

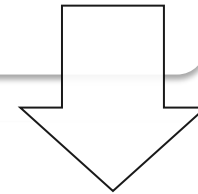
PROBLEMATICHE
NELLA SUCCESSIONE A CAUSA DI
MORTE
PROFILI FISCALI

Imposta sulle successioni

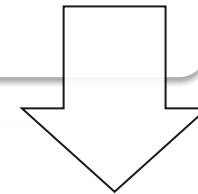
(imposte ipo-catastali, bollo, tassa ipotecaria)

Adempimenti connessi all'imposta sui redditi delle
persone fisiche

PRELIEVO FISCALE SUL TRASFERIMENTO DI
RICCHEZZA PER CAUSA DI MORTE DAL DE CUIUS
AL BENEFICIARIO IMPOSTA PROPORZIONALE

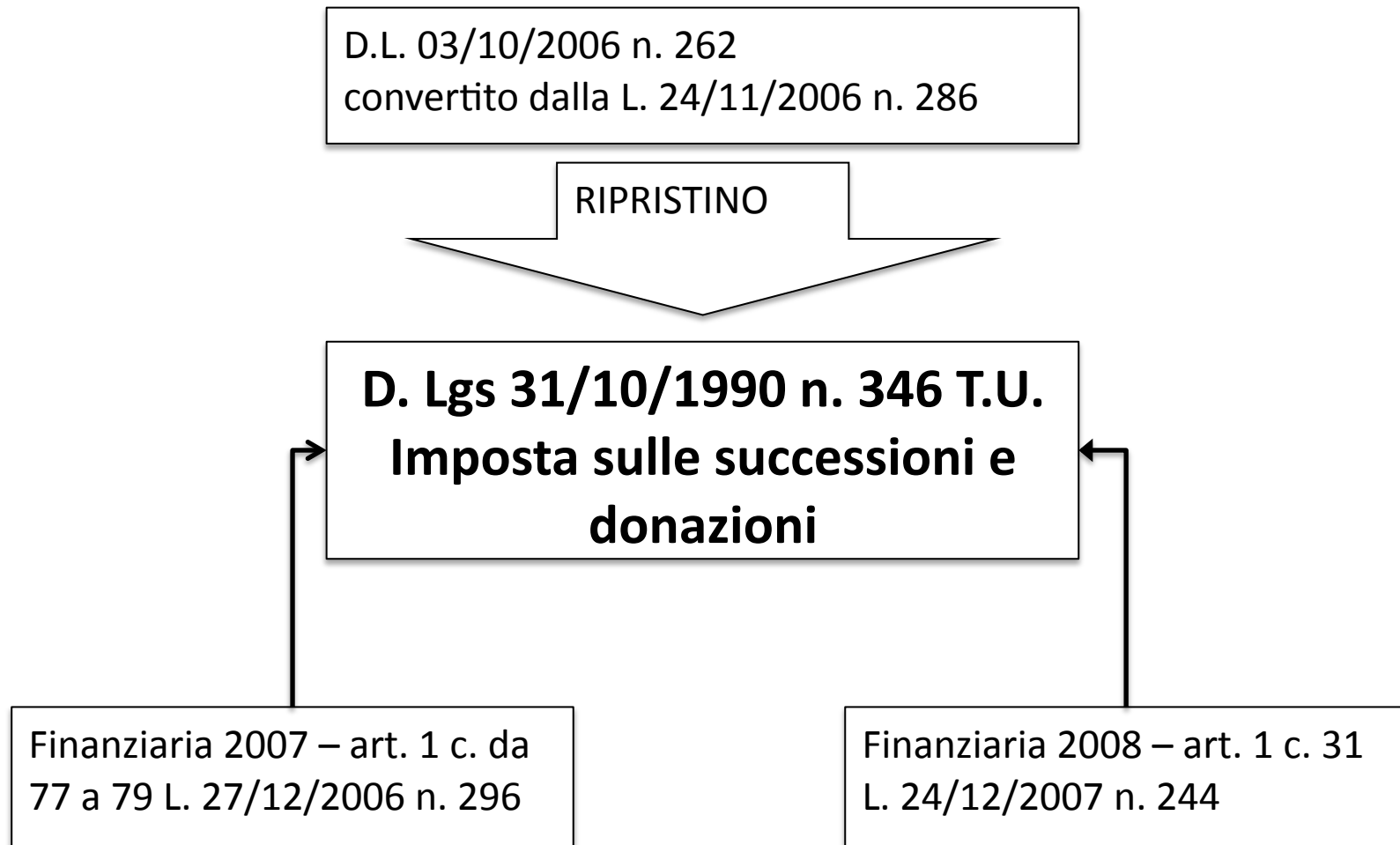


APPLICAZIONE DI UN'ALIQUTA DA
DETERMINARSI IN FUNZIONE DEL BENEFICIARIO



AD UNA BASE IMPONIBILE CALCOLATA
SECONDO REGOLE SPECIFICHE

Imposta sulle successioni vigente - normativa di riferimento



Oggetto dell'imposta (applicazione – territorialità)

Soggetti passivi

Base imponibile

Dichiarazione Liquidazione e versamento dell'imposta

Oggetto – territorialità dell'imposta

APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA

L'imposta sulle successioni si **applica** ai trasferimenti di beni e diritti che avvengono **per successione per causa di morte**

applicazione anche nei casi di morte presunta o di immissione nel possesso temporaneo dei beni dell'assente

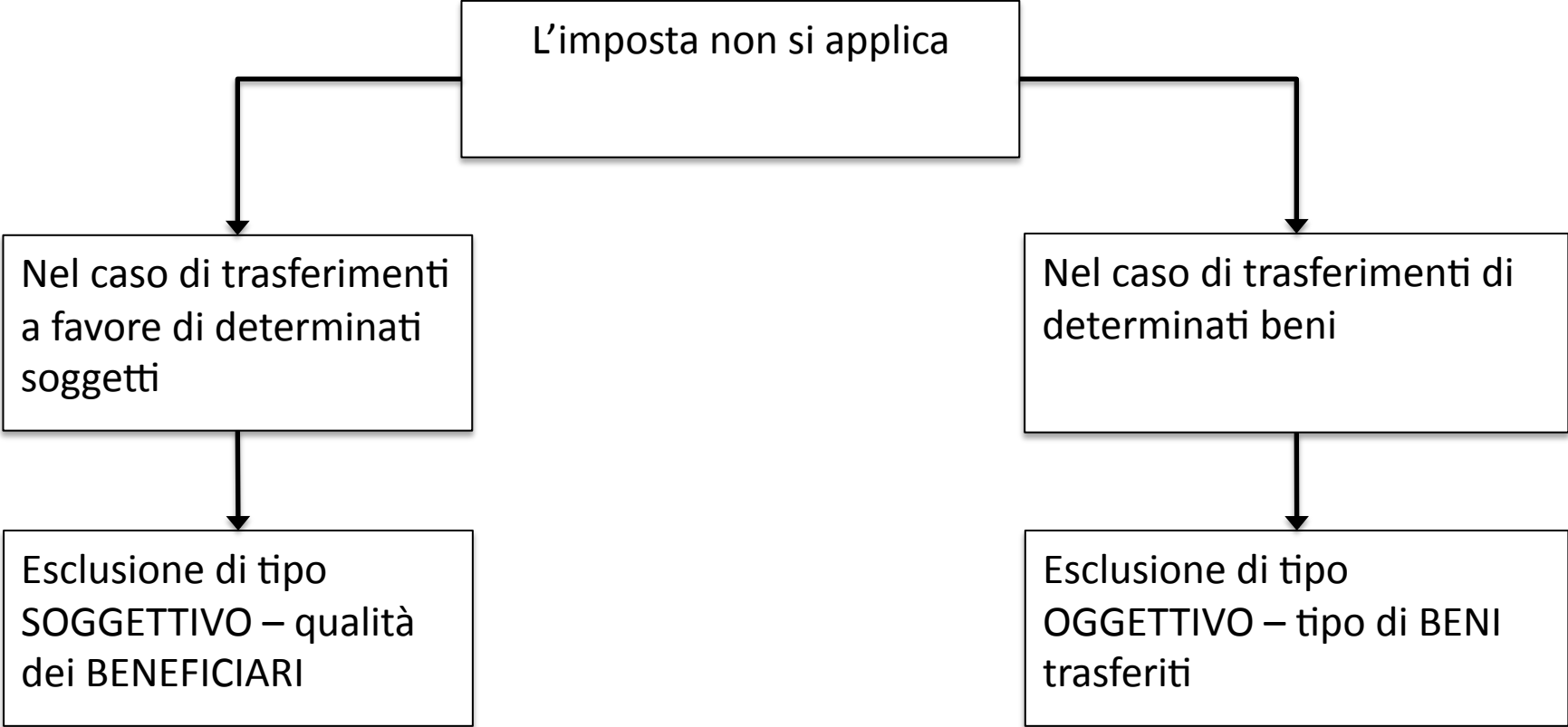
Territorialità dell'imposta di successione

