

ELENCO DOCUMENTI PER DICHIARAZIONE DEI REDDITI 2021 – PERIODO D'IMPOSTA 2020

(DA RESTITUIRE ALLO STUDIO COMPILATO E FIRMATO IN TUTTE LE SUE PARTI)

Nome e cognome contribuente: _____

Residenza anagrafica (se cambiata anche data di variazione: _____

- COPIA CARTA D'IDENTITÀ E CODICE FISCALE** di ciascun contribuente, tessera per l'assistenza sanitaria attestante eventuali patologie che danno diritto all'esenzione dalla partecipazione alla spesa sanitaria pubblica
- DICHIARAZIONE DEI REDDITI** - copia dell'ultima dichiarazione dei redditi (730 o REDDITI PF) se non presentata dallo Studio Franceschetti

RIEPILOGO DEI FAMILIARI (da compilare sempre)

Grado di parentela (moglie, figlio ecc.) _____

Nome e cognome _____

Codice fiscale _____

Numeri mesi a carico nel 2020 _____

Percentuale detrazione spettante (50% - 100%) _____

Grado di parentela (moglie, figlio ecc.) _____

Nome e cognome _____

Codice fiscale _____

Numeri mesi a carico nel 2020 _____

Percentuale detrazione spettante (50% - 100%) _____

Grado di parentela (moglie, figlio ecc.) _____

Nome e cognome _____

Codice fiscale _____

Numeri mesi a carico nel 2020 _____

Percentuale detrazione spettante (50% - 100%) _____

Grado di parentela (moglie, figlio ecc.) _____

Nome e cognome _____

Codice fiscale _____

Numeri mesi a carico nel 2020 _____

Percentuale detrazione spettante (50% - 100%) _____

- Sono considerati familiari fiscalmente a carico i membri della famiglia che nel 2020 **hanno posseduto un reddito complessivo uguale o inferiore a 2.840,51 euro, al lordo degli oneri deducibili.**
- Sono considerati fiscalmente a carico i **figli di età non superiore a 24 anni** che nel 2020 **hanno posseduto un reddito complessivo uguale o inferiore a 4.000 euro, al lordo degli oneri deducibili.**

Per evitare che la detrazione per figli a carico non possa essere fruita in tutto o in parte dal genitore col reddito inferiore i genitori, **di comune accordo**, possono decidere di attribuire l'intera detrazione a quello di loro col reddito maggiore.

COPIA MODELLI F24 PER PAGAMENTO IMPOSTE
<input type="checkbox"/> per versamento a titolo di saldi 2019 e primi e secondi acconti 2020
<input type="checkbox"/> per versamento a titolo di acconto e saldo 2020 IMU
TERRENI E FABBRICATI
<input type="checkbox"/> visura catastale degli immobili o, in alternativa, atto d'acquisto (<i>tali documenti non servono nel caso tali dati siano già in nostro possesso</i>)
<input type="checkbox"/> variazioni di proprietà - <i>in caso di variazioni nella situazione degli immobili, intervenute nel 2020 o nel 2021, è necessaria copia dell'atto notarile o della dichiarazione di successione</i>
<input type="checkbox"/> locazione immobili - nel caso d'immobili per i quali si riscuote un affitto dovrai fornire, per ciascun immobile, l'importo totale del canone riscosso nell'anno 2020. <i>Nel caso d'immobili concessi in locazione in regime di cedolare e/o concordato del canone, è necessaria copia del contratto (se i relativi dati non sono già in nostro possesso).</i>
REDDITI
<input type="checkbox"/> CU 2021 (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 (CU 2021) relativo all'anno 2020, compensi percepiti per attività sportive dilettantistiche
<input type="checkbox"/> utili corrisposti da società – certificazione rilasciata dal soggetto che ha erogato gli utili (mod. CUPE)
<input type="checkbox"/> rivalutazione del valore dei terreni o delle partecipazioni avvenute nel 2020 – perizia giurata di stima e modello F24 di versamento della relativa imposta
<input type="checkbox"/> cessione partecipazioni societarie (plusvalenze realizzate mediante la cessione a titolo oneroso di partecipazioni societarie - capital gains) – copia dell'atto di cessione e documentazione relativa agli incassi
<input type="checkbox"/> assegno di mantenimento da parte del coniuge – sentenza di separazione del Tribunale + ricevute relative agli importi percepiti
<input type="checkbox"/> redditi di partecipazioni in società di persone ed assimilate – prospetto riepilogativo utile delle società e quote
REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO – INVESTIMENTI ALL'ESTERO E TRASFERIMENTI DA, PER E SULL'ESTERO PER L'ANNO 2020
Si invita a fornire la relativa documentazione quale: atti di provenienza, estratti conto bancari, titoli, assicurazioni, beni mobili e ricevute di pagamento di eventuali imposte già pagate all'estero.
<input type="checkbox"/> redditi di imprese, società o di altro ente, residente o localizzato in Paesi "black list" che ai sensi dell'art. 167, comma 1, TUIR sono imputati ai soggetti residenti in proporzione alla partecipazione detenuta
<input type="checkbox"/> trasferimento da o verso l'estero di denaro o titoli e investimenti all'estero, che non siano stati oggetto di scudo fiscale
<input type="checkbox"/> redditi ovunque prodotti, proprietà mobiliari e immobiliari, depositi titoli, conti correnti, partecipazioni e finanziamenti all'estero
<input type="checkbox"/> immobili (IVIE): valore di acquisto o di successione o di mercato (perizia). Per paesi UE regole diverse paese per paese
<input type="checkbox"/> attività finanziarie es.: c/c bancari, partecipazioni (IVAFE): valore al 31 dicembre (di mercato o valore nominale). Per i c/c calcolo giacenza media annua. L'obbligo di tracciamento riguarda anche le valute virtuali di ogni tipo. Le attività patrimoniali detenute all'estero vanno indicate anche se immesse in cassette di sicurezza.
SPESE E ONERI SOSTENUTE NEL 2020 DAL CONTRIBUENTE NELL'INTERESSE PROPRIO O DEI FAMILIARI FISCALMENTE A CARICO
(ricordiamo che le spese/oneri rimborsati nel 2020 e detratti/dedotti negli anni precedenti vanno comunicati al mio Studio)
<input type="checkbox"/> spese sanitarie: <ul style="list-style-type: none"> • spese mediche specialistiche, analisi di laboratorio: fatture o ricevute fiscali rilasciate dal medico o dalla struttura sanitaria

