A.&C. Servizi Srl Via della Magnina, 1 – 12100 Cuneo (CN) Tel. 0171-415.111 – Fax. 0171-415.151 www.aecservizi.it – info@aecservizi.it



GUIDA OPERATIVA Successione telematica Versione 1

© Copyright 2019 - I diritti d'autore e di proprietà intellettuale relativi al presente documento sono di proprietà della A.& C. Servizi S.r.l. È consentito utilizzare il presente documento solamente a fini personali. Non è consentito modificare, pubblicare, ritrasmettere, vendere, copiare, o distribuirne il contenuto o parte di esso

INTRODUZIONE

Il provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 27 dicembre 2016 segna un punto di svolta in materia di disciplina della dichiarazione di successione, con l'approvazione del "Nuovo Modello di dichiarazione di successione e voltura catastale" e delle relative modalità di compilazione e presentazione telematica.

Stabilisce tale provvedimento che dal 23 gennaio 2017 le dichiarazioni di successione, con data di apertura a partire dal 3 ottobre 2006, possono essere presentate telematicamente utilizzando il Nuovo Modello. Anche nel caso in cui si debba presentare una dichiarazione modificativa di una precedentemente inviata con il nuovo modello, sarà necessario utilizzare esclusivamente tale modello con la relativa modalità telematica.

Era stato comunque previsto un periodo transitorio, motivo per cui fino al 31 dicembre 2017 si poteva ancora presentare la dichiarazione di successione utilizzando il vecchio modello 4 in formato cartaceo presso gli Uffici Territoriali dell'Agenzia delle Entrate. Con provvedimento della direzione dell'Agenzia delle Entrate del 28 dicembre 2017 n.305134 **il periodo transitorio è stato prorogato sino al 31 dicembre 2018**.

Anche dopo il 31 dicembre 2018 Il vecchio modello 4 non perde comunque del tutto la propria operatività; si dovrà infatti continuare ad utilizzare, con le relative modalità di presentazione, per tutte le successioni aperte prima del 3 ottobre 2006 o per le dichiarazioni integrative, modifiche o sostitutive di successioni già presentate con tale modello.

Per la presente guida, si precisa che per il quadro completo delle istruzioni operative andrà fatto tassativamente riferimento alle istruzioni pubblicate dall'Agenzia delle Entrate ("Fascicolo 1" e "Fascicolo 2"), di cui sono stati utilizzati ampi stralci nella presente guida come fonte per la descrizione dei vari campi e riquadri e che sono reperibili al seguente indirizzo:

http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Schede/Dichiarazioni/Dichiarazione+di+successi one/Modlistr+DichSucc/?page=dichiarazionicitt

Modelli e istruzioni

A partire dal 23 gennaio 2017 e per tutto il 2018 il modello di dichiarazione di successione e domanda di volture catastali affiancherà l'attuale modello cartaceo (Modello 4).								
• Attenzione: si dovrà continuare a utilizzare il modello 4 per le successioni aperte prima del 3 ottobre 2006 o per apportare modifiche o sostituire dichiarazioni già presentate con questo modello.								
Modello - pdf								
Istruzioni fascicolo 1 - pdf - (aggiornamento 24 maggio 2018)								
Istruzioni fascicolo 2 - pdf - (aggiornamento 24 maggio 2018)								

In Suite Notaro, al di là delle implementazioni che si sono rese necessarie per la compilazione dei nuovi quadri presenti nel modello telematico, non sono cambiate le modalità operative di inserimento dei soggetti e dei beni che concorrono alla definizione dell'asse ereditario, con la relativa funzione "Ripartisci".

Non è più presente invece la funzione "Comproprietari" poiché la ricostituzione della corretta intestazione catastale avviene ora in automatico sulla base dei dati delle devoluzioni.



(N.B: Le immagini e i contenuti della presente guida potrebbero differire in alcuni particolari rispetto al contenuto del software per via degli aggiornamenti dello stesso)

CONFIGURAZIONI IN AMBIENTE SAAS

E' necessario eseguire la seguente configurazione per ogni utente che utilizza il modulo delle successioni in ambiente Saas al fine della generazione del file telematico :

- 1) Collegarsi con l'utenza Saas che utilizza il modulo delle successioni;
- 2) Da "Start/esegui" inserire il seguente percorso:

\\Client\C\$\ (o anche: \\Client\H\$\ se si desidera ad esempio accedere al Server mappato in locale con H)

🖅 Eseg	ui 📉 📈
	Digitare il nome del programma, della cartella, del documento o della risorsa Internet da aprire.
Apri:	\\Client\C\$\ ▼
	OK Annulla Sfoglia

3) Al prompt della maschera "HDX File Access" dare i diritti di lettura/scrittura ed inserire il flag su "Do not ask again for this virtual desktop





Verrà dato accesso al file system locale della postazione fisica da cui accede l'utente, dove andrà creata la cartella "SuccessioniXML"

💼 Local Disk (C: on WKISAAS-HD.TM.OA)			- 🗆 ×
G O ∽ 🕞 + Computer + Local Disk (C:	on WKISAAS-HD.TM.OA) + +	Cerca Local Disk (C: on WKISA	AAS-HD 😥
Organizza 💌 🎇 Apri 🛛 Nuova cartella		8==	• 🔟 📀
Modificati di recente Pubblica	Nome -	Ultima modifica	
Documenti	UUARANTINE	07/12/2016 17:21	Cartella di fil
🈹 Immagini	📙 seta2000	20/06/2017 16:41	Cartella di fil
Musica	👃 Sogei	02/08/2017 10:29	Cartella di fil
🥑 Ricerche	SuccessioniXML	08/09/2017 16:18	Cartella di fil

4) Selezionare la cartella "SuccessioniXML" appena creata e dal menù contestuale del tasto destro selezionare invia a / desktop (crea collegamento);

5) Infine accedere al modulo successioni di Suite Notaro e da Strumenti/configura denuncia di successione/Altre configurazioni (Figura 1) nella configurazione di Suite Notaro "Percorso salvataggio file telematico" inserire, tramite l'apposito pulsante, il percorso "<u>\\Client\C\$</u>" (o "<u>\\Client\H\$</u>" a seconda del caso) per il salvataggio del file .suc in locale

Figura1

5uite Notaro 5.3							
File Modifica Visualizza	Stru	imenti					
G Indietro 🔸 💭 Avanti -		Configura <u>d</u> enuncia di successione	•	Tipi Eredi			
🛅 🖻 🤗 🗳 🗅 •		Documentazione		<u>A</u> liquote Imposte	Anno: 2017 + Mese Settembre		
Desite the	? *	Configura <u>c</u> odice pratica		Coefficiente usufiutto			
Praticne		Controllo in banca dati Antiricidaggio		Altre <u>C</u> onfigurazioni	•		
🖻 🔛 Pratiche		Import denunce di successione					
- Discrivania		Export denunce di successione		Data pratica	Luogo decesso	Data decesso	
Elenco completo		Conflormations.		13/09/2017	Biella	15/06/2017	
Alth filth		Configurazioni 🕨		13/09/2017	Lecce	01/01/2017	
🖻 🎯 Pratiche Minime		Utilità		12/09/2017		01/01/2017	
- 🚝 Veicoli		MACCARI CESARE		11/09/2017	Napoli	04/09/2016	







Attraverso la suddetta configurazione avviene la generazione del file telematico con estensione ".SUC" della successione nella cartella locale "SuccessioniXML\nomenotaio\anno" per essere utilizzato sulla postazione con il Desktop telematico di Entratel.

INFORMAZIONI GENERALI

Termini di presentazione:

La dichiarazione, con l'eccezione di alcuni specifici casi, deve essere presentata entro dodici mesi dalla data del decesso.

Obbligati alla presentazione sono:

- I chiamati all'eredità
- Gli eredi
- I legatari
- I rappresentanti legali degli eredi e dei legatari
- Gli immessi nel possesso temporaneo dei beni dell'assente
- Gli amministratori dell'eredità
- I curatori dell'eredità giacente
- Gli esecutori testamentari
- I trustee

In presenza di più soggetti obbligati alla presentazione della medesima dichiarazione di successione, è sufficiente che la presenti uno solo di essi.

Non è obbligatorio presentare la dichiarazione di successione nel caso in cui <u>coesistano</u> le seguenti condizioni (che devono rimanere invariate anche nel caso in cui, in seguito, altri beni o diritti entrino a far parte dell'attivo ereditario):

- l'eredità è devoluta al coniuge e ai parenti in linea retta;

- l'attivo ereditario ha un valore non superiore a 100.000,00 euro;

- nell'attivo ereditario non sono compresi beni immobili o diritti reali immobiliari.

Volture catastali:

Tra le principali novità introdotte si pone l'accento su come la nuova dichiarazione di successione presentata online valga anche come richiesta di volture catastali, a meno di diversa volontà del richiedente o nei casi in cui non è consentita la voltura automatica: solo in questi casi sarà ancora necessario recarsi presso gli Uffici provinciali del Territorio dell'Agenzia delle Entrate per registrare la voltura catastale.

Modalità di pagamento:

E' possibile pagare online, con addebito su conto corrente del dichiarante o dell'intermediario abilitato, le imposte autoliquidate indicando l'IBAN per l'addebito.



La dichiarazione va presentata in via telematica tramite i Servizi telematici dell'Agenzia delle entrate:

-Direttamente dal dichiarante;

-Dagli intermediari abilitati (ad esempio i notai);

-Dall'Ufficio territoriale dell'Agenzia delle Entrate competente in relazione all'ultima residenza del de cuius:

Il contribuente dovrà presentarsi fisicamente all'ufficio territoriale con la copia in formato cartaceo del nuovo modello chiedendo l'inoltro telematico; solo in quest'ultimo caso sarà inoltre possibile il pagamento opzionale delle imposte autoliquidate tramite il mod. F24.

Ricevute:

In seguito all'invio, il servizio telematico restituisce una prima ricevuta.



Dopo una verifica formale sui dati inseriti nel modello, è rilasciata una seconda ricevuta su cui sono indicati gli estremi di registrazione e la Direzione Provinciale: In caso di esito positivo, vale come prova della registrazione, altrimenti sono forniti i motivi di scarto della dichiarazione.

In caso di addebito su CC delle imposte dovute, il sistema telematico rilascia una terza ricevuta.

Nel caso di esito positivo dei controlli effettuati dall'ufficio sugli allegati, è rilasciata una quarta ricevuta che vale come copia semplice della dichiarazione di successione.

In presenza di domanda di volture catastali, all'esito è rilasciata un'ulteriore ed ultima ricevuta.

Tutte le ricevute sono rese disponibili all'interno della sezione "Ricevute" presente nell'area autenticata del sito internet dell'Agenzia (la ricevuta di regolarità a cui è allegata la copia semplice della dichiarazione presentata e l'attestazione di avvenuta presentazione della dichiarazione, qualora richiesta in dichiarazione, vengono rese disponibili nell'area "prelevare documenti" della sezione "ricevute").



LA STRUTTURA DEL NUOVO MODELLO

Il nuovo modello è costituito dal frontespizio e da varie sezioni, i quadri:

Dati generali: sono i dati presenti nel frontespizio relativi al de cuius, al soggetto che presenta la dichiarazione, all'intermediario se presente;

Quadro EA: con i dati che si riferiscono agli eredi, ai legatari e gli altri soggetti selezionabili dal menù a tendina;

Quadri EB ed EC: con la parte dell'attivo ereditario relativo al catasto terreni e fabbricati;

Quadro ED: con le passività e altri oneri;

Quadro EE: con un riepilogo dell'asse ereditario al netto delle passività;

Quadro EF: con l'autoliquidazione delle imposte e altri tributi;

Quadro EG: con l'elenco dei documenti, certificati e dichiarazioni sostitutive da allegare alla dichiarazione;

Quadro EH: con le dichiarazioni sostitutive di atto notorio e le richieste di agevolazioni e riduzioni;

Quadro EI: con le dichiarazioni utili alla voltura catastale;

Quadri EL ed EM: con la parte dell'attivo ereditario relativo a beni immobili del sistema tavolare;

Quadro EN: con i dati relativi alle aziende;

Quadro EO: con le azioni, le obbligazioni, gli altri titoli e quote sociali;

Quadri EP ed EQ: con gli aeromobili, le navi e le imbarcazioni;

Quadro ER: con le rendite e i crediti;

Quadro ES: con i dati relativi alle precedenti donazioni ed atti a titolo gratuito.

