

Salvatore Antonello Parente

University of Bari 'Aldo Moro', Italy

salvatore.parente@uniba.it

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-5426-9043>

Family Income Taxation Models in the Italian Legal System: Analysis and Perspectives

Abstract: In the regime of sources of Italian law, the taxation of family income has undergone profound changes, in line with the 1975 family law reform, which marked the transition from the patriarchal family, based on the figure of the *pater familias*, to the nuclear family, composed of spouses and children. Also thanks to the intervention of the Constitutional Court, the model of legal cumulation, in which the husband, in his role as head of the family, was taxed on the income produced by the members of the household, was followed by the system of decumulation, characterized by individual (or separate) taxation of the income produced by each family member. The essay analyses the taxation regime of family income in the Italian legal system, examining its compatibility with the principle of ability to pay, foundation and limit of taxation.

Keywords: analysis and perspectives, compatibility test, family income, principle of ability to pay, taxation regimes

Introduction

The family, as a socially relevant aggregating model, assumes importance not only in civil law, but also in tax law,¹ as a place of production of wealth, as well as of

1 A.E. Granelli, *Profili civilistici e riflessi tributari nel nuovo diritto di famiglia*, 'Bollettino tributario d'informazioni' 1977, p. 207 ff.; P. Filippi, *Famiglia VII) Diritto tributario*, (in:) *Enciclopedia giuridica Treccani*, vol. XIV, Rome 1989, p. 1 ff.; M. Leccisotti, V. Patrizii, *Il trattamento fiscale della famiglia nei paesi industrializzati*, Turin 2002; M.V. Cernigliaro Dini, *Famiglia nel diritto tributario*, (in:) *Digesto delle discipline privatistiche, sezione commerciale, Aggiornamento*, vol. III, Turin 2007, p. 385 ff.; G. Scarlata, *Famiglia e impresa familiare*, (in:) *Il diritto. Enciclo-*

affections, and, therefore, an expression of the ability to pay.² In the less recent past, some taxes, such as the focatic³ and the testatic,⁴ affected, in a broad sense, the family aggregation.

With the advent of income tax, which has a personal nature, the taxation of income produced by family members has given rise to a series of application problems, given that, in most countries of the western world, this tax has the characteristics of globality and progressiveness, as the tax base – into which all the income possessed converges – is divided into brackets, each of which corresponds to an increasing rate.

Therefore, it is not irrelevant, for the purposes of the *quantum debeat* as a tax, to establish whether the income produced within the family unit must be taxed autonomously by the individual beneficiary or, rather, accumulated by a single subject, normally identified in the *pater familias*.

pedia giuridica del Sole 24 Ore, diretta da S. Patti, vol. 6, Milan 2007, pp. 344–345; M. Magrini (ed.), La tassazione del reddito familiare, XVI Legislatura, Dossier no. 42 a cura del Servizio Studi del Senato, September 2008, available at the link: <http://www.senato.it/service/PDF/PDFServer/BGT/00736635.pdf> (accessed 24.08.2021); C. Sacchetto, La tassazione della famiglia: il modello italiano, (in:) C. Sacchetto (ed.), La tassazione della famiglia: aspetti nazionali e comparati, Soveria Mannelli 2010, p. 91 ff.; A. Turchi, La famiglia nell'ordinamento tributario. Parte seconda. Tra favore e limiti del sistema, Turin 2015, p. 9 ff.; A. Turchi, Famiglia nel diritto tributario, (in:) Digesto delle discipline privatistiche, sezione commerciale, Aggiornamento, vol. VII, Turin 2015, p. 306 ff.; F. Farri, Punti fermi e profili di irrazionalità nel regime fiscale della famiglia, 'Rivista di diritto tributario' 2016, no. 1, I, p. 89 ff.; M. Logozzo, Il trattamento della famiglia nell'ordinamento tributario, (in:) V. Ferrante (ed.), Lavoro, cittadinanza, famiglia, Milan 2016, 93 ff.; F. Farri, Un fisco sostenibile per la famiglia in Italia, Milan 2018, p. 53 ff.; S. Gianoncelli, La famiglia inquadrata nella prospettiva dell'ordinamento tributario, 'Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze' 2018, no. 4, p. 406 ff.; A. Contrino, Sulla riforma della fiscalità della famiglia: una proposta strutturale e articolata, che va oltre il c.d. assegno unico, tra ineludibili moniti del giudice delle leggi ed eliminabili effetti collaterali in punto di disincentivo al lavoro femminile, 'Rivista di diritto tributario – supplemento online' 31 December 2020, p. 1 ff.; A. Contrino, F. Farri, La riforma dell'IRPEF con riguardo alla fiscalità della famiglia, 'L-JUS – Rivista semestrale del Centro Studi Rosario Livatino' 2021, no. 1, p. 56 ff.; A. Pace, La famiglia transnazionale: profili fiscali, Milan 2021, p. 37 ff.; S. Pansieri, Il presupposto di fatto dell'IRPEF e i soggetti passivi, (in:) G. Falsitta, Manuale di diritto tributario. Parte speciale. Il sistema delle imposte in Italia, XIII ed., Milan 2021, p. 95 ff.; G. Scuffi, La fiscalità nel diritto di famiglia, Milan 2022, p. 1 ff.; T. Yang, Tassazione della famiglia e riforma fiscale: alcune note in tema di eguaglianza e imposizioni sostitutive, 'Rivista di diritto tributario – supplemento online' 9 February 2022, p. 1 ff.; A. Turchi, Proposte legislative e spunti per un riordino della tassazione dei redditi familiari, 'Rivista di diritto tributario – supplemento online' 7 June 2022, p. 1 ff.; A. Turchi, Diritto tributario di famiglia, Turin 2022, p. 11 ff.

2 A. Giovannini, Famiglia e capacità contributiva, 'Rivista di diritto tributario' 2013, no. 3, I, p. 221 ff.; S.A. Parente, Taxation of Family Income in the Light of the Principle of Ability to Pay, (in:) A. Pawlak, B. Skwarek, J. Stadniczeńko (pod redakcją), W trosce o rozwój i bezpieczeństwo dziecka – aspekty społeczno-prawne, Warsaw 2020, p. 353 ff.

3 F. Di Renzo, Focatico, (in:) Novissimo digesto italiano, vol. VII, Turin 1961, pp. 418–419.

4 Q. Mirti Della Valle, Testatico, (in:) Digesto italiano, vol. XXIII, Turin 1925, p. 1023 ff.; F. Di Renzo, Testatico, (in:) Novissimo digesto italiano, vol. XIX, Turin 1973, pp. 273–274.

In abstract, depending on the tax policy choices made by the individual domestic system, three different models can be used: individual taxation, taxation by parts or compulsory cumulation.⁵

In a system of individual taxation, each taxpayer declares his income and the tax is calculated on all of it; the presence of a spouse, children or other dependent family members is relevant only for the purposes of tax deductions or allowances. In the case of taxation by parts, the sum of the income of the spouses (and possibly of the dependent minor children) is added together and then divided; in the case of compulsory cumulation, on the other hand, the income of the spouse is added to that of the head of the family.⁶

1. The Evolution of the Family Income Taxation System: Analysis of the Problems

In the regime of sources of Italian law, the fiscal rules underlying the taxation of family income⁷ have undergone profound changes over the years in line with the reform of family systems (Law 19 May 1975, no. 151), conditioned by the economic and social balances that have characterized the structure, marking the transition from the patriarchal family, based on the figure of the *pater familias*, to the nuclear one, made up of partners and children.⁸

Originally, family relationships took on prominence in the context of family tax,⁹ introduced in the tax system of local authorities with the Law 26 July 1868, no. 4513.¹⁰ Subsequently, under the force of the progressive supplementary income tax¹¹, the tax-

5 R. Paladini, *Famiglia (tassazione della)*, https://www.treccani.it/enciclopedia/tassazione-della-famiglia_%28Dizionario-di-Economia-e-Finanza%29/ (24.08.2021).

