



CLAUDIA ZANUCCOLI
NOTAIO

DOCUMENTI PER DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

Documenti relativi al soggetto defunto

- Carta d'identità, patente rilasciata dalla Prefettura o passaporto in corso di validità
- Tesserino del Codice Fiscale in originale o Tessera Sanitaria
- Originale del certificato di morte rilasciato dall'anagrafe del Comune di morte (in carta libera uso tributi)
- Originale del certificato di residenza alla data del decesso rilasciato dall'anagrafe del Comune di residenza (in carta libera uso tributi)
- Certificato di stato di famiglia storico per uso successione da richiedere in Comune
- Soggetto coniugato o unito civilmente (anche se separato): estratto per riassunto dell'atto di matrimonio o dell'unione civile (in carta semplice ad uso tributi) rilasciato dall'anagrafe del Comune nel quale è stato celebrato il matrimonio o l'unione civile
- Separato e divorziato: sentenza/decreto di separazione o di divorzio

Documenti relativi agli eredi/legatari

- Carta d'identità, patente rilasciata dalla Prefettura o passaporto in corso di validità
- Tesserino del Codice Fiscale in originale o Tessera Sanitaria
- Certificato di stato di famiglia attuale. Dichiarazione sostitutiva di atto notorio autenticata dal competente funzionario dell'anagrafe di un Comune (in carta libera uso tributi).
- Eventuale rinuncia ad eredità/legati
- Successioni testamentarie: verbale di pubblicazione di testamento olografo / verbale di registrazione di testamento pubblico

NB: La dichiarazione di successione va sottoscritta da almeno uno degli eredi e presentata entro 12 mesi dall'apertura della successione (generalmente entro 12 mesi dalla morte del defunto).

ULTERIORI INFORMAZIONI NECESSARIE: codice iban per l'addebito delle imposte in sede di presentazione della dichiarazione di successione

Documenti imprese individuali e partecipazioni sociali

- Visura camerale
- Atto Costitutivo o atto d'acquisto
- Situazione patrimoniale alla data della morte (al netto dell'avviamento) dell'azienda/della quota operata dal commercialista, al fine di indicare il valore in successione
- Statuto vigente o ultimo atto notarile contenente i patti sociali aggiornati
- Per azioni, obbligazioni o altri titoli: relative certificazioni

Documenti immobili

- Titoli di acquisto: rogito, sentenza o dichiarazione di successione
- Dati catastali
- Se si tratta di terreno: serve anche il certificato di destinazione urbanistica rilasciato dal competente Ufficio del Comune ove è sito il terreno (in carta libera uso tributi). Qualora si tratti di terreni edificabili far accertare tramite un tecnico di fiducia il loro valore commerciale al fine di evitare futuri accertamenti di valore da parte dell'Amministrazione Finanziaria

TRAPANI 91100 - CORSO ITALIA, 98

TEL. 0923.363162 - P. IVA 02935000816

studio@notaiozanuccoli.it - www.notaiozanuccoli.it



CLAUDIA ZANUCCOLI
NOTAIO

Donazioni effettuate dal defunto agli eredi o legatari

- Copia degli atti di donazioni e di altre liberalità effettuate in vita dal defunto (ai fini del calcolo dell'incidenza sull'imposta di successione ed eventuale corrispondente erosione della franchigia che fosse spettante)

Documenti relativi a rapporti bancari e postali

- Per ogni Banca o per Poste Italiane S.p.A.: certificazione bancaria dei rapporti intestati al defunto alla data del decesso dalla quale risultino il saldo del conto corrente bancario, i titoli in deposito, fondi comuni d'investimento, eventuali passività (mutui, saldo passivo di conto corrente, etc.)
- Elenco di eventuali titoli del debito pubblico (BOT, CCT, BTC e, in generale, tutti i titoli emessi o garantiti dallo Stato). Sono beni non compresi nell'attivo ereditario (art. 12 del D.lg. 31 ottobre 1990, n. 346) e non assoggettati all'imposta sulle successioni ma devono comunque essere inseriti nella dichiarazione di successione.

Documenti relativi a passività deducibili dall'imposta di successione

- Copia completa di eventuali contratti di mutuo (o altri finanziamenti) stipulati dal defunto per l'acquisto di beni compresi nell'asse ereditario.
- Spese mediche del defunto negli ultimi sei mesi di vita, comprese quelle per ricoveri, medicinali e protesi: esibire le fatture
- Copia delle fatture delle spese funerarie (deducibili in misura non superiore a 1.032,92 €).

Cassette di sicurezza

- Estremi delle cassette di sicurezza intestate o cointestate del defunto
- Copia del verbale di apertura

Documenti imbarcazioni e aeromobili

- Certificato di proprietà
- Indicazione del valore tenendo presente che "Il valore delle navi o imbarcazioni e degli aeromobili, che non fanno parte di aziende, è desunto dai prezzi mediamente praticati sul mercato per i beni della stessa specie di nuova costruzione, tenendo conto del tempo trascorso e dello stato di conservazione" (art. 15, comma 2, del D.lg. 31 ottobre 1990, n. 346).

