

24 maggio 2018

➤ **Istruzioni fascicolo 1**

- a) **a pagina 14**, modifica della nota relativa al codice 4 della tabella dei “Codici Carica”;
- b) **a pagina 24**, eliminazione del codice “B” dalla tabella delle agevolazioni e riduzioni;
- c) **a pagina 27**, modifica del paragrafo “Categoria e Classe”;
- d) **a pagina 28**, modifica del paragrafo “Determinazione rendita” relativamente al sottoparagrafo “Attribuzione rendita”;
- e) **a pagina 37**, modifica del paragrafo relativo al rigo EF1 ed EF2 col. 2;
- f) **a pagina 38**, eliminazione del paragrafo relativo al rigo EF2 bis, modifica del paragrafo EF3 col. 2 e del rigo EF5;
- g) **a pagina 39**, modifica del paragrafo relativo al rigo EF9 col. 1;
- h) **a pagina 40**, eliminazione del paragrafo relativo al rigo EF9 bis e modifica del paragrafo relativo al rigo EF11;
- i) **a pagina 43**, modifica del paragrafo relativo al rigo EF17 col.1;
- j) **a pagina 50**, eliminazione del codice “B” dalla tabella dell’Allegato 2 ;
- k) **a pagina 51**, modifica al codice “H” del quadro sinottico delle agevolazioni;
- l) **a pagina 52**, eliminazione del paragrafo “TERRENI AGRICOLI E MONTANI COD. B”;
- m) **a pagina 65**, modifica della tabella “Concorso del genitore/i (o altri ascendenti) con fratelli/sorelle del de cuius” dell’Allegato 5”;
- n) **a pagina 58**, eliminazione della frase “mediante dichiarazione da presentare presso l’ufficio competente ove sono registrate la denuncia o l’atto” relativamente all’agevolazione codice “Q”.

➤ **Istruzioni fascicolo 2**

- a) **a pagina 6**, modifica del paragrafo “Categoria e Classe”;
- b) **a pagina 11**, modifica della dicitura relativa al codice “3” del paragrafo “Titolo”;
- c) **a pagina 12**, eliminazione della parola “vidimato” nella parte a destra “Come si determina la base imponibile” della seconda riga della tabella.

9 marzo 2018

➤ **Istruzioni fascicolo 1**

- a) **a pagina 4**, dopo il quarto punto elenco contenuto nell'Attenzione viene inserita la frase *“L'indicazione dei titoli esenti è, quindi, opzionale ed ha valenza esclusiva nei rapporti con gli operatori finanziari”*;
- b) **a pagina 6**, dopo le parole in parentesi *“la ricevuta di regolarità a cui è allegata la copia semplice della dichiarazione presentata”* e al posto delle parole *“viene resa disponibile”*, viene inserita la frase *“e l'attestazione di avvenuta presentazione della dichiarazione, qualora richiesta in dichiarazione, vengono rese disponibili”*;
- c) **a pagina 7**, nel paragrafo *“Quali documenti occorrono”*:
- 1) nel secondo punto elenco è inserito il periodo *“L'allegazione è obbligatoria nel caso in cui chi presenta la dichiarazione è il curatore dell'eredità giacente (cod. carica 5), l'amministratore dell'eredità (cod. carica 6), l'esecutore testamentario (cod. carica 7) nonché in tutti quei casi in cui le informazioni riguardanti il rapporto di parentela con il defunto, presenti nel quadro EH, non siano esaustive per la corretta rappresentazione dello stato di famiglia. In quest'ultimo caso la dichiarazione sostitutiva di atto notorio deve contenere tutti gli elementi utili al completamento della suddetta rappresentazione”*;
 - 2) nel sesto punto elenco è inserito il periodo *“anche a seguito di particolari disposizioni normative emanate in relazione a calamità naturali o di altri eventi eccezionali”*;
 - 3) nell'ottavo punto elenco è eliminata la frase *“anche tramite patti di famiglia”*.
 - 4) Dopo l'ottavo punto elenco viene inserito il nuovo punto elenco *“la dichiarazione sostitutiva di atto notorio con cui richiedere l'applicazione del regime fiscale previsto dall'art. 6 della legge del 22 giugno 2016, n. 112 (trust in favore delle persone con disabilità) in cui il richiedente attesti di avere gli specifici requisiti (vedi relative istruzioni)”*;
- d) **a pagina 8**, nel paragrafo *“Quali quadri compilare”* dopo le parole *“per tipologia e per numero”* viene eliminata la frase *“In ogni caso è obbligatoria l'allegazione dell'albero genealogico (rigo EG6), dal quale risulti il nome, cognome, luogo e data di nascita del coniuge e dei parenti”*;
- e) **a pagina 9**, nel paragrafo *“Quali quadri compilare”* dopo le parole *“Il quadro EH deve essere compilato nel caso in cui”* è inserito il periodo *“il dichiarante deve rendere le necessarie dichiarazioni sostitutive di atto notorio”* ed eliminato il periodo *“il soggetto che*

presenta la dichiarazione di successione e domanda di volture catastali intenda rendere la dichiarazione sostitutiva di atto notorio riguardante la morte del defunto, lo stato di famiglia del defunto, degli eredi e dei legatari che sono in rapporto di parentela con lui.