<ul style="list-style-type: none"> • medicinali: scontrino fiscale parlante con natura, qualità e quantità dei prodotti acquistati e codice fiscale del destinatario • dispositivo medico con attestazione marcatura CE dir. 93/42/CEE • protesi (occhiali, apparecchi acustici, ecc) : fatture o ricevute fiscali o scontrino fiscale "parlante" • cure termali: fattura + prescrizione medica (per le spese fuori ticket) • spese fisioterapiche e riabilitative: fattura (non serve più la prescrizione)
<input type="checkbox"/> spese per portatori di handicap - fatture di acquisto di presidi medici, assistenza domiciliare, assistenza specifica presso casa di cura, acquisto autoveicoli, acquisto cane guida + certificazione medica comprovante l'handicap, ad es. L. 104/92
<input type="checkbox"/> spese veterinarie - fatture/ricevute fiscali, scontrini fiscali per i farmaci + prescrizione del veterinario. La detrazione del 19% spetta sull'importo che eccede Euro 129,11 e nel limite massimo di Euro 500,00
<input type="checkbox"/> spese per asilo nido e scuola d'infanzia (materna) – fattura o ricevuta attestante la spesa per la frequenza di un asilo nido (pubblico o privato) o scuola d'infanzia per bambini fino a 5 anni sostenuta dai genitori
<input type="checkbox"/> spese funebri – fattura e copia del pagamento. L'importo riferito a ciascun decesso non può essere superiore a Euro 1.550,00 anche se più soggetti sostengono la spesa
<input type="checkbox"/> spese di agenzia immobiliare – fattura dell'Agenzia Immobiliare oltre al contratto acquisto dell'abitazione principale
<input type="checkbox"/> interessi passivi per mutui: <ul style="list-style-type: none"> • per acquisto abitazione principale: contratto di acquisto dell'immobile, contratto di mutuo, ricevute quietanzate dalla banca relative alle rate di mutuo pagate e eventuali altri oneri o in alternativa dichiarazione rilasciata dalla banca attestante l'importo degli interessi pagati, fatture del notaio e dell'intermediario • per la costruzione o ristrutturazione dell'abitazione principale: contratto di mutuo, ricevute quietanzate dalla banca o in alternativa dichiarazione rilasciata dalla banca attestante l'importo degli interessi pagati, fatture relative ai lavori eseguiti, concessione edilizia, comunicazione inizio e fine lavori
<input type="checkbox"/> spese per istruzione secondaria superiore, universitaria e specializzazione – ricevute di versamento tasse iscrizione. Per università anche tassa per test di accesso e tasse per frequenza SSIS, master e specializzazioni
<input type="checkbox"/> contributo scolastico (versamento effettuato a nome del genitore e non dello studente) – ricevuta della scuola o ricevuta di versamento postale/bancaria attestante la somma versata, la causale (innovazione tecnologica, edilizia scolastica o ampliamento offerta formativa)
<input type="checkbox"/> spese per attività sportive dilettantistiche dei figli tra 5 e 18 anni – fattura o ricevuta di pagamento per iscrizioni o abbonamento ad associazioni sportive dilettantistiche, palestre, piscine o altri impianti sportivi. La detrazione spetta solo per le spese sostenute per i familiari fiscalmente a carico e non può superare per ciascun ragazzo l'importo pari a Euro 210,00
<input type="checkbox"/> assistenza personale per soggetti non autosufficienti – fattura o ricevuta di pagamento o CU/buste paga badante + certificazione medica attestante la non autosufficienza (ASL o medico curante)
<input type="checkbox"/> addetti ai servizi domestici e familiari: <ul style="list-style-type: none"> • ricevuta di pagamento bollettini postali e MAV (per i MAV occorre riportare il tagliando superiore del foglio contenente i dati che hanno portato al calcolo del contributo versato) – <u>ATTENZIONE NON E' VALIDA LA CERTIFICAZIONE SCARICABILE DAL SITO DELL'INPS IN QUANTO E' CHIARAMENTE RIPORTATO CHE NON HA VALORE FISCALE</u> • voucher – ricevuta acquisto e comunicazione Inps per l'utilizzo
<input type="checkbox"/> contributi previdenziali – ricevuta di versamento per assicurazione casalinghe, riscatto laurea, contributi Inps ecc.
<input type="checkbox"/> previdenza complementare – ricevute di versamento a fondi di previdenza complementare (anche per familiari a carico)
<input type="checkbox"/> assicurazione sulla vita e contro gli infortuni - dichiarazione rilasciata dalla compagnia

