

Ecco di seguito le informazioni e la documentazione normalmente necessaria per la predisposizione del Mod.730 o Redditi.PF:

- variazioni dati anagrafici ,compresi codici fiscali, variazioni di residenza e decorrenza della variazione.
- indicazione dei cf dei familiari a carico e percentuale della detrazione spettante. Sono tali il coniuge ,i figli (anche non conviventi) o altri familiari compreso il coniuge separato (purché conviventi) , con **reddito 2020 inferiore a € 2.840,51 lordi**, solo per i **figli fino al 24esimo anno di età si può avere un reddito sino a € 4000 lordi** . Per i figli la detrazione normale è del 50%, è prevista opzione, da specificare, con il **carico totale solo al genitore con il maggior reddito complessivo**;
- se presenti familiari con disabilità: certificazione di invalidità dell'Asl o commissione pubblica
- variazioni redditi terreni/fabbricati: acquisto, vendita ecc., segnalare le variazioni intercorse anche nel 2021 (per IMU/TASI hanno rilevanza per versamento del 16.06.2021);
- affitti attivi anno 2020, anche se non percepiti, **completi di contratto e registrazione ed eventuale opzione cedolare secca**. Per i non dichiarare i non percepiti occorre ci sia copia del provvedimento giurisdizionale di convalida di sfratto per morosità del conduttore;
- certificazione per i redditi (CU 2021) di lavoro dipendente/assimilati, pensione, ; comprese indennità di maternità, cassa integrazione, mobilità, disoccupazione, malattia, infortunio,(anche Inail);
- assegni percepiti quale coniuge separato o altri assegni periodici (testamentari etc.) percepiti dal 01/01/2020 al 12/01/2021;
- borse di studio e indennità percepite per cariche pubbliche elettive;
- certificati dei redditi e delle ritenute (comprese quelle previdenziali se presenti) relativi a rapporti di lavoro autonomo (prestazioni professionali, diritti di autore, ecc.) e lavoro occasionale;
- prospetto reddito di partecipazione in società di persone o associazioni, imprese familiari e aziende coniugali **(se non gestito dallo Studio)**;
- certificati dei sostituti di imposta per dividendi percepiti nel 2020 **(solo se partecipazione in società capitali è qualificata)**;
- proventi da partecipazione anche non qualificate in società residenti in

paesi o territori a fiscalità privilegiata non rappresentati da titoli negoziati in mercati regolamentati;

- modello Unico 2020 e acconti pagati per anno 2021 (n.b. importante consegnare tutte le deleghe ed in particolare quelle eventualmente utilizzate per compensare altri tributi);
- versamenti IMU/TASI effettuati nel corso del 2020 con prospetto(se non gestite dallo studio);
- lottizzazione ed opere su terreni da rendere edificabili e successiva vendita dei terreni o edifici;
- cessioni di beni immobili (da valutare caso per caso se rientrano in ipotesi di tassazione);
- vincite a concorsi a premio, lotterie, scommesse;
- redditi degli immobili situati all'estero;
- plusvalenze da cessioni di partecipazioni (azioni/quote) percepite nel 2020 (da valutare caso per caso il regime di tassazione), no se non si è optato per il regime della dichiarazione;
- trasferimenti da e verso l'estero di denaro, titoli e valori mobiliari di cui si risulti titolare effettivo;
- eventuali rimborsi ottenuti nel 2020 (Ilor, tassa salute, contributi Inps etc.);
- consistenza degli investimenti esteri e delle attività estere di natura finanziaria detenuti al 31.12.2020;
- affrancamenti sul valore di terreni e/o partecipazioni societarie (a seguito di perizia e versamento imposta sostitutiva).

Documentazione riferita agli oneri che danno diritto alla detrazione da imposta o deduzione dal reddito imponibile.

- spese mediche sostenute nel 2020 (gli scontrini devono riportare C.F., natura del prodotto e se dispositivo medico deve essere presente marchiato CE); quando necessario va allegata la prestazione medica per la prestazione medica, per le spese effettuate non in SSN deve essere indicato il direttore sanitario, se prestazioni erogate da professionista deve essere indicata la qualifica.

Si ricorda che dall'anno 2020 sono detraibili , se pagate in contanti, solo le spese fatte all'interno del SSN (ospedali, analisi del sangue) e scontrini della farmacia.

Per tutte le altre tipologie di spese si può accedere alla detrazione solo se **il pagamento è stato effettuato con un metodo tracciabile (es. bonifico, carta di credito, bancomat, assegno)** da conto intestato alla persona

intestataria della fattura.

