
Tecniche in tema di donazioni dirette ed indirette

Insignum A.C.G.

16 Marzo 2012

Verona

Hotel Grand Hotel

Corso Porta Nuova, 105

Sede : Milano, Corso Venezia 18.

Presidente :

Notaio G.V. Cafagno

Presidente del Comitato Scientifico :

Notaio G. a.m. Trimarchi

Associato ospitante: **Notaio C. Casalini**

Le ragioni della scelta del tema: Da alcuni mesi vi è nei cittadini più consapevoli la percezione che il regime fiscale esistente oggi in Italia in materia di imposta di successione e donazione non è destinato a durare a lungo, sotto la spinta europea verso un'armonizzazione fiscale che allinei esenzioni, aliquote e franchigie italiane sugli standard, assai più elevati, di tutti gli altri Paesi dell'Unione europea, con la conseguenza che nel prossimo futuro una donazione, anche in favore del coniuge o dei discendenti, potrebbe avere, soprattutto in caso di valore elevato, un costo fiscale multiplo rispetto a quello attuale.

Nello stesso tempo, la precarietà sempre più tangibile dei nuclei familiari, con il proliferare di esigenze di attribuzioni patrimoniali a coniugi separati, anche di fatto, a figli di "primo letto", a figli nati dopo separazioni e divorzi al di fuori del matrimonio e, più in generale, la crescente disoccupazione giovanile, che avrà (ed in parte ha già) come corollario l'attitudine da parte dei singoli figli di cercare la propria tranquillità patrimoniale (in taluni casi, la propria futura possibilità di sussistenza) "assaltando" i beni ed i risparmi di genitori ed avi che hanno potuto svolgere la propria attività lavorativa in contesti economici più fortunati, inducono le persone più consapevoli a riflettere sulle conseguenze negative di una mancata pianificazione preventiva del proprio patrimonio idonea a prevenire incertezze sul *donatum* pregresso, ad evitare comunioni incidentali ad alta tensione, a soddisfare in anticipo taluni legittimari e, nel complesso, a disinnescare gli scenari litigiosi che si possono prefigurare, in maniera sempre più evidente e percepibile, in mancanza di ogni pianificazione preventiva. Istanze fiscali e civili si mescolano fortemente tra loro per indurre ad intervenire oggi stesso.

Solo il contratto di donazione (con la sua variante, se così si può dire, del patto di famiglia), e, più in generale, le varie figure di liberalità indirette appaiono idonei a recepire congiuntamente tali due ordini di istanze.

Nello stesso tempo, esiste un "inconscio", se si può usare tale termine, più o meno diffuso nelle varie persone, che ancora si rifiuta, in una certa misura, di affrontare razionalmente siffatti scenari, preferendo nascondersi la realtà per garantirsi ancora un po' di tranquillità familiare presente.

La percezione dei notai più impegnati su tale fronte porta tuttavia a concludere che quest'ultimo atteggiamento - seppure ancora oggi dominante a livello statistico, tale ancora da tenere lontani dagli studi notarili la maggior parte dei soggetti astrattamente interessati - deve considerarsi in una fase fortemente recessiva, come dimostra anche la "corsa" alle donazioni ed alle sistemazioni dei patrimoni familiari a cui si è assistito dopo la caduta del novembre 2011 del Governo Berlusconi (il cui nome, indubbiamente, al di là di ogni altra considerazione, evoca l'idea di una resistenza all'inasprimento di questa specifica forma di tassazione).

I tempi sono maturi, in definitiva, per confrontare esperienze, sensibilità e prospettive di questo tipo di attività notarile, la cui rilevanza quantitativa, in non pochi studi, appare ormai superiore, addirittura, rispetto alla stessa tradizionale figura del contratto di compravendita.

Il Comitato Scientifico Insignum

16 Marzo 2012

Verona

Hotel Grand Hotel

Corso Porta Nuova, 105

Programma

Ore 9.00: presentazione dell'Associazione di cultura giuridica Insignum da parte del Presidente notaio G.V. Cafagno;

Ore 9.15: presentazione dei lavori della giornata da parte del notaio C. Casalini.

