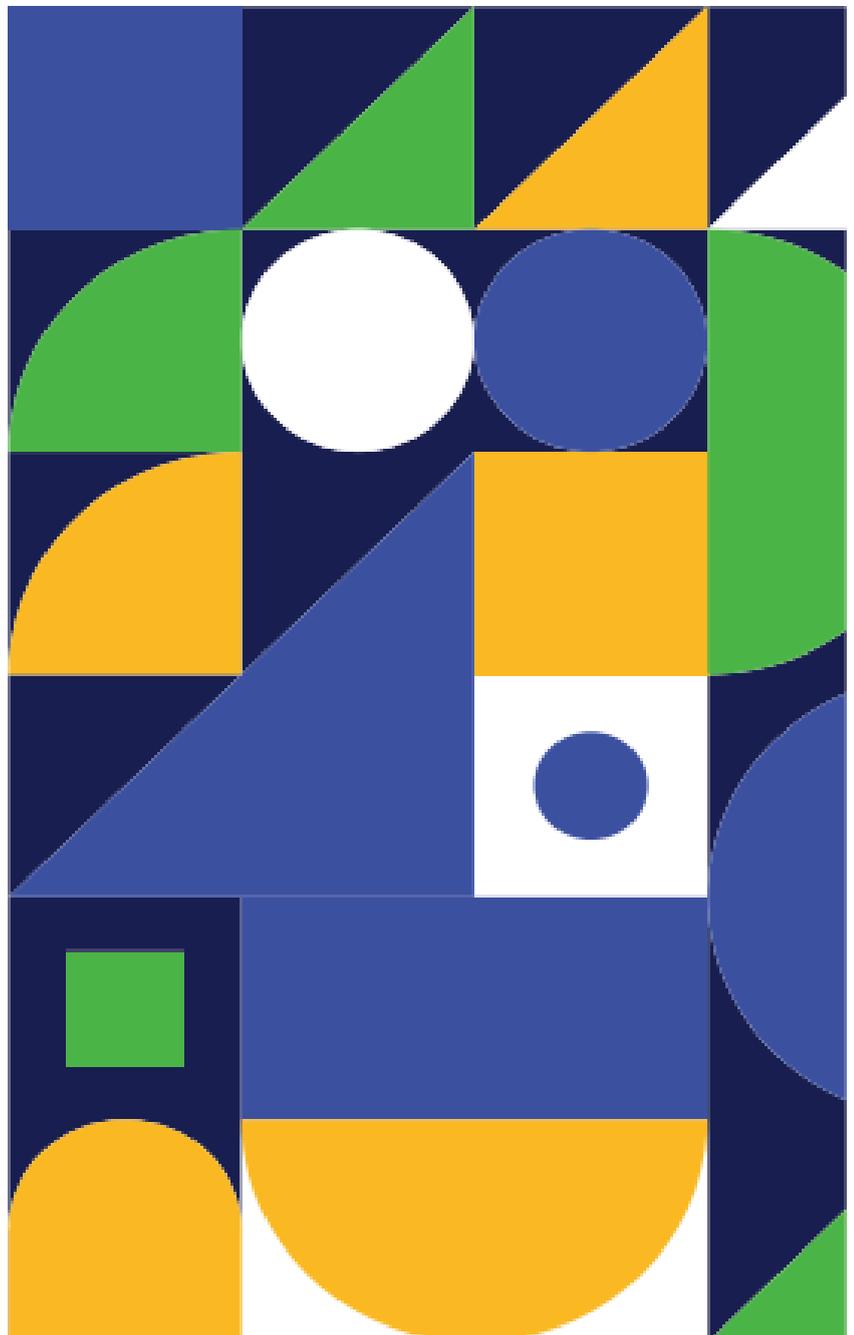


Pianificazione successoria

Guida pratica al passaggio generazionale e alla governance familiare:
dagli strumenti civilistici alla fiscalità di vantaggio

*di Luigi Belluzzo
e Angelo Busani*

- Eredità e legittima
- Profili internazionali
- Tributi indiretti
- Accordi e Patti di famiglia
- Premio alla continuità
per aziende e partecipazioni
- Holding e Trust
- Società, statuti e compliance
- Novità fiscali e di prassi