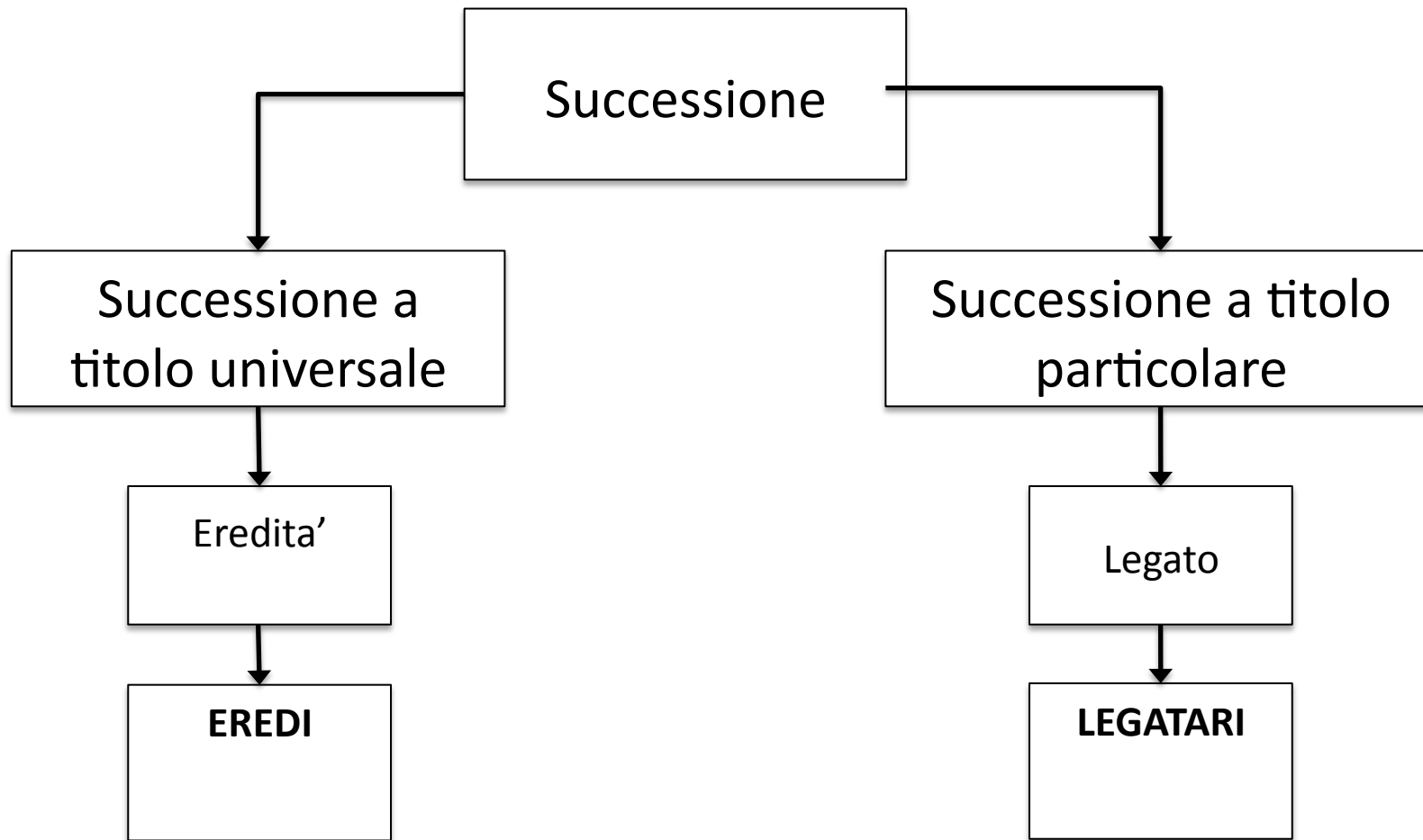
Imposizione globale

- De cuius residente in Italia: principio di imposizione globale per il quale vanno considerati tutti i beni e diritti esistenti sia in Italia che all'estero

Territorialità

- De cuius non residente in Italia: principio di territorialità per il quale l'imposta è dovuta per i beni e diritti esistenti in Italia





BASE IMPONIBILE =

Valore dei beni relitti dal de cuius

- Passività e oneri deducibili

- I legati e gli oneri sui legati

+ Le donazioni fatte ai beneficiari

- Le franchigie previste dalla legge

+ 10% presunzione gioielli, mobili ecc

IMMOBILI

Valore venale in
comune commercio

Limite alla facoltà di rettifica – valore tabellare

A) fabbricati iscritti al catasto rendita catastale rivalutata del 5% moltiplicata per i seguenti coefficienti:
120 per i fabbricati dei gruppi catastali **A, B, C**, escluso **A/10 e C1** (110 prima casa)
60 per i fabbricati della categoria catastale **A/10 e D**
40 per i fabbricati della categoria catastale **C/1** e del gruppo catastale **E**
B) per i terreni non edificabili reddito dominicale catastale rivalutato del 25% moltiplicato per **90**

AZIENDE (escluso
coniuge e
discendenti)