Identificazione dei soggetti nel quadro EA:

Per identificare un soggetto nel quadro EA non si utilizza un progressivo unico come nel vecchio modello, ma un progressivo da 1 a 3 che si ripete in ogni modulo.

Per chiarire questo aspetto supponiamo ad esempio che siano presenti nel quadro EA quattro soggetti, il coniuge e tre figli (vedi immagine sottostante).

Poiché Il numero dei moduli compilati dipende dal numero di soggetti inseriti in successione, i primi tre soggetti inseriti occuperanno rispettivamente i righi (o record) EA1,EA2 ed EA3 del modulo N. 001,



	DICHIARAZIONE		
	Genzia CO CODICE FISCALE DE	LDEFUNTO	
	NREM	R A 4 0 A 0 1 A 8 9 4 J	
	QUADRO EA		
	Eredi, legatari e altri soggetti		Nod N. UU1
- 3	EA1 Codice scale	1 - Erecle 4 Coniuge Tipo Rinuncio	Persona con Grado parentela disabilità
	NRNLSN50C42A89	4 B ³ Chiamato & Altro 1	'01
	* NERINI	ALESSANDRA	F
	Data di nascita parce mari ana 0.2 0.3 1050 BITRITTO		Provincio (sigio)
	Codice dello Stato estero 12 12	Stato federato, provincia, a	ontea
	Residente all'estero Località di residenza	Indirizza	
	12 Carlina Roada del concetto compresentato	Condo nonethin	
	Successione per 17 roppresentazione	24	
	Codice fiscale del trust 19		
	al trust Cadice fuscale del beneficiario finale		
-	EA2	L. Frank & Coningen Tipe	Persona con
		2 (signature 5 Trus) 3 Chiamato 6 Altro 1	Grado parentela i disabilità
	Cognores/Denominazione o ragione sociale	Nome	Sesso
	NERI Data di nascita Comune (o Stato estero) di nascita	ARMANDO	Provincia (sigle)
	04 03 1999 BITRITTO		BA
	Codice dello Stato estero Stato estero di residenza 12 10	Stato faderato, provincia, o 14	onteo
	all astern breaking a second second		
	16	holivizzo 1e	
	Successione per 12	tedinazas 10 Grado ponentela 18	
	Successione per 12 Successione per 12 roppresentatione Codice fracele del voggetto rappresentato	Grado porentela	
	Codies fricole del voggetto rappresentato Successione per P Codies fricole del voggetto rappresentato Codies fricole del trust Parte riservate di sud	Grado porentila 18	
	Codice function funct	Grado porentile 18 18	
	Codice Fiscale del travellario	Grado porenida B Grado porenida B 1 1 1 1 1 1 - Encle 4 Contage Tipo 1 - Encle 4 Sinonacotorio soggetta Riounaic	Pessina ron Grado porenala disabilita
	Codice fixede del bereficiario finale Codice fixede del bereficiario finale EA3 Codice Fixede del bereficiario finale N R E G P P 0 0 M 3 0 A 6 6	2 P 3 - Chiamate 6 - Altro 1	Grado porenala 35

Il quarto soggetto inserito occuperà il rigo EA1 del modulo N.002:

	QUADRO EA Eredi, legatari e altri soggetti
-	EAT Codice Accords N R E C G R 7 8 M 3 1 E 5 0 6 C N R E C G R 7 8 M 3 1 E 5 0 6 C
	NERI CALOGERO M

Gli identificativi dei soggetti sono utilizzati anche per referenziare gli stessi negli altri quadri: Rifacendoci al precedente esempio, ipotizzando la presenza tra i cespiti di un terreno devoluto ai soggetti dei Righi EA1 ed EA2 del modulo N. 001, la devoluzione nel quadro EB-Terreni farà riferimento ai soggetti come referenziati nel quadro EA:

Horneia (sigla)	Comune amministrativo		G	odice Comune	Via o località			
BA	BARI			A662	LOC			
Faglia	Particella	Subalterno 7	Natura		5UI 10	FERFICIE	-11	
1	2		1	ha	are		CIE	Bene
Reddito dominic	1234.00	12.7	1				Cod dirito	azienda 16
Immobile all'estero	Localită 20				Indiri220 21			
Tipologia terreno	Valore 23 100000	Volore pr riduzioni 24	ecadenti successioni art.25, comma 1	Discord dati inter 25	anza Passaggi Iataria senza atti legali 24	Impost 27	ta versata all'estero	~
-	100000	,000	DEVO	OLUZIONE				,01
Rigo N.	Mod N. QUOTA DI 29 30 1 1		Cod. dirim	o Valore quota 33	50000 0 0	Agevelazioni 34	Riduzioni art. 25 e. 35	1
	1 St	of Louis	-		Contraction of the second second	Thereas		
2 2	20 30 4	12	1	33	50000 0.0			

Come avviene per i soggetti, anche i vari beni sono individuati da un numero di modulo e da un progressivo che si ripete per ogni modulo.

INSERIMENTO NUOVA PRATICA

La funzione di creazione di una nuova pratica è attivabile dal tasto "Nuovo" o dall'apposita funzione del menù file. Per creare una nuova pratica con il nuovo modello è necessario che sia vistata l'opzione "Mod. telematico" (presente di default per le pratiche con data di apertura a partire dal 3 ottobre 2006).

Nuova pratica - DS-03400	
Successioni Inserimento nuova pratica	
Notaio: Notaio Marco TRIBUZIO	Associazione: <nessuna></nessuna>
Data apertura(decesso): 03/10/6011	Luogo: Baril Pr.: BA
Cognome e Nome: Bezzi Emilio	Data presentazione: 08/09/2017
Devoluzione per: Legge	▼ Mod. telematico Prima dichiarazione ▼

Devono essere indicati quindi il de cuius, selezionabile dall'archivio anagrafico, il tipo di devoluzione e se trattasi di prima dichiarazione o di sostitutiva.



Il campo "Data presentazione" indica la data d'invio della pratica ed è utile come riferimento per i calcoli previsti per le scadenze (ad es: ai fini del calcolo del ravvedimento operoso). Deve quindi necessariamente essere allineata al giorno d'invio telematico della dichiarazione di successione.

La valorizzazione del campo "Luogo" del decesso è utile per l'eventuale compilazione dei documenti da allegare fisicamente alla dichiarazione.

E' possibile inoltre, vistando l'apposito campo, creare una nuova pratica con Modello telematico relativa ad una dichiarazione sostitutiva partendo da una dichiarazione telematica esistente.

Devoluzione per:	Legge	▼ Mod. telemat	co Sostitutiva agli	allegati 💌
			Da dichiaraz	zione esistente
			<u>O</u> K	Annulla

INTERFACCIA UTENTE

Come abbiamo già accennato non sono cambiate le modalità operative di inserimento dei dati nè l'interfaccia grafica del programma che presenta sempre le quattro sezione "Devoluzioni", "Imposte", "Documenti" e "Dichiarazione".

Nella sezione "Devoluzioni" è possibile:

Inserire i soggetti e i beni che concorrono a formare l'asse ereditario effettuandone la ripartizione con l'apposita funzione presente nel menù contestuale o tramite il pulsante "Ripartizione".

Successione di Rossi	Mario † 01/01/2015			- 8 :
Eile Modifica Strumenti				
👔 🎒 🥴 👯 📝 o	compila documento 🔌 🎒 Stampe 🔹 🎒 🛛 Verifica pratica 🖨	Esci	👵 Notaio TRIBUZIO Marco	
Devoluzioni Imposte Do	ocumenti Dichiarazione			
Soggetti				
Тіро	Erede	Quota	Bianchi Maria	0,00
Coniuge	Bianchi Maria		6	
🚨 Figlio	Bianchi Fiilippo (giovane agr.)	1/1		
1 (19 8 -36)				
Beni				
Descrizione		Valore	Terreno (Giovani imprendiori agricoli)	
Terreno (Giovani imprendiori agricoli)		1.350,00	Devoluzione di 1/1 di PP: € 1350	
Fabbricato (Prima casa	- Prima casa)	25.756,50	1/1 - Bianchi Fiilippo (giovane agr.)	-

Nella sezione "Imposte" è possibile:

-Visualizzare in sintesi i dati per il calcolo imposte e le imposte dovute per erede e per immobile;



-inserire la presunzione ex art.9 comma 2 del T.U. per denaro gioielli e mobilia;

-indicare l'eventuale presenza di "credito" d'imposta da utilizzare;

-indicare per le successioni sostitutive l'imposta "già versata";

-indicare, in caso di dichiarazioni sostitutive con nuova trascrizione, il numero delle circoscrizioni di pubblicità immobiliare relative agli immobili interessati dalle nuove trascrizioni;

-utilizzare il calcolo automatico del ravvedimento operoso o inserire manualmente gli importi relativi a "Sanzioni ed interessi";

-Indicare il Codice fiscale del firmatario del conto e l'Iban per l'addebito su CC (se la dichiarazione è presentata da un intermediario abilitato, per il pagamento dei tributi autoliquidati questi può indicare il proprio IBAN o quello del dichiarante firmatario del conto).

Il campo "penale" si attiva se la data di apertura supera di un anno la data della pratica ed esiste l'imposta sulle quote di successione e permette nel caso di calcolare ai fini della stampa con F24, la penale relativa alla sola imposta di successione.

<u>File Modifica Strumenti</u>				
📝 Compila documento 💈 📑 Stampe 🔹 📑 🔍 Verifica	pratica 📫 Esci		🗂 Notaio	Tribuzio Marco - Tribu
Devoluzioni Imposte Documenti Dichiarazione				
Dati per il calcolo imposte	Sanzioni 36.67	Interessi 0.22	Imposta ipotecaria	2.236,89
Data apertura: 01/01/2017 Scade ii 01/01/2018	3,33	0,02	Imposta catastale	203,35
Data 07/02/2018 Scodute de 37 gionni	3.00	0,02	Tassa ipotecaria	180,00
Conservatorie: 2	2,83	0,02	Bollo successione	172,85
Penale Crediti/imp versate	Ravvedimento operoso Tri		Tributi Speciali	54,54
		Vedi	TOTALE	2.847,63
Presultatione Settles of Heardo;				
	Conferma	Annulla		
Modalità di pagamento				
IBAN: IT78T03069109311000	00000000			
CF firmatario del conto: TRBMRC80A01E2023	Conferma	Annulla		
-Visualizza per				
		Stampa		
Erede o legato	Quota valore		Ipotecaria	Catastale

Nella sezione "Documenti" è possibile:

-Visualizzare i documenti di testo inseriti o compilati tramite l'apposita funzione "Compila documento" ed i files .pdf/a da allegare fisicamente alla dichiarazione nel riquadro EG- Allegati;

😪 Successione di Rossi Mario † 01/01/2017			+	
Eile Modifica Strumenti				
📗 📝 Compila documento 🛃 Stampe 🝷 🛃	Verifica pratica	📫 <u>E</u> sc	i	岛 Notaio TRIBUZIO Marco
Devoluzioni Imposte Documenti Dichiarazione				
Nome			Percorso	
🔁 albero genealogico.pdf			Tribuzio Marco \Denuncia di su	ccessione\DS-03239
Autocertificazione destinazione urbanistica.oadx	Tribuzio Marco \Denuncia di successione \DS-03239			
L Autocertificazione destinazione urbanistica.pdf			Tribuzio Marco \Denuncia di su	ccessione \DS-03239



-Effettuare la conversione dei documenti nel formato .pdf/a tramite l'apposita funzione presente nel menù contestuale

😪 Successio	1	Apri Documento	7	- 🗆 ×				
Eile Modifica		Invia a 💦 🕨						
Compila d	×	Elimina	Verifica pratica 📫 Esci	,				
Devoluzioni	6	Sposta in						
Nome	D	Copia	Percorso					
Ag prima c Albero ger Doc Buonc	0 •	Incolla Incolla collegamento Comprimi	TRIBUZIO/Denuncia di successione/DS-88014 TRIBUZIO/Denuncia di successione/DS-88014 TRIBUZIO/Denuncia di successione/DS-88014 TRIBUZIO/Denuncia di successione/DS-88014					
estratto co	-	Decomprimi	Verifica pratica Esci Percorso TRIBUZIO/Denuncia di successione/DS-88014					
1 Inventario	-	Invia alla firma	TRIBUZIO\Denuncia di successione\DS-88014 TRIBUZIO\Denuncia di successione\DS-88014					
		Crea PDF Converti in PDF/A						

