

SOMMARIO

Prefazione	XI
Capitolo 1 - Una fase complessa: il trasferimento del proprio patrimonio in modo efficace e definitivo	
1. Rilevanza del fenomeno, soprattutto societario e aziendale	1
2. Strumenti a disposizione: trasferimenti <i>mortis causa</i> e atti <i>inter vivos</i> , categorie, quote, aliquote e franchigia	3
3. Coacervo	23
4. Donazione con riserva di usufrutto	28
5. Divisione del testatore	30
6. Patti di famiglia (rinvio)	32
7. Materiali operativi	33
Tav. n. 1 - Successione legittima	33
Tav. n. 2 - Successione testamentaria	34
Tav. n. 2 <i>bis</i> - Legge 10 dicembre 2012, n. 219	35
Tav. n. 3 - Imposta di donazione e di successione	41
Tav. n. 4 - Immobili a destinazione ordinaria	43
Immobili a destinazione speciale	44
Tav. n. 5 - Usufrutto vitalizio	45
Tav. n. 6 - Donazione di immobili non prima casa tra fratelli	46
Tav. n. 7 - Atto di donazione	47
Tav. n. 8 - Atto di donazione	49
Tav. n. 9 - Atto di donazione	51
Tav. n. 10 - Patto di famiglia	53
Capitolo 2 - Imposizione fiscale degli atti <i>inter vivos</i>	
1. Donazioni dirette e indirette	55
2. Esenzioni, riduzioni e detrazioni di imposta	62
3. Prima casa, decadenza e credito di imposta	77
4. Patti di famiglia (rinvio), aziende e partecipazioni sociali	82
5. Materiali operativi	89
Tav. n. 11 - Disposizioni integrative: art. 9, 3°-6° comma, d.l. 30.12.1993, n. 557 conv. con l. 26.2.1994, n. 133	89
Disposizioni integrative: art. 17, 3° comma, l. 31.1.1994, n. 97	91
Disposizioni integrative: art. 43, art. 43, d.p.r. 22.12.1986, n. 917	91
Tav. n. 12 - Disposizioni integrative: art. 230 <i>bis</i> c.c.	92
Disposizioni integrative: art. 5, 4° comma, d.p.r. 22.12.1986, n. 917 ..	92

Tav. n. 13 - Disposizioni integrative: artt. 2-5 e 13, l. 8.8.1985, n. 443	94
Tav. n. 14 - Disposizioni integrative: artt. 10-16, d.lg. 22.1.2004, n. 42	98
Tav. n. 15 - Disposizioni integrative: art. 13, d.lg. 31.10.1990, n. 346	102
Tav. n. 16 - Disposizioni integrative: art. 25, d.lg. 31.10.1990, n. 346	103
Tav. n. 17 - Disposizioni integrative: art. 39, d.lg. 31.10.1990, n. 346	105
Tav. n. 18 - Disposizioni integrative: art. 58, d.p.r. 22.12.1986, n. 917	107
Tav. n. 19 - Disposizioni integrative: art. 67, d.p.r. 22.12.1986, n. 917	108
Tav. n. 20 - Disposizioni integrative: art. 88, d.p.r. 22.12.1986, n. 917	109
Tav. n. 21 - Disposizioni integrative: art. 85, d.p.r. 22.12.1986, n. 917	111
Tav. n. 22 - Legge 18 ottobre 2001, n. 383: art. 16	112
Tav. n. 23 - D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600: art. 37 <i>bis</i>	113

Capitolo 3 - Imposizione fiscale della successione *mortis causa*

1. Successione legittima e successione testamentaria (richiamo). Nozione e fondamento	115
2. Legittimari. Intangibilità della legittima ed eccezioni	127
3. Destinatari e quote	145
4. Riunione fittizia	154
5. Azione di riduzione e di restituzione	157
6. Divieto dei patti successori	161
7. Materiali operativi	175
Tav. n. 24 - Atto di richiesta di registrazione di testamento pubblico	175
Tav. n. 25 - Atto di richiesta di pubblicazione di testamento olografo	176
Tav. n. 26 - Parenti in linea retta e collaterale	178
Tav. n. 27 - Affini in linea retta e collaterale	179

