informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC
Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 198 – 30 GIUGNO 2021

INFORMATIVA FISCALE

SETTORE **DICHIARAZIONI**

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DEI FIGLI MINORI

RIFERIMENTI

- **Art. 324, C.c.**
- **Art. 4, comma 1, lett. c), TUIR**
- **Istruzioni mod. REDDITI 2021 PF**

IN SINTESI

I genitori che esercitano la potestà (ora "responsabilità") vantano l'usufrutto legale sui beni dei figli minori; in tal caso i redditi derivanti da tali beni vanno dichiarati dal genitore unitamente ai propri.

I redditi dei figli minori non soggetti ad usufrutto legale vanno, invece, dichiarati a nome del figlio da uno dei genitori (se la responsabilità genitoriale è esercitata da uno dei genitori la dichiarazione va presentata da quest'ultimo).

SERVIZI COLLEGATI
settimana professionale
SOfisco SCHEDE OPERATIVE
il notiziario

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Ai sensi dell'art. 4, comma 1, lett. c), TUIR, **i redditi dei beni dei figli minori** soggetti all'usufrutto legale dei genitori sono **imputati per metà del loro ammontare netto a ciascun genitore**.

NB Nel caso vi sia un solo genitore o se l'usufrutto legale spetta ad un genitore i redditi sono imputati a quest'ultimo per l'intero ammontare.

Come disposto dall'art. 324, comma 1, C.c. i genitori esercenti la "responsabilità" genitoriale (termine che ha sostituto dal 2014 la "potestà" genitoriale) hanno in comune l'usufrutto dei beni del figlio, fino alla maggiore età / emancipazione del figlio. Il citato art. 324, dopo aver rammentato che i frutti percepiti sono destinati al mantenimento della famiglia e all'istruzione ed educazione dei figli, fornisce un elenco dei **beni che non sono soggetti all'usufrutto legale,** tra i quali:

- i beni acquistati dal figlio con i proventi del proprio lavoro;
- i beni lasciati / donati al figlio per intraprendere una carriera, un'arte / professione;
- i beni lasciati / donati con la condizione che i genitori esercenti la responsabilità genitoriale o uno di essi non ne abbiano l'usufrutto (la condizione però non ha effetto per i beni spettanti al figlio a titolo di legittima);
- i beni pervenuti al figlio per eredità, legato o donazione e accettati nell'interesse del figlio contro la volontà dei genitori esercenti la responsabilità genitoriale. Se uno solo di essi è favorevole all'accettazione, l'usufrutto legale spetta esclusivamente a tale genitore.

NB Come precisato nelle istruzioni nel mod. REDDITI 2021 non sono soggette ad usufrutto legale le pensioni di reversibilità da chiunque corrisposte.

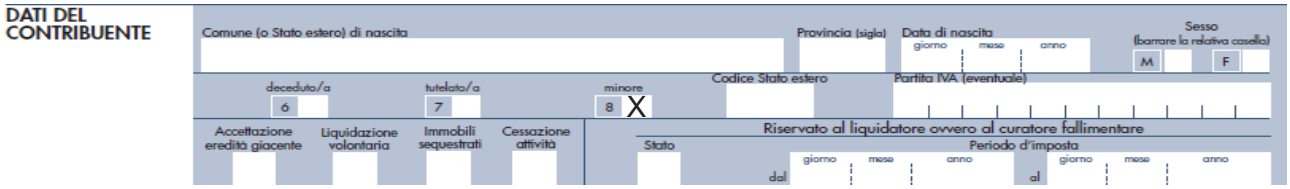
USUFRUTTO LEGALE E MOD. REDDITI

Come desumibile dalle istruzioni del mod. REDDITI 2021;

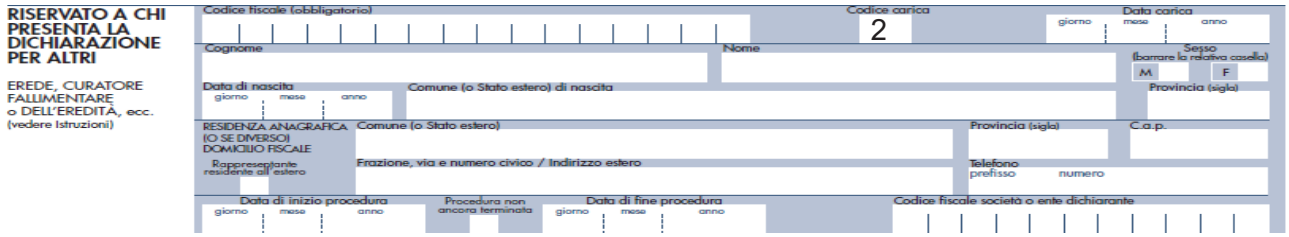
- i **genitori devono includere nella propria dichiarazione** anche i redditi dei figli minori sui quali hanno l'usufrutto legale (ad esempio, redditi fabbricati);
- i redditi dei figli minori **non soggetti ad usufrutto legale** (ad esempio, redditi lavoro dipendente, prestazioni occasionali) devono, invece, essere **dichiarati a nome di ciascun figlio** da uno dei genitori.

In quest'ultimo caso il genitore presenta la dichiarazione per conto del figlio minore al fine di dichiarare i redditi non soggetti ad usufrutto legale. In particolare, nel Frontespizio del mod. REDDITI 2021 PF:

- va barrata la casella 8 *"minore"* presente nella Sezione relativa ai "*Dati del contribuente*";



- va compilata la Sezione "*Riservato a chi presenta la dichiarazione per conto di altri*" indicando, tra l'altro, nel campo "*Codice carica*" il codice "2" (Rappresentante di minore, inabilitato o interdetto, ovvero curatore dell'eredità giacente, ecc.).



■

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it