6 C. Sacchetto, *Famiglia (dir. trib.)*, [https://www.treccani.it/enciclopedia/famiglia-dir-trib_\(Diritto-on-line\)/](https://www.treccani.it/enciclopedia/famiglia-dir-trib_(Diritto-on-line)/) (24.08.2021).

7 N. d'Amati, *Le basi civilistiche della fattispecie soggettiva dell'imposta di famiglia*, 'Rivista di diritto civile' 1971, II, p. 67 ff.; N. d'Amati, *Progettazione giuridica del reddito*, vol. I, *Le ipotesi della riforma tributaria*, Padua 1973, p. 229 ff.; V. Capozzi, *La famiglia nella riforma Irpef*, 'Rivista di diritto tributario' 2005, I, p. 333 ff.

8 F. Parente, *L'evoluzione dei modelli familiari: dal principio di autorità alla tutela delle libertà fondamentali*, (in:) *Aa.Vv., Annali 2013 – Anno I, Taranto 2013*, p. 495 ff.

9 F. Di Renzo, *L'imposta di famiglia nella dottrina e nella pratica tributaria*, Milan 1954; A. Bernardino, *Famiglia (imposta di)*, (in:) *Novissimo digesto italiano*, vol. VII, Turin 1961, p. 73 ff.; M. Morelli, *Famiglia (imposta di)*, (in:) *Enciclopedia del diritto*, vol. XVI, Milan 1967, p. 808 ff.; E. De Mita, *La definizione giuridica della imposta di famiglia*, Naples 1965; C. Zoppis, *Imposta di famiglia*, Milan 1968; N. d'Amati, *Famiglia (imposta di)*, (in:) *Novissimo digesto italiano, Appendice*, vol. III, Turin 1982, p. 647 ff.

10 V. Ficari, F. Paparella, *L'imposta sul reddito delle persone fisiche (Irpef)*, (in:) A. Fantozzi, *Corso di diritto tributario*, Turin 2004, p. 385.

11 A. Boidi, *Commento alla legge sulla imposta complementare progressiva del reddito*, Turin 1956, p. 21 ff.; O. Poli, *L'imposta complementare progressiva sul reddito*, Milan 1969, p. 96 ff.

ation system chosen was that of legal cumulation (article 2, paragraph 2, r.d. 30 December 1923, no. 3062),¹² consisting of the taxation of the husband, and in addition to his own income also that of his wife, since the latter income is aimed at satisfying family needs.

This tax model was suitable for a patriarchal family, in which the family unit was represented before the tax authorities by the *pater familias*, who was responsible for all the income produced by the spouses and minor children.¹³

The principle was first reaffirmed, albeit in different declinations, by article 131, paragraph 2, d.P.R. 20 January 1958, no. 645 (consolidated text of the laws on direct taxes), and subsequently by article 4, d.P.R. 29 September 1973, no. 597, on the occasion of the seventies tax reform,¹⁴ attributing to the husband, in his role as head of the family, alongside his own income and those of others, freely available or administered without the obligation of reckoning, also the income produced by the members of the family unit (wife and non-emancipated minor children living with the taxpayer).¹⁵

This entailed the recognition of the tax liability of the head of the family also for the income produced by the other members of the family community, without autonomous tax subjectivity. From an accounting point of view, the head of the family was obliged to indicate in the tax declaration, in addition to their own income, also those of the members of the family unit, with the obligation for the latter to indicate to the former the income produced.

-
- 12 G. Marongiu, Il 'cumulo' al vaglio della Corte Costituzionale, 'Diritto e pratica tributaria' 1975, II, p. 177; E. De Mita, La illegittimità costituzionale del c.d. cumulo, 'Diritto e pratica tributaria' 1976, II, p. 337; A. Fedele, 'Possesso' di redditi, capacità contributiva ed incostituzionalità del 'cumulo', 'Giurisprudenza costituzionale' 1976, I, p. 2159; M.A. Grippa Salvetti, Cumulo dei redditi e Costituzione, 'Foro italiano' 1976, I, c. 2530; F. Gallo, Regime fiscale della famiglia e principio di capacità contributiva, 'Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze' 1977, I, p. 92 ff.; A. Fantozzi, Regime tributario, (in:) C.M. Bianca (ed.), La comunione legale, vol. II, Milan 1989, p. 1083 ff.; F. Moschetti, Capacità contributiva, (in:) Enciclopedia giuridica Treccani, vol. V, Rome 1988, pp. 11-12; S. Mencarelli, Art. 4 - Coniugi e figli minori, (in:) G. Tinelli (ed.), Commentario al testo unico delle imposte sui redditi, Padua 2009, p. 46 ff.; A. Turchi, La famiglia nell'ordinamento tributario. Parte prima. I modelli di tassazione dei redditi familiari, Turin 2012, p. 59 ff.; A. Giovannini, Famiglia..., *op. cit.*, p. 228; C. Sacchetto, Famiglia (dir. trib.)..., *op. cit.*
- 13 G. Nava, Imposta sul reddito delle persone fisiche e tassazione dei coniugi: prospettive della riforma tributaria e comparazioni nell'ambito della Comunità europea, 'Bollettino tributario d'informazioni' 1974, p. 1286; V. Capozzi, Commento all'art. 4, d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, (in:) G. Falsitta, A. Fantozzi, G. Marongiu, F. Moschetti (eds.), Commentario breve alle leggi tributarie, tomo III, Testo unico delle imposte sui redditi e leggi complementari, a cura di A. Fantozzi, Padua 2010, p. 33; V. Capozzi, Commento all'art. 4, d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, (in:) A.A. Carrabba, G. Perlingieri (eds.), Codice del notaio annotato con la dottrina e la giurisprudenza. Catasto - Pubblicità immobiliare - Tributi, Naples 2019, p. 1305.
- 14 G. Zingali, La famiglia nella Costituzione e nella riforma tributaria, 'Diritto e pratica tributaria' 1971, I, p. 701 ff.
- 15 N. d'Amati, Istituzioni di diritto tributario, Bari 2006, p. 149.

In Italy, this criterion, conforming to the patriarchal structure of the family, was declared unconstitutional,¹⁶ by contrast with articles 3, 29, 31 and 53 of the Italian Constitution, since attributing to a single subject the income produced by those who were part of the same family unit entailed an inevitable inequality of treatment, especially after the recognition of legal equality between the spouses operated by the Law 19 May 1975, no. 151 (so-called 'reform of family law'), in response to the changes that had occurred at the social level, as well as the infringement of the principle of protection of the family and of the canons of ability to pay and progressiveness of the tax system.¹⁷

Following the intervention of the Italian Constitutional Court, the matter of the taxation of family income was redesigned by the Law 13 April 1977, no. 114, which marked the transition from the principle of legal cumulation to that of decumulation, subsequently merged into article 4, d.P.R. 22 December 1986, no. 917 (so-called TUIR), characterized by individual (or separate) taxation of the income produced by each member of the family unit.¹⁸

In this way, each taxpayer sees the income produced independently taxed, regardless of any assessment inherent to his or her own family situation, except in relation to deductions for dependent family members, with consequent penalization of single-income households compared to those who benefit from the income produced from multiple members.¹⁹

16 Judgment of the Constitutional Court of 15 July 1976, no. 179, <https://www.cortecostituzionale.it/actionPronuncia.do> (24.08.2021), with commentary notes by: A.E. Granelli, Finalmente abolita la... 'tassa di maritaggio', 'Bollettino tributario d'informazioni' 1976, no. 15–16, p. 1172 ff.; L. Perrone, Il cumulo dei redditi familiari: costituzionalmente illegittimo o soltanto iniquo?, 'Giurisprudenza costituzionale' 1976, no. 12, I, p. 2188 ff.; G. Provini, Il cumulo e la diversificazione dei redditi, 'Bollettino tributario d'informazioni' 1976, no. 19, p. 1401 ff.; G. Stefani, Imposta personale, cumulo dei redditi e capacità contributiva, 'Bollettino tributario d'informazioni' 1976, no. 22, p. 1637 ff.; A.G. Zorzi, Ma il cumulo dei redditi è davvero illegittimo?, 'Giurisprudenza costituzionale' 1976, no. 12, p. 2207 ff.