<p>d'assicurazione attestante il versamento di premi detraibili per le assicurazioni sulla vita, contro gli infortuni o aventi per oggetto il rischio di morte, di invalidità permanente superiore al 5% o di non autosufficienza nel compimento degli atti quotidiani.</p>
<p><input type="checkbox"/> Assegno periodico corrisposto all'ex coniuge - ricevuta di versamento + sentenza di separazione/divorzio + codice fiscale del coniuge. Non si possono dedurre e, quindi, non si devono indicare gli assegni o la parte degli assegni destinati al mantenimento dei figli, pertanto se il provvedimento dell'autorità giudiziaria non distingue la quota dell'assegno periodico destinata al coniuge da quella per il mantenimento dei figli, l'assegno si considera destinato al coniuge per metà del suo importo. Non sono deducibili le somme corrisposte in unica soluzione al coniuge separato</p>
<p><input type="checkbox"/> erogazioni liberali - ricevuta di versamento postale o bancario o carta di credito a favore di: movimenti e partiti politici, ONLUS, Organizzazioni Internazionali, Amministrazioni pubbliche, Enti pubblici non economici, Associazioni sindacali di categoria od altre fondazioni con finalità di interventi umanitari, a favore di associazioni sportive dilettantistiche, alle Organizzazioni non Governative (ONG) riconosciute idonee che operano nel campo della cooperazione con i paesi in via di sviluppo ecc.</p>
<p><input type="checkbox"/> detrazioni trasporto pubblico - al fine di poter procedere con la detrazione è necessario produrre copia dell'abbonamento e copia dei pagamenti</p>
<p><input type="checkbox"/> altre spese/oneri:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ricevuta di versamento per Consorzi di Bonifica, assistenza sanitaria integrativa • certificazione rilasciata dall'Ente autorizzato che attesta l'ammontare delle spese sostenute per l'adozione di minori stranieri
<p><input type="checkbox"/> spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio:</p> <ul style="list-style-type: none"> • se inizio lavori dopo il 01.01.2011: fatture e relativi bonifici bancari o postali + comunicazione all'ASL e ricevuta della raccomandata dell'invio (se dovuta) + visura con dati catastali immobile ristrutturato • per interventi condominiali: dichiarazione dell'amministratore condominiale • per acquisto o costruzione di box auto pertinenziale: atto di acquisto, dichiarazione del costruttore con indicazione del costo di costruzione, comunicazione di inizio lavori e, se acquisto anteriore al 2011 anche la ricevuta della raccomandata di invio al Centro Operativo di Pescara
<p><input type="checkbox"/> spese di riqualificazione energetica del patrimonio edilizio - fatture con indicazione del costo della manodopera e relativi bonifici bancari o postali + asseverazione di un tecnico abilitato ovvero certificazione dei produttori per infissi e pannelli solari; attestazione di certificazione energetica; scheda informativa sugli interventi realizzati; ricevuta di invio all'ENEA</p>
<p><input type="checkbox"/> spese per il "bonus arredi" - fatture e bonifici di pagamento o ricevuta di pagamento carta di credito/bancomat + estratto conto banca/carta di credito dove compaia la spesa, per gli acquisti (legati ad immobili oggetto di ristrutturazione edilizia)</p>
<p><input type="checkbox"/> bonus verde - la detrazione del 36% per la sistemazione delle aree verdi private e condominiali, a tal fine ci dovranno pervenire le copie delle fatture e le copie dei pagamenti eseguiti attraverso sistemi tracciabili (bonifico ordinario, bancomat, carta di credito, assegno ecc.)</p>
<p><input type="checkbox"/> superbonus 110%:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dati anagrafici del richiedente e dati catastali dell'immobile oggetto del bonus • asseverazione del tecnico abilitato rilasciata ai sensi del comma 13 dell'art. 119, D.L. 34/2020 • copia scheda descrittiva inviata all'ENEA • ricevuta comprovante l'invio all'Enea della certificazione/qualificazione/attestato di prestazione energetica e della scheda descrittiva che devono essere inviate entro 90 giorni dalla fine dei lavori • fatture o ricevute fiscali idonee a comprovare il sostenimento della spesa indicata nella scheda descrittiva • bonifico bancario o postale da cui risulta la causale del versamento, il codice fiscale del soggetto che beneficia della detrazione e il codice fiscale o partita IVA del soggetto a favore del quale il bonifico è effettuato (necessario solo nel caso di cessione del credito a soggetti diversi

