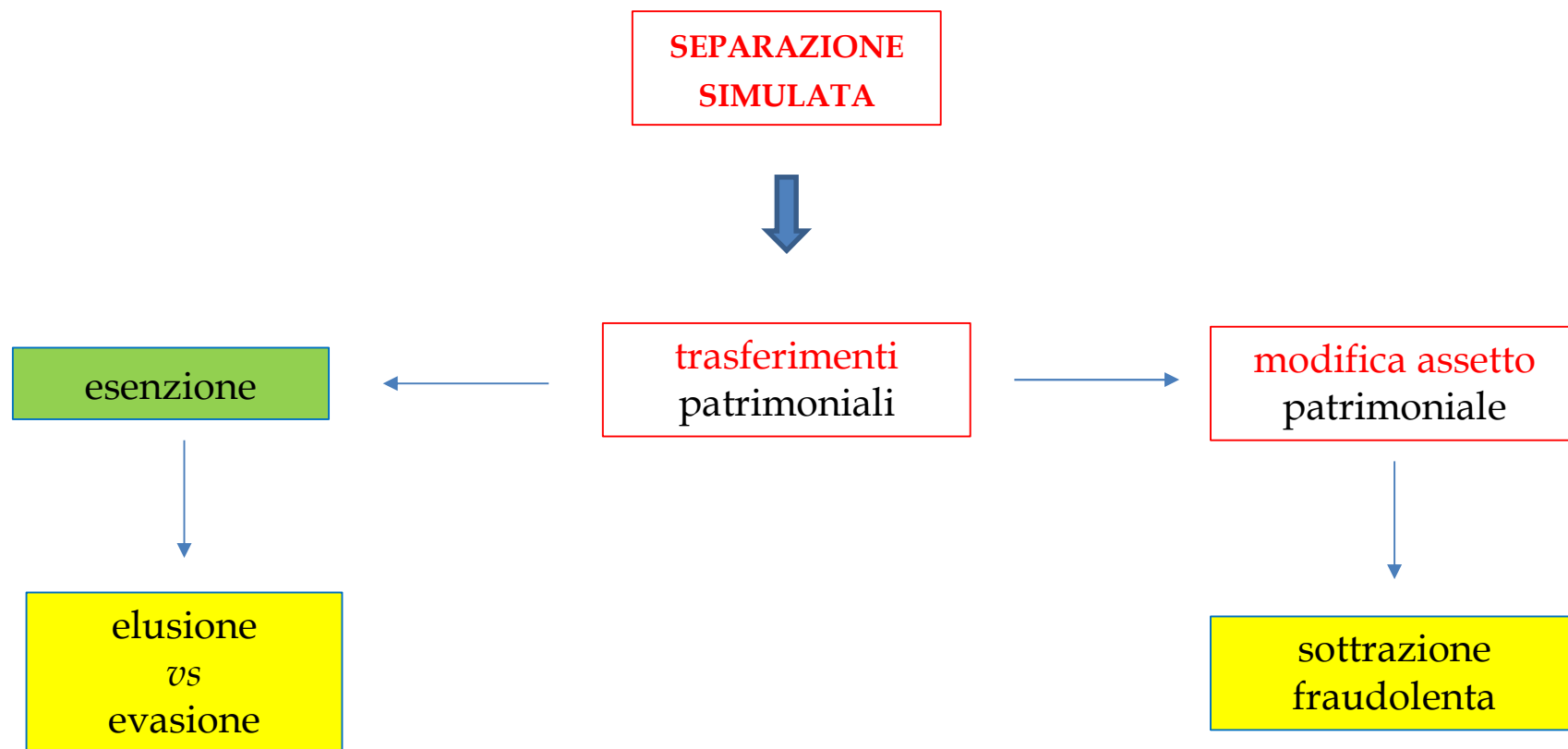


CORSO DI DIRITTO PENALE DELLA FAMIGLIA

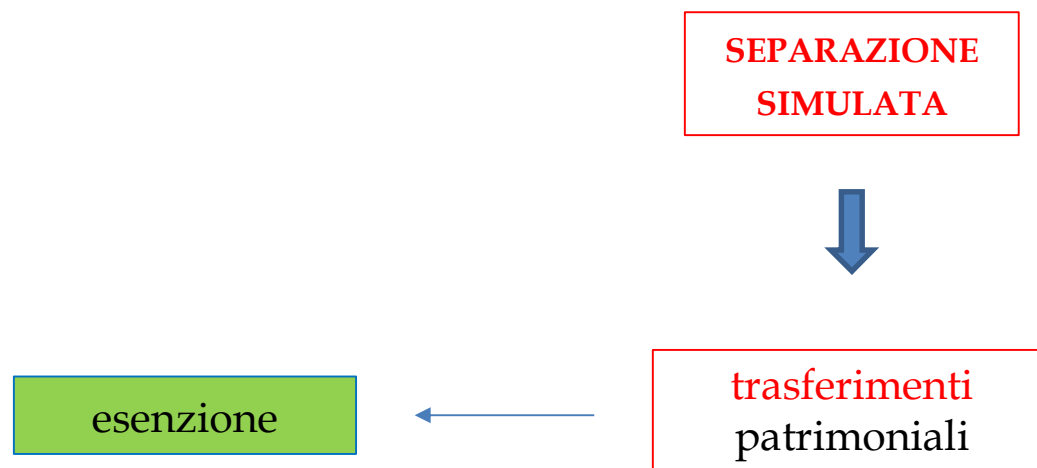
LA SEPARAZIONE SIMULATA: PROFILI FISCALI E PENALI

AVV. SALVATORE PARATORE

PROFILO FISCALE E PENALE TRIBUTARIO



PROFILO FISCALE E PENALE TRIBUTARIO



TRASFERIMENTI PATRIMONIALI - ESENZIONE

Legge 06/03/1987 n. 74 - art. 19

Nuove norme sulla disciplina dei casi di scioglimento di matrimonio.

Tutti gli atti, i documenti ed i provvedimenti **relativi** al procedimento di **scioglimento** del matrimonio o di **cessazione** degli effetti civili del matrimonio *nonché* ai procedimenti anche esecutivi e cautelari diretti ad ottenere la corresponsione o la revisione degli **assegni** di cui agli articoli 5 e 6 della legge 1° dicembre 1970, n. 898 , sono **ESENTI** dall'imposta di bollo, di registro e **da ogni altra tassa**

TRASFERIMENTI PATRIMONIALI - ESENZIONE

DUBBI INTERPRETATIVI
ART 19 L.74/1987

«*Tutti* gli atti, i documenti ed i provvedimenti *relativi* al procedimento di *scioglimento* del matrimonio o di *cessazione* degli effetti civili del matrimonio»

SEPARAZIONE

NEGOZIAZIONE
ASSISTITA

MODIFICHE
ACCORDI

TRASFERIMENTI PATRIMONIALI - ESENZIONE

DUBBI INTERPRETATIVI

ART 19 L.74/1987

«*Tutti* gli atti, i documenti ed i provvedimenti *relativi* al procedimento di *scioglimento* del matrimonio o di *cessazione* degli effetti civili del matrimonio»

Trasferimenti a
«causalità necessaria»

Trasferimenti in
«occasione»

Trasferimenti oltre i
termini «essenziali»

Trasferimenti a
«favore di terzi»

Trasferimenti a
«favore di figli»

