



CentroStudi®
EntiLocali



AREA FORMAZIONE - Commercialisti

PASSAGGI GENERAZIONALI E RIORGANIZZAZIONI NELL'AZIENDA DI FAMIGLIA

Esenzione dall'imposta di donazione, conferimento in holding e cessione a terzi nel periodo di osservazione

WEBINAR

IL CORSO SI SVOLGERÀ SIA IN MODALITÀ LIVE CHE IN MODALITÀ REPLAY (DIFFERITA)

Obiettivi

Chi assiste un imprenditore nella pianificazione del passaggio generazionale si confronta oggi con un quadro normativo profondamente rinnovato.

La riforma dell'imposta sulle successioni e donazioni (D.Lgs. 139/2024 ha riscritto l'esenzione prevista dall'articolo 3, comma 4-ter, del TUSD) e i più recenti interpelli dell'Agenzia delle Entrate (interpello n. 152 del 31 luglio 2026) hanno ridefinito le condizioni per accedere all'esenzione prevista per i passaggi generazionali d'impresa e per conservarla nel quinquennio.

Il webinar fornisce al commercialista gli strumenti per:

- verificare preventivamente la spettanza dell'esenzione;
- valutare l'effettivo trasferimento del controllo societario;
- individuare i rischi connessi a usufrutto, nuda proprietà, clausole statutarie e poteri riservati al disponente;
- gestire conferimenti in holding e cessioni di partecipazioni durante il quinquennio;
- coordinare la disciplina dell'imposta di donazione con la tassazione delle plusvalenze
- predisporre le cautele e la documentazione necessarie a tutelare il cliente e il professionista

Data e Orario

1° Ottobre 2026 - 15:00 / 18:00 (3 ore - 3 Crediti Formativi)

**I webinar saranno registrati e fruibili anche successivamente alle date di svolgimento; pertanto coloro che non potessero essere disponibili nella data indicata nel Programma potranno fruirlo anche in un secondo momento*

Docente

Roberto Bianchi, Pubblicista - ODCEC Ravenna – Docente a contratto presso la SUPSI di Lugano, l'Università Luigi Bocconi di Milano, l'Università Luiss - Guido Carli di Roma e l'Università La Sapienza di Roma.

Programma

L'esenzione per i trasferimenti di quote nell'azienda di famiglia:

- Art. 3, co. 4-ter, TUSD: la ratio dell'agevolazione e il perimetro ridefinito dal D.Lgs. 139/2024
- Acquisizione del controllo e integrazione del controllo già esistente (art. 2359, co. 1, n. 1, c.c.)
- La condizione unica: dichiarazione d'impegno alla detenzione del controllo e monitoraggio quinquennale
- Le conseguenze della decadenza: imposta ordinaria, sanzione ex art. 13 D.Lgs. 471/1997 e interessi di mora

Controllo e titolarità: il discrimine della risposta n. 152/2026:

- Il vincolo quinquennale riguarda la posizione di controllo, non il mantenimento della titolarità dei singoli pacchetti
- Conferimento in holding e cessione a terzi di una minoranza: nessuna decadenza automatica dall'agevolazione
- Controllo diretto e indiretto: il computo dei voti ex art. 2359, co. 2, c.c. (ris. 75/E/2010, risp. 72/2024 e 11/2026)
- La prassi consolidata: dalle circolari 3/E/2008 e 18/E/2013 alla risposta 152/2026



CentroStudi®
EntiLocali



La questione FIFO/LIFO e la riemersione del capital gain del donante:

- Art. 67, co. 1-bis, TUIR: criterio di determinazione del costo o di selezione delle quote vincolate?
- Irrilevanza del criterio ai fini della decadenza: il vincolo grava sulla posizione di controllo, non sulle singole azioni
- Art. 16, co. 1, L. 383/2001: la disposizione antielusiva che fa riemergere il plusvalore del donante (circ. 91/E/2001)
- Cessione infraquinquennale e computo atto per atto: le tranche del 2011, del 2020 e del 2025 a confronto

Cautele operative per il professionista:

- Predisposizione delle dichiarazioni d'impegno incentrate sulla conservazione del controllo anziché sulla titolarità dei singoli pacchetti azionari
- Evidenza documentale della catena partecipativa prima e dopo il conferimento in holding
- Il doppio orologio quinquennale: monitoraggio TUSD e termine dell'art. 16, co. 1, L. 383/2001
- Pianificazione e documentazione della sequenza delle dismissioni: rischi residui e potere di controllo dell'Amministrazione finanziaria

