

REDDITO IMPRESA E IRAP

Trasferimento dell'azienda dell'imprenditore a titolo gratuito

di **Dottryna**



L'articolo 58 del Tuir contiene la disciplina che regola la tassazione Irpef delle plusvalenze patrimoniali realizzate in regime d'impresa.

Al fine di approfondire i diversi aspetti della materia, è stata pubblicata in *Dottryna*, nella sezione "*Imposte dirette*", la relativa *Scheda di studio*.

Il presente contributo si occupa nello specifico del trattamento fiscale applicabile al trasferimento d'azienda a titolo gratuito.

L'[articolo 58, comma 1, del Tuir](#) dispone che il trasferimento di azienda per **causa di morte** (successione) o per **atto gratuito** (donazione) è un'operazione fiscalmente **neutra** ai fini dell'Irpef, a prescindere dal beneficiario e dal fatto che sia o meno proseguita l'attività d'impresa.

Difatti, l'operazione **non costituisce realizzo di plusvalenza** alcuna; l'azienda è assunta ai medesimi valori fiscalmente riconosciuti nei confronti del dante causa.

In altri termini, il trasferimento per causa di morte o per atto gratuito è **fiscalmente neutrale** purché l'azienda assuma i medesimi valori riconosciuti in capo al dante causa (*de cuius* o donante).

Sul piano soggettivo, l'[articolo 58 del Tuir](#) riguarda il trasferimento d'azienda a titolo di successione o donazione effettuati **dall'imprenditore individuale**. In particolare, si intende favorire il **passaggio generazionale dell'azienda** da parte dell'imprenditore individuale a **soggetti terzi persone fisiche**, a prescindere dal grado di parentela o dal rapporto di coniugio che intercorre con il beneficiario del trasferimento dell'azienda o del ramo di azienda. Tuttavia, detta disposizione, stante quanto disposto dall'[articolo 143 del Tuir](#), potrebbe applicarsi anche agli **enti non commerciali**.

Il fatto che "*l'azienda è assunta ai medesimi valori fiscalmente riconosciuti in capo al dante causa*" comporta che il valore fiscale riconosciuto in capo all'avente causa è quello che, al momento

del trasferimento, l'azienda aveva nella **contabilità** (rilevante fiscalmente) del dante causa.

In altri termini, ciò significa che il beneficiario riceve l'azienda, dal punto di vista fiscale, non a "valori correnti", bensì a **"valori storici"**, con significative ripercussioni in termini di determinazione del proprio reddito di impresa. Basti considerare che, in caso di successiva cessione dell'azienda o dei singoli beni da parte dell'imprenditore donatario/erede, la base di calcolo per la determinazione della plusvalenza/minusvalenza sarà data dal **valore fiscale** che l'azienda aveva **in capo al donante/defunto**.

Come è noto, infatti, le *plus/minusvalenze* d'impresa si calcolano sottraendo al **corrispettivo** (o al valore di realizzo) il costo fiscalmente riconosciuto del bene trasferito, che a sua volta è dato dalla differenza tra costo iniziale e ammortamenti effettuati.

La successiva vendita della totalità o di parte dell'azienda da parte del donatario/erede, quindi, comporterà l'emersione di quelle plusvalenze non tassate in occasione del precedente passaggio gratuito dell'azienda, proprio per la **continuità** del valore fiscale del complesso aziendale (**Studio Notariato 36-2011/T**).

Sul punto, la [risoluzione AdE 341/E/2007](#) ribadisce che la plusvalenza, in caso di donazione d'azienda, resta allo **stato "latente"** e **concorrerà alla formazione del reddito del donatario all'atto della cessione dell'azienda o dei singoli beni** che la compongono. Sempre in merito alla donazione, la [C.M. 137/1997](#) ha precisato che, fermo restando la neutralità fiscale, **non vi è alcuna limitazione al numero dei beneficiari, che, nel proseguire l'attività del donante, danno vita, tra loro, a una società di fatto**. Pertanto, qualora i donatari intendano regolarizzare la società di fatto costituitasi, avente per oggetto l'attività commerciale, in una delle società tipiche regolate dal codice civile, **saranno applicabili le regole di neutralità fiscale** previste per la trasformazione di società ([articolo 170 del Tuir](#)).



*La soluzione ai tuoi casi,
sempre a portata di mano.*

Adempimenti, fonti e aggiornamento quotidiano a tre clic da te.



richiedi la prova gratuita per 30 giorni >