



Calcolo dell'imposta di successione in caso di soggetto erede e legatario in presenza di passività. Perché il modulo di controllo effettua un calcolo diverso da quello di DE.A.S.?

Merita attenzione il caso di successione in cui un soggetto sia presente sia in qualità di erede sia in qualità di legatario e ci siano passività.

Come sappiamo le specifiche tecniche impongono che il soggetto sia inserito separatamente in due righe del quadro EA (DE.A.S. compie questa operazione automaticamente).

In presenza di passività (ad esempio un *onere che grava su una quota ereditaria o sul legato stesso*) ci si aspetterebbe che le stesse venissero detratte dall'ammontare complessivo dell'asse ereditario del soggetto, come peraltro avviene per il calcolo della franchigia: non è così.

Facciamo un esempio pratico:

- grado di parentela: FRATELLO
- immobile devoluto per legge del valore di 150.000 euro
- conto corrente legato per testamento per 300.000 euro
- passività per 250.000 euro

La liquidazione effettuata da DE.A.S. è:

Valore netto asse ereditario = 200.000 euro (300.000 + 150.000 - 250.000)

Imposta di successione = 6.000 euro (100.000,00 x 6,00%)

Provando a validare la dichiarazione con il modulo di controllo versione 2.3.0 il risultato è:

(***)

Quadro EF Modulo 1

EF18bis - Imposta di successione - Imposta calcolata - Imposta - EF - Il valore dell'imposta di successione non corrisponde al valore calcolato

Valore dichiarato:	6000
Valore corretto :	12000

Il modulo di controllo, infatti, effettua il seguente calcolo:

- EREDE

Valore asse ereditario = 0 (150.000 - 250.000)

Imposta di successione = 0

- LEGATARIO

Valore asse ereditario = 300.000 (non tenendo conto della passività che è stata imputata interamente all'erede)

Franchigia = 100.000

Imposta di successione = 12.000 (200.000 x 6,00%)



Come ovviare al problema? La passività dovrà essere imputata in parte all'erede ed in parte al legatario.

Nell'esempio la imputeremo per 150.000 euro all'erede e per i restanti 100.000 euro al legatario. Le quote saranno quindi 15/25 e 10/25.

I passi da compiere sono:

1. Indicare che la ripartizione della passività non deve essere fatta automaticamente in parti uguali

Dati relativi alla passività selezionata (in grassetto i campi obbligatori)

Tipo:	(12) Altre passività		
Descrizione passività:	Passività		
Estremi del documento:	Documento xyz	Data del documento:	05/05/2000
Valore della passività:	€ 250.000,00	Quota:	1 / 1
Valore quota:	€ 250.000,00	<input checked="" type="checkbox"/>	Ripartizione non in parti uguali
Passività relativa a:	...		
Note:	...		

2. Tramite la funzione *Calcoli | Assegnamento manuale quote* inserire un nuovo soggetto (tasto destro *Appendi soggetto*), selezionando il soggetto erede e legatario.

Assegnamento manuale delle quote

Elenco dei cespiti non devoluti per legge (flag "Bene devoluto per testamento" attivo)

	Descrizione cespite	Valore
ER.001	Conto corrente n. 342142344 in essere presso Intesa San Paolo, filiale di Torino	€ 300.000,00
ED.001	[Passività di tipo 12] Passività	€ 250.000,00

Quote relative al bene selezionato (ED.001)

NOMINATIVO EREDE/LEGATARIO	CODICE FISCALE	GRADO DI PARENTELA	DIRITTO	QUOTA (x/y)	
				x	y
GARIBALDI FRANCA	GRBFC30L43G395M	FRATELLO GERMANO	-	15	25

Contesto menu:

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

Bottoni:



3. Assegnare quindi le quote (15/25 e 10/25) e specificare che la quota attribuita al secondo soggetto deve essere "in qualità di legatario" (tasto destro, comando *Forza assegnamento quota*)

Elenco dei cespiti non devoluti per legge (flag "Bene devoluto per testamento" attivo)

	Descrizione cespite	Valore
ER.001	Conto corrente n. 342142344 in essere presso Intesa San Paolo, filiale di Torino	€ 300.000,00
ED.001	(Passività di tipo 12) Passività	€ 250.000,00

Quote relative al bene selezionato (ER.001)

NOMINATIVO EREDE/LEGATARIO	CODICE FISCALE	GRADO DI PARENTELA	DIRITTO	QUOTA (x/y)	
				x	y
GARIBALDI FRANCA	GRBFNC30L43G395M	FRATELLO GERMANO	PIENA PROPRIETA'	15	25
GARIBALDI FRANCA	GRBFNC30L43G395M	FRATELLO GERMANO	PIENA PROPRIETA'	10	25

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
- Usufrutto con reciproco diritto di accrescimento
- Input manuale valore quota
- Annulla valore manuale quota
- Forza assegnamento quota

Sub-menu options for 'Forza assegnamento quota':

- Erede
- Legatario
- Automatico

Buttons: Modifica, Chiudi

In tal modo l'imposta di successione calcolata sarà sempre pari a 6.000 euro e il modulo di controllo accetterà la dichiarazione come valida.

Nota: nel caso si ritenesse invece corretta l'impostazione del software ministeriale sarà necessario inserire il soggetto due volte nel quadro EA: una come erede ed una come legatario ed attribuire la passività unicamente all'erede.

Così facendo, tornando all'esempio, l'imposta di successione calcolata da DE.A.S. sarà pari a 12.000 euro, medesimo valore calcolato dal modulo di controllo.