

**Progetto CPO con i
neo iscritti
20 febbraio 2025**

**A cura del Dott.
Paolo Ruggirello**

LA DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE E IL MODELLO TELEMATICO SECONDO IL T.U. 346/1990: ASPETTI PRATICI E NOVITÀ DEL D.LGS. 139/2024



PREMESSA METODOLOGICA

Niente 'informatica'

La riforma del TU Successioni



Ti trovi in: [Home](#)

Nuova dichiarazione

Tramite questa funzionalità è possibile:

1. compilare una nuova dichiarazione di successione e domanda di volture catastali;
2. compilare dichiarazioni sostitutive di una già presentata.

(Decreto Legislativo n. 139 del 18 settembre 2024 in vigore dal 1.1.25)

https://www.gazzettaufficiale.it/atto/vediMenuHTML?atto.dataPubblicazioneGazzetta=2024-10-02&atto.codiceRedazionale=24G00157&tipoSerie=serie_generale&tipoVigenza=originario

L'INDIVIDUAZIONE 'FISCALE' DEL DE CUIUS

Problematiche ricorrenti:

- sesso;
- luogo di nascita;
- nome/nomi.



Codici fiscali da allineare

Modello AA4/8 per aggiornare/agganciare tutti i codici fiscali.

[Cittadini - Certificato di attribuzione del codice fiscale - Come ottenere il certificato - Agenzia delle Entrate \(agenziaentrate.gov.it\)](#)

COME CORREGGERE DISALLINEAMENTI ED ESITO

QUADRO E
Eventuali altri
codici fiscali attribuiti

CODICE FISCALE

CODICE FISCALE

Riepilogo informazioni anagrafiche

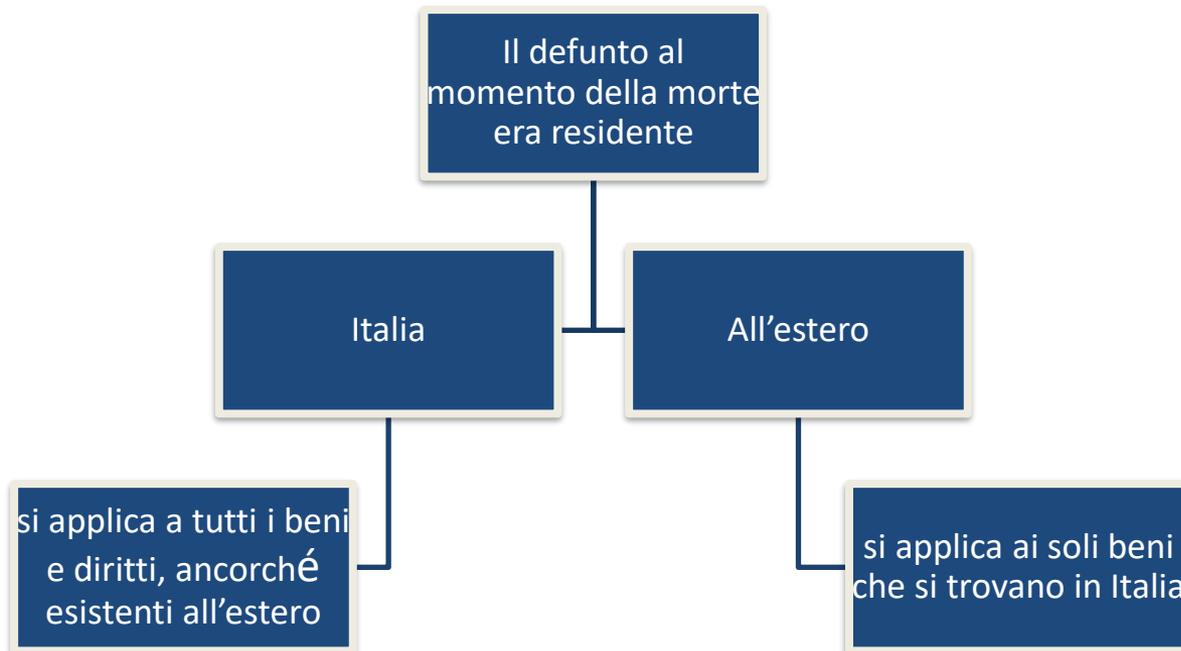
Codice fiscale:

Attenzione! Il nuovo codice fiscale attribuito al soggetto è:

Partita IVA: **Non attribuita**

Il soggetto è presente in Anagrafe Tributaria.