Il presente quadro può essere utilizzato, dal soggetto che presenta la dichiarazione, anche per richiedere l'applicazione delle diverse tipologie di agevolazioni e riduzioni previste dalla legge, oppure per attestare che le copie non autentiche dei documenti allegati alla dichiarazione costituiscono copie degli originali.”;

f) a pagina 12:

- 1) nelle istruzioni relative al codice 1 della dichiarazione sostitutiva le parole “*dei dati*” vengono sostituite dalle parole “*degli identificativi*”;
- 2) nel Nota Bene (N.B.) dopo la parentesi viene aggiunta la frase “*che si intende sostituire*”;

g) a pagina 37, nelle istruzioni al rigo EE3 “*Totale valore azioni, obbligazioni, altri titoli e quote sociali*”, dopo la frase “*Va riportato il valore dei beni inseriti nel quadro ‘EO’.*” viene eliminato il periodo “*Non vanno riportati i valori relativi ai:*

- *i titoli del debito pubblico (ivi compresi BOT e CCT), compresi i corrispondenti titoli del debito pubblico emessi dagli Stati appartenenti all’Unione Europea e dagli Stati aderenti all’Accordo sullo Spazio Economico europeo;*
- *gli altri titoli di Stato, garantiti dallo Stato o equiparati (compresi i corrispondenti titoli del debito pubblico emessi dagli Stati appartenenti all’Unione Europea e dagli Stati aderenti all’Accordo sullo Spazio Economico europeo), nonché ogni altro bene o diritto dichiarato esente dall’imposta da norme di legge. E’ bene precisare che i titoli emessi da enti e organismi internazionali costituiti in base ad accordi internazionali resi esecutivi in Italia, sono equiparati a tutti gli effetti fiscali ai titoli dello Stato italiano”;*

h) a pagina 45, nelle istruzioni al quadro EG “*Elenco documenti, certificati e dichiarazioni sostitutive da allegare alla dichiarazione*” primo periodo, dopo le parole:

- 1) “*rese dai beneficiari, diversi dal dichiarante*” viene eliminato il periodo in parentesi “*(il dichiarante dovrà compilare il quadro EH, salvo qualche eccezione come ad esempio per rendere la dichiarazione sostitutiva di atto notorio attestante lo stato di famiglia del defunto, degli eredi e legatari che sono in rapporto di parentela o affinità con il defunto; nei casi di richiesta di agevolazione cod. Y o cod. H oppure nel caso di immobili dichiarati inagibili in ragione dei quali è stato indicato il cod. I nella casella “eventi eccezionali” del frontespizio)*”;

- 2) *“documenti d’identità dei soggetti che le hanno sottoscritte”* viene eliminato il periodo *“N.B. In tutti i casi di richiesta di agevolazione cod. Y dovrà essere comunque allegata (utilizzando il rigo EG8) la dichiarazione sostitutiva di atto notorio come specificato nelle istruzioni alla compilazione della sezione “devoluzione” relativamente alle agevolazioni/riduzioni.”*;
- 3) Viene eliminato il secondo punto elenco *“della dichiarazione sostitutiva di atto notorio attestante lo stato di famiglia del defunto, degli eredi e legatari che sono in rapporto di parentela o affinità con il defunto”*;
- 4) Dopo il terzo punto elenco *“del testamento (nel caso di testamento estero occorre allegare anche la relativa traduzione)”* viene inserito il periodo *“Inoltre, è obbligatoria l’allegazione della dichiarazione sostitutiva di atto notorio attestante lo stato di famiglia del defunto, degli eredi e legatari che sono in rapporto di parentela o affinità con il defunto:*
- *nel caso in cui chi presenta la dichiarazione di successione è il curatore dell’eredità giacente (cod. carica 5), l’amministratore dell’eredità (cod. carica 6), l’esecutore testamentario (cod. carica 7);*
 - *quando le informazioni riguardanti il rapporto di parentela con il defunto, presenti nel quadro EH, non sono esaustive per la corretta rappresentazione dello stato di famiglia. In quest’ultimo caso la dichiarazione sostitutiva di atto notorio, da allegare, deve contenere tutti gli elementi utili al completamento della suddetta rappresentazione, anche quando a renderla è il dichiarante.*

In tutti i casi di richiesta di agevolazione cod. Y, con cui si estende l’agevolazione “prima casa” ad un immobile caduto in successione da destinare a pertinenza di un immobile “prima casa” già di proprietà non rientrante, quindi, nell’asse ereditario, è obbligatoria l’allegazione della relativa dichiarazione sostitutiva di atto notorio realizzata secondo le indicazioni fornite nella specifica parte del paragrafo “CRITERI GENERALI PER LA COMPILAZIONE DELLA SEZIONE DEVOLUZIONE” del quadro EB.

