

Dichiarazione dei redditi 2023: Mod. REDDITI/2024

Circolare

5/2024

Aprile 2024

Si comunica che per la compilazione dei modelli relativi ai redditi dell'anno 2023 dovrà pervenire allo Studio la documentazione di seguito specificata:

Anagrafica

- **CODICE FISCALE del coniuge e dei familiari a carico**
 - solo in caso di nuovi familiari a carico
- **CAMBIO DI RESIDENZA**
 - in caso comunicare

Principali redditi

- **CU 2024 (CERTIFICAZIONE DEL REDDITO)**
Modello/i di certificazione del reddito di lavoro dipendente, di collaborazione, di pensione, di lavoro autonomo, disoccupazione, mobilità, cassa integrazione, maternità, somme percepite dall'INAIL a titolo di indennità temporanea, compensi percepiti per **attività sportive dilettantistiche**
- **CERTIFICAZIONI DI ALTRI REDDITI**, quali:
 - **redditi di capitale** (utili da partecipazione a società ed enti soggetti ad Ires, utili distribuiti da società estere, altri redditi di capitale; tali redditi sono certificati dal modello CUPE)
 - **assegno di mantenimento** a seguito di separazione legale o divorzio dei coniugi
 - altri redditi quali quelli derivanti da **diritti d'autore, vendita di terreni a seguito di lottizzazione, cessione di immobili acquistati da non più di cinque anni**

- **VARIAZIONI PROPRIETÀ IMMOBILI (TERRENI E FABBRICATI)**
in caso di variazioni nella situazione degli immobili, intervenute nel 2023 o nel 2024, è necessaria **copia dell'atto notarile, dell'eventuale contratto di mutuo o della dichiarazione di successione**
- **IMMOBILI IN LOCAZIONE**
nel caso d'immobili per i quali si riscuote un affitto fornire, per ciascun immobile, **copia del contratto ed elenco canoni incassati nel 2023. Per le locazioni BREVI gestite da intermediari immobiliari produrre la CU/2024.**

Ulteriori dati

- **ACCONTI IRPEF / CEDOLARE / IMU**
Copia dei modelli f24 versati

Principali oneri

TRACCIABILITÀ SPESE

Importante: le spese sono detraibili/deducibili solo se sostenute con sistemi di pagamento tracciabili (bonifico bancario, postale, bancomat, carta di credito, assegno). La circostanza è comprovata dalla ricevuta del pagamento (ricevuta bonifico, ricevuta pagamento pos/carta) oppure dall'annotazione del venditore sullo scontrino o sulla fattura. A questa previsione fanno eccezione solo le spese sostenute per medicinali, dispositivi medici, prestazioni sanitarie presso strutture pubbliche o presso strutture private accreditate al S.S.N.

MEDICHE

Ricevute relative alle spese mediche sostenute, come ad esempio **spese dentistiche, oculistiche, chirurgiche, di analisi, di ricovero, per protesi, ecc.** Attenzione: nel caso in cui tali spese siano state parzialmente o totalmente rimborsate fornire un'adeguata documentazione comprovante i rimborsi ottenuti.

MEDICHE E DI ASSISTENZA SPECIFICA (RICOVERO)

Ricevute spese mediche, dichiarazione attestante spese relative a **ricoveri in istituti** (questa fattispecie riguarda i soggetti che siano stati riconosciuti invalidi o portatori di handicap – in tal caso fornire anche copia di tale riconoscimento), **spese per assistenza infermieristica e riabilitativa**, ecc.

