

va presentata entro 12 mesi dalla
data di apertura della successione

MOD. 4

DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

Direzione Provinciale di

Ufficio Territoriale di

Indicare l'Ufficio Territoriale della
Direzione Provinciale nella cui circoscrizione
era l'ultima residenza del defunto.

In caso di residenza all'estero, indicare l'ufficio
dove il defunto aveva l'ultima residenza italiana.

Se la residenza è sconosciuta, indicare la
Direzione Provinciale II di Roma - Ufficio
Territoriale Roma 6, Via Canton n. 20,
00144 Roma

PARTE RISERVATA ALL'UFFICIO

ESTREMI DELLA PRESENTAZIONE (barrare la casella)

NUMERO

VOLUME

1

PRIMA DICHIARAZIONE

2

DICHIARAZIONE MODIFICATIVA

3

DICHIARAZIONE INTEGRATIVA

4

DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA

5

DICHIARAZIONE AGGIUNTIVA

DICHIARAZIONI PRECEDENTI

NUMERO

VOLUME

NUMERO

VOLUME

NUMERO

VOLUME

Data di apertura della successione

giorno mese anno

La data di apertura della successione
corrisponde alla data della morte,
salvo casi particolari

Codice fiscale

Cognome (1)

Nome (1)

Comune o Stato estero di nascita (1)

Prov. (2)

Data di nascita

giorno mese anno

Sesso (3)

Ultima residenza: Comu

Indicare se il defunto era sposato
e quale era il regime patrimoniale:
comunione legale dei beni o
separazione dei beni

Indicare se l'eredità è devoluta
per legge
e/o per testamento

Via o Piazza

N. CIVICO

Celibe/Nubile ☐

Coniugato/a ☐

Regime patrimoniale

Comunione ☐

Separazione ☐

Eredità devoluta per:

Legge ☐

Testamento ☐

In caso di testamento,
indicare il nome e cognome del notaio
che lo ha pubblicato, la data, gli estremi di
registrazione e la data di
pubblicazione

Testamento per notaio

pubblicato il:

giorno mese anno

registrato a:

ASSE EREDITARIO

Immobili e diritti reali
immobiliari

Totale dei valori degli immobili
indicati nel quadro B1

Aziende, azioni, obbligazioni e
quote societarie

Totale dei valori
indicati nei quadri B2 e B3

Altri cespiti

Totale

Totale dei valori
indicati nel quadro B4

Passività

Totale delle passività
indicate nel quadro D

Totale beni venduti
negli ultimi 6 mesi

Dopo la firma, indicare in stampatello il
nome e cognome del dichiarante,
la data e il luogo di nascita

Firma per esteso e generalità del dichiarante

Indicare la qualità del dichiarante (erede,
legatario, curatore eredità giacente, trustee,
rappresentante, ecc.) e l'indirizzo

Qualità e indirizzo completo del dichiarante

Esempio

ALBERO GENEALOGICO

Defunto: Cognome, nome

Data di morte

Codice fiscale

Luigi Verdi

02 03 2013

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

AVVERTENZE: dall'albero genealogico è necessario che risulti la linea di ascendenza o discendenza, il grado di parentela o di affinità degli eredi del defunto, il luogo e la data di nascita

indicare, in modo schematico,
il nome, cognome, luogo e
data di nascita degli eredi del defunto,
il loro grado di parentela o affinità
(in linea retta o collaterale)
e le eventuali rinunce

