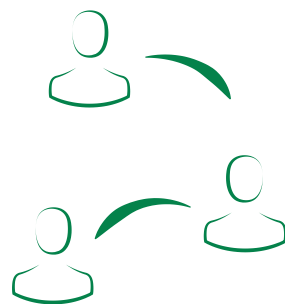


Compilazione **SUCCESSIONE TELEMATICA**



Rivolgiti a noi, i professionisti del fisco



**Servizio clienti:
199.446.005**

Sede Periferica Caf LF

LE SUCCESSIONI EREDITARIE

La successione si apre al momento del decesso ed ha per oggetto il patrimonio del defunto, ovvero tutti i beni e diritti di cui questo risulta titolare.

Esistono due tipologie di successioni:

1. **La successione legittima** – in assenza di testamento o in presenza di un testamento che non dispone di tutto il patrimonio;
2. **La successione testamentaria** – in presenza di testamento.

ASPETTI FISCALI

I beneficiari della successione sono chiamati a **versare l'imposta** nella misura del:

- **4%** in caso di trasferimento a favore del coniuge o parenti in linea retta sul valore complessivo eccedente per ogni beneficiario €1.000.000,00;
- **6%** in caso di trasferimenti a favore di fratelli/sorelle sul valore complessivo che eccede €100.000,00;
- **6%** sul valore complessivo e senza franchigia in caso di trasferimenti in favore di parenti entro il 4°, affini in linea retta, affini in linea collaterale fino al 3°;
- **8%** in caso di trasferimenti in favore di tutti gli altri soggetti sul valore complessivo senza franchigia.

LA DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

Al fine di adempiere agli obblighi fiscali in materia di imposta di successione è necessario compilare e presentare la **dichiarazione di successione**. La presentazione avviene, per le successioni aperte dopo il 3 ottobre 2006, per via telematica. Il **sistema di trasmissione** telematico è stato reso obbligatorio a partire dall'1/1/2019 in base a quanto disposto dal Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 28/12/2017.

I soggetti che devono presentare la dichiarazione devono dare una descrizione analitica dei beni compresi nell'attivo ereditario con il relativo valore.

L'accettazione dell'eredità comporta effetti che risalgono al momento del decesso.

La presentazione del nuovo modello per via telematica può essere effettuata direttamente dal contribuente oppure da un intermediario abilitato **entro 12 mesi dalla data di apertura della successione** stessa che normalmente coincide con la data del decesso (fanno eccezione casi quali il fallimento del *de cuius* o l'accettazione con beneficio di inventario). Il versamento delle imposte dovute deve essere effettuato negli stessi termini di presentazione della dichiarazione.

La normativa vigente (art.28, co.6, D.lgs. n.346/90) prevede l'obbligo di presentare una **dichiarazione sostitutiva** in caso di sopravvenuto evento che determini:

- Un mutamento della devoluzione dell'eredità,
- Un'applicazione dell'imposta in misura superiore.

Le dichiarazioni sostitutive sono di **tre tipologie**:

1. **Tipo 1:** modifiche che comportano una nuova trascrizione e voltura (es.: variazione dati catastali dell'immobile);
2. **Tipo 2:** modifiche che non comportano una nuova trascrizione e voltura (es.: modifiche che riguardano conti correnti e non beni immobili);
3. **Tipo 3:** Per volontà di integrare o modificare gli allegati presentati con la dichiarazione ordinaria.

DOCUMENTAZIONE NECESSARIA PER LA COMPILAZIONE E LA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

- Certificato di morte;
- Stato di famiglia del de Cuius;
- Codice fiscale del de Cuius;
- Codice fiscale degli eredi;
- Documento di identità del de Cuius;
- Documento di identità degli eredi;
- Dichiarazione ultima residenza del de Cuius;
- Visure catastali;
- Certificato di destinazione urbanistica per i terreni;
- Certificazione bancaria o postale ad uso successione alla data del decesso;
- Codice Iban;
- Copia autentica del testamento;
- Atto di rinuncia dell'eredità;
- Donazioni
- Certificazioni delle passività;
- Copia autentica della sentenza dichiarativa dell'assenza o morte presunta;
- Autorizzazione del giudice tutelare.

SCHEMA DI RACCOLTA SUCCESSIONI

DE CUIUS	Cogn.Nome _____	C.F. _____						
FIRMATARIO	Cogn.Nome _____	C.F. _____						
Tel/Cel _____	Tel/Cel _____	Mail _____						
SERVIZI RICHIESTI								
<input type="radio"/> Ordinaria <input type="radio"/> Sostitutiva 1 <input type="radio"/> Sostitutiva 2 <input type="radio"/> sostitutiva 3 <input type="radio"/> Modello 04								
<input type="radio"/> Legge <input type="radio"/> Testamento <input type="radio"/> Legge/Testamento <input type="radio"/> Legge Estera <input type="radio"/> Eventi Eccezionali								
Data Prima Dichiarazione _____ Anno presentazione _____ Vol. _____ N° _____								
N° Eredi ____ N° Legatari ____ <input type="radio"/> Accettazione con beneficio di inventario <input type="radio"/> Testamento Estero								
<input type="radio"/> Casi Particolari <input type="radio"/> Richiesta Volture <input type="radio"/> Richiesta Glifo <input type="radio"/> Donazioni <input type="radio"/> Cassetta di Sicurezza								
DE CUIUS								
Si dichiara che il De Cuius _____ è deceduto il giorno _____, la sua ultima residenza era nel comune di _____ Pr. _____ in via _____ n° ____ Stato civile _____								
EREDI-LEGATARI-ALTRI SOGGETTI								
Codice fiscale	Cognome	Nome	Rapporto parentela	Rin.	Pre mor	Dis.	Res. Est.	Per rap.
PATRIMONIO IMMOBILIARE								
Ter.agr./Area Fab./Fab.	Comune	Rendita	Ag. Prima casa					
PATRIMONIO MOBILIARE								
Banca/Posta	Denominazione	Tipologia						
NOTE								
DOCUMENTI DA ALLEGARE								
<input type="radio"/> C.F. De Cuius <input type="radio"/> C.F. Tutti gli Eredi <input type="radio"/> C.I. Tutti gli Eredi <input type="radio"/> visure catastali <input type="radio"/> testamento								
<input type="radio"/> Certificato della Banca/Posta <input type="radio"/> Donazioni <input type="radio"/> Ricevuta Dich. Ord. <input type="radio"/> Agevolazione Prima Casa								
<input type="radio"/> _____ <input type="radio"/> _____ <input type="radio"/> _____ <input type="radio"/> _____								

Il sottoscritto _____ firmatario della successione _____, **dichiaro** di confermare le informazioni sopra descritte e mi assumo tutte le responsabilità in caso di informazioni false o mendaci.

Luogo e data _____

Il dichiarante _____