

# Le attribuzioni in occasione della crisi del matrimonio: profili reddituali.

---

Prof. Avv. Enrico Marellò  
[enrico.marello@unito.it](mailto:enrico.marello@unito.it)



UNIVERSITÀ  
DI TORINO

**TUTELA**  
TURIN TECH & LAW -->  
a LAB FOR SOCIAL GOOD



# Principi e strumenti per orientarsi (I)

- Ambito di **discrezionalità** ampia del legislatore
- Obbligo di **coerenza**
- Eguaglianza: attenzione alla diversità **funzionale**
- La **funzione** risarcitoria non esclude necessariamente da imponibilità
- Evanescenza del concetto di **reddito** (prodotto)



# Principi e strumenti per orientarsi (II)

- Il fraintendimento della **simmetria**
- **Spostamento** di imposizione
- Arbitraggi?

	<b>aliquota media</b>	<b>somma</b>	<b>fiscalità</b>	<b>netto</b>
Erog	40,00%	€ 10.000,00	-€ 4.000,00	-€ 6.000,00
Percip	30,00%	€ 10.000,00	€ 3.000,00	€ 7.000,00



# Il quadro di base sulle attribuzioni (evoluzione)

- **d.p.r. 597/1973**: assegno mantenimento coniuge *periodico*: deducibile e simmetricamente imponibile
- Non si dice nulla sull'una tantum
- **TUIR d.p.r. 917/1986**: si ripete la regola sull'assegno mantenimento periodico (stesso silenzio su una tantum)
- assegno di mantenimento dei figli escluso (ovviamente anche figli nati fuori dal matrimonio)



UNIVERSITÀ  
DI TORINO

# Le disposizioni fondamentali (I)

## - Art. 3 TUIR

Sono in ogni caso **esclusi** dalla base imponibile:

b) gli *assegni periodici destinati al mantenimento dei figli* spettanti al coniuge in conseguenza di separazione legale ed effettiva o di annullamento, scioglimento o cessazione degli effetti civili del matrimonio, *nella misura in cui risultano da provvedimenti dell'autorità giudiziaria;*

## - art. 3 dpr 42/1988

1. Ai fini degli articoli 3, comma 3, lettera b) e 10 comma 1, lettera h), del testo unico, gli assegni corrisposti al coniuge *anche* per il mantenimento dei figli si considerano destinati al mantenimento di questi ultimi *per metà* del loro ammontare *se dal provvedimento dell'autorità giudiziaria non risulta una diversa ripartizione.*



# Le disposizioni fondamentali (II)

## Articolo 50 TUIR

*Sono assimilati ai redditi 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'articolo 10 tra gli oneri deducibili ed esclusi quelli indicati alla lettera c) del comma 1 dell'articolo 44;*



# Le disposizioni fondamentali (III)

## Articolo 10 TUIR

Dal reddito complessivo *si deducono*, se non sono deducibili nella determinazione dei singoli redditi che concorrono a formarlo, i seguenti oneri sostenuti dal contribuente:

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;*



# Tra funzioni e tempo

- Il campo stretto delle **funzioni** tra reddito prodotto e sostituzione
- Smarcamento: **periodicità**
- Una tantum come attribuzione **patrimoniale**
- Emerge la tutela del **percettore**



UNIVERSITÀ  
DI TORINO

# Vicende dell'assegno

- Revisione e principio di **cassa**
- Erogante che non paga - **prova**
- Erogante che non paga - **transazione**
- **Rinuncia**
- **Frazionamento** dell'una-tantum?



# Pagamenti atipici

- 1) Irrilevanza del **dettaglio**
- 2) Spese **straordinarie**
- 3) «al **netto** delle imposte»?
- 4) Asimmetrie **nazionali**
- 5) Adeguamento **ISTAT**
- 6) Contributo **casa**
- 7) Pagamento rate **mutuo**

# TUTELA

TURIN TECH & LAW -->  
a LAB FOR SOCIAL GOOD



# UNIVERSITÀ DI TORINO