Maria Rossi, coniuge, nata a Torino il 10.1.1940

Vittorio Verdi, figlio, nato a Torino il 20.03.1970

Giulia Verdi, figlia, nata a Torino il 14.07.1975

Attenzione: l'elenco non è esaustivo

DOCUMENTI ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

- 1 autocertificazione resa da un erede, allegando un documento di identità, avente ad oggetto lo stato di morte del defunto
- 2 autocertificazione resa da un erede, allegando un documento di identità, avente ad oggetto lo stato di famiglia del defunto alla data del decesso
- 3 autocertificazione resa da un erede (se parente o affine del defunto), allegando un documento di identità, avente ad oggetto lo stato di famiglia degli eredi
- 4 prospetto di autoliquidazione e modello F23 pagato
- 5 copia autentica dell'ultimo bilancio, se cade in successione un'azienda
- 6 **certificazione bancaria per i rapporti di c/c o di deposito titoli** (con indicazione del saldo del c/c, compresi gli interessi maturati alla data della morte e dei prelevamenti eseguiti nei 4 giorni precedenti, e/o dei titoli in portafoglio)
- 7 autocertificazione del possesso dei requisiti per l'agevolazione prima casa
- 8 copia autentica degli atti di ultima volontà
- 9 documenti comprovanti le passività (spese funebri, spese sanitarie, mutui e debiti bancari, imposte, ecc).

Non c'è più l'obbligo di allegare gli estratti catastali degli immobili (risoluzione n. 11/E del 2013)

DOCUMENTI ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

indicare il numero dei quadri che
sono stati compilati

Sono stati utilizzati i seguenti quadri:

n.

4/A

4/B1

4/B2

4/B3

4/B4

4/B5

4/C

4/D

QUADRO A - EREDI E LEGATARI

Progressivo 	Relazione di parentela	Categoria
	Codice fiscale	Cognome o Denominazione o Ragione sociale ^{III}
	Nome ^{III}	Prov ^{II} Data di nascita giorno mese anno
	Residenza o sede ^{IV} /Comune ^{III}	Ses N.C.

coniuge, figlio, nipote in linea retta di 2° grado, nipote in linea collaterale di 3° grado, ecc.

Progressivo 	Relazione di parentela	Categoria
	Codice fiscale	Cognome o Denominazione o Ragione sociale ^{III}
	Nome ^{III}	Prov ^{II} Data di nascita giorno mese anno
	Residenza o sede ^{IV} /Comune ^{III}	Ses N.C.

Categoria: erede o legatario

Progressivo 	Relazione di parentela	Categoria
	Codice fiscale	Cognome o Denominazione o Ragione sociale ^{III}
	Nome ^{III}	Prov ^{II} Data di nascita giorno mese anno
	Residenza o sede ^{IV} /Comune ^{III}	Ses N.C.

indicare il numero progressivo (001, 002, 003, ecc.)

Progressivo 	Relazione di parentela	Categoria
	Codice fiscale	Cognome o Denominazione o Ragione sociale ^{III}
	Nome ^{III}	Prov ^{II} Data di nascita giorno mese anno
	Residenza o sede ^{IV} /Comune ^{III}	Ses N.C.

QUADRO B - ATTIVO EREDITARIO

B1: IMMOBILI E DIRITTI REALI IMMOBILIARI

The diagram illustrates the layout of a Catasto form, divided into two main sections. Red arrows point from yellow callout boxes to specific fields, explaining their importance in calculating the inheritance tax base.

Top Section (Catasto):

- Fields:** Comune (1), Catasto (5), Sezione (6), Foglio (7), Numero (8), Zona censuaria (11), Categoria (12), Classe (13), Superficie ettari (14), Metri quadri (15), Metri cubi ¹⁴ (16), Vani (17), Rendita (18), Quota di possesso (19), Diritto ¹⁴ (20), Codice diritto (21), Valore (22), Osservazioni (23).
- Annotations:**
 - Quota di possesso (19):** "posseduta dal defunto (es. 50/100 se il defunto possedeva metà immobile, 100/100 se la quota corrisponde all'intero)".
 - Diritto (20):** "diritto di proprietà, nuda proprietà, superficie, ecc.".
 - Valore (22):** "valore dell'immobile, in base alla quota di possesso e al diritto del defunto".
 - Osservazioni (23):** "indicare eventuali agevolazioni d'imposta (ad es. agevolazione prima casa, riduzione per i fondi rustici) e altre osservazioni".

