Indice sommario

Capitolo 1
L'impresa familiare tra diritto commerciale e diritto tributario

1. Definizione e collocazione nel sistema 1
1.1. *Segue.* Costituzione 3
2. Natura residuale dell'istituto 6
3. Requisiti soggettivi 9
4. Requisiti oggettivi 15
5. Natura giuridica 18
6. Il rapporto di partecipazione 23
6.1. *Segue.* Il trasferimento del diritto di partecipazione 29
7. Cessazione dell'impresa familiare 30
7.1. *Segue.* Il diritto di prelazione 32
8. Aspetti processuali 37
9. Confronto con altri istituti 38
10. Aspetti fiscali 42

Capitolo 2
Patto di famiglia con particolare riguardo alla tassazione per i legittimari assegnatari e non assegnatari

1. Definizione e distinzione rispetto ad istituti affini 45
1.1. Il profilo oggettivo del patto di famiglia e, in particolare, il patto di famiglia come deroga espressa al divieto di patti successori 47
1.2. Il profilo soggettivo del patto di famiglia 52
2. La necessaria compatibilità del patto di famiglia con le norme relative all'impresa familiare e ai tipi societari 58
3. La natura giuridica del patto di famiglia 60
4. Patto di famiglia: le imposte dirette 62
5. Patto di famiglia: le imposte indirette 65
5.1. Aliquota e franchigia dell'imposta di donazione applicabile alla liquidazione a favore del legittimario non assegnatario concordata nel patto di famiglia 69
6. Lo scioglimento del patto di famiglia: il regime fiscale 72

Capitolo 3
Gli accordi di reintegrazione della legittima

1. Introduzione e inquadramento sistematico: la successione necessaria .75
1.1. Le norme di riferimento: il silenzio del codice civile e il riconoscimento dell'art. 43 del d.lgs. 31 ottobre 1990, n. 346 (TUS) 79
2. Natura giuridica dell'accordo: i principali orientamenti dottrinali..... 81
2.1. La teoria della transazione 81
2.2. La teoria del negozio di tacitazione del legittimario..... 83
2.3. La teoria del negozio di accertamento..... 84
2.4. La teoria del negozio rinunziativo e dispositivo 86
2.5. La teoria della novazione 86
3. L'evoluzione dell'orientamento della giurisprudenza di legittimità: il contrasto interpretativo storico tra natura traslativa e natura dichiarativa 87
3.1. La svolta della Corte di cassazione: l'affermazione dell'efficacia dichiarativa e retroattiva dell'accordo 89
3.2. Autonomia del diritto del legittimario e ammissibilità della rinuncia tacita o per facta concludentia..... 94
4. Lo *status* del legittimario reintegrato..... 96
5. Requisiti di forma, contenuto e pubblicità..... 98
6. Profili tributari dell'accordo: applicazione dell'imposta di registro e di successione..... 100
6.1. L'evoluzione della giurisprudenza tributaria sull'interpretazione dell'art. 43 TUS..... 103

Capitolo 4
Le donazioni e le liberalità indirette

1. La donazione nel codice civile 105
1.1. La natura contrattuale della donazione 107
1.2. Lo spirito di liberalità come causa del contratto..... 109
1.3. Donazione e negozi gratuiti 110
1.4. La forma della donazione e la teoria della causa debole 111
1.5. L'oggetto della donazione 115
1.6. Figure speciali di donazione e le liberalità d'uso 118
1.6.1. Le donazioni remuneratorie 118
1.6.2. Le donazioni obnuziali 119
1.6.3. Le liberalità d'uso..... 120
2. Dalla donazione alle liberalità non donative..... 121
3. Le liberalità indirette: natura giuridica e disciplina..... 122
4. Il confine tra donazioni e liberalità indirette secondo le Sezioni Unite..... 128

5. Riflessi delle affermazioni delle Sezioni Unite in materia tributaria. Cenni sull'imposta sulle successioni e donazioni 131
6. Le liberalità indirette nella disciplina tributaria: la diversa connotazione rispetto al diritto civile 133
7. Conclusioni 137

