

INDICE

❑ Premessa.....	pag.	11
-----------------	------	----

Parte Prima - ASPETTI CIVILISTICI

❑ Aspetti generali	pag.	14
■ Momento di apertura della successione	»	14
■ Luogo di apertura della successione	»	15
■ L'oggetto della successione	»	15
■ Capacità di succedere	»	16
■ La rappresentazione e la sostituzione.....	»	17
■ Divieto di patti successori.....	»	18
❑ Tipologie di successione	pag.	19
■ La successione legittima.....	»	19
■ La successione testamentaria	»	24
❑ I diritti dei legittimari.....	pag.	30
■ Riserva a favore dei figli.....	»	30
■ Riserva a favore degli ascendenti	»	30
■ Riserva a favore del coniuge.....	»	31
■ Concorso di coniuge e figli	»	31
■ Concorso di coniuge e ascendenti	»	31
■ Legato in sostituzione di legittima e legato in conto di legittima	»	32
■ Calcolo di legittima e quota disponibile.....	»	32
■ La riduzione.....	»	33
❑ L'acquisto dell'eredità	pag.	34
■ Prescrizione dell'accettazione	»	34
■ Modi di accettazione	»	34
■ Tipologie di accettazione	»	35
■ Trascrizione dell'accettazione dell'eredità.....	»	36
■ Rinunzia	»	37
■ Eredità giacente.....	»	38
■ Comunione ereditaria	»	38

Parte Seconda - L'IMPOSTA DI SUCCESSIONE

❑ Premessa.....	pag.	40
❑ Nuovi Testi Unici applicabili dal 2026	pag.	42
■ Tabella di raccordo delle disposizioni in materia di successioni ereditarie.....	»	42

■ Tabella di raccordo delle disposizioni in materia di imposte ipo-catastali	»	44
■ Tabella di raccordo delle disposizioni in materia di imposta di bollo.....	»	45

Sezione Prima - DETERMINAZIONE E VERSAMENTO DELLE IMPOSTE

☐ Ambito soggettivo	pag.	50
■ Soggetti passivi	»	50
■ Ufficio competente	»	51
☐ Ambito di applicazione dell'imposta	pag.	52
■ Territorialità dell'imposta	»	52
☐ Fattispecie esenti	pag.	55
■ Trasferimenti a favore di enti pubblici, fondazioni o associazioni.....	»	56
■ Trasferimenti a favore degli enti del terzo settore	»	56
■ Trasferimenti d'azienda e partecipazioni sociali.....	»	57
■ Ulteriori esenzioni in materia di imposta di successione	»	60
☐ Base imponibile	pag.	69
■ Determinazione del valore complessivo dell'attivo ereditario.....	»	69
■ Determinazione dell'ammontare complessivo di passività deducibili ed oneri	»	76
☐ Aliquote e franchigie	pag.	80
■ Aliquote e franchigie per trust e altri vincoli di destinazione.....	»	81
■ Disposizioni testamentarie condizionali.....	»	81
■ Rilevanza delle donazioni fatte in vita dal de cuius (abrogato).....	»	82
☐ Riduzioni e detrazioni	pag.	84
■ Riduzioni dell'imposta	»	84
■ Detrazioni di imposte pagate all'estero	»	87
☐ Imposte ipotecaria, catastale e altri tributi indiretti	pag.	88
Imposte ipotecaria e catastale	»	88
■ Base imponibile	»	89
■ Fattispecie esenti e agevolazioni in materia di imposte ipotecaria e catastale.....	»	90
■ Svincolo anticipato delle attività in successione per giovani eredi	»	96
Altri tributi indiretti.....	»	97
■ Tasse per i servizi ipotecari e catastali	»	97
■ Imposta di bollo	»	98
■ Tributi speciali.....	»	99
☐ Tabella di riepilogo fattispecie esenti e agevolazioni	pag.	100
☐ Modalità e termini di versamento delle imposte	pag.	103
Successioni aperte a decorrere dal 1° gennaio 2025.....	»	103
■ Imposta di successione	»	104
■ Ulteriori imposte	»	110