Bottom Section (Catasto):

- Fields:** Comune (1), Prov ²¹ (2), Codice catastale (3), Partita ²¹ (4), Foglio (7), Numero (8), Subalterno (9), Ubicazione (10), Metri quadri (15), Metri (16), C (21).

Determinazione del valore dell'immobile

Per i fabbricati, si moltiplica la rendita catastale dell'immobile rivalutata del 5%, per i seguenti coefficienti:

40,8 per i fabbricati delle categorie C/1 (negozi e botteghe) ed E

60 per i fabbricati delle categorie A/10 (uffici e studi privati) e D

110 per la prima casa e relative pertinenze

120 per i fabbricati appartenenti ai gruppi catastali A e C (escluse A/10 e C/1)

140 per i fabbricati appartenenti al gruppo catastale B

Per i fabbricati in costruzione o privi di rendita catastale il valore è quello di mercato ma il contribuente può richiedere l'attribuzione di rendita catastale

Per i terreni edificabili, il valore è quello di mercato

Per i terreni non edificabili, il valore imponibile si determina moltiplicando per 90 il reddito dominicale rivalutato del 25%

AGEVOLAZIONE «PRIMA CASA»



Se all'interno dell'asse ereditario vi è un immobile non di lusso che presenta i requisiti per l'agevolazione «prima casa», sono dovuti 168 € per l'imposta ipotecaria e 168 € per l'imposta catastale.

L'agevolazione spetta se almeno uno dei beneficiari abbia i seguenti
REQUISITI

- l'abitazione non deve avere le caratteristiche di lusso;
- l'immobile deve essere ubicato nel Comune dove il beneficiario (erede o legatario) ha la propria residenza o dove la stabilisca entro 18 mesi dalla data di apertura della successione o nel Comune in cui l'erede o il legatario svolge la propria attività. Se il beneficiario è all'estero per lavoro, l'immobile deve essere ubicato nel Comune in cui ha sede il suo datore di lavoro in Italia;
- il beneficiario non deve essere titolare, esclusivo o in comunione col proprio coniuge, di diritti di proprietà, usufrutto, uso e abitazione di altra casa situata nel territorio del Comune dove si trova l'immobile ereditato;
- il beneficiario non deve essere titolare, neppure per quote o in comunione legale, su tutto il territorio nazionale, di diritti di proprietà, uso, usufrutto, abitazione o nuda proprietà, su altra casa di abitazione acquistata da lui o dal proprio coniuge, con le agevolazioni «prima casa».

B2: AZIONI, TITOLI, QUOTE DI PARTECIPAZIONE NON QUOTATI IN BORSA NÉ NEGOZIATI AL MERCATO RISTRETTO

[illegible]

Le quote sociali e le azioni devolute al coniuge e ai discendenti del defunto non sono soggette ad imposta di successione se tali soggetti detengono il controllo della società per un periodo almeno di 5 anni dalla data del trasferimento, indicando nella dichiarazione di successione la loro volontà di mantenere il controllo societario

I titoli di Stato non sono soggetti a tassazione anche se compresi nei fondi comuni di investimento; è comunque necessario indicarli specificando che gli stessi sono esenti.

B3: AZIENDE

The diagram illustrates the 'Rendiconto di gestione' form, which is divided into two main sections. The top section is for the 'Rendiconto di gestione' and the bottom section is for the 'Rendiconto di gestione'.

Top Section (Rendiconto di gestione):

- Progressivo:** A column with three empty boxes for progressive numbering.
- Quote di possesso:** A column for the shareholding percentage.
- Descrizione:** A column for the description of the asset.
- Valore:** A column for the value of the asset.
- Agevolazione sul cespite:** A column for the tax relief on the asset.
- Codice (tipo agevolazione):** A column for the code of the tax relief.