TERRITORIALITÀ DELL'IMPOSTA (ART. 2)



LA RESIDENZA DEL DE CUIUS

Non esiste una definizione ai fini dell'imposta di successione.

Tuir? Anagrafe? Domicilio?

Domicilio quale nozione civilistica presente nell'ordinamento di ciascun paese piuttosto che 'modello OCSE' o convenzionale specifico.

Focus:

- la riforma della nozione di residenza fiscale;
- le convenzioni per evitare la doppia imposizione ai fini dei redditi;
- le convenzioni per evitare la doppia imposizione ai fini dell'imposta di successione;
- la riforma fiscale.

LA RESIDENZA DEL BENEFICIARIO (EREDE/LEGATARIO)

Ai fini dell'applicazione dell'imposta sulle successioni, per la legge interna italiana, **non ha alcuna rilevanza la residenza del beneficiario.**

QUALE È L'UFFICIO COMPETENTE (ART. 6)

Residenza in Italia:

- ❖ residenza anagrafica.

Residenza estero:

- ❖ già stato residente in Italia: ufficio competente in base all'ultima residenza;
- ❖ mai stato residente in Italia o ultima residenza non nota: Direzione Provinciale II di ROMA - Ufficio Territoriale ROMA 6 - EUR TORRINO, in via Canton 20 – 00144 Roma).

Focus:

i drammi dell'Anagrafe Tributaria;
l'assegnazione automatica.

ANAGRAFE TRIBUTARIA

Uffici associati al Domicilio Fiscale

UFF. TERR. DI VARESE (TPJ)
D.P. DI VARESE (T92)
DR DELLA LOMBARDIA (904)

Uffici associati al Domicilio Fiscale

NESSUN UFFICIO ASSOCIATO (YYY)

UNO SOLO LA PRESENTA?

Sì e vale per tutti, ma:

- ✓ chi litiga (seconda prima dichiarazione);
- ✓ i legati (prima dichiarazione esclusivamente per il proprio legato).

NB: non servono le firme di tutti gli 'interessati' e la dichiarazione di successione ha solo valenza fiscale

Se non abbiamo tutti i dati degli eredi/legatari?

Con il vecchio modello 4 si poteva mettere nelle note i dati di cui si disponeva.

Nell'attuale modello telematico (le specifiche tecniche!), se manca solo il codice fiscale le opzioni sono:

- chiederne l'attribuzione;
- inserire solo cognome, nome, luogo e data di nascita (domicilio estero).

QUALE MODELLO E QUANDO

<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/schede/dichiarazioni/dichiarazione-di-successione/modiistr-dichsucc>

Quale modello:

Regola generale:

- ❖ Decesso ante 3 ottobre 2006: modulo 4
- ❖ Decesso in data successiva: modalità telematica

Eccezione: residenti all'estero posso usare il cartaceo.

Quando: entro 12 mesi dalla data di apertura della successione che coincide, generalmente, con la data del decesso del contribuente

MODALITÀ PRESENTAZIONE PRIMA DICHIARAZIONE

Dal 1° gennaio 2019 modalità telematica.

➤ Presentata:

- direttamente dal dichiarante obbligato;
- tramite intermediari abilitati;

➤ Utilizzando:

- Entratel,
- Fisconline,
- programmi dedicati (a pagamento, software Agenzia delle Entrate Dichiarazione di successione e domanda di volture catastali).

I CASI PARTICOLARI DEL TELEMATICO

- **Voltura catastale** (“x” significa che non si chiede la voltura catastale automatica)
- **Attestazione di avvenuta presentazione** (“x” significa che viene richiesta l’attestazione – costo aggiuntivo) - se non barrata o non funziona bisogna fare richiesta cartacea pagando diritti.

Creare un area compilare i quadri soprastanti

CASI PARTICOLARI	
Dichiaro di non voler dar corso alle conseguenti volture catastali	<input type="checkbox"/>
Richiesta di attestazione di avvenuta presentazione della dichiarazione	<input type="checkbox"/>

URBONIS 111

RICEVUTA CON GLIFO (OVVERO CONTRASSEGNO)

ATTESTAZIONE DI AVVENUTA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE TELEMATICA

Si attesta che in data 13/09/2024 il sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate ha acquisito l'allegata dichiarazione di successione della defunta [REDACTED], nata a [REDACTED], il [REDACTED] codice fiscale [REDACTED].