Nella sezione "Dichiarazione" è possibile:

-Visualizzare e compilare i dati generali nel frontespizio della dichiarazione;

-Visualizzare e compilare direttamente i vari quadri senza passare dal Tab "Devoluzioni";

-Visualizzare l'anteprima del frontespizio e dei vari quadri

Devoluzioni Imposte Documenti	Dichiarazione
Dati generali	
EA - Eredi, legati, altri	
EB -Terreni	- Tipo dichiarazione
EC - Fabbricati	Devoluzione dell'eredità Data opzione art. 24-bis TUIR
ED - Passività	Prima dichiarazione 💌 🔽 Per legge 🦵 Per testamento 🦵 Legge estera 🦵 Eventi eccezionali 🧾 // 🔻
EE - Attivo ereditario	Anno macentaziona Volume orima
EF - Prospetto imposte	prima dichiarazione dichiarazione dichiarazione
EG - Allegati	Beneficiari
EH - Dichlarazioni	Numero eredi 2 Numero legatari 0 CAccettazione con beneficio di inventario
EI - Dich, per voltura	Dati anagrafici del defunto
EL - Terreni (tavolare)	Rossi Mario Sesso: M Data decesso: 01/01/2017 🔻
EM - Fabbricati (tavolare)	Data di nascita Comune di nascita Pr. Stato civile
EN - Aziende	01/01/1935 Alghero LE 3 - Coniugato-a in regime di sepa la Residenza estera
EO - Azioni, obbl., altro	Testamento T Estero
EP - Aeromobili	Pubblico ufficiale Pubblicato il _/ Reg/_/
EQ - Navi	Lifficio
ER - Rendite	Sere Honero Volume
ES - Donazioni	Dichiarante Decorrenza
200	Bianchi Fil E' possibile
\$15.9	Data nasc richiamaro Comune Bari Sesso M
	Includinate Email
	l'anteprima dei
	riguadri
	Soggetto repprovemento



DATI GENERALI

Nella sezione riguardante i dati generali è possibile indicare:

Il tipo dichiarazione:

-Tipo dichiarazione	Devoluzione dell'eredità	Data opzione art. 24-bis TUIR
Prima dichiarazione	💌 🔽 Per legge 🥅 Per testamento 🦷 Legge estera 🧮 Eventi eccezionali	_/_/]
Anno presentazione prima dichiarazione	Volume prima dichiarazione Numero prima dichiarazione	

E' possibile indicare che trattasi di una "prima dichiarazione" oppure di una "dichiarazione sostitutiva".

La dichiarazione sostitutiva può essere a sua volta:

-sostitutiva con nuova trascrizione e voltura;

-sostitutiva senza nuova trascrizione e voltura;

-sostitutiva di soli allegati: da utilizzare se si vuole esclusivamente integrare o modificare gli allegati di una precedente dichiarazione.

Se si sceglie il tipo dichiarazione sostitutiva sarà necessario valorizzare i campi relativi alla precedente dichiarazione.

La dichiarazione sostitutiva sostituisce integralmente la precedente dichiarazione, motivo per cui devono essere compilati anche i quadri non soggetti a modifica; fa eccezione la dichiarazione sostitutiva agli allegati in cui è necessario compilare solo il frontespizio ed il quadro EG.

E' opportuno sottolineare che per le successioni modificative, integrative o sostitutive delle dichiarazioni di successione presentate col vecchio modello 4 è necessario continuare ad utilizzare tale modello (Principio del "Vecchio con vecchio, nuovo con nuovo").

La casella "Legge estera" deve essere vistata in caso di successione legittima, qualora si voglia dar corso ad una devoluzione diversa da quella prevista dalla legge Italiana, in applicazione del Regolamento UE 650/2012. In base a detto regolamento se la norma del paese di residenza del de cuius prevede una diversa regolamentazione per la determinazione delle quote degli eredi, queste regole possono applicarsi anche per la dichiarazione di successione presentata in Italia.

La casella "Eventi eccezionali" deve essere vistata in presenza di agevolazioni fiscali previste da particolari disposizioni normative emanate a seguito di calamità naturali o di altri eventi eccezionali.

Il campo "Data opzione art.24-bis TUIR" deve essere valorizzato con la data di decorrenza dell'esercizio di opzione qualora si voglia usufruire del regime agevolato previsto dalla "Legge di bilancio 2017", secondo cui per le successioni aperte nei periodi di validità dell'opzione prevista dall'art. 24-bis del TUIR, l'imposta sulle successioni è dovuta limitatamente ai beni e diritti esistenti in Italia al momento della successione. L'opzione deve essere stata esercitata dal dante causa (de cuius), che può aver esteso i suoi effetti, ai sensi del comma 6 dell'art. 24-bis del TUIR, anche ai suoi familiari di cui all'art. 433 del codice civile. In dichiarazione vanno indicati solo i beni e diritti che entrano in successione esistenti in Italia.



Devoluzione:

La devoluzione può avvenire:

-Per Legge: il programma provvede a devolvere automaticamente le quote spettanti per legge

-Per Testamento: si dovrà provvedere ad inserire i dati del testamento ed assegnare manualmente le quote devolute per testamento (di default vengono automaticamente devolute le quote spettanti per legge).

-Per Legge e Testamento: si dovranno inserire dati del testamento e quindi ripartire manualmente le quote devolute per testamento (di default vengono automaticamente devolute le quote spettanti per legge).

In presenza di un testamento estero andrà vistata l'apposita casella.

-Testamento	Estero	Testamento Vestero Pubblico ufficiale Notaio Tribuzio Marco Pubblicato il 01/08/2017 Vestero Ufficio Bari Serie IT Numero 1234 Volume					
Pubblico ufficiale	Notaio Tribuzio Marco			Pubblicato il	01/08/2017 💌	Reg. 01/08	3/2017 💌
Ufficio	Bari		Serie 1T	Nume	ero 1234	Volume	

Beneficiari:

In questa sezione sono riportati in automatico il numero degli eredi e legatari presenti nel "Quadro EA".

E' inoltre possibile indicare, vistando l'apposita casella, se l'eredità è accettata con beneficio d'inventario.

I	Reneficiari				
I	Denenciari				
	Numero eredi	1	Numero legatari	0	ccettazione con beneficio di inventario

Dati del defunto:

Dati anagrafici del	defunto				
Rossi Mario			Sesso: M	Data decesso:	01/01/2017 -
Data di nascita	Comune di nascita	Pr.	Stato civile		
01/01/1935	Lecce	LE	3 - Coniugato-a in r	egime di sepa	Residenza estera

In questa sezione devono essere indicati la "data decesso" e i dati anagrafici del de cuius tramite compilazione della maschera dell'anagrafica, dove, in "Altri dati", va inserito lo "Stato civile" ed il "Regime patrimoniale".

Anagrafica Note e	chiavi di ricerca Persone collegate	Altri dati	Telefoni/Email	
Cittadinanza:	Italiana		Stato civile:	Coniugato 💌
Cognome acquisito:			Titolo:	
Coniuge:			Regime:	Separazione



La casella "residenza estera" va vistata nel caso in cui il de cuius non ha mai avuto residenza in Italia o se questa è ignota; in questo caso l'ufficio competente è l'Ufficio Territoriale di Roma 6 – Eur – Torrino, della Direzione provinciale II di Roma. Se invece il defunto è stato residente in Italia prima di risiedere all'estero, l'ufficio competente è quello dell'ultima residenza nota in Italia.

A differenza del vecchio modello non è stata prevista l'indicazione dei dati della residenza nel frontespizio, ma **il luogo di ultima residenza è un dato necessario** e rileva ai fini della determinazione della competenza alla lavorazione da parte dell'ufficio territoriale e, tra l'altro, ai fini della compilazione del modello EH per le dichiarazioni sostitutive e per l'auto compilazione dei documenti.

DATI DEL	Cognome		Nome	Sexio
DICHIARANTE	BIANCHI		FIILIPPO	M
	02 08 1980	Comune lo Stato estero BARI	δ) di nascita	
	BA consapevole delle conseguenze	B N C F P P 8 penali che derivano, ai sensi dell'artic	0 M 0 2 A 6 6 2 F olo 76 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445	, qualora la presente dichiarazione ri-
SEZIONE I DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA	che il/la Signor/a Cognome	n che a competente officio si riserva di	DICHIARO	Sense
	ROSSI	Parameter In Chain without of annother	MARIO	M
	01 01 1935	ALGHERO		SS
	X deceduto/a Dota decesso	Comune di ultimo residenza	è	Provincia (sigla)
	01 01 2017	LECCE		LE

Dichiarante:

–Dichiarante –					Decorrenza
Bianchi Fiilippo	D	👻 Carica	Erede, chiamato all'eredità	•	
Data nascita	02/08/1980	Comune	Bari		Sesso M
Telefono	0805566280	Email			
C.F. BNCFP	P80M02A662F	Residenza	Via Toma		
Soggetto rapp	resentato		C.F.]

In questa sezione devono essere indicati i dati del dichiarante tramite compilazione della maschera dell'anagrafica. Il dato della residenza non è necessario ma può essere utile in sede di auto compilazione dei documenti.

L'indicazione dell'indirizzo di posta elettronica o del numero di telefono del dichiarante è un dato obbligatorio che deve essere inserito direttamente nella scheda dell'anagrafica del dichiarante:

Dati di una persona	
🗿 Anagrafica bloccata 🗂	<< Dati identificazione
Anagrafica Note e chiavi di ricerca Persone collegate Altri dati Telefoni/Email	
Telefoni: Abitazione 💌 0805566025	_
	-



Il campo decorrenza deve essere valorizzato solo nei casi in cui il termine per la presentazione della dichiarazione decorre da un momento diverso rispetto alla data del decesso.

Nel caso si debba inserire come dichiarante un soggetto diverso da quelli già presenti in dichiarazione (ad es. un rappresentante legale) è possibile selezionare dal menù a tendina "altro dichiarante".

Dichiarante		Decorrenza
Nerini Alessandra 💌	Carica	Rappresentante legale, tutore
Neri Armando	Comune	Bitritto Sesso F
Neri Calogero Nerini Alessandra	Email	
Altro dichiarante	Residenza	Via La Marchesa
Soggetto rappresentato		▼ C.F.

Il campo "Soggetto rappresentato" deve essere valorizzato solo qualora il soggetto che presenti la successione agisca per nome e conto di altro soggetto.

Casi Particolari:

- 6.83	n particolari	lture catastali		chiesta (copia conforme		
-	Intermediario/Notaio			71			-
C.F.	TRBMRC56R22A662J	Compilato dal	2 - Intermediario	•	Data impegno	20/03/2018	-

Si deve vistare la casella "No volture catastali" nel caso in cui chi presenti la dichiarazione telematica non voglia procedere alla voltura catastale automatica, o anche, a mero titolo di esempio, nei casi di eredità giacente o di trust, nel caso d'immobili gravati da oneri reali o ricadenti in territori dove è vigente il sistema tavolare.

Richiesta Copia conforme:

La richiesta di copie conformi contestualmente alla presentazione della dichiarazione di successione telematica è divenuta possibile a partire dal 15 marzo 2018 barrando l'apposita casella di "Richiesta di attestazione di avvenuta presentazione della dichiarazione" con pagamento dei relativi tributi in autoliquidazione.

