



**MENAGUALE
COMMERCIALISTI**
servizi e consulenze d'azienda

Via N. Sauro, 66 - 64021 Giulianova (Te)
Tel. 085 8007188 - info@menagualecommercialisti.it



PASSAGGIO GENERAZIONALE: IL PATTO DI FAMIGLIA

La nostra economia è caratterizzata dalla presenza di innumerevoli **imprese a base familiare**, sia individuali che societarie, molte delle quali avviate negli anni '70/'80, per cui è questo il momento di porre in atto il c.d. **passaggio generazionale**, così da garantire la regolare prosecuzione dell'impresa in ambito familiare quando il suo originario titolare non ci sarà più.

Molteplici sono gli **strumenti** utilizzabili allo scopo a seconda dei casi, tra i quali si annoverano: il **trasferimento della nuda proprietà** agli eredi con riserva di usufrutto al titolare, il **trust**, la **separazione degli asset** patrimoniali, la costituzione di una **holding familiare**, il **patto di famiglia** ed altri.

Vediamo in breve cos'è e come funziona il **patto di famiglia**.

Si tratta di un **contratto** con cui **l'imprenditore** trasferisce, in tutto o in parte, l'azienda (ovvero il **titolare di partecipazioni societarie** trasferisce, in tutto o in parte, le proprie quote) **ad uno o più discendenti** (quindi, non necessariamente a tutti i discendenti e/o in parti uguali).

In buona sostanza, il patto di famiglia serve ad assicurare agli imprenditori una **successione certa** nell'interesse dell'azienda (per esempio, "delegando" solo i figli più capaci) mediante una deroga al divieto vigente in Italia dei patti successori.

Il patto di famiglia, è quindi una sorta di patto successorio, in via eccezionale consentito dalla legge, la quale accorda all'imprenditore **di disporre liberamente della propria azienda** o delle **quote societarie** per il periodo successivo alla propria morte, anche con attribuzioni diverse da quelle che avverrebbero con una normale successione ereditaria, purché **in accordo con tutti i componenti** della propria famiglia.

Il **patto di famiglia** è un contratto:

- **gratuito**, perché gli eredi che ricevono l'azienda o le partecipazioni societarie non devono pagare alcunché (salvo che liquidare il valore della quota di legittima agli eredi che con il patto di famiglia non ricevono nulla, come vedremo più avanti);
- **solenne**, perché deve essere stipulato necessariamente con atto pubblico notarile;
- **a partecipazione necessaria**, perché il contratto deve essere necessariamente sottoscritto da tutti gli eredi (coniuge, figli, o nipoti se uno o più figli sono premorti, etc.), quindi da tutte quelle persone che, se la successione si aprisse in quel momento, sarebbero eredi necessari.

Vediamo ora **come funziona in pratica** un accordo di questo genere.

Chi dispone dei beni deve necessariamente essere **un imprenditore** o **un titolare di quote societarie**; chi ne beneficia, invece, deve necessariamente essere **un discendente**. Non è possibile che un imprenditore lasci la sua azienda ai genitori o al coniuge. Il patto di famiglia può prevedere attribuzioni solamente a favore di uno o più discendenti dell'imprenditore (figli o, eventualmente, nipoti).

I discendenti prescelti ricevono in anticipo la loro **"fetta" di eredità** sotto forma di azienda o di partecipazioni societarie. Gli eventuali eredi legittimari che non ricevono nulla partecipano ugualmente al patto di famiglia e, a loro tutela, la legge prevede che gli assegnatari dell'azienda o delle partecipazioni societarie provvedano (o si obblighino) a liquidare ad essi una somma di danaro corrispondente al valore della quota di legittima, ferma restando la possibilità per i contraenti di convenire una liquidazione totale o parziale in natura (cioè attraverso il trasferimento di altri beni disponibili in luogo del denaro).

Profilo fiscale. Il **trasferimento di azienda** o di **partecipazioni societarie** realizzato nell'ambito dei patti di famiglia **non da luogo a plusvalenze** tassabili e quindi è fiscalmente neutro.

La legge prevede altresì il non assoggettamento ad **imposta sulle successioni** e donazioni dei trasferimenti di azienda (e rami di azienda) e di partecipazioni societarie di controllo, effettuati a favore di discendenti, "anche tramite i patti di famiglia di cui agli artt. 768-bis c.c."

* * *

Il testo delle news e degli altri temi correnti sono consultabili nel nostro sito internet, alla pagina "documenti e utilità"

<http://www.menagualecommercialisti.it/home/doc-e-risorse-utili/>

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Aprile 2019