**I recenti orientamenti in tema di patto di famiglia e trasferimenti gratuiti di aziende e partecipazioni sociali a favore dei discendenti e del coniuge  
Bologna**  
**13 maggio 2022**  
Giovanni Aricò

In sede di applicazione delle imposte di successione e donazione l'istituto del patto di famiglia menzionato, insieme ad altri trasferimenti, nel Decreto Legislativo 346/1990, art. 3, comma 4-ter è stato oggetto di numerosi interpretazioni da parte dell’Agenzia delle Entrate e della Giurisprudenza.

In particolare la prassi fiscale ritiene che il patto di famiglia sia riconducibile all'ambito degli atti a titolo gratuito e non comporta il pagamento di un corrispettivo da parte dell'assegnatario dell'azienda o delle partecipazioni sociali, ma solo l'onere in capo a quest'ultimo di liquidare gli altri partecipanti al contratto, in denaro o in natura.

Tra le varie questioni legate alla fiscalità diretta ed indiretta dei trasferimenti a titolo gratuito in materia familiare-aziendale, si tratterà della disposizione dell’ Art. 3, c. 4-ter, D.Lgs. 346/1990 secondo la quale «I trasferimenti, effettuati anche tramite i patti di famiglia di cui all'articolo 768-bis e seguenti del Codice Civile, a favore dei discendenti e del coniuge, di aziende o rami di esse, di quote sociali e di azioni non sono soggetti all'imposta. In caso di quote sociali e azioni di soggetti di cui all'art. 73, co. 1, lettera a), del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, il beneficio spetta limitatamente alle partecipazioni mediante le quali è acquisito o integrato il controllo al sensi dell'articolo 2359, primo comma, numero 1), del Codice civile. Il beneficio si applica a condizione che gli aventi causa proseguano l'esercizio dell'attività d'impresa o detengano il controllo per un periodo non inferiore a cinque anni dalla data del trasferimento, rendendo, contestualmente alla presentazione della dichiarazione di successione o all'atto di donazione, apposita dichiarazione in tal senso.

Si esporranno anche le clausole e le tecniche contrattuali elaborate sulla base dei più recenti orientamenti in materia.