E' necessario impostare il flag per la casella «Richiesta copia conforme» nei «Dati generali»:

Soggetto rappresentato	•	C.F.	
Casi particolari	ure catastali	🔽 Richiesta copia conforme 🛛 n	n.pagine: 0
C.F.	Compilato dal 2 - Intern	nediario 💌 Data impegno	21/03/2018 💌

Quindi attivare il calcolo automatico delle pagine con l'apposito pulsante sotto evidenziato e confermare:



– Casi particolari 📃 No volt	ure catastali	⊡ B	ichiesta c	opia conforme:	n.pagine:	8
🔲 Intermediario/Notaio						
C.F.	Compilato dal	2 - Intermediario	T	Data impegno	21/03/2018	—

Nel riquadro EF del prospetto imposte:

nel rigo EF16, colonna 1 saranno calcolati euro 32,00 di imposta di bollo;

nel Rigo EF18 saranno visualizzate: nella colonna 1 il numero di pagine totali comprensive del frontespizio, mentre nella colonna 2 sarà calcolato l'importo dei Tributi speciali: € 12,40 + € 0,62 per ciascuna pagina del modello (non viene considerato il frontespizio):

Sezio	ni III - IV - V		
EF15	Tassa ipotecaria	Numero circoscrizioni	1 € 90,00
EF16	Imposta di bollo	c.c. € <mark>32,0</mark> Numero circ.	1 € 117,00
EF17	Tributi speciali	Numero circoscrizioni	1 € 30,99
EF18	Copia conforme al	'originale Numero Pagine	8 € 16,74
TOTA	LE DA VERSARE		
EF19	Imposte <mark>da versa</mark> re		€ 3.254,73

		imposio curosole op versole fumerenza no criti - critz - r	a raj			1000,00
Sezione III	0.010			N.		IMPOSTA
Tassa ipotecaria	EF15	Numero circoscrizioni di pubblicità immobiliare		1 1	32	90,00
Sezione IV			Attestazione avvenuto presentazione dichiarazione	N.		IMPOSTA
Imposta di bollo	EF16	Numero circoscrizioni di pubblicità immobiliare	00 32	2 1	3	117,00
Sezione V				N		IMPORTO
Tributi speciali	EF17	Formalità ipotecarie		1	2	30,99
				N PAG		IMPORTO
	EF18	Attestazione di avvenuto presentazione della dichiarazione		1 8	2	16,74

Sarà comunque possibile richiedere copie conformi presso l'ufficio territoriale dell' Agenzia delle Entrate competente, dopo aver effettuato l'invio della successione telematica, pagando tramite F24 i relativi tributi.

Intermediario/Notaio:

✓ Intermediario/Notaio					
C.F. TRBMRC56R22A662J	Compilato dal 2 - 1	Intermediario 💌	Data impegno	29/08/2017	-
J					

Si deve vistare la casella se la dichiarazione è presentata tramite un pubblico ufficiale o un intermediario abilitato il quale deve inserire il proprio codice fiscale e la data di assunzione dell'impegno a trasmettere la dichiarazione.

Inoltre, nella casella "Compilato dal", deve essere indicato:

- se la dichiarazione è stata compilata dal dichiarante firmatario;
- se la dichiarazione è stata compilata dall'intermediario che procede all'invio.

In presenza d'imposte autoliquidate è necessario indicare nell'apposito campo presente sotto la Sezione "Imposte" l'Iban dell'intermediario o del dichiarante prima di iniziare la procedura per la creazione del file per l'invio telematico.



SOGGETTI (Quadro EA)

Nel riquadro EA devono essere riportati i dati degli eredi/chiamati all'eredità, dei legatari e degli altri soggetti sotto indicati, anche se rinunciatari:

- Erede
- Legatario

- Chiamato all'eredità (se il soggetto non ha ancora accettato l'eredità)

- Coniuge/Parte dell'unione civile superstite rinunciatario (è il caso del coniuge superstite che rinunci all'eredità ma non al legato per legge ex art. 540 C.C.)

- Trust (nel caso di presenza di più soggetti beneficiari, devono risultare i Codici Fiscali di tutti i beneficiari)

- Altro (categoria residuale da utilizzare ad esempio nel caso di eredità devoluta per testamento a nascituro)

Una volta selezionato il tipo erede è necessario indicare il grado di parentela individuato dal cod. telematico.

Nel caso in cui un soggetto sia allo stesso tempo erede e legatario, è necessario indicarlo come "Erede e Legatario"; in questo modo lo stesso soggetto risulterà inserito nel quadro "EA" due volte, una prima volta come erede, una seconda come legatario

1)										
Dati soggetto			×							
Tipo erede: Coniuge Codice: 01 - Coniuge Rinuncia Persona con disabilità										
2)										
Devoluzioni Imposte Documenti	Dichiarazione									
Dati generali	Prog. (rigo/mod)	Relazione	Persona	Codice Fiscale						
EA - Eredi, legati,	1 (1/1)	Figlio	Neri Calogero	NRECGR78M31E506C						
EB -Terreni	2 (2/1)	Figlio	Neri Umberto	NREMRT72C04A662O						
EC - Fabbricati	🚪 3 (3/1)	Nipote discendente	Neri Giuseppe	NREGPP00M30A662P						
ED - Passività	a 4 (1/2)	Coniuge	Nerini Alessandra	NRNLSN50C42A894B						
EE - Attivo ereditario	2 5 (2/2	Coniuge (in legato)	Nerini Alessandra	NRNLSN50C42A894B						
EF - Prospetto imposte										

E' inoltre possibile indicare se l'erede è premorto oppure è un pretermesso.

L'erede premorto, a differenza del rinunciatario, non è riportato nel riquadro "EA" dei soggetti, ma solo nell'albero genealogico.

Per il soggetto che rinuncia (indicato come "chiamato all'eredità") è necessario compilare l'apposita casella "Dati rinuncia" e andranno indicati nei "Dati rinuncia" gli estremi di registrazione del relativo atto.



Dati sogge	etto		×
Tipo erede:	Figlio/Figlia	J-Chiamato	uncia Riserva abitazione 🗖
Codice:	02 - Figlio/a	Rinuncie 🔽 Persona con disabilità 🔲 Ufficio:	
Soggetto:	Neri Calogero		1T
Rappresen	tante di:	▼ Numer	o: 1234 /
		Data:	01/02/2017 🕂 🔽
		<u> </u>]

Nel caso operi l'istituto della rappresentazione, nell'apposito campo "Rappresentante di" andrà indicato il soggetto "rinunciatario" o "premorto di cui il soggetto è rappresentante"

Dati sogge	etto	×
Tipo erede:	Nipote discendente	▼ 1-Erede ▼
Codice:	04 - Nipote in linea retta	Rinuncia 🥅 Persona con disabilità 🥅
Soggetto:	Neri Giuseppe	🛄 💋 Interdetto/incapace 🔲
Rappresen	tante di: Neri Umberto	•
1	•	<u>D</u> K <u>Annulla</u>

Dati di residenza:

Nel nuovo modello non è necessario indicare i dati di residenza, tranne che nell'ipotesi in cui il soggetto sia residente all'estero.

Persona con disabilità, incapace o interdetto:

In caso di soggetto affetto da disabilità grave, si devono indicare gli estremi del verbale della commissione per l'accertamento della disabilità ex art. 4 della Legge n. 104/1992. In caso di soggetto interdetto o incapace devono essere riportati gli estremi della sentenza dichiarativa. Tali estremi saranno riportati nell'apposita sezione del quadro EH.

Dati sogge	etto	<u>×</u>
Tipo erede:	Figlio/Figlia	I-Erede Certificato Certificato
Codice:	02 - Figlio/a	Rinuncia 🔲 Persona con disabilità 🔽 22/12/2010
Soggetto:	Neri Armando	



<u>Trust:</u>

Mediante il Trust un soggetto (settlor, in questo caso il de cuius) trasferisce temporaneamente la proprietà di propri beni ad altro soggetto (trustee), affinché li amministri nell'interesse di un terzo (beneficiario finale) al quale dovrà trasferirli dopo un periodo di tempo o il raggiungimento di un determinato scopo.

Occorre riportare il grado di parentela tra il de cuius (disponente) e il beneficiario. La parte riservata al trust si attiva quando si seleziona il tipo soggetto "5-Trust", va utilizzata per indicare il Codice fiscale del trust e del beneficiario finale.

Se vi sono più beneficiari finali andrà inserito un record per ogni beneficiario.

Barrare la casella "Persona con disabilità" se i beni conferiti nel trust sono a favore di persone con disabilità grave ex art.3 comma 3 L. n.104/1992.

Dati sogge	etto		×
Tipo erede:	Estraneo/Estranea	▼ 5-Trust ▼	Riservata al trust
Soggetto:	BELLINI Luca	Rinuncia 🔽 Persona con disabilità 🔲	Codice fiscale del beneficiario finale:
Rappresent	tante di:		
Altro <u>e</u> re	ede	<u> </u>	

IMMOBILI (Quadri EB-EC-EL-EM)

E' stata prevista la compilazione di quattro riquadri, e precisamente:

- -Quadro EB Attivo ereditario catasto terreni
- -Quadro EC Attivo ereditario catasto fabbricati
- -Quadro EL Attivo ereditario terreni sistema tavolare
- -Quadro EM Attivo ereditario fabbricati sistema tavolare

Descrizione

Indicare una descrizione sommaria del bene

Valore:

Deve essere indicato il valore intero del bene, indipendentemente dal diritto o dalla quota cade in successione

Quota/Diritto:

E' possibile specificare la quota caduta in successione e il diritto vantato dal de cuius. Se il possesso del bene si riferisce alla nuda proprietà, occorre indicare il coefficiente di usufrutto da applicare.



Valore dichiarato:

Rappresenta la base imponibile ed è proposta in automatico sulla base della quota e del diritto di nuda proprietà in base al coefficiente usufrutto indicati ed è arrotondato all'unità di euro

Agevolazioni\riduzioni\esenzioni:

E ' possibile inoltre specificare se sull'immobile sono presenti eventuali agevolazioni / riduzioni;

- se è presente ad esempio una delle Agevolazioni per la prima casa:

Andrà selezionata dal menù a tendina e, tramite l'apposito pulsante andrà specificato il soggetto che la richiede.

		Bene	×
Tipo:	EC - Fabbricato	•	
Descrizione:	Appartamento prima casa Nerini		^
Valore:	€ 200.000,00 <u>C</u> alcola		Altri dati
Quota:	1,0 / 1 Diritto: 1 - Proprietà	Age	ev. Vriduzioni Vesenzioni
Coefficiente us	Seleziona erede	→ Neri	ni Alessandra
Tutti i soggetti			o all'estero
Nominativo			legali
🗌 🚪 Neri Calo	gero (n. il 31/08/1978) erto (n. il 04/03/1972)		
Neri Gius	eppe (n. il 30/08/2000)		<u> </u>
Verini Ale	essandra (n. il 02/03/1950)		

Nella stampa del modello, nella sezione "Devoluzione" del cespite comparirà, in corrispondenza del record del richiedente, la lettera relativa all'agevolazione richiesta

	Rigo N.	Mod N.		QUOTA	DI DEVOLUZ	ZIONE	- Cod	diritto	Valore auota	3			Agevolazioni	Riduzioni art.	25 c. 1
1	47	⁴⁸ 1	49	1	/ 50	3	51	1	52	66666,	6	7	53 P	54	
2	472	⁴⁸ 1	49	1	/ 50	3	51	1	52	66666,	6	7	53	54	
3	⁴⁷ 3	⁴⁸ 1	49	1	/ 50	3	51	1	52	66666	6	7	53	54	Continuazi 55

<u>Una menzione particolare merita il caso in cui l'agevolazione prima casa venga richiesta dal coniuge avente</u> <u>diritto di abitazione sulla casa adibita a residenza familiare **(vedi infra "Diritto di abitazione").**</u>

Anche per le altre agevolazioni presenti, andranno indicati i soggetti richiedenti tra i possibili beneficiari proposti in base ai requisiti richiesti:



Quota: 1,0 / Coefficiente usufrutto:	1 Diritto: 1 - F	Proprietà	Agev. \riduzioni \esenzioni G - a giovani imprenditori agricoli Neri Calogero, Neri Giuseppe Nessuna riduzione per succ. precedente]
Bene aziendale Dati voltura/Abitazione – Discordanza dati inte: Diritto di abitazione pe	statario er il coniuge	Seleziona erede Giovani agricoltori (discendenti in linea retta 3º grado)	×
L		Nominativo Neri Calogero Image: Second state Im	(n. il 31/08/1978) (n. il 04/03/1972) (n. il 30/08/2000)	

Riduzioni relative a precedenti dichiarazione nel quinquennio:

E' possibile indicare se il cespite era presente in altre precedenti successioni nel quinquennio.

