

La successione è l'evento attraverso il quale uno o più soggetti subentrano ai beni di cui era titolare un'altra persona. Altro non è, che una dichiarazione espressa con la quale si dichiarano al fisco i beni.

Gli obblighi e gli adempimenti che restano a carico degli eredi sono la **dichiarazione di successione**, per quanto riguarda tutti i beni e i diritti trasferiti per causa di morte, il **pagamento** delle imposte ipotecaria e catastale sui beni immobili oltre che l'imposta di successione su tutti i beni.

Nella maggior parte dei casi non è necessario l'intervento di un notaio e pertanto anche un privato vi può provvedere autonomamente.

Anche le ACLI operano da alcuni anni con uno sportello che assiste gli eredi nell'espletamento delle formalità legate alle successioni.

La presentazione della denuncia di successione deve avvenire **entro 12 mesi** dalla data della morte; entro tale data uno degli eredi deve firmare la documentazione, autoliquidare alcune imposte e trasmettere la dichiarazione di successione all'Ufficio del Registro competente.



#### CHI E' L'EREDE?

È colui che ha diritto all'eredità, in quanto parente del defunto, o colui che, pur non essendo "parente", viene nominato erede dal *de cuius*.

#### COME PUO' ESSERE LA SUCCESSIONE?

Per l'ordinamento italiano, la successione può essere testamentaria o legittima.

**Testamentaria:** nel caso in cui un soggetto lasci uno scritto attraverso il quale abbia disposto delle proprie sostanze.

**Legittima:** in questo caso, la legge determina un sistema completo di categorie suscettibili, che vanno dai parenti più stretti (moglie o marito, figli, ...) fino allo Stato.

Nel caso in cui i coniugi, al momento della morte, risultino separati, il coniuge sopravvissuto vanta gli stessi diritti successori di un coniuge non separato.



#### QUALI IMPOSTE SI DEVONO PAGARE?

L'eventuale IMPOSTA DI SUCCESSIONE verrà applicata direttamente dall'Agenzia delle Entrate su tutto il patrimonio ereditario con previsione di eventuali franchigie a seconda della tipologia di erede.

**Coniuge e parenti in linea retta**

4% (con franchigia di 1.000.000 € per ogni beneficiario)

**Fratelli e sorelle**

6% (con franchigia di 100.000 € per ogni beneficiario)

**Parenti fino al 4° grado affini in linea retta e affini in linea collaterale fino al 3° grado**

6% senza franchigia

**Altri soggetti**

8% senza franchigia

Con la denuncia di successione si liquidano le imposte ipotecarie e catastali che possono essere in misura fissa o in percentuale a seconda delle tipologie di immobili caduti in successione.

<b>Bene immobile</b>	imposta ipotecaria	200 euro
<b>"prima casa"</b>	imposta catastale	200 euro
<b>altri beni</b>	imposta ipotecaria	2% con un minimo di 200 euro
<b>immobili</b>	imposta catastale	1% con un minimo di 200 euro

Le imposte ipotecaria e catastale si applicano in misura fissa (200 euro ciascuna), indipendentemente dal valore lordo dell'immobile caduto in successione, se si tratta di una casa non di lusso e almeno uno degli eredi possiede i requisiti per poter fruire dell'agevolazione "prima casa".

I requisiti per beneficiare dell'agevolazione sono:

- Non essere titolare, esclusivo o in comunione col coniuge, di diritti di proprietà, usufrutto, uso e abitazione di altra casa di abitazione nel territorio del comune dove si trova l'immobile ereditato.
- Non essere titolare, neppure per quote o in comunione legale, su tutto il territorio nazionale, di diritti di proprietà, uso, usufrutto, abitazione o nuda proprietà, su altra casa di abitazione acquistata, anche dal coniuge, usufruendo delle agevolazioni previste per l'acquisto della prima casa.
- L'immobile deve trovarsi nel comune in cui l'erede ha la propria residenza o in cui intende stabilirla entro 18 mesi.



