ROBERTO MOSCATIELLO
NOTAIO IN BOLOGNA

## DICHIARAZIONI DI SUCCESSIONI

**Documenti relativi al defunto:**

_ Copia di un documento d'identità (carta d'identità, patente di giuda, passaporto).
_ Copia del tesserino di codice fiscale o del tesserino sanitario.
_ Estratto per riassunto dell'atto di matrimonio o dell'unione civile con annotazioni rilasciato dall'anagrafe del Comune ove è stato celebrato il matrimonio o l'unione civile (in carta libera uso tributi).
_ Originale di un certificato di morte rilasciato dall'anagrafe del Comune di morte (in carta libera uso tributi).
_ Se occorre volturare in catasto l'estinzione di un diritto di usufrutto (uso o abitazione) intestato al defunto, occorre un secondo originale di un certificato di morte rilasciato dall'anagrafe del Comune di morte (in carta libera uso tributi).
_ Originale di un certificato di residenza del defunto alla data del decesso rilasciato dall'anagrafe del Comune di residenza (in carta libera uso tributi).

**Documenti relativi agli eredi:**

_ Copia di un documento d'identità (carta d'identità, patente di giuda, passaporto).
_ Copia del tesserino di codice fiscale o del tesserino sanitario.
_ Dichiarazione sostituiva dell'atto di notorietà autenticata dal competente funzionario dell'anagrafe di un Comune (in carta libera uso tributi).



Se la residenza indicata nel documento di identità non è corretta abbiate cura di segnalarlo allo studio notarile.

**Esiste un testamento?**

_ Sì.
_ No.

## Documenti relativi a immobili

**Se fabbricato acquistato dal defunto con atto notarile:**

_ Copia completa dell'atto notarile di acquisto del fabbricato.
_ Se disponibile, la planimetria catastale del fabbricato.
_ Se il fabbricato è locato, copia del contratto di locazione munita degli estremi di registrazione all'Agenzia delle Entrate.
_ Documentazione relativa a eventuali enti condominiali cointestati (sala condominiale, alloggio del custode, ecc.).

Abbiate cura di fare una copia completa dell'atto notarile. Spesso all'atto notarile sono allegati dei documenti (procure, delibere, planimetrie, piante dimostrative, ecc.).

© 2020 Copyright Studio Notarile Roberto Moscatiello. Tutti i diritti riservati.

**Se fabbricato che il defunto aveva ereditato:**

_ Copia della dichiarazione di successione presentata all'Agenzia delle Entrate.
_ Se disponibile, la planimetria catastale del fabbricato.
_ Se il fabbricato è locato, copia del contratto di locazione munita degli estremi di registrazione all'Agenzia delle Entrate.
_ Documentazione relativa a eventuali enti condominiali cointestati (sala condominiale, alloggio del custode, ecc.).

**Se terreno acquistato dal defunto con atto notarile:**

_ Copia completa dell'atto notarile di acquisto del terreno.
_ Originale cartaceo od originale digitale in formato p7m del certificato di destinazione urbanistica rilasciato dal competente Ufficio del Comune ove è sito il terreno (in carta libera uso tributi).
_ Se il terreno è affittato, copia del contratto di affitto munita degli estremi di registrazione all'Agenzia delle Entrate.
_ Valore venale di comune commercio dei terreni edificabili.

Abbiate cura di fare una copia completa dell'atto notarile. Spesso all'atto notarile sono allegati dei documenti (procure, delibere, planimetrie, piante dimostrative, ecc.).

Il certificato di destinazione urbanistica non è un documento necessario ma quanto mai opportuno per avere certezza della destinazione urbanistica del terreno (edificabile, agricolo, altro) che incide sulla liquidazione dell'imposta sulle successioni.

**Se terreno che il defunto aveva ereditato:**



_ Copia della dichiarazione di successione presentata all'Agenzia delle Entrate.
_ Originale cartaceo od originale digitale in formato p7m del certificato di destinazione urbanistica rilasciato dal competente Ufficio del Comune ove è sito il terreno (in carta libera uso tributi).
_ Se il terreno è affittato, copia del contratto di affitto munita degli estremi di registrazione all'Agenzia delle Entrate.
_ Valore venale di comune commercio dei terreni edificabili.

Il certificato di destinazione urbanistica non è un documento necessario ma quanto mai opportuno per avere certezza della destinazione urbanistica del terreno (edificabile, agricolo, altro) che incide sulla liquidazione dell'imposta sulle successioni.

**C'è qualche immobile vincolato alle "belle arti"?**

_ Sì.
_ No.