17 I. Manzoni, Cumulo dei redditi e legittimità costituzionale: non manifesta infondatezza o manifesta fondatezza della questione?, 'Giurisprudenza costituzionale' 1975, p. 2053 ff.; L. Perrone, Il cumulo dei redditi, il principio della capacità contributiva e la progressività del sistema tributario, 'Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze' 1977, no. 2, p. 113 ff.; V. Ficari, F. Paparella, L'imposta sul reddito delle persone fisiche..., *op. cit.*, pp. 385–386; F. Tesaurò, Istituzioni di diritto tributario, vol. 2, Parte speciale, Turin, 2008, p. 28; R. Schiavolin, L'imposta sul reddito delle persone fisiche, (in:) G. Falsitta, Corso istituzionale di diritto tributario, Padua 2014, p. 455; F. Paparella, Lezioni di diritto tributario. Parte generale, Milan 2021, p. 44.

18 V. Ficari, F. Paparella, L'imposta sul reddito delle persone fisiche..., *op. cit.*, p. 386; N. d'Amati, A. Uricchio, Corso di diritto tributario, Padua 2008, p. 122; V. Capozzi, Commento all'art. 4..., *op. cit.*, cit., p. 34; V. Capozzi, Commento all'art. 4, d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917..., *op. cit.*, p. 1306; A.F. Uricchio, Percorsi di diritto tributario, Bari 2017, p. 206; A.F. Uricchio, Manuale di diritto tributario, Bari 2020, p. 242.

19 R. Tallarico, La tassazione delle famiglie monoreddito tra Corte Costituzionale e prospettive di riforma, 'Tributi' 1998, p. 965 ff.; F. Tesaurò, Istituzioni di diritto tributario..., *op. cit.*, p. 28.

Therefore, the Italian tax legislator, despite the attention shown towards the institution of the family, by taxing the income of which each spouse is the direct recipient, still shows difficulty in valuing the family nucleus as an economic unit of reference with a different and autonomous ability to pay compared to that of its individual members.²⁰

Nevertheless, the family, whether founded on marriage, civil union²¹ or mere *de facto* cohabitation,²² although excluded from the list of taxable persons,²³ is relevant, both in direct and indirect taxation, with reference to the institutions of the property regime.

2. The Shared Allocation of Family Income: Compatibility with the Principle of Ability to Pay

In the relationship between the spouses, the criterion of individual taxation operates regardless of the property regime adopted: in the case of separation of assets, the marital relationship is irrelevant for tax purposes, with regard to the imputation of income produced by the personal assets of each spouse; in the case of legal communion²⁴, however, article 4, paragraph 1, lett. a) of the TUIR provides for a rule for

20 C. Scalinci, *Il tributo senza soggetto. Ordinamento e fattispecie*, Padua 2011, p. 425 ff.; C. Sacchetto, *Famiglia (dir. trib.)...*, *op. cit.*; A. Contrino, *Sulla riforma della fiscalità della famiglia...*, *op. cit.*, p. 1 ff.

21 F. Parente, *I modelli familiari dopo la legge sulle unioni civili e sulle convivenze di fatto*, 'Rassegna di diritto civile' 2017, vol. 38, no. 3, p. 956 ff.; E. Kuzelewska, *Same-Sex Marriage – A Happy End Story? The Effectiveness of Referendum on Same-Sex Marriage in Europe*, 'Białystok Legal Studies' 2019, vol. 24, no. 1, p. 13 ff.; K. Palkova, L. Rozentale, *Civil Unions (Non-Registered Partnerships) and Patients' Rights: Problematics and the Future Perspective*, 'Białystok Legal Studies' 2021, vol. 26, no. 5, p. 103 ff. On tax law profiles, see S. Capolupo, *Riflessi fiscali delle unioni civili: ricostruzione interpretativa con diversi aspetti da chiarire*, 'Il fisco' 2016, no. 37, p. 3529 ff.; A. Pischetola, *Unioni civili e contratti di convivenza – Profili fiscali*, (in:) Aa.Vv., *Le novità fiscali di interesse notarile*, Milan 2017; A. Turchi, *Unione civile, convivenze di fatto e imposizione reddituale*, 'Rassegna tributaria' 2021, vol. 64, no. 3, p. 613 ff.

22 F. Parente, *La «convivenza di fatto»: un nuovo modello legale di organizzazione familiare*, 'Diritto delle successioni e della famiglia' 2018, vol. 4, no. 3, p. 797 ff.; A. Torrioni, *La convivenza di fatto ed il contratto di convivenza: disciplina legislativa e ricorso all'autonomia privata*, 'Rivista del notariato' 2020, no. 4, p. 649 ff. For the aspects of tax law, see S. Capolupo, *Regime fiscale delle coppie di fatto: assimilazione solo parziale a quello previsto tra i coniugi*, 'Il fisco' 2016, no. 38, p. 3651 ff.

23 On the topic, see L. Tosi, *Considerazioni sul regime fiscale della famiglia: discriminazioni ai danni delle famiglie monoreddito, prospettive di riforma e problematiche di ordine costituzionale*, 'Rassegna tributaria' 1988, I, p. 344; P. Filippi, *Famiglia VII Diritto tributario...*, *op. cit.*, p. 1; M.A. Grippa Salvetti, *Famiglia nel diritto tributario*, (in:) *Digesto delle discipline privatistiche, sezione commerciale*, vol. V, Turin 1990, p. 476 ff.; A.M. Proto, *Riflessioni in tema di tassazione dei redditi del nucleo familiare*, 'Rivista di diritto tributario' 1991, I, p. 795 ff.

24 U. Nipote, *Comunione legale e dichiarazione dei redditi*, 'Bollettino tributario d'informazioni' 1982, p. 692 ff.; V. Capozzi, *Profili fiscali della comunione legale: interventi della prassi amminis-*

the distribution between the spouses of the income relating to the assets subject to the communion in an amount equal to half of their net amount or the different share established pursuant to article 210 Civil Code (so-called 'shared allocation').²⁵

The income from the separate activity [article 177, paragraph 1, lett. c), Civil Code] and the income from the personal assets of each spouse (article 179 Civil Code) are charged to him or her for the entire amount, due to the changes made by article 26, Decree Law 2 March 1989, no. 69, converted by Law 27 April 1989, no. 154.²⁶

As a result of the so-called 'shared attribution', the tax legislator ends up by identifying a 'share', in the context of legal communion, by its nature 'communion without shares'²⁷ in which the spouses are jointly and severally entitled to all the assets included therein: adherence to a different solution, entailing a full taxation for each of the spouses, could, on the one hand, conflict with the prohibition of double taxation and, on the other, infringe the principle of ability to pay.

The criterion of 'shared attribution'²⁸ – which ceases to operate when the legal communion ceases, a circumstance resulting from the death of one of the spouses, from the dissolution of the marriage bond or from the choice of the separation of property regime or from other imperative causes (article 191 Civil Code) – is consistent with the canon governed by article 53 of the Constitution,²⁹ as the income from assets subject to legal communion is also intended for the satisfaction of family

trativa ed interpretazioni giurisprudenziali, 'Rivista di diritto tributario' 2001, no. 7–8, II, p. 632 ff.; V. Capozzi, Profili fiscali della comunione legale: interventi della prassi amministrativa ed interpretazioni giurisprudenziali (parte II), 'Rivista di diritto tributario' 2002, no. 1, II, p. 114 ff.; A. Fedele, La comunione legale nel diritto tributario, 'Diritto e pratica tributaria' 2002, vol. 73, no. 1, I, p. 33 ff.

25 V. Ficari, F. Paparella, L'imposta sul reddito delle persone fisiche..., *op. cit.*, p. 386; N. d'Amati, Istituzioni..., *op. cit.*, p. 150; N. d'Amati, A. Uricchio, Corso di diritto..., *op. cit.*, p. 122; A. Viotto, Considerazioni sui regimi di tassazione dei redditi dei coniugi alla luce del principio di capacità contributiva, 'Rivista trimestrale di diritto tributario' 2014, no. 4, pp. 927–928; A.F. Uricchio, Percorsi..., *op. cit.*, p. 206; A.F. Uricchio, Manuale..., *op. cit.*, p. 242.