Successioni aperte entro il 31 dicembre 2024.....	»	112
■ Imposta di successione.....	»	112
■ Ulteriori imposte.....	»	115
☐ Controlli dell'Agenzia sulla correttezza dell'autoliquidazione.....	pag.	116
■ Liquidazione della maggiore imposta.....	»	116

Sezione Seconda - ADEMPIMENTI DICHIARATIVI

☐ La dichiarazione di successione.....	pag.	120
☐ Soggetti obbligati e esonerati alla presentazione.....	pag.	121
■ Soggetti obbligati.....	»	121
■ Soggetti esonerati.....	»	123
☐ Beni e diritti da indicare in dichiarazione.....	pag.	125
■ Beni e diritti facenti parte dell'attivo ereditario, da indicare in dichiarazione.....	»	125
■ Beni e diritti esclusi dall'attivo ereditario ma da indicare in dichiarazione.....	»	125
■ Beni e diritti esclusi dall'attivo ereditario, da non indicare in dichiarazione.....	»	126
☐ Modalità e termini di presentazione.....	pag.	127
■ Modalità di presentazione della dichiarazione.....	»	127
■ Termini di presentazione della dichiarazione.....	»	129
■ Determinazione dell'ufficio competente.....	»	131
■ Ricevute telematiche.....	»	131
☐ Sanzioni e ravvedimento.....	pag.	136
Violazioni relative alla dichiarazione di successione.....	»	136
■ Omissione della dichiarazione di successione.....	»	137
■ Infedele, irregolare e incompleta dichiarazione di successione.....	»	137
Violazioni relative al versamento delle imposte dovute in sede di successione.....	»	139
■ Omesso o insufficiente versamento.....	»	139

Parte Terza - MODELLO DI DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

☐ Composizione del Modello.....	pag.	142
☐ Documentazione da allegare e/o conservare.....	pag.	145
■ Documenti da allegare obbligatoriamente.....	»	145
■ Documenti da allegare qualora ne ricorrano le condizioni.....	»	146
■ Caratteristiche degli allegati.....	»	148
■ Documenti da conservare.....	»	149
☐ Dichiarazione sostitutiva, integrativa e dichiarazioni successive alla prima.....	pag.	150
■ Dichiarazione sostitutiva o integrativa.....	»	150
■ Dichiarazioni successive alla prima ("seconda prima dichiarazione").....	»	153

Sezione Prima - COMPILAZIONE DEL MODELLO

☐ Privacy e dati generali	pag. 156
■ Tipo di dichiarazione	» 156
■ Anno, volume e numero prima dichiarazione	» 159
■ Beneficiari.....	» 159
■ Dati del defunto.....	» 160
■ Testamento	» 161
■ Riservato a chi presenta il Modello.....	» 162
■ Riservato ai residenti all'estero	» 163
■ Firma del Modello.....	» 164
■ Casi particolari	» 164
■ Impegno alla presentazione telematica	» 166
☐ Quadro EA - Eredi, chiamati, legatari e altri soggetti	pag. 167
■ Dati identificativi dei soggetti beneficiari	» 167
■ Residente all'estero.....	» 171
■ Successione per rappresentazione	» 171
■ Parte riservata al trust.....	» 173
☐ Quadro EB - Attivo ereditario catasto terreni	pag. 176
■ Dati catastali degli immobili (colonne da 1 a 27)	» 177
■ Devoluzione (colonne da 28 a 36).....	» 181
☐ Quadro EL - Attivo ereditario terreni sistema tavolare	pag. 195
■ Dati degli immobili iscritti nel sistema tavolare (colonne da 1 a 25)	» 196
■ Devoluzione (colonne da 26 a 34).....	» 199
☐ Quadro EC - Attivo ereditario catasto fabbricati	pag. 204
■ Dati catastali degli immobili (colonne da 1 a 46)	» 205
■ Devoluzione (colonne da 47 a 55).....	» 215
☐ Quadro EM - Attivo ereditario fabbricati sistema tavolare	pag. 221
■ Dati catastali dei fabbricati (colonne da 1 a 48).....	» 222
■ Devoluzione (colonne da 49 a 57).....	» 228
☐ Quadro ED - Passività e altri oneri	pag. 233
■ Tipo e descrizione	» 233
■ Estremi e data del documento	» 236
■ Quota del defunto	» 236
■ Progressivo cespite.....	» 237
■ Valore	» 239
■ Ripartizione	» 239
☐ Quadro EE - Prospetto riepilogativo asse ereditario	pag. 241
■ Righi da EE1 a EE6.....	» 241
■ Rigo EE7 - Totale passivo	» 243
■ Rigo EE8 - Totale valore asse ereditario netto	» 244

