

## Le opportunità del diritto sostanziale alla prova del diritto tributario

**Notaio Massimo Caccavale** · Componente Commissione Terzo Settore e della Commissione Tributaria del CNN e Vicedirettore di FederNotizie

---

L'intervento si propone di esaminare le questioni tributarie, insite nelle tematiche trattate nelle precedenti relazioni di taglio civilistico anche alla luce dei recenti interventi normativi (in particolare il D. Lgs 139/2024), documenti di prassi dell'Agenzia delle Entrate e sentenze della Cassazione.

**Filo conduttore:** *la qualità del consiglio notarile passa sempre di più per una lettura integrata dell'ordinamento. Le opportunità fiscali esistono, sono significative, ma si colgono solo con una pianificazione attenta che metta il dato sostanziale e quello tributario in costante dialogo.*

### **Con riguardo dunque alle relazioni del Prof. Amadio e di Federico Tassinari**

#### **I. Esenzione ex art. 3, co. 4-ter TUS (D. Lgs. 139/2024)**

Il punto di partenza è l'esenzione dall'imposta sulle successioni e donazioni per i trasferimenti di aziende e partecipazioni sociali a favore di discendenti e coniuge, disciplinata dall'art. 3, co. 4-ter TUS nella versione riformata dal D. Lgs. 139/2024.

La novella è intervenuta con lo scopo di fare chiarezza e superare alcuni dubbi soprattutto con riferimento ai trasferimenti di **partecipazioni sociali**.

Nondimeno, la giurisprudenza di legittimità del 2026 (Cass. nn. 6616, 6614, 6799 e 7619) e le risposte a interpello nn. 109, **115** e **116**/2026 impongono di prestare cautela sia per le società di capitali che per le società di persone.

#### **II. Patto di famiglia: tassazione delle attribuzioni compensative**

Con riguardo al patto di famiglia, l'analisi si concentra sulla tassazione delle attribuzioni compensative, distinguendo la liquidazione orizzontale (dal beneficiario assegnatario ai legittimari non assegnatari, trattata come donazione del disponente ai sensi dell'art. 58, co. 1 TUS secondo Cass. 29506/2020 e Ris. 12/2025) e quella verticale, con un dubbio sulla base imponibile in caso di dazione in natura. Viene altresì affrontata la dialettica

tra approccio unitario e atomistico del negozio, con le relative implicazioni operative per il notaio rogante.

#### **Con riguardo dunque alla relazione del Prof. Perrino**

### **III. Società semplici di gestione**

Sotto il profilo tributario, possono essere riguardate per:

- trasformazioni agevolate;
- applicazione della sopra esaminata esenzione per il caso di società senza impresa;
- esclusione dell'applicazione della normativa sul realizzo controllato (sia come società conferita che come società conferitaria)
- particolarità (che però vale per tutte le società non azionarie): utilizzabilità dei valori catastali quando non c'è un bilancio.

#### **Con riguardo alla relazione di Michele Labriola,**

### **IV. Imprenditore in comunione legale (≠ impresa coniugale)**

Sul fronte dell'imprenditore in comunione legale, si segnala la regola consolidata dalla Cassazione (sent. 3557/2018) per cui la cessione di un immobile strumentale all'esercizio dell'impresa di uno solo dei coniugi costituisce operazione unitaria soggetta per intero all'IVA, con le relative ricadute sulle clausole dichiarative dell'atto notarile.

#### **Con riguardo alla relazione del Prof. Antonio Fici**

### **V. Agevolazioni «Dopo di Noi» — L. 112/2016**

Per le agevolazioni «Dopo di Noi» (ex art. 6 L. 112/2016), si illustra il perimetro di esenzione applicabile a trust, vincoli ex art. 2645-ter c.c. e fondi speciali fiduciari in favore di persone con disabilità grave, con attenzione al trattamento del patrimonio residuo alla morte del beneficiario (anche in relazione al nuovo art. 4 bis in materia di Trust)

#### **Con riguardo alla relazione di Marco Maltoni**

### **VI. Apporti a enti non societari e Terzo Settore**

Schema tributario degli apporti a enti non societari e del Terzo Settore, articolando il ragionamento in cinque fattispecie: enti commerciali (registro); enti con finalità ex art. 3 TUS (esenzione donazioni); ETS iscritti al RUNTS (CTS, art. 82: esenzione e imposte fisse); enti fuori art. 3 TUS senza quota di partecipazione (donazione ordinaria all'8%); enti fuori art. 3 TUS con quota di partecipazione (registro sul bene apportato).

---