

INDICE

Sezione Prima - ASPETTI CIVILISTICI

☐ Premessa	pag.	12
☐ La successione	pag.	14
■ Aspetti generali.....	»	14
■ L'oggetto della successione	»	15
■ 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 di 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.....	»	38
■ Comunione ereditaria.....	»	38
<input type="checkbox"/> FAQ (domande frequenti)	pag.	39

Sezione Seconda - IMPOSTE DOVUTE, AGEVOLAZIONI E RIDUZIONI

<input type="checkbox"/> L'imposta di successione	pag.	44
■ Aspetti generali.....	»	44
■ Base imponibile.....	»	46
■ Esenzioni in materia di imposta di successione.....	»	51
<input type="checkbox"/> Imposte ipotecaria, catastale e altri tributi indiretti	pag.	53
■ Imposte ipotecaria e catastale.....	»	53
■ Altri tributi indiretti.....	»	56
<input type="checkbox"/> 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
<input type="checkbox"/> 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
■ Agevolazioni per l'agricoltura e dichiarazione di successione.....	»	69
<input type="checkbox"/> Agevolazioni per beni culturali (Cod. A)	pag.	70
<input type="checkbox"/> Immobili demoliti / inagibili a seguito di eventi calamitosi (Cod. H)	pag.	72
■ Comuni colpiti dal sisma 2016.....	»	72
<input type="checkbox"/> 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

<input type="checkbox"/>	Premessa	pag.	82
	■ Composizione del modello.....	»	83
<input type="checkbox"/>	Soggetti obbligati/esonerati alla presentazione della dichiarazione	pag.	85
	■ Soggetti obbligati.....	»	85
	■ Esonero dalla presentazione della dichiarazione.....	»	87
<input type="checkbox"/>	Modalità e termini di presentazione	pag.	89
	■ Ricevute telematiche.....	»	90
	■ Termini di presentazione.....	»	94
<input type="checkbox"/>	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.....	»	100
	■ Convenzioni contro le doppie imposizioni.....	»	101
<input type="checkbox"/>	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
<input type="checkbox"/>	Dichiarazione sostitutiva/integrativa	pag.	106
	■ Dichiarazione sostitutiva di una precedentemente presentata.....	»	107
	■ Dichiarazioni successive alla prima ("seconda prima dichiarazione").....	»	109
<input type="checkbox"/>	Sanzioni e ravvedimento operoso	pag.	112
	■ Violazioni relative alla dichiarazione.....	»	112
	■ Omessi/insufficienti versamenti.....	»	115

Compilazione del modello

<input type="checkbox"/>	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
<input type="checkbox"/>	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	»	130
□ Quadro EA - Eredi, legatari e altri soggetti	pag.	131
■ Dati identificativi dei soggetti beneficiari	»	131
■ Residente all'estero	»	135
■ Successione per rappresentazione	»	136
■ Parte riservata al trust	»	138
□ Quadro EB - Attivo ereditario catasto terreni	pag.	140
■ Dati catastali degli immobili (colonne da 1 a 27)	»	141
■ Devoluzione (colonne da 28 a 36)	»	145
□ Quadro EL - Attivo ereditario terreni sistema tavolare	pag.	159
■ Dati degli immobili iscritti nel sistema tavolare (colonne da 1 a 25)	»	160
■ Devoluzione (colonne da 26 a 34)	»	163
□ Quadro EC - Attivo ereditario catasto fabbricati	pag.	168
■ Dati catastali degli immobili (colonne da 1 a 46)	»	169
■ Devoluzione (colonne da 47 a 55)	»	178
□ Quadro EM - Attivo ereditario fabbricati sistema tavolare	pag.	184
■ Dati catastali dei fabbricati (colonne da 1 a 48)	»	185
■ Devoluzione (colonne da 49 a 57)	»	191
□ Quadro ED - Passività e altri oneri	pag.	196
■ Tipo e descrizione	»	196
■ Estremi e data del documento	»	199
■ Quota del defunto	»	199
■ Progressivo cespite	»	200
■ Valore	»	202
■ Ripartizione	»	202
■ Continuazione	»	203
□ Quadro EE - Prospetto riepilogativo asse ereditario	pag.	204
■ Righi da EE1 a EE6	»	204
■ Rigo EE7 - Totale passivo	»	206
■ Rigo EE8 - Totale valore asse ereditario netto	»	207
□ Quadro EF - Liquidazione delle imposte ipotecarie, catastali e altri tributi	pag.	208
Sezione I - Imposta ipotecaria	»	209
■ Rigo EF1 - Immobili soggetti ad imposta proporzionale	»	209
■ Rigo EF2 - Immobili con agevolazione "G"	»	210
■ Rigo EF3 - Immobili con agevolazione "M"	»	211
■ Rigo EF3-bis - Beni conferiti in trust in favore di persone con disabilità	»	211
■ Rigo EF4 - Immobili "prima casa"	»	212