26 V. Capozzi, Commento all'art. 4, d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917..., *op. cit.*, p. 1312.

27 Judgment of the Constitutional Court of 17 March 1988, no. 311, 'Giustizia civile' 1988, p. 2482 ff.

28 S. Mencarelli, Art. 4..., *op. cit.*, p. 49 ff.; A. Turchi, Imputazione dei redditi e comunione dei beni fra coniugi. Considerazioni sull'art. 4 del Testo unico, 'Rassegna tributaria' 2013, no. 1, p. 150 ff.

29 M.V. Serranò, Le fonti del diritto tributario, (in:) L. Ferlazzo Natoli, Diritto tributario, Milan 2010, p. 32 ff.; P. Boria, I principi costituzionali dell'ordinamento fiscale, (in:) A. Fantozzi (ed.), Diritto tributario, IV ed., Milanofiori Assago 2012, p. 84 ff.; S.A. Parente, Lo ius impositionis tra potere autoritativo, solidarietà sociale e libertà personale, (in:) Aa.Vv, Annali 2013 – Anno I, Taranto 2013, p. 522 ff.; G. Gaffuri, Diritto tributario. Parte generale e parte speciale, IX ed., Milan 2019, p. 25 ff.; S. Fiorentino, Lezioni di diritto tributario. Parte Generale, II ed., Naples 2020, p. 37 ff.; A. Giovannini, Quale capacità contributiva?, 'Diritto e pratica tributaria' 2020, vol. 91, no. 3, p. 826 ff.; A. Carinci, T. Tassani, Manuale di diritto tributario, IV ed., Turin 2021, p. 55 ff.; M. Aulenta, Capacità contributiva ed equilibri finanziari dei soggetti attivi, Bari 2022, p. 38 ff.; A. Contrino, G. Corasaniti, E. della Valle, A. Marcheselli, E. Marellò, G. Marini, S.M. Messina, M. Trivellin,

needs, as can also be seen from article 186, paragraph 1, lett. c), Civil Code, which, among the obligations imposed on the aforementioned assets, includes the expenses for the maintenance of the family, for the education and upbringing of the children and any other obligation contracted by the spouses, even separately, for the family interest; moreover, the decision-making power underlying this destination, as well as its administration, belongs to both spouses.³⁰

On the fiscal level, if it can reasonably be assumed that each spouse, in addition to being co-owner of the source, that is to say of the goods that produce income, can dispose of half the fruits of the aforementioned goods (and therefore of the income), it can be reasonably assumed that each of them holds the ability to pay attributable to 50% of the income deriving from the assets subject to legal communion.³¹

From a systematic point of view, the current regulatory compendium confirms that the legal communion does not give rise to a separate taxable person for the purposes of direct taxation, as the taxable persons are the spouses.³²

Adhering to the orientation³³ that includes the immediate legal communion governed by article 177, paragraph 1, lett. a), Civil Code, in addition to derivative purchases, some methods of original purchase (for example, usucapion, if at the time of completion of the *tempus ad usucapionem* the legal community regime is in force), the income relating to the assets thus acquired will be subject to 'shared allocation'; on the other hand, purchases made by accession are included among personal assets³⁴ and purchases made for occupation, invention, admixture or specification are

Fondamenti di diritto tributario, II ed., Milan 2022, p. 13 ff.; G. Melis, Manuale di diritto tributario, IV ed., Turin 2022, p. 45 ff.

30 V. Capozzi, Commento all'art. 4, d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917..., *op. cit.*, p. 1308.

31 A. Viotto, Considerazioni sui regimi di tassazione dei redditi dei coniugi..., *op. cit.*, pp. 930-931.

32 *Ibidem*, p. 928.

33 C.M. Bianca, Diritto civile, vol. II, La famiglia. Le successioni, Milan 1985, p. 72, nt. 43; V. De Paola, Il diritto patrimoniale della famiglia coniugale, tomo II, Il regime patrimoniale della famiglia, Milan 1995, p. 381 ff. In case law, see Judgment of Civil Cassation section II of 3 November 2000, no. 14347, 'Giurisprudenza italiana' 2001, p. 1848 ff., with commentary note of R.G. Piscitelli, Usucapione, rinuncia transattiva all'acquisto ed annullabilità per mancanza del consenso di un coniuge; Judgment of Civil Cassation section II of 23 July 2008, no. 20296, 'Notariato' 2009, p. 16 ff., with commentary note of R. Scotti, L'acquisto per usucapione compiuto dal coniuge in regime di comunione legale.

34 Judgment of Civil Cassation united sections of 27 January 1996, no. 651, 'Il diritto di famiglia e delle persone' 1997, no. 1, I, p. 107 ff., with commentary note of F. Parente, Le Sezioni Unite imputano al patrimonio personale la costruzione realizzata su suolo del coniuge durante la comunione legale; Judgment of Civil Cassation section II of 8 May 1996, no. 4273, 'La nuova giurisprudenza civile commentata' 1997, p. 394 ff.; Judgment of Civil Cassation section I of 22 April 1998, no. 4076, 'Giustizia civile' 1998, p. 2831 ff., with commentary note of T. Auletta, Accessione e comunione legale: ancora una pronuncia della Suprema Corte a favore del coniuge proprietario del suolo; Judgment of Civil Cassation section I of 12 May 1999, no. 4716, 'Vita notarile' 2001, p. 727 ff.; Judgment of Civil Cassation section II of 11 August 1999, no. 8585, 'Rivista del notariato' 2000, p. 348 ff., with commentary note of A. Ruotolo, Comunione legale, acquisto per accessione e diritti

included in the *de residuo* communion, where they constitute income from the separate activity of the individual spouse.³⁵

In fact, the provision that establishes that the split allocation criterion does not operate for the income deriving from the performance of the separate activity (professional or entrepreneurial) of each of the spouses is fully congruent with the principle of ability to pay. These proceeds are attributed to the only spouse who carries out the related activity, as an entity included in the *de residuo* communion, pursuant to article 177, paragraph 1, lett. c), Civil Code, object of sharing only in the moment of dissolution of communion, provided they have not been consumed.³⁶

Medio tempore, therefore, since only one spouse holds the source of income – consisting of the exercise of a separate professional or business activity – and the related dispositive power, a manifestation of wealth must be recognized for the same, suitable for expressing the ability to pay by subject to taxation.³⁷

In order to avoid double taxation profiles, not in line with the principle of ability to pay, at the time of the dissolution of the communion the same income, included in the *de residuo* communion, cannot be subjected to taxation again, albeit with the other spouse, the eligibility for the contribution being however exhausted.³⁸

3. The Shareholdings of the Spouses and the Taxation Regime

In reality, the provision that provides for the *pro-quota* allocation of the income produced by the assets subject to legal communion collides with the practice of attributing the aforementioned income to the formal owner of the asset, that means, to the subject resulting from the public registers.³⁹ This is the case of shareholdings in the capital of companies involving limited liability for corporate obligations,⁴⁰ in-

del coniuge del dominus soli; Judgment of Civil Cassation of 16 January 2004, no. 631, 'Notariato' 2005, no. 5, p. 485 ff.; Judgment of Civil Cassation section II of 19 January 2004, no. 716, 'DeJure Giuffrè'; Judgment of Civil Cassation section I of 14 April 2004, no. 7060, 'Rivista del notariato' 2004, p. 1483 ff.

35 V. Capozzi, Commento all'art. 4, d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917..., *op. cit.*, p. 1308 ff.

36 V. Ficari, Brevi riflessioni sulla responsabilità tributaria del coniuge obbligato 'dipendente' tra impresa individuale e dichiarazione congiunta, 'Bollettino tributario d'informazioni' 2013, no. 7, p. 486.