Deve essere sempre utilizzato il quadro EG, in luogo del quadro EH, anche per rendere le dichiarazioni sostitutive di atto notorio relative alla richiesta di agevolazione cod. H; nel caso di immobili dichiarati inagibili in ragione dei quali è stato indicato il cod. I nella casella "eventi eccezionali" del frontespizio oppure per richiedere l’applicazione del regime fiscale previsto dall’art. 6 della legge del 22 giugno 2016, n. 112 (trust in

favore delle persone con disabilità) in cui il richiedente attesti di avere gli specifici requisiti.

Anche le dichiarazioni sostitutive di atto notorio rese dal dichiarante, in luogo della compilazione del quadro EH, devono essere corredate dalla copia del proprio documento d'identità”;

i) **a pagina 46**, dopo le parole:

1) *“di avere gli specifici requisiti previsti dalla legge per poterne usufruire (Allegato 2)” vengono eliminati i periodi “ Unitamente alle predette dichiarazioni sostitutive di atto notorio autografe, rese da soggetti diversi dal dichiarante, deve essere allegata la copia di un valido documento d'identità dei soggetti che le hanno sottoscritte (rigo EG7).*

Il dichiarante, per rendere le proprie dichiarazioni sostitutive deve compilare il quadro EH (e quindi non deve allegare la copia del proprio documento d'identità), salvo alcune eccezioni come ad esempio nel caso in cui egli chieda, avendone i requisiti, di estendere l'agevolazione “prima casa” ad un immobile caduto in successione da destinare a pertinenza di un immobile “prima casa” già di sua proprietà non rientrante, quindi, nell'asse ereditario (cod. Y). In questo caso, infatti, anche il dichiarante deve rendere, utilizzando il presente quadro, una specifica dichiarazione sostitutiva secondo le indicazioni fornite nella relativa parte del paragrafo “CRITERI GENERALI PER LA COMPILAZIONE DELLA SEZIONE DEVOLUZIONE”, avendo cura di allegare la copia del proprio documento d'identità”;

2) *“occorre allegare una dichiarazione” contenute nel Nota Bene “N.B.”, vengono inserite le parole “ sostitutiva di atto notorio”;*

3) *“entro un anno dal decesso” contenute nel Nota Bene “N.B.”, viene eliminato il periodo “Viceversa, se è il dichiarante a voler fruire di tale agevolazione, egli deve rendere esclusivamente la relativa dichiarazione sostitutiva utilizzando la specifica sezione del quadro EH, senza compilare il presente rigo e senza allegare la copia del proprio documento d'identità”;*

4) *“approvato con D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445” contenute nelle istruzioni del quadro EH, viene inserito il periodo “In tutti quei casi in cui le informazioni riguardanti il rapporto di parentela con il defunto, presenti in tale quadro, non sono esaustive per la corretta rappresentazione dello stato di famiglia di questo, degli eredi e legatari che sono in rapporto di parentela o affinità con il defunto, il dichiarante deve allegare,*

tramite il quadro EG, la dichiarazione sostitutiva di atto notorio contenente tutti gli elementi utili al completamento della suddetta rappresentazione”;

- j) **a pagina 49**, nelle istruzioni al quadro EI:
- 1) nel primo rigo, le parole *“dichiarazioni utili”* vengono sostituite dalle parole *“ogni utile informazione”* e alla fine dello stesso rigo viene aggiunta la frase *“anche con riguardo agli immobili”*;
 - 2) all’inizio del secondo rigo vengono inserite le parole *“In particolare”*;
- k) **a pagina 52**, nel quadro sinottico delle agevolazioni, con riferimento al codice **M** *“Immobili in comunità montane inseriti in piani di sviluppo”*, il comma *“5”* viene sostituito con il comma *“3”*.

➤ **Istruzioni fascicolo 2**

- a) **a pagina 10**, nel paragrafo *“Valore”* del quadro EN *“Aziende”* dopo le parole *“nell’ultimo inventario regolarmente redatto”* vengono eliminate le parole *“e vidimato”*;
- b) **a pagina 11**, nel paragrafo *“Quadro EO – Azioni – Obbligazioni – Altri titoli – Quote sociali”* dopo le parole:
- *“quote sociali compresi nell”*, viene eliminata la parola *“attivo”* e viene inserita la parola *“asse”*;
 - *“I titoli di Stato non sono soggetti a tassazione”*, viene eliminata la frase *“in quanto esclusi dall’attivo ereditario”*;
 - *“è comunque consigliabile indicarli specificando che gli stessi sono esenti.”* viene inserito il paragrafo *“L’indicazione dei titoli esenti è, quindi, opzionale ed ha valenza esclusiva nei rapporti con gli operatori finanziari. Qualora indicati nel presente quadro devono essere riportati anche nel quadro EE che fornisce solo una rappresentazione completa di come si compone l’asse ereditario”*.