



## Corso di Formazione

# LA DISCIPLINA LEGALE E FISCALE DELLE SUCCESSIONI

**Relatori: Avvocato esperto in materia e Dott. Commercialista e tributarista**

---

**9.00 – 9.15 Registrazione dei partecipanti.**

**9.15 – 9.30 Presentazione della giornata di studio**

**9.30 – 13.00 Primo modulo - *Successioni: analisi degli istituti civilistici e della normativa di riferimento***

- le successioni nel nostro ordinamento: normativa di riferimento
- definizioni e principi generali
- successione a titolo universale ed a titolo particolare: eredità e legato, definizioni e rinvio
- apertura della successione e chiamata all'eredità: acquisto status di chiamato e acquisto status di erede, termini di decadenza
- accettazione dell'eredità: accettazione espressa, accettazione tacita e accettazione con beneficio di inventario
- vincoli di parentela e affinità: categorie di successibili e graduazione degli aventi diritto; principio della successione per cespiti
- trasmissione dell'eredità e rappresentazione: brevi cenni
- tipi di successione
- successione necessaria: eredi legittimari, categorie e caratteristiche dell'istituto a loro tutela
- quota di legittima e intangibilità parziale del patrimonio del de cuius
- quote di riserva dei singoli legittimari, analisi delle legittime di ognuno come unico erede e in relazione con gli altri legittimari
- azioni a tutela del diritto alla quota di riserva dei legittimari: l'azione di riduzione e l'azione di restituzione; analisi degli istituti civilistici e procedurali delle azioni con brevi cenni in merito alla dottrina e alla giurisprudenza prevalenti
- successione legittima: presupposti e caratteristiche
- categorie di eredi legittimi, graduazione e quote di spettanza
- successione testamentaria: caratteristiche generali
- il legato: caratteristiche generali e differenze con l'eredità
- legato testamentario e legato ex lege
- posizione processuale dell'erede e del legatario
- successione mortis causa e trasferimenti inter vivos: punti di contatto e differenze tra successioni e donazioni
- rapporti tra donazioni e successioni: la donazione quale anticipazione della successione (brevi cenni)
- la comunione ereditaria e la divisione dell'eredità: nozione e principi generali
- fonti dell'atto di divisione: la divisione negoziale e la divisione giudiziale
- tipologie di divisione: la divisione in natura e la divisione civile

**13.00 – 14.00 Sospensione dei lavori**

## 14.00 – 15.30

- il patto di famiglia: brevi cenni
- definizione e contenuti dell'istituto
- i negozi fiduciari
- tipologie di negozi fiduciari e loro caratteristiche
- il vincolo di destinazione
- costituzione e caratteristiche del vincolo
- definizione e contenuto del trust
- trattamento fiscale dei negozi fiduciari
- la disciplina fiscale dei vincoli di destinazione e dei trusts
- similitudini e differenze di trattamento

## 15.30 – 17.00

### **Secondo modulo : *La tassazione delle successioni: imposta di successione e imposte accessorie, aggiornate ex finanziaria 2011***

- le imposte dovute per successioni e donazioni: elencazione e principi generali di applicazione
- calcolo della base imponibile e valore minimo dichiarabile per la tassazione dei beni immobili
- l'imposta di successione e donazione: Testo Unico 346/1990
- principi generali e caratteristiche dell'imposta
- periodi d'imposta: excursus temporale ed esame delle variazioni di struttura e aliquote dell'imposta
- l'imposta di successione e donazione nel panorama attuale (*aggiornata ai sensi della manovra finanziaria 2011*)
- franchigie previste
- le imposte accessorie: definizioni e principi generali.
- imposta ipotecaria e imposta catastale: aliquote proporzionali e minimo d'imposta
- agevolazioni cd. "prima casa"
- periodi d'imposta: aliquote e minimi d'imposta per periodo
- tassa ipotecaria e imposta di bollo: definizioni e caratteristiche di applicazione
- agevolazioni e riduzioni d'imposta
- la dichiarazione di successione
- ufficio di competenza e termini per la presentazione alla luce della nuova normativa
- scadenza del termine e ravvedimento operoso
- soggetti tenuti alla dichiarazione
- contenuto della dichiarazione
- modello ministeriale per presentare la dichiarazione: struttura e caratteristiche
- documentazione correlata alla dichiarazione di successione

## 17.00 – 17.30 Domande dei partecipanti

## 17.30 – 18.30

**Terzo modulo: La liquidazione concreta delle imposte:** esemplificazione ed esercitazione pratica .  
All'esercitazione pratica seguirà la correzione delle prove.

## 18.30 chiusura dei lavori

### **Materiale compreso nel corso:**

- Slides esplicative degli argomenti trattati, riprodotte in sede di lezione.