37 A. Viotto, Considerazioni sui regimi di tassazione dei redditi dei coniugi..., *op. cit.*, p. 932.

38 *Ibidem*, p. 934.

39 M.A. Grippa Salvetti, Famiglia..., *op. cit.*, p. 483; R. Lunelli, Quando l'intestazione formale non rispetta il regime di comunione legale: a quale coniuge imputare i redditi di capitale?, 'Rassegna tributaria' 1994, no. 10, p. 1492 ff.; R. Lupi, La comunione legale: i 'diritti che non si vedono' e gli 'incroci pericolosi dell'anagrafe tributaria', 'Rassegna tributaria' 1994, no. 10, p. 1503 ff.

40 V. Capozzi, Redditi da partecipazione in società e comunione legale: certezze e dubbi agli effetti civilistici e tributari, 'Giurisprudenza delle imposte' 2001, no. 3, p. 760 ff.; A. Voza, La tassazione dei redditi derivanti da partecipazioni societarie acquistate in regime di comunione legale, 'Il

cluded among the assets subject to immediate legal communion pursuant to article 177, paragraph 1, lett. a), Civil Code⁴¹, due to the predominant character of the capital investment purpose.⁴²

In relation to these company shareholdings, it was argued,⁴³ not without disputes,⁴⁴ that where the corporate securities were purchased by a single spouse, the holder of the tax obligation related to the profits divided by the company would be identified only in the spouse who is the holder.⁴⁵

This is a practice that cannot be shared, since, in addition to making the formal data (the heading of the corporate securities) prevail over the substantive one (the legal communion on the same), it contrasts with the *littera legis* [article 4, paragraph 1, lett. a), TUIR] which establishes, in a binding manner, the imputation of the income of assets subject to immediate legal communion to both spouses without exception.⁴⁶

With reference to shareholdings in the capital of companies involving unlimited liability for corporate obligations, in the face of the orientation⁴⁷ that leads the aforementioned assets to personal assets pursuant to article 179, paragraph 1, lett. d), Civil Code, including them among the ‘assets that are used for the exercise of the spouse’s profession’, there is the thesis⁴⁸ that reports these company shareholdings in the *de*

fisco’ 2003, p. 1017 ff.; G.M. Cartanese, L'imposizione dei redditi da partecipazioni societarie ricadenti nella comunione legale, ‘Bollettino tributario d'informazioni’ 2009, no. 23, p. 1752 ff.; V. Capozzi, Brevi note sulla rilevanza del regime patrimoniale coniugale nell'imputazione dei redditi da partecipazione o derivanti dall'esercizio di un'impresa, ‘Rivista trimestrale di diritto tributario’ 2014, no. 3, p. 595 ff.

41 Judgment of Civil Cassation section I of 18 August 1994, no. 7437, ‘La nuova giurisprudenza civile commentata’ 1995, p. 551 ff.; Judgment of Civil Cassation section I of 23 September 1997, no. 9355, ‘Rivista del notariato’ 1999, p. 671 ff.; Judgment of Civil Cassation section I of 27 May 1999, no. 5172, ‘Diritto e pratica tributaria’ 2000, p. 1095 ff., with commentary note of F. De Piaggi, Comunione legale sugli acquisti di azioni effettuati da uno solo dei due coniugi; Judgment of Civil Cassation section V of 24 February 2001, no. 2736, ‘Giurisprudenza italiana’ 2001, p. 2183 ff. In doctrine, see L. Sanguineti, Partecipazioni sociali e comunione legale fra coniugi, ‘Diritto e pratica tributaria’ 1988, II, p. 19 ff.

42 V. Capozzi, Commento all’art. 4..., *op. cit.*, p. 35; V. Capozzi, Commento all’art. 4, d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917..., *op. cit.*, p. 1311.

43 See the opinion of the State Attorney of 29 October 1988, available at the link: <http://www.avvocaturastato.it/> (accessed 24.08.2021).

44 A. Fantozzi, Regime..., *op. cit.*, p. 1103; M.A. Grippa Salvetti, Famiglia..., *op. cit.*, p. 483; A. Turchi, La famiglia nell'ordinamento tributario..., *op. cit.*, p. 181 ff.; A. Turchi, Imputazione dei redditi e comunione dei beni fra coniugi..., *op. cit.*, p. 161 ff.

45 A. Viotto, Considerazioni sui regimi di tassazione dei redditi dei coniugi..., *op. cit.*, pp. 938–939.

46 *Ibidem*, p. 939. In case law, see Judgment of Central Tax Commission of 4 February 1999, no. 591, ‘Fisconline’; Judgment of Provincial Tax Commission of 13 January 2010, no. 2, ‘Fisconline’.

47 G. De Rubertis, Comunione legale d'azienda e società di fatto, ‘Vita notarile’ 1979, p. 80.

48 G. Oppo, Responsabilità patrimoniale e nuovo diritto di famiglia, ‘Rivista di diritto civile’ 1976, no. 1, p. 107 ff. In case law, see Judgment of Court of Catania of 17 July 2007, ‘Notariato’ 2008, no. 6, p. 661 ff.

residuo communion governed by article 178 Civil Code, making a parallelism with the ‘single-managed’ company.

Although a different reconstruction,⁴⁹ without prejudice to the distinction between ownership and legitimacy to exercise social rights, has included investments in partnerships, even if involving unlimited liability, in the context of immediate legal communion pursuant to article 177, paragraph 1, lett. a), Civil Code, it is not possible to adhere to the aforementioned orientation for two reasons: on the one hand, as nobody can be obliged to assume unlimited liability for social obligations, inherent in the *status* of shareholder of a partnership, without having first expressed a manifestation of will in this sense, which is why including in the immediate legal communion the company shares purchased individually would mean attributing to the non-purchasing spouse a responsibility not assumed in a conscious manner; on the other hand, due to the characteristics of these types of companies, based on the principle of *intuitus personae*, which prevents the conclusions reached in relation to joint-stock companies from being extended to the latter.⁵⁰

An exception is the hypothesis of the company share held by the limited partner of a limited partnership, whose income – subject to immediate legal communion due to the limited liability for social obligations – is subject to the same tax regime as those deriving from participation in capital companies.⁵¹

Therefore, with the exception of the latter hypothesis, the shareholdings in the capital of companies involving unlimited liability for the corporate obligations are included in the *de residuo* communion, which is why the relative income – since the criterion of shared allocation cannot operate – will be attributed only to the spouse who is the holder.

Conclusions

The analysis carried out shows, therefore, the close connection, in the context of family dynamics, between civil law and tax law. However, from a prospective point of view, tax legislation, rather than merely realizing mere revenue needs, should ensure

49 Judgment of Civil Cassation section II of 2 February 2009, no. 2569, ‘Famiglia, persone e successioni’ 2009, p. 403 ff.

50 V. Capozzi, Commento all’art. 4..., *op. cit.*, p. 36; L. Genghini, La volontaria giurisdizione e il regime patrimoniale della famiglia, Padua 2010, p. 357; V. Capozzi, Commento all’art. 4, d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917..., *op. cit.*, p. 1311. Previously, for that solution, comp. G. Oppo, Diritto di famiglia e diritto d’impresa, ‘Rivista di diritto civile’ 1977, I, p. 390; L. Giaccardi Marmo, La partecipazione in società di persone nel sistema di comunione legale fra coniugi, ‘Giurisprudenza commerciale’ 1980, I, p. 627.