Capitolo 5
La garanzia patrimoniale generica e i patrimoni destinati ad uno specifico affare

1. La responsabilità personale e patrimoniale nel diritto romano 141
2. L'art. 2740 c.c. e la sua funzione 142
2.1. *Segue.* La *par condicio creditorum* 147
3. Specializzazione delle garanzie, una progressiva attenuazione dell'universalità della responsabilità patrimoniale? 149
4. I patrimoni destinati ad uno specifico affare: nascita e *ratio* 151
4.1. *Segue.* I patrimoni destinati operativi: disciplina e tutela del ceto creditorio 155
4.2. *Segue.* I finanziamenti destinati 163
5. Diritto tributario 164

Capitolo 6
I negozi di destinazione patrimoniale, con particolare riferimento al trust

1. La segregazione patrimoniale in Italia: evoluzione dogmatica dell'art. 2740 c.c. e flessibilità degli strumenti negoziali 167
2. Il trust e i negozi di destinazione nell'ordinamento civile 170
2.1. La Convenzione de L'Aja del 1985. Riconoscimento del "trust interno" 170
2.2. Il negozio di destinazione ex art. 2645-*ter* c.c.: affinità e divergenze strutturali 173
2.3. La causa del trust: l'indagine sulla meritevolezza degli interessi sottesi 176
3. La soggettività tributaria del trust ai fini delle imposte dirette 182
3.1. L'inquadramento nell'art. 73 del TUIR: enti commerciali ed enti non commerciali 183
3.2. La dicotomia tra trust opaco e trust trasparente: criteri di individuazione dei beneficiari 185
3.3. La residenza fiscale del trust alla luce della riforma del 2024 (d.lgs. 27 dicembre 2023, n. 209) 187
4. La rivoluzione delle imposte indirette: il regime di successione e donazione 189

4.1. Il superamento della tassazione "all'entrata": parabola di un conflitto interpretativo....189
4.2. L'adeguamento dell'Amministrazione finanziaria e la circolare n. 34/E/2022....190
4.3. Imposte ipotecarie e catastali: profili di tassazione....195
5. Legge sul "dopo di noi"....196
6. Patologie del trust: abuso del diritto e disconoscimento....198
6.1. Lo *sham trust*: profili civilistici di nullità per interposizione fittizia....198
6.2. L'abuso del diritto tributario *ex* art. 10-*bis* l. 27 luglio 2000, n. 212: la carenza di sostanza economica....202
7. Considerazioni conclusive....208

Capitolo 7
Diritti di superficie e altri diritti reali di godimento

1. I diritti reali di godimento: tratti generali....209
2. Il diritto di uso esclusivo delle parti comuni....211
3. Le servitù di parcheggio....218
3.1. Confronto tra la sentenza del 13 febbraio 2024, n. 3925 e la sentenza del 17 dicembre 2020, n. 28972....222
4. L'installazione di impianti su lastrico solare....223
5. Profili fiscali....227
6. Tassazione ai fini delle imposte dirette....227
6.1. Regime pre-riforma 2024....227
6.2. Le modifiche apportate dalla Legge di Bilancio 2024....233
7. Tassazione ai fini dell'imposta di registro....237
7.1. Il caso delle servitù....240
7.2. Il caso dei diritti di superficie....242
8. Tassazione ai fini dell'imposta sul valore aggiunto....245
8.1. Cedente/titolare soggetto privato....245
8.2. Cedente/titolare soggetto passivo IVA....246
9. Tassazione ai fini delle imposte ipotecaria e catastale....248
10. Conclusioni....249

Capitolo 8
La cessione di cubatura e i diritti edificatori: fonti, classificazione, natura e imposta di registro

1. Introduzione....253
2. La nascita dei diritti edificatori....256
3. La cessione di cubatura....258
4. Le tesi sulla natura della cessione di cubatura e l'imposta di registro .260

5. La risposta giurisprudenziale e normativa.....262
Focus di diritto tributario: le novità introdotte dal d.lgs. 18 settembre 2024, n. 139 268

