

INDICE

Sezione Prima - ASPETTI CIVILISTICI

❑ Premessa.....	pag.	12
❑ La successione	pag.	14
■ Aspetti generali.....	»	14
■ L'oggetto della successione	»	16
■ Chi può succedere.....	»	16
■ La rappresentazione e la sostituzione.....	»	17
■ Divieto dei patti successori.....	»	18
■ I tipi di successione.....	»	18
❑ La successione legittima	pag.	19
■ Gradi di parentela e affinità	»	19
■ Quote.....	»	20
❑ La successione testamentaria	pag.	24
■ Eredi e legatari.....	»	24
■ Chi può fare testamento.....	»	24
■ Tipi di testamento	»	25
■ Testamenti speciali	»	26
■ Come trovare un testamento.....	»	27
■ Pubblicazione del testamento.....	»	27
■ Revoca del testamento.....	»	27
■ Patologie del testamento	»	28
■ L'esecutore testamentario.....	»	29
❑ I diritti dei legittimari.....	pag.	30
■ Riserva a favore dei figli.....	»	30
■ Riserva a favore degli ascendenti	»	30
■ Riserva a favore del coniuge o della parte unita civilmente	»	31
■ Concorso di coniuge o della parte unita civilmente e figli.....	»	31
■ Concorso di coniuge o della parte unita civilmente e ascendenti	»	31
■ Legato in sostituzione di legittima.....	»	32
■ Come si calcolano legittima e disponibile.....	»	32
■ La riduzione.....	»	32
❑ L'acquisto dell'eredità.....	pag.	34
■ Termini di accettazione.....	»	34
■ Modi di accettazione: accettazione espressa o tacita.....	»	34

■ Tipi di accettazione.....	»	35
■ Rinunzia.....	»	36
■ Pubblicità dell'accettazione.....	»	37
■ Eredità giacente.....	»	37
❑ FAQ (domande frequenti).....	pag.	38

Sezione Seconda - IMPOSTE DOVUTE, AGEVOLAZIONI E RIDUZIONI

❑ L'imposta di successione.....	pag.	44
■ Aspetti generali.....	»	44
■ Base imponibile.....	»	46
■ Esenzioni in materia di imposta di successione.....	»	51
❑ Imposte ipotecaria, catastale e altri tributi indiretti	pag.	53
■ Imposte ipotecaria e catastale	»	53
■ Altri tributi indiretti.....	»	56
❑ Agevolazioni prima casa (Cod. P, X, Y, Z)	pag.	57
■ Requisito oggettivo.....	»	57
■ Requisiti soggettivi.....	»	58
■ Pertinenze	»	61
■ Abitazioni contigue.....	»	62
■ Schema riassuntivo dei requisiti necessari per fruire dell'agevolazione	»	62
■ Agevolazione prima casa e dichiarazione di successione.....	»	63
■ Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa	»	63
❑ Agevolazioni per l'agricoltura (Cod. B, C, E, M, N, G)	pag.	65
■ Terreni agricoli e montani (Cod. B)	»	65
■ Terreni agricoli "compendio unico" in zone montane (Cod. C).....	»	66
■ Terreni agricoli "compendio unico" in generale (Cod. E)	»	66
■ Boschi in terreni montani (Cod. N).....	»	67
■ Terreni/aziende agricole devolute a giovani imprenditori agricoli professionali (Cod. G).....	»	67
■ Fondi rustici in terreni montani e/o immobili in comunità montane inseriti in piani di sviluppo (Cod. M).....	»	69
■ Agevolazioni per l'agricoltura e dichiarazione di successione	»	69
❑ Agevolazioni per beni culturali (Cod. A).....	pag.	71
❑ Immobili demoliti / inagibili a seguito di eventi sismici (Cod. H)	pag.	73
■ Immobili ubicati in territori diversi da quelli agevolati.....	»	75
■ Immobili ubicati a Teramo, Rieti, Ascoli Piceno, Macerata, Fabriano e Spoleto.....	»	75
❑ Esenzioni per trasferimenti ad enti e per trasferimenti d'azienda	pag.	76
■ Trasferimenti a favore di enti pubblici, fondazioni o associazioni.....	»	76
■ Trasferimenti d'azienda e partecipazioni sociali.....	»	77
■ Aspetti dichiarativi.....	»	79

Sezione Terza - LA DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

☐ Premessa	pag.	82
■ Composizione del modello.....	»	83
☐ Soggetti obbligati/esonerati alla presentazione della dichiarazione	pag.	85
■ Soggetti obbligati.....	»	85
■ Esonero dalla presentazione della dichiarazione.....	»	87
☐ Modalità e termini di presentazione	pag.	89
■ Ricevute telematiche.....	»	91
■ Termini di presentazione.....	»	95
☐ Modalità e termini di versamento delle imposte	pag.	97
■ Autoliquidazione in presenza di immobili.....	»	97
■ Liquidazione dell'imposta di successione.....	»	99
■ Pagamento dei tributi dovuti per la voltura.....	»	101
■ Convenzioni contro le doppie imposizioni.....	»	101
☐ Documentazione da allegare e/o conservare	pag.	102
■ Documenti da allegare obbligatoriamente.....	»	102
■ Documenti da allegare qualora ne ricorrano le condizioni.....	»	103
■ Caratteristiche degli allegati.....	»	105
■ Documenti da conservare.....	»	105
☐ Dichiarazione sostitutiva/integrativa	pag.	106
■ Dichiarazione sostitutiva di una precedentemente presentata.....	»	107
■ Dichiarazioni successive alla prima ("seconda prima dichiarazione").....	»	109
☐ Sanzioni e ravvedimento operoso	pag.	111
■ Violazioni relative alla dichiarazione.....	»	111
■ Omessi/insufficienti versamenti.....	»	114

Compilazione del modello

☐ Aspetti compilativi e beni esclusi da dichiarazione o da attivo ereditario	pag.	118
■ Codice fiscale e numerazione progressiva.....	»	118
■ Sezione "Devoluzione".....	»	118
■ Beni e diritti da non indicare in dichiarazione.....	»	119
■ Beni e diritti esclusi dall'attivo ereditario ma da indicare in dichiarazione.....	»	119
☐ Privacy e dati generali	pag.	120
■ Tipo di dichiarazione.....	»	120
■ Beneficiari.....	»	123
■ Dati del defunto.....	»	123
■ Testamento.....	»	124
■ Riservato a chi presenta il Modello.....	»	125

■ Riservato ai residenti all'estero	»	126
■ Firma del Modello	»	127
■ Casi particolari	»	128
■ Impegno alla presentazione telematica	»	129
❑ Quadro EA - Eredi, legatari e altri soggetti	pag.	130
■ Dati identificativi dei soggetti beneficiari	»	130
■ Residente all'estero	»	134
■ Successione per rappresentazione	»	135
■ Parte riservata al trust	»	137
❑ Quadro EB - Attivo ereditario catasto terreni	pag.	139
■ Dati catastali degli immobili (colonne da 1 a 27)	»	140
■ Devoluzione (colonne da 28 a 36)	»	144
❑ Quadro EL - Attivo ereditario terreni sistema tavolare	pag.	157
■ Dati degli immobili iscritti nel sistema tavolare (colonne da 1 a 25)	»	158
■ Devoluzione (colonne da 26 a 34)	»	161
❑ Quadro EC - Attivo ereditario catasto fabbricati	pag.	166
■ Dati catastali degli immobili (colonne da 1 a 46)	»	167
■ Devoluzione (colonne da 47 a 55)	»	176
❑ Quadro EM - Attivo ereditario fabbricati tavolare	pag.	182
■ Dati catastali dei fabbricati (colonne da 1 a 48)	»	183
■ Devoluzione (colonne da 49 a 57)	»	189
❑ Quadro ED - Passività e altri oneri	pag.	194
■ Tipo e descrizione	»	194
■ Estremi e data del documento	»	197
■ Quota del defunto	»	197
■ Progressivo cespite	»	198
■ Valore	»	200
■ Ripartizione	»	200
❑ Quadro EE - Prospetto riepilogativo asse ereditario	pag.	202
■ Righi da EE1 a EE6	»	202
■ Rigo EE7 - Totale passivo	»	205
■ Rigo EE8 - Totale valore asse ereditario netto	»	205
❑ Quadro EF - Liquidazione delle imposte ipotecarie, catastali e altri tributi	pag.	206
Sezione I - Imposta ipotecaria	»	207
■ Rigo EF1 - Immobili soggetti ad imposta proporzionale	»	207
■ Rigo EF2 - Immobili con agevolazione "G"	»	208
■ Rigo EF2-bis - Immobili con agevolazione "B"	»	208
■ Rigo EF3 - Immobili con agevolazione "M"	»	209
■ Rigo EF3-bis - Beni conferiti in trust in favore di persone con disabilità	»	209
■ Rigo EF4 - Immobili "prima casa"	»	210

■ Rigo EF5 - Imposta ipotecaria dovuta.....	»	212
■ Rigo EF6 - Imposta ipotecaria già versata.....	»	212
■ Rigo EF7 - Credito d'imposta da utilizzare per l'imposta ipotecaria.....	»	213
■ Rigo EF8 - Imposta ipotecaria da versare.....	»	214
Sezione II - Imposta catastale.....	»	214
■ Rigo EF9 - Immobili soggetti ad imposta catastale proporzionale.....	»	214
■ Rigo EF9-bis - Immobili con agevolazione "B".....	»	215
■ Rigo EF10 - Imposta relativa a immobili soggetti ad imposta catastale fissa.....	»	216
■ Rigo EF10-bis - Beni conferiti in trust in favore di persone con disabilità.....	»	216
■ Rigo EF11 - Imposta catastale dovuta.....	»	216
■ Rigo EF12 - Imposta catastale già versata.....	»	217
■ Rigo EF13 - Credito d'imposta da utilizzare per l'imposta catastale.....	»	217
■ Rigo EF14 - Imposta catastale da versare.....	»	217
Sezione III - Tassa ipotecaria.....	»	219
■ Rigo EF15 - Numero circoscrizioni di pubblicità immobiliare.....	»	219
Sezione IV - Imposta di bollo.....	»	220
■ Rigo EF16 - Numero circoscrizioni di pubblicità immobiliare.....	»	221
Sezione V - Tributi speciali e totale da versare.....	»	222
■ Rigo EF17 - Formalità ipotecarie.....	»	222
■ Rigo EF18 - Attestazione di avvenuta presentazione.....	»	223
■ Rigo EF19 - Totale da versare.....	»	223
Sezione VI - Sanzioni e interessi.....	»	225
☐ Quadro EG - Elenco documenti, certificati e dichiarazioni sostitutive.....	pag.	226
■ Compilazione del quadro EG.....	»	227
☐ Quadro EH - Dichiarazioni sostitutive, agevolazioni e riduzioni.....	pag.	232
Dati del dichiarante.....	»	232
Sezione I - Dichiarazione sostitutiva.....	»	233
■ Dati anagrafici de cuius.....	»	233
■ Dati anagrafici di eredi e legatari (righe EH1 - EH3).....	»	234
■ Presenza/assenza di testamento (righe EH4 - EH5).....	»	236
■ Unione civile (rigo EH6).....	»	236
■ Accordi per la reintegra dei diritti di legittima lesi (rigo EH7).....	»	237
■ Eredi incapaci/interdetti (rigo EH8).....	»	237
■ Rinuncia all'eredità (rigo EH9).....	»	238
■ Separazione e scioglimento dell'unione civile.....	»	238
■ Deposito del bilancio (rigo EH10).....	»	239
■ Allegati alla dichiarazione (rigo EH11).....	»	239
■ Navi, imbarcazioni ed aeromobili (righe EH12 - EH13).....	»	239
Sezione II - Agevolazione prima casa.....	»	240
■ Dati catastali dell'immobile principale (rigo EH14).....	»	240
■ Dati catastali dell'immobile contiguo (rigo EH15).....	»	240
■ Pertinenze (righe EH16 - EH18).....	»	241
■ Dichiarazioni ai fini dell'agevolazione prima casa.....	»	242

Sezione III - Richiesta utilizzo di credito d'imposta (ex art. 7, Legge n. 448/1998)	»	244
Sezione IV - Altre agevolazioni e riduzioni	»	246
☐ Quadro EI - Dichiarazioni utili alla voltura catastale	pag.	248
■ Compilazione del quadro	»	248
☐ Quadro ER - Rendite, crediti e altri beni	pag.	250
■ Tipo di cespite	»	250
■ Descrizione	»	251
■ Possesso del defunto	»	252
■ Codice diritto	»	252
■ Bene estero e imposta versata all'estero	»	252
■ Valore	»	253
■ Valore precedenti successioni, riduzioni art. 25, comma 1	»	254
■ Devoluzione (campi da 10 a 18)	»	255
☐ Quadro EN - Aziende	pag.	259
■ Dati dell'azienda (colonne da 1 a 9)	»	259
■ Dati identificativi degli immobili aziendali (colonne da 10 a 37)	»	260
■ Devoluzione (colonne da 38 a 46)	»	261
☐ Quadro EO - Azioni, obbligazioni, altri titoli, quote sociali	pag.	264
■ Titolo	»	264
■ Codice fiscale della società	»	264
■ Quantità	»	265
■ Codice titolo	»	265
■ Descrizione titolo	»	265
■ Tipo documento	»	265
■ Data documento	»	266
■ Possesso del defunto	»	266
■ Codice diritto	»	266
■ Valore	»	267
■ Valore esente	»	269
■ Valore precedenti successioni, riduzioni art. 25, comma 1	»	269
■ Bene estero	»	270
■ Imposta versata all'estero	»	270
■ Devoluzione (campi da 16 a 24)	»	270
☐ Quadro EP - Aeromobili	pag.	274
■ Dati dell'aeromobile	»	274
■ Devoluzione (campi da 13 a 21)	»	276
☐ Quadro EQ - Navi e imbarcazioni	pag.	279
■ Tipo unità	»	280
■ Dati relativi alla nave o imbarcazione	»	280
■ Possesso del defunto	»	280
■ Codice diritto	»	280

■ Bene estero	»	281
■ Imposta versata all'estero.....	»	281
■ Valore	»	281
■ Valore precedenti successioni, riduzioni art. 25, comma 1	»	282
■ Devoluzione (campi da 16 a 24).....	»	282
□ Quadro ES - Donazioni e atti a titolo gratuito	pag.	286
■ Dati identificativi (colonne da 1 a 11)	»	287
■ Attribuzione (colonne da 12 a 16)	»	289

Sezione Quarta - CASI PRATICI DI COMPILAZIONE

□ Esempio n. 1	pag.	292
■ Dati generali	»	292
■ Quadro EA - Eredi, legatari e altri soggetti	»	294
■ Quadro EG - Elenco documenti, certificati e dichiarazioni sostitutive	»	295
■ Quadro EO - Azioni - Obbligazioni - Altri titoli - Quote sociali.....	»	296
■ Quadro ER - Rendite, crediti e altri beni	»	298
■ Quadro EH - Dichiarazioni sostitutive, agevolazioni e riduzioni	»	299
■ Quadro EE - Prospetto riepilogativo asse ereditario.....	»	301
■ Compilazione integrale della dichiarazione	»	302
■ Liquidazione delle imposte	»	315
□ Esempio n. 2	pag.	324
■ Dati generali	»	325
■ Quadro EA - Eredi, legatari e altri soggetti	»	327
■ Quadro EG - Elenco documenti, certificati e dichiarazioni sostitutive	»	328
■ Quadro EB - Attivo ereditario catasto terreni	»	329
■ Quadro EC - Attivo ereditario catasto fabbricati	»	332
■ Quadro EO - Azioni - Obbligazioni - Altri titoli - Quote sociali.....	»	335
■ Quadro ER - Rendite, crediti e altri beni	»	337
■ Quadro EQ - Navi e imbarcazioni.....	»	341
■ Quadro ES - Donazioni e atti a titolo gratuito.....	»	342
■ Quadro EH - Dichiarazioni sostitutive, agevolazioni e riduzioni	»	343
■ Quadro EE - Prospetto riepilogativo asse ereditario.....	»	345
■ Quadro EF - Liquidazione delle imposte ipocatastali e altri tributi	»	346
■ Compilazione integrale della dichiarazione	»	349
■ Liquidazione delle imposte	»	369
□ Esempio n. 3	pag.	370
■ Dati generali	»	371
■ Quadro EA - Eredi, legatari e altri soggetti	»	373
■ Quadro EG - Elenco documenti, certificati e dichiarazioni sostitutive	»	374
■ Quadro EB - Attivo ereditario catasto terreni	»	375
■ Quadro EC - Attivo ereditario catasto fabbricati	»	378

■ Quadro EO - Azioni - Obbligazioni - Altri titoli - Quote sociali.....	»	386
■ Quadro ER - Rendite, crediti e altri beni	»	389
■ Quadro EH - Dichiarazioni sostitutive, agevolazioni e riduzioni	»	391
■ Quadro EE - Prospetto riepilogativo asse ereditario	»	394
■ Quadro EF - Liquidazione delle imposte ipocatastali e altri tributi	»	395
■ Compilazione integrale della dichiarazione	»	398
■ Liquidazione delle imposte	»	420

NORMATIVA

- Provvedimento AE 28/12/2017
- Provvedimento AE 15/06/2017
- Modello dichiarazione di successione
- Modello dichiarazione di successione - *Utilizzabile fino al 14/3/2018*
- Modello 4
- Istruzioni Fascicolo 1
- Istruzioni Fascicolo 2
- Istruzioni Fascicolo 1 - *Utilizzabili fino al 14/3/2018*
- Istruzioni Fascicolo 2 - *Utilizzabili fino al 14/3/2018*
- Legge n. 112/2016 - Articolo 6
- Legge n. 76/2016 - Estratto commi 11-25
- D.L. 3 ottobre 2006, n. 262 (art. 2, commi 47-53)