

5 GIUGNO 2007

CONFINDUSTRIA BERGAMO  
PROGETTO DIRITTO D'IMPRESA 2007

## **DONAZIONI E SUCCESSIONI: ASPETTI CIVILISTICI E FISCALI**

**Avv. Alessandro Cainelli**

Caffi, Maroncelli e Associati  
Bergamo - Milano

### **LA DONAZIONE**

**ART. 769 c.c.**



**La donazione è il contratto con il quale, per spirito di liberalità, una parte arricchisce l'altra, disponendo a favore di questa di un suo diritto o assumendo verso la stessa un'obbligazione**

**PERCHÈ SI  
DEFINISCE  
"CONTRATTO"?**



**Si perfeziona con l'accettazione del donatario, nel medesimo atto pubblico o con atto pubblico posteriore. In quest'ultimo caso, il perfezionamento ha luogo nel momento in cui l'atto di accettazione è notificato al donante (art. 782 c.c.)**

Caffi Maroncelli e Associati

**ATTENZIONE** → **Non ogni atto di liberalità è una donazione**

**NECESSARIO** →

- 1. Un incremento del patrimonio del donatario a fronte di correlativo decremento del patrimonio del donante**
- 2. Accordo sul carattere gratuito della prestazione (non necessari motivi disinteressati)**

**ESEMPIO** → **NON è donazione la prestazione gratuita di un attività**  
**NON è donazione la concessione gratuita del godimento di una cosa**

Caffi Maroncelli e Associati

## LA FORMA

→ **La DONAZIONE deve essere fatta nella FORMA dell'atto pubblico, sotto pena di NULLITÀ (art. 782 c.c.)**

→ **FORMA non necessaria se donazione di modico valore avente ad oggetto un bene mobile**



**MA necessaria la consegna della cosa (dimostrativa della serietà dell'intento e della volontà del donante) (art. 783 c.c.)**

Caffi Maroncelli e Associati

## OGGETTO DELLA DONAZIONE

- Art. 771 c.c. → la donazione non può comprendere che i beni presenti del donante
- NO → ✓donazione di BENI FUTURI (salvo si tratti di frutti non ancora separati)  
✓donazione di beni altrui
- N.B. → disciplina diversa dalla vendita (artt. 1472 e 1478 c.c.): il donante non ha l'obbligo di procurare l'acquisto della proprietà al donatario, né quest'ultimo acquista la proprietà ove la cosa venga ad esistenza o il donante l'acquista da un terzo

Caffi Maroncelli e Associati

## RESPONSABILITÀ DEL DONANTE PER INADEMPIMENTO

- Art. 789 c.c. → se esecuzione della donazione mancata o in ritardo, responsabilità solo per dolo o colpa grave
- Art. 797 c.c. → garanzia per evizione solo se:  
A. espressa promessa in tal senso  
B. evizione dipendente da dolo o fatto personale del donante  
C. donazione modale o donazione remuneratoria (nei limiti dell'onere imposto al donatario e del valore della prestazione ricevuta dal donante)
- Art. 798 c.c. → garanzia per i vizi solo se:  
A. espressa promessa in tal senso  
B. dolo del donante

Caffi Maroncelli e Associati

## REVOCA della donazione



### Ingratitudine del donatario

= grave torto dolosamente perpetrato ai danni del donante o rifiuto degli alimenti



### Sopravvenienza di figli

= figlio o discendente legittimo ovvero riconoscimento di un figlio naturale



**SE il figlio o il discendente NON ESISTEVA o il donante NE IGNORAVA L'ESISTENZA al momento della donazione  
NO donazioni remuneratorie (art. 770 c.c.)**

Caffi Maroncelli e Associati

## SUCCESSIONE PER LEGGE E PER TESTAMENTO

**SUCCESSIONE PER  
LEGGE =  
SUCCESSIONE  
LEGITTIMA**



Complesso di norme che regola la successione nel caso che il testamento manchi o provveda solo per una parte del patrimonio

**SUCCESSIONE PER  
TESTAMENTO**



Complesso di norme che regola la successione nel caso in cui il *de cuius* abbia lasciato un testamento

**SUCCESSIONE  
NECESSARIA**



Complesso di norme che tutela i prossimi congiunti del *de cuius* contro gli atti di disposizione dello stesso (limitando la libertà testamentaria e la libertà di disporre con atti di donazione)

Caffi Maroncelli e Associati

## LA SUCCESSIONE LEGITTIMA

### QUANDO SI APPLICA?



Quando il testamento manca



Quando il testamento non dispone dell'intero patrimonio ereditario



Quando il testamento è nullo, viene annullato, viene rifiutato mediante rinuncia

Caffi Maroncelli e Associati

## LA SUCCESSIONE LEGITTIMA A BENEFICIO DI QUALI SOGGETTI?

### PREVISIONE DI TRE ORDINI SUCCESSORI:



1° discendenti (= famiglia "nuova")



2° ascendenti, fratelli e sorelle  
(=famiglia di origine)



