutta l'8 per cento

Confermata le franchigia a seconda della parentela

Angelo Busani

Con la circolare 30/E dell'11 agosto 2015 l'agenzia delle Entrate ha affrontato esplicitamente, per la prima volta, il tema della tassazione delle donazioni "indirette".

che sia "collegata" ad atti che abbiano a oggetto il trasferimento di immobili o aziende per i quali siano dovute l'imposta di registro proporzionale o l'Iva (in questa previsione rientra, ad esempio, il caso del padre che paga la casa comprata dal figlio e a questi intestata, in quanto la compravendita immobiliare è, appunto, un atto per il quale si contano o l'imposta di registro proporzionale o l'Iva).

Si parla di registrazione "volontaria", a proposito delle donazioni indirette proprio perché esse non si vedono se non sono "confessate", in quanto: o sono effettuate con atti non soggetti a registrazione (ad esempio: il padre che paga il debito del figlio e rinuncia a riscuotere il credito di regresso verso il figlio) o sono "occultate" dalla forma esteriore dell'atto sottoposto a registrazione (ad esempio: viene registrata una compravendita di azioni che ha, come sottostante, una donazione di denaro occorrente per pagare il prezzo della compravendita: il fisco non vede questa donazione - a meno che non sia il contribuente a denunciare - in quanto esterioremente l'atto sottoposto a registrazione esplicita solo un contratto di compravendita).

posta di successione venne nuovamente istituita (Dl 262/2006) con il discutibile metodo di richiamare in vita la stessa normativa che era stata abrogata, con poche variazioni. Talmente anacronistiche dall'aver sollecitato anche la non infondata idea che un richiamo in vita dell'imposta di successione in modo fatto così grezzo significasse l'abrogazione stessa della tassazione delle donazioni indirette, perché appunto prive di un adeguato corredo normativo.

Il chiarimento. Un caso frequente è un acquisto da parte del figlio pagato dai genitori

Per il regalo non serve l'atto scritto

Sono donazioni indirette tutti quegli atti diversi dalle donazioni "formali" (vale a dire, diversi dalle donazioni di cui all'articolo 769 del Codice civile, per le quali è indispensabile - a pena di nullità - la presenza del notaio) il cui effetto è quello di raggiungere comunque il medesimo risultato cui si giungerebbe con una donazione "formale": e cioè l'impovertimento del donante, l'arricchimento del donatario, l'arricchimento del pagamento di un corrispettivo da parte del donatario a favore del donante.

me «liberalità tra vivi che si caratterizzano per l'assenza di un atto scritto (soggetto a registrazione)». Si tratta però di una definizione non esaustiva, perché le donazioni indirette possono indifferentemente derivare da "atti scritti" o "non scritti"; importante è però notare che le Entrate intendono che la tassazione della donazione indiretta si abbia anche nel caso in cui essa derivi da un atto "non scritto" (quando invece l'imposta di donazione e l'imposta di registro sono impostate sul rigoroso presupposto che per la tassazione deve esistere una scrittura).

medesimo risultato che si avrebbe se i genitori comprassero la casa, pagandone il prezzo, e poi la donassero al figlio; l'atto compiuto dai donanti è, in apparenza, il pagamento del prezzo di una compravendita da parte di un terzo diverso dall'acquirente, mentre, sostanzialmente, si ha il risultato di un arricchimento del patrimonio del figlio (mediante l'acquisto di un immobile da parte sua) senza alcun suo esborso.

se Tizio bonifica a Caio la somma di 500 mila euro: a) si potrebbe avere un finanziamento, se Caio è tenuto a restituire i soldi ricevuti, con o senza interessi (e si avrebbe poi una donazione indiretta del denaro se Tizio rinunciava al credito verso Caio o lo lasciasse volutamente prescrivere); b) si ha una donazione indiretta (dell'immobile) se la dazione del denaro è stata effettuata da Tizio per spirito di liberalità nei confronti di Caio, affinché questi lo usasse per comprarsi una casa; c) si ha una donazione nulla per mancanza di forma (e cioè dell'atto pubblico stipulato in presenza di due testimoni) nei casi diversi dai precedenti, con la conseguenza che chi ha dato il denaro potrebbe pretendere la restituzione dell'indebito.