**AZIONI, OBBLIGAZIONI, ALTRI TITOLI E
QUOTE SOCIALI**

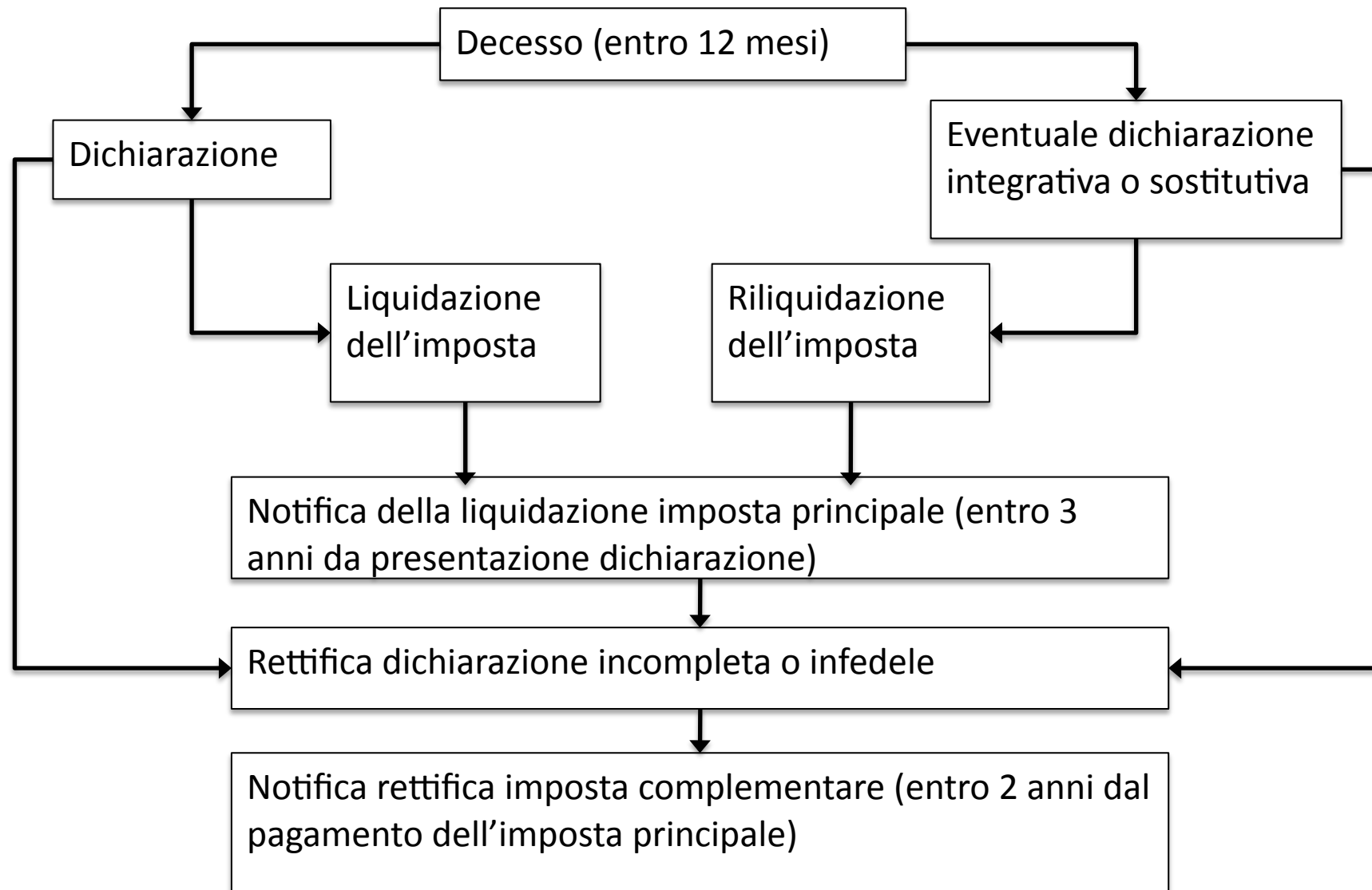
PASSIVITA' DEDUCIBILI

OBBLIGO DI
PRESENTARE LA
DICHIARAZIONE
DI SUCCESSIONE

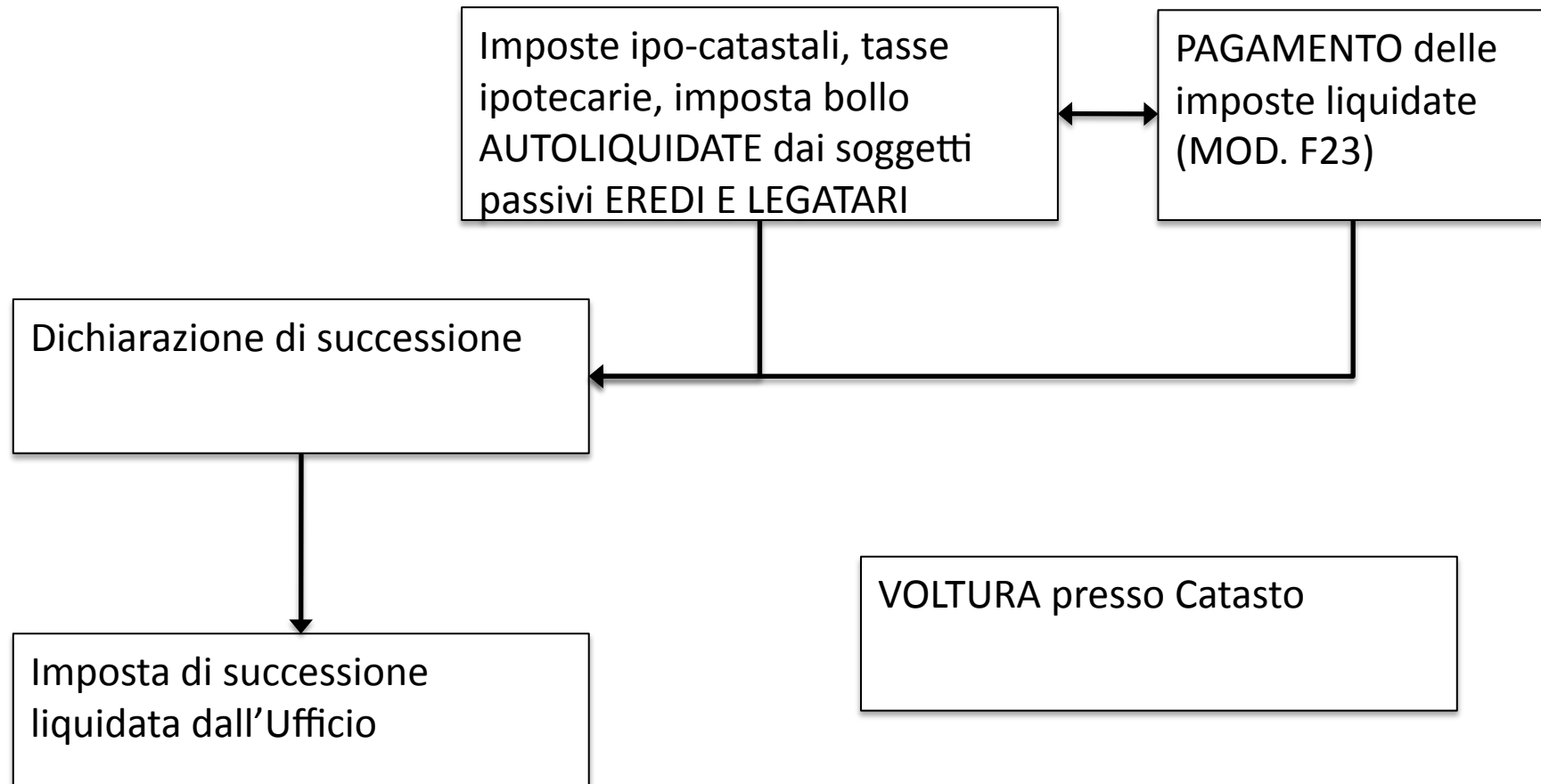
- I chiamati all'eredità
- I legatari
- i rappresentanti legali dei chiamati all'eredità o dei legatari
- gli immessi nel possesso dei beni
- gli amministratori dell'eredità
- i curatori delle eredità giacenti
- gli esecutori testamentari

Situazione	Scadenza presentazione
Decesso del cuius - situazione ordinaria	12 mesi dall'apertura della successione - decesso