Non concorrono a formare l'attivo ereditario i beni culturali (art. 12, comma 2, lett. g), del D.lg. 31 ottobre 1990, n. 346). Occorre però un'attestazione rilasciata dal competente Soprintendenza del Ministero per i beni e le attività culturali attestante la sussistenza del vincolo dei cd. beni culturali e l'assolvimento degli obblighi di conservazione e protezione (art. 13 del D.lg. 31 ottobre 1990, n. 346).

Trattandosi di bene culturale occorre effettuare la denuncia di cui all'art. 59 del D.lg. 22 gennaio 2004, n. 42 entro 30 giorni decorrenti, per l'erede, dall'accettazione dell'eredità o dalla presentazione della dichiarazione ai competenti uffici tributari e, per il legatario, dalla comunicazione notarile prevista dall'art. 623 c.c. salva rinuncia.

© 2020 Copyright Studio Notarile Roberto Moscatiello. Tutti i diritti riservati.

## Documenti relativi a rapporti bancari e postali

- Originale di una dichiarazione di saldo, ossia una certificazione rilasciata **da ogni banca** e riferita alla data del decesso, portante la descrizione e la valorizzazione dei rapporti attivi e passivi intestati o cointestati al defunto (saldo attivo o passivo di conti correnti e libretti di deposito, depositi titoli, titoli azionari, fondi comuni d'investimento, mutui, finanziamenti, scoperti di conto corrente, affidamenti, ecc.).
- Originale di una dichiarazione di saldo, ossia una certificazione rilasciata dalle **Poste Italiane S.p.A.** e riferita alla data del decesso, portante la descrizione e la valorizzazione dei rapporti attivi e passivi intestati o cointestati al defunto (saldo attivo o passivo di conti correnti e libretti di deposito, depositi titoli, titoli azionari, fondi comuni d'investimento, mutui, finanziamenti, scoperti di conto corrente, affidamenti, ecc.).
- Elenco di eventuali titoli del debito pubblico (BOT, CCT, BTC e, in generale, tutti i titoli emessi o garantiti dallo Stato). Sono beni non compresi nell'attivo ereditario (art. 12 del D.lg. 31 ottobre 1990, n. 346) e non assoggettati all'imposta sulle successioni ma devono comunque essere inseriti nella dichiarazione di successione.

## Documenti relativi a navi, imbarcazioni e aeromobili



- Copia completa dell'atto notarile di acquisto della nave, dell'imbarcazione o dell'aeromobile.
- Copia della licenza di navigazione (o altro documento attestante la titolarità e la descrizione del bene).
- Indicazione del valore tenendo presente che "*Il valore delle navi o imbarcazioni e degli aeromobili, che non fanno parte di aziende, è desunto dai prezzi mediamente praticati sul mercato per i beni della stessa specie di nuova costruzione, tenendo conto del tempo trascorso e dello stato di conservazione*" (art. 15, comma 2, del D.lg. 31 ottobre 1990, n. 346).

Abbiate cura di fare una copia completa dell'atto notarile. Spesso all'atto notarile sono allegati dei documenti (procure, delibere, planimetrie, piante dimostrative, ecc.).

## Documenti relativi ad aziende

- Copia completa dell'atto notarile di acquisto dell'azienda.
- Visure camerale, anche non aggiornata, dell'imprenditore defunto.
- Una situazione patrimoniale dalla quale risulti il valore complessivo, alla data del decesso, dei beni e dei diritti che compongono l'azienda, al netto delle passività (art. 15, comma 1, del D.lg. 31 ottobre 1990, n. 346), escluso l'avviamento (art. 8, comma 1-*bis*, del D.lg. 31 ottobre 1990, n. 346).

© 2020 Copyright Studio Notarile Roberto Moscatiello. Tutti i diritti riservati.

Abbiate cura di fare una copia completa dell'atto notarile. Spesso all'atto notarile sono allegati dei documenti (procure, delibere, planimetrie, piante dimostrative, ecc.).

## Documenti relativi ad azioni e obbligazioni, altri titoli, quote sociali

_ Visura camerale, anche non aggiornata, della società.
_ Copia dello statuto vigente della società.
_ Una situazione patrimoniale dalla quale risulti il valore del patrimonio netto della società alla data del decesso (art. 16 del D.lg. 31 ottobre 1990, n. 346), escluso l'avviamento (art. 8, comma 1-*bis*, del D.lg. 31 ottobre 1990, n. 346). La base imponibile è rappresentata dal "*valore proporzionalmente corrispondente al valore, alla data del decesso, del patrimonio netto [...] risultante dall'ultimo bilancio pubblicato [...] tenendo conto dei mutamenti sopravvenuti*".
_ Copia di eventuali titoli al portatore. Si considerano compresi nell'attivo ereditario i titoli al portatore di qualsiasi specie posseduti dal defunto o detenuti presso altri a suo nome (art. 11, comma 1, lett. b), del D.lg. 31 ottobre 1990, n. 346).

