



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

Via G. Leopardi, 1 - 64021 Giulianova (Te)
Tel. 085 8007188 - info@menagualecommercialisti.it



LA PIANIFICAZIONE DEL PASSAGGIO GENERAZIONALE: STRUMENTI PER LA CONTINUITÀ DELL'IMPRESA

Il passaggio generazionale rappresenta un momento cruciale nella vita di un'azienda. Programmare in anticipo la trasmissione del patrimonio imprenditoriale consente di garantire la stabilità della governance e, al tempo stesso, di sfruttare importanti agevolazioni e regimi di neutralità fiscale previsti dal nostro ordinamento.

Di seguito si riepilogano i principali strumenti giuridici e fiscali a disposizione.

L'Esenzione dalle Imposte di Successione e Donazione

Il trasferimento a coniuge e discendenti (figli) di aziende, rami d'azienda o di partecipazioni sociali di controllo gode di una **totale esenzione dalle imposte di successione e donazione** (art. 3, comma 4-ter, D.Lgs. 346/1990).

- **La condizione:** I beneficiari devono proseguire l'esercizio dell'attività d'impresa o mantenere il controllo societario per un periodo non inferiore a **5 anni** dalla data del trasferimento.

Gli Strumenti Giuridici e Societari

- **Il Patto di Famiglia (Art. 768-bis c.c.):** È il contratto che permette all'imprenditore di trasferire in vita l'azienda o le quote di controllo a uno o più discendenti. Gli altri eredi legittimari esclusi vengono liquidati immediatamente, **prevenendo future controversie ereditarie** al momento dell'apertura della successione.
- **La Costituzione di una Holding di Famiglia:** Consente di centralizzare la gestione azionaria delle società operative sotto un'unica capogruppo. Il conferimento delle partecipazioni nella Holding può beneficiare del regime di **realizzo controllato** (art. 177 del TUIR), permettendo di riorganizzare l'assetto societario in completa **neutralità fiscale** (senza emersione di plusvalenze tassabili).
- **Il Trust:** Consiste nel trasferimento dei beni aziendali a un gestore di fiducia (Trustee), che li amministra nell'interesse dei beneficiari secondo regole rigidamente prestabilite, garantendo la **massima separazione patrimoniale** e la tutela del business da vicende personali degli eredi.
- **Clausole Statutarie Mirate:** Modificare lo statuto societario introducendo clausole di prelazione, di gradimento o patti parasociali specifici permette di regolare preventivamente i requisiti di professionalità richiesti per l'ingresso dei successori in azienda.

Il consiglio dello Studio

Il passaggio generazionale richiede tempo e simulazioni preventive. Strutturare l'operazione in anticipo evita situazioni di stallo amministrativo e protegge il valore economico costruito nel tempo. Il Nostro Studio è a Vostra disposizione per analizzare la specifica situazione familiare e societaria, individuando il percorso ottimale per la Vostra realtà.

* * *

Il testo delle news e degli altri temi correnti sono consultabili nel nostro sito internet, alla pagina [Documenti e utilità](#)

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

Maggio 2026

AVVISO: La presente nota fornisce una panoramica sintetica e informativa delle novità e non sostituisce in alcun modo la consulenza professionale personalizzata. Lo Studio declina ogni responsabilità per utilizzi impropri delle informazioni sopra riportate senza un preventivo esame del caso specifico.