

## Indice

---

	<i>pag.</i>
<i>Premessa</i>	XV
1. <i>Uno sguardo al passato</i>	
1. L'imposta di famiglia. Unità economica familiare e appartenenza al nucleo come criteri di determinazione e imputazione soggettiva dell'obbligazione tributaria	1
2. L'imposta sui celibi. Un rudimentale esempio di tributo con finalità extrafiscali	8
3. La famiglia nel quadro dell'imposizione complementare e progressiva sul reddito. Il problematico esperimento di un nuovo modello di tassazione	11
4. Dal cumulo alla tassazione disgiunta dei redditi prodotti in ambito familiare	17
5. L'abbandono del concetto di unità impositiva familiare. Personalità ed effettività della tassazione dei redditi dei coniugi nella sentenza della Corte costituzionale n. 179 del 1976	20
6. Oltre il cumulo dei redditi familiari, tra accidia del legislatore e imbarazzo della Corte costituzionale	22
2. <i>Famiglia e relazioni affettive di coppia nell'ordinamento tributario vigente</i>	
1. La poliedricità dell'istituto familiare tra diritto civile e diritto tributario	27
2. Il cangiante concetto tributario di «familiare»	30
3. La rilevanza ordinamentale della famiglia fondata sul matrimonio	37

	<i>pag.</i>
4. Lo statuto fiscale dell'unione civile	40
5. La convivenza regolata dalla L. 20 maggio 2016, n. 76 e la famiglia di fatto	48
3. <i>I redditi non derivanti dall'esercizio dell'impresa</i>	
1. Considerazioni introduttive	57
2. L'imputazione <i>pro quota</i> dei redditi dei beni oggetto di comunione legale o convenzionale	60
2.1. I redditi fondiari	62
2.2. Interessi, utili e redditi da partecipazione	66
2.3. I redditi diversi. Plusvalenze da cessione e godimento dei beni d'impresa	70
3. La contitolarità di diritti e poteri vincolati al soddisfacimento dei bisogni della famiglia	73
3.1. L'imputazione dei redditi dei beni destinati a fondo patrimoniale	74
3.2. L'imputazione ai genitori dei redditi dei beni dei figli minori soggetti a usufrutto legale	77
4. L'imputazione integrale dei redditi prodotti in assenza di contitolarità della fonte	79
5. I redditi imponibili nelle fattispecie di successione e delazione ereditaria	82
4. <i>I redditi generati dall'esercizio dell'impresa</i>	
1. Le forme di esercizio dell'impresa in ambito familiare	87
2. Contitolarità e imputazione dei redditi dell'impresa coniugale	89
3. I redditi dell'impresa individuale esercitata in regime di comunione legale	92
4. Comunione legale e tassazione degli utili prodotti in forma societaria dai coniugi o dalle persone civilmente unite	95
5. L'impresa familiare	97
5.1. Il criterio di imputazione dei redditi previsto dall'art. 5, comma 4, Tuir	100
5.2. Alcuni problemi operativi	103
6. La tassazione degli utili dell'impresa del convivente di fatto	112

	<i>pag.</i>
5. <i>Il riconoscimento normativo dei carichi familiari</i>	
1. Premessa	117
2. Le soglie reddituali stabilite per la spettanza delle detrazioni	119
3. Gli estesi confini della 'famiglia fiscale'	121
4. Il sostegno alla genitorialità: dalle detrazioni per figli a carico all'assegno unico e universale	125
5. Deduzioni e detrazioni per spese familiari effettivamente sostenute	131
5.1. Spese sostenute nell'interesse del contribuente ma destinate o correlate ai bisogni del nucleo	131
5.2. Spese sostenute nel diretto interesse dei familiari	134
5.3. Somme pagate in forza di obblighi legali o negoziali	139
6. <i>I regimi fiscali dell'abitazione familiare</i>	
1. Acquisto, godimento e cessione della casa familiare: tappe diverse di un unico percorso normativo	141
2. La detrazione degli interessi sui mutui contratti per l'acquisto o la costruzione dell'abitazione principale	143
3. Le agevolazioni per l'acquisto della prima casa concesse in materia di imposte sui trasferimenti. La centralità riconosciuta in giurisprudenza alle esigenze abitative della famiglia	147
4. Il godimento dell'abitazione familiare	155
4.1. La disciplina prevista in materia reddituale	157
4.2. Il possesso dell'abitazione principale e l'Imu	161
5. Il rilievo attribuito alla convivenza tra familiari nelle ipotesi di ristrutturazione e riqualificazione dei fabbricati abitativi	166
6. La cessione onerosa dell'abitazione familiare quale operazione idonea a generare plusvalenze imponibili	168
7. <i>Status familiare e accertamento tributario</i>	
1. Premessa	171
2. <i>Lifestage</i> familiare e accertamento sintetico	172
3. Gli accertamenti bancari e finanziari	180
4. La presunta distribuzione di utili extracontabili da parte delle società di capitali a base ristretta o familiare	185
5. La responsabilità tributaria degli eredi	191

