

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODULO DI NOTIFICA DEL DIFFERIMENTO DELL'IMPOSIZIONE FISCALE SULLE DONAZIONI DI CAPITALE AL CONIUGE O AL FIGLIO DEL SOGGETTO PASSIVO

1. PREMESSA

Il soggetto passivo deve presentare un modulo con cui si notifica il differimento dell'imposizione fiscale sulla donazione di capitale, compresa la donazione a titolo gratuito in base a un atto di donazione, al coniuge o al figlio del soggetto passivo:

- chi dona un immobile deve presentarlo entro 15 giorni dalla donazione o dall'alienazione dell'immobile, e precisamente presso l'Ufficio finanziario competente presso il quale avrebbe dovuto presentare la [dichiarazione dei redditi da capitale per l'alienazione dell'immobile](#);
- chi fa una donazione di titoli, quote in società, cooperative e altre forme di organizzazione e cedole di investimento deve presentarlo entro il 28 febbraio dell'anno in corso per l'anno precedente, e precisamente presso l'Ufficio finanziario competente presso il quale avrebbe dovuto presentare la [dichiarazione per l'imposizione fiscale sugli utili derivanti dalla cessione dei titoli e altre quote, nonché cedole di investimento](#);
- un non residente che dona un titolo o una quota di una società, cooperativa o altra forma di organizzazione, deve presentarlo entro 15 giorni dalla donazione del titolo o della quota, ovvero entro il 28 febbraio dell'anno in corso per una donazione effettuata nell'anno precedente, in cui dichiara tutte le cessioni di titoli e quote dell'anno precedente¹.

Nel caso in cui il soggetto passivo richieda il differimento, il debito fiscale non viene determinato nel momento in cui il soggetto passivo cede il capitale al coniuge o al figlio, ma la determinazione dell'imposizione fiscale viene differita fino alla successiva cessione imponibile del capitale donato da parte del coniuge o del figlio. In questo caso, per il valore e la data di acquisizione del capitale (immobili o titoli, altre quote e cedole di investimento) saranno considerati la data e il valore del capitale al momento dell'acquisizione da parte del donatore.

Nel caso di una cessione di capitale (cessione di capitale dopo 15 anni di detenzione) esente dal pagamento dell'imposta sul reddito da parte del donatore, il differimento può essere richiesto dal donatario, e precisamente sulla successiva cessione del capitale in questione.

1. ISCRIZIONE DEI DATI RELATIVI AL SOGGETTO PASSIVO - DONATORE

Inserire i dati identificativi di base del soggetto passivo che effettua la donazione di capitale (nome e cognome del soggetto passivo; dati relativi alla residenza: città, via e numero civico; codice postale e ufficio postale, Paese e codice fiscale). Il soggetto passivo deve indicare l'ufficio finanziario presso il quale deve presentare la dichiarazione dell'imposta sui redditi da capitale.

2. ISCRIZIONE DEI DATI AL PUNTO 1 – DATI DEL BENEFICIARIO DEL REGALO

Inserire i dati identificativi di base del destinatario della donazione (nome e cognome, dati relativi alla residenza: città, via, numero civico e ufficio postale; Paese e codice fiscale). Una "X" nella tabella indica il rapporto di parentela del destinatario della donazione con il donatore (cioè se il destinatario della donazione è il coniuge/convivente, il figlio proprio, il figlio adottivo o il figliastro).

¹ Si noti che un soggetto passivo non residente beneficia del differimento dell'imposizione fiscale solo nel caso in cui il titolo o la quota ceduta dal non residente faccia parte di una quota di maggioranza. Una quota di maggioranza è una partecipazione in virtù della quale il contribuente detiene, o ha detenuto in qualsiasi momento nei cinque anni precedenti la cessione della partecipazione, direttamente o indirettamente attraverso parti correlate, almeno il 10% della quota di diritti di voto o almeno il 10% della quota di capitale o di una classe di azioni di una determinata persona giuridica.

3. ISCRIZIONE DEI DATI AL PUNTO 2 – DATI RELATIVI AL CAPITALE

Il soggetto passivo deve inserire i dati relativi al tipo di capitale oggetto del differimento.

Se il tipo di capitale è **a) Immobile**, devono essere compilati i seguenti dati:

- il tipo (inserire il tipo di immobile sotto forma del numero corrispondente della Tabella 1 che fa parte della dichiarazione per l'imposizione fiscale sugli utili da capitale nella cessione dell'immobile);
- l'indirizzo e gli altri dati (inserire il codice identificativo dell'immobile (se si tratta di una particella – codice del comune catastale e numero della particella; se si tratta di un edificio o di una sua parte – codice del comune catastale, numero dell'edificio, numero di parte dell'edificio e indirizzo));
- il valore di acquisto (inserire in euro l'importo del valore di acquisto dell'immobile al momento in cui il donatore ha acquisito l'immobile);
- la data di acquisizione (nella forma 'gg.mm.AA'; inserire la data di stipula del contratto o di un altro negozio giuridico o la data in cui è divenuta definitiva la decisione del Tribunale o la decisione finale dell'autorità amministrativa in base alla quale il soggetto passivo ha acquisito il bene immobile; negli altri casi di acquisizione il momento dell'acquisizione del bene immobile è considerato la data che risulta da altre prove).