La dichiarazione è stata registrata al volume [REDACTED], numero [REDACTED], anno 2024. L'ufficio competente alla lavorazione della dichiarazione è l'UFFICIO TERRITORIALE ATTI PUBBLICI, SUCCESSIONI E RIMBORSI IVA VARESE

IL FUNZIONARIO DELEGATO (*)
LAURA MOLINARI

Firmato digitalmente

(*) Firma su delega del Direttore provinciale - ANTONIO MONTUORI

Si rilascia per gli usi consentiti dalla legge. Non può essere prodotto agli organi della pubblica amministrazione o ai privati gestori di pubblici servizi

La presente attestazione è composta di n. 13 pagine



Verifica di corrispondenza con il documento originale disponibile fino al 24/03/2025 sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate alla URL <https://telematici.agenziaentrate.gov.it/VerGlifo/IVerificaGlifo.jsp>
Codice di verifica: [REDACTED] - ID documento: 02001020142001

NOTE SUI CASI PARTICOLARI

Verifica Glifo

<https://telematici.agenziaentrate.gov.it/VerGlifo/IVerificaGlifo.jsp>

Art. 48 TUS e blocco pagamenti: la copia della dichiarazione priva di glifo non permette lo sblocco conti (ma tentare non nuoce!)

Le aziende e gli istituti di credito, le società e gli enti che emettono azioni, obbligazioni, cartelle, certificati ed altri titoli di qualsiasi specie, anche provvisori, non possono provvedere ad alcuna annotazione nelle loro scritture né ad alcuna operazione concernente i titoli trasferiti per causa di morte, se non è stata fornita la prova della presentazione, anche dopo il termine di cinque anni di cui all'art. 27, comma 4, della dichiarazione della successione o integrativa con l'indicazione dei suddetti titoli, o dell'intervenuto accertamento in rettifica o d'ufficio, e non è stato dichiarato per iscritto dall'interessato che non vi era obbligo di presentare la dichiarazione.

Volture automatiche

No per eredità giacente/amministrata, sistema tavolare, chiamati.

Focus: la voltura catastale implica accettazione eredità?

COME SI PAGA

Calcolo automatico: ipotecaria, catastale bollo, tributi speciali, ~~MA NON IMPOSTA SUCCESSIONE!~~

QUADRO EE		VALORE													
Attivo ereditario	EE1	Totale valore immobili	,00												
	EE2	Totale valore aziende	,00												
	EE3	Totale valore azioni, obbligazioni, altri titoli e quote sociali	,00												
	EE4	Totale valore aeromobili, navi e imbarcazioni	,00												
	EE5	Totale valore altri beni	,00												
	EE6	Totale (somma da EE1 a EE5)	,00												
	EE7	Totale passivo	,00												
	EE8	Totale valore asse ereditario netto (differenza tra EE6 e EE7)	,00												
QUADRO EF		VALORE	IMPOSTA												
Sezione I Imposta Ipotecaria	EF1	Valore complessivo quote relative ad immobili assoggettati ad imposta proporzionale	1	2	,00	,00									
	EF2	Valore complessivo quote relative ad immobili con agevolazione G			,00	,00									
	EF3	Valore complessivo quote relative ad immobili con agevolazione M			,00	,00									
	EF3-bis	Valore complessivo quote di beni conferiti in trust			,00	,00									
	EF4	Numero immobili "prima casa", valore complessivo quote immobili con agevolazioni 'P', 'X', 'Y', 'Z' e relativa imposta	1	2	N.	,00	3	,00							
	EF5	Imposta ipotecaria dovuta (somma di col. 2 dei righe EF1, EF2, EF3, F3-bis e di col. 3 del rigo EF4)				,00									
	EF6	Imposta ipotecaria già versata				,00									
	EF7	Credito d'imposta da utilizzare per l'imposta ipotecaria				,00									
EF8	Imposta ipotecaria da versare (righe EF5 - EF6 - EF7)				,00										
Sezione II Imposta catastale		VALORE	IMPOSTA												
Sezione III Tassa per i servizi ipotecari e catastali	EF9	Valore complessivo quote relative ad immobili assoggettati ad imposta catastale proporzionale	1	2	,00	,00									
	EF10	Imposta relativa a quote di immobili assoggettati ad imposta catastale fissa				,00									
	EF10-bis	Valore complessivo quote di beni conferiti in trust			,00	,00									
	EF11	Imposta catastale dovuta (somma di col. 2 dei righe EF9, EF10 ed EF10-bis)				,00									
	EF12	Imposta catastale già versata				,00									
	EF13	Credito d'imposta da utilizzare per l'imposta catastale				,00									
EF14	Imposta catastale da versare (differenza tra EF11 - EF12 - EF13)				,00										
Sezione IV Imposta di bollo	EF15	Numero circoscrizioni di pubblicità immobiliare	1	2	N.	IMPOSTA	,00								
	EF16	Numero circoscrizioni di pubblicità immobiliare	1	2	N.	3	IMPOSTA	,00							
Sezione V Tributi speciali	EF18	Attestazione di avvenuta presentazione della dichiarazione				IMPORTO	,00								
	EF18-bis	Imposta calcolata	1	2	Imposta non dovuta	Imposta	,00	3	Imposta già versata	,00	4	Credito d'imposta	,00	5	Imposta da versare
Sezione V-bis Imposta di successione	EF18-ter	Pagamento dell'imposta	1	2	Pagamento rateale	3	Accanto	,00	4	Pagamento anticipato Trust	,00				
	TOTALE DA VERSARE	EF19	Somma dei righe EF8, EF14, EF15 col. 2, EF16 col. 3, EF18 e EF18-bis col.5/EF18-ter col.3								,00				