Divisione immobile
+
conguaglio in denaro

TRASFERIMENTI PATRIMONIALI - ESENZIONE

DUBBI INTERPRETATIVI
ART 19 L.74/1987

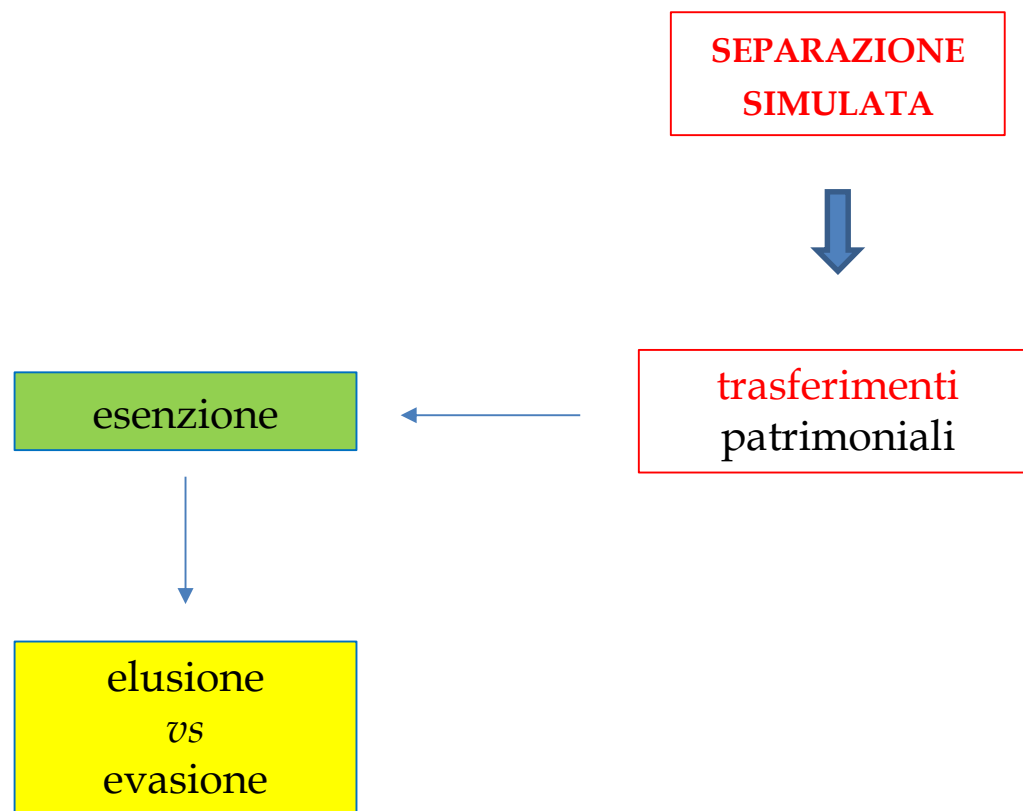
«sono *esenti* dall'imposta di bollo, di registro e da *ogni altra tassa*»

ipotecarie
a favore di coniuge

decadenza agevolazione
prima casa

imposte

PROFILO FISCALE E PENALE TRIBUTARIO



ELUSIONE VS EVASIONE

Cass. 2111/2016.

L'esenzione art. 19 L. 74/87 è applicabile anche «in occasione» perché ->

*«il fenomeno dell'**elusione**, la sua prevenzione e la sua repressione oggetto di specifica regolamentazione normativa, che oggi trova il suo fondamentale riferimento nella L. n. 212 del 2000, **art. 10 bis**, quale introdotto dal D.Lgs. 5 agosto 2015, n. 128»*

Relazione a schema D.Lgs. 128/2015

*L'abuso del diritto **non è utilizzabile** per fattispecie che presentano i requisiti della **simulazione** e che dovrebbero quindi essere perseguiti con **altri strumenti** accertativi previsti dall'ordinamento tributario*

L. 212/2000, art. 10 bis

Abuso del diritto

*«Configurano **abuso del diritto** una o più operazioni **prive di sostanza economica** che, pur nel rispetto formale delle norme fiscali, **realizzano essenzialmente vantaggi fiscali indebiti**. Tali operazioni **non sono opponibili all'amministrazione finanziaria**, che ne disconosce i vantaggi determinando i tributi sulla base delle norme e dei principi elusi e tenuto conto di quanto versato dal contribuente per effetto di dette operazioni»*

