

IMPOSTE DIRETTE

di DAVIDE SCANDALETTI

Come ottenere il rimborso Irpef per un contribuente deceduto

Gli eredi possono richiedere il rimborso Irpef spettante a una persona deceduta tramite apposita documentazione da inviare all'Agenzia delle Entrate.

La richiesta di un rimborso Irpef per un contribuente deceduto è un diritto che gli eredi possono esercitare, a condizione che vengano seguite le corrette procedure e che venga fornita la documentazione adeguata all'Agenzia delle Entrate. Gli intoppi all'erogazione possono essere numerosi e spesso sono legati a pura formalità o banalità. È dunque fondamentale seguire il corretto iter per garantire il passaggio delle somme spettanti agli eredi in tempi ragionevoli.

In linea generale, i rimborsi fiscali intestati a un contribuente deceduto possono essere richiesti attraverso la dichiarazione dei redditi della persona deceduta (**modello 730 o Redditi PF**), selezionando ovviamente l'opzione rimborso del credito. Tuttavia, qualora l'eredità non fosse devoluta per legge, come può accadere nel caso di una successione testamentaria, o nei casi in cui non sia stata presentata la dichiarazione di successione, vi sono altri step da compiere.

Documentazione richiesta - Per richiedere il pagamento del rimborso Irpef spettante alla persona deceduta, gli eredi devono rivolgersi all'ufficio territoriale competente dell'Agenzia delle Entrate e presentare i seguenti modelli:

1. **Dichiarazione sostitutiva di certificazione/atto di notorietà.** Questo documento serve per attestare la qualità di erede. Gli eredi devono dichiarare la loro legittimazione a richiedere il rimborso, certificando di essere i successori legali del contribuente deceduto;

2. **Istanza di voltura dei rimborsi.** Questo modello permette di chiedere che le somme spettanti al contribuente deceduto siano erogate agli eredi. È fondamentale per ottenere il passaggio del rimborso dalla persona deceduta agli aventi diritto;

3. **Delega per l'incasso.** Nei casi in cui vi siano più eredi (coeredi), la delega consente di autorizzare uno degli eredi a ricevere la quota di rimborso spettante a ciascuno. Questa delega deve essere firmata da tutti i coeredi e la firma deve essere autenticata, oppure sottoscritta con firma digitale del delegante.

Tutti e 3 i documenti succitati sono reperibili dal sito dell'Agenzia delle Entrate in formato pdf.

Modalità di presentazione - I modelli succitati possono essere presentati fisicamente presso l'ufficio territoriale dell'Agenzia delle Entrate competente per la lavorazione del rimborso, previo appuntamento. Tuttavia, è anche possibile utilizzare il servizio telematico "Consegna documenti e istanze", disponibile nell'area riservata del sito dell'Agenzia delle Entrate. Questo servizio semplifica notevolmente la procedura, permettendo di inviare la documentazione necessaria in modalità online, riducendo così tempi e complessità per gli eredi.