Sommario

INTRODUZIONE

Pianificazione successoria centrale per lo sviluppo del patrimonio italiano

di Luigi Belluzzo e Angelo Busani

» PAG 5

SUCCESSIONE

Successione mortis causa, tra piena libertà del de cuius e tutela dei legittimari

di Angelo Busani

» PAG 6

L'indegnità a succedere e la sospensione della capacità successoria

di Angelo Busani

» PAG 12

Sostituzione, rappresentazione e accrescimento, gli strumenti a tutela del patrimonio ereditario

di Angelo Busani

» PAG 14

Eredità, le modalità di accettazione e rinuncia

di Angelo Busani

» PAG 22

Successione testamentaria, le forme dell'atto per disporre del proprio patrimonio

di Angelo Busani

» PAG 28

Successione legittima, il criterio gerarchico nell'individuazione degli eredi

di Angelo Busani

» PAG 34

Successione necessaria, cosa cambia tra legittimari ed eredi legittimi

di Angelo Busani

» PAG 40

Il calcolo della quota di legittima

di Angelo Busani

» PAG 43

Azione di riduzione, come si tutela in giudizio la propria quota

di Angelo Busani

» PAG 45

PROFILI INTERNAZIONALI

Successioni transfrontaliere, la residenza abituale del de cuius come regola generale

di Luigi Belluzzo

» PAG 47

Donazioni transnazionali, la libera scelta delle parti nel Regolamento Roma I

di Luigi Belluzzo

» PAG 55

TRIBUTI INDIRETTI

Testo unico su successioni e donazioni, ultimo restyling

delle imposte indirette diverse dall'Iva

di Luigi Belluzzo

» PAG 60

Imposta di successione, calcolo della base imponibile per le diverse categorie di beni

di Luigi Belluzzo

» PAG 65

Esenzione fiscale per trasferimenti gratuiti di aziende e partecipazioni ai discendenti

di Luigi Belluzzo

» PAG 72

Aziende e partecipazioni passano attraverso i Trust

di Luigi Belluzzo

» PAG 79

PIANIFICAZIONE PATRIMONIALE

Wealth planning, strategie integrate per la continuità patrimoniale nel Family business

di Luigi Belluzzo

» PAG 82

Statuto sociale, come esercitare la libertà statutaria tra clausole e strumenti partecipativi particolari

di Luigi Belluzzo

» PAG 85

I profili fiscali degli strumenti societari nella pianificazione patrimoniale

di Luigi Belluzzo

» PAG 93

Trust, gli assetti regolativi per la governance intergenerazionale del patrimonio

di Luigi Belluzzo

» PAG 97

Il Trust nella pianificazione patrimoniale e successoria

di Luigi Belluzzo

» PAG 100

Gli ulteriori strumenti di governance

di Luigi Belluzzo

» PAG 103

Fondazioni Ets, inquadramento giuridico e ruolo nel Terzo settore

di Luigi Belluzzo

» PAG 105

Trust in Italia, tra fiscalità diretta e indiretta dopo la riforma del Tus

di Luigi Belluzzo

» PAG 108

Accordo di famiglia, come prevenire i conflitti e garantire il passaggio generazionale

di Luigi Belluzzo

» PAG 123

Operazioni straordinarie, strumenti chiave per la continuità aziendale

di Luigi Belluzzo

» PAG 129

Scissione mediante scorporo

di Luigi Belluzzo

» PAG 137

Holding di famiglia tra conferimenti e scambi di partecipazioni

di Luigi Belluzzo

» PAG 140

Patti di famiglia per promuovere una trasmissione anticipata della leadership aziendale

di Luigi Belluzzo

» PAG 148

TUTELA INDIVIDUALE E FILANTROPIA

Mandato di protezione, possibile struttura normativa tra diritto interno e unionale

di Luigi Belluzzo

» PAG 152

Patrimonio artistico, le soluzioni filantropiche per garantirne il futuro anche senza eredi

di Luigi Belluzzo

» PAG 157

GLI AUTORI

Luigi Belluzzo, Founding Partner di Belluzzo International Partners, TEP, Docente di Wealth Planning - Intermediari finanziari - SDA Bocconi, ODCEC, ICAEW.

Angelo Busani, Notaio in Milano - Partner e Fondatore di The Italian Notaries - Studio Notarile Busani Partners.

GRUPPO 24 ORE

Proprietario ed editore

Il Sole 24 ORE S.p.A.

Presidente

MARIA CARMELA COLAIACOVO

Amministratore delegato

FEDERICO SILVESTRI

Direttore responsabile

ENNIO BULGARELLI

Responsabile di redazione

Sandra Ravaglioli

Redazione

Marina Bruns, Alice Giordano, Luca Giovine, Aida Palma, Valentina Perrotti

Sede legale e direzione

Viale Sarca n. 223 - 20125 Milano

Tutti i diritti sono riservati. Nessuna parte di questa pubblicazione può essere riprodotta con mezzi grafici e meccanici quali la fotocopiazione e la

registrazione. L'Editore e gli Autori non potranno in alcun caso essere ritenuti responsabili, a qualsiasi titolo, nei confronti di qualsiasi terzo, per danni diretti o indiretti causati da/comessi alle informazioni contenute nella Guida e/o all'eventuale utilizzo delle stesse per qualsiasi finalità.

Servizio clienti

Tel. 02.30300600

servizioclienti.periodici@ilsola24ore.com

Questa pubblicazione è stata chiusa in redazione in data 10 luglio 2025.