3° altri parenti collaterali fino al sesto grado

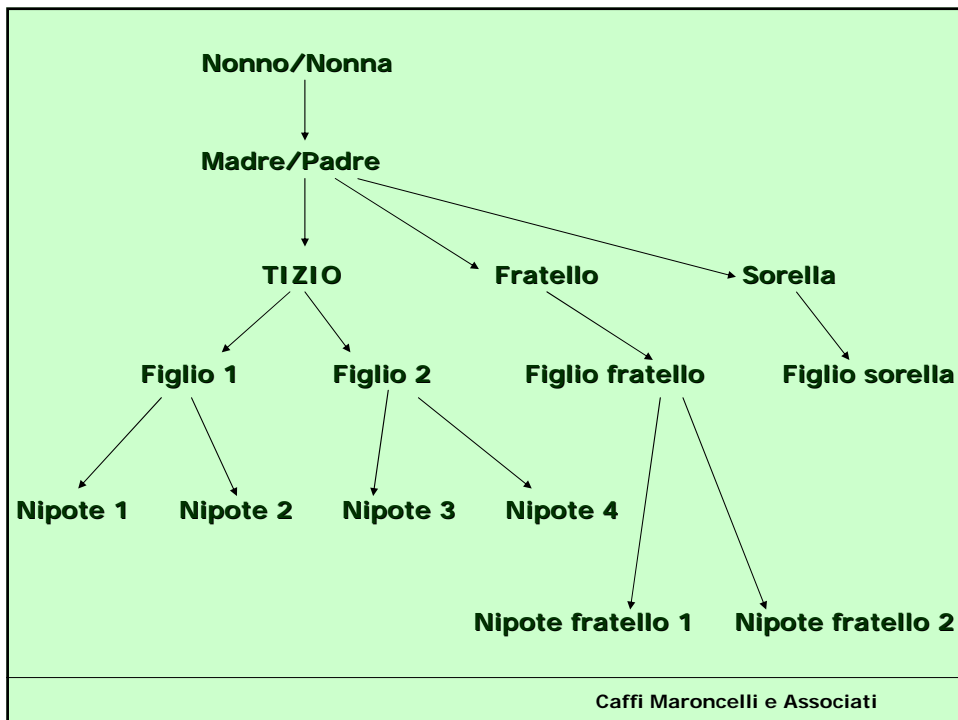
Caffi Maroncelli e Associati

## LA SUCCESSIONE LEGITTIMA A BENEFICIO DI QUALI SOGGETTI?

### REGOLE GENERALI:

- ➡ ciascun ordine esclude il successivo;
- ➡ all'interno di ciascun ordine, il grado prossimo esclude, di regola, quello più lontano;
- ➡ il coniuge consegue l'intero patrimonio se mancano successori del primo e del secondo ordine; in caso diverso, concorre con loro;
- ➡ in mancanza di successori del primo, del secondo e del terzo ordine succede lo Stato (acquisto di diritto, senza bisogno di accettazione)

Caffi Maroncelli e Associati



Caffi Maroncelli e Associati

## LA SUCCESSIONE LEGITTIMA

**IL FIGLIO NATURALE RICONOSCIUTO**  
succede al genitore in quote uguali a quelle spettanti ai figli legittimi



**MA**



**I figli legittimi possono avvalersi della facoltà di COMMUTAZIONE**  
= estromissione dei figli naturali dalla comunione ereditaria liquidando, in denaro o in beni, a giusta stima, la porzione loro spettante



**SALVO** loro opposizione : nel qual caso sarà il Giudice a decidere se vi siano ragioni sufficienti a giustificare la commutazione

Caffi Maroncelli e Associati

## LA SUCCESSIONE TESTAMENTARIA

**ART. 587 C.C.**

= il testamento è un atto revocabile con il quale taluno dispone, per il tempo in cui avrà cessato di vivere, di tutte o di parte delle proprie sostanze

**CARATTERISTICHE FONDAMENTALI:**

- ✓atto revocabile (esplicitamente o implicitamente)
- ✓atto personale
- ✓negoziio unilaterale
- ✓dichiarazione testamentaria non recettizia
- ✓negoziio formale

Caffi Maroncelli e Associati

**OGGETTO  
(art. 588 c.c.)**

- ➡ **Disposizioni a titolo universale (se comprendono l'universalità o una quota dei beni del testatore)**
- ➡ **Disposizioni a titolo particolare (legati)**
- ➡ **IL TUTTO nei limiti dettati dalle norme in materia di **SUCCESSIONE NECESSARIA****

Caffi Maroncelli e Associati

**LA SUCCESSIONE LEGITTIMA**

**ALTRI STRUMENTI / NEGOZI *MORTIS CAUSA***

- ➡ **Sono NULLI i patti successori (art. 458 c.c.), quindi:**
  - ✓NO convenzioni con cui si dispone della propria successione
  - ✓NO atti con i quali taluno dispone dei diritti che gli potrebbero derivare da una successione non ancora aperta
  - ✓SALVO il Patto di famiglia (art. 768 bis c.c.)
- ➡ **NO donazioni *mortis causa***
- ➡ **SI' contratto a favore del terzo, irrevocabile e/o con un terzo che lo abbia reso tale dichiarando di volerne beneficiare**

Caffi Maroncelli e Associati

## IL TESTAMENTO

**LA FORMA**



**TESTAMENTO OLOGRAFO**  
(senza intervento del notaio)



**TESTAMENTO PUBBLICO**  
(con intervento del notaio)



**TESTAMENTO SEGRETO**  
(con intervento del notaio)

Caffi Maroncelli e Associati