



Come gestire il caso di legato o altro onere che grava su una quota ereditaria o sul legato stesso

E' il caso, ad esempio, in cui il de cuius dispone della propria successione con testamento olografo nel quale istituisce eredi universali i propri tre figli e lega una somma di danaro ad un altro soggetto e nell'asse ereditario si rinvencono solo immobili senza un conto corrente.

Gli eredi (salva la facoltà di rinunciare all'eredità) devono esporre la situazione in dichiarazione nel seguente modo (trattandosi di un legato obbligatorio):

- nel quadro EA deve essere indicato il legatario
- il suo diritto di credito, che deriva dal legato, deve essere indicato nel quadro ER con il codice GD (*cosa genericamente determinata, di cui all'art 653 C.C.*)

Vediamo un esempio pratico. Mario Rossi decide di lasciare tutti i suoi beni alla figlia Giovanna, la quale però dovrà devolvere una quota prestabilita in denaro gravante sulla sua quota a due soggetti estranei: Fondazione Sorriso onlus per una cifra di 10.000 € e Luisa Verdi per altri 10.000 €

1) Nel quadro ER andranno inseriti 2 record, di tipo *Cosa genericamente determinata - art. 653 c.c*, ognuno per le quote in denaro prestabilite

Quadro ER - Rendite, crediti ed altri beni (comprese le somme depositate in conti correnti)

001. legato pari ad euro 10.000,00 a favore di Fondazione Sorriso onlus, Valore € 10.000,00
002. legato pari ad euro 10.000,00 a favore di Luisa Verdi, Valore € 10.000,00

Dati relativi al bene selezionato

Tipo: Cosa genericamente determinata (art. 563 C.C.)

Descrizione: legato pari ad euro 10.000,00 a favore di Fondazione Sorriso onlus

Diritto: PIENA PROPRIETA' Età usufruttuario: ...

Valore: € 10.000,00 Quota trasferita: 1 / 1 Valore quota: € 10.000,00

Bene sito all'estero Imposta versata all'estero: ...

Eventuali riduzioni ed agevolazioni: NESSUNA AGEVOLAZIONE

Precedenti successioni nel quinquennio: ... Valore: ... Bene legato per testamento

Note ad uso interno: ...

2) Da *Calcoli | Assegnamento manuale quote*, dovremmo andare ad attribuire i beni come descritto:

- il primo attivo tutto al primo legatario;
- il secondo attivo tutto al secondo legatario;



Elenco dei cespiti			
	Descrizione cespite	Valore	
ER.001	legato pari ad euro 10.000,00 a favore di Fondazione Sorriso onlus	€ 10.000,00	
ER.002	legato pari ad euro 10.000,00 a favore di Luisa Verdi	€ 10.000,00	
ED.001	Legati in denaro lasciati ai soggetti nominati in Testamento e cioè Fondazione S	€ 20.000,00	

Quote relative al bene selezionato (ER.001)				
NOMINATIVO EREDE	GRADO DI PARENTELA	DIRITTO	QUOTA (x/y)	
			x	y
ROSSI CARMEN	CONIUGE	PIENA PROPRIETA'	0	1
Fondazione Sorriso onlus	ALTRO SOGGETTO	PIENA PROPRIETA'	1	1
VERDI LUISA	ALTRO SOGGETTO	PIENA PROPRIETA'	0	1

Informazioni aggiuntive

Con la [circolare AdE 19/E del 6 luglio 2023](#) viene affermato che, in sede di liquidazione dell'imposta di successione, il valore del legato di genere, al pari di quello di specie, va dedotto dal valore dell'eredità o delle quote ereditarie. In questo caso l'importo **deve essere indicato tra le passività (quadro ED)** al fine di garantire un corretto calcolo dell'imposta di successione da parte di DE.A.S.

Tale interpretazione è stata ripresa dal Provvedimento AdE del 26/7/2023 con il quale si approvano il nuovo modello di dichiarazione di successione e domanda di volture catastali, le relative istruzioni e le specifiche tecniche per la trasmissione telematica (2.0.5)

"Al fine di adeguare il modello dichiarativo al quadro normativo attuale e ai recenti chiarimenti interpretativi (da ultimo con la circolare n. 19/E del 6 luglio 2023 sul trattamento del "legato di genere") si è reso necessario aggiornare le relative istruzioni per la compilazione e le specifiche tecniche. Con il presente aggiornamento sono state altresì implementate alcune funzionalità presenti negli applicativi informatici per la gestione di particolari fattispecie."

NOTA: nelle istruzioni ministeriali precedenti al 26/7/2023 era invece specificato che "nel caso di legato di cosa genericamente determinata, il relativo importo non deve essere indicato tra le passività (quadro ED), in quanto, ancorché legato, esso non rappresenta un peso che grava sull'asse ereditario ma un debito degli eredi; di conseguenza l'importo del legato non viene riportato nel quadro di riepilogo dell'asse ereditario (quadro EE), mentre viene considerato in sede di liquidazione dell'imposta di successione in relazione al beneficiario dello stesso." Vedasi a tal proposito, la [risposta ad interpello AdE n. 577/2021 "Dichiarazione di successione - Legati di somme di denaro"](#) che deve ritenersi a questo punto superata.