Valore precedenti successioni, riduzioni art.25 comma :1

Se la successione è aperta entro 5 anni da altra successione avente ad oggetto lo stesso bene o parte di esso, nel presente campo occorre indicarne il valore

Dati per la voltura:

Il campo "Discordanza dati intestatario" va vistato nel caso vi sia discordanza tra i dati del soggetto che risulta intestatario in catasto e i dati del de cuius o se diritti o quote non coincidono con quelli presenti in catasto.

In questo caso, nel Quadro El deve essere descritto il motivo della discordanza con gli estremi degli atti o delle successioni precedenti che determinano l'intestazione catastale e dei diritti in capo al de cuius presenti in visura.

Il campo "Passaggi senza atti legali" va vistato se ci sono passaggi intermedi non convalidati da atti legali. In questo caso, nel quadro El vanno descritti i passaggi intermedi non convalidati da atti legali.

Diritto di abitazione per il coniuge (legato ex lege)

Sulla casa adibita a residenza familiare caduta in successione è possibile indicare il "Diritto di abitazione per il coniuge"; l'apposito campo deve essere vistato per il solo immobile su cui, con l'apertura della successione, si costituisce il diritto di abitazione in capo al coniuge superstite, il quale contestualmente può richiedere o meno l'agevolazione prima casa attraverso la selezione del menù a tendina.



	Bene ×
Tipo:	EC - Fabbricato
Descrizione:	Appartamento prima casa Nerini
Valore:	€ 200.000,00 Calcola Altri dati
Quota: 1	Agev. \riduzioni\esenzioni
	Nessuna agevolazione/riduzione
Coefficiente us	sufrutto:
Valore dichiara	to: € 200.000 ,00 Nessuna riduzione per succ. precedente 💌
🗖 Bene azier	ndale Sito all'estero
Dati voltura/A	bitazione
Uiscordan:	za dati intestarario
Diritto di ab	bitazione per il coniuge
	<u> </u>

"L'agevolazione, qualora richiesta col diritto di abitazione per il coniuge, si estende anche alle quote dell'immobile spettanti ai soggetti presenti nella sezione "Devoluzione"."

-Se trattasi di bene aziendale: l'immobile andrà referenziato all'interno del quadro aziende EN per l'azienda caduta in successione; nel caso nella maschera dell'immobile la casella "Bene aziendale" risulterà automaticamente vistata.

Valore precedenti successioni, riduzioni art.25,comma 1: W Bene aziendale	€ 0,00	Sito all'estero
- Dati voltura/Abitazione		

-Se trattasi d'immobile sito all'estero, vistando la relativa casella si potranno indicare nel campo "Versato" l'eventuale imposta versata all'estero e i dati dell'ubicazione estera:

.

	Sito all'estero Versato: 0
Valore dichiarato: € 1.000,00	Seleziona agevolazione
	Nessuna riduzione
Immobile estero	
Località: Indirizzo:	
	<u>O</u> K <u>Annulla</u>



Attraverso il pulsante **"Altri dati"** è possibile specificare i dati dell'immobile con l'eventuale presenza di particelle graffate, calcolarne il valore secondo i coefficienti proposti nei dati calcolo, specificare il tipo di rendita catastale, che può essere:

- definitiva;

- proposta (nel caso è prevista l'allegazione della dichiarazione sostitutiva in cui si manifesta la volontà di avvalersi della rendita proposta)

- da attribuire (nel caso va allegata la richiesta di attribuzione della rendita ex art. 12, D.L. n. 70/1988).

Dati Catastali Osservazioni	
Catasto: N.C.E.U. Comune: Lecce . Pr. C.A.P.: 73100 Indirizzo: Via Toma 2 Codice R4AA Sez Cens: Conservatoria: LECCE	: LE
Partita:	Accatastato 🔽
Sez. Foglio Particella Sub 1 2 3	Graffate
Z. C. Categ. Natura Classe Consistenza Sup. cat Rendita A/3 A3 4 5,0 Vani 0 €	definitiva 1.000,00
Piano Scala Interno Lotto Edindo Fondo	(Euro) 🗹
Ar	<u>Annulla</u>

Per i terreni, a differenza che nel Modello 4, è necessario inoltre indicare la "Tipologia" e la "Natura":

Oggetto			? ×
Tipo:	Terreno	3-Terreno non edif	2
Descriptioneu	Terrere		

Per gli immobili che si riferiscono al sistema tavolare, una volta inserito il Comune interessato, sarà possibile compilare i campi Partita Tavolare, Corpo Tavolare e Porzioni Materiali o inserire il Comune Catastale:

	Dati Catastali Osservazioni
	Catasto: N.C.E.U. Comune: Pedemonte Pr.: VI
	C.A.P.: 36040 Indirizzo: n.:
	Codice: D7DI Sez. Cens.: Conservatoria:
¢	Partita: Corpo Tav.: C.C.:
	Comune Ammin. diverso dal Comune Catastale Accatastato 🔽
	Sez. Foglio Particella Sub Porz.Materiali
	▼ Graffate



PASSIVITA' ED ALTRI ONERI (Quadro ED)

Bene				×
Tipo:	ED - Passività	💌 3. Mutui	contratti per acquisto di immobili de	ll'attiv 💌 🌮
Descrizione:	Passività	1		
Quota:	I / 1 Diritto: 1 - Proprietà e usufrutto: niarato: € 1.000,00		Agev. \riduzioni \esenzioni Part. fondiaria tavolare Pertinenza Sito all'estero Seleziona agevolazione Nessuna riduzione	•
Data del Cespite EC1 Fal	documento documento: 10/07/2017 == su cui grava il debito bbricato - 1.000,00 =		<u>D</u> K	Annulla

In questo campo è possibile inserire le passività e gli altri deducibili in successione.

<u>Tipo:</u>

Indicare la tipologia di passività selezionandola dall'apposito menù a tendina

Descrizione:

Deve essere inserita una descrizione sintetica della passività

Valore della passività

Deve essere indicato il valore intero della passività

Quota del defunto:

Va indicata la quota della passività spettante al de cuius

Valore dichiarato:

Viene calcolato in automatico sulla base della quota ed è arrotondato all'unità di euro

Estremi e data del documento:

Riportare gli estremi e la data del documento o del provvedimento da cui ha origine la passività

Cespite su cui grava il debito:

Se sono stati indicati i seguenti codici:

OA SISTEMI



- 3 (Mutui, contratti per l'acquisto di immobili compresi nell'attivo ereditario)
- 4 (Debiti verso aziende o istituti di credito)
- 5 (Debiti inerenti l'esercizio di imprese)
- 7 (Debiti verso lo Stato, enti pubblici territoriali ed enti pubblici che gestiscono forme obbligatorie di previdenza e di assistenza sociale),

occorre indicare il cespite cui si riferisce la passività.

Le passività non vengono ripartite di default. Per imputare manualmente la passività ad un determinato soggetto si dovrà sempre procedere alla ripartizione attraverso l'apposita funzione "Ripartisci".

RENDITE, CREDITI E ALTRI BENI (Quadro ER)

Il presente quadro deve essere utilizzato per indicare le rendite e le pensioni, i crediti, gli altri beni nonché l'insieme dei mobili d'arredo delle abitazioni.

Nei Tipi presenti per il seguente quadro è possibile selezionare:

- -ER-beni inventariati (cod BI)
- -ER-denaro, gioielli e beni non inventariati (cod CR)
- -ER-crediti, censi, rendite e pensioni (cod DN)
- -ER cosa genericamente determinata ex art. 653 c.c. (cod GD)
- -ER-altri beni (cod AB)

Bene	×
Tipo: ER - Beni inventariati	<u>ě</u>
Descrizione: Bene mobile	
Valore: € 1.000,00	Altri <u>d</u> ati
	Agev. \riduzioni \esenzioni
Quota: 1,0 / 1 Diritto: 1 - Proprietà	Nessuna agevolazione/riduzione
Coefficiente usufrutto:	Nessuna riduzione per succ. precedente
Valore dichiarato: € 1.000,00	
Valore precedenti successioni, riduzioni art.25,comma 1: ☐ Bene aziendale	🗖 Sito all'estero
Altro <u>b</u> ene	<u>O</u> K <u>Annulla</u>

Descrizione:

indicare una descrizione sintetica del bene

Diritto:

Indicare piena proprietà o nuda proprietà

Valore:

Indicare il valore intero del bene



Quota:

Indicare la quota posseduta dal defunto

Valore dichiarato:

Rappresenta la base imponibile ed è calcolato in automatico sulla base della quota e del diritto indicati per il de cuius ed è arrotondato all'unità di euro

Imposta versata all'estero:

l'importo dell'eventuale imposta versata all'estero

Agevolazioni o riduzioni:

indicare se presenti

Riduzioni relative a precedenti dichiarazione nel quinquennio:

E' possibile indicare se il cespite era presente in altre precedenti successioni nel quinquennio.

Valore precedenti successioni, riduzioni art.25 comma 1:

Se la successione è aperta entro 5 anni da altra successione avente ad oggetto lo stesso bene o parte di esso, nel presente campo occorre indicarne il valore

PROSPETTO ATTIVO EREDITARIO (Quadro EE)

In questo riquadro è riepilogato il totale dell'attivo ereditario della successione così suddiviso:

Rigo EE1 - Totale valore immobili

È riportato il valore degli immobili inseriti nei quadri 'EB', 'EC', 'EL' ed 'EM', ad eccezione dei beni culturali sottoposti a vincolo anteriormente all'apertura della successione (codice Agevolazione 'A' nella sezione devoluzione), in quanto esclusi dall'attivo ereditario.

Non vengono considerati i beni immobili, intestati al de cuius e indicati in successione come "bene aziendale".

Rigo EE2 - Totale valore aziende

Nel presente campo è riportato il valore delle aziende inserite nel quadro 'EN'.

Rigo EE3 - Totale valore azioni, obbligazioni, altri titoli e quote sociali

È riportato il valore dei beni inseriti nel quadro 'EO'.

Rigo EE4 - Totale valore aeromobili, navi e imbarcazioni

È riportato il valore dei beni inseriti nei quadri 'EP' ed 'EQ'.

Rigo EE5 - Totale valore altri beni

È riportato il valore degli altri beni inseriti nel quadro 'ER' ad esclusione di quelli contraddistinti dal codice GD.

Non devono essere riportati i valori relativi ai crediti contestati giudizialmente alla data di apertura della successione, fino a quando la loro sussistenza non sia riconosciuta con provvedimento giurisdizionale o con transazione.

Rigo EE6 - Totale

La somma dei righi da EE1 a EE5.

Rigo EE7 - Totale passivo

È riportato il valore delle passività e altri oneri inseriti nel quadro 'ED'.

Rigo EE8 - Totale valore asse ereditario

È riportato il valore netto dell'asse ereditario.



E' altresì possibile attivare la gestione manuale dei quadri EE/ EF vistando l'apposito campo.

	Gestione manuale quadri EE/EF 🔽 Conferma Annulla
Attivo ereditario	
EE1 Immobili	€ 10.000,00
EE2 Aziende	€ 0,00
EE3 Azioni, obbligazioni, altri titoli e quote sociali	€ 0,00
EE4 Aeromobili, navi e imbarcazioni	€ 0,00
EE5 Altri beni	€ 0,00
EE6 Totale	€ 10.000,00
EE7 Totale passivo	€ 0,00
EE8 Totale asse ereditario netto	€ 10.000,00

PROSPETTO IMPOSTE (Quadro EF)

In questo quadro sono riportati in sintesi i dati utili ai fini del calcolo delle imposte autoliquidate da versare contestualmente alla presentazione della dichiarazione di successione.

Anche dal presente riquadro possibile attivare la gestione manuale dei quadri EE/ EF vistando l'apposito campo.

