

**Circolare n. 4 del 20/04/2023**

**OGGETTO: Modello REDDITI Persone Fisiche e 730 2023 redditi 2022**

Vi trasmettiamo di seguito una *check list* necessaria al recupero della documentazione relativa alla predisposizione della dichiarazione dei Redditi Persone Fisiche 2023 per il periodo d'imposta 2022 da utilizzare anche per i contribuenti che intendano utilizzare il modello 730. I modelli allegati dovrebbero essere restituiti al nostro Studio compilati e accompagnati dalla documentazione richiesta possibilmente in formato elettronico (via e-mail esempio .pdf).

Per predisporre tempestivamente la dichiarazione Redditi Persone Fisiche 2023 per il periodo d'imposta 2022 – 730 2023 anno 2022, la documentazione da parte Vostra dovrà esserci consegnata **entro il 12 maggio 2023**.

**ATTENZIONE: I fogli che seguono contengono IMPORTANTI informazioni per i clienti che intendano affidare al nostro Studio la compilazione del modello REDDITI PF per i redditi 2023 – 730 2023 anno 2022.**

**Vi invitiamo inviarci in via telematica la consegna dei documenti oppure a contattarci telefonicamente al fine di fissare un appuntamento con il nostro Studio, per consegnare la documentazione necessaria e i modelli allegati a questa comunicazione, sottoscritti laddove indicato.**

Il nostro studio valuterà gli eventuali casi di esonero dalla presentazione della dichiarazione.

**La scelta della destinazione dell'8, 5 e 2 per mille dell'IRPEF ci dovrà essere fornita, fin dal momento della consegna dell'altra documentazione richiesta.**

**Vi preghiamo inoltre di approfittare della consegna dei documenti pro REDDITI anche per comunicare i dati necessari al calcolo dell'IMU (Imposta Municipale Unica) e IVIE (Imposta Immobili all'estero). La Check List che segue comprende anche i documenti utili per il calcolo dell'IMU e dell'IVIE.**

**Investimenti all'estero: monitoraggio e IVAFE**

**I contribuenti che hanno effettuato o detengono investimenti finanziari all'estero sono tenuti a compilare il quadro RW per il monitoraggio predisposto dall'Agenzia Entrate e, per il calcolo ed il versamento dell'IVAFA (l'imposta dovuta sul valore dei prodotti finanziari, dei conti correnti e dei libretti di risparmio detenuti all'estero dalle persone fisiche residenti in Italia) pertanto vi preghiamo di fornirci la documentazione a supporto. Si ricorda che in presenza di criptovalute e di determinate condizioni, così come chiarito dall'Agenzia Entrate nella risposta all'interpello n. 788 del 24 novembre 2021, deve essere compilato il quadro RW. Vi invitiamo pertanto a segnalarci se detenete criptovalute.**

**ATTENZIONE: Si ricorda che le spese che hanno diritto alla detrazione fiscale del 19%, sostenute a partire dal 1° gennaio 2020, saranno detraibili solo se pagate con un sistema tracciabile, ad eccezione delle spese sostenute per acquistare medicinali e dispositivi medici e per prestazioni sanitarie rese dalle strutture pubbliche o da strutture private accreditate al servizio sanitario nazionale. Alla consegna dei documenti dovranno pertanto essere presenti le relative ricevute di pagamento tracciato.**

## Check List e Nota di consegna dati allo Studio

### **Autocertificazione ex D.P.R. n. 445/2000**

Allego alla presente tutti i documenti comprovanti i redditi percepiti nel periodo d'imposta 2022 e dichiaro:

- di non possedere altri redditi da dichiarare oltre a quelli documentati in allegato alla presente nota
- di non possedere altri fabbricati, aree edificabili o terreni oltre a quelli documentati in allegato alla presente nota
- che tutte le spese documentate in allegato alla presente nota sono riferite a me stesso e/o a familiari fiscalmente a mio carico e di non aver ricevuto contributi da terzi a fronte delle medesime (salvo laddove specificatamente indicato)

data \_\_\_\_\_

firma

**Allegati** - Barrare le  e inserire i dati laddove richiesto – nel caso in cui parte dei documenti sia già in possesso dello studio si prega di specificare

