**Dichiarativi fiscali 2024**

Informazioni e documenti da far avere allo Studio

## **Informazioni anagrafiche**

* *residenza anagrafica*, con indicazione della data di variazione e del nuovo indirizzo se la variazione è intervenuta nel periodo compreso tra l’1/1/2023 e la data odierna;
* *stato civile*, con indicazione della data di variazione se la variazione è intervenuta nel periodo compreso tra l’1/1/2023 e la data odierna;
* *familiari a carico*, specificando i dati nella seguente tabella:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Contribuente………………………………..………………………………………….. – Scheda familiari a carico | | | | |
| Nome e cognome | Codice fiscale | Data di nascita | Relazione di parentela | **%** a carico |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Le detrazioni per i figli a carico spettano solo per i figli con 21 anni o più. Per i figli di età inferiore, sono state sostituite dall’assegno unico che è erogato dall’INPS a seguito di apposita richiesta.

La detrazione per figli a carico è ripartita di norma nella misura del 50% tra i due genitori. Tuttavia, i genitori possono decidere di comune accordo di attribuire l’intera, o una maggiore detrazione al genitore con reddito complessivo più elevato. Indicare la percentuale di detrazione scelta, se diversa dal 50%. Se un genitore fruisce al 100% della detrazione per figlio a carico, l’altro genitore non può fruirne.

Per i figli di età non superiore a 24 anni, il limite di reddito complessivo per essere considerati a carico è stato elevato ad euro 4.000,00. Resta confermato il limite di Euro 2.840,51 per gli altri familiari.

**E’ comunque indispensabile indicare i dati dei figli nel prospetto dei familiari a carico poiché tali dati sono necessari al riconoscimento di eventuali altre agevolazioni previste (esempio spese mediche, universitarie etc.).**

## **Redditi di terreni, di fabbricati e assimilati**

* *documentazione inerente eventuali variazioni catastali* (copia del certificato);
* *canoni di affitto* relativi al 2023: prospetto riepilogativo e/o copia dei contratti di locazione;
* *opzione per la “cedolare secca”* (lettera raccomandata inviata al conduttore riportante l’intenzione di avvalersi dell’istituto della cedolare secca, F24 dei versamenti effettuati nel 2023)
* *copia del contratto di locazione*, stipulato o rinnovato ai sensi della legge 431/1998 (canone “concordato” tra le organizzazioni sindacali di categoria dei proprietari e degli inquilini)
* *per gli inquilini: relativo all’unità immobiliare adibita a propria abitazione principale;*
* *per i proprietari: relativo alle unità immobiliari site in comuni ad alta tensione abitativa;*
* *immobili inagibili*: copia della denuncia di variazione inoltrata al Comune;
* *acquisti / vendite di immobili* avvenute nel 2023/2024 – copia degli atti notarili di compravendita;
* *immobili dati in uso gratuito* ai famigliari;
* *terreni agricoli* divenuti aree edificabili e viceversa, modifiche all’eventuale edificabilità dei terreni;
* *accorpamenti, frazionamenti, approvazioni di Piani di Intervento* e altre modifiche rilevanti ai terreni o agli immobili;
* *rivalutazione* di terreni tramite perizia giurata (art. 2 comma 2 Dl. 282/2002 e successive proroghe) con i relativi versamenti tramite F24;
* *immobili assegnati* al coniuge separato o divorziato;
* ***immobili detenuti a qualsiasi titolo all’estero*.** Per gli immobili detenuti all’estero occorre consegnare le attestazioni di pagamento delle imposte versate all’estero sugli stessi, nonché l’attestazione della rendita catastale attribuita all’estero o in mancanza il valore imponibile sul quale l’imposta è stata calcolata oppure l’atto di provenienza dell’immobile dal quale si evinca il valore di carico (atto di acquisto, successione, etc.).

## **Redditi di lavoro dipendente e assimilati**

* *modelli CU*;
* *indennità* di maternità, mobilità, disoccupazione, malattia, infortunio (anche INAIL);
* *somme percepite a titolo di borsa di studio*;
* *assegni versati* dal coniuge separato o divorziato, con esclusione di quelli destinati al mantenimento dei figli;
* *indennità e assegni percepiti* per