Per le spese sostenute per i figli(fatture intestate ai figli senza indicazione del genitore pagante) la normale ripartizione è al 50% tra i genitori, indipendentemente dal carico fiscale. Qualora si voglia imputare la spesa al 100% va indicato su ogni singolo documento che la spesa è stata sostenuta dal genitore che vuole avvalersi della detrazione e va sottoscritto;

- Prospetti dei rimborsi delle spese mediche ricevute dei fondi per la corretta attribuzione dell'importo da portare in detrazione, ed eventuali rimborsi di spese di anni precedenti che si erano inserite in detrazione per l'eventuale imputazione a reddito;
- certificazioni di invalidità rilasciata da apposita commissione medica e/o l.104 per attribuzione oneri legati alla condizione di invalido;
- spese veterinarie (non sono detraibili quelle intestate a familiari a carico)
- **interessi passivi su mutui ipotecari per l'acquisto o la costruzione dell'abitazione principale** o stipulati nel 1998 per effettuare interventi di recupero edilizio **(si chiede di fornire copia atto di stipula del mutuo e acquisto immobile)** se nuovo mutuo allegare fatture notaio;
- compensi corrisposti ad intermediari immobiliari per acquisto abitazione principale, se citata nell'atto di acquisto dell'immobile;
- contributi previdenziali e assistenziali volontari (contributi non obbligatori);
- quietanze relative a premi assicurativi sulla vita e sugli infortuni, invalidità permanente, sugli eventi catastrofici immobili e relativi contratti ;
- spese per canoni di locazione: copia contratto e quietanze per spese di locazione sostenute per immobili utilizzati come abitazione principale dove si ha la residenza;
- ricevute di abbonamenti per pratiche sportive ragazzi (Asd, palestre, piscine, etc.);
- ricevute di abbonamenti al trasporto pubblico;
- spese scolastiche di ogni ordine e grado (spese sostenute per la frequenza di scuole dell'infanzia, del primo ciclo di istruzione e della scuola secondaria di secondo grado, tasse universitarie);
- spese funebri sostenute ;
- erogazioni liberali a favore di partiti politici, attività culturali e spettacolo, associ. sportive dilettanti, ONLUS, Enti di ricerca e Universitari;
- contributi previdenziali ed assistenziali obbligatori (per artigiani e commercianti occorrono i dati per compilare i prospetti dei contributi previdenziali: frontespizi dei bollettini e dei Mod. F24 inviati dall'Inps nel 2020

e quelli in corso di invio per anno 2021) comprensivo di quelli pagati per addetti a servizi domestici e servizi familiari (es. colf/badanti);

- ricevute di versamento contributi versati alle forme pensionistiche complementari e contributi e premi versati alle forme pensionistiche individuali;
- quietanze relative a contributi previdenziali non obbligatori, versati volontariamente alla gestione pensionistica di appartenenza;
- erogazioni liberali a favore della Chiesa Cattolica o ad altre confessioni riconosciute e contributi a paesi in via di sviluppo;
- assegni periodici corrisposti al coniuge legalmente separato con indicazione del codice fiscale del percettore;
- indennità per la perdita di avviamento corrisposta al conduttore;
- **spese sostenute per ristrutturazione immobili e per la riqualificazione energetica del patrimonio esistente**, (solo quelle per le quali sono previste le condizioni e sono state attuate con precisione tutte le procedure necessarie saranno considerate). **Si chiedono copie delle autorizzazioni normative (es CILA, SCIA), delle fatture con dicitura completa, dei bonifici speciali, dichiarazione Enea, attestazioni di conformità, schede energetiche e certificazione dei tecnici;**
- spese sostenute per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici finalizzati all'arredo di immobili oggetto di interventi di recupero edilizio (solo se acquistati da chi ha sostenuto le spese di ristrutturazione), che rispettino la norma dedicata. (per gli elettrodomestici è richiesta copia dell'ENEA e l'attestazione della classe energetica dell'elettrodomestico);
- Spese rientranti nel bonus verde: fatture complete di dicitura normativa, documentazione lavori, pagamenti dedicati effettuati con mezzi tracciabili;
- contributi pagati per gli addetti ai servizi domestici e all'assistenza familiare o personale;
- spese sostenute per la frequenza di asili nido;
- spese per l'assistenza a persone non autosufficienti, con certificazioni della non autosufficienza dell'assistito rilevata dal medico e certificazione del reddito complessivo erogato per la prestazione.

N.B.: Gli elenchi sopra riportati non sono completi di tutte le fattispecie possibili: per qualsiasi altro reddito o spesa è necessaria una preventiva segnalazione.

Saranno inserite solo le spese per cui sono applicate con precisione tutte le procedure normative necessarie.