Gestione	manuale quadri EE/EF	
Sezione I - Imposta ipotecaria		
EF1 Immobili - imposta proporzionale € 10.000,00	€ 200,00	
EF2 Quote immobili agevolazione G € 0,00	€ 0,00	
EF2-bis Quote immobili agevolazione B € 0,00	€ 0,00	
EF3 Quote immobili agevolazione M € 0,00	€ 0,00	
EF3-bis Trust a favore di disabili € 0,00	€ 0,00	
EF4 Immobili agev.prima casa 0 € 0,00	€ 0,00	
EF5 Imposta dovuta	€ 200,00	
EF6 Imposta ipotecaria già versata	€ 0,00	
EF7 Credito di imposta	€ 0,00	
EF8 Imposta ipotecaria da versare	€ 200,00	
- Sezione II - Imposta catastale		
EF9 Immobili - imposta proporzionale € 10.000,00	€ 200,00	
EF9-bis Quote immobili agevolazione B € 0,00	€ 0,00	
EF10 Quote immobili imposta fissa	€ 0,00	
EF10-bis Trust a favore di disabili € 0,00	€ 0,00	
EF11 Imposta dovuta	€ 200,00	
EF12 Imposta catastale già versata	€ 0,00	
EF13 Credito di imposta	€ 0,00	
EF14 Imposta catastale da versare	€ 200,00	
– Sezioni III - IV - V		
EF15 Tassa ipotecaria Numero circoscrizioni 1	€ 90,00	
EF16 Imposta di bollo c.c. 0 Numero circ. 1	€ 85,00	
EF17 Tributi speciali Numero circoscrizioni 1	€ 30,99	
EF18 Copia conforme all'originale Numero Pagine 0	€ 0,00	



Credito d'imposta (righi EF7,EF13 / Imposta ipotecaria e catastale già versate (righi EF6, EF12):

Data apertura: 26/06/2017 🗾 Scade 🕯 26/06/2018	200,00	0.00	55.00 Imposta inotecaria
		0,00	salao subosto botecono
	200,00	0,00	0,00 Imposta catastale
Data pratica: 100/2017 Siorni utili: 340	is a construction		180,00 Tassa ipotecaria
Conservatorie: 2			170,00 Bollo successione
Penale Crediti/imp.versate			54,54 Tributi Speciali
Presunzione			459,54 TOTALE

E' necessario vistare il campo "Crediti / imp.versate" nella sezione "Imposte:

-per poter attivare e valorizzare i campi relativi all'Imposta ipotecaria e catastale "già versata" nella precedente dichiarazione nei casi di presentazione di una dichiarazione sostitutiva;

-per poter attivare e valorizzare i campi relativi al "Credito" d'imposta per l'imposta ipotecaria e catastale che eventualmente l'erede ha maturato.

Nel caso di utilizzo del credito d'imposta si deve rendere la relativa dichiarazione sostitutiva di atto notorio compilando la "Sezione III" del quadro EH, qualora sia il dichiarante ad utilizzare tale credito; ovvero il quadro EG qualora non sia il dichiarante a beneficiare del credito.

ALLEGATI (Quadro EG)

A differenza del modello 4 dove gli allegati si dovevano solo elencare, nel nuovo modello è necessario includerli fisicamente nella pratica. La documentazione da allegare deve essere in bassa risoluzione (200x200dpi/Bianco e Nero), leggibile, e nel formato PDF/A–1a, PDF/A–1b oppure TIF e/o TIFF.

Così, a titolo di esempio, nel caso fosse necessario allegare, un testamento, si dovrà inserire il file, in uno dei suddetti formati, nei documenti della pratica successoria:

Successione di ROSSI MARIO † 26/06/201	7		
Ele Modifica Strument			
🛛 📝 Compila documento 👂 🛃 Stampe 🔹 🛃	Verifica pratica	📫 £sci	🔱 Notaio TRIBUZIO Mar
Devoluzioni Imposte Documenti Dichiarazione	1		
Nome	Percorso		
📜 Albero Genealogico.pdf	Tribuzio Marco\Den	uncia di successione (DS-	-03178
Testamento.pdf	Tribuzio Marco Den	uncia di successione/DS-	-03178

Quindi il file andrà selezionati nel "quadro EG" dal menù a tendina presente per la voce "Documento":



🛋 Allegato	×
	Indicare il tipo e descrizione, e selezionare il documento da allegare.
Tipo:	Testamento
Descrizione:	Testamento Sig. Rossi
Documento:	Testamento.pdf
Altro <u>a</u> llegat	o <u>O</u> K <u>A</u> nnulla

In alcuni casi non è necessario allegare fisicamente determinate dichiarazioni o richieste di agevolazioni rese dal dichiarante come vedremo nel paragrafo relativo al "quadro EH".

Se a rendere le dichiarazioni sostitutive di atto notorio è uno dei beneficiari diversi dal dichiarante, oppure non rientrano nelle casistiche previste nel quadro EH, queste dovranno essere allegate alla dichiarazione di successione tramite la compilazione del quadro EG.

ALBERO GENEALOGICO

Nel nuovo modello un discorso a parte merita "albero genealogico" che non è presente all'interno del modello stesso, ma va necessariamente allegato fisicamente; dall'albero genealogico deve risultare il nome, cognome, luogo e data di nascita del coniuge e degli altri soggetti beneficiari, legati al defunto da vincoli di parentela.

Nel modulo successioni di Suite Notaro la generazione dell'allegato avviene in automatico attraverso l'apposita funzione "Nuovo Albero Genealogico" presente nel quadro EG, attivandola dal menù contestuale:

Devoluzioni Imposte Documenti Dichiarazione				
Dati generali	Tipo Allegato	Tipo Allegato Descrizione		N.ro
EA - Eredi, legati, altri	Albero genealogico		Albero genealogico	1
EB -Terreni				
EC - Fabbricati		Nuovo <u>A</u> llegato		
ED - Passività		🐼 Nuovo Albero Ger	nealogico	
EE - Attivo ereditario		Modifica Allegato		
EF - Prospetto imposte		Elimina Allegato		
EG - Allegati		Seleziona Docume	ento	

Si presenta un'interfaccia grafica che offre all'utente la possibilità di personalizzare la creazione del documento che si vuole produrre e che sarà possibile visualizzare in seguito nella sezione "Documenti".





All'interno dell'albero genealogico tramite menù contestuale è possibile accedere a varie funzioni; è possibile, ad esempio, collegare i riquadri relativi ai soggetti (tasto destro sul soggetto e click del mouse sull'altro soggetto da collegare).

DICHIARAZIONI SOSTITUTIVE, AGEVOLAZIONI E RIDUZIONI (Quadro EH)

Nel riquadro EH il dichiarante può rendere le dichiarazioni sostitutive di atto notorio e richiedere l'applicazione delle agevolazioni sulle imposte ipotecarie e catastali e le riduzioni dell'imposta di successione.

Le dichiarazioni sostitutive per quanto riguarda certificato di morte e stato di famiglia, l'indicazione degli eredi e legatari, la presenza o meno di rinunciatari, di portatori di handicap grave o di soggetti incapaci o interdetti, i dati relativi ad aeromobili e imbarcazioni sono riportate dal programma in base ai dati inseriti dall'utente e inoltre:

Nella Sezione I:

Devono essere indicati

-La dichiarazione di morte presunta o di assenza (con i relativi estremi);

-l'esistenza di ulteriori testamenti validi e non impugnati(con i relativi estremi);

-la presenza di accordo tra gli eredi per la reintegra dei diritti di legittima(con i relativi estremi);

-l'esistenza/assenza di una sentenza di separazione per colpa passata in giudicato;

-le dichiarazioni relative al deposito di bilanci delle aziende o società di cui il de cuius era titolare(con i relativi estremi);

-le dichiarazioni relative agli inventari richiesti dalla legge allegati alla dichiarazione;



Dichiarazioni sostitutive, agevolazioni e riduzioni

SEZIONE I SEZIONE II SEZIONE III SEZIONE IV		
Dichiarazione sostitutiva		
DICHIARO CHE		
🖵 E' stata dichiarata l'assenza o la morte presunta con sentenza del Tribunale		
Tribunale di:	depositata in cancelleria il: 15/06/2018	▼ N. della sentenza
Esistono uno o più testamenti validi e non impugnati i cui verbali di pubblicazione sono registrati presso:		
Esiste una dichiarazione che costituisce un'unione civile presso:		
🧮 Tra gli eredi è stato stipulato un accordo per la reintegra dei diritti di legittima lesa, con atto registrato presso:		1
🖵 E' stata presentata domanda di scioglimento dell'unione civile		
🗖 Il bilancio dell'azienda o della società di cui il defunto è titolare, azionista o partecipante è stato depositato il		
⊽ l'inventario ovvero prospetto attestante le attività e passività allegato alla dichiarazione, costituisce copia dell'originale		
🔽 gli inventari richiesti dalla legge (art.30, c. 1 lett. h del D.lgs n. 346/1990) allegati alla dichiarazione sono copie degli originali		
I documenti di prova delle passività allegati alla dichiarazione costituiscono copie degli originali		
个 Non è stata pronunciata sentenza di separazione personale, passata in giudicato, per colpa del coniuge superstite o di entrambi ovvero	addebitabile al coniuge superstite o ad entrambi	
		ASSA
Tra il defunto/a ed il coniuge è stata pronunciata sentenza di separazione personale, passata in giudicato, per colpa del coniuge supers	tite o di entrambi ovvero addebitabile al coniuge superstite o	ad entrambi Annulla Scelta

Nella Sezione II:

Devono essere indicati, nel caso, i dati relativi alla richiesta di agevolazione prima casa.

Dichiarazioni sostitutive, agevolazioni e riduzioni
e dichiarazioni fornite nel presente quadro sono rese ai sensi degli artt. 46 e 47 del D.P.R. 28 Dicembre 2000, n. 445 e le dichiarazioni mendaci, le falsità negli atti e l'uso di atti falsi sono puniti dal codic penale e dalle leggi speciali in materia ai sensi dell'art. 76 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445.
SEZIONE I SEZIONE III SEZIONE III SEZIONE IV
tgevolazione prima casa
DICHIARO CHE
🕫 Tunità immobiliare urbana di cui si chiede l'agevolazione è situata nello stesso comune in cui risiedo
🔿 l'unità immobiliare urbana di cui si chiede l'agevolazione è situata nello stesso comune in cui svolgo l'attività lavorativa
🔿 è mia intenzione stabilire la residenza entro 18 mesi dall'apertura della successione nel comune di ubicazione dell'immobile
🕥 di essermi trasferito all'estero per motivi di lavoro e che l'unità immobiliare urbana, di cui si chiede l'agevolazione, è situata nello stesso comune in cui ha sede o esercita l'attività il soggetto alle cui dipendenze lavoro
🔿 di essere cittadino italiano residente all'estero
C di far parte del personale in servizio permanente appartenente alle Forze armate o alle Forze di polizia ad ordinamento militare o alle Forze di polizia ad ordinamento civile
Annulla Scelta
di impegnarmi ad unire catastalmente gli immobili contigui, entro il termine di tre anni dalla presentazione della dichiarazione, al fine di costituire un'unica unità abitativa
di non essere titolare, neppure per quote, anche in regime di comunione legale su tutto il territorio nazionale dei diritti di proprietà, usufrutto, uso, abitazione e nuda proprietà su altra casa di abitazione acquistata dal dichiarante o dal coniuge con le agevolazioni sull'acquisto della prima casa previste dall'art 1, nota 2bis, della tariffa parte I, allegata al testo unico delle disposizioni concernenti l'imposta di registro (DPR 131/196) e successive modificazioni ed integrazioni, o di cui al n.21 della tabella A, parte II, allegata al DPR 633/1972 e successive modificazioni ed integrazioni, o di cui al n.21 della tabella A, parte II, allegata al DPR 633/1972 e successive modificazioni ed
C di essere titolare su tutto il territorio nazionale dei diritti di proprietà, usufrutto, uso, abitazione o nuda proprietà su altra casa di abitazione acquistata con le agevolazioni sull'acquisto della prima casa e di impegnarmi al trasferimento della stessa entro un armo dal decesso
Annulla Scelta

Nella Sezione III:

Devono essere indicati, nel caso, i dati relativi alla richiesta utilizzo del credito d'imposta.

		Conferma Annulla
Dichiarazioni sostitutive, agevolazioni e riduzioni		
Le dichiarazioni fornite nel presente quadro sono rese ai sensi negli atti e l'uso di atti falsi sono puniti dal codice penale e dal	i degli artt. 46 e 47 del D.P.R. 28 Dicembre 2000, n. 445 e le leggi speciali in materia ai sensi dell'art. 76 del D.P.R.	: le dichiarazioni mendaci, le falsità 28 dicembre 2000, n. 445.
SEZIONE I SEZIONE II SEZIONE IV		
Richiesta utilizzo di credito d'imposta (ex art. 7L.448/1998)		
Tipologia imposta:	Imposta:	0
🔲 Estremi di registrazione dell'atto di acquisto dell'immobile		
🔲 Estremi di registrazione dell'atto di vendita o donazione dell'immobile		
OA SISTEMI	Pag. 32	🥑 Wolter

Nella Sezione IV:

Devono essere indicati, nel caso, i dati relativi alle altre agevolazioni o riduzioni.

