



## **Nuovo modello telematico - Successione testamentaria. Un soggetto è nominato nel testamento sia come erede che come legatario. Come devo inserirlo? In caso di erede e legatario come vengono devolute le quote?**

In DE.A.S. si inserirà una sola volta il soggetto definendolo come **"EREDE E LEGATARIO"**. In fase di stampa (e di esportazione del file XML) il soggetto verrà automaticamente inserito due volte, come richiesto dalle specifiche tecniche ministeriali.

Vediamo come si gestisce la casistica attraverso due esempi.

### Esempio 1.

Asse ereditario composto da tre immobili (sub. 1, sub. 2 e sub. 3).  
Successione testamentaria in cui vengono nominati eredi universali TIZIO e CAIO.  
L'immobile sub. 3 viene interamente devoluto a CAIO.

Inseriremo quindi:

- TIZIO come erede
- CAIO come erede e legatario

Per l'immobile 3 andrà spuntata la casella "Bene legato per testamento"

The screenshot shows the 'Dati relativi all'immobile selezionato' form in the DE.A.S. software. The form contains various fields for property details, including 'Comune' (MILANO), 'Provincia' (MI), 'Catasto' (FABBRICATI), 'Foglio' (12), 'Particella' (12), 'Sub.' (3), 'Zona' (1), 'Categoria' (A/2), 'Classe' (1), 'Consistenza' (11.0), 'Rendita' (€ 890,00), 'Diritto trasferito' (PIENA PROPRIETA'), 'Quota trasferita' (1 / 1), 'Valore immobile' (€ 112.140,00), 'Tipo rendita' (RENDITA DEFINITIVA), 'Riduzioni ed agevolazioni' (NESSUNA AGEVOLAZIONE), 'Prec. succ. quinquennio' (1), 'Valore' (€ 112.140,00), 'Bene aziendale' (unchecked), 'Bene legato per testamento' (checked), 'Bene all'estero' (unchecked), and 'Note'.

Inseriremo le quote di devoluzione come segue:

Immobile 1 e 2: TIZIO 1/2 e CAIO 1/2  
Immobile 3: CAIO 1/1

La stampa sarà così composta:

### QUADRO EA

Rigo 1: TIZIO (qualità EREDE)  
Rigo 2: CAIO (qualità EREDE)  
Rigo 3: CAIO (qualità LEGATARIO)



## QUADRO EC - DEVOLUZIONE

Immobili 1 e 2

Soggetto indicato al Rigo 1 | Modello 1: 1/2 della piena proprietà

Soggetto indicato al Rigo 2 | Modello 1: 1/2 della piena proprietà

DEVOLUZIONE									
Rigo N.	Mod. N.	QUOTA DI DEVOLUZIONE		Cod. diritto	Valore quota	Agevolazioni	Riduzioni art. 25 c. 1		
1	47 1	48 1	49 1 / 50 2	51 1	52 78.435, 0   0	53	54	55	
2	47 2	48 1	49 1 / 50 2	51 1	52 78.435, 0   0	53	54	55	
3	47	48	49 / 50	51	52	53	54	55	Continuazione

Immobile 3

Soggetto indicato al Rigo 3 | Modello 1: 1/1 della piena proprietà

DEVOLUZIONE									
Rigo N.	Mod. N.	QUOTA DI DEVOLUZIONE		Cod. diritto	Valore quota	Agevolazioni	Riduzioni art. 25 c. 1		
1	47 3	48 1	49 1 / 50 1	51 1	52 156.870, 0   0	53	54	55	
2	47	48	49 / 50	51	52	53	54	55	
3	47	48	49 / 50	51	52	53	54	55	Continuazione

### Vediamo ora un caso più complesso (esempio 2)

Asse ereditario composto da tre immobili (sub. 1, sub. 2 e sub. 3).

Successione testamentaria in cui vengono nominati eredi universali TIZIO e CAIO.

L'usufrutto per l'immobile sub. 3 viene interamente devoluto a CAIO

Quindi, rispetto all'esempio precedente, per l'immobile sub. 3 le quote andranno indicate come:

TIZIO 1/2 NUDA PROPRIETA'

CAIO 1/2 NUDA PROPRIETA'

CAIO 1/1 USUFRUTTO

Dovremo però in qualche modo indicare a DE.A.S. che la quota 1/1 di usufrutto è devoluta a CAIO in qualità di legatario mentre la quota di 1/2 della nuda proprietà è devoluta a CAIO in qualità di erede.

All'interno della funzione *Assegnamento manuale quote*, in caso di soggetto "erede e legatario", è disponibile il comando *Forza assegnamento quota* con le tre opzioni:

- Erede
- Legatario
- Automatico.



Utilizzeremo quindi questo comando indicando per la quota di USUFRUTTO la qualità di legatario e per la quota di NUDA PROPRIETA' la qualità di erede.

**Elenco dei cespiti**

	Descrizione cespiti	Valore
IMM.001	Immobile censito al CF MILANO, Fg. 12 N. 12, Sub. 1	€ 156.870,00
IMM.002	Immobile censito al CF MILANO, Fg. 12 N. 12, Sub. 2	€ 189.000,00
IMM.003	Immobile censito al CF MILANO, Fg. 12 N. 12, Sub. 3	€ 112.140,00

**Quote relative al bene selezionato (IMM.001)**

NOMINATIVO EREDE	GRADO DI PARENTELA	DIRITTO	QUOTA (x/y)	
			x	y
TIZIO	NIPOTE IN LINEA RETTA	NUDA PROPRIETA'	1	2
CAIO	NIPOTE LINEA COLLATERALE	NUDA PROPRIETA'	1	2
CAIO	NIPOTE LINEA COLLATERALE	USUFRUTTO	1	1

Context menu options:

- Appendi soggetto
- Elimina soggetto
- Assegna quote in parti uguali
- Assegna l'intero (1/1) al soggetto selezionato
- Assegna percentuale usufrutto a tempo determinato
- Input manuale valore quota
- Annulla valore manuale quota
- Forza assegnamento quota**

Forza assegnamento quota sub-menu:

- Erede
- Legatario**
- Automatico

La sezione DEVOLUZIONE dell'immobile sub. 3 sarà quindi composta come segue:

Soggetto indicato al Rigo 1 | Modello 1: 1/2 della nuda proprietà

Soggetto indicato al Rigo 2 | Modello 1: 1/2 della nuda proprietà

Soggetto indicato al Rigo 3 | Modello 1: 1/1 dell'usufrutto

DEVOLUZIONE									
Rigo N.	Mod. N.	QUOTA DI DEVOLUZIONE			Cod. diritto	Valore quota	Agevolazioni	Riduzioni art. 25 c. 1	
1	47 1	48 1	49 1	50 2	51 2	52 24.314,85	53	54	
2	47 2	48 1	49 1	50 2	51 2	52 24.314,85	53	54	
3	47 3	48 1	49 1	50 1	51 8	52 108.240,30	53	54	Continuazione 55

*Nota: il comando "Forza assegnamento quota" è quindi da utilizzarsi unicamente nel caso in cui per un solito bene sia devoluta al medesimo soggetto sia una quota per legge che una quota per testamento.*