Bottom Section (Rendiconto di gestione):

- Progressivo:** A column with three empty boxes for progressive numbering.
- Quote di possesso:** A column for the shareholding percentage.
- Descrizione:** A column for the description of the asset.
- Valore:** A column for the value of the asset.
- Codice cespite:** A column for the code of the asset.
- Partita IVA:** A column for the VAT number.

Annotations:

- A yellow oval labeled "denominazione o ragione sociale dell'azienda" points to the "Descrizione" column in the top section.
- A yellow oval labeled "quota dell'azienda posseduta dal defunto e il valore dell'azienda (al netto dell'avviamento e delle passività)" points to the "Quote di possesso" and "Valore" columns in the top section.
- A yellow oval labeled "partita Iva o C.F. dell'azienda" points to the "Partita IVA" column in the bottom section.

Ad es. l'azienda devoluta al coniuge e ai discendenti del defunto non è soggetta ad imposta di successione se tali soggetti proseguono l'attività d'impresa per un periodo almeno di 5 anni dalla data del trasferimento, indicando nella dichiarazione di successione la loro volontà di proseguire l'attività

B4: ALTRI BENI

The diagram illustrates the structure of the Inventory of Assets (Inventario dei beni) with three tables and two explanatory callouts.

Table 1 (Top):

Progressivo	Quote di possesso	Descrizione	Codice	Valore/Importo

Table 2 (Middle):

Progressivo	Quote di possesso	Descrizione	Codice	Valore/Importo

Table 3 (Bottom):

Progressivo	Quote di possesso	Descrizione	Codice	Valore/Importo

Callout 1 (Left):

descrivere la tipologia di bene:
somme depositate in conti corrente, in libretti postali, depositi in cassette di sicurezza, crediti, rimborsi fiscali, rendite, pensioni, ecc.
Indicare anche *navi, imbarcazioni, aeromobili* che non fanno parte di aziende

Callout 2 (Right):

quota di possesso dei beni da parte del defunto e il loro valore, facendo attenzione al n. dei cointestatari

Per i depositi in cassetta di sicurezza occorre allegare il verbale di apertura della cassetta redatto dal notaio o dal funzionario dell'Agenzia.

Per i crediti verso le cooperative per l'assegnazione dell'alloggio, occorre allegare la dichiarazione del Presidente della cooperativa attestante che non c'è stato atto di assegnazione formale e che non c'è stato frazionamento individuale del mutuo edilizio.

BENI ESCLUSI
dall'imposta di successione

Beni culturali sottoposti a vincolo

Crediti verso lo Stato o ceduti allo Stato

Titoli di Stato (Bot, Cct, Btp, ecc.) o equiparati

Veicoli iscritti nel pubblico registro automobilistico

Indennità di fine rapporto di lavoro e altre indennità

Azioni e titoli intestati al defunto e alienati prima della sua morte

Crediti verso enti pubblici di previdenza e assistenza obbligatoria

Crediti contestati giudizialmente alla data di apertura della successione

Aziende familiari e partecipazioni sociali in favore di coniuge e discendenti

B5: BENI TRASFERITI A TITOLO ONEROSO NEGLI ULTIMI SEI MESI DI VITA DEL DEFUNTO ED EVENTUALI DETRAZIONI

[illegible]

Attenzione: non è più obbligatoria la compilazione del quadro B5

QUADRO C - DONAZIONI E LIBERALITÀ

ANCORCHÉ PRESUNTE EFFETTUATE DAL DEFUNTO AGLI EREDI E LEGATARI

[illegible]

QUADRO D - PASSIVITÀ

[illegible]

Per ulteriori approfondimenti si veda il Testo Unico 31 ottobre 1990, n. 346. Tra i documenti di prassi si segnalano la circolare n.3/E del 2008, le risoluzioni n.8/E del 2012 e n.11/E del 2013