NOVITÀ : SANZIONI E INTERESSI – EF23-BIS

Nel caso in cui la dichiarazione venga inviata oltre i termini di presentazione e prima che avvenga l'accertamento d'ufficio, può essere utilizzata la presente sezione per ravvedere il tardivo pagamento **dell'imposta di successione**, delle imposte ipotecarie, catastali e degli altri tributi autoliquidati.

Sezione VI		SANZIONI		INTERESSI	
Sanzioni e interessi		1		2	
EF20	Imposta ipotecaria				
EF21	Imposta catastale				
EF22	Tassa per i servizi ipotecari e catastali				
EF23	Imposta di bollo				
EF23-bis	Imposta di successione				
EF24	Totale da versare				

COSA SI PAGA (ART. 33)

➤ AUTOLIQUIDAZIONE:

pagamento immediato delle ipocatastali ed accessorie con addebito sul conto.

➤ AUTOliquidazione dell'imposta di successione(NOVITA')

- versamento entro 90 giorni dal termine di presentazione della dichiarazione

- righe separate indicanti gli importi dovuti da ogni singolo soggetto.

CHI PAGA (ART. 36)

- Eredi obbligati solidalmente al pagamento (sia quota eredità che legati);
- Eredi beneficiati nel limite del valore della propria quota ereditaria;
- Legatari obbligati al pagamento dell'imposta riferita al proprio legato.

Ante riforma		Post riforma (successioni aperte dall'1.1.2025)	
Termine	Adempimento	Termine	Adempimento
Entro 12 mesi dall'apertura della successione	Presentazione della dichiarazione di successione	Entro 12 mesi dall'apertura della successione	Presentazione della dichiarazione di successione
	In presenza di immobili nell'attivo ereditario, autoliquidazione delle imposte ipotecaria e catastale		In presenza di immobili nell'attivo ereditario, autoliquidazione delle imposte ipotecaria e catastale

Termine	Adempimento	Termine	Adempimento
Entro 3 anni dalla data di presentazione della dichiarazione di successione	Liquidazione dell'imposta di successione da parte dell'Agenzia delle Entrate in base alla dichiarazione	Entro 90 giorni dal termine di presentazione della dichiarazione	Autoliquidazione dell'imposta di successione in base alla dichiarazione (oppure pagamento di almeno il 20% entro 90 giorni ed il resto in rate)
		Entro 2 anni dalla presentazione della dichiarazione di successione	Notifica da parte dell'Agenzia delle Entrate dell'avviso di liquidazione della maggiore imposta a seguito di controllo dell'autoliquidazione
Entro 60 giorni dalla data di notifica dell'avviso di liquidazione	Pagamento dell'imposta di successione da parte del contribuente	Entro 60 giorni dalla liquidazione	Pagamento dell'imposta, degli interessi e delle sanzioni ¹⁴ , emergenti dall'avviso di liquidazione dell'Agenzia delle Entrate

GLI ALLEGATI (ART. 30)

- Dichiarazione sostitutiva atto notorietà devoluzione (accettano anche quella 'del Comune') + carta identità;
- documenti di identità e CF (se si hanno);
- richiesta applicazione benefici prima casa (se richiesti da chi non è dichiarante);
- l'accettazione con beneficio di inventario;
- l'inventario;
- CDU alla data del decesso (**focus:** quando il decesso è del 1980- allegare una perizia?);
- la documentazione riferita alle spese deducibili dall'imposta;
- i documenti riferiti ai bilanci e alla situazione aggiornata;
- gli attestati della banca (**focus:** le certificazioni delle percentuali di esenzione);
- la posta ed i buoni postali (**focus:** i diritti del cointestatario superstite - dicitura "pari facoltà di riscossione").
- **Focus:** La riforma.

