

DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE **- documentazione necessaria -**

- certificato di morte** o copia autentica della **sentenza dichiarativa dell'assenza o della morte presunta**
- eventuale **certificato di matrimonio** in carta semplice con annotazione relativa al regime patrimoniale del deceduto/a
- certificato di stato di famiglia del deceduto/a e degli eredi e legatari** che sono in rapporto di parentela o di affinità
- codice fiscale e documento di identità** del deceduto/a e di ciascun erede
- ultima residenza del deceduto/a e degli eredi** (non occorre certificato)
- copia autentica del **testamento** se esistente
- copia autentica della **dichiarazione di rinuncia all'eredità o al legato** se esistono eredi rinuncianti
- copia autentica dell'**atto pubblico** o della **scrittura privata autenticata dai quali risulta l'eventuale accordo delle parti per l'integrazione dei diritti di legittima lesi**
- per gli immobili: visure catastali** recenti, denunce di accatastamento e variazione immobili, planimetrie, atti attraverso i quali il defunto ne era divenuto proprietario (**compravendita, donazione, divisione, dichiarazione di successione,**)
- per terreni o aree urbane: certificato di destinazione urbanistica** attuale rilasciato dall'ufficio tecnico del comune di ubicazione, estratti mappa e frazionamenti terreni
- per la presentazione di dichiarazioni sostitutive, integrative, modificative,..: **precedente denuncia di successione e relativa voltura**
- ultima dichiarazione dei redditi del deceduto/a**

PRESENZA TRA GLI EREDI DI MINORI O INTERDETTI

- autorizzazione ad accettare l'eredità o il legato** rilasciata dal giudice tutelare del tribunale
- inventario** redatto dal notaio nominato dal giudice tutelare

DICHIARAZIONI DI SUCCESSIONE APERTE DOPO IL 2 OTTOBRE 2006

- dichiarazione bancaria (o postale) per **conti correnti, libretti di deposito nominativi, certificati di deposito, azioni, fondi comuni di investimento**,..
(non sono oggetto di imposizione i titoli di stato quali BOT, CCT,)
- se il deceduto/a era titolare di un'azienda: **visura registro imprese**, copia autentica dell'**ultimo inventario** se era tenuto alla redazione dell'inventario
- 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
- 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

N.B.

I debiti devono risultare da atti scritti che abbiano data certa anteriore a quella di apertura della successione o da provvedimento giurisdizionale definitivo; non sono ammessi in deduzione i debiti contratti per l'acquisto di beni non compresi nell'attivo ereditario e quelli per i quali sia stata prestata dal defunto garanzia reale su beni non compresi nell'attivo ereditario

- spese mediche e chirurgiche relative al deceduto/a** negli ultimi sei mesi di vita sostenute dagli eredi, comprese quelle per ricoveri, medicinali e protesi, opportunamente documentate dalle relative quietanze (anche di data anteriore all'apertura della successione)
- spese funerarie** risultanti da regolari quietanze