■ Rigo EF5 - Imposta ipotecaria dovuta.....	»	214
■ Rigo EF6 - Imposta ipotecaria già versata.....	»	214
■ Rigo EF7 - Credito d'imposta da utilizzare per l'imposta ipotecaria.....	»	214
■ Rigo EF8 - Imposta ipotecaria da versare.....	»	215
Sezione II - Imposta catastale.....	»	216
■ Rigo EF9 - Immobili soggetti ad imposta catastale proporzionale.....	»	216
■ Rigo EF10 - Imposta relativa a immobili soggetti ad imposta catastale fissa.....	»	217
■ Rigo EF10-bis - Beni conferiti in trust in favore di persone con disabilità.....	»	218
■ Rigo EF11 - Imposta catastale dovuta.....	»	218
■ Rigo EF12 - Imposta catastale già versata.....	»	218
■ Rigo EF13 - Credito d'imposta da utilizzare per l'imposta catastale.....	»	218
■ Rigo EF14 - Imposta catastale da versare.....	»	219
Sezione III - Tassa ipotecaria.....	»	220
■ Rigo EF15 - Numero circoscrizioni di pubblicità immobiliare.....	»	220
Sezione IV - Imposta di bollo.....	»	222
■ Rigo EF16 - Numero circoscrizioni di pubblicità immobiliare.....	»	222
Sezione V - Tributi speciali.....	»	223
■ Rigo EF17 - Formalità ipotecarie.....	»	223
■ Rigo EF18 - Attestazione di avvenuta presentazione.....	»	224
■ Rigo EF19 - Totale da versare.....	»	224
Sezione VI - Sanzioni e interessi.....	»	226
<input type="checkbox"/> Quadro EG - Elenco documenti, certificati e dichiarazioni sostitutive.....	pag.	227
■ Compilazione del quadro EG.....	»	229
<input type="checkbox"/> Quadro EH - Dichiarazioni sostitutive, agevolazioni e riduzioni.....	pag.	233
Dati del dichiarante.....	»	233
Sezione I - Dichiarazione sostitutiva.....	»	234
■ Dati anagrafici de cuius.....	»	234
■ Dati anagrafici di eredi e legatari (righi EH1 - EH3).....	»	235
■ Presenza/assenza di testamento (righi EH4 - EH5).....	»	237
■ Accordi per la reintegra dei diritti di legittima lesi (rigo EH7).....	»	237
■ Eredi incapaci/interdetti (rigo EH8).....	»	238
■ Rinuncia all'eredità (rigo EH9).....	»	238
■ Separazione e scioglimento dell'unione civile.....	»	239
■ Deposito del bilancio (rigo EH10).....	»	239
■ Allegati alla dichiarazione (rigo EH11).....	»	239
■ Navi, imbarcazioni ed aeromobili (righi EH12 - EH13).....	»	240
Sezione II - Agevolazione prima casa.....	»	240
■ Dati catastali dell'immobile principale (rigo EH14).....	»	241
■ Dati catastali dell'immobile contiguo (rigo EH15).....	»	241
■ Pertinenze (righi 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	» 265
■	Quantità.....	» 265
■	Codice titolo.....	» 265
■	Descrizione titolo	» 265
■	Tipo documento	» 266
■	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	» 269
■	Imposta versata all'estero.....	» 269
■	Devoluzione (campi da 16 a 24).....	» 270
❑	Quadro EP - Aeromobili	pag. 273
■	Dati dell'aeromobile.....	» 273
■	Devoluzione (campi da 13 a 21).....	» 275
❑	Quadro EQ - Navi e imbarcazioni	pag. 278
■	Tipo unità	» 279
■	Dati relativi alla nave o imbarcazione	» 279
■	Possesso del defunto.....	» 279
■	Codice diritto.....	» 279
■	Bene estero	» 280
■	Imposta versata all'estero.....	» 280
■	Valore	» 280

■ Valore precedenti successioni, riduzioni art. 25, comma 1	»	280
■ Devoluzione (campi da 16 a 24)	»	281
□ Quadro ES - Donazioni e atti a titolo gratuito	pag.	284
■ Dati identificativi (colonne da 1 a 11)	»	285
■ Attribuzione (colonne da 12 a 16)	»	287

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	»	343
■ 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	»	392
■ Compilazione integrale della dichiarazione	»	396
■ Liquidazione delle imposte	»	418

NORMATIVA

- Provvedimento AE 21/10/2019
- 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)