51 Judgment of Central Tax Commission section VI of 12 June 1992, no. 4049, ‘Commissione tributaria centrale’ 1992, I, p. 519; Judgment of Central Tax Commission section VI of 13 June 1992, no. 4101, ‘Repertorio generale annuale del Foro italiano’ 1992, Redditi (Imposte), no. 331.

the pursuit of the purposes entrusted to the family in compliance with the constitutional principles in tax matters. These principles must necessarily guide any legislative intervention on family taxation,⁵² without neglecting the territorial, economic, cultural and ideological variables of the individual systems, so as to enhance the solidarity and affective aspects that are the basis of all family aggregations.⁵³

REFERENCES

- Aa.Vv., *La Famille et l'impôt*, 'Revue française de finances publiques' 1986.
- Alburquenque L.S., *El modelo portugués de tributación de la familia: análisis de sus aspectos más característicos*, (in:) C. Sacchetto (ed.), *La tassazione della famiglia: aspetti nazionali e comparati*, Soveria Mannelli 2010.
- Aglietta P., *Tassazione e famiglia. Aspetti fiscali, tutela giuridica e accertamento nelle vicende familiari*, Milan 2011.
- Aulenta M., *Capacità contributiva ed equilibri finanziari dei soggetti attivi*, Bari 2022.
- Auletta T., *Accessione e comunione legale: ancora una pronuncia della Suprema Corte a favore del coniuge proprietario del suolo*, 'Giustizia civile' 1998.
- Beltrame P., *Famille et impôt. La prise en compte des charges de famille en droit fiscal français*, (in:) C. Sacchetto (ed.), *La tassazione della famiglia: aspetti nazionali e comparati*, Soveria Mannelli 2010.
- Bernardino A., *Famiglia (imposta di)*, (in:) *Novissimo digesto italiano*, vol. VII, Turin 1961.
- Bianca C.M., *Diritto civile*, vol. II, *La famiglia. Le successioni*, Milan 1985.
- Bizioli G., *Brevi considerazioni sui profili soggettivi della tassazione della famiglia*, (in:) C. Sacchetto (ed.), *La tassazione della famiglia: aspetti nazionali e comparati*, Soveria Mannelli 2010.
- Blangiardo G.C., Vernizzi A., *Demographic trends and personal income tax in Italy in the context of raising children*, 'Silesian Statistical Review' 2013.
- Boidi A., *Commento alla legge sulla imposta complementare progressiva del reddito*, Turin 1956.
- Boria P., *I principi costituzionali dell'ordinamento fiscale*, (in:) A. Fantozzi (ed.), *Diritto tributario*, IV ed., Milanofiori Assago 2012.
- Braccini R., *Osservazioni sulla rilevanza tributaria dei doveri economici familiari*, 'Diritto e pratica tributaria' 1977, I.
- Braccini R., *I rapporti economici familiari nel diritto tributario*, Bologna 1979.
- Capolupo S., *Riflessi fiscali delle unioni civili: ricostruzione interpretativa con diversi aspetti da chiarire*, 'Il fisco' 2016, no. 37.
- Capolupo S., *Regime fiscale delle coppie di fatto: assimilazione solo parziale a quello previsto tra i coniugi*, 'Il fisco' 2016, no. 38.

52 A. Contrino, *Sulla riforma della fiscalità della famiglia...*, *op. cit.*, p. 1 ff.

53 C. Sacchetto, *Famiglia (dir. trib.)...*, *op. cit.*

- Capozzi V., Redditi da partecipazione in società e comunione legale: certezze e dubbi agli effetti civilistici e tributari, 'Giurisprudenza delle imposte' 2001, no. 3.
- Capozzi V., Profili fiscali della comunione legale: interventi della prassi amministrativa ed interpretazioni giurisprudenziali, 'Rivista di diritto tributario' 2001, no. 7–8, II.
- Capozzi V., Profili fiscali della comunione legale: interventi della prassi amministrativa ed interpretazioni giurisprudenziali (parte II), 'Rivista di diritto tributario' 2002, no. 1, II.
- Capozzi V., La famiglia nella riforma Irpef, 'Rivista di diritto tributario' 2005, I.
- Capozzi V., Commento all'art. 4, d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, (in:) G. Falsitta, A. Fantozzi, G. Marongiu, F. Moschetti (eds.), Commentario breve alle leggi tributarie, tomo III, Testo unico delle imposte sui redditi e leggi complementari, a cura di A. Fantozzi, Padua 2010.
- Capozzi V., Brevi note sulla rilevanza del regime patrimoniale coniugale nell'imputazione dei redditi da partecipazione o derivanti dall'esercizio di un'impresa, 'Rivista trimestrale di diritto tributario' 2014, no. 3.
- Capozzi V., Commento all'art. 4, d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, (in:) A.A. Carrabba, G. Perlingieri (eds.), Codice del notaio annotato con la dottrina e la giurisprudenza. Catasto - Pubblicità immobiliare - Tributi, Naples 2019.
- Carinci A., Tassani T., Manuale di diritto tributario, IV ed., Turin 2021.
- Cartanese G.M., L'imposizione dei redditi da partecipazioni societarie ricadenti nella comunione legale, 'Bollettino tributario d'informazioni' 2009, no. 23.
- Cecchella C. (ed.), I rapporti familiari nel diritto tributario. Atti della settima giornata di studi sul diritto di famiglia in memoria dell'avv. Mario Jaccheri, Pisa 2013.
- Cernigliaro Dini M.V., Famiglia nel diritto tributario, (in:) Digesto delle discipline privatistiche, sezione commerciale, Aggiornamento, vol. III, Turin 2007.
- Collet M., Droit Fiscal, Paris 2007.
- Contrino A., Sulla riforma della fiscalità della famiglia: una proposta strutturale e articolata, che va oltre il c.d. assegno unico, tra ineludibili moniti del giudice delle leggi ed eliminabili effetti collaterali in punto di disincentivo al lavoro femminile, 'Rivista di diritto tributario – supplemento online' 31 December 2020.
- Contrino A., Farri F., La riforma dell'IRPEF con riguardo alla fiscalità della famiglia, 'L-JUS – Rivista semestrale del Centro Studi Rosario Livatino' 2021, no. 1.
- Contrino A., Corasaniti G., della Valle E., Marcheselli A., Marellò E., Marini G., Messina S.M., Trivellin M., Fondamenti di diritto tributario, II ed., Milan 2022.
- d'Amati N., Le basi civilistiche della fattispecie soggettiva dell'imposta di famiglia, 'Rivista di diritto civile' 1971, II.
- d'Amati N., Progettazione giuridica del reddito, vol. I, Le ipotesi della riforma tributaria, Padua 1973.
- d'Amati N., Famiglia (imposta di), (in:) Novissimo digesto italiano, Appendice, vol. III, Turin 1982.
- d'Amati N., Istituzioni di diritto tributario, Bari 2006.
- d'Amati N., Uricchio A., Corso di diritto tributario, Padua 2008.

- Declich C., Polin V., Individuo e famiglia: quale fisco?, 'Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze' 2007, no. 2.
- De Mita E., La definizione giuridica della imposta di famiglia, Naples 1965.
- De Mita E., La illegittimità costituzionale del c.d. cumulo, 'Diritto e pratica tributaria' 1976, II.
- De Paola V., Il diritto patrimoniale della famiglia coniugale, tomo II, Il regime patrimoniale della famiglia, Milan 1995.
- De Piaggi F., Comunione legale sugli acquisti di azioni effettuati da uno solo dei due coniugi, 'Diritto e pratica tributaria' 2000.
- De Rubertis G., Comunione legale d'azienda e società di fatto, 'Vita notarile' 1979.
- Di Renzo F., L'imposta di famiglia nella dottrina e nella pratica tributaria, Milan 1954.
- Di Renzo F., Focatico, (in:) Novissimo digesto italiano, vol. VII, Turin 1961.
- Di Renzo F., Testatico, (in:) Novissimo digesto italiano, vol. XIX, Turin 1973.
- Fantozzi A., Impresa familiare (dir. trib.), (in:) Novissimo digesto italiano, Appendice, vol. IV, Turin 1983.
- Fantozzi A., Regime tributario, (in:) C.M. Bianca (ed.), La comunione legale, vol. II, Milan 1989.
- Farri F., Punti fermi e profili di irrazionalità nel regime fiscale della famiglia, 'Rivista di diritto tributario' 2016, no. 1.
- Farri F., Un fisco sostenibile per la famiglia in Italia, Milan 2018.
- Fedele A., 'Possesso' di redditi, capacità contributiva ed incostituzionalità del 'cumulo', 'Giurisprudenza costituzionale' 1976, I.
- Fedele A., La comunione legale nel diritto tributario, 'Diritto e pratica tributaria' 2002, vol. 73, no. 1, I.
- Fedele A., Appunti dalle lezioni di diritto tributario, Turin 2005.
- Ficari V., Brevi riflessioni sulla responsabilità tributaria del coniuge obbligato 'dipendente' tra impresa individuale e dichiarazione congiunta, 'Bollettino tributario d'informazioni' 2013, no. 7.
- Ficari V., Paparella F., L'imposta sul reddito delle persone fisiche (Irpef), (in:) A. Fantozzi, Corso di diritto tributario, Turin 2004.
- Filippi P., Famiglia VII) Diritto tributario, (in:) Enciclopedia giuridica Treccani, vol. XIV, Rome 1989.
- Filippi P., Impresa familiare II) Diritto tributario, (in:) Enciclopedia giuridica Treccani, vol. XVIII, Rome 1990.
- Fiorentino S., Lezioni di diritto tributario. Parte Generale, II ed., Naples 2020.
- Fregni M.C., La dimensione dell'impresa nell'ambito familiare, 'Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze' 2013.
- Gaffuri G., Diritto tributario. Parte generale e parte speciale, IX ed., Milan 2019.
- Gaffuri G., Cernigliaro Dini M.V., La tassazione della famiglia (trattamento fiscale della famiglia: favore o disfavore del legislatore?), 'Iustitia' 2005, no. 2.
- Gallo F., Regime fiscale della famiglia e principio di capacità contributiva, 'Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze' 1977, I.