	<i>pag.</i>
8. <i>Rapporti familiari e riscossione dei tributi</i>	
1. La rilevanza dei rapporti familiari nella fase attuativa dell'obbligazione tributaria	195
2. La responsabilità solidale dei coniugi codichiaranti	196
3. L'opposizione di terzo all'esecuzione forzata tributaria	201
4. L'espropriabilità dei beni destinati a fondo patrimoniale	205
5. La posizione delle persone conviventi o civilmente unite	210
9. <i>Il familistico abuso del diritto tributario</i>	
1. L'appartenenza al nucleo familiare come elemento costitutivo di fattispecie normative di contrasto all'abuso del diritto tributario	213
1.1. L'indeducibilità delle spese pagate dall'imprenditore individuale o dal professionista per il lavoro dei familiari	214
1.2. Il cumulo dei diritti di voto spettanti ai soci familiari	216
1.3. Il godimento personale o familiare dei beni d'impresa	217
1.4. La rilevanza fiscale dell'autoconsumo familiare	220
1.5. La presunzione di liberalità dei trasferimenti di immobili e partecipazioni tra coniugi o parenti in linea retta	223
2. La tassazione delle plusvalenze derivanti dalla cessione onerosa di strumenti finanziari o di immobili acquistati per donazione	227
3. I mobili confini dell'abuso del diritto tributario nelle operazioni societarie intrafamiliari	233
10. <i>L'ordinamento tributario di fronte alla crisi della famiglia</i>	
1. Premessa	237
2. L'imputazione dei redditi conseguente alla separazione personale o allo scioglimento del vincolo	239
3. Il regime fiscale degli assegni di mantenimento tra simmetrie impositive e criticità di sistema	243
3.1. La rilevanza reddituale degli assegni periodicamente versati al coniuge separato o divorziato	244
3.2. Gli assegni destinati al mantenimento dei figli. La dubbia costituzionalità di una disciplina simmetrica ma discriminatoria	251

	<i>pag.</i>
3.3. I riflessi fiscali di vicende che incidono sui presupposti e sul contenuto degli obblighi di mantenimento	254
4. L'esenzione da ogni tributo degli atti relativi ai procedimenti di separazione, divorzio e scioglimento dell'unione civile	260
5. L'applicazione dei benefici 'prima casa' ai trasferimenti immobiliari disposti in sede di separazione o divorzio	266
6. L'assegnazione della casa familiare nella disciplina dell'Imu	269
11. <i>Profili fiscali del passaggio generazionale dei beni</i>	
1. Il trasferimento dei beni tra familiari. Un primo inquadramento normativo	273
2. La tassazione dei redditi generati dal trasferimento	276
2.1. Lo speciale regime di neutralità riservato alla cessione gratuita dell'azienda dell'imprenditore individuale	278
3. L'imposta sulle successioni e donazioni. Un rinnovato <i>favor</i> normativo per il passaggio generazionale dei beni	282
3.1. L'esenzione da imposta dei trasferimenti gratuiti di aziende e di partecipazioni acquisitive o integrative del controllo di diritto	286
3.2. La rilevanza delle liberalità diverse dalle donazioni e la tacita abrogazione del coacervo tra <i>donatum</i> e <i>relictum</i>	291
4. Il regime fiscale dei patti di famiglia	298
5. Il <i>trust</i> e gli atti costitutivi dei vincoli di destinazione	302
12. <i>Verso un fisco a misura di famiglia</i>	
1. Premessa	307
2. La tassazione 'per parti' del reddito familiare	309
2.1. Il quoziente familiare	312
2.2. Lo <i>splitting</i>	314
2.3. Le criticità di questi istituti	316
3. Le proposte di riforma ancorate al modello di tassazione individuale dei redditi	319
3.1. Il sostegno alla natalità e la famiglia fiscale	319
3.2. <i>Basic income</i> familiare e 'fattore famiglia'	321
4. Dubbi di costituzionalità e profili di inadeguatezza della disciplina vigente. Spunti per un suo riordino	323