



SUCCESSIONI



IL MIO APPUNTAMENTO

IL TEMPO E' PREZIOSO PER TUTTI
UNA LETTURA ATTENTA DELL'ELENCO
DEI DOCUMENTI, PORTERA' A BUON
FINE LA TUA PRATICA PIU' VELOCEMENTE

L'imposta sulle successioni riguarda tutti i beni ed i diritti trasferiti per causa di morte ed è dovuta dagli eredi, dai legatari, dai beneficiari e da altri eventuali chiamati all'eredità. La successione si apre al momento della morte.

SE IL DEFUNTO NON HA PREDISPOSTO UN TESTAMENTO

Se il defunto non ha predisposto un testamento, gli eredi, i legatari, i tutori o i curatori dell'eredità, gli esecutori testamentari o le persone che per effetto della dichiarazione di morte presunta dell'erede sono immessi nel possesso dei beni, sono tenuti a presentare la dichiarazione di successione **entro un anno dalla data del decesso** all' Agenzia delle Entrate.

SONO ESONERATI DALLA PRESENTAZIONE

Sono esonerati dalla presentazione il coniuge e i parenti in linea retta se la successione non comprende beni immobili e diritti reali immobiliari e se il valore globale dell'asse ereditario lordo (cioè il valore complessivo dei beni e dei diritti caduti in successione) non supera i 25.822,85 euro.

Per i decessi a far data dal 13 Dicembre 2014 questo valore è aumentato a 100.000 euro.

DOCUMENTAZIONE DI BASE

- Dichiarazione sostitutiva di certificazione di morte e ultima residenza del defunto (NON certificato del comune, ma autocertificazione da parte di un erede);
- Autocertificazione dello stato di famiglia da parte di ciascun erede (NON certificato del comune, ma autocertificazione da parte di ciascun erede);
- Copia dei documenti d'identità e codici fiscali di ogni erede e del defunto;
- Visure catastali aggiornate (più recenti di 6 mesi) di terreni e fabbricati che entrano nella successione;
- Atti di compravendita e/o successione e/o donazione e/o divisione che attestino come il defunto è venuto in possesso dei beni immobili in successione;
- Certificato di destinazione urbanistica (solo se presenti terreni);
- Perizia di stima del valore venale in comune commercio (solo se per terreni edificabili)
- Dichiarazione di sussistenza di credito bancaria o postale (c/c, titoli, azioni, BOT e CCT etc) alla data del decesso con i movimenti dei 4 giorni antecedenti al decesso (allegare estratto conto)
- Codice IBAN dell'erede dichiarante
- Estratto di matrimonio o autocertificazione per dichiarare il regime patrimoniale del defunto se coniugato (comunione o separazione dei beni)

DOCUMENTAZIONE AGGIUNTIVA, SOLO SE PRESENTE O NECESSARIA

- Copia autentica del testamento registrata;
- Copia autentica della dichiarazione di rinuncia all'eredità registrata;
- Copia autentica dell'inventario con copia autentica di accettazione di eredità con beneficio d'inventario (obbligatoria per minorenni e tutelati);
- Bilanci (per le società) o certificazione patrimonio netto (in assenza di bilancio);
- Spese funerarie;
- Dichiarazione di sussistenza di debito, rilasciata dagli istituti bancari, per i mutui intestati al defunto con copia del contratto del mutuo;
- Spese mediche del defunto pagate dagli eredi dopo il decesso;
- Dichiarazione dei crediti di lavoro del defunto;
- Eventuali avvisi di accertamento di valore.