DICHIARAZIONE INFEDELE

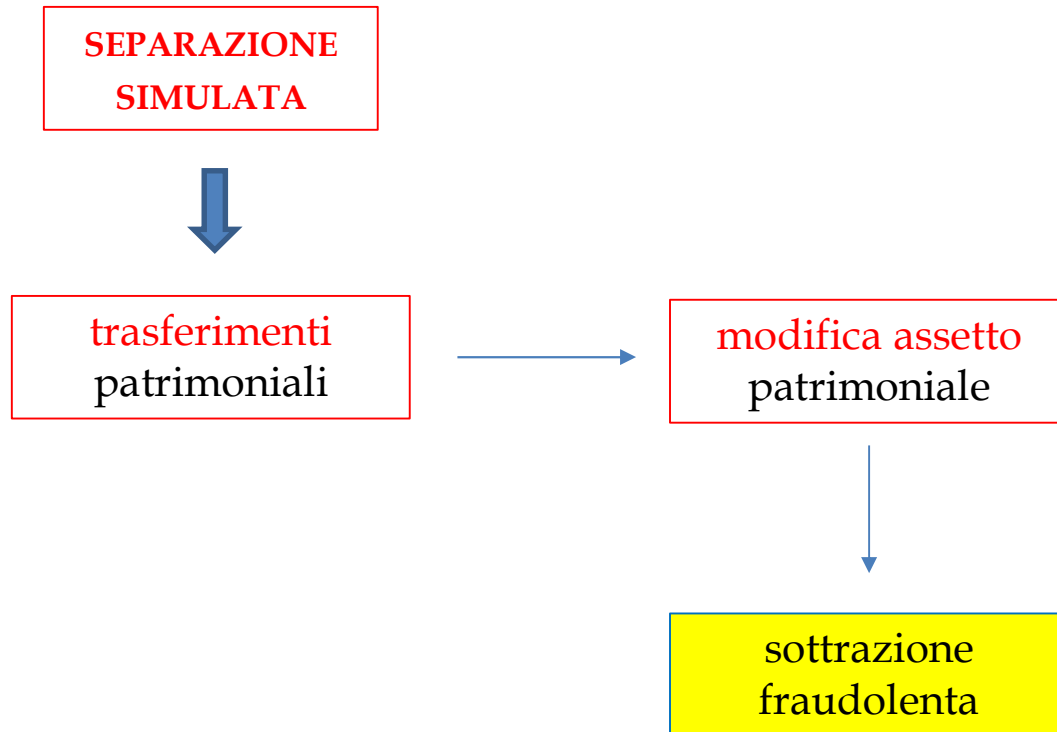
D. lgs. 74/00 - Art. 4

Dichiarazione infedele

1. Fuori dei casi previsti dagli articoli 2 e 3, è punito con la **reclusione** da due anni a quattro anni e sei mesi **chiunque, al fine di evadere** le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, indica in una delle **dichiarazioni** annuali relative a dette imposte elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi inesistenti, quando, congiuntamente:

- a) l'imposta evasa è superiore, con riferimento a taluna delle singole imposte, a **euro centomila**;
- b) l'ammontare complessivo degli elementi attivi sottratti all'imposizione, anche mediante indicazione di elementi passivi inesistenti, è superiore al **dieci per cento** dell'ammontare complessivo degli elementi attivi indicati in dichiarazione, o, comunque, è superiore a euro due milioni.

PROFILO FISCALE



PROFILO FISCALE

Decreto legislativo 10/03/2000 n. 74 - Art. 11.

Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte

1. E' punito con la **reclusione** da sei mesi a quattro anni chiunque, **al fine di sottrarsi** al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte di ammontare complessivo superiore ad euro **cinquantamila**, **aliena simulatamente** o compie altri **atti fraudolenti** sui propri o su altrui beni **idonei a rendere** in tutto o in parte **inefficace la procedura di riscossione coattiva**. Se l'ammontare delle imposte, sanzioni ed interessi è superiore ad euro duecentomila si applica la reclusione da un anno a sei anni.

ASSEGNO

ESENZIONE
+
DEDUZIONE

PROFILO FISCALE E PENALE TRIBUTARIO



ASSEGNI - ESENZIONE

ART 19 L.74/1987

*«nonché ai procedimenti anche esecutivi e cautelari diretti ad ottenere la corresponsione o la revisione degli **assegni** di cui agli articoli 5 e 6 della legge 1° dicembre 1970, n. 898»*

ASSEGNO CONIUGE - DEDUZIONE

ASSEGNI PERIODICI

DPR 917/1986 - Art. 10 - **Oneri deducibili**

Dal reddito complessivo si deducono:

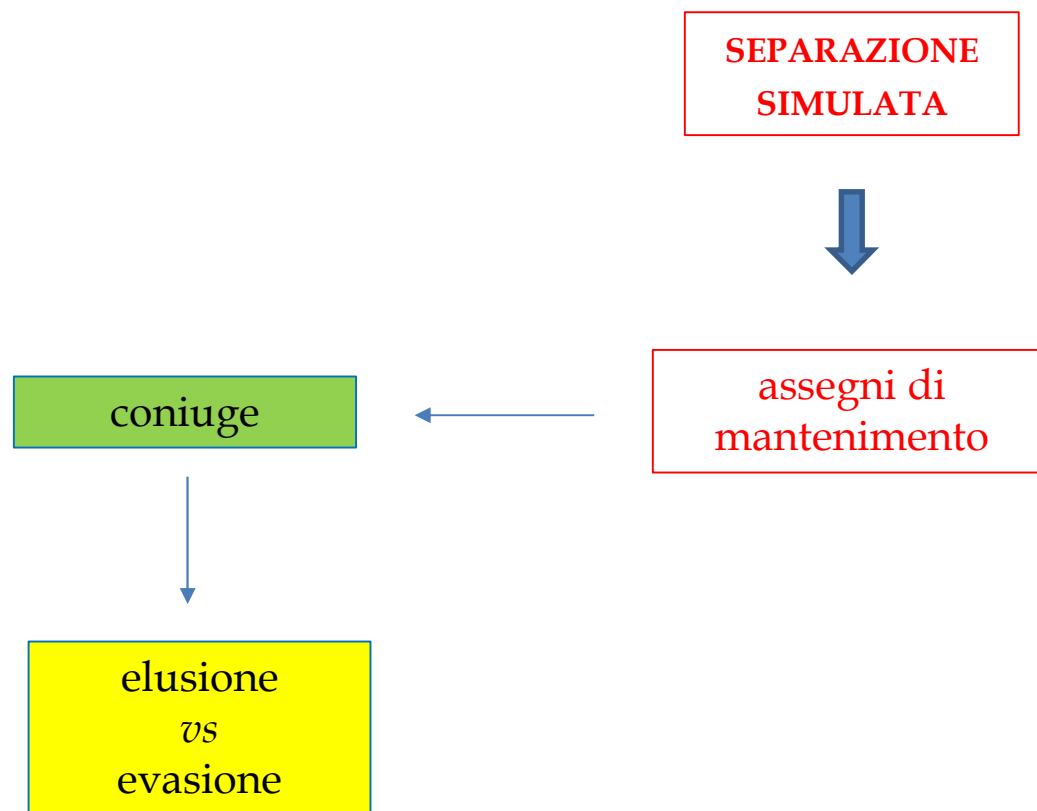
c) gli **assegni periodici** corrisposti al **coniuge**, ad esclusione di quelli destinati al mantenimento dei figli, in conseguenza di separazione legale ed **effettiva**, di scioglimento o annullamento del matrimonio o di cessazione dei suoi effetti civili, nella misura in cui risultano da provvedimenti dell'**autorità giudiziaria**.

DPR 917/1986 - Art. 50 - Redditi assimilati a quelli di **lavoro dipendente**

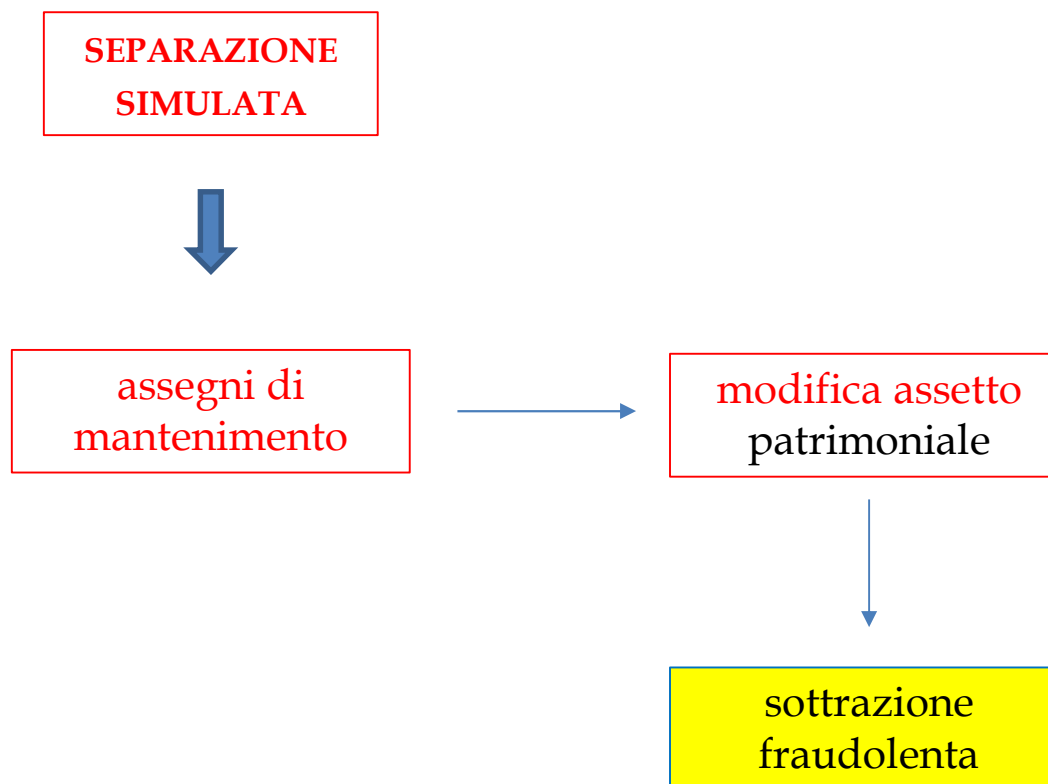
i) gli altri **assegni periodici**, comunque denominati, alla cui produzione non concorrono attualmente né capitale né lavoro, compresi quelli indicati alle lettere **c)** e **d)** del **comma 1** dell'art. **10** tra gli **oneri deducibili**