Documenti relativi a crediti

- Copia autentica dei titoli di legittimazione
- Certificazione attestante l'importo del credito
- Credito verso lo Stato: copia del provvedimento di riconoscimento del credito

Documenti relativi a cooperative

- Originale di un'attestazione rilasciata dall'organo amministrativo della cooperativa attestante il valore della quota di socio cooperatore alla data del decesso
- Nel caso di cooperative di consumo, originale di una dichiarazione di saldo, ossia una certificazione rilasciata dalla cooperativa e riferita alla data del decesso, portante la descrizione e la valorizzazione dei rapporti attivi e passivi intestati o cointestati al defunto (saldo attivo o passivo di libretti di deposito, ecc.)

Eventuali accordi di reintegra di legittima o verbale di inventario d'eredità

- Relativi atti in copia autentica

TRAPANI 91100 - CORSO ITALIA, 98

TEL. 0923.363162 - P. IVA 02935000816

studio@notaiozanuccoli.it - www.notaiozanuccoli.it



CLAUDIA ZANUCCOLI
NOTAIO

NB1 se ci sono **beni immobili vincolati alle "belle arti"**: Non concorrono a formare l'attivo ereditario i beni culturali (art. 12, comma 2, lett. g), del D.lg. 31 ottobre 1990, n. 346). Occorre però un'attestazione rilasciata dal competente Soprintendenza del Ministero per i beni e le attività culturali attestante la sussistenza del vincolo dei cd. beni culturali e l'assolvimento degli obblighi di conservazione e protezione (art. 13 del D.lg. 31 ottobre 1990, n. 346).

Trattandosi di bene culturale occorre effettuare la denuncia di cui all'art. 59 del D.lg. 22 gennaio 2004, n. 42 entro 30 giorni decorrenti, per l'erede, dall'accettazione dell'eredità o dalla presentazione della dichiarazione ai competenti uffici tributari e, per il legatario, dalla comunicazione notarile prevista dall'art. 623 c.c. salva rinuncia.

NB2 Si considerano compresi nell'attivo ereditario **denaro, gioielli e mobilia** per un importo pari al 10% del valore globale netto imponibile dell'asse ereditario anche se non dichiarati o dichiarati per un importo minore, salvo che da inventario analitico redatto a norma degli artt. 769 e seguenti c.p.c. non ne risulti l'esistenza per un importo diverso (art. 9, comma 2, D.lg. 31 ottobre 1990, n. 346); pertanto, se si ritiene che il valore dei beni mobili facenti parte dell'asse ereditario sia inferiore al 10% del valore globale netto imponibile dell'asse ereditario può essere opportuno inventariare l'asse ereditario. Sarà lo studio notarile a guidarvi nella scelta.

NB3 Nel caso di **autoveicoli** intestati al defunto non devono essere inseriti nella dichiarazione di successione, ma bisogna fare l'intestazione al P.R.A. a nome degli eredi e/o legatari; a tal fine ci si può rivolgere ad un'agenzia automobilistica per l'intestazione agli eredi e/o legatari.

NB4 Verificare se è possibile fruire dell'agevolazione per la **successione generazionale** nelle aziende o rami di esse, di quote sociali e di azioni (comma 4-ter dell'art. 3 TUS).

NB5 Verificare se alcuni degli eredi possono fruire delle agevolazioni per l'**acquisto della "prima casa"** di abitazione e relative pertinenze. Le agevolazioni per la prima casa, sussistendone i requisiti, vanno richieste mediante apposito modulo (che verrà predisposto dallo studio) e allegato alla dichiarazione di successione.

NB6 Qualcuno dei beneficiari è **portatore di disabilità** riconosciuta grave ai sensi e per gli effetti della legge 5 febbraio 1992, n. 104? Se sì, è riconosciuta una franchigia di 1.500.000,00 € a prescindere dal legame di parentela

NB7 Vi è l'**esonero dall'obbligo della presentazione della dichiarazione di successione** quando l'eredità è devoluta al coniuge e ai parenti in linea retta del defunto e l'attivo ereditario ha un valore non superiore ad euro 100.000 e non comprende beni immobili o diritti reali immobiliari.

Si suggerisce tuttavia di inoltrare alla banca ed all'agenzia delle entrate competente una dichiarazione sostitutiva di atto notorio sottoscritta dall'erede/dagli eredi sotto la loro responsabilità ed attestante quanto sopra.

TRAPANI 91100 - CORSO ITALIA, 98

TEL. 0923.363162 - P. IVA 02935000816

studio@notaiozanuccoli.it - www.notaiozanuccoli.it