

DOCUMENTAZIONE DA ALLEGARE ALLA DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE (MODELLO 4)

ai sensi del D. Lgs. 31 ottobre 1990, n. 346

La dichiarazione deve essere presentata qualora nell'eredità siano inclusi beni immobili, diritti reali immobiliari, azioni e quote di partecipazione, obbligazioni, aziende, crediti e denaro, beni mobili (gioielli, mobili), ancorché esistenti all'estero (art. 2^o del Testo Unico Imposta Successioni e Donazioni).

La dichiarazione di successione va presentata entro **12 mesi** dall'apertura della successione all'Ufficio Territoriale competente in relazione all'**ultima residenza del defunto**. Si precisa che tale nuova competenza territoriale deve intendersi applicabile esclusivamente alle prime dichiarazioni che vengono presentate a partire dal 23 gennaio 2017. Nel caso di dichiarazioni successive alla prima, l'ultima dichiarazione dovrà essere presentata all'Ufficio Territoriale presso il quale erano state presentate le precedenti.

A far data dal 23/01/2017, si ricorda che l'Agenzia delle Entrate ha predisposto un software gratuito, presente sul sito nazionale, che permette la compilazione del nuovo modello della dichiarazione di successione, e consente di calcolare e di provvedere al pagamento delle imposte dovute in autoliquidazione, nonché la realizzazione e stampa del file della dichiarazione, da inviare tramite i servizi telematici dell'Agenzia. Tale modalità sarà obbligatoria dal 01/01/2018.

Per ulteriori chiarimenti si rinvia alle istruzioni presenti sul sito istituzionale - www.agenziaentrate.gov.it

Elenco principali documenti da allegare alla dichiarazione di successione in caso di presentazione cartacea – Modello 4 (ex art. 30 T.U.):

- 1) dichiarazione sostitutiva del certificato di morte;
- 2) dichiarazione sostitutiva dello stato di famiglia del defunto alla data del decesso e quello degli eredi e/o legatari;
- 3) fotocopia documento d'identità del defunto, degli eredi e/o legatari;
- 4) prospetto di liquidazione delle imposte sotto elencate con relativa ricevuta di versamento effettuato con **mod. F24**:
 - Imposta ipotecaria: codice tributo 1530 pari al 2% con il minimo di € 200,00 (in presenza di agevolazioni *prima casa*: imposta fissa di € 200,00);
 - Imposta catastale: codice tributo 1531 pari al 1% con il minimo di € 200,00 (in presenza di agevolazioni *prima casa*: imposta fissa di € 200,00);
 - Tassa ipotecaria: codice tributo 1532 pari a € 35,00 per ogni Conservatoria;
 - Imposta di bollo: codice tributo 1533 pari a € 64,00 per ogni Conservatoria;
 - Tributi Speciali: codice tributo 1538, tale tributo è ottenuto sommando i seguenti importi: € 7,44 per diritto di ricerca; € 3,72 per ogni Conservatoria; € 1,24 per la prima pagina di ciascuna nota di trascrizione (anche esso moltiplicato per il numero delle "Conservatorie"); € 18,59 per ogni Conservatoria. [A titolo esemplificativo nel caso di presenza di 2 Conservatorie si dovrà versare la somma di € 54,54 ottenuta con il seguente calcolo: € 7,44 quale diritto di ricerca + € 7,44 per le due note di trascrizione (€ 3,72 x 2) + € 2,48 per la prima pagina di ciascuna nota di trascrizione (€ 1,24 x 2) + € 37,18 per le formalità ipotecarie (€ 18,59 x 2 Servizi di pubblicità immobiliari competenti)].
- 5) eventuale verbale di pubblicazione di testamento olografo o copia del testamento in forma pubblica con eventuale accordo per l'integrazione dei diritti di legittima lesi;

- 6) eventuale copia di rinuncia all'eredità effettuata innanzi ad un Notaio o presso la Cancelleria del Tribunale;
- 7) eventuale dichiarazione sostitutiva contenente richiesta agevolazioni "prima casa" o per l'imprenditoria giovanile;
- 8) documenti di prova delle passività e degli oneri deducibili nonché delle riduzioni e detrazioni (artt. 25 e 26 T. U.);
- 9) copia dell'ultimo bilancio o inventario in presenza di aziende o quote societarie (art. 15, comma 1) oppure prospetto di stato patrimoniale per i soggetti non tenuti alla redazione del bilancio;
- 10) eventuale documentazione rilasciata da Poste italiane o da istituti bancari relativamente ai depositi o fondi comuni posseduti dal defunto (art.16), ad esclusione dei titoli di stato, buoni postali o assimilati.

