

FISCO E SUCCESSIONI

Guida Pratica agli Adempimenti degli Eredi

Obiettivi del corso

Un percorso pratico che mira a rendere il partecipante autonomo nella gestione e nella risoluzione di tutte le problematiche fiscali, dichiarative e patrimoniali che colpiscono gli eredi a seguito del decesso del contribuente.

Al termine del corso l'allievo sarà in grado di:

- Identificare l'asse ereditario, le quote di devoluzione e le relative franchigie.
- Compilare e trasmettere telematicamente una dichiarazione di successione
- Gestire gli adempimenti IMU successivi al decesso
- Gestire la dichiarazione dei redditi del contribuente deceduto presentata dall'erede

Approccio didattico

Formazione pratica e operativa, basata su:

- Esercitazioni guidate su casi reali e analisi della documentazione (visure, certificati bancari, contratti).
- Simulazioni complete di compilazione dei modelli ministeriali e dei software dedicati.

PROGRAMMA

Modulo 1 – DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE: NORMATIVA E COMPILAZIONE

- **Principi generali e normativa di riferimento:** Codice civile e T.U.S (D.lgs. 346/1990).
- **Tipologie di successione:** Legittima, testamentaria e necessaria. Soggetti coinvolti: chiamati, eredi, legatari, rappresentanti.
- **La dichiarazione di successione:** Obblighi, termini e soggetti tenuti alla presentazione.
- **La ricostruzione dell'attivo e passivo ereditario:** Determinazione del valore catastale dei beni immobili (moltiplicatori rivalutati) e dei beni mobili. Le passività deducibili (spese mediche, funerarie e debiti del *de cuius*).
- **Aspetti fiscali e imposte:** Imposta di successione e franchigie per grado di parentela. Imposta ipotecaria e catastale. Casi di esenzione, beni esclusi e agevolazioni “prima casa” per gli eredi aventi diritto. Imposte accessorie e tributi speciali.
- **Simulazione operativa:** Compilazione del modello telematico tramite piattaforma Agenzia delle Entrate ed esercitazioni pratiche su modelli di successione reali (compresa la modalità cartacea con Modello 4).

Modulo 2 – LA TRANSIZIONE PATRIMONIALE: L'IMU DOVUTA DAL DE CUIUS E DAGLI EREDI

- **Regole di ripartizione dell'obbligo impositivo** a seguito del decesso (in capo al *de cuius* fino alla data del decesso e in capo agli eredi successivamente).
- **Esercitazioni pratiche:** Calcolo d'imposta mirato sul passaggio di proprietà per causa di morte, liquidazione con F24 e simulazioni della dichiarazione IMU.

Modulo 3 – LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI DEL DE CUIUS PRESENTATA DALL'EREDE

- **Quadro normativo e obblighi fiscali degli eredi:** Trasmissione dei doveri tributari dal deceduto agli eredi. Regole sulla responsabilità solidale ed impersonale per i debiti d'imposta del *de cuius*.
- **Calendario fiscale e scadenze speciali:** Termini di presentazione della dichiarazione dei redditi del deceduto e deroghe/proroghe speciali previste dalla legge in base alla data dell'evento del decesso.
- **Adempimenti e regole di compilazione del modello di dichiarazione:** liquidazione, saldo e gestione del risultato contabile: gestione del debito e del credito
- **Esercitazioni pratiche:** Laboratorio operativo di compilazione della dichiarazione dei redditi di un contribuente deceduto, con analisi di casi reali

MODULI OBBLIGATORI: Sicurezza generale - Diritti e Doveri dei lavoratori