## Documenti relativi a cooperative

_ Originale di un'attestazione rilasciata dall'organo amministrativo della cooperativa attestante il valore della quota di socio cooperatore alla data del decesso.
_ Nel caso di cooperative di consumo (es. Coop. Adriatica), originale di una dichiarazione di saldo, ossia una certificazione rilasciata dalla cooperativa e riferita alla data del decesso, portante la descrizione e la valorizzazione dei rapporti attivi e passivi intestati o cointestati al defunto (saldo attivo o passivo di libretti di deposito, ecc.).



## Documenti relativi a crediti

_ Copia autentica dei titoli di legittimazione.
_ Certificazione attestante l'importo del credito.

## Documenti relativi alle passività ereditarie

_ Copia completa di eventuali contratti di mutuo (o altri finanziamenti) stipulati dal defunto per l'acquisto di beni compresi nell'asse ereditario.
_ Copia delle fatture delle spese mediche e chirurgiche relative al defunto negli ultimi sei mesi di vita sostenute dagli eredi.
_ Copia dei mezzi di pagamento (assegno, bonifico, ecc.) delle spese mediche e chirurgiche relative al defunto negli ultimi sei mesi di vita sostenute dagli eredi.

© 2020 Copyright Studio Notarile Roberto Moscatiello. Tutti i diritti riservati.

- Copia delle fatture delle spese funerarie (deducibili in misura non superiore a 1.032,92 €).
- Copia dei mezzi di pagamento (assegno, bonifico, ecc.) delle spese funerarie (deducibili in misura non superiore a 1.032,92 €).

## Altri documenti

- Copia autentica degli eventuali verbali di pubblicazione di testamenti (in carta libera uso tributi).
- Copia autentica degli eventuali atti di rinuncia all'eredità (in carta libera uso tributi).
- Copia autentica degli eventuali atti di rinuncia ai legati (in carta libera uso tributi).
- Copia autentica degli eventuali atti di donazione, anche presunte (art. 26 del D.P.R. 26 aprile 1986, n. 131), effettuati in vita dal defunto (in carta libera uso tributi).
- Copia autentica dell'eventuale verbale di apertura di cassetta di sicurezza intestata o cointestata al defunto (in carta libera uso tributi).
- Copia autentica dell'eventuale atto di reintegrazione di legittima (in carta libera uso tributi).
- Copia autentica dell'eventuale verbale d'inventario dell'eredità (in carta libera uso tributi).



Si considerano compresi nell'attivo ereditario denaro, gioielli e mobilia per un importo pari al 10% del valore globale netto imponibile dell'asse ereditario anche se non dichiarati o dichiarati per un importo minore, salvo che da inventario analitico redatto a norma degli artt. 769 e seguenti c.p.c. non ne risulti l'esistenza per un importo diverso (art. 9, comma 2, D.lg. 31 ottobre 1990, n. 346); pertanto, se si ritiene che il valore dei beni mobili facenti parte dell'asse ereditario sia inferiore al 10% del valore globale netto imponibile dell'asse ereditario può essere opportuno inventariare l'asse ereditario. Sarà lo studio notarile a guidarvi nella scelta.

## Verificare con il cliente

⚠ V'è obbligo di presentazione della dichiarazione di successione? Non v'è obbligo se l'eredità è devoluta al coniuge e ai parenti in linea retta del defunto e l'attivo ereditario ha un valore non superiore a 25.822,85 € e non comprende beni immobili o diritti reali immobiliari (art. 28, comma 8, del D.lg. 31 ottobre 1990, n. 346).

⚠ Alcuni degli eredi possono fruire delle agevolazioni per l'acquisto della "prima casa" di abitazione e relative pertinenze?

⚠ Qualcuno dei beneficiari è portatore di disabilità riconosciuta grave ai sensi e per gli effetti della legge 5 febbraio 1992, n. 104? Se sì. è riconosciuta una franchigia di 1.500.000,00 € a prescindere dal legame di parentela.

⚠ Trasferimenti non soggetti all'imposta (art. 3 del D.lg. 31 ottobre 1990, n.

© 2020 Copyright Studio Notarile Roberto Moscatiello. Tutti i diritti riservati.

346). È possibile fruire dell'agevolazione per la successione generazionale nelle aziende o rami di esse, di quote sociali e di azioni (comma 4-*ter* dell'art. 3 cit.)?

⚠ Beni non compresi nell'attivo ereditario. Veicoli iscritti nel PRA (art. 12 del D.lg. 31 ottobre 1990, n. 346).



© 2020 Copyright Studio Notarile Roberto Moscatiello. Tutti i diritti riservati.