

Milano 28 marzo 2024

OGGETTO: Modello 730 e Redditi Persone Fisiche anno 2023

Con l'approssimarsi dell'annuale appuntamento con la dichiarazione dei redditi La invitiamo a contattarci per concordare la consegna dei documenti necessari alla predisposizione della dichiarazione.

In allegato trasmettiamo l'elenco dei documenti e delle informazioni che invitiamo a fornire allo studio **previo appuntamento entro il 30 aprile 2024.**

Ricordiamo che anche nel caso in cui non sia obbligato, il contribuente può presentare ugualmente la dichiarazione per far valere eventuali oneri sostenuti, detrazioni o deduzioni non attribuite, oppure per chiedere il rimborso di eccedenze di imposta risultanti da dichiarazioni presentate negli anni precedenti o derivanti da acconti versati per il 2023.

Ricordiamo che è necessario dichiarare i **redditi esteri**, ci riferiamo in particolare ai casi di:

- contribuenti proprietari o titolari di altro diritto reale su **immobili situati all'estero** e che possiedono attività finanziarie all'estero per il calcolo delle relative imposte dovute (IVIE e IVAFE);
- contribuenti che hanno detenuto **investimenti all'estero o attività estere di natura finanziaria** o hanno effettuato trasferimenti da e verso l'estero attraverso un soggetto non residente, senza il tramite di intermediari italiani.

Vi ricordiamo che è necessario consegnare allo studio la copia del pagamento delle seguenti spese: mediche, veterinarie, intermediazioni immobiliari per abitazione principale, funebri, frequenza scuole e università, erogazioni liberali, iscrizione ad associazioni sportive, palestre, piscine ed altre strutture ed impianti sportivi per ragazzi, canoni abitazione principale, addetti all'assistenza personale nei casi di non autosufficienza, abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico.

Check List dei documenti da consegnare allo Studio

Per tutti i contribuenti

-
- ☐ Codice fiscale del contribuente e del coniuge e altri familiari fiscalmente a carico se variati (es. matrimoni celebrati nel 2023, figli nati nel 2023)
 - ☐ Copia della dichiarazione dei redditi 2022 se non redatta dallo studio
 - ☐ Deleghe F24 attestanti i versamenti effettuati nell'anno 2023
 - ☐ Certificazioni uniche 2024 relative ai redditi 2023 di lavoro dipendente, pensione, collaborazione, ecc.
 - ☐ Certificazioni di eventuali pensioni estere e/o redditi da lavoro dipendente prestato all'estero
 - ☐ Certificazioni dei redditi di partecipazione in società semplici, Snc, Sas e Srl trasparenti
 - ☐ Certificazione dei compensi percepiti per lavoro autonomo occasionale, diritti d'autore, associazione in partecipazione con apporto di solo lavoro
 - ☐ Dati del sostituto che effettuerà le operazioni di conguaglio nel mese di luglio, se diverso da quello indicato nel modello CU
 - ☐ Certificazione relativa al riconoscimento dell'handicap proprio e/o dei propri familiari
 - ☐ Certificazioni relative a borse di studio
 - ☐ Certificazioni utili rilasciate da banche o società
 - ☐ Sentenza di separazione o divorzio in caso di percezione dell'assegno periodico corrisposto dal coniuge separato o divorziato
 - ☐ Bonus Irpef, indennità maternità, disoccupazione, mobilità o malattia
 - ☐ Documentazione relativa ad investimenti esteri con il dettaglio delle imposte pagate nel Paese estero.

