

Sommario

Premessa	pag. 7	5.2.1. Le differenti tipologie societarie	pag. 31
1. La <i>ratio</i>	pag. 7	5.3. Il diritto oggetto dell'assegnazione e la <i>governance</i> del disponente	pag. 32
2. La struttura del patto	pag. 8	5.3.1. La nuda proprietà	pag. 33
3. La forma del patto	pag. 9	5.3.2. Nuda proprietà e usufrutto	pag. 34
3.1. Requisiti e mancanza di forma	pag. 9	5.3.3. Solo usufrutto	pag. 34
3.2. Pluralità di contratti	pag. 10	5.4. I profili fiscali dell'assegnazione dell'azienda o delle partecipazioni sociali	pag. 35
3.3. La pubblicità del patto	pag. 11	5.4.1. Il regime di esenzione di cui art. 3, comma 4-ter, d.lgs. n. 346/1990	pag. 35
4. I soggetti: qualità personali, patrimoniali e profili impositivi	pag. 12	5.4.2. La decadenza dal beneficio di cui all'art. 3, comma 4-ter d.lgs. n. 346/1990	pag. 37
4.1. Il disponente	pag. 12	5.4.3. Il trattamento fiscale in caso di inapplicabilità del regime di esenzione	pag. 39
4.1.1. Il trattamento fiscale del disponente	pag. 13	5.4.4. L'imposta sul valore aggiunto (IVA)	pag. 40
4.2. L'assegnatario	pag. 16	6. Gli elementi accidentali	pag. 42
4.2.1. Il trattamento fiscale dell'assegnatario	pag. 17	7. La liquidazione dei legittimari non assegnatari	pag. 44
4.3. Il coniuge o la parte dell'unione civile	pag. 20	7.1. Valutazione dell'azienda o delle partecipazioni: la perizia di stima	pag. 44
4.4. I legittimari non assegnatari	pag. 22	7.2. Calcolo delle quote di legittima e liquidazione dei non assegnatari	pag. 46
4.4.1. Il trattamento fiscale dei legittimari non assegnatari	pag. 25		
5. Oggetto dell'assegnazione	pag. 27		
5.1. L'azienda	pag. 27		
5.1.1. L'impresa familiare	pag. 28		
5.2. Le partecipazioni societarie	pag. 30		

Sommario

7.3. Liquidazione delle quote e imputazione alla quota di legittima	pag. 47	9.1. Errore, violenza e dolo	pag. 60
7.4. L'oggetto e i mezzi della liquidazione: in natura, dilazionato, con contratto successivo	pag. 47	9.2. Patto in danno dei creditori	pag. 61
7.5. La rinuncia totale o parziale	pag. 48	9.3. Abuso del diritto art. 10-bis l. n. 212/2000	pag. 63
7.6. Il soggetto deputato alla liquidazione dei non assegnatari	pag. 49	10. Proposte di modifica della normativa sul patto di famiglia	pag. 66
7.7. La liquidazione dei legittimari che non hanno partecipato al patto	pag. 50	11. Il patto di famiglia e il diritto internazionale privato	pag. 68
8. La stabilità e inattaccabilità del patto	pag. 53	11.1. Il Regolamento UE n. 650/2012 in materia successoria	pag. 68
8.1. L'esenzione da riduzione e collazione	pag. 53	11.1.1. Il criterio di collegamento della residenza abituale	pag. 69
8.2. Scioglimento e modifica	pag. 54	11.1.2. La scelta espressa	pag. 70
8.2.1. Lo scioglimento del patto	pag. 55	11.1.3. Il patto successorio europeo	pag. 70
8.2.2. La modifica del patto	pag. 56	11.1.4. Il rispetto dei legittimari	pag. 72
8.2.3. Il recesso	pag. 56	11.2. La l. n. 218/1995 e il Regolamento (CE) n. 593/2008	pag. 72
9. L'aggregabilità del patto	pag. 60	11.3. Il patto di famiglia con elementi di internazionalità	pag. 73

GLI AUTORI

Roberto Padova Avvocato del Foro di Roma. Partner dello studio di consulenza tributaria e legale Pirola Pennuto Zei & Associati. Collabora dal 1999, quale docente in corsi di diritto societario presso la LUISS Management School – Università Guido Carli. Ha maturato nel corso degli anni una significativa esperienza nello studio delle problematiche legali connesse al passaggio generazionale, partecipando in qualità di relatore a convegni e *workshop* sul tema.

Benedetta Rossi Avvocato cassazionista del Foro di Roma. Senior associate dello studio di consulenza tributaria e legale Pirola Pennuto Zei & Associati. Autrice e coautrice di pubblicazioni relative a diversi aspetti di *family law in Italy*; collabora al portale tematico GFL *ilFamiliarista*, con vari contributi su aspetti fiscali del diritto di famiglia. Si occupa di passaggio generazionale per *High Net Worth Individuals*.

Riccardo Di Salvo Dottore commercialista e revisore contabile. Partner dello studio di consulenza tributaria e legale Pirola Pennuto Zei & Associati. Autore di numerosi contributi in materia tributaria sulle più prestigiose riviste e coautore di diverse pubblicazioni. Ha maturato nel corso degli anni una significativa esperienza nello studio degli aspetti fiscali legati al passaggio generazionale, partecipando in qualità di relatore a diversi convegni sul tema.

