

DICHIARAZIONE DEI REDDITI PER L'ANNO 2023

promemoria documenti

➤ DATI CONTRIBUENTE

- Variazione dati anagrafici, stato civile e indirizzo intervenute fino alla data di presentazione della dichiarazione;
- Variazione dei familiari a carico precisandone la data, la percentuale e il Codice Fiscale (obbligatorio).
- Scelta 8, 5 e 2 ‰ (compilare su conferimento di incarico) scelta non alternativa, è possibile effettuarla in tutte le sezioni;
- Fotocopia codice IBAN (per 730/UNICO con rimborso dall'Agenzia delle Entrate)

➤ DOCUMENTAZIONE SPESE E ONERI DEDUCIBILI PAGATI ESCLUSIVAMENTE NELL'ANNO 2023 CON MEZZI DI PAGAMENTO TRACCIATO *

- Spese sanitarie (visite mediche, occhiali, lenti, ticket, esami, etc.) –**specificare se si è goduto del bonus vista o di eventuali risarcimenti o rimborsi** -
- Scontrini farmacia: tickets, farmaci da banco, medicinali, omeopatia certificati da scontrino parlante con codice fiscale
- Spese sanitarie per portatori di handicap (poltrone o sussidi informatici)
- Spese acquisto auto per portatori di handicap, (certificato di invalidità e patente speciale)
- Interessi su mutui ipotecari pagati nell'anno (atto di acquisto, atto di mutuo, fattura notaio/fatture costruzione-ristrutt.);
- Canoni di leasing per l'acquisto dell'abitazione principale;
- Premi per assicurazioni sulla vita e infortunio: dichiarazione della compagnia attestante l'importo fiscalmente deducibile;
- Premi per assicurazioni per la tutela delle persone con disabilità grave; premi per rischio di non autosufficienza;
- Premi relative alle assicurazioni aventi ad oggetto il rischio di eventi calamitosi di qualunque specie cd. "polizze catastrofali", stipulate a decorrere dal 01.01.2018 per le unità immobiliari ad uso abitativo;
- Spese funebri sostenute per la morte di persone anche non familiari
- Spese di istruzione primaria, secondaria (medie e superiori), universitaria e di specializzazione universitaria (*Ricordiamo che è possibile scaricare dall'area riservata dell'Università la certificazione dei pagamenti effettuati*)
- Quietanze contributi per ampliamento offerta formativa (a favore di istituti scolastici di ogni ordine e grado);
- Spese sostenute per la frequenza di scuole di infanzia e di asili nido (non spettante se si è goduto del bonus asili nido);
- Spese per attività sportive dilettantistiche praticate dai ragazzi di età tra i 5 e i 18 anni;
- Spese per iscrizione a conservatori dei ragazzi di età tra i 5 e i 18 anni (reddito contribuente inferiore a € 36.000);
- Spese sostenute in favore di studenti, con diagnosi di disturbo specifico dell'apprendimento (DSA) fino al completamento della scuola secondaria di secondo grado, per l'acquisto di strumenti compensativi e di sussidi tecnici e informatici necessari all'apprendimento, che favoriscano la comunicazione verbale e che assicurino ritmi graduali di apprendimento delle lingue straniere, in presenza di un certificato medico che attesti il collegamento funzionale tra i sussidi e gli strumenti acquistati e il tipo di disturbo dell'apprendimento diagnosticato.
- Spese sostenute per l'acquisto degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale – **specificare se si è goduto de bonus trasporti** -
- Bonus Vacanze: fattura della struttura ricettiva dove si è utilizzato il buono
- Spese per assistenza sanitaria e specifica a persone non autosufficienti (in case di riposo o costo per la badante)
- Contributi obbligatori e volontari (INPS, ENASARCO, Casse di Categoria); riscatto anni di laurea; **ITS Academy**
- Contributi associativi versati alle società di mutuo soccorso; consorzi obbligatori
- Indennità per perdita dell'avviamento corrisposte per legge al conduttore
- Spese sostenute dai genitori per l'espletamento della procedura di adozione (deducibile il 50% delle spese)
- Erogazioni liberali a Istituzioni religiose, Partiti politici, associaz. sportive dilettantistiche, Enti, Onlus, Ong, Odv, Aps e **Ets**
- Assegni periodici corrisposti al coniuge separato/divorziato o in forza di testamento o donazione;
- Quietanze versamento a Fondi di previdenza complementare; **sottoconti italiani Peep**
- Contributi INPS versati per colf, baby-sitter, badanti, etc. (specificare quota a carico datore di lavoro);
- Contratto di locazione abitazione principale;
- Contratti di locazione studenti fuori sede o convitti, con ricevute o quietanze di pagamento;
- Spese ristrutturazione edilizia 36% e 50% - acquisto mobili ed elettrodomestici finalizzati all'arredo degli immobili oggetto di ristrutturazione (fatture, bonifici, **eventuale pratica ENEA**); risparmio energetico 55% e 65% (fatture, bonifici e pratica all'**ENEA**); spese per lavori di riqualificazione energetica "qualificata" su parti comuni di edifici condominiali 70-75% - Bonus facciate - Bonus Verde - Sisma Bonus - Bonus 110% - **superamento barriere architettoniche - visto di conformità sul credito ove obbligatorio**
- Provvigioni pagate ad Agenzia Immobiliare per acquisto prima casa;
- Spese veterinarie per animali da compagnia; acquisto cani guida
- Spese relative a manutenzione, protezione e restauro di beni soggetti a regime "vincolistico"
- Spese per l'acquisto e posa in opera di strutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica;
- Investimenti in start up innovative / a vocazione sociale / in ambito energetico o in alcune PMI innovative / società benefit
- Spese per l'acquisto o la costruzione di immobili abitativi nuovi o ristrutturati, dal 2014 al 2017, da destinare entro sei mesi dall'acquisto/costruzione ad uso locazione per almeno 8 anni
- IVA pagata nel 2016 o 2017, sull'acquisto di abitazioni in classe energetica A o B (per detrazione 50% Irpef)
 - **Per tutte le spese documentate da bonifico ricordiamo che possono essere accettate solo le contabili in cui lo stato dello stesso risulta "eseguito" o "pagato" – Non sono utilizzabili le quietanze con lo stato di "prenotato", "inserito", "inoltrato", "inviato", "revocabile" e simili**