UNA TANTUM RATEIZZATA
SOSTITUIVA DELL'ASSEGNO?

PROFILO FISCALE E PENALE TRIBUTARIO

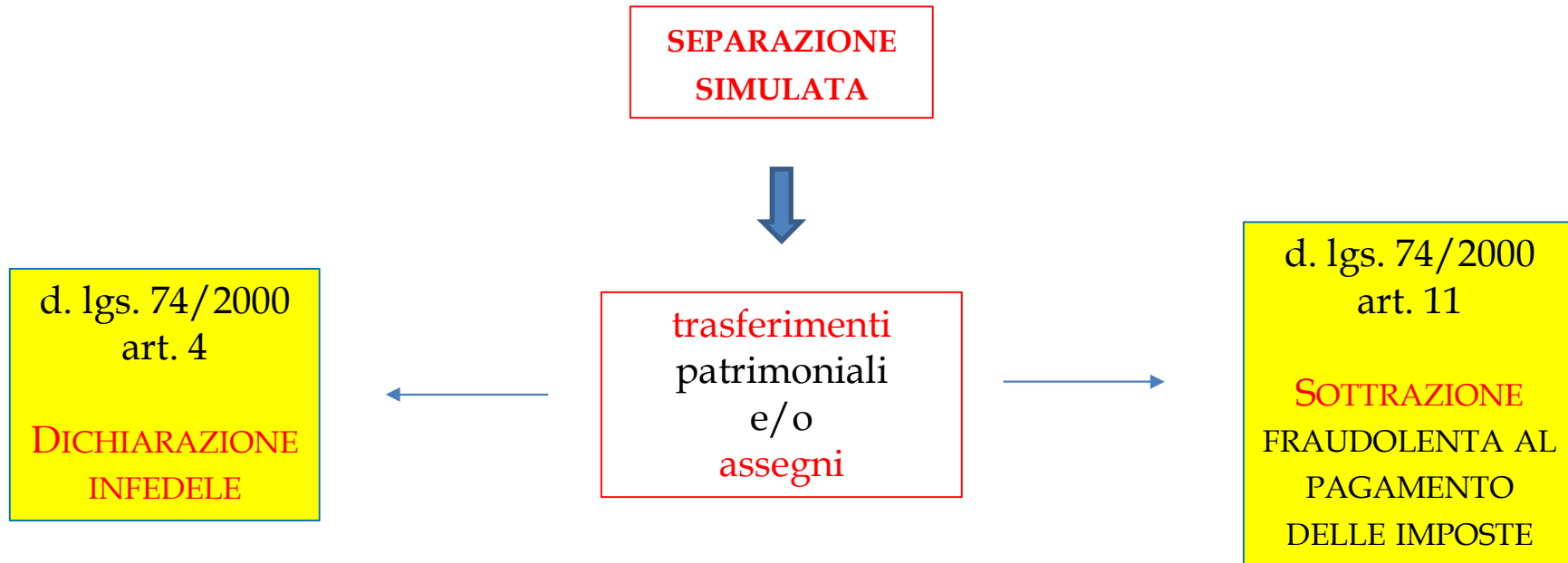


PROFILO FISCALE E PENALE TRIBUTARIO



CONCLUSIONI

PROFILO PENALE TRIBUTARIO



GRAZIE PER L'ATTENZIONE

SALVATORE.PARATORE@ADVISORS.IT