Ore 9.30: INIZIO LAVORI, Presiede il notaio C. Casalini.

Ore 9.30 : primo caso (liberalità indirette, collazione anche volontaria, riduzione e restituzione) a cura del notaio G. Iaccarino.

Discussant : Prof. G. Amadio e notaio G. am Trimarchi

Ore 10.30: secondo caso (la condizione di reversibilità nelle liberalità non donative ex art. 1180 c.c.) a cura del notaio M. Porfiri.

Discussant: Prof. G. Amadio e notaio F. Tassinari.

Ore 11.30: aspetti della disciplina fiscale delle donazioni nei principali Paesi dell'Unione Europea.

a cura del Centro Ricerche Insignum.

Ore 12.15: aspetti e problematiche della fiscalità nazionale: orientamenti dell'Agenzia delle Entrate e rassegna di giurisprudenza in tema del rapporto tra abuso del diritto e donazione.

a cura del Centro Ricerche Insignum.

Ore 13.00: chiusura dei lavori.

Ore 15.00: ripresa dei lavori. Presiede Prof. notaio A. Chizzini presentazione della sessione pomeridiana.

Ore 15.15: primo caso (circolazione immobiliare e provenienza donativa, la soluzione della donazione con riserva di disporre e la gestione della rivendita dell'immobile) a cura del notaio F. Tassinari.

Discussant : Prof. G. Amadio e dott. Marco D'Orazi;

Ore 16.15: secondo caso (circolazione immobiliare e donazione: la tecnica delle garanzie fideiussorie o evizionali) a cura del notaio G. Rizzi.

Discussant: Prof. G. Amadio e dott. Marco D'Orazi;

Ore 17.15: terzo caso (mutuo dissenso, esclusione della causa liberale e mandato ad alienare senza rappresentanza), a cura dei notai F. Tassinari e G.a.m. Trimarchi.

Discussant: Prof. G. Amadio e dott. Marco D'Orazi;

Ore 18.15: conclusioni del Prof. Chizzini, presentazione, riordino e raccolta delle soluzioni proposte.

Materiali

Ogni caso comprende: una fattispecie, una o più soluzioni, la fiscalità, un atto.

I notai a cura dei quali si svolgono gli argomenti metteranno a disposizione del CS di Milano i casi entro il 1 marzo. Gli stessi saranno messi a disposizione dei partecipanti sul sito prima della riunione e saranno scaricabili. Verrà data adeguata informazione di ciò a tutti gli associati e ai partecipanti .

Attività cardine

Ogni intervento dura all'incirca un'ora ed ammette dibattito immediato sotto la gestione della presidenza .

In conclusione della giornata i materiali verranno riordinati e, sotto la guida del CS, preparati dal Centro Ricerche nei 30 giorni successivi come "Soluzioni Insignum" per la pubblicazione collettanea secondo le deliberazioni del CS.

Ore 19.00 : Chiusura lavori

SCHEMA DI ISCRIZIONE

Nome _____

Cognome _____

Estremi di fatturazione (codice fiscale e partita I.V.A.) _____

Indirizzo _____

Contatti (tel/ e-mail)

Data e firma _____

NOTE

Data e orario

Venerdì 16 marzo 2012 dalle ore 9.00 alle ore 13.00 e dalle ore 15.00 alle ore 19.00

Quote di partecipazione

€ 150,00 + IVA da versare entro il 12 marzo 2012 a mezzo:

- **bonifico bancario** intestato a

Insignum Service Srl

Corso di Porta Vittoria, 18

20122 Milano

c/o Carisbo

filiale di Carpi (MO)

Cod. IBAN IT12 H 06385 23300 100000002684

Segreteria Insignum Service Srl

Dott.ssa Pradella 335 252543

E mail: segreteria.insignum@gmail.com