Nomina di rappresentanti legali degli eredi o legatari, di curatori di eredità giacente, di esecutori testamentari	12 mesi dalla data, successiva, a quello del decesso, nella quale hanno avuto notizia legale della nomina
Dichiarazione di assenza o di morte presunta	12 mesi dalla data di immissione nel possesso dei beni o in mancanza dalla data in cui è divenuta eseguibile la sentenza dichiarativa di morte presunta
Accettazione dell'eredità con beneficio di inventario entro il termine di 12 mesi dal decesso	12 mesi dalla scadenza del termine stabilito per la formazione dell'inventario. Il termine per la presentazione della dichiarazione di successione decorre dalla scadenza del termine per la formazione dell'inventario ancorchè l'inventario sia stato compiuto prima della scadenza concessa. Detto termine non opera nei confronti dei soggetti con tale limitazione obbligatoria (ed esempio minori)

Liquidazione dell'imposta



Successione con immobili



Calcolo delle imposte 1 di 3

Beneficiari	Beni	Imposta di successione	Imposta ipotecaria	Imposta catastale
Coniuge Parenti in linea retta (figli, genitori del defunto)	Prima casa	Sul valore complessivo netto: franchigia per ogni erede € 1.000.000,00 Oltre franchigia 4%	€ 168,00	€ 168,00
	Altri immobili		2%	1%
	Altri Beni		-	-