Se il tipo di capitale è **b) Titoli e quote di una società, cooperativa o di un'altra forma di organizzazione e cedole di investimento**, devono essere compilati i seguenti dati:

- tipo o descrizione (inserire il nome del titolo, del buono di investimento o il nome della società, della cooperativa e il codice fiscale della società o della cooperativa oggetto della donazione);
- la quantità (nel caso di titoli, inserire la quantità di titoli oggetto della donazione; nel caso di cedole di investimento, il numero di punti della cedola di investimento donata; nel caso di donazione di una quota di una società, inserire l'entità della quota rispetto al capitale sociale della società di cui si dona la quota, espressa in percentuale (%));
- il valore di acquisto (in euro):
 - Nel caso di titoli, inserire il valore di acquisto (per unità) del titolo alla data in cui il titolo è stato acquisito o acquistato dal donatore.
 - Per le cedole di investimento, inserire il valore di acquisto (per punto unitario della cedola di investimento) alla data in cui la cedola di investimento è stata acquisita o acquistata dal donatore.
 - Nel caso di donazione di una quota di una società, se il donatore:
 - ha fondato la società e la modalità d'acquisizione è *A – conferimento di capitale*, inserire l'importo del capitale iniziale versato dal donatore al momento della fondazione della società oggetto della donazione;
 - ha acquisito una quota sociale nella società per acquisto e la modalità d'acquisizione è *B - acquisto*, inserire il valore d'acquisto – il prezzo di acquisto pagato dal donatore al momento dell'acquisizione o dell'acquisto, come risulta dal contratto di acquisizione della quota sociale sotto forma di atto notarile;
 - durante il periodo di detenzione della quota sociale nella società, ha acquisito una nuova quota sociale a titolo dell'*Aumento di capitale della società con fondi propri (modalità di acquisizione C)*, inserire l'importo successivamente versato dal Donatore nella società (e come risulta dall'atto notarile – *Delibera di aumento del capitale sociale con fondi propri del socio*) o/e a titolo dell'*Aumento di capitale della società con fondi della società (modalità di acquisizione D)* – inserire l'importo ricevuto dal donatore, in proporzione alla sua quota sociale, al momento dell'aumento di capitale con fondi della società e come risulta dall'atto costitutivo o da un altro atto notarile approvato dalla società (*ad es. la Delibera di aumento del capitale sociale della società con fondi della società, sotto forma di atto notarile*);

- ha ricevuto una quota sociale in una società per successione (*modalità di acquisizione – F*) o per donazione (*modalità di acquisizione - G*), nel caso in cui sia stata applicata l'imposta sulle successioni e donazioni, inserire il valore per il quale è stata applicata al donatore l'imposta sulle successioni e donazioni e, se non è stata applicata alcuna imposta, inserire il valore di mercato comparabile del capitale al momento dell'acquisizione, come dimostrato dai relativi attestati forniti dal soggetto passivo;
- ha ricevuto una quota sociale in una società a seguito di uno scambio di capitale in occasione di modifiche statutarie della società (*modalità di acquisizione E*), inserire il valore del capitale di scambio, come si evince dalla *Notifica di sostituzione delle quote di capitale* che la società, ai sensi dell'articolo 47 della Legge ZDDPO-2, ha notificato all'autorità fiscale competente.
- la data di acquisizione (nella forma 'gg.mm.AA'; inserire la data in cui il donatore ha acquisito o acquistato il titolo/la cedola di investimento/la quota nella società, cooperativa o altre forme di organizzazione a cui si riferisce la donazione).

Il soggetto passivo deve allegare alla domanda di notifica del differimento gli attestati che costituiscono la base per la concessione del differimento dell'obbligo fiscale sulla donazione di capitale (contratto di donazione, contratto di comodato, attestati sulla data di acquisizione e del valore d'acquisto del capitale al momento di acquisizione da parte del donatore, attestato sullo stato di beneficiario della donazione, ecc) e indicare eventuali osservazioni.

La data della domanda deve essere compilata e deve essere aggiunta la firma autografa del soggetto passivo che richiede il differimento..

Ulteriori informazioni sono disponibili sul sito web dell'Amministrazione fiscale della Repubblica di Slovenia o chiamando il Call Center per le imposte delle persone fisiche al numero 08 200 1001.