Capitolo 9
Autonomia negoziale e suoi limiti, con particolare riguardo al principio di buona fede e alla figura dell'abuso del diritto

1. Introduzione: autonomia negoziale e suoi limiti 271
2. I limiti dell'autonomia negoziale 274
3. La buona fede 282
4. L'abuso di diritto 291
5. Abuso del diritto nel diritto tributario 299

Capitolo 10
Le modifiche soggettive nelle obbligazioni

1. Introduzione 305
2. Le modifiche soggettive del rapporto obbligatorio nel diritto civile ... 306
3. Le modifiche soggettive nel lato attivo: la cessione del credito..... 309
3.1. Cenni sulla delegazione attiva.....315
4. Le modifiche soggettive dal lato passivo 317
4.1. Delegazione 319
4.2. Espromissione..... 324
4.3. Accollo 326
5. Le modifiche soggettive dal lato passivo dell'obbligazione tributaria .. 327
5.1. Premessa: struttura dell'obbligazione tributaria e compatibilità con il diritto civile 327
5.2. Delegazione, espromissione e accollo nell'obbligazione tributaria . 330
5.3. Conclusioni.....334

Capitolo 11
Il riconoscimento del debito

1. Introduzione: le promesse unilaterali 337
2. Promessa di pagamento e ricognizione del debito: caratteri generali .339
2.1. Differenza tra la ricognizione di debito e la promessa di pagamento 341
3. Natura giuridica della ricognizione di debito.....342
4. Tipologie di ricognizione di debito 346
5. Differenza con la confessione e con il negozio di accertamento.....349
6. Il riconoscimento del debito ai fini dell'imposta di registro.....353
7. Gli orientamenti giurisprudenziali in tema di tassazione del riconoscimento di debito 356

7.1. Orientamento della tassazione proporzionale al 3% (art. 9 Tariffa, Parte I, TUR).....356
7.2. Orientamento della tassazione proporzionale all'1% (art. 3 Tariffa, Parte I, TUR).....357
7.3. Orientamento minoritario della tassazione allo 0,50% (art. 6 Tariffa, Parte I, TUR).....359
7.4. Orientamento della tassazione in misura fissa (art. 4 Tariffa, Parte II, o art. 11 Tariffa, Parte I, TUR).....360
7.4.1. Ulteriori argomenti a favore dell'applicazione dell'imposta in misura fissa.....362
8. L'approdo delle Sezioni Unite: sentenza 16 marzo 2023, n. 7682.....364
9. La posizione dell'Amministrazione finanziaria.....367
10. Conclusioni.....369

Capitolo 12
La causa del contratto, con particolare riguardo all'art. 20 TUR: un ritorno alla causa in astratto

1. Introduzione.....373
2. La causa del contratto: evoluzione storica della nozione.....374
3. Il giudizio di meritevolezza degli interessi.....379
4. Contratti atipici, misti e collegati.....381
5. Causa in concreto e art. 20 TUR come luogo di frizione tra diritto civile e diritto tributario.....385
6. Evoluzione normativa dell'art. 20 TUR.....386
6.1. La giurisprudenza costituzionale: sentenza 21 luglio 2020, n. 158 e sentenza 16 marzo 2021, n. 39.....388
6.2. La rimessione alla Corte di Giustizia UE.....390
7. Art. 20 TUR e clausola generale antiabuso (art. 10-bis l. 27 luglio 2000, n. 212).....392
8. La riqualificazione "ab intrinseco" dopo le riforme.....393
9. La causa in concreto come limite interno al potere di riqualificazione..396
10. Profili applicativi e casi tipici.....397
11. Operazioni complesse, collegamento negoziale e limiti dell'art. 20 TUR.....400

Capitolo 13
I negozi preparatori con particolare riguardo al contratto preliminare e all'imposta di registro

1. Introduzione.....403
2. Intese preparatorie e negozi preparatori.....404
3. Il contratto preliminare.....408

4. La funzione del contratto preliminare 411
5. La caparra confirmatoria 414
6. La caparra confirmatoria, il preliminare e l'imposta di registro 414

