



# ANGOLO LEGALE SVIZZERA

di Riccardo Geiser

## AGEVOLAZIONI PER SUCCESSIONI AZIENDALI

L'IMMINENTE REVISIONE DEL DIRITTO SUCCESSORIO SVIZZERO COMPORTERÀ AGEVOLAZIONI PER SOLUZIONI DI SUCCESSIONE D'IMPRESA, IN PARTICOLARE PER PICCOLE E MEDIE IMPRESE (PMI).

Nel 2015, il Consiglio federale svizzero rilasciò un rapporto circa la modernizzazione del diritto di famiglia e del diritto successorio svizzero, nel quale giunse alla conclusione che il diritto vigente dev'essere "spolverato", in quanto non risulta più adeguato alla realtà societaria di oggi.

Il relativo progetto di revisione del Codice civile svizzero (CC), nel quale è regolato sia il diritto di famiglia che quello successorio, è già stato posto in consultazione nel 2016 e, tra le altre cose, prevede l'aumento della libertà e della flessibilità di disposizione del testatore. Essenzialmente – tramite riduzione della quota di legittima – il testatore potrà disporre di una parte più importante del suo patrimonio. Dopo la conclusione delle discussioni parlamentari nel 2018, il Consiglio federale ha posto in consultazione un avamprogetto di revisione con misure supplementari, che mirano in particolare a favorire gli imprenditori e i loro eredi a livello di trasmissione di un'azienda per via successoria. L'obiettivo ultimo è di aumentare la stabilità delle imprese e pertanto cautelare i posti di lavoro in Svizzera.

Al riguardo, la Confederazione svizzera ha comunicato una statistica interessante: in Svizzera, più del 99% delle aziende sono PMI, di cui oltre l'80% sono imprese familiari o aziende con meno di 10 dipendenti – due terzi dei posti di lavoro in Svizzera vengono forniti dalle PMI.

L'esperienza dedotta dal diritto successorio vigente può essere sintetizzata come segue: una gran parte degli eredi di un titolare di un'azienda, dopo il decesso di quest'ultimo, affronta dei problemi di finanziamento, in quanto una parte sostanziale dell'eredità è di regola investita – e quindi "bloccata" – nell'azienda. A titolo d'esempio, se un'erede vorrebbe subentrare quale titolare dell'azienda del defunto, mentre gli altri eredi non ne vogliono sapere nulla, la massa ereditaria dovrebbe essere liquida in tal misura da poter dividere il patrimonio in parti eque. Tuttavia, tale livello di liquidità spesso non è dato (l'erede che riprende la titolarità dovrebbe essere in grado di corrispondere dei pagamenti di compensazione agli altri eredi) e quindi gli eredi sono costretti a liquidare l'azienda (tramite dissoluzione o vendita) al fine della divisione dell'asse ereditario.

Le quattro misure principali volte a facilitare la successione aziendale previste nell'avamprogetto di revisione del Consiglio federale sono:

(1) Vi è la possibilità dell'attribuzione integrale dell'impresa agli eredi nel caso in cui il defunto non l'avesse prevista a livello testamentario. Laddove un erede lo dovesse richiedere, i tribunali hanno la facoltà di assegnargli l'intera azienda.

(2) Vi è la possibilità, per l'erede che subentra quale titolare dell'azienda, di ottenere una dilazione dei pagamenti di compensazione dagli altri eredi.

(3) Vi sono specifiche regole circa la determinazione del valore di imputazione dell'azienda (fa testo il valore nel momento del trasferimento, affinché sia tenuto conto del rischio imprenditoriale assunto dal nuovo titolare), distinguendo tra gli attivi che sono necessari per l'attività dell'impresa e quelli che non lo sono (affinché gli altri eredi non siano svantaggiati circa gli attivi che possono essere facilmente separati dall'impresa).

(4) Vi è l'esclusione della possibilità di assegnare ad un erede, contro la sua volontà e a titolo di quota di legittima, una partecipazione di minoranza in un'azienda controllata da un altro erede.

Il 26 febbraio 2020, il Consiglio federale svizzero ha constatato che la grande maggioranza dei partecipanti alla consultazione ha accolto favorevolmente le misure previste. Il Dipartimento federale svizzero di giustizia e polizia è pertanto stato incaricato di elaborare un messaggio concernente la revisione del CC entro l'inizio del 2021.

*geiser@altenburger.ch*