Prezzo

€ 125,00 + Iva* - a partecipante

* per gli Enti Locali esente Iva ex art. 10, Dpr. n. 633/72, così come modificato dall'art. 4 della Legge n. 537/93), in tal caso sono a carico dell'Ente € 2,00 quale recupero spese di bollo su importi esenti

L'evento è accreditato presso il Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili per il rilascio di crediti CFPO ODCEC: inoltrata richiesta per 3 CFP (1 CFP in materia D.7.6 e 2 CFP in materia D. 7.1)



CentroStudi®
EntiLocali



AREA FORMAZIONE - Commercialisti

PASSAGGI GENERAZIONALI E RIORGANIZZAZIONI NELL'AZIENDA DI FAMIGLIA

Esenzione dall'imposta di donazione, conferimento in holding e cessione a terzi nel periodo di osservazione

WEBINAR

IL CORSO SI SVOLGERÀ SIA IN MODALITÀ LIVE CHE IN MODALITÀ REPLAY (DIFFERITA)

Data e Orario

1° Ottobre 2026 - 15:00 / 18:00 (3 ore - 3 Crediti Formativi)

*I webinar saranno registrati e fruibili anche successivamente alle date di svolgimento; pertanto coloro che non potessero essere disponibili nella data indicata nel Programma potranno fruirlo anche in un secondo momento

COUPON D'ACQUISTO:

Si richiede l'attivazione del WEBINAR al prezzo di **€ 125,00** + Iva

NOMINATIVO PARTECIPANTE:

Nome e cognome ***:

C.F. ***:

Cell. ***:

E-mail ***:

LA RELATIVA FATTURA DOVRÀ ESSERE INTESTATA A:

Studio / Ente ***:

Via ***:

n. ***:

CAP ***:

Città ***:

Provincia:

C.F. ***:

P.IVA ***:

Tel. ***:

Codice SDI/Codice UNIVOCO ***:

N. determina ***:

del:

CIG ***:

Fax:

Pec ***:

E-mail ***:

Iscritto Odcec: SI NO

Iscritto al Registro Revisori Legali

Ordine di appartenenza:

***campo obbligatorio/ ** obbligatorio per gli Enti soggetti a fattura elettronica

Allegare al fax o alla mail la ricevuta del pagamento effettuato (solo per gli Enti Locali è possibile effettuare il pagamento al ricevimento della fattura, allegando comunque la determina di pagamento al momento dell'ordine).

Ho pagato l'importo complessivo di **€ 152,50** (comprensivo di Iva)* mediante:

Bonifico bancario su Intesa Sanpaolo Ag. Ponte a Egola IT36D0306971152 100000061238 intestato a Centro Studi Enti Locali S.p.a.
Bonifico bancario su Banco BPM Ag. di Santa Croce sull'Arno (PI) IT05J0503471161 000000003894 intestato a Centro Studi Enti Locali S.p.a.
Versamento su c/c postale n. 25538570 intestato a Centro Studi Enti Locali S.p.a. - Via della Costituente, 15 - 56024 - San Miniato (PI)
Ricevimento fattura (solo per Enti Locali). Allegare determina di spesa o buono d'ordine

Una volta ricevuta l'iscrizione con il relativo pagamento, riceverà una mail con le credenziali di accesso personali alla nostra piattaforma e-learning

I dati raccolti saranno trattati ai sensi degli artt. 13-14 del Reg. Eu 2016/679. I dati non saranno comunicati a terzi. Le ricordiamo che è possibile esercitare i diritti previsti dagli artt. 15 a 22 del Regolamento UE 2016/679. Il testo completo della nostra informativa è sul ns. portale web all'indirizzo <https://www.entilocaliweb.it/informativa-sulla-privacy/>.

Presto il consenso Nego il consenso
All'inserimento dei dati nella banca dati elettronica di Centro Studi Enti Locali.

Presto il consenso Nego il consenso
All'invio di informative relative ai propri prodotti e servizi da parte di Centro Studi Enti Locali.



TIMBRO E FIRMA

Inviare a **Centro Studi Enti Locali**

Via della Costituente, 15 - 56024 San Miniato (PI) - Tel. 0571 469222 o 0571 469230 - Fax 0571/469237

E-mail: segreteria@centrostudientilocali.it - www.entilocaliweb.it - www.entilocali-online.it