Capitolo 14
Contratti complessi e collegati

1. L'autonomia negoziale 419
2. Il contratto misto e il contratto complesso 422
2.1. *Segue.* Il regime giuridico 425
3. Il contratto di vendita misto a donazione 429
4. I contratti collegati 432
4.1. *Segue.* Il regime giuridico 440
5. Diritto tributario 445

Capitolo 15
Simulazione del contratto e interposizione fittizia

1. Inquadramento generale sul fenomeno della simulazione negoziale 451
2. Gli elementi costitutivi della simulazione contrattuale 453
3. Tipologie di simulazione: assoluta e relativa 455
4. Gli effetti del negozio simulato: rispetto alle parti 456
4.1. *Segue.* Gli effetti nei confronti dei terzi e dei creditori 458
5. Il fenomeno dell'interposizione fittizia di persona 462
5.1. *Segue.* L'interposizione fittizia di persona nell'ordinamento tributario 465

Capitolo 16
Accordi transattivi in relazione all'imposta di registro

1. Introduzione 471
2. Gli accordi transattivi: inquadramento civilistico 473
3. La tassazione degli atti e dell'attività giuridica in generale nel sistema dell'imposta di registro 477
4. La tassazione dell'accordo transattivo ai fini dell'imposta di registro 480
5. La tassazione della transazione dichiarativa e novativa: il principio di alternatività tra IVA e imposta di registro 483
6. La tassazione dell'accordo transattivo: la recente evoluzione della prassi e della giurisprudenza 493

Capitolo 17
Il contratto di locazione: forma, registrazione, sorte dei patti occulti in caso di indicazione di un importo inferiore a quello dichiarato

1. Il rapporto fra diritto civile e diritto tributario nella disciplina delle locazioni 499
2. Il contratto di locazione: dalla tradizione romanistica al codice civile del 1942 501
2.1. La legislazione speciale sulle locazioni e l'erosione del modello codicistico 504
3. La forma funzionale nel contratto di locazione: Cass., SS.UU., 18 settembre 2015, n. 18214 506
4. La registrazione come requisito extragenetico di validità: Cass., SS.UU., 9 ottobre 2017, n. 23601 513
4.1. Patto occulto di maggiorazione del canone: insanabilità del vizio 521
4.2. Nullità del contratto e obblighi restitutori del conduttore 527
5. Accollo del debito d'imposta e limiti all'autonomia negoziale 530
5.1. Le Sezioni Unite del 1985 e del 2019: il quadro giurisprudenziale sulla traslazione dell'imposta 534
6. Considerazioni conclusive sul rapporto tra diritto civile e diritto tributario nella locazione 539

Capitolo 18
Leasing e aspetti fiscali

1. Introduzione: origini e diffusione dell'istituto 541
2. Definizione e inquadramento del contratto di *leasing* 542
2.1. *Leasing* traslativo e *leasing* di godimento 544
3. Disciplina civilistica: introduzione 545
3.1. Tutela dell'utilizzatore nei confronti del fornitore 546
3.2. Tutela del concedente verso l'inadempimento dell'utilizzatore 548
3.3. Il *leasing* indicizzato 553
4. Il *leasing* c.d. operativo 555
5. Il *sale and lease back* 556
6. Trattamento fiscale del *leasing* ai fini IRES: introduzione 559
6.1. Il *leasing* finanziario 560
6.2. Il *leasing* operativo 567
6.3. Il *sale and lease back* 568
6.4. La cessione del contratto di *leasing*. Art. 88, co. 5, TUIR 569
7. Il contratto di *leasing* ai fini IVA 571
8. Regime IMU nel *leasing* immobiliare 572
9. Conclusioni 573

Capitolo 19
La rappresentanza commerciale (differenze con la rappresentanza diretta e il contratto di mandato), con particolare riferimento ai doveri dell'institore in ambito tributario

1. La rappresentanza nel diritto civile 577
1.1. In particolare, sugli effetti del contratto concluso dal rappresentante 582
2. La rappresentanza nell'impresa 583
3. Differenze tra rappresentanza civile e rappresentanza commerciale 590
4. Il ruolo dell'institore in materia tributaria 595
5. Considerazioni conclusive 600

Capitolo 20
La concorrenza tra imprese

1. La rilevanza della concorrenza nell'ordinamento interno 603
2. I limiti alla libertà di impresa 607
2.1. I limiti legali 607
2.2. I limiti convenzionali 610
3. La concorrenza sleale tra imprese 612
4. L'ambito oggettivo della disciplina della concorrenza sleale: le fattispecie tipiche 615
5. Le fattispecie atipiche 617
6. La tutela rimediale contro gli atti di concorrenza sleale 619
7. La legislazione antimonopolistica 620
8. L'AGCM: tra *public enforcement* e *private enforcement* 623
Focus di diritto tributario: *transfer pricing* 625

Capitolo 21
Cessazione di impresa e conseguenze anche tributarie

1. Introduzione 629
2. Le cause e il fenomeno della cessazione 634
3. La mutazione della natura giuridica della cancellazione dell'impresa dal registro delle imprese 642
4. Gli effetti debito-creditori conseguenti alla cessazione dell'attività di impresa 651
4.1. ... e i rapporti con gli enti impositori 658
5. Altri effetti di natura tributaria 663

Capitolo 22
La soggettività delle società, con particolare riguardo alle società di persone e alle società di capitali

1. Introduzione 669
2. La soggettività giuridica nel diritto civile 670
2.1. Soggettività e personalità giuridica 676
3. In particolare, caratteristiche delle società di persone quali soggetti di diritto 678
4. Cenni sulla soggettività tributaria 681
5. La trasparenza fiscale delle società di persone 684

Capitolo 23
Obblighi di buona fede e di diligenza nel diritto societario con particolare riguardo al conflitto d'interessi del socio

1. Inquadramento generale: buona fede e diligenza 695
2. Il conflitto di interessi del socio 699
3. Abuso della maggioranza e delibere in materia di aumento del capitale sociale: inquadramento generale e disciplina 702
3.1. L'invalidità delle delibere per abuso di maggioranza e le tutele esperibili 707
3.2. Abuso della minoranza e strumenti di tutela 710
4. Conflitto d'interessi, abuso del diritto di voto con riferimento alle delibere in materia di accantonamento degli utili 713
5. Abuso del diritto di voto e deliberazioni in materia di aumento del compenso dell'amministratore 717
Focus di diritto tributario 719

Capitolo 24
Il recesso del socio in relazione alla determinazione del valore delle quote/azioni e alle modalità di liquidazione

1. Fondamento, origine storica e funzione del diritto di recesso 725
1.1. Inquadramento civilistico e fondamento del diritto di recesso 725
1.2. Origine storica ed evoluzione normativa 728
1.3. Le diverse funzioni del diritto di recesso 729
2. Il recesso del socio nelle società di persone 730
2.1. Il recesso nella società semplice 731
2.2. Il recesso nella società in nome collettivo 734
2.3. Il recesso nella società in accomandita semplice 736
2.4. Profili comuni: gli effetti dello scioglimento del rapporto sociale e la liquidazione della partecipazione 738
2.5. Profili tributari 742

3. Il recesso nelle società di capitali 745
3.1. Il recesso nelle società per azioni 746
3.1.1. Cause legali e statutarie 746
3.1.2. Esercizio ed effetti del recesso 749
3.1.3. Determinazione del valore delle azioni 751
3.1.4. Il procedimento di liquidazione 752
3.2. Il recesso nelle società a responsabilità limitata 753
3.2.1. Cause di recesso e autonomia dell'atto costitutivo 753
3.2.2. Dichiarazione, efficacia e termini 755
3.2.3. Determinazione del valore e rimborso della quota 757
3.3. Il recesso nelle società in accomandita per azioni 758
3.4. Profili tributari 759
3.4.1. Recesso tipico e recesso atipico 759
3.4.2. Il socio persona fisica al di fuori dell'impresa 761
3.4.3. Partecipazioni detenute in regime di impresa 762
3.4.4. Conseguenze per la società e assegnazione in natura 763