❑ Quadro EF - Liquidazione delle imposte e altri tributi	pag. 245
Sezione I - Imposta ipotecaria.....	» 246
■ Rigo EF1 - Immobili soggetti ad imposta proporzionale.....	» 246
■ Rigo EF2 - Immobili con agevolazione "G"	» 248
■ Rigo EF3 - Immobili con agevolazione "M"	» 248
■ Rigo EF3-bis - Quote di beni conferiti in trust	» 249
■ Rigo EF4 - Immobili "prima casa"	» 249
■ Rigo EF5 - Imposta ipotecaria dovuta.....	» 252
■ Rigo EF6 - Imposta ipotecaria già versata.....	» 252
■ Rigo EF7 - Credito d'imposta da utilizzare per l'imposta ipotecaria.....	» 252
■ Rigo EF8 - Imposta ipotecaria da versare.....	» 254
Sezione II - Imposta catastale.....	» 254
■ Rigo EF9 - Immobili soggetti ad imposta catastale proporzionale.....	» 254
■ Rigo EF10 - Imposta relativa a immobili soggetti ad imposta catastale fissa	» 255
■ Rigo EF10-bis - Quote di beni conferiti in trust.....	» 256
■ Rigo EF11 - Imposta catastale dovuta	» 256
■ Rigo EF12 - Imposta catastale già versata	» 256
■ Rigo EF13 - Credito d'imposta da utilizzare per l'imposta catastale	» 257
■ Rigo EF14 - Imposta catastale da versare	» 257
Sezione III - Tassa per servizi ipotecari e catastali.....	» 259
■ Rigo EF15 - Numero circoscrizioni di pubblicità immobiliare	» 259
Sezione IV - Imposta di bollo	» 260
■ Rigo EF16 - Numero circoscrizioni di pubblicità immobiliare	» 260
Sezione V - Tributi speciali.....	» 261
■ Rigo EF18 - Attestazione di avvenuta presentazione	» 261
Sezione V-bis - Imposta di successione.....	» 262
■ Rigo EF18-BIS - Imposta calcolata.....	» 263
■ Rigo EF18-TER - Pagamento dell'imposta	» 264
Totale da versare (rigo EF19)	» 268
Sezione VI - Sanzioni e interessi.....	» 269
❑ Quadro EG - Elenco documenti, certificati e dichiarazioni sostitutive	pag. 271
■ Documenti necessari ai fini della dichiarazione (righe da EG1 a EG8).....	» 273
■ Documenti per agevolazioni su imposte ipocatastali (righe EG9 e EG10).....	» 276
■ Documenti per riduzione imposta di successione (rigo E11).....	» 276
❑ Quadro EH - Dichiarazioni sostitutive, agevolazioni e riduzioni	pag. 278
■ Dati del dichiarante	» 278
■ Dichiarazione sostitutiva (Sezione I)	» 279
■ Agevolazione prima casa (Sezione II).....	» 285
■ Richiesta utilizzo credito d'imposta prima casa (Sezione III).....	» 289
■ Altre agevolazioni e riduzioni (Sezione IV).....	» 292