- **VETERINARIE**
Spese sostenute per la cura di animali domestici fino ad un tetto di spesa di euro 550,00 €
- **SCUOLA E UNIVERSITÀ**
Ricevute comprovanti spese per **scuola primaria, secondaria primo e secondo grado, università** e per **corsi di specializzazione universitaria** (anche università estere o private) e ricevute relative a spese per la frequenza di **scuole d'infanzia** (dai 4 ai 6 anni). Sono detraibili anche le somme relative alla **mensa**.
- **STUDENTI UNIVERSITARI FUORI SEDE (AFFITTO)**
Spese relative a **contratto di locazione di immobile destinato ad abitazione di studente universitario** a condizione che l'università sia ubicata ad almeno 100 chilometri dal comune di residenza dello studente e in una provincia diversa.
- **ATTIVITÀ SPORTIVE FIGLI**
Certificazione delle spese sostenute per ciascun figlio di età compresa fra 5 e 18 anni, per un importo non superiore a 210,00 € ciascuno, per iscrizione annuale e abbonamento ad associazioni sportive, palestre, piscine e strutture sportive.
- **ASSICURAZIONI**
Sono detraibili le assicurazioni vita (caso morte), infortuni, quelle finalizzate alla tutela delle persone con disabilità grave, quelle che hanno ad oggetto il rischio della non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana. **È possibile detrarre anche quelle stipulate per la casa contro le calamità naturali.** Necessaria la dichiarazione dell'assicurazione attestante somma versata (per le assicurazioni infortuni e vita sono necessarie le dichiarazioni che specifichino la quota detraibile o la condizione di detraibilità).
- **ASSISTENZA A PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI**
Spese per un importo non superiore a 2.100,00 € sostenute per gli addetti all'assistenza personale (badanti o spese per assistenza domiciliare) nei casi di non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana: lo stato di non autosufficienza può anche risultare da un certificato medico (non necessario un certificato d'invalidità). La spesa può consistere nella retribuzione corrisposta alla badante (copia buste paga firmate) o a quanto sostenuto per spese di assistenza domiciliare.

- **ADOZIONE MINORE STRANIERO**

Spese sostenute dai genitori adottivi per le pratiche di adozione di minore straniero documentate dalla certificazione dell'ente che ha ricevuto l'incarico di curare la procedura di adozione.

- **AFFITTO**

copia del contratto di locazione per il godimento della detrazione nelle sue varie possibilità:

- **inquilini con contratto “libero”**
- **inquilini con contratto convenzionale**
- **detrazione per canone spettante ai giovani**
- **detrazione per trasferimento residenza**

In tale ultimo caso sarà necessario un certificato di residenza storico.

- **ASILO**

Certificazione di pagamento 2023 relativi alle **rette per gli asili nido (Non usufruibile se si è beneficiato del “BONUS NIDO”)**

- **ASSEGNI PERIODICI CONIUGE**

Copia sentenza o dichiarazione personale attestante **assegni periodici corrisposti al coniuge** in conseguenza di separazione, scioglimento, cessazione degli effetti civili del matrimonio, dichiarazione attestante le somme corrisposte nell'anno, codice fiscale del soggetto destinatario degli assegni

- **BONUS MOBILI**

- Ricevuta/fattura delle spese sostenute per **mobili o grandi elettrodomestici di classe non inferiore ad A+ (A per i forni)** con documentazione da cui risulti il pagamento tramite bonifico o moneta elettronica

- Comunicazione e ricevuta di trasmissione all'ENEA relativa agli elettrodomestici

Ricordiamo che le spese sostenute nel 2023 sono detraibili solo per l'unità immobiliare per la quale sia stato fatto un intervento di “ristrutturazione”, che ha dato diritto alla detrazione del 50%, in data non anteriore al 1° gennaio 2022). Per quanto riguarda il bonus mobili per le giovani coppie è necessario fornire la documentazione che dimostri la convivenza da almeno 3 anni.

- **BONUS VERDE (interventi di sistemazione del verde)**

Fatture e bonifici comprovanti le spese.