LA DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA

Perché una ulteriore dichiarazione?

Beni dimenticati/sopraggiunti

Diversa devoluzione

Errori valutazione beni

Errori dati identificativi

Frammentazione patrimonio per garantire riservatezza verso terzi

I codici

Nuova trascrizione e voltura 1/ No nuova trascrizione e voltura 2/solo allegati 3

DATI GENERALI

RISERVATO ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE



TIPO DI DICHIARAZIONE	DEVOLUZIONE DELL'EREDITÀ						Data opzione art. 24-bis TUIR		
	Prima dichiarazione	Dichiarazione sostitutiva	Per legge	Per testamento	Legge estera	Eventi eccezionali	giorno	mese	anno
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			
	Anno di presentazione prima dichiarazione			Volume prima dichiarazione		Numero prima dichiarazione			
BENEFICIARI									

SOGGETTI CON ETA' INFERIORE A 26 ANNI

Possibilità di ottenere lo svincolo delle attività cadute in successione prima che sia fornita la prova della presentazione della dichiarazione di successione:

LIMITE:

- Nei limiti di quanto necessario per pagare le imposte ipocatastali e di bollo;

REQUISITI:

- Et  non superiore a 26 anni;
- L'asse ereditario comprenda dei beni immobili.

PROBLEMATICHE IMMOBILI 1

➤ **La correzione dei dati catastali:**

<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/schede/fabbricatiterreni/correzione--dati-catastali/correzione-dati-catastali-online-contact-center>

➤ **Discordanza dati intestatario e passaggi senza atti legali:** volture con riserva (saranno poi notificate ai soggetti ai quali in catasto gli immobili risultano intestati, prima e dopo la successione)

Discordanza dati intestatario	Passaggi senza atti legali
25	26

QUADRO EI Dichiarazioni utili alla voltura catastale - discordanza dati intestatario e passaggi intermedi non convalidati da atti legali

Mod. N.

Consapevole delle responsabilità anche penali derivanti dal rilascio di dichiarazioni mendaci ai sensi dell'art. 76 D.P.R. 445/2000,

DICHIARO CHE:

L'AGEVOLAZIONE PRIMA CASA

- Se richiesta da chi presenta la dichiarazione: quadro EH – altrimenti la richiesta va tra gli allegati.
- N.B. Valutare la convenienza: non sempre 200+200 è più conveniente delle ipocatastali ordinarie.
- La richiesta presentata da un soggetto vale per tutti.

nonché per la pertinenza ubicata in

EH18

Provincia (sigla)	Comune amministrativo	Indirizzo	
Sezione urbana	Foglio	Particella	Subalterno

dell'agevolazione fiscale prevista dall'art. 69, c. 3, della l. 342/2000, consistente nell'applicazione delle imposte ipotecaria e catastale in misura fissa. A tal fine

DICHIARO:

a) che:

- l'unità immobiliare urbana/le unità immobiliari urbane di cui si chiede l'agevolazione è situata /sono situate nello stesso comune in cui risiedo;
- l'unità immobiliare urbana/le unità immobiliari urbane di cui si chiede l'agevolazione è situata /sono situate nello stesso comune in cui svolgo abitualmente la mia attività;
- è mia intenzione stabilire la residenza entro 18 mesi dall'apertura della successione nel comune di ubicazione dell'immobile;

b) di non essere titolare esclusivo o in comunione con il coniuge di diritti di proprietà, usufrutto, uso e abitazione di altra casa di abitazione nel territorio del comune in cui è situato l'immobile;

c) 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 131/1986) 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 con le agevolazioni previste nei provvedimenti legislativi richiamati nella suddetta nota 2bis;

d) di essere titolare sul tutto il territorio nazionale dei diritti di proprietà, usufrutto, uso, abitazione o nuda proprietà su altra casa di abitazione

**Progetto CPO con
i neo iscritti
20 febbraio 2025**

**GRAZIE PER
L'ATTENZIONE**