

STUDIO NOTAIO
FABIANA TUCCILLO
via Previati,31 - 20149 Milano
tel. 02-48100323 / fax 02-89693037
email: segreteria@notaiotuccillo.com

DOCUMENTI OCCORRENTI PER DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

Documenti

certificato di morte in carta semplice o estratto di morte
fotocopia dei codici fiscali del defunto e di tutti gli eredi
fotocopia di un documento di identità del defunto e di tutti gli eredi (se il documento non reca la residenza attuale, comunicarla)
estratto per riassunto degli atti di matrimonio o certificato di stato libero o di vedovanza del defunto
autocertificazione in carta semplice da cui risultino:
 le generalità del defunto;
 la parentela e le generalità di tutti gli eredi e legatari
copia autentica di eventuale rinuncia all'eredità
copia autorizzazione Giudice Tutelare
copia autentica di eventuale accettazione l'eredità con beneficio di inventario,
copia autentica inventario se necessario

Immobili

Copia del titolo di provenienza
Visura completa per immobile di tutte le particelle oggetto dell'atto; se gli immobili sono privi di rendita catastale, si consiglia di richiedere la preventiva attribuzione della rendita catastale, allo scopo di evitare futuri accertamenti, anche in conguaglio; per i terreni agricoli è consigliabile chiedere al Comune dove sono situati gli immobili un certificato di destinazione urbanistica, allo scopo di fornire all'ufficio elementi per l'accertamento di valore; per i suoli edificatori è consigliabile chiedere al Comune una certificazione del valore ai fini ICI

Prima casa: quando l'erede, o in caso di pluralità di eredi, almeno uno di essi, abbia i requisiti per procedere all'acquisto della prima abitazione,

. Testamento (anche con le relative password)

Libretti, Conti Correnti, Titoli

conti correnti in essere presso Banche- Uffici Postali - cassette sicurezza

Crediti

Estremi del debitore (l'ente che deve pagare ...) e il documento da cui risulta il credito (ad esempio, arretrati, rimborsi IRPEF, ecc...)

Passività Deducibili

se la successione è esente da imposta (in linea retta fino ed Euro 1.000.000,00) o il defunto lascia beni per un valore inferiore è inutile portare passività in detrazione

Aziende

Visura Registro Imprese

Copia autentica dell'ultimo inventario se l'imprenditore defunto era tenuto alla redazione dell'inventario, (indicando i mutamenti intervenuti successivamente fino alla data della morte)

Prospetto riepilogativo dei beni, delle attività e delle passività facenti capo all'azienda, con separata indicazione del valore degli immobili aziendali, se l'imprenditore defunto non era tenuto alla redazione dell'inventario

Estratto notarile delle scritture contabili obbligatorie del defunto da cui risultino le passività dell'azienda

Estratto catastale degli immobili che sono compresi nell'azienda

Valore dell'azienda da indicare nella dichiarazione di successione (il valore dell'avviamento non è più tassabile e perciò non va più aggiunto al valore dell'azienda)

Per coloro che sono morti tra Il 25/01/2001 E Il 2/10/2006 (compreso) non devono essere inserite nella dichiarazione di successione

QUOTE DI SNC O SAS

Stessi documenti richiesti per le aziende individuali, ovviamente riferiti alla società.

QUOTE DI SRL

Visura del registro imprese

Statuto aggiornato

Copia autentica dell'ultimo bilancio, coi relativi allegati

Situazione patrimoniale redatta con riferimento alla data di apertura della successione e, se necessario, il dettaglio delle singole voci del bilancio o della situazione patrimoniale emergente dal libro inventari

Valutazione complessiva (fatta dal commercialista) del patrimonio sociale, e quindi il valore della quota da indicare in atto (non è più tassabile l'avviamento e quindi non va aggiunto)

certificato catastale degli immobili sociali

N.B. Una volta presentata la dichiarazione di successione, occorre presentare al Registro delle Imprese un apposito modello per comunicare il trasferimento delle quote dal defunto agli eredi.

Per questa formalità, occorre:

Certificato di morte

Dichiarazione sostitutiva atto notorio attestante quali sono gli eredi lasciati dal defunto

Per coloro che sono morti tra Il 25/01/2001 E Il 2/10/2006 (compreso) non devono essere inserite nella dichiarazione di successione

Donazioni Precedenti

Copia di tutti gli atti di donazione se il defunto ha fatto donazioni a favore degli eredi (non rilevano le donazioni a favore di estranei)

Navi, Imbarcazioni, Aeromobili, Automobili

Libretto di navigazione per le imbarcazioni

Certificato dei pubblici registri recante l'indicazione degli elementi di individuazione di navi e aeromobili

Prezzo mediamente praticato sul mercato per beni della stessa anzianità e conservazione

N.B. Gli autoveicoli, invece, non devono essere inseriti nella dichiarazione di successione, ma bisogna fare l'intestazione al P.R.A. a nome degli eredi