

SUCCESSIONE E DONAZIONE DI AZIENDE O QUOTE

IMPOSTE DIRETTE

Per il donante : principio di neutralità fiscale e di continuità dei valori (a saldi aperti) : la successione o donazione da parte dell'**imprenditore individuale** a soggetti terzi persone fisiche, indipendente dal grado di parentela o dal rapporto di coniugio, non costituisce realizzo di plusvalenze qualora l'azienda sia assunta ai medesimi valori fiscalmente riconosciuti nei confronti del dante causa.

Per il donatario :

- non imprenditore : neutralità in quanto non c'è liberalità nell'esercizio di impresa
- imprenditore persona fisica : neutralità in quanto la donazione (animus donandi) non è fatta all'imprenditore ma al privato
- figli in comunione : neutralità anche se in seguito regolarizzano la società di fatto in quanto trasformazione (ris. 341/2007/E)
- **società commerciale** : **tassazione** della sopravvenienza come liberalità (art. 88 c.3 lett.b)

IMPOSTA SULLE SUCCESSIONI , DONAZIONI

Sono esenti i trasferimenti di aziende (anche se è presente un immobile) o quote al coniuge e ai discendenti purchè :

1. i beneficiari esercitino la maggioranza dei voti nell'assemblea ordinaria della società. La disposizione vale per le società di capitali e non per quelle di persone
2. i beneficiari proseguano l'esercizio dell'attività d'impresa o mantengano il controllo societario per un periodo non inferiore a cinque anni dalla data del trasferimento.
Il conferimento di azienda e/o quote è considerato prosecuzione dell'attività
3. tale impegno deve essere espressamente dichiarato dagli eredi (o donatari) nella dichiarazione di successione (o nell'atto di donazione).

Negli altri casi si applica la tassazione ordinaria . La base imponibile è data dal patrimonio netto contabile dell'ultimo bilancio approvato, con esclusione dell'avviamento. Se non c'è bilancio approvato si valutano i beni al valore venale.

IMPOSTE IPOTECARIE E CATASTALI

Se esenti da successioni e donazioni sono esenti anche da ipocatastali e soggette a tassa fissa

Negli altri casi : 3% senza scomputo delle passività

PATTI DI FAMIGLIA

- **definizione** : il donante **disponente** dona l'azienda o le quote a un discendente **assegnatario** ; il disponente o l'assegnatario compensa con donazione ulteriore i **partecipanti non assegnatari** evitando la collazione e la riduzione in sede di eredità
- regime fiscale : per la donazione da disponente ad assegnatario valgono le regole della donazione ; per le compensazioni da disponente a non assegnatari valgono pure le regole della donazione ; per le compensazioni da assegnatari a partecipanti non assegnatari potrebbero valere le regole della donazione oppure quelle delle donazione indiretta o quella della donazione modale (come fosse fatta direttamente dal disponente). In caso di rinuncia si applica l'imposta di registro in misura fissa.

TRUST

- i beni sono vincolati in un patrimonio segregato sia dal **disponente**, che dall'**intestatario** (**trustee**) che dal beneficiario
- il trustee è soggetto passivo d'imposta sulle successioni/donazioni con l'aliquota del grado di parentela del beneficiario
- in caso di trust di scopo (senza indicazione del beneficiario) l'aliquota è dell'8%

NEGOZI FIDUCIARI

- in caso di fiducia di tipo germanistica (solo formale, senza trasferimento del diritto) : esclusione dalla tassazione
- in caso di fiducia di tipo romanistica (con trasferimento del diritto che si ha sempre nel caso di immobili) : tassazione