#### QUALI DOCUMENTI SERVONO?

Riportiamo alcuni dei documenti necessari per la compilazione delle denunce di successione, da allegare all'atto della presentazione:

- Certificato di morte del defunto (*de cuius*)
- Estratto di matrimonio (*de cuius*)
- Codice fiscale e carta d'identità del *de cuius* e dei suoi eredi
- Dichiarazione sostitutiva di atto notorio
- Visure catastali relative a immobili o terreni caduti in successione
- Certificato di destinazione urbanistica per i terreni
- Atti notarili relativi all'acquisto degli immobili/terreni caduti in successione
- Eventuale copia della pubblicazione del testamento o rinuncia all'eredità
- Certificazione ente debitore (banca, posta, altro) anche estero
- Documenti attestanti passività (in caso di eredi non in linea retta)
- Dichiarazione dei redditi del *de cuius*
- Codice IBAN erede che presenta la dichiarazione

#### E SE IL DEFUNTO ERA SOLO USUFRUTTUARIO DEI BENI?

Nel caso in cui il defunto non sia proprietario, ma solo usufruttuario di uno o più immobili, non va presentata alcuna dichiarazione di successione, ma il nudo proprietario dovrà presentare obbligatoriamente la voltura per la riunione di usufrutto.

**QUALCHE INFORMAZIONE SUI COSTI**  
(tariffe comprensive di IVA)

**SUCCESSIONE**

Informazioni preliminari	€	30,00
Prezzo base (solo immobili fino ad un massimo di 4 unità) (valido per un massimo di 6 eredi) (comprensivo di n. 1 domanda di voltura e informazioni preliminari)	€	480,00
Maggiorazione per ogni 4 fabbricati/terreni in più	€	30,00
Maggiorazione per Mod.240 (fino ad un massimo di 4 titoli)	€	30,00
Maggiorazione per ogni 4 titoli/altri beni in più	€	30,00
Maggiorazione per più di 6 eredi	€	30,00
Maggiorazione per ogni domanda di voltura in più	€	50,00
Pratica di rinuncia all'eredità	€	200,00
Pratica di riunione di usufrutto (fino ad un massimo di 4 unità)	€	150,00
Dichiarazione IMU	€	30,00
Copie successione oltre la 4° (ciascuna)	€	20,00
Voltura non telematica	€	50,00
Gestione scarto Mod.240	€	20,00
Gestione scarto domanda di voltura	€	50,00
Gestione scarto pagamento telematico F24	€	50,00
Sconto (defunto o eredi) tesserati Acli da almeno 1 anno	€	50,00

**Sono escluse**

Le spese vive per visure catastali, visure ipotecarie, volture catastali, marche da bollo, spese postali, consultazioni cartacee/catastali, ulteriori spese relative alle correzioni di errati nominativi e/o intestazioni catastali.

**SOLO MODELLO 240**

Prezzo base (fino ad un massimo di 4 titoli/altri beni) (valido per un massimo di 6 eredi)	€	150,00
Maggiorazione per ogni 4 titoli/altri beni in più	€	30,00
Maggiorazione per più di 6 eredi	€	30,00
Pratica di rinuncia all'eredità	€	200,00
Gestione scarto Mod.240	€	20,00
Gestione scarto pagamento telematico F24	€	50,00

**ATTENZIONE** Le tariffe sopra esposte si riferiscono a dichiarazioni di successione "standard". Alle pratiche più complesse saranno applicate delle maggiorazioni non quantificabili a priori ma fatturate in base alla complessità di lavorazione delle stesse



# ASSISTENZA COMPILAZIONE DENUNCE DI SUCCESSIONE

Per info e appuntamenti:

ACLI SERVICE LECCO S.R.L.- Via Balicco, 113 – 23900 Lecco  
Tel. 0341.361618 int.2 – lecco@acliservice.acli.it – www.aclilecco.it