- Genghini L., *La volontaria giurisdizione e il regime patrimoniale della famiglia*, Padua 2010.
- Giaccardi Marmo L., *La partecipazione in società di persone nel sistema di comunione legale fra coniugi*, 'Giurisprudenza commerciale' 1980, I.
- Gianoncelli S., *La famiglia inquadrata nella prospettiva dell'ordinamento tributario*, 'Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze' 2018, no. 4.
- Giovannini A., *Famiglia e capacità contributiva*, 'Rivista di diritto tributario' 2013, no. 3, I.
- Giovannini A., *Quale capacità contributiva?*, 'Diritto e pratica tributaria' 2020, vol. 91, no. 3.
- Granelli A.E., *Finalmente abolita la ... 'tassa di maritaggio'*, 'Bollettino tributario d'informazioni' 1976, no. 15-16.
- Granelli A.E., *L'impresa familiare nella riforma tributaria*, 'Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze' 1976.
- Granelli A.E., *Profili civilistici e riflessi tributari nel nuovo diritto di famiglia*, 'Bollettino tributario d'informazioni' 1977.
- Grippa Salvetti M.A., *Cumulo dei redditi e Costituzione*, 'Foro italiano' 1976, I.
- Grippa Salvetti M.A., *Famiglia nel diritto tributario*, (in:) *Digesto delle discipline privatistiche, sezione commerciale*, vol. V, Turin 1990.
- Iacobellis L., *La tassazione dei redditi delle donne ed il principio di uguaglianza tributaria: la leva impositiva per la realizzazione e promozione dell'equità fiscale di genere*, 'Economia e società regionale' 2021, no. 2.
- Ingrao G., *Teoria e tecnica dell'imposizione tributaria*, Messina 2022.
- Kuźelewska E., *Same-Sex Marriage – A Happy End Story? The Effectiveness of Referendum on Same-Sex Marriage in Europe*, 'Białystok Legal Studies' 2019, vol. 24, no. 1.
- Leccisotti M., Patrizii V., *Il trattamento fiscale della famiglia nei paesi industrializzati*, Turin 2002.
- Leroy M., *Sociologie de la fiscalité de la famille*, (in:) C. Sacchetto (ed.), *La tassazione della famiglia: aspetti nazionali e comparati*, Soveria Mannelli 2010.
- Logozzo M., *Il trattamento della famiglia nell'ordinamento tributario*, (in:) V. Ferrante (ed.), *Lavoro, cittadinanza, famiglia*, Milan 2016.
- Lunelli R., *Quando l'intestazione formale non rispecchia il regime di comunione legale: a quale coniuge imputare i redditi di capitale?*, 'Rassegna tributaria' 1994, no. 10.
- Lupi R., *La comunione legale: i 'diritti che non si vedono' e gli 'incroci pericolosi dell'anagrafe tributaria'*, 'Rassegna tributaria' 1994, no. 10.
- Lupi R. (ed.), *Diritto delle imposte. Dai presupposti economici d'imposta alle basi imponibili nella 'parte speciale' del diritto tributario*, Milan 2020.
- Magrini M. (ed.), *La tassazione del reddito familiare*, XVI Legislatura, Dossier no. 42 a cura del Servizio Studi del Senato, September 2008, available at the link: <http://www.senato.it/service/PDF/PDF-Server/BGT/00736635.pdf>.
- Manzoni I., *Cumulo dei redditi e legittimità costituzionale: non manifesta infondatezza o manifesta fondatezza della questione?*, 'Giurisprudenza costituzionale' 1975.
- Marongiu G., *Il 'cumulo' al vaglio della Corte Costituzionale*, 'Diritto e pratica tributaria' 1975, II.

- Melis G., *Manuale di diritto tributario*, IV ed., Turin 2022.
- Mencarelli S., Art. 4 – Coniugi e figli minori, (in:) G. Tinelli (ed.), *Commentario al testo unico delle imposte sui redditi*, Padua 2009.
- Mirti Della Valle Q., Testatico, (in:) *Digesto italiano*, vol. XXIII, Turin 1925.
- Morelli M., *Famiglia (imposta di)*, (in:) *Enciclopedia del diritto*, vol. XVI, Milan 1967.
- Moschetti F., *Capacità contributiva*, (in:) *Enciclopedia giuridica Treccani*, vol. V, Rome 1988.
- Mudrecki A., *The Contemporary Significance of the Principle of Proportionality in Tax Law*, 'Białystok Legal Studies' 2021, vol. 26, no. 4.
- Nava G., *Imposta sul reddito delle persone fisiche e tassazione dei coniugi: prospettive della riforma tributaria e comparazioni nell'ambito della Comunità europea*, 'Bollettino tributario d'informazioni' 1974.
- Nipote U., *Comunione legale e dichiarazione dei redditi*, 'Bollettino tributario d'informazioni' 1982.
- Oppo G., *Responsabilità patrimoniale e nuovo diritto di famiglia*, 'Rivista di diritto civile' 1976, no. 1.
- Oppo G., *Diritto di famiglia e diritto d'impresa*, 'Rivista di diritto civile' 1977, I.
- Pace A., *La famiglia transnazionale: profili fiscali*, Milan 2021.
- Paladini R., *Famiglia (tassazione della)*, https://www.treccani.it/enciclopedia/tassazione-della-famiglia_%28Dizionario-di-Economia-e-Finanza%29/.
- Palkova K., Rozentale L., *Civil Unions (Non-Registered Partnerships) and Patients' Rights: Problematics and the Future Perspective*, 'Białystok Legal Studies' 2021, vol. 26, no. 5.
- Pansieri S., *Il presupposto di fatto dell'IRPEF e i soggetti passivi*, (in:) G. Falsitta, *Manuale di diritto tributario. Parte speciale. Il sistema delle imposte in Italia*, XIII ed., Milan 2021.
- Paparella F., *Lezioni di diritto tributario. Parte generale*, Milan 2021.
- Parente F., *Le Sezioni Unite imputano al patrimonio personale la costruzione realizzata su suolo del coniuge durante la comunione legale*, 'Il diritto di famiglia e delle persone' 1997, no. 1, I.
- Parente F., *L'evoluzione dei modelli familiari: dal principio di autorità alla tutela delle libertà fondamentali*, (in:) Aa.Vv., *Annali 2013 – Anno I*, Taranto 2013.
- Parente F., *I modelli familiari dopo la legge sulle unioni civili e sulle convivenze di fatto*, 'Rassegna di diritto civile' 2017, vol. 38, no. 3.
- Parente F., *La «convivenza di fatto»: un nuovo modello legale di organizzazione familiare*, 'Diritto delle successioni e della famiglia' 2018, vol. 4, no. 3.
- Parente S.A., *Lo ius impositionis tra potere autoritativo, solidarietà sociale e libertà personale*, (in:) Aa.Vv., *Annali 2013 – Anno I*, Taranto 2013.
- Parente S.A., *Taxation of Family Income in the Light of the Principle of Ability to Pay*, (in:) A. Pawlak, B. Skwarek, J. Stadniczeńko (eds.), *W trosce o rozwój i bezpieczeństwo dziecka – aspekty społeczno-prawne*, Warsaw 2020.
- Pepe F., *Vantaggi, criticità ed implicazioni sistematiche dell'istituendo 'Assegno Unico e Universale per Figli a carico'*, 'Rivista di diritto tributario – supplemento online' 9 October 2020.