Capitolo 25

La responsabilità degli amministratori delle società, con particolare riferimento alla violazione dell'obbligo di redigere il bilancio in modo chiaro e veritiero con conseguente omesso versamento delle imposte

1. Introduzione 767
2. L'amministrazione nelle società di persone 769
2.1. La responsabilità degli amministratori delle società di persone 774
3. Le società di capitali 777
3.1. L'amministrazione delle società per azioni 778
3.2. L'amministrazione delle società in accomandita per azioni 781
3.3. L'amministrazione delle società a responsabilità limitata 782
3.4. La responsabilità degli amministratori delle società di capitali 783
3.4.1. La responsabilità degli amministratori verso la società 783
Focus di diritto tributario 791
Focus di contabilità aziendale e sanzioni tributarie 794
3.4.2. La responsabilità degli amministratori verso i creditori 803
3.4.3. La responsabilità degli amministratori verso i soci e i terzi 805
4. La responsabilità dell'amministratore di fatto 806

Capitolo 26

La responsabilità del professionista, con particolare riguardo al concorso del commercialista nelle violazioni tributarie del cliente (esame delle ordinanze 5636, 5638 e 5639 del 12 marzo 2026)

1. La responsabilità del professionista 811
1.1. Delimitazione della nozione di professionista 811
1.2. La natura dell'obbligazione del professionista: il superamento della dicotomia mezzi-risultato 814
2. Il parametro della diligenza qualificata e la perizia professionale 816
3. La teoria del contatto sociale qualificato e l'obbligazione senza prestazione 818
4. Nesso causale e onere della prova 819
4.1. La distinzione tra interesse strumentale e interesse presupposto 821
4.2. Osservazioni conclusive 824
5. La responsabilità del consulente fiscale nelle violazioni tributarie 825
5.1. Introduzione 825
5.2. Inquadramento del problema 826
6. Il quadro normativo: personalità della sanzione e concorso del terzo. 827
6.1. Il superamento della lettura restrittiva dell'art. 7 del d.l. 30 settembre 2003, n. 269 829
6.2. Trasmissione telematica della dichiarazione e tenuta della contabilità 831
6.3. Il vantaggio personale del professionista 832
6.4. Il versante civilistico della responsabilità professionale 833
7. Limiti applicativi e questioni aperte 834

Capitolo 27

Presunzioni tributarie e differenza rispetto alle presunzioni civilistiche, con particolare riguardo alla presunzione giurisprudenziale della distribuzione degli utili in società a ristretta base

1. I principi processuali in tema di istruzione probatoria 837
2. La regola dell'onere della prova 842
3. Classificazioni delle prove 846
4. Le presunzioni 849
5. Le presunzioni nel diritto tributario 853
5.1. Alcune particolari figure di presunzioni in ambito tributario 860
5.1.1. Le presunzioni (legali) bancarie 860
5.1.2. La presunzione (giurisprudenziale) di distribuzione degli utili in società a ristretta base partecipativa 862

Capitolo 28
Strumenti di composizione della crisi d'impresa e ricadute fiscali

1. La conservazione dei valori aziendali di fronte alla crisi d'impresa: dall'approccio «dissolutorio» della legge fallimentare del 1942 al modello del «Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza».....895
1.1. *Segue.* La rilevanza dello «stato di crisi dell'impresa»: dall'obbligo dell'emersione anticipata alla «composizione negoziata della crisi d'impresa».....898
2. Il piano attestato di risanamento 908
3. Gli accordi di ristrutturazione dei debiti.....913
3.1. *Segue.* Dagli «accordi di ristrutturazione dei debiti agevolati» agli «accordi ad efficacia estesa».....918
3.2. *Segue.* La convenzione di moratoria 922
4. Concordato preventivo 925
5. Il piano di ristrutturazione soggetto a omologazione.....935
6. La transazione fiscale 940