Beneficiari	Beni	Imposta di successione	Imposta ipotecaria	Imposta catastale
Fratelli e sorelle	Prima casa	Sul valore complessivo netto: franchigia per ogni erede € 100.000,00 Oltre franchigia 6%	€ 168,00	€ 168,00
	Altri immobili		2%	1%
	Altri Beni		-	-

Calcolo delle imposte 2 di 3

Beneficiari	Beni	Imposta di successione	Imposta ipotecaria	Imposta catastale
Parenti fino al quarto grado (diversi da fratelli e sorelle)	Prima casa	Sul valore complessivo netto 6%	€ 168,00	€ 168,00
	Altri immobili		2%	1%
	Altri Beni		-	-

Beneficiari	Beni	Imposta di successione	Imposta ipotecaria	Imposta catastale
Altri soggetti	Prima casa	Sul valore complessivo netto 8%	€ 168,00	€ 168,00
	Altri immobili		2%	1%
	Altri Beni		-	-

Calcolo delle imposte 3 di 3

Beneficiari	Beni	Imposta di successione	Imposta ipotecaria	Imposta catastale
Soggetti portatori di handicap (riconosciuto grave ai sensi della legge 104/1992)	Prima casa	Sul valore complessivo netto: franchigia per ogni erede € 1.500.000,00 Oltre la franchigia a) se coniuge o parente in linea retta 4% b) se parente fino al quarto grado affine in linea retta o affine in linea collaterale entro il terzo grado 6% c) negli altri casi 8%	€ 168,00	€ 168,00
	Altri immobili		2%	1%
	Altri Beni		-	-

Successione di PASSALACQUA ACHILLE deceduto il 01/03/2011

RIEPILOGO DELL'ASSE EREDITARIO GLOBALE		
B1	Immobili e diritti reali immobiliari, Euro	863.625,00 +
B2	Azioni, titoli e quote di partecipazione, Euro	220.000,00 +
B3	Aziende, Euro	0,00 +
B4	Altri beni, Euro	480.000,00 +
B5	Beni trasferiti negli ultimi sei mesi di vita del de cuius, Euro	0,00 +
C	Donazioni e liberalità, Euro	0,00 +
D	Passività, Euro	15.000,00 -
	Presunzione art. 9 T.U., Euro	24.862,50 +

LIQUIDAZIONE IMPOSTE

IMPOSTA DI SUCCESSIONE		
	Imposta di successione da liquidarsi da parte dell'Ufficio delle Entrate, Euro	10.939,50 =

IMPOSTA IPOTECARIA		
	Totale immobili, Euro	863.625,00 +
	Totale immobili esenti art. 3 T.U., Euro	0,00 -
	Totale immobili soggetti ad imposta fissa L. 441/1998, Euro	0,00 -
	Totale immobili soggetti ad imposta fissa D.P.R. 601/1973, Euro	0,00 -
	Totale immobili soggetti ad imposta fissa per agevolazioni prima casa (1), Euro	202.125,00 -
	Imponibile per imposta ipotecaria proporzionale, Euro	661.500,00 =

	Imposta ipotecaria proporzionale 661.500,00 x 2,00%, pari a Euro 13.230,00	13.230,00 +
	Imposta ipotecaria in misura fissa L. 441/1998, Euro	0,00 +
	Imposta ipotecaria in misura fissa D.P.R. 601/1973, Euro	0,00 +
	Imposta ipotecaria in misura fissa prima casa 1 x 168,00. Imposta pari a Euro	168,00 +
649T	Imposta ipotecaria da versare, Euro	13.398,00 =

IMPOSTA CATASTALE		
	Totale immobili, Euro	863.625,00 +
	Totale immobili esenti art. 3 T.U., Euro	0,00 -
	Totale immobili esenti L. 441/1998, Euro	0,00 -
	Totale immobili esenti D.P.R. 601/1973, Euro	0,00 -
	Totale immobili esenti Catasto Tavolare, Euro	0,00 -
	Totale immobili soggetti ad imposta fissa per agevolazioni prima casa (1), Euro	202.125,00 -
	Imponibile per imposta catastale proporzionale, Euro	661.500,00 =