SETIONE I SETIONE II SETIONE III			
Altre agevalazoni e riduzoni			
DIDEMIOCHE			
🏳 di aver noevuto l'attestazone ex art. 13, c. 2 del Tus del Ministero per i Ben e le Altóvità Cultural su ben per i qual è stata chiesta l'ag	proladone hiduatone t	A og	
Protecilio	Data	19/07/2017	<u></u>
🏳 di aver nœvuto l'attestadore ex art. 13, c. 2 del Tus del Ministero per i Ben e le Attività Cultural su ben per i qual è stata chesta l'ag	evolazione hiduzione s	and L	
Protocolio:	Data:	19/07/2017	
🔽 di impegnarni a costituire un compendo unico e a coltivario o a condunto per un periodo di almeno deci anni per gli immobili per i quali è	stata chiesta l'agevol	azione/hiductone	500 C:
— 6 prosequire l'esercito dell'attività di impresa o di detenere il controllo per un periodo non inferiore a cinque anni dala data del tranferi l'agenviazione induzione tipo 0;	mento per le asiende,	rami di essie, aut	ite sociali e azoni per le quali é stata chiesta
— 6 moegname a costituire un compendo un compendo unico e a coltivario o a conduito in qualità di coltivatore diretto o di imprenditore esse, quote socali o azon per le quali è stata indiresta l'agevolazone/hsuzone topo E;	e agricolo professionale	per un periodo	d almeno dies anni dal trasferimento per le azende, rami d
di mpegnami a proseguer l'attorità epereditoriale per un periodo non inferiore a cinque area dalla data del trasferimento per le apeni l'agenciazione induzione tato Q	le, quote d società d	persona e berx o	trumentali siti in comuni montani per i quali è stata richiesta
🏳 che i beri e i diritti per cui è stata chesta la ribuziore suno stati aggetto di precedente successore entro 5 anni presso:			

Se chi rende le dichiarazioni è uno dei beneficiari diversi dal dichiarante, oppure se queste non rientrano nei casi previsti, sarà necessario provvedere all'allegazione fisica tramite la compilazione del quadro EG, allegando altresì copia di un documento di identità del soggetto che le sottoscrive.

DICHIARAZIONI PER VOLTURA (Quadro EI)

Attraverso questo riquadro il dichiarante può rendere le dichiarazioni sostitutive relative a passaggi intermedi non registrati in catasto o non convalidati da atti legali.

Discordanza dati intestatario:

Per ogni immobile da volturare se ci sono se vi è discordanza tra i dati del soggetto intestatario del bene in catasto e il defunto o se diritti o quote non corrispondono a quelli presenti in catasto, deve essere compilato il Quadro EI, indicando il motivo della discordanza e gli estremi degli atti o delle successioni precedenti che giustificano l'intestazione catastale e i diritti in capo al de cuius.

Passaggi intermedi senza atti legali:

Lo stesso dicasi se vi sono passaggi intermedi non convalidati da atti legali, per cui andrà vistata l'apposita casella nella maschera dell'immobile e compilato il Quadro EI, in cui saranno specificati i passaggi intermedi non convalidati da atti legali.





AZIENDE (Quadro EN)

In questo quadro il dichiarante deve indicare le aziende o rami di esse, che fanno parte dell'attivo ereditario, compresi i casi in cui l'azienda o ramo di essa viene trasferita tramite patti di famiglia (dal 1° gennaio 2008) a favore dei discendenti e del coniuge.

denominazione dell'azienda:

Deve essere riportata la denominazione dell'azienda

<u>Codice fiscale:</u> Deve essere riportato il codice fiscale dell'azienda

Inventario: Vistare la casella qualora il de cuius era tenuto alla redazione dell'inventario

Data dell'inventario:

Riportare la data di redazione dell'ultimo inventario

Diritto:

Deve essere indicato il diritto caduto in successione (proprietà o nuda proprietà)

Valore:

Deve essere riportato il valore dell'azienda

Quota:

Deve essere riportata la quota posseduta dal de cuius

Valore dichiarato:

Rappresenta la base imponibile ed è calcolato in automatico sulla base della quota e del diritto indicati per il de cuius ed è arrotondato all'unità di euro

Imposta versata all'estero:

riportare l'importo dell'eventuale imposta versata all'estero

Agevolazioni e riduzioni:

riportare nel caso l'eventuale agevolazione\riduzione presente

Riduzioni relative a precedenti dichiarazione nel quinquennio:

E' possibile indicare se il cespite era presente in altre precedenti successioni nel quinquennio.

Valore precedenti successioni, riduzioni art.25 comma :1

Se la successione è aperta entro 5 anni da altra successione avente ad oggetto lo stesso bene o parte di esso, nel presente campo occorre indicarne il valore



Bene			3
Tipo:	Azienda	•	
Denominazione:	Bezzi Emilio		x v
/alore:	€ 1.0	00,00	
		State of the second second	Agev. (riduzioni)esenzioni
Quota:	1,0/ 10	firitto: 1 - Proprietà	Nessuna agevolazione/riduzione
Coefficiente us	ufrutto:		Nessuna riduzione per succ. precedente
Valore dichiara	tox	€ 1.000 ,00	
Valore precede riduzioni art.25,	nti successioni, comma 1: idale	e 0,00	T Sito all'estero
Beni aziendali:			
EB 1	Terreno	1.000.00	✓ Inventario Data redazione inventario:

AZIONI, OBBLIGAZIONI, QUOTE SOCIALI (Quadro EO)

In questo quadro vanno indicati le azioni, obbligazioni, altri titoli e quote sociali compresi nell'attivo ereditario.

Bene		<u>×</u>
Tipo:	Azioni, obbligazioni, quote sociali	
Descrizione:	Buoni fruttiferi postal i	
Valore:	€ 10.000,00 <u>Calcola</u>	Valore esente: € 10.000 ,00
		Agev. \riduzioni \esenzioni
Quota:	1,0 / 1 Diritto: 1 - Proprietà 🗾	Nessuna agevolazione/riduzione 💽
Coefficiente us	sufrutto:	Nessuna riduzione per succ. precedente
Valore dichiara	to: € 10.000,00	
Valore precede riduzioni art.25	enti successioni, € 0,00 ,comma 1: ndale	☐ Sito all'estero



Azioni Titolo: 4 - Fondi comuni d'investimento	Esente Lodice:
PI o CF società:	Quantità: 0
Tipo Documento: 3 - Altro documento d 💌	Data Documento: 15/09/2017
	<u>O</u> K <u>A</u> nnulla

Descrizione:

Deve essere riportata una descrizione sintetica delle azioni, obbligazioni o altri titoli posseduti dal de cuius

Valore:

Deve essere indicato il valore intero del titolo.

Nel caso in cui per i fondi comuni d'investimento, vi sia una quota imponibile e una quota esente occorre inserire due volte il cespite riportando per uno il valore della quota imponibile e per l'altro il valore della quota esente

Valore esente:

Viene valorizzato il valore intero dei titoli o la quota parte dei fondi comuni d'investimento esente dall'imposta di successione. Tale campo viene valorizzato automaticamente:

- nel caso che il valore del campo "titolo" sia = 3 per il titolo esente da imposta di successione compreso nell'attivo ereditario (ad es. titoli di stato, buoni postali);

- nel caso in cui il valore del campo "Titolo" sia = 4 per i fondi comuni d'investimento e sia vistata la casella esente

Quota del defunto:

Indicare la quota caduta in successione

Diritto:

Indicare il diritto caduto in successione (proprietà o nuda proprietà)

Valore dichiarato:

Rappresenta la base imponibile ed è calcolato in automatico sulla base della quota e del diritto indicati per il de cuius ed è arrotondato all'unità di euro

Bene estero:

Vistare la casella " sito estero" se le azioni, le obbligazioni, le quote di partecipazione, i titoli posseduti dal defunto sono relativi a società, enti non societari e fondi comuni d'investimento aventi la sede legale, amministrativa o l'oggetto principale, all'estero

Imposta versata all'estero:

Se per il cespite è stata versata un'imposta all'estero, indicare il relativo importo in euro, proporzionalmente alla quota di devoluzione

Agevolazioni e riduzioni:

Indicare nel caso l'eventuale agevolazione\riduzione presente

Riduzioni relative a precedenti dichiarazione nel quinquennio:

E' possibile indicare se il cespite era presente in altre precedenti successioni nel quinquennio.



Valore precedenti successioni, riduzioni art.25 comma :1

Se la successione è aperta entro 5 anni da altra successione avente ad oggetto lo stesso bene o parte di esso, nel presente campo occorre indicarne il valore

Titolo:

Indicare il titolo utilizzando uno dei seguenti codici:

- 1 per il titolo quotato in borsa o negoziato nel mercato ristretto;
- 2 per il titolo non quotato in borsa;

- 3 per il titolo esente da imposta di successione compreso nell'attivo ereditario (ad es. titoli di stato, buoni postali);

- 4 per i fondi comuni d'investimento

Codice fiscale della società:

Deve essere il codice fiscale della società in relazione alla quale il defunto possedeva azioni, obbligazioni o quote sociali.

Il codice fiscale non deve essere indicato in caso di titoli relativi a società, enti non societari e fondi comuni d'investimento con sede legale, amministrativa o l'oggetto principale all'estero

Quantità:

Deve essere specificato il numero di azioni, obbligazioni o altri titoli posseduti dal de cuius che risultano dall'ultimo bilancio depositato/pubblicato o dall'ultimo inventario regolarmente redatto alla data di apertura della successione

Codice titolo:

Campo da valorizzare solo per titoli quotati in borsa italiana e si ricava dalla attestazione di credito della banca presso cui è aperto il rapporto

Tipo documento:

Indicare la tipologia del documento da cui risulti il numero di azioni, obbligazioni o altri titoli posseduti dal de cuius

Data del documento:

deve essere indicata la data di pubblicazione/deposito del bilancio o la data di redazione.

AEROMOBILI (Quadro EP)

In questo quadro devono essere riportati gli aeromobili che non fanno parte di aziende, con l'indicazione del tipo di modello, della marca, dell'anno e del paese di costruzione, dell'anno e del numero di immatricolazione.

Le distinzioni degli aeromobili, sono stabilite dall' ENAC con propri regolamenti e dalla normativa speciale in materia.

Non sono considerati aeromobili gli apparecchi utilizzati per il volo da diporto o sportivo (legge 25 marzo 1985, n. 106).



Bene	×
Tipo: Aeromobili 💌	4
Marca e modello: Piper UB-24	A
Valore: € 10.000,00	
	Agev. \riduzioni \esenzioni
Quota: 1,0 / 1 Diritto: 1 - Proprietà 💌	Nessuna agevolazione/riduzione
Coefficiente usufrutto:	Nessuna riduzione per succ. precedente 🛛 💌
Valore dichiarato: € 10.000,00	
Valore precedenti successioni, riduzioni att 25 comma 1: € 0,00	🔲 Sito all'estero
Bene aziendale	
Nazionalità: Italiana	Anno di costruzione: 2010
Anno di Immatricolazione: 201	Numero di Immatricolazione: 122345
Altro <u>b</u> ene	<u>D</u> K <u>Annulla</u>

Marca e modello:

Indicare marca e modello

Valore:

indicare il valore totale del cespite

Quota:

indicare la quota posseduta dal defunto

Diritto:

Indicare il diritto posseduto dal de cuius (piena proprietà o nuda proprietà)

Valore dichiarato:

Rappresenta la base imponibile ed è calcolato in automatico sulla base della quota e del diritto indicati per il de cuius ed è arrotondato all'unità di euro

Sito all'estero:

Indicare l'importo dell'eventuale imposta versata all'estero

agevolazioni o riduzioni:

Indicare se presenti

Riduzioni relative a precedenti dichiarazione nel quinquennio:

E' possibile indicare se il cespite era presente in altre precedenti successioni nel quinquennio.

Valore precedenti successioni, riduzioni art.25 comma :1

Se la successione è aperta entro 5 anni da altra successione avente ad oggetto lo stesso bene o parte di esso, nel presente campo occorre indicarne il valore

Aeromobili:

Nazionalità Anno di costruzione Anno di immatricolazione Numero di immatricolazione.

