

# Il patto di famiglia: i risvolti fiscali

di [Nicola Forner](#)

Pubblicato il 16 Febbraio 2024

L'articolo analizza gli aspetti fiscali del patto di famiglia, evidenziando l'assenza di una normativa tributaria chiara e le diverse interpretazioni sull'imposizione diretta e indiretta. Si discute la neutralità fiscale per il donante e le possibili implicazioni per l'assegnatario.

Nel precedente intervento (["Il patto di famiglia a confronto con la donazione di azienda"](#)) ho trattato l'istituto del **patto di famiglia** e la **correlazione esistente tra lo stesso e l'istituto della donazione**. In questo articolo proverò a delinearne i **risvolti fiscali**, sia per quanto riguarda la **fiscalità diretta** che **indiretta**.

## L'esatta qualificazione del patto di famiglia

Per delineare i profili fiscali dell'istituto è necessario provvedere all'esatta qualificazione giuridica dello stesso. La **legge del 55/2006** che ha introdotto il patto di famiglia **non ha regolamentato gli aspetti fiscali**. In particolare, le **diverse scelte di inquadramento dell'istituto influenzano le modalità di tassazione dello stesso** a causa della mancanza di una disciplina organica di natura tributaria, almeno sotto il profilo della imposizione diretta. Il legislatore si è limitato ad introdurre una norma di **esenzione, ai fini delle**

**imposte indirette, che opera unicamente al trasferimento dell'azienda o delle partecipazioni societarie**. Il vuoto normativo che si è creato va colmato, riconducendo la fattispecie a modelli interpretativi già esistenti. Quanto al comparto delle imposte dirette, la dottrina si è dibattuta molto sul fatto che l'istituto possa qualificarsi come liberalità piuttosto che come donazione modale. Pochi dubbi sul fatto che il patto di famiglia è **considerato liberalità non realizzativa**, almeno **per quanto riguarda il regime impositivo in capo al soggetto donante**. L'operazione, per lui, è **fiscalmente neutrale**,



## Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento