

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. C, E, M, N, G).....	pag.	65
■ Terreni agricoli "compendio unico" in zone montane (Cod. C).....	»	65
■ Terreni agricoli "compendio unico" in generale (Cod. E).....	»	65
■ Boschi in terreni montani (Cod. N).....	»	66
■ Terreni/aziende agricole devolute a giovani IAP (Cod. G).....	»	66
■ Fondi rustici in terreni montani e/o immobili in comunità montane inseriti in piani di sviluppo (Cod. M).....	»	68
■ Terreni agricoli e montani (Cod. B - non più presente)	»	68
■ Agevolazioni per l'agricoltura e dichiarazione di successione	»	69
□ Agevolazioni per beni culturali (Cod. A).....	pag.	70
□ Immobili demoliti / inagibili a seguito di eventi sismici (Cod. H)	pag.	72
■ Immobili ubicati in territori diversi da quelli agevolati.....	»	74
■ Immobili ubicati a Teramo, Rieti, Ascoli Piceno, Macerata, Fabriano e Spoleto.....	»	74
□ Esenzioni per trasferimenti ad enti e per trasferimenti d'azienda.....	pag.	75
■ Trasferimenti a favore di enti pubblici, fondazioni o associazioni.....	»	75
■ Trasferimenti d'azienda e partecipazioni sociali.....	»	76
■ Aspetti dichiarativi.....	»	78

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.	158
■ Dati degli immobili iscritti nel sistema tavolare (colonne da 1 a 25)	»	159
■ Devoluzione (colonne da 26 a 34).....	»	162
□ 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	»	204
■ 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"	»	209
■ 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.....	»	216
■ Rigo EF13 - Credito d'imposta da utilizzare per l'imposta catastale.....	»	217
■ Rigo EF14 - Imposta catastale da versare.....	»	217
Sezione III - Tassa ipotecaria.....	»	218
■ Rigo EF15 - Numero circoscrizioni di pubblicità immobiliare.....	»	218
Sezione IV - Imposta di bollo.....	»	220
■ Rigo EF16 - Numero circoscrizioni di pubblicità immobiliare.....	»	220
Sezione V - Tributi speciali e totale da versare.....	»	221
■ Rigo EF17 - Formalità ipotecarie.....	»	222
■ Rigo EF18 - Attestazione di avvenuta presentazione.....	»	222
■ Rigo EF19 - Totale da versare.....	»	223
Sezione VI - Sanzioni e interessi.....	»	224
☐ Quadro EG - Elenco documenti, certificati e dichiarazioni sostitutive.....	pag.	225
■ Compilazione del quadro EG.....	»	227
☐ Quadro EH - Dichiarazioni sostitutive, agevolazioni e riduzioni.....	pag.	231
Dati del dichiarante.....	»	231
Sezione I - Dichiarazione sostitutiva.....	»	232
■ Dati anagrafici de cuius.....	»	232
■ Dati anagrafici di eredi e legatari (righe EH1 - EH3).....	»	233
■ Presenza/assenza di testamento (righe EH4 - EH5).....	»	235
■ Unione civile (rigo EH6).....	»	235
■ Accordi per la reintegra dei diritti di legittima lesi (rigo EH7).....	»	236
■ Eredi incapaci/interdetti (rigo EH8).....	»	236
■ Rinuncia all'eredità (rigo EH9).....	»	237
■ Separazione e scioglimento dell'unione civile.....	»	237
■ Deposito del bilancio (rigo EH10).....	»	238
■ Allegati alla dichiarazione (rigo EH11).....	»	238
■ Navi, imbarcazioni ed aeromobili (righe EH12 - EH13).....	»	238
Sezione II - Agevolazione prima casa.....	»	239
■ Dati catastali dell'immobile principale (rigo EH14).....	»	239
■ Dati catastali dell'immobile contiguo (rigo EH15).....	»	239
■ Pertinenze (righe EH16 - EH18).....	»	240
■ Dichiarazioni ai fini dell'agevolazione prima casa.....	»	241

Sezione III - Richiesta utilizzo di credito d'imposta (ex art. 7, Legge n. 448/1998)	»	243
Sezione IV - Altre agevolazioni e riduzioni	»	245
<input type="checkbox"/> Quadro EI - Dichiarazioni utili alla voltura catastale	pag.	247
■ Compilazione del quadro	»	247
<input type="checkbox"/> Quadro ER - Rendite, crediti e altri beni	pag.	249
■ Tipo di cespite	»	249
■ Descrizione	»	250
■ Possesso del defunto	»	251
■ Codice diritto	»	251
■ Bene estero e imposta versata all'estero	»	251
■ Valore	»	252
■ Valore precedenti successioni, riduzioni art. 25, comma 1	»	253
■ Devoluzione (campi da 10 a 18)	»	254
<input type="checkbox"/> Quadro EN - Aziende	pag.	258
■ Dati dell'azienda (colonne da 1 a 9)	»	258
■ Dati identificativi degli immobili aziendali (colonne da 10 a 37)	»	259
■ Devoluzione (colonne da 38 a 46)	»	260
<input type="checkbox"/> Quadro EO - Azioni, obbligazioni, altri titoli, quote sociali	pag.	263
■ Titolo	»	263
■ Codice fiscale della società	»	263
■ Quantità	»	264
■ Codice titolo	»	264
■ Descrizione titolo	»	264
■ Tipo documento	»	264
■ Data documento	»	265
■ Possesso del defunto	»	265
■ Codice diritto	»	265
■ Valore	»	266
■ Valore esente	»	268
■ Valore precedenti successioni, riduzioni art. 25, comma 1	»	268
■ Bene estero	»	268
■ Imposta versata all'estero	»	268
■ Devoluzione (campi da 16 a 24)	»	269
<input type="checkbox"/> Quadro EP - Aeromobili	pag.	272
■ Dati dell'aeromobile	»	272
■ Devoluzione (campi da 13 a 21)	»	274
<input type="checkbox"/> Quadro EQ - Navi e imbarcazioni	pag.	277
■ Tipo unità	»	278
■ Dati relativi alla nave o imbarcazione	»	278
■ Possesso del defunto	»	278
■ Codice diritto	»	278

■ Bene estero	»	279
■ Imposta versata all'estero.....	»	279
■ Valore	»	279
■ Valore precedenti successioni, riduzioni art. 25, comma 1	»	279
■ Devoluzione (campi da 16 a 24).....	»	280
□ Quadro ES - Donazioni e atti a titolo gratuito	pag.	283
■ Dati identificativi (colonne da 1 a 11)	»	284
■ Attribuzione (colonne da 12 a 16)	»	286

Sezione Quarta - CASI PRATICI DI COMPILAZIONE

□ Esempio n. 1.....	pag.	290
■ Dati generali	»	290
■ Quadro EA - Eredi, legatari e altri soggetti	»	292
■ Quadro EG - Elenco documenti, certificati e dichiarazioni sostitutive	»	293
■ Quadro EO - Azioni - Obbligazioni - Altri titoli - Quote sociali.....	»	294
■ Quadro ER - Rendite, crediti e altri beni	»	296
■ Quadro EH - Dichiarazioni sostitutive, agevolazioni e riduzioni	»	297
■ Quadro EE - Prospetto riepilogativo asse ereditario.....	»	299
■ Compilazione integrale della dichiarazione	»	300
■ Liquidazione delle imposte	»	313
□ Esempio n. 2.....	pag.	322
■ Dati generali	»	323
■ Quadro EA - Eredi, legatari e altri soggetti	»	325
■ Quadro EG - Elenco documenti, certificati e dichiarazioni sostitutive	»	326
■ Quadro EB - Attivo ereditario catasto terreni	»	327
■ Quadro EC - Attivo ereditario catasto fabbricati	»	330
■ Quadro EO - Azioni - Obbligazioni - Altri titoli - Quote sociali.....	»	333
■ Quadro ER - Rendite, crediti e altri beni	»	335
■ Quadro EQ - Navi e imbarcazioni.....	»	339
■ Quadro ES - Donazioni e atti a titolo gratuito.....	»	340
■ Quadro EH - Dichiarazioni sostitutive, agevolazioni e riduzioni	»	341
■ Quadro EE - Prospetto riepilogativo asse ereditario.....	»	343
■ Quadro EF - Liquidazione delle imposte ipocatastali e altri tributi	»	344
■ Compilazione integrale della dichiarazione	»	347
■ Liquidazione delle imposte	»	367
□ Esempio n. 3.....	pag.	368
■ Dati generali	»	369
■ Quadro EA - Eredi, legatari e altri soggetti	»	371
■ Quadro EG - Elenco documenti, certificati e dichiarazioni sostitutive	»	372
■ Quadro EB - Attivo ereditario catasto terreni	»	373
■ Quadro EC - Attivo ereditario catasto fabbricati	»	376

■ Quadro EO - Azioni - Obbligazioni - Altri titoli - Quote sociali.....	»	384
■ Quadro ER - Rendite, crediti e altri beni	»	387
■ Quadro EH - Dichiarazioni sostitutive, agevolazioni e riduzioni	»	389
■ Quadro EE - Prospetto riepilogativo asse ereditario.....	»	392
■ Quadro EF - Liquidazione delle imposte ipocatastali e altri tributi	»	393
■ Compilazione integrale della dichiarazione	»	397
■ Liquidazione delle imposte	»	419

NORMATIVA

- Provvedimento AE 28/12/2017
- Modello dichiarazione di successione
- Istruzioni Fascicolo 1
- Istruzioni Fascicolo 2
- 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)