Per i possessori di fabbricati e/o terreni

-
- ☐ Visure Catastali aggiornate relative ai fabbricati e terreni posseduti, se vi sono state variazioni nel 2023 o nel 2024
 - ☐ Copia del Rogito per gli acquisti o le vendite avvenute nel 2023 o nel 2024
 - ☐ Copia della Dichiarazione di Successione per i beni immobili ereditati nel 2023 o nel 2024
 - ☐ Copia del contratto di affitto, delle ricevute e dell'eventuale rivalutazione del canone annuo, per i fabbricati concessi in locazione nel 2023 o nel 2024
 - ☐ Copia della sentenza di convalida di sfratto per morosità, per fruire del credito d'imposta per i canoni non percepiti
 - ☐ Per i terreni edificabili, il valore dell'area. Per sapere se un'area è ritenuta edificabile bisogna rivolgersi al Comune competente
 - ☐ In caso di cambio di utilizzo dell'immobile, (da affitto a uso gratuito/da locato ad abitazione principale/ etc..etc) è necessaria la data della variazione.
 - ☐ Tasse pagate nel 2023 per immobili situati in Paesi esteri.

Spese detraibili e deducibili

Spese sanitarie

- Documentazione spese mediche: prestazioni chirurgiche, visite specialistiche, esami di laboratorio e indagini radioscopiche, ticket, protesi sanitarie, cure fisiche e cure termali con relativa prescrizione medica, prestazioni rese da medico generico e prestazioni di assistenza specifica. Per quanto riguarda le spese sanitarie relative all'acquisto di medicinali, si precisa che la detrazione spetta se la spesa è certificata da fattura o da scontrino fiscale (c.d. "scontrino parlante") in cui devono essere specificati la natura, la qualità e la quantità dei prodotti acquistati, oltre al codice fiscale del destinatario. **Elenco delle spese mediche sostenute nel 2023 che hanno dato luogo ad un rimborso da parte di terzi.**
- Documentazione spese sostenute da portatori di handicap per mezzi necessari alla deambulazione, per l'acquisto di autoveicoli e di sussidi tecnici ed informatici e relativo pagamento
- Documentazione spese sostenute in favore dei figli con diagnosi di disturbo specifico dell'apprendimento (DSA) per l'acquisto di strumenti compensativi, di sussidi tecnici ed informatici e relativo pagamento
- Documentazione spese sostenute per l'acquisto di cani guida per non vedenti e relativo pagamento.

Spese per la famiglia

- Ricevute tassa per la frequenza delle scuole dell'infanzia, della scuola primaria, secondaria e di corsi di istruzione universitaria. **Vi ricordiamo di comunicarci l'eventuale richiesta di bonus nido**
- Ricevute di pagamento contributi versati all'INPS per addetti ai servizi domestici
- Documentazione spese sostenute per gli addetti all'assistenza personale propria e/o di familiari nell'ipotesi di non autosufficienza risultante da certificazione medica
- Assegni periodici corrisposti al coniuge (portare sentenza di separazione o divorzio, codice fiscale del coniuge e documentazione attestante l'effettivo versamento) e relativo pagamento
- Documentazione spese funebri, indipendentemente dall'esistenza del vincolo di parentela e relativo pagamento
- Documentazione spese per le attività sportive praticate dai ragazzi tra 5 e 18 anni e relativo pagamento
- Contratto di locazione e ricevuta del canone sostenuto da studenti universitari fuori sede (con quietanza di pagamento delle tasse universitarie)
- Spese per abbonamenti al trasporto pubblico per un importo non superiore a 250,00 euro e relativo pagamento
- Fattura e ricevuta di pagamento per l'iscrizione o l'abbonamento a conservatori, istituzioni di alta formazione, scuole, cori e bande di musica riconosciute, in quanto spetta una detrazione per ciascun figlio dai 5 e 18 anni in caso di reddito complessivo non superiore a 36.000 €.