### **Per tutti i contribuenti**

---

- copia documento di identità personale (patente o carta d'identità)
  - codice fiscale del contribuente e del coniuge e altri familiari fiscalmente a carico
  - Modello 730 o Redditi PF** dell'anno precedente (se non già predisposto dal nostro Studio).
  - Deleghe F24 attestanti i versamenti effettuati nell'anno 2022
  - n. \_\_\_\_\_ modelli CU2023 certificazione dei redditi 2022 di lavoro dipendente, pensione, collaborazione, ecc.
  - Certificazioni di eventuali pensioni estere e/o redditi da lavoro dipendente prestato all'estero
  - 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 percepite nel 2022
  - 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 ricevuto nel 2022, indennità di maternità, mobilità, disoccupazione, malattia, infortunio
  - n. \_\_\_\_\_ certificazioni dei redditi di partecipazione in società semplici, Snc, Sas e Srl trasparenti
  - Somme per premi di risultato percepite nel 2022

### **Per i possessori di fabbricati e/o terreni (vedi anche successivo Spese per la casa)**

---

- Visure Catastali aggiornate, relative ai fabbricati e terreni posseduti
- Copia dell'atto di acquisto/provenienza di fabbricati e terreni detenuti in Italia e all'estero
- Copia del Rogito per gli acquisti o le vendite avvenute nel 2022 o nel 2023
- Copia della Dichiarazione di Successione per i beni immobili ereditati nel 2022 o nel 2023
- Copia del contratto di affitto, delle ricevute e dell'eventuale rivalutazione del canone annuo, per i fabbricati concessi in locazione



- ❑ 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
- ❑ Certificazione Unica per le ritenute previste per le locazioni brevi

**Spese detraibili e deducibili (non vanno indicate le spese sanitarie sostenute nel 2022 che hanno dato luogo nello stesso anno a un rimborso da parte di terzi)**

**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
- ❑ Spese veterinarie
- ❑ Documentazione spese sostenute da portatori di handicap per mezzi necessari alla deambulazione, per l'acquisto di autoveicoli e di sussidi tecnici ed informatici
- ❑ Documentazione spese sostenute per l'acquisto di cani guida per non vedenti

**Spese per la famiglia**

- ❑ Ricevute tassa per la frequenza di scuole dell'infanzia, del primo ciclo di istruzione e della scuola secondaria di secondo grado e di corsi di istruzione universitaria presso università statali e non statali
- ❑ Documentazione spese per l'adozione di minori stranieri (certificate dall'ente che cura la procedura dell'adozione)
- ❑ Ricevute 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)
- ❑ Documentazione spese funebri
- ❑ Documentazione spese per le attività sportive praticate dai ragazzi tra 5 e 18 anni
- ❑ Documentazione spese per l'intermediazione immobiliare sostenute per l'acquisto dell'abitazione principale
- ❑ Contratto di locazione e ricevuta del canone sostenuto da studenti universitari fuori sede (+ quietanza di pagamento delle tasse universitarie)

**Spese per la casa**

- ❑ Fattura o scontrino fiscale relativo all'acquisto di motori ad elevata efficienza o di variatori di velocità
- ❑ Certificazione o altra documentazione attestante gli interessi passivi e gli oneri accessori (oneri fiscali, costo notaio e perizia) conseguenti 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
- ❑ Spese di intermediazione immobiliare
- ❑ Spese per manutenzione e ristrutturazione (ed acquisto mobili o grandi elettrodomestici) per le quali spetta la detrazione del 50%. In questo caso è necessaria copia di fatture e bonifici o l'eventuale certificazione rilasciata dall'amministratore nel caso di interventi condominiali

- Spese per le quali è riconosciuta la detrazione per 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.
- Spese per le quali è riconosciuta la detrazione del 110%. Sono necessari: asseverazione del tecnico abilitato, fatture, bonifici, attestato di qualificazione energetica e ricevuta di trasmissione della scheda informativa all'ENEA

#### **Spese assicurative e previdenziali**

- contratto di stipula e ricevute premi assicurazione vita/infortuni
- ricevute contributi versati all'INAIL per assicurazione casalinghe
- contratto di stipula e ricevute contributi a forme pensionistiche complementari (ricevute + contratto di stipula)
- ricevute contributi previdenziali (obbligatori e/o volontari, compresi quelli versati alle casse istituite presso gli ordini professionali, riscatto laurea, ricongiunzione retributiva, versamenti volontari, ecc.)

