



ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI

BRESCIA

DATA 30/01/2024

Commissione Consultiva TRUST DONAZIONI E  
SUCCESSIONI

## COMPILAZIONE DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

*Relatore Dott. Giovanni Bignotti  
Delegato ODCEC BS*



## Caso pratico di compilazione e predisposizione della Dichiarazione di Successione



# DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

---

## Chi deve presentare la dichiarazione di successione e quali sono i termini

La dichiarazione di successione è un **adempimento obbligatorio** da effettuare, per non incorrere in sanzioni, **entro 12 mesi dall'apertura della successione**, la quale ai sensi dell'art. 456 del Codice civile coincide con il giorno della morte del titolare dell'eredità.

La presentazione della dichiarazione di successione è in ogni caso **presupposto necessario** per poter compiere qualsiasi **atto dispositivo dei beni** facenti parte del patrimonio ereditario (ad es. non è possibile vendere un immobile ereditato senza aver presentato la dichiarazione).



# DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

La presentazione della dichiarazione di successione è in ogni caso **presupposto necessario** per poter compiere qualsiasi **atto dispositivo dei beni** facenti parte del patrimonio ereditario (ad es. non è possibile vendere un immobile ereditato senza aver presentato la dichiarazione).

Secondo le disposizioni attualmente in vigore, i soggetti obbligati a presentare la dichiarazione di successione sono:

- gli eredi
- i chiamati all'eredità
- i legatari
- i rappresentanti legali degli eredi o dei legatari
- in caso di dichiarazione di "assenza" ovvero di "morte presunta", dagli immessi nel possesso dei beni
- gli amministratori dell'eredità
- il curatore dell'eredità giacente
- gli esecutori testamentari
- i *trustee*

Al contrario, **non sono tenuti coloro che abbiano rinunciato all'eredità** ed i **chiamati** all'eredità (non in possesso di beni ereditari) che abbiano **richiesto la nomina di un curatore** dell'eredità prima della scadenza del termine per la presentazione.

# DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

Quando non è obbligatorio presentare la dichiarazione di successione

La legge prevede la **non obbligatorietà** della dichiarazione di successione se ricorrono **congiuntamente** le seguenti condizioni:

- a. l'eredità è devoluta al **coniuge** e ai **parenti in linea retta** del defunto
- b. **il valore dell'eredità non superiore a 100.000 euro**
- c. l'asse ereditario **non comprende beni immobili o diritti reali immobiliari.**

# DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

## Come presentare la dichiarazione di successione

A partire dal 1° gennaio 2019 la dichiarazione di successione deve essere inviata **esclusivamente online** tramite i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate.

La dichiarazione può essere presentata personalmente oppure tramite un intermediario abilitato (come, ad esempio, un avvocato abilitato).

All'esito della procedura l'Agenzia delle Entrate rilascia una ricevuta che attesta l'avvenuta presentazione. È inoltre possibile ottenere il rilascio di **copie conformi** della dichiarazione presentata (ciò può essere richiesto per svincolare le somme del defunto presenti in conti correnti bancari).

# DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

## Quali documenti occorrono per la successione

Per predisporre ed inviare correttamente la **dichiarazione di successione telematica** è necessario procurarsi alcuni documenti. Di seguito si elencano quelli più ricorrenti.

- certificato di morte del *de cuius*
- copia dei documenti di identità e codici fiscali (tessera sanitaria) del defunto e degli eredi
- stato di famiglia al momento del decesso
- estratto dell'atto di matrimonio del defunto
- dichiarazione sostitutiva di atto notorio indicante gli eredi
- in caso di [successione testamentaria](#), copia autentica del verbale di pubblicazione del testamento
- visure catastali degli immobili caduti in successione e copie degli atti di provenienza
- attestazione della banca indicante i crediti, titoli ecc. del defunto (certificato di consistenza per successione)
- fatture attestanti le spese funerarie e mediche

# DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

## Come vengono calcolate le imposte di successione

Il D.L. n. 262 del 2006, convertito con modificazioni dalla Legge 24 novembre 2006, n. 286, disciplina le aliquote e le franchigie per l'imposta sulle successioni e donazioni.

Allo stato attuale sono previsti i seguenti valori:



# DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

- una aliquota del **4%**, per i trasferimenti effettuati in favore del **coniuge o di parenti in linea retta** (sia ascendenti che discendenti), da calcolare sul valore eccedente la franchigia di un 1.000.000 di euro per ciascun beneficiario/erede;
- aliquota del **6%**, per i trasferimenti in favore di **fratelli o sorelle**, da calcolare sul valore eccedente la franchigia di 100.000 euro per ciascun beneficiario/erede;
- aliquota del **6%**, per i trasferimenti in favore di **altri parenti fino al quarto grado**, degli **affini in linea collaterale fino al terzo grado**, da calcolare sul valore effettivamente trasferito (non è prevista franchigia);
- una aliquota dell'**8%**, per i trasferimenti in favore di **tutti gli altri soggetti**, da calcolare sul valore effettivamente trasferito (non è prevista franchigia).
- se il beneficiario / erede è un portatore di handicap riconosciuto grave ai sensi della **legge n. 104 del 1992**, l'imposta si applica esclusivamente sulla parte del valore della quota o del legato che **supera l'ammontare di 1.500.000 euro**.

# DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE



<b>Eredi</b>	<b>Quota spettante</b>	<b>Articoli del codice civile</b>
(in assenza di figli, fratelli e ascendenti del defunto) <b>solo il coniuge</b>	Intera eredità	art. 583 c.c.
<b>Coniuge + figlio unico</b> (anche se viventi fratelli e ascendenti del defunto)	1/2 + diritto abitazione 1/2	art. 581 c.c.
<b>Coniuge + 2 figli o più</b> (anche se viventi fratelli e ascendenti del defunto)	1/3 + diritto abitazione 2/3 in parti uguali	
<b>Coniuge + ascendenti</b> del defunto (in assenza di figli e fratelli del defunto)	2/3 + diritto abitazione 1/3 in parti uguali	art. 582 c.c.
<b>Coniuge + fratelli del defunto</b> (in assenza di figli e ascendenti del defunto)	2/3 + diritto abitazione 1/3 in parti uguali	
<b>Coniuge + fratelli e ascendenti</b> del defunto (in assenza di figli)	2/3 + diritto abitazione 1/3 in parti uguali (suddivisa ex art. 571 c.c.)	

# DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

Tabella n. 2 – **Successione per legge in caso di coniuge assente** (ricordiamo come tutti gli articoli citati in tabella trovano applicazione anche alle **unioni civili tra persone dello stesso sesso**. Si veda l'art. 1, comma 21, Legge 20 maggio 2016, n. 76)

<b>Eredi</b>	<b>Quota spettante</b>	<b>Articoli del codice civile</b>
<b>1 o più figli</b> (anche se viventi fratelli e ascendenti del defunto)	Intera eredità in parti uguali	art. 566 c.c.
<b>Ascendenti</b> del defunto in assenza di figli e fratelli del defunto	Intera eredità	art. 568 c.c.
<b>Fratelli</b> del defunto in assenza di figli e ascendenti del defunto	Intera eredità in parti uguali	art. 570 c.c.
<b>Ascendenti + 1 o più fratelli</b> (in assenza di figli del defunto)	½ eredità ½ eredità in parti uguali	art. 571 c.c.
In assenza di figli, genitori, fratelli o loro discendenti: <ul style="list-style-type: none"><li>• ascendenti paterni</li><li>• ascendenti materni</li></ul>	½ + ½	art. 569 c.c.
Parenti purché <b>entro il 6° grado</b> (in assenza di figli, ascendenti e fratelli del defunto)	Intera eredità in parti uguali ai parenti di grado più prossimo	art. 572 c.c.

# DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

Tabella n. 3 – **Successione testamentaria con coniuge vivente**

<b>Legittimari</b>	<b>Quota riservata (indisponibile)</b>	<b>Quota liberamente disponibile</b>	<b>Articoli del codice civile</b>
(in assenza di figli, fratelli e ascendenti del defunto) <b>solo il coniuge</b>	1/2 + diritto abitazione	1/2 eredità	art. 540 c.c.
<b>Coniuge + figlio unico</b> (anche se viventi fratelli e ascendenti del defunto)	1/3 + diritto abitazione 1/3	1/3	art. 542 c.c.
<b>Coniuge + 2 figli o più</b> (anche se viventi fratelli e ascendenti del defunto)	1/4 + diritto abitazione 1/2 in parti uguali	1/4	art. 542 c.c.
<b>Coniuge + ascendenti</b> del defunto (in assenza di figli e fratelli del defunto)	1/2 + diritto abitazione 1/4	1/4	art. 544 c.c.

# DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

Tabella n. 4 – **Successione testamentaria con coniuge assente**

<b>Legittimari</b>	<b>Quota riservata (indisponibile)</b>	<b>Quota liberamente disponibile</b>	<b>Articoli del codice civile</b>
<b>Unico figlio</b> (anche se viventi fratelli e ascendenti del defunto)	½ eredità	½ eredità	art. 537 c.c.
<b>2 o più figli</b> (anche se viventi fratelli e ascendenti del defunto)	2/3 eredità in parti uguali	1/3	art. 537 c.c.
<b>Ascendenti</b> del defunto (senza figli)	1/3	2/3	art. 538 c.c.
<b>Senza figli e ascendenti</b>	Non prevista	100%	-

# DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE MODELLO



ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI

BRESCIA

DATA (formato gg mese AAAA)

Commissione Consultiva TRUST DONAZIONI E  
SUCCESSIONI

**Grazie per  
l'attenzione**

***Relatore Dott. Giovanni Bignotti  
Delegato ODCEC BS***