Capitolo 4 - Denuncia di successione

1. Generalità e contenuto	181
2. Territorialità dell'imposta	190
3. Ufficio competente e base imponibile	191

4. Beni alienati negli ultimi sei mesi e beni culturali	198
5. Termine di presentazione e di liquidazione	203
6. Dilazione di pagamento e prescrizione	210
7. Sanzioni	213
8. Materiali operativi	216
Tav. n. 28 - Coefficienti arrotondati per eccesso	216

Capitolo 5 - Atti con provenienza donativa e possibili soluzioni

1. Tutela del legittimario e del terzo acquirente	217
2. Possibili soluzioni: fideiussione, mutuo dissenso	220
3. Modifica degli artt. 561-563 c.c.: una riforma incompiuta	222
4. Proposte per il futuro	229
5. Materiali operativi	231
Tav. n. 29 - Atto di risoluzione consensuale di donazione	231
Tav. n. 30 - Atto di donazione	234
Tav. n. 31 - Atto di opposizione alla donazione	237

Capitolo 6 - Il patto di famiglia

1. Considerazioni generali	239
2. Approccio iniziale e riunioni di famiglia	245
3. Art. 768 <i>bis</i> , nozione, impresa familiare e quote societarie	246
4. Art. 768 <i>ter</i> , forma giuridica	249
5. Art. 768 <i>quater</i> , assegnatari e non assegnatari, collazione e riduzione	250
6. Art. 768 <i>quinquies</i> , vizi del consenso	255
7. Art. 768 <i>sexies</i> , legittimari sopravvenuti e impugnazione	255
8. Art. 768 <i>septies</i> , scioglimento, nuovo contratto e recesso	258
9. Art. 768 <i>octies</i> , forma di composizione delle liti	261
10. Aspetti fiscali, imposizione diretta e indiretta	262
11. Esempificazione concreta	265

Capitolo 7 - Il fondo patrimoniale

1. Considerazioni generali e utilizzo	275
2. Normativa vigente: a) oggetto; b) atti dispositivi; c) pubblicità notizia e pubblicità dichiarativa	287
3. Imposizione fiscale diretta e indiretta	302
4. Tutela dei creditori e dell'Amministrazione finanziaria	306
5. Scioglimento	312
6. Materiali operativi	315
Tav. n. 32 - Codice civile: artt. 167-171	315
Tav. n. 33 - Costituzione di fondo patrimoniale da parte dei coniugi	316

Capitolo 8 - Mezzi di contrasto all'evasione fiscale e al riciclaggio

1. Contratto in frode alla legge, interposizione e atto simulato	317
2. Interpretazione degli atti. Art. 20, d.p.r. n. 131/1986	323
3. Protezione del patrimonio. Atti fraudolenti	326
4. Poteri dell'Amministrazione Finanziaria	329
5. Il fenomeno del riciclaggio e i mezzi di contrasto. Indicatori di anomalia	360
6. Materiali operativi	373
Tav. n. 34 - Studi, materiali e indicazioni operative del Consiglio Nazionale del Notariato in materia di lotta al riciclaggio e finanziamento al terrorismo (stralci)	373
Tav. n. 35 - Decreto 16 aprile 2010	384

Capitolo 9 - Strumenti finanziari

1. <i>Asset allocation</i> e MiFID	389
2. Fattore temporale e tipi di attività finanziaria	391
3. Strumenti finanziari e normativa fiscale	392
4. Fattore emotivo	395

Capitolo 10 - L'arte come passione e investimento

1. Passione e investimento, un equilibrio difficile: cinque regole da seguire	397
2. Aspetti fiscali	404
3. Materiali operativi	411
Tav. n. 36 - Studi, materiali e indicazioni operative del Consiglio Nazionale del Notariato in materia di lotta al riciclaggio e finanziamento al terrorismo (stralci)	411
Tav. n. 37 - Decreto 16 aprile 2010	422