

Elenco documenti necessari per DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE e VOLTURA CATASTALE

Il termine per la presentazione all'Agenzia delle Entrate è di 12 mesi dalla data del decesso

DA RICHIEDERE IN COMUNE:

- Estratto per riassunto dell'atto di morte
- Certificato di residenza del defunto alla data del decesso o stato di famiglia (in carta semplice)
- Dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà per eredi uso successione con autentica di firma
- Certificato di destinazione urbanistica (**solo per terreni**)

Se tra i beni del deceduto ci sono terreni edificabili è necessario autocertificare il valore da dichiarare in successione

DA RICHIEDERE IN CATASTO: (PRESENTARE ROGITO E CARTA' IDENTITA' PROP.)

- Visura catastale fabbricati
- Visura catastale terreni (eventualmente anche estratto di mappa)

Le visure dovranno riportare il nome del defunto e gli esatti riferimenti in ordine di diritto, quote possedute dal deceduto alla data del decesso.

DA RICHIEDERE IN TRIBUNALE OPPURE DA NOTAIO (in caso di rinuncia di uno o più eredi, oppure se fra gli eredi ci sono incapaci / interdetti / minorenni):

- Copia conforme del verbale di pubblicazione del testamento ove esistente (o tramite notaio)
- Eventuale copia conforme dell'atto di rinuncia all'eredità
- Copia conforme del decreto nomina del tutore o dell'Amministratore di sostegno riguardante uno o più eredi. *Non è necessario se il tutore è il genitore dell'erede minorenni*
- Eventuale copia conforme dell'autorizzazione ad accettare l'eredità con beneficio d'inventario oppure la copia conforme del verbale di accettazione con beneficio di inventario
- Eventuale copia conforme del verbale di inventario

DA RICHIEDERE IN BANCA / POSTA

Dichiarazione su carta intestata dell'istituto di credito recante:

- saldo del c/c comprensivo di interessi alla data del decesso
- Dettaglio del Conto Titoli riportante: n. azioni, obbligazioni, quote sociali, ed altri titoli con la relativa quotazione alla data del decesso, codice ISIN e codice fiscale

Non devono essere dichiarati i Titoli di stato (es. BOT, CCT, BTP Buoni Postali)

- Verbale di apertura ed eventuale inventario della cassetta di Sicurezza

DATI ANAGRAFICI:

- Carta d'identità e codice fiscale in corso di validità del defunto e di tutti gli eredi completi di residenza
- Indicazione del codice IBAN DELL'EREDE DICHIARANTE

ATTI DI PROVENIENZA DEI BENI:

- Fotocopia rogito acquisto immobili
- Fotocopia precedente dichiarazione di successione

ATTI DI DONAZIONE

- Copia atti di Donazione stipulati dal defunto agli eredi o legatari unitamente alla valorizzazione di mercato alla data del decesso dei beni oggetto di donazione

CREDITI:

- Ratei maturati e non riscossi di stipendi escluso TFR (dichiarazione del datore di lavoro) e pensioni (CU INPS)
- Crediti tributari per rimborsi di imposte da ricevere
- Crediti fruttiferi con interessi maturati alla data del decesso
- Crediti infruttiferi con scadenza oltre un anno dalla data di apertura della Successione rivalutati al saggio legale d'interesse

PASSIVITA' DEDUCIBILI:

- Debiti (saldo passivo per conto corrente, debito residuo per mutui relativi all'acquisto di beni o diritti compresi nell'attivo ereditario, finanziamenti, debiti tributari per imposte da pagare)
- Fatture spese mediche sostenute dagli eredi nei sei mesi precedenti la data del decesso
- Fatture spese funebri

Se il deceduto/a era titolare di un'azienda:

- visura registro imprese,
- copia autentica dell'**ultimo inventario** se era tenuto alla redazione dell'inventario

A) se il deceduto/a era titolare di una quota di partecipazione in **SNC o SAS:**

gli stessi documenti richiesti per le aziende individuali, riferiti alla società

B) se il deceduto/a ha lasciato quote di **SRL:**

- **visura registro imprese, statuto aggiornato,**
- copia autentica dell'**ultimo bilancio** e relativi **allegati,**
- **situazione patrimoniale** redatta con riferimento alla data di apertura di successione, dettaglio delle singole voci di bilancio o della situazione patrimoniale emergente dal libro inventari (se necessario),
- **valutazione complessiva** (fatta dal commercialista) **del patrimonio sociale** e quindi **valore della quota da indicare in atto** (non aggiungere l'avviamento poiché non più tassabile);

Se la società è proprietaria di immobili, certificato catastale degli stessi immobili sociali eventuali documenti attestanti il trasferimento di beni a titolo oneroso negli ultimi sei mesi di vita del deceduto/a

Documenti attestanti eventuali

- **donazioni o vendite effettuate dal deceduto/a ad eredi e legatari** (copia di tutti gli atti, di eventuali accertamenti di valore)
- **debiti inerenti all'esercizio di imprese o di attività professionali** risultanti dalle scritture contabili del debitore, ovvero, se non obbligato alla tenuta delle scritture contabili, da quelle del creditore
- **debiti cambiari:** titolo in originale o in copia autentica, estratto notarile delle scritture contabili obbligatorie del debitore o del prenditore o trattario
- **debiti verso pubbliche amministrazioni:** attestazione rilasciata dall'amministrazione creditrice
- **debiti verso dipendenti:** attestazione rilasciata dall'ispettorato provinciale del lavoro

Visionata tutta la documentazione, seguirà apposito preventivo della prestazione professionale che dovrà essere sottoscritto per ricevuta ed accettazione da parte dell'erede dichiarante