TV A CURA DI LUIGI PAINI
La Bohème
21.20 | RAI 5 Amalia Avilan (nella foto) interpreta Mimì
DANON PERDERE
21.10 | SKY ARTE Sei in un Paese meraviglioso.
21.20 | RAI UNO SuperQuark.
22.00 | BBC KNOWLEDGE Le curiosità della natura.
21.35 | RAI STORIA Giappone, memorie di un impero segreto.
23.40 | RAI UNO Overland 16.
21.15 | PREMIUM CINEMA American gangster.
21.15 | SKY CINEMA 1 Universal soldier: il giorno del giudizio.
21.15 | SKY CINEMA 1 The butler - Un maggiordomo alla Casa Bianca.
21.10 | SKY CINEMA 1 Questionsi 40.
23.00 | CANALE 5

RADIO 24
Uno sguardo sull'Italia
06.30 | SPUNTI DI VISTA Irene Zerbinì (foto) con notizie di giornata, ascoltatori e osservatori internazionali
06.10 | Smart city
06.15 | Reportage
06.30 | Storiacce
07.15 | Spunti di vista
07.20 | In primo piano
10.05 | Il treno va
11.05 | Cuore e denari
12.05 | Il Giurista
15.00 | FOODLAB
15.00 | Reportage
13.30 | Voci d'impresa
13.45 | Voci in scena
14.00 | Europa 24
14.05 | Tutti convocati
15.00 | Food Lab
15.05 | Il falco e il gabbiano
16.05 | Nessun luogo è lontano
17.05 | Focus economia
17.30 | Voci d'impresa
18.05 | Si può fare
20.30 | Il treno va
21.30 | Moebius
22.05 | Il falco e il gabbiano
22.45 | Voci in scena
23.05 | Nessun luogo è lontano R
GR24: all'ora STRADE IN DIRETTA: ai 15° e ai 45° BORSE IN DIRETTA: alla mezz'ora
..... 24 ORE .....
IN 100 SECONDI
"100 secondi di Radio 24 Il Sole 24Ore", il programma che parla dell'economia tanto quanto l'economia parla di te, per aiutarti a capire il mondo che fa parte del tuo quotidiano.
Dal lunedì al venerdì alle 9:00 e alle 17:00, seguilo su Radio 24 e RDS, o guarda online i video delle puntate su radio24.it e rds.it
RDS
RADIO 24
24 DRB
Info su www.rds.it, www.radio24.it e www.ilssole24ore.com

www.quotidianofisco.ilssole24ore.com

In breve

FISCO
Oggi i versamenti di Unico prorogati
Oggi è l'ultimo giorno per versare imposte e contributi con la maggiorazione dello 0,4 per cento (si veda il Sole 24 Ore del 17 agosto).

PROFESSIONISTI
Novità sulle adozioni subito applicabili
Per effetto del decreto legislativo 80/2015 di attuazione del Jobs act, i liberi professionisti che adottano o ricevono in affidamento un bambino possono beneficiare dell'indennità di maternità indipendentemente dall'età del minore.

TRASPORTI VIA MARE
Diritti dei passeggeri arrivano le sanzioni
Pubblicato sulla Gazzetta ufficiale di ieri il decreto legislativo 129/2015 che definisce le sanzioni per il mancato rispetto del Regolamento Ue 1177/2010 riguardante i diritti dei passeggeri che viaggiano per mare e vie navigabili interne.

CONSUMATORI
Controversie risolte senza tribunali
Entrerà in vigore il 3 settembre la nuova normativa riguardante le procedure extragiudiziali per la risoluzione delle controversie con i consumatori (si veda il Sole 24 Ore del 1° agosto). Il relativo Dlgs 130/2015 è stato infatti pubblicato sulla Gazzetta ufficiale di ieri.

IL TEMPO
www.ilssole24ore.com/meteo
Oggi
ALBA E TRAMONTO: Milano 06:30 20:23 Roma 06:23 20:03
Domani
ALBA E TRAMONTO: Milano 06:31 20:21 Roma 06:24 20:01
Temperature
Italia
Oggi Domani
Ancona 16 25 20 23
Bari 20 26 20 21
Bologna 17 27 17 26
Cagliari 20 30 20 28
Firenze 16 29 17 29
Genova 20 26 22 25
Milano 18 27 19 26
Napoli 22 26 22 27
Roma 23 28 24 28
Palermo 17 28 18 29
Torino 15 27 17 26
Venezia 18 26 19 24
Europa
Oggi Domani
Atene 23 35 20 23
Berlino 13 25 13 26
Bruxelles 14 24 14 26
Bucarest 17 29 16 28
Copenaghen 17 20 16 20
Dublino 10 21 14 22
Francoforte 12 24 10 26
Istanbul 20 32 21 32
Lisbona 15 31 16 30
Londra 15 24 15 25
Madrid 20 35 20 36
Mosca 8 22 10 24
Parigi 16 25 16 29
Stoccolma 9 22 11 22
Tirana 23 30 22 29
Vienna 20 29 13 23
Mondo
Oggi Domani
Hong Kong 25 33 27 35
Los Angeles 18 30 18 29
New Delhi 27 34 26 33
New York 22 32 23 29
Rio de Janeiro 18 23 17 25
Singapore 28 29 27 29
Tokyo 23 27 21 31
Temperature
Sole Poco nuvoloso Nuvoloso Coperto Vento Piovra Piovra Temporali Neve Nebbia Calmo Mossa Agitato