Spese per la casa

- ☐ Certificazione o altra documentazione attestante gli interessi passivi e gli oneri accessori (oneri fiscali, costo notaio e perizia) conseguenti alla stipula di mutui ipotecari per l'acquisto o la costruzione dell'abitazione principale: è indispensabile anche il contratto di mutuo e l'atto di acquisto dell'immobile e relativo pagamento
- ☐ Spese di intermediazione immobiliare sostenute per l'acquisto dell'abitazione principale e relativo pagamento
- ☐ Contratto di locazione di immobili da adibire ad abitazione principale stipulato ex lege n. 431/1998 o da lavoratori dipendenti che abbiano trasferito la residenza per motivi di lavoro, quietanza di pagamento dei canoni e la quietanza del Mod.F24 relativo all'imposta di registro
- ☐ Spese per contratti di locazione ai giovani fino a 31 anni non compiuti, con un reddito complessivo non superiore ad euro 15.493,71 per abitazioni da destinare ad abitazione principale, è riconosciuta una detrazione pari al 20 per cento del canone di locazione;
- ☐ Atto d'acquisto della prima casa assoggettata ad IVA da parte di soggetti under 36 anni con ISEE non superiore a 40.000 euro, per usufruire del credito d'imposta.

Spese per la casa - ristrutturazioni edilizie

- ☐ Spese per manutenzione e ristrutturazione per le quali spetta la detrazione del 50%. In questo caso è necessaria copia di fatture e bonifici e **la copia dell'Enea** o l'eventuale certificazione rilasciata dall'amministratore nel caso di interventi condominiali
- ☐ Spese per le quali è riconosciuta la detrazione del 50-65% (interventi di riqualificazione energetica e sull'involucro degli edifici, installazione di pannelli solari, sostituzione di impianti di climatizzazione per le spese sostenute per l'acquisto e la posa in opera delle schermature solari e di impianti di climatizzazione invernali dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili). Sono necessari: asseverazione del tecnico abilitato, fatture, bonifici, attestato di qualificazione energetica e ricevuta di trasmissione della scheda informativa all'ENEA
- ☐ Spese sostenute nel 2023 per l'adozione di misure antisismiche effettuate su edifici ricadenti nelle zone sismiche ad alta pericolosità
- ☐ Bonus 110% - Fatture, bonifici e documentazione specifica (l'elenco verrà fornito in caso di richiesta per lavori svolti in autonomia) o l'eventuale certificazione rilasciata dall'amministratore nel caso di interventi condominiali
- ☐ Bonus Arredi - Fatture e bonifici di pagamento relativi alle spese per arredi a seguito di ristrutturazioni edilizie dell'immobile
- ☐ Bonus Verde – Fatture e pagamenti relativi alle spese per la sistemazione a verde delle aree private scoperte.

Qualora si sia optato per la cessione o sconto in fattura del credito per gli interventi di ristrutturazione degli edifici è necessario comunicarlo per iscritto o presentando il Modulo di Comunicazione all'Agenzia delle Entrate e la relativa ricevuta di trasmissione telematica.

Spese assicurative e previdenziali

- ☐ Certificazione premi assicurazione vita/infortuni
- ☐ Certificazione premi assicurazione per rischi calamitosi su unità immobiliare ad uso abitativo
- ☐ ricevute contributi versati all'INAIL per assicurazione casalinghe
- ☐ Certificazione contributi a forme pensionistiche complementari
- ☐ ricevute contributi previdenziali (obbligatori e/o volontari, compresi quelli versati alle casse istituite presso gli ordini professionali, riscatto di laurea, ricongiunzione retributiva, versamenti volontari, ecc.)
- ☐ ricevute contributi previdenziali per riscatti periodi non coperti da contribuzione.

Altre spese

- ☐ ricevute versamenti ai consorzi di bonifica
- ☐ ricevute erogazioni liberali a favore di: ONLUS, società di mutuo soccorso, partiti e movimenti politici, enti culturali e musicali, società sportive dilettantistiche, associazioni di promozione sociale; Paesi in via di sviluppo (ONG); istituzioni religiose. E' necessaria anche la copia del pagamento tracciato.
- ☐ ricevute spese veterinarie e relativo pagamento

Siamo a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Cordiali saluti.

Studio Giani