OA SISTEMI



NAVI E IMBARCAZIONI (Quadro EQ)

In questo quadro devono essere riportate le navi o le imbarcazioni che non fanno parte di aziende. Nel quadro devono essere indicati il tipo di unità, la nazionalità, la sigla dell'ufficio d'iscrizione, l'anno e il numero d'iscrizione presenti nel libretto di immatricolazione, l'anno di costruzione, lunghezza e stazza. Le imbarcazioni da diporto sono iscritte in particolare registri riportati sulla licenza di navigazione insieme agli altri dati dell'imbarcazione.

Le imbarcazioni e le navi da diporto iscritte nei registri espongono la bandiera nazionale e sono contraddistinte dalla sigla dell'ufficio presso cui sono iscritte e dal numero di iscrizione. Per navigazione da diporto si intende quella effettuata in acque marittime ed interne a scopi sportivi o ricreativi e senza fine di lucro secondo la definizione contenuta all'art.3 del D.Lgv 18 luglio 2005 n.171.

Bene				<u>×</u>
Tipo:	Navi e imbarc	azioni	•	<u></u>
Descrizione:	Imbarcazione			
Valore:	€ 10.	000,00		
Quota:	1,0 / 1 usufrutto:	Diritto: 1 - Proprieta	à	Agev. (riduzioni \esenzioni Nessuna agevolazione/riduzione Nessuna riduzione per succ. precedente
Valore dichia Valore prece riduzioni art.2 D Bene azi	rato: denti successioni, 5,comma 1: endale	€ €	,00 ,00 0 ,00	☐ Sito all'estero
Navi				
Vela	•	Nazionalità:	Italiana	Sigla Ufficio Iscrizione: Ba
		Anno Iscrizione:	2010	Numero Iscrizione: 12574
		Anno Costruzione	2010	Lunghezza (in cm): 2000
Altro <u>b</u> ene				<u> </u>

Descrizione:

Si può indicare una descrizione sintetica del bene.

Valore:

Indicare il valore intero del cespite.

Quota:

Indicare la quota posseduta dal defunto

Diritto:

Indicare il diritto posseduto dal de cuius (piena proprietà o nuda proprietà)

Valore dichiarato:

OA SISTEMI



Rappresenta la base imponibile ed è calcolato in automatico sulla base della quota e del diritto indicati per il de cuius ed è arrotondato all'unità di euro

Imposta versata all'estero:

L'importo dell'eventuale imposta versata all'estero.

agevolazioni o riduzioni:

Indicare se presenti.

Navi:

Indicare se trattasi di imbarcazione a vela o a motore; Nazionalità; Sigla dell'ufficio d' iscrizione; Anno di iscrizione; Numero di iscrizione; Anno costruzione; Lunghezza o stazza: indicare la lunghezza in cm. per le imbarcazioni a vela e la stazza in tonnellate per le imbarcazioni a motore.

DONAZIONI PRECEDENTI (Quadro ES)

In questo quadro devono essere indicati i beni oggetto delle donazioni e di ogni altro atto a titolo gratuito nonché quelli oggetto di vincoli di destinazione, effettuati dal defunto a favore degli eredi e legatari. L'indicazione delle donazioni precedenti avviene ai soli fini della determinazione delle franchigie applicabili sulla quota devoluta all'erede o al legatario; il valore globale netto dell'asse ereditario è maggiorato di un importo pari al valore attuale complessivo di tutte le donazioni fatte in vita dal defunto agli eredi e legatari, comprese le donazioni presunte (art.1, comma 3 TUS).

Il valore delle donazioni deve essere attualizzato, avendo riguardo al valore normale dei beni e dei diritti alla data di apertura della successione del donante.

Ai fini della determinazione della franchigia, rilevano anche le donazioni poste in essere nel periodo compreso tra il 25 ottobre 2001 (data di entrata in vigore della legge n. 383 del 2001 che aveva abrogato l'imposta di successione) e il 29 novembre 2006 (data di entrata in vigore dell'attuale regime in materia di successioni).



Bene	×
Tipo: ES - Donazione precedente Descrizione: Donazione precedente Neri Armando	
Valore: € 10.000,00	Valore attualizzato: € 110.000,00 Agev.\riduzioni\esenzioni
Quota: 1,0 / 1 Diritto: 1 - Proprietà Coefficiente usufrutto: ✓ Valore dichiarato: € 10.000,00	Nessuna agevolazione/riduzione 💌 Nessuna riduzione per succ. precedente 💌
Valore precedenti successioni, riduzioni art.25,comma 1: ☐ Bene aziendale	📕 Sito all'estero
Donazioni Estremi Registrazione Oggetto donazione: AB - Altri Beni Altro <u>b</u> ene	

Descrizione:

Indicare una descrizione sintetica del bene

Valore:

Indicare il valore del bene donato oppure oggetto di ogni altro atto a titolo gratuito o di vincolo di destinazione, arrotondato all'unità di euro, facendo riferimento a quanto indicato nei rispettivi atti.

Valore attualizzato:

Indicare il valore del bene, arrotondato all'unità di euro, alla data di apertura della successione. Il valore va riferito alla piena proprietà (valore di mercato dei beni alla data di apertura della successione) anche per i beni donati con riserva di usufrutto o di altro diritto reale di godimento.

Oggetto Donazione: ·Aeromobili ·Aziende o rami di esse, quote sociali e azioni ·Crediti, censi, rendite e somme depositate in conto corrente ·Denaro, gioielli e mobilia ·Immobili ·Navi, galleggianti e unità da diporto ·Titoli, obbligazioni, azioni ·Altri beni

Diritto:

Indicare il codice diritto tra quelli presenti in elenco.

Estremi di registrazione:

Indicare nell'apposita maschera la data dell'atto (donazione, atto a titolo gratuito o di costituzione di vincoli di destinazione).e i relativi estremi di registrazione, comprensivi, nel caso, del sottonumero.



Le donazioni precedenti non vengono ripartite di default. Per imputare manualmente la passività ad un determinato soggetto si dovrà sempre procedere alla ripartizione attraverso l'apposita funzione "Ripartisci".

VERIFICA PRATICA

Attraverso il pulsante "Verifica pratica" è possibile effettuare un primo controllo sulla conformità dei dati inseriti rispetto alle specifiche tecniche.

😴 Successione di Neri Mario † 21/08/	2017					
File Modifica Strumenti						
📲 🏦 🍪 😚 📝 Compila documento 💈 📑 Stampe 🝷 📑 🚺 Verifica pratica 🜩 Esci						
Devoluzioni Imposte Documenti Dichia	arazione					
Soggetti		Verifica pratica 🗙				
Тіро	Erede					
Coniuge	Nerini Alessandra	La pratica non presenta alcun errore				
🙎 Figlio	Neri Calogero					
🙎 Figlio	Neri Armando					
🙎 Estraneo	SINISI Luca Giovanr	ОК				

Dopo la generazione del file con estensione ".SUC" è comunque necessario utilizzare l'apposita funzione "Valida file telematico" attivabile da "File\File telematico".

RAVVEDIMENTO OPEROSO

E' possibile effettuare il pagamento tardivo delle imposte ipotecarie, catastali e degli altri tributi autoliquidati con una sanzione ridotta attraverso l'istituto del ravvedimento operoso (ex art. 13, comma 1, D.Lgs. n. 471/1997 e succ. mod.) in presenza delle seguenti condizioni:

-Se la dichiarazione di successione viene inviata oltre i termini di presentazione e -prima che avvenga l'accertamento d'ufficio.

Il versamento della sanzione ridotta deve essere eseguito contestualmente alla regolarizzazione del pagamento del tributo o della differenza, nonché al pagamento degli interessi moratori dovuti per il ritardo nel pagamento (gli interessi moratori, calcolati al tasso legale con maturazione giorno per giorno sui tributi non versati).

In Suite Notaro se la data di apertura supera di 1 anno la data della pratica è possibile vistare il campo Penale per il calcolo automatico dell'imposta sulle quote di successione.

Vistando il campo "Ravvedimento operoso" il programma effettua il calcolo automatico di sanzioni ed interessi, che verranno riportati nella sezione VI del prospetto imposte



Ele Modifica grumenti			
😪 Compila documento 💈 🎿 Stampe 🔹 🚮 🛛 Verifica p	ndica 📫 Esci		🍒 dott re Tribuzio_TribuzioD Marco
Devoluzioni Imposte Documenti Dichiarazione			
Data apertura: 11/04/2017	8,58 8,62 3,66 3,86 3,86 3,86 3,86 2 Ravedmento 01223456	0,29 0,29 1,16 0,50 0,53 openoso Ved	208,00 Imposta spotecana 209,00 Imposta cotastelle 93,00 Tassa potecana Successione 85,00 Bollo successione 30,99 Tributi Special 625,99 TOTALE

Attraverso il pulsante "Vedi" è possibile accedere al dettaglio dei calcoli effettuati:

Accedendo quindi nel quadro EF, sarà possibile vedere nella sezione VI le sanzioni ed interessi inseriti nel modello

Ravvedimento operoso					×
			Date ravvedi	mento	E
Data scadenza:	01/01/2018		Sprint	16/01/2018	Entro 15 gg. (0,1% x giorno)
Data pratica (ravvedimento):	13/09/2018		Breve	31/01/2018	Entro 30 gg. (1710 del 15%)
Numero giorni:	255		Intermedio	01/04/2018	Entro 90 gg. (179 del 15%)
Tipo ravvedimento:	Bidotto		Hidotto	01/01/2019	Entro 1 anno (177 del 30%)
Percentuale applicata:	4 29% (1/7	dal 20%)	Lungo	01/01/2020	Entro 2 anni (1/7 del 30%)
r ercentuale applicata.	4,23% (1//	der J0/sj	Lunghissimo	01/01/2023	Entro 5 anni (176 del 30%)
		Importo	Sanzioni	Intere	ssi TOTALI
Imposta Ipotecaria		200,00	8,58	0,	14 208,72
Imposta Catastale		333,00	14,28	0,	23 347,51
Tassa Ipotecaria		90,00	3,86	0,	06 93,92
Imposta di Bollo		85,00	3,65	0,	06 88,71
TOTALI		708,00	30,37	0,3	20
Dettaglio Interessi					
Anno N.Giorni Tas	so	Ipotecaria	Catastale	Tassa ipote	caria Bollo
2018 255 0,1	%	0,14	0,23		0,06 0,06

VOLTURA MANUALE

Nel caso si voglia o si debba eseguire la voltura catastale manuale, è possibile compilare la domanda di voltura attraverso la funzione "Stampe/Voltura; nel trasferimento su supporto di memorizzazione removibile è possibile esportare il file della voltura come "Nuova ditta" e costituire così interamente una nuova ditta catastale o come "In sostituzione di" per far si che gli eredi subentrino in ditta catastale in luogo del solo de cuius.

Volture - Trasferimento su disco									
Volture per la pratica 'DS-03337':									
Тіро	Rep.	Causale	Comune	Prov.	Disco	Trasferisci			
✓ NCT	0	Successione testata	Lecce	LE					
						🔿 Nuova ditta			
						Sostituzione			

Si precisa che in caso di presenza del coniuge che si riserva il diritto di abitazione, sia per la "Nuova ditta" che per quella "In sostituzione di" è necessario inserirlo manualmente nei dati della domanda di voltura entrando in modifica:

Domanda di volture NCT al comune di Lecce								
Frontespizio Testata Quadro A - Soggetti Quadro B - Immobili Quadro C - Provenienze								
	Lett.	Persona	Natura del possesso	Quota	Aggiungi			
	🚨 A	Neri Armando	Proprietà	1/1				
	2 A	Nerini Alessandra	Abitazione, Separazione	1/1	<u>M</u> odifica			
					Elimina			
					<u>L</u> ettera			
					Anagrafica			

Allo stesso modo, nel caso di domanda di voltura con "Nuova ditta", sarà necessario inserire manualmente i soggetti a completamento con relative quote e diritti.

CREAZIONE E TRASMISSIONE TELEMATICA DEL FILE

La procedura è descritta nel manuale dedicato, scaricabile dal seguente link: http://www.aec-group.it/studi/file2/Manuale_Successione_Telematica_Invio.pdf