***ATTENZIONE: detraibilità spese sostenute con obbligo di pagamento tracciato**

Ricordiamo che a decorrere dal 1° gennaio 2020, al fine di poter beneficiare nella dichiarazione dei redditi della detrazione di tutti gli oneri che consentono la detrazione Irpef del 19%, il pagamento dovrà avvenire SOLAMENTE mediante:

- ♣ bonifico bancario o postale;
- ♣ ulteriori sistemi "tracciabili" diversi da quello in contanti tra cui carte di debito, di credito e prepagate, assegni bancari e circolari.

Tale normativa esclude da questa previsione, consentendone il pagamento anche in contanti, dei seguenti oneri:

- ♣ medicinali e dispositivi medici;
- ♣ prestazioni sanitarie rese dalle strutture pubbliche o da strutture private accreditate al Servizio sanitario nazionale.

Le spese, per le quali il pagamento in contanti fa perdere il diritto alla detrazione, a titolo meramente esemplificativo, sono:

- ♣ spese sanitarie diverse da quelle sopra riportate (es. visite specialistiche private non erogate in strutture convenzionate S.S.N.);
- ♣ spese per istruzione;
- ♣ spese funebri;
- ♣ spese per l'assistenza personale;
- ♣ spese per attività sportive per ragazzi;
- ♣ interessi per mutui ipotecari per acquisto immobili;
- ♣ spese per canoni di locazione sostenute da studenti universitari fuori sede;
- ♣ erogazioni liberali;
- ♣ spese veterinarie;
- ♣ premi per assicurazioni sulla vita e contro gli infortuni;
- ♣ spese sostenute per l'acquisto di abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico
- ♣ ecc.

Le chiediamo dunque, per questa tipologia di oneri, di consegnare allo studio oltre ai giustificativi (ad esempio fatture, ricevute ecc.) anche la prova dell'avvenuto pagamento tramite mezzo tracciabile (bonifico, ricevuta del bancomat, carta di credito ecc.).

