

ESEMPIO 44.4 SUCCESSIONE TESTAMENTARIA**Eredi**

- coniuge superstite
- 2 figli

Asse ereditario

- appartamento A: 250.000 €
- appartamento B: 200.000 €
- fabbricato rurale con terreno circostante: 180.000 €

Valore globale dell'asse ereditario: 630.000 €

Tipo di successione: testamentaria. Il *de cuius* ha stabilito che al coniuge superstite sia assegnata la proprietà dell'appartamento A e la rimanenza dell'asse ereditario ai figli in parti uguali.

La *quota minima* di legge spettante al coniuge, come a ciascuno dei figli, è 1/4 dell'asse ereditario, pari a:

$$630.000 \times 1/4 = 157.500 \text{ €}.$$

La *quota massima* è 1/4 più la quota disponibile (ancora 1/4):

$$630.000 \times 1/2 = 315.000 \text{ €}.$$

L'assegnazione al coniuge (250.000 €) è pertanto nei limiti di legge consentiti (non occorre una successione necessaria). Ai figli vengono assegnati gli altri due immobili (con i necessari conguagli in denaro).

Quote

Erede	Quota di diritto (riserva) (€)		Quota di diritto (massima) (€)		Quota di fatto (€)		Conguagli (€)	Quota al netto (€)
	1/4	157.500	1/4+1/4	315.000				
Coniuge	1/4	157.500	1/4+1/4	315.000	Appartamento A	250.000	0	250.000
Figlio F1	1/4	157.500	1/4+1/4	315.000	Appartamento B	200.000	-10.000	200.000
Figlio F2	1/4	157.500	1/4+1/4	315.000	Fabbricato rurale	180.000	10.000	190.000
Totale	3/4	472.500				630.000	10.000	640.000

44.4 La dichiarazione di successione

La dichiarazione di successione deve essere obbligatoriamente presentata entro *dodici mesi* dal decesso all'ufficio dell'Agenzia delle entrate di competenza per il luogo di ultima residenza del *de cuius*. Si ha l'esonero dalla presentazione solo quando l'eredità è devoluta al coniuge e ai parenti in linea retta e l'attivo ereditario ha un valore non superiore a 25.822,84 €. Sono obbligati alla dichiarazione gli aventi diritto all'eredità (eredi o legatari) dopo l'autoliquidazione delle relative imposte.

La dichiarazione ha finalità essenzialmente fiscali e deve essere fatta utilizzando il **modello 4**, che contiene:

- i dati anagrafici del defunto;
- le relazioni di parentela tra il defunto e gli eredi (*albero genealogico*);
- le generalità degli eredi e dei legatari (*quadro A*);
- gli estremi catastali degli immobili (*quadro B1*);
- il valore di "azioni, titoli e quote di partecipazione" (*quadro B2*);
- il valore di aziende (*quadro B3*);
- il valore di altri beni (*quadro B4*);

- la descrizione e i valori dei beni trasferiti a titolo oneroso negli ultimi sei mesi di vita del defunto (*quadro B5*);
- la descrizione e i valori delle donazioni effettuate dal defunto agli eredi e ai legatari (*quadro C*);
- l'ammontare delle passività (*quadro D*).

Alla dichiarazione *si allegano*:

- il certificato di morte (o autocertificazione);
- il certificato di stato di famiglia del *de cuius* e degli eredi (o autocertificazione);
- le visure o i certificati catastali degli immobili;
- certificato di destinazione urbanistica degli eventuali terreni;
- il prospetto per l'autoliquidazione delle imposte ipotecaria, catastale e bollo (modello 6);
- il modello F23 relativo al versamento delle imposte suddette.

In funzione del tipo di successione *si allegano inoltre*:

- l'eventuale testamento (originale o copia autenticata);
- l'eventuale rinuncia all'eredità di uno o più chiamati alla successione;
- dichiarazione per la richiesta di agevolazione fiscale per la prima casa.

L'Agenzia delle entrate che ha ricevuto la dichiarazione deve richiedere la **trascrizione** degli immobili alla *Conservatoria dei registri immobiliari* utilizzando l'apposita procedura automatizzata. La procedura si conclude con il rilascio del "*certificato di eseguita dichiarazione e di pagamento d'imposta*" (modello 240).

Entro i 30 giorni successivi alla presentazione della dichiarazione si deve presentare la **domanda di volture** presso l'ufficio dell'Agenzia del territorio.

DOMANDE

SUCCESSIONI EREDITARIE

- 1) *La normativa: tipi di successione, capacità di succedere, accettazione ecc.*
- 2) *In che cosa consiste la successione legittima? Chi sono i legittimari?*
- 3) *In che cosa consiste la successione testamentaria? In quali modi può essere redatto un testamento? Quali sono le norme in merito all'assegnazione dell'eredità?*
- 4) *Che cos'è la riunione fittizia?*
- 5) *Come si può attuare la collazione? Quali beni sono soggetti a collazione e quali no? Che cos'è la dispensa dalla collazione? Che effetti ha?*
- 6) *Quali sono i criteri che per legge devono essere rispettati nella divisione dell'asse ereditario?*
- 7) *Che cosa sono le quote di diritto? Come si stabiliscono?*
- 8) *Che cosa sono le quote di fatto? Come si stabiliscono?*
- 9) *Come si può operare quando vi sono beni immobili non comodamente divisibili?*
- 10) *Quando la divisione può essere annullata o rescissa?*
- 11) *Come si presenta la dichiarazione di successione?*

ESERCIZI

ESERCIZI SVOLTI

N. 2 a pag. 553 – Divisione ereditaria

ESERCIZI DA SVOLGERE

Si vedano i testi dei temi ministeriali in appendice a questo volume.

Corsi di ordinamento e PNI: anno 1994 e 1987

Abilitazione professionale geometri: anno 2005, 1999