

SUCCESSIONI EREDITARIE : INFORMAZIONI UTILI

- **Obbligo Fiscale**

La dichiarazione di successione ha effetti solo di natura fiscale e deve essere presentata presso l’Agenzia delle Entrate entro un anno dal decesso.

Nel nostro ordinamento la dichiarazione di successione:

- permette di adempiere all’obbligo di pagamento delle imposte allo Stato in base al grado di parentela, in base alla natura e valore del patrimonio ereditario, sfruttando possibili franchigie ed agevolazioni ;
- permette la voltura catastale degli immobili con conseguente individuazione dei soggetti tenuti al pagamento delle imposte (IMU, IUC, etc)

- **Effetti giuridici**

La dichiarazione di successione non determina accettazione di eredità (neanche tacita) e non produce il passaggio della proprietà del patrimonio a favore degli eredi

In assenza di testamento l’eredità si trasmette per legge ai parenti più prossimi (coniuge, figli, nipoti, genitori, fratelli, etc.), ma nessuno può essere automaticamente considerato erede senza accettazione (espressa o tacita).

Il soggetto chiamato per legge all’eredità può infatti scegliere se rinunciare o accettare ed in quale forma accettare (in modo puro e semplice o con beneficio d’inventario, limitando in tal modo, in presenza di eventuali debiti ereditari, la propria responsabilità patrimoniale)

Se nel testamento sono previsti “legati”, ovvero siano attribuiti beni determinati, il loro passaggio al beneficiario è automatico, non occorrendo accettazione, ma si può rinunciare all’acquisto.

In presenza di testamento la denuncia di successione dovrà essere compilata tenendo conto delle volontà particolari, allegando copia del verbale di pubblicazione, ma anche in questo caso il solo effetto prodotto rimane quello fiscale (pagamento imposte e voltura catastale).

L’eredità (per legge o per testamento) si accetta automaticamente e “tacitamente” :

- se si posseggono beni (danaro, mobili o immobili) ereditari e non si rinuncia alla eredità entro 3 mesi dal decesso;
- se si compiono atti di gestione dei beni (es: vendita).

- **Modalità di compilazione e deposito presso Agenzia delle Entrate**

La dichiarazione di successione non è un atto pubblico, e non deve essere necessariamente compilata e presentata da un professionista (notaio, avvocato, commercialista, geometra, etc.).

Spesso però anche compilare una dichiarazione di successione può essere un'attività complessa, si pensi al caso in cui vi sia un testamento, soprattutto se olografo, che deve essere interpretato da un professionista che abbia le capacità giuridiche per farlo correttamente, o agli errori nella compilazione delle dichiarazioni dovute a mancata o inesatta conoscenza dei meccanismi giuridici di chiamata all'eredità (trasmissione, rappresentazione, accrescimento, sostituzione etc..). Non solo, ma anche ricostruire il patrimonio ereditario, anche solo immobiliare, non è semplice come sembra, non essendo sufficiente in moltissimi casi la semplice visura catastale.

Anche la liquidazione delle imposte da pagare è da compiere con molta attenzione, ivi compresa la possibilità di sfruttare agevolazioni e franchigie.

La successione ereditaria è quindi un momento molto delicato, le imposte da pagare e le scelte da compiere rendono opportuna una consulenza specifica.

Cosa possiamo fare per voi

Il nostro studio è disponibile ad offrire ogni servizio utile e, secondo le vostre esigenze, può assumere l'incarico per:

1. Fornire ogni consulenza necessaria
2. Verificare i costi fiscali e le possibili agevolazioni
3. Verificare, acquisire e predisporre ogni documentazione
4. Relazionare con Banche o altri Istituti (Poste Italiane, società finanziarie, etc.) per ottenere lo svincolo sicuro di conti e depositi (danaro, libretti, investimenti, etc.)
5. Compilare la modulistica e calcolare le imposte dovute
6. Accedere agli Uffici competenti
7. Effettuare le visure ipotecarie e catastali, analizzando l'esatta consistenza del patrimonio ereditario
8. Redigere relazioni ipotecarie -catastali
9. Pubblicare testamenti olografi
10. Registrare testamenti pubblici ricevuti da uno dei notai associati

Studio Notarile Associato Notai C. Campana – F. De Felice - S. Lenhardy

Studio principale San Benedetto del Tronto, via Fiscaletti n. 16

www.3notai.it segreteria@3notai.it

11. Stipulare atti di accettazione ereditaria, pura e semplice o con beneficio di inventario
12. Redigere l'inventario di eredità
13. Verificare la procedura necessaria in caso di minori o incapaci, predisponendo e depositando al Giudice competente le istanze per ottenere le autorizzazioni prescritte dalla legge
14. Verificare la procedura e le trascrizioni necessarie in caso di vendita di beni ereditari o di mutui con garanzia sugli stessi
15. Stipulare atti di rinuncia all'eredità
16. Stipulare atti di convalida di testamenti annullabili
17. Stipulare atti di acquiescenza a testamenti contenenti disposizioni lesive della legittima, atti di rinuncia ad azioni giudiziarie (azione di riduzione) e atti di reintegrazione della legittima;
18. Verificare la fattibilità di divisioni ereditarie amichevoli e per estrazione a sorte
19. Verificare, con l'ausilio di professionisti di nostra fiducia, la conformità catastale o urbanistica del patrimonio immobiliare
20. Stipulare atti pubblici di trasferimento, donazione o divisione aventi ad oggetto beni ereditari, verificando come garantire la parte acquirente
21. Verificare gli strumenti utili per proteggere il patrimonio ereditario da ricevere
22. Assicurare il passaggio generazionale di aziende e quote sociali

Compilare e presentare la dichiarazione di successione rappresenta quindi soltanto una delle diverse attività collegate ad una eredità, mentre le scelte da fare, la procedura da adottare e le possibili conseguenze necessitano di attenzione e competenze specifiche.

Per informazioni rivolgetevi alle nostre collaboratrici specializzate nel settore ereditario:

- dott. Maria Chiara Agostini
- signora Marta Moriconi

oppure rivolgetevi alla nostra segreteria segreteria@3notai.it