Oltre all'originale della dichiarazione di successione presentata in forma cartacea (Modello 4), occorrono:

ai fini della voltura: tante copie quanti sono gli Uffici del Territorio interessati su base provinciale;

ai fini IMU: tante copie quanti sono i Comuni interessati in base all'ubicazione degli immobili dichiarati.

Certificato di eseguita dichiarazione e di pagamento d'imposta: Il modello 240 è una certificazione rilasciata dall'Ufficio previa presentazione di una istanza in bollo di € 16,00 a prescindere dal numero di certificati richiesti. Al momento del ritiro dovranno essere consegnati valori bollati, per ogni certificazione richiesta, del seguente importo complessivo: € 16,00 per marca da bollo + € 4,96 per diritti di scritturato (+ € 7,44 per diritti di ricerca in caso di richiesta non contestuale alla presentazione della dichiarazione);

Rilascio copie della dichiarazione di successione presentata in forma cartacea:

Per il rilascio delle copie richieste, il contribuente dovrà presentare:

- 1) **in caso di copia conforme all'originale:** 1 marca da bollo (a prescindere dal numero di copie richieste) di €16,00 da apporre sull'istanza ed 1 marca da bollo di € 16,00 ogni 4 pagine (comprese quelle bianche) per la dichiarazione di conformità. Il contribuente dovrà inoltre produrre per il diritto di rilascio copia valori bollati del seguente importo complessivo: € 3,72 di diritto fisso, € 1,24 per la prima pagina ed € 0,62 per ogni pagina successiva alla prima (+ € 7,44 per diritti di ricerca in caso di richiesta non contestuale alla presentazione della dichiarazione);
- 2) **in caso di copia non conforme all'originale:** sull'istanza non deve essere apposta la marca da bollo. Non occorrono le marche per la dichiarazione di conformità. Per il diritto di rilascio copie dovranno essere prodotti valori bollati del seguente importo complessivo: € 3,72 di diritto fisso, € 1,24 per la prima pagina ed € 0,62 per ogni pagina successiva (+ € 7,44 per diritti di ricerca in caso di richiesta non contestuale alla dichiarazione).

Si ricorda che gli immobili sono imponibili secondo il **valore venale** in comune commercio (valore di mercato) alla data di apertura della successione. Non sono suscettibili di rettifica di valore i trasferimenti di immobili (esclusi i terreni edificabili) qualora il valore dichiarato risulti **pari** almeno alla **rendita moltiplicata** per i seguenti coefficienti:

COEFFICIENTI IN VIGORE DAL 31/07/2004			
		Rendita senza rivalutazione	
Terreni non edificabili		Reddito Dominicale	112,50
Fabbricati C/1 (negozi) ed E		Rendita Catastale	42,84
Fabbricati A10 (uffici) e D (opifici)		Rendita Catastale	63,00
Abitazioni e fabbricati da A/1 a A/9 e altre tipologie C		Rendita Catastale	126,00
Abitazione prima casa		Rendita Catastale	115,50

*Avvertenza: il presente documento ha finalità informative
- aggiornato al 01/02/2017-*

TRIBUTI SPECIALI

COD. TRIBUTO 1538

NUMERO CONSERVATORIE	nota di trascrizione	prima pagina	Formalità ipotecarie	diritto di ricerca	TOTALE
1	€ 3,72	€ 1,24	€ 18,59	€ 7,44	€ 30,99
2	€ 7,44	€ 2,48	€ 37,18	€ 7,44	€ 54,54
3	€ 11,16	€ 3,72	€ 55,77	€ 7,44	€ 78,09
4	€ 14,88	€ 4,96	€ 74,36	€ 7,44	€ 101,64
5	€ 18,60	€ 6,20	€ 92,95	€ 7,44	€ 125,19