➤ DOCUMENTI E DATI RELATIVI AI REDDITI 2023

- Mod. C.U.: lavoratori dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati continuativi, collaborazioni occasionali, indennità di disoccupazione, mobilità, maternità, infortunio, malattia, cassa integrazione, borse di studio, gettoni di presenza per cariche elettive; locazioni brevi.
- Certificazione datore di lavoro per Colf e Badanti
- Assegni periodici percepiti dall'ex coniuge in base a sentenza di separazione o divorzio; rendite perpetue;
- Redditi occasionali o soggetti a tassazione separata; redditi diversi percepiti dagli eredi
- Certificazioni delle quote societarie cedute in corso d'anno;
- Certificazione dei dividendi e utili percepiti;
- Prospetti di partecipazione al reddito in società di persone (Snc – Sas), studi associati, imprese familiari
- Ricevute dei rimborsi erogati dall'ERARIO, INPS, assicurazioni, USL, altri enti
- Documenti attestanti l'incasso per il riscatto di polizze vita stipulate da meno di 5 anni
- Documentazione relativa a qualsiasi altro reddito percepito / maturato nell'anno
- Terreni e fabbricati di proprietà o in usufrutto (visure catastali, atti di acquisto/vendita, successioni, donazioni, ...)
- Immobili locati: copia contratto affitto; pagamento imposta di registro, canoni percepiti. Se opzione per cedolare secca ricevuta raccomandata inquilino e ricevuta registrazione contratto. Per contratti 3+2 dichiarazione resa al Comune e autocertificazione residenza dell'inquilino; per i contratti stipulati dal 15/03/2017 "non assistiti", **è necessaria l'acquisizione dell'attestazione** rilasciata dalle organizzazioni firmatarie dell'accordo, con la quale viene confermata la rispondenza del contenuto economico e normativo del contratto all'Accordo territoriale.
- Documento attestante l'incasso del contributo a fondo perduto Covid-19 erogato dall'INPS o casse private
- Credito d'imposta monopattini elettrici e servizi di mobilità elettrica

➤ REDDITI E INVESTIMENTI PRODOTTI O DETENUTI ALL'ESTERO (quadro RW – RL, RM, RT)

- **Redditi di lavoro dipendente e assimilati:** CU lavoro dipendente, pensione, collaborazioni occasionali o documento analogo attestante il reddito percepito e le eventuali imposte estere pagate con traduzione in italiano
- **Redditi di qualunque natura:** canoni di locazione, interessi attivi, redditi di capitale, dividendi, plusvalenze, etc documentazione attestante il reddito percepito e le eventuali imposte pagate con traduzione in italiano
- **Attività finanziarie e investimenti:** conti correnti, azioni, obbligazioni, partecipazioni, valute estere, polizze assicurative, beni mobili registrati, opere d'arte e gioielli: documentazione attestante il saldo iniziale e finale, la giacenza media annua, le imposte estere eventualmente pagate con traduzione in italiano
- **CRIPTOVALUTE**
- **Immobili:** Documenti di donazione/acquisto/vendita, valore e relative imposte, se versate, con traduzione in italiano;

➤ CREDITI DI IMPOSTA

- per imposte pagate all'estero;
- riacquisto prima casa; canoni locazione non percepiti e copia sfratto; acquisto prima casa under 36 soggetto ad IVA;
- reintegro somme anticipate dai fondi pensione; **erogazioni a ITS Academy;**
- erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art bonus); erogazioni liberali a favore del sistema nazionale di istruzione (School bonus); **social bonus;**
- sistemi di videosorveglianza; depuratori d'acqua e riduzione consumo di plastica; **bonifica ambientale; installazione sistemi di accumulo di energia di fonti rinnovabili;**
- monopattini elettrici e servizi di mobilità elettrica; sanificazione
- **attività fisica adattata.**

➤ IMU 2023

- Aree fabbricabili → valore al mq. determinato dal Comune per il 2024;
- Comunicare se ci sono state **variazioni di proprietà o di utilizzo nel 2023 e fino al 15 giugno 2024** (certificato catastale, atto notarile, contratto locazione agevolato, ...)

➤ VERSAMENTI

F24 quietanze di pagamento acconti IRPEF, ADDIZIONALI, IMPOSTE SOSTITUTIVE pagati a giugno e novembre e riferiti all'anno d'imposta 2023 (o in altra scadenza se importi rateizzati o se oggetto di ravvedimento operoso)