- Perrone L., Il cumulo dei redditi familiari: costituzionalmente illegittimo o soltanto iniquo?, 'Giurisprudenza costituzionale' 1976, no. 12, I.
- Perrone L., Il cumulo dei redditi, il principio della capacità contributiva e la progressività del sistema tributario, 'Rivista di diritto finanziario e scienza delle finanze' 1977, no. 2.
- Pischetola A., Unioni civili e contratti di convivenza – Profili fiscali, (in:) Aa.Vv, Le novità fiscali di interesse notarile, Milan 2017.
- Piscitelli R.G., Usucapione, rinuncia transattiva all'acquisto ed annullabilità per mancanza del consenso di un coniuge, 'Giurisprudenza italiana' 2001.
- Pizzolato F., La famiglia nella Costituzione e criteri per una disciplina dei modelli diversi di convivenza, (in:) B. Pezzini (ed.), Tra famiglie, matrimoni e unioni di fatto. Un itinerario di ricerca plurale, Naples 2008.
- Poli O., L'imposta complementare progressiva sul reddito, Milan 1969.
- Proto A.M., Riflessioni in tema di tassazione dei redditi del nucleo familiare, 'Rivista di diritto tributario' 1991, I.
- Provini G., Il cumulo e la diversificazione dei redditi, 'Bollettino tributario d'informazioni' 1976, no. 19.
- Ruotolo A., Comunione legale, acquisto per accessione e diritti del coniuge del dominus soli, 'Rivista del notariato' 2000.
- Sacchetto C., La tassazione della famiglia: il modello italiano, (in:) C. Sacchetto (ed.), La tassazione della famiglia: aspetti nazionali e comparati, Soveria Mannelli 2010.
- Sacchetto C., Famiglia (dir. trib.), [https://www.treccani.it/enciclopedia/famiglia-dir-trib_\(Diritto-on-line\)/](https://www.treccani.it/enciclopedia/famiglia-dir-trib_(Diritto-on-line)/).
- Sanguineti L., Partecipazioni sociali e comunione legale fra coniugi, 'Diritto e pratica tributaria' 1988, II.
- Sartor N., Franco D., Stato e famiglia. Obiettivi e strumenti del sostegno pubblico dei carichi familiari, Milan 1990.
- Scalinci C., La famiglia 'community care' nell'imposizione sul reddito, 'Diritto e pratica tributaria' 2004, II.
- Scalinci C., Il tributo senza soggetto. Ordinamento e fattispecie, Padua 2011.
- Scarlata G., Famiglia e impresa familiare, (in:) Il diritto. Enciclopedia giuridica del Sole 24 Ore, diretta da S. Patti, vol. 6, Milan 2007.
- Schiavolin R., L'imposta sul reddito delle persone fisiche, (in:) G. Falsitta, Corso istituzionale di diritto tributario, Padua 2014.
- Scotti R., L'acquisto per usucapione compiuto dal coniuge in regime di comunione legale, 'Notariato' 2009.
- Scuffi G., La fiscalità nel diritto di famiglia, Milan 2022.
- Serranò M.V., Le fonti del diritto tributario, (in:) L. Ferlazzo Natoli, Diritto tributario, Milan 2010.
- Soler Roch M.T. (ed.), Family Taxation in Europe, The Hague – London – Boston 1999.
- Stammati S., Declinazioni del principio di sussidiarietà nella disciplina costituzionale della famiglia, 'Diritto e società' 2003.

- Stefani G., Imposta personale, cumulo dei redditi e capacità contributiva, 'Bollettino tributario d'informazioni' 1976, no. 22.
- Stevanato D., Dalla crisi dell'Irpef alla flat tax. Prospettive per una riforma dell'imposta sul reddito, Bologna 2017.
- Studio n. 227-2015/T – Consiglio Nazionale del Notariato (est. T. Tassani), Le vicende giuridiche dei rapporti nell'impresa familiare: profili nelle imposte sui redditi, <http://www.notariato.it/wp-content/uploads/227-2015-T.pdf>.
- Tallarico R., La tassazione delle famiglie monoreddito tra Corte Costituzionale e prospettive di riforma, 'Tributi' 1998.
- Tesauro F., Istituzioni di diritto tributario, vol. 2, Parte speciale, Turin 2008.
- Torrioni A., La convivenza di fatto ed il contratto di convivenza: disciplina legislativa e ricorso all'autonomia privata, 'Rivista del notariato' 2020, no. 4.
- Tosi L., Considerazioni sul regime fiscale della famiglia: discriminazioni ai danni delle famiglie monoreddito, prospettive di riforma e problematiche di ordine costituzionale, 'Rassegna tributaria' 1988, I.
- Turchi A., La famiglia nell'ordinamento tributario. Parte prima. I modelli di tassazione dei redditi familiari, Turin 2012.
- Turchi A., Imputazione dei redditi e comunione dei beni fra coniugi. Considerazioni sull'art. 4 del Testo unico, 'Rassegna tributaria' 2013, no. 1.
- Turchi A., Famiglia nel diritto tributario, (in:) Digesto delle discipline privatistiche, sezione commerciale, Aggiornamento, vol. VII, Turin 2015.
- Turchi A., La famiglia nell'ordinamento tributario. Parte seconda. Tra favore e limiti del sistema, Turin 2015.
- Turchi A., Unione civile, convivenze di fatto e imposizione reddituale, 'Rassegna tributaria' 2021, vol. 64, no. 3.
- Turchi A., Proposte legislative e spunti per un riordino della tassazione dei redditi familiari, 'Rivista di diritto tributario – supplemento online' 7 June 2022.
- Turchi A., Diritto tributario di famiglia, Turin 2022.
- Uricchio A.F., Commento all'art. 5, (in:) N. d'Amati (ed.), L'imposta sul reddito delle persone fisiche, Turin 1992.
- Uricchio A.F., Percorsi di diritto tributario, Bari 2017.
- Uricchio A.F., Manuale di diritto tributario, Bari 2020.
- Vernizzi A., Monti M., Kosny M., An overall inequality reducing and horizontally equitable tax system with application to Polish data, (in:) Aa.Vv., Towards quality of life improvement, Wroclaw 2006.
- Viotto A., Considerazioni sui regimi di tassazione dei redditi dei coniugi alla luce del principio di capacità contributiva, 'Rivista trimestrale di diritto tributario' 2014, no. 4.
- Visco V., Razionalità ed effetti dell'introduzione del quoziente familiare, 'Rivista di diritto tributario' 1991.

- Vozza A., La tassazione dei redditi derivanti da partecipazioni societarie acquistate in regime di comunione legale, 'Il fisco' 2003.
- Yang T., Tassazione della famiglia e riforma fiscale: alcune note in tema di eguaglianza e imposizioni sostitutive, 'Rivista di diritto tributario – supplemento online' 9 February 2022.
- Zingali G., La famiglia nella Costituzione e nella riforma tributaria, 'Diritto e pratica tributaria' 1971, I.
- Zoppis C., Imposta di famiglia, Milan 1968.
- Zorzi A.G., Ma il cumulo dei redditi è davvero illegittimo?, 'Giurisprudenza costituzionale' 1976, no. 12.