☐ Quadro EI - Dichiarazioni utili alla voltura catastale	pag. 294
■ Dati del dichiarante	» 295
■ Dichiarazione passaggi senza Atti Legali (Sezione I)	» 296
■ Cronistoria discordanza Dati Intestatario (Sezione II)	» 296
☐ Quadro ER - Rendite, crediti e altri beni	pag. 299
■ Tipo di cespite	» 299
■ Descrizione	» 301
■ Possesso del defunto	» 301
■ Codice diritto	» 301
■ Bene estero e imposta versata all'estero	» 301
■ Valore	» 302
■ Valore precedenti successioni/donazioni, riduzioni art. 25, comma 1	» 304
■ Devoluzione (campi da 10 a 18)	» 304
☐ Quadro EN - Aziende	pag. 308
■ Dati dell'azienda (colonne da 1 a 9)	» 308
■ Dati identificativi degli immobili aziendali (colonne da 10 a 37)	» 309
■ Devoluzione (colonne da 38 a 46)	» 310
☐ Quadro EO - Azioni, obbligazioni, altri titoli, quote sociali	pag. 313
■ Titolo	» 313
■ Codice fiscale della società	» 313
■ Quantità	» 314
■ Codice titolo	» 314
■ Descrizione titolo	» 314
■ Tipo documento	» 314
■ Data documento	» 315
■ Possesso del defunto	» 315
■ Codice diritto	» 315
■ Valore	» 315
■ Valore esente	» 317
■ Valore precedenti successioni/donazioni, riduzioni art. 25, comma 1	» 317
■ Bene estero	» 318
■ Imposta versata all'estero	» 318
■ Devoluzione (campi da 16 a 24)	» 318
☐ Quadro EP - Aeromobili	pag. 321
■ Dati relativi all'aeromobile (colonne da 1 a 12)	» 321
■ Devoluzione (colonne da 13 a 21)	» 324
☐ Quadro EQ - Navi e imbarcazioni	pag. 327
■ Dati relativi alla nave o imbarcazione (colonne da 1 a 15)	» 328
■ Devoluzione (campi da 16 a 24)	» 330

Sezione Seconda - CASI PRATICI DI COMPILAZIONE

❑ Esempio n. 1	pag. 334
■ Dati generali	» 334
■ Quadro EA - Eredi, chiamati, legatari e altri soggetti.....	» 336
■ Quadro ER - Rendite, crediti e altri beni	» 338
■ Quadro EO - Azioni - Obbligazioni - Altri titoli - Quote sociali.....	» 339
■ Quadro EG - Elenco documenti, certificati e dichiarazioni sostitutive	» 341
■ Quadro EH - Dichiarazioni sostitutive, agevolazioni e riduzioni	» 342
■ Quadro EE - Prospetto riepilogativo asse ereditario.....	» 344
■ Quadro EF - Liquidazione delle imposte e altri tributi.....	» 344
■ Compilazione integrale della dichiarazione	» 346
❑ Esempio n. 2	pag. 359
■ Dati generali.....	» 360
■ Quadro EA - Eredi, chiamati, legatari e altri soggetti.....	» 362
■ Quadro EB - Attivo ereditario catasto terreni	» 363
■ Quadro EC - Attivo ereditario catasto fabbricati	» 366
■ Quadro ER - Rendite, crediti e altri beni	» 370
■ Quadro EO - Azioni - Obbligazioni - Altri titoli - Quote sociali	» 374
■ Quadro EQ - Navi e imbarcazioni.....	» 376
■ Quadro EG - Elenco documenti, certificati e dichiarazioni sostitutive	» 376
■ Quadro EH - Dichiarazioni sostitutive, agevolazioni e riduzioni	» 377
■ Quadro EE - Prospetto riepilogativo asse ereditario.....	» 379
■ Quadro EF - Liquidazione delle imposte e altri tributi.....	» 379
■ Compilazione integrale della dichiarazione	» 384
❑ Esempio n. 3	pag. 403
■ Dati generali.....	» 404
■ Quadro EA - Eredi, chiamati, legatari e altri soggetti.....	» 406
■ Quadro EB - Attivo ereditario catasto terreni	» 407
■ Quadro EC - Attivo ereditario catasto fabbricati	» 410
■ Quadro ER - Rendite, crediti e altri beni	» 418
■ Quadro EO - Azioni - Obbligazioni - Altri titoli - Quote sociali.....	» 420
■ Quadro EG - Elenco documenti, certificati e dichiarazioni sostitutive	» 424
■ Quadro EH - Dichiarazioni sostitutive, agevolazioni e riduzioni	» 424
■ Quadro EE - Prospetto riepilogativo asse ereditario.....	» 427
■ Quadro EF - Liquidazione delle imposte e altri tributi.....	» 427
■ Compilazione integrale della dichiarazione	» 431