	Imposta catastale proporzionale 661.500,00 x 1,00%, pari a Euro 6.615,00	6.615,00 +
	Imposta catastale in misura fissa prima casa 1 x 168,00. Imposta pari a Euro	168,00 +
737T	Imposta catastale da versare, Euro	6.783,00 =

IMPOSTA DI BOLLO		
456T	Imposta di bollo da versare (N. 1 formalità di trascrizione), Euro	58,48 =

TASSA IPOTECARIA		
778T	Tassa ipotecaria da versare (N. 1 conservatoria), Euro	35,00 =

TRIBUTI SPECIALI		
886T	Tributi speciali da versare, Euro	20,66 =

TOTALI		
	Imposte di successione, Euro	10.939,50 +
	Imposte da autoliquidarsi, Euro	20.295,14 +
	Totale, Euro	31.234,64 =

Successione di PASSALACQUA ACHILLE deceduto il 01/03/2011

RIEPILOGO DELL'ASSE EREDITARIO DI PASSALACQUA ANASTASIA		
B1	Immobili e diritti reali immobiliari, Euro	863.625,00 +
B2	Azioni, titoli e quote di partecipazione, Euro	220.000,00 +
B3	Aziende, Euro	0,00 +
B4	Altri beni, Euro	480.000,00 +
B5	Beni trasferiti negli ultimi sei mesi di vita del de cuius, Euro	0,00 +
D	Passività, Euro	15.000,00 -
	Beni esclusi dall'asse ereditario, Euro	300.000,00 -
	Valore netto asse ereditario, Euro	1.248.625,00 =
	Presunzione art. 9, comma 2, T.U. = (1.248.625,00 - 1.000.000,00) x 10,00%, pari a Euro	24.862,50 +
	Valore della quota, Euro	1.273.487,50 =
C	Franchigia utilizzata per precedenti donazioni e liberalità, Euro	0,00 +
	Esenzione art. 56, comma 2 T.U., Euro	1.000.000,00 -
	Imponibile Imp. Succ., Euro	273.487,50 =

LIQUIDAZIONE IMPOSTE

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA DI SUCCESSIONE PER PASSALACQUA ANASTASIA		
	Imposta di successione lorda = 273.487,50 x 4,00%, pari a Euro	10.939,50
	Riduzioni per successioni nel quinquennio, art. 25, comma 1, T.U.	0 -
	Riduzioni per beni immobili culturali non vincolati, art. 25, comma 2, T.U.	0 -
	Riduzioni per fondi rustici devoluti a coltivatori diretti, art. 25, comma 3, T.U.	0 -
	Riduzioni per immobili di imprese familiari artigiane, art. 25, comma 4, T.U.	0 -
	Riduzioni quote societarie o beni strumentali in comuni montani, art. 25, comma 4 bis, T.U.	0 -
	Agevolazioni imprenditoria agricola giovanile, art. 14, L. 441/98	0 -
	Imposta di successione netta, Euro	10.939,50 =
	Credito di imposta, Legge 448/1998	0,00 -
	Imposta di successione da versare, Euro	10.939,50 =

IMPOSTA IPOTECARIA PER PASSALACQUA ANASTASIA		
	Imposta ipotecaria, Euro	13.398,00 +

IMPOSTA CATASTALE PER PASSALACQUA ANASTASIA		
	Imposta catastale, Euro	6.783,00 +

IMPOSTA DI BOLLO PER PASSALACQUA ANASTASIA		
	Imposta di bollo, Euro	58,48 +

TASSA IPOTECARIA PER PASSALACQUA ANASTASIA		
	Tassa ipotecaria, Euro	35,00 +

TRIBUTI SPECIALI PER PASSALACQUA ANASTASIA		
	Tributi speciali da versare, Euro	20,66 +

TOTALI PER PASSALACQUA ANASTASIA		
	Imposte di successione, Euro	10.939,50 +
	Imposte da autoliquidarsi, Euro	20.295,14 +
	Totale, Euro	31.234,64 =

ADEMPIMENTI IREPF