- **CANI DA GUIDA PER NON VEDENTI**

Documenti attestanti la spesa sostenuta

- **CASA, CREDITO D'IMPOSTA PER VENDITA E RIACQUISTO**
Copia dei rogiti di vendita e di “riacquisto” di prima abitazione con richiesta benefici prima casa.
- **COLF E ADDETTI ALL'ASSISTENZA**
Ricevute versamento **contributi previdenziali per addetti ai servizi domestici e familiari** (colf, badanti, ecc.). Attenzione: qualora si tratti di assistenza a persona non autosufficiente è possibile detrarre anche le spese sostenute per retribuzioni nel limite di 2.100,00 € (vedi assistenza a persone non autosufficienti).
- **CONSERVATORI E ISTITUZIONI DI ALTA FORMAZIONE**
Ricevute per l’iscrizione annuale e abbonamento di ragazzi di età compresa tra 5 e 18 anni a conservatori di musica, istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica (AFAM) legalmente riconosciute (legge 508 del 1999) a scuole di musica iscritte nei registri regionali nonché a cori, bande e scuole di musica riconosciuti da una pubblica amministrazione. Spetta una detrazione fino a 1.000 € per ciascun figlio, solo se il reddito complessivo non supera i 36.000 €.
- **CONTRIBUTI PREVIDENZA INTEGRATIVA**
Contributi e premi per forme pensionistiche complementari e individuali (c.d. previdenza integrativa) dichiarazione dei versamenti effettuati rilasciata dalla banca/assicurazione.
- **CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI**
Ricevute di versamento per contributi previdenziali e assistenziali (ad esempio contributi riscatto della laurea, contributi alla cassa professionale o all’ente pensionistico di appartenenza, ricongiunzione o contributi “fondo casalinghe”). Attenzione: nel caso in cui tali spese siano state parzialmente o totalmente rimborsate fornire un’adeguata documentazione comprovante i rimborsi ottenuti.
- **DISTURBI D'APPRENDIMENTO (DSA)**
Ricevute comprovanti le spese sostenute a favore di studenti minorenni o maggiorenni, che debbano ancora ultimare la scuola secondaria di secondo grado (scuole superiori), che presentino disturbi dell'apprendimento. Necessario anche certificato medico che attesti il collegamento tra sussidio e disturbo.

- **EROGAZIONI LIBERALI**

Erogazioni a favore di ONG, di ONLUS, APS, ENTI UNIVERSITARI E DI RICERCA PUBBLICA, partiti politici, a favore delle popolazioni colpite da calamità pubbliche o da altri eventi straordinari, associazioni sportive dilettantistiche, beni soggetti a regime vincolistico, a favore delle attività culturali ed artistiche, enti dello spettacolo, fondazioni operanti nel settore musicale, istituzioni religiose, ecc.

- **SPESE FUNEBRI**

Spese funebri sostenute nel 2023 (max 1.550,00 €). La detraibilità non è più limitata alle spese a favore di familiari.

- **HANDICAP**

Spese sostenute per mezzi necessari per l'accompagnamento, la deambulazione, la locomozione, il sollevamento, e quelle per sussidi tecnici informatici, relative a **portatori di handicap, nonché per l'acquisto di motoveicoli ed autoveicoli adattati** (anche non adattati se per il trasporto di non vedenti, sordomuti, soggetti riconosciuti portatori di handicap con gravità e invalidi con grave limitazione della capacità di deambulazione) in relazione agli stessi soggetti; in tali casi è necessario un documento comprovante il riconoscimento dello stato di invalidità o di portatore di handicap.

- **MMOBILI RISTRUTTURATI, ACQUISTO**

Copia del rogito da cui risulti che l'immobile acquistato dall'impresa ha subito un **intervento di restauro o di risanamento conservativo**.

- **INTERMEDIAZIONE IMMOBILIARE (ACQUISTO PRIMA CASA)**

Fatture attestanti i compensi pagati a intermediari immobiliari per l'acquisto dell'abitazione principale, per un importo non superiore a 1.000,00 €.

- **ISTITUZIONI RELIGIOSE**

Copia dei bollettini di versamento o dei bonifici bancari e/o postali di contributi o erogazioni a favore di istituzioni religiose

- **MUTUI IPOTECARI E LEASING PER ABITAZIONE PRINCIPALE**

- **atto di compravendita e atto di mutuo** relativi all'abitazione principale (nel caso in cui non sia già stato fornito negli anni precedenti);
- dichiarazione della banca o quietanze attestanti **interessi passivi pagati** relativi a mutui ipotecari per l'acquisto dell'abitazione o, se stipulato a decorrere dal 1998, per la sua costruzione.

- **RISCATTO LAUREA**

Contributi per riscatto della laurea di persone a carico



- **RISPARMIO ENERGETICO (DETRAZIONE 50%/65%)**

Detrazione del 50% o 65% per le spese sostenute per una serie di interventi finalizzati al risparmio energetico degli edifici esistenti. La spesa sostenuta, il cui tetto massimo è variabile a seconda del tipo d'intervento, è detraibile obbligatoriamente in 10 quote annuali di pari importo. Le tipologie di intervento sono:

- riqualificazione energetica di edifici esistenti
- interventi sull'involucro di edifici esistenti
- installazione di pannelli solari
- sostituzione di impianti di climatizzazione invernale.
- installazione di dispositivi multimediali per il controllo remoto del riscaldamento, produzione acqua calda, climatizzazione.

Per detrarre queste spese sono necessarie le **copie delle fatture** e dei relativi **bonifici effettuati**, copia dell'asseverazione effettuata da un tecnico abilitato, copia dell'**attestato di certificazione energetica o di qualificazione energetica**, ricevuta dell'invio della documentazione richiesta all'ENEA.

- **RISTRUTTURAZIONI IMMOBILI**

Spese per "ristrutturazioni" d'immobili (detrazione del 50%). Sono necessari:

- tutte le ricevute relative alle **spese sostenute** nonché
- il documento attestante i **pagamenti tramite bonifico bancario**
- copia **licenza edilizia** (SCIA, CILA, licenza ristrutturazione) o dichiarazione sostitutiva nel caso di edilizia libera.

Nel caso di spese per ristrutturazioni condominiali è sufficiente la dichiarazione dell'amministratore. Attenzione: rientrano in queste spese quelle relative all'acquisto di un BOX di nuova costruzione che sia pertinenza di abitazione, quelle relative all'acquisto di una caldaia, alle spese per la sicurezza dell'edificio quali porte blindate, cancelletti e antifurto, le spese di messa a norma degli impianti, ecc.

- **SUPERBONUS 110%**

Per detrarre queste spese sono necessarie

- le **copie delle fatture** e dei relativi **bonifici effettuati**,
- copia dell'**asseverazione** effettuata da un tecnico abilitato,
- copia dell'**attestato di certificazione energetica prima e dopo l'intervento**,
- **ricevuta dell'invio della documentazione all'ENEA**.

- **ABBONAMENTO TRASPORTO PUBBLICO**

- **SOSTITUZIONE GRUPPO ELETTROGENO DI EMERGENZA**

- **BONUS ACQUA POTABILE**

- **RICEVUTE E VERSAMENTI**

- **CONTRIBUTI INPS PER LAVORATORI DOMESTICI**



Al momento della consegna della documentazione comunicare la SCELTA DELLA DESTINAZIONE IRPEF:

- DELL' 8 PER MILLE (_____)
- DEL 5 PER MILLE (CF _____)
- DEL 2 PER MILLE (_____)

RICORDIAMO LE NEWS

CASA:

Detrazione Iva su acquisti case in classe A e B: documentazione attestante l'acquisto dell'immobile e la classe energetica.

ESTERO:

Investimenti all'estero al 31/12, Atto di acquisto o di successione o perizia dei fabbricati, Certificazioni bancarie attestanti il valore attività finanziarie all'estero e giacenza media annua, Contratti di locazione per immobili all'estero

RIVALUTAZIONE TERRENI:

Perizia giurata, F24 pagamento imposta sostitutiva

CREDITI D'IMPOSTA:

Comunicazione del Ministero della Giustizia dell'importo del credito d'imposta spettante per le mediazioni, conciliazioni e contributo unificato

Per la consegna della documentazione vi preghiamo di fissare un appuntamento.

Cogliamo l'occasione per porgere i nostri più distinti saluti.

Per maggiori informazioni contattaci !