#### **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 (tra cui la Biennale di Venezia), società sportive dilettantistiche, associazioni di promozione sociale; Paesi in via di sviluppo (ONG); istituzioni religiose
- ricevute spese veterinarie
- Contratto di locazione di immobili da adibire ad abitazione principale stipulato ex lege 431/1998 o da lavoratori dipendenti che abbiano trasferito la residenza per motivi di lavoro

#### **Altro**

---



## AUTOCERTIFICAZIONE

### concessione all'altro genitore

### del diritto alla detrazione integrale (100%) per figli a carico

Il/La sottoscritto/a \_\_\_\_\_

nato a \_\_\_\_\_ il \_\_\_\_\_

codice fiscale: \_\_\_\_\_

in qualità di genitore di:

nome	Cognome	CF
nome	Cognome	CF
nome	Cognome	CF
nome	Cognome	CF

#### dichiara

nel rispetto delle condizioni previste dall'art. 12, c. 1, lett. c), del T.U.I.R., di concedere all'altro genitore sig/sig.ra \_\_\_\_\_ il diritto alla detrazione integrale (100%) per figli a carico.

data \_\_\_\_\_ firma \_\_\_\_\_

TESTO dell'art. 12 c. 1 l. c) T.U.I.R.:

*c) 950 euro per ciascun figlio, compresi i figli naturali riconosciuti, i figli adottivi e gli affidati o affiliati. La detrazione è aumentata a 1.220 euro per ciascun figlio di età inferiore a tre anni. Le predette detrazioni sono aumentate di un importo pari a 400 euro per ogni figlio portatore di handicap ai sensi dell'articolo 3 della legge 5 febbraio 1992, n. 104. Per i contribuenti con più di tre figli a carico la detrazione è aumentata di 200 euro per ciascun figlio a partire dal primo. La detrazione spetta per la parte corrispondente al rapporto tra l'importo di 95.000 euro, diminuito del reddito complessivo, e 95.000 euro. In presenza di più figli, l'importo di 95.000 euro è aumentato per tutti di 15.000 euro per ogni figlio successivo al primo. **La detrazione è ripartita nella misura del 50 per cento tra i genitori non legalmente ed effettivamente separati ovvero, previo accordo tra gli stessi, spetta al genitore che possiede un reddito complessivo di ammontare più elevato.** In caso di separazione legale ed effettiva o di annullamento, scioglimento o cessazione degli effetti civili del matrimonio, la detrazione spetta, in mancanza di accordo, al genitore affidatario. Nel caso di affidamento congiunto o condiviso la detrazione è ripartita, in mancanza di accordo, nella misura del 50 per cento tra i genitori. Ove il genitore affidatario ovvero, in caso di affidamento congiunto, uno dei genitori affidatari non possa usufruire in tutto o in parte della detrazione, per limiti di reddito, la detrazione è assegnata per intero al secondo genitore. Quest'ultimo, salvo diverso accordo tra le parti, è tenuto a riversare all'altro genitore affidatario un importo pari all'intera detrazione ovvero, in caso di affidamento congiunto, pari al 50 per cento della detrazione stessa. In caso di coniuge fiscalmente a carico dell'altro, la detrazione compete a quest'ultimo per l'intero importo. Se l'altro genitore manca o non ha riconosciuto i figli naturali e il contribuente non è coniugato o, se coniugato, si è successivamente legalmente ed effettivamente separato, ovvero se vi sono figli adottivi, affidati o affiliati del solo contribuente e questi non è coniugato o, se coniugato, si è successivamente legalmente ed effettivamente separato, per il primo figlio si applicano, se più convenienti, le detrazioni previste alla lettera a).*