dall'impresa esecutrice dei lavori)

- A.P.E. ante e post intervento
- per le spese sulle parti comuni: dichiarazione dell'amministratore condominiale che attesti di aver adempiuto a tutti gli obblighi previsti dalla Legge e che certifichi l'entità della somma corrisposta dal condomino e la misura della detrazione
- documenti relativi alle spese il cui pagamento può non essere eseguito con bonifico (ritenuta d'acconto sui compensi ai professionisti, imposta di bollo e diritti pagati per le concessioni. Le autorizzazioni e le denunce di inizio lavori)
- in mancanza del codice fiscale del condominio minimo (documentazione ordinariamente richiesta per comprovare il diritto alla agevolazione), un'autocertificazione che attesti la natura dei lavori effettuati e indichi i dati catastali delle unità immobiliari facenti parte del condominio
- polizza assicurativa responsabilità civile del tecnico
- accettazione dei cessionari e/o fornitori
- copia comunicazione della prosecuzione lavori (se dovuta)
- copia della dichiarazione di consenso del proprietario all'esecuzione dei lavori se la spesa è sostenuta da un soggetto diverso
- comunicazione preventiva indicante la data di inizio dei lavori all'Azienda Sanitaria Locale, qualora la stessa sia obbligata secondo le vigenti disposizioni in materia di sicurezza dei cantieri
- atto di cessione dell'immobile nell'ipotesi in cui lo stesso contenga la previsione del mantenimento del diritto alla detrazione in capo al cedente o atto successivo

- bonus facciate:** Se trattasi di **interventi effettuati sulla facciata del condominio**, tutti gli adempimenti del caso devono essere eseguiti e tutti i documenti conservati da uno dei condòmini, a tal fine delegato, o dall'amministratore del condominio. Questi poi rilascia a ciascun condomino una certificazione da cui risulta la somma corrisposta da questi ultimi a fronte della spesa che ha dato diritto al bonus facciate e attesta di aver adempiuto a tutti gli obblighi previsti dalla legge. Se il lavoro viene svolto come privato serve la seguente documentazione:

- fatture;
- ricevuta del bonifico per detrazione fiscale;
- abilitazioni amministrative richieste o dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà con indicazione della data di inizio lavori;
- domanda di accatastamento, per immobili non censiti;
- ricevute di pagamento dei tributi locali sugli immobili, se dovuti;
- consenso ai lavori, per gli interventi fatti da chi detiene l'immobile;
- asseverazione (se trattasi di interventi di efficienza energetica);
- ricevuta di avvenuto invio all'ENEA della scheda descrittiva (se trattasi di interventi di efficienza energetica);
- APE – Attestato di prestazione energetica (se trattasi di interventi di efficienza energetica).

- detrazione per canone di locazione per abitazione principale e per studenti fuori sede (anche per corsi Laurea in paesi Ue o See):**

- contratto di locazione stipulato ai sensi della Legge 431/1988 e registrato
- contratto di locazione alloggi sociali (ATER)
- per studenti: contratto stipulato con enti universitari, collegi, ecc. e ricevuta di pagamento canone

- T.F.R. per dichiarazioni dei redditi effettuate dai lavoratori domestici:**

- modello CU o facsimile con indicazione TFR erogato
- copia contratto lavoro
- se TFR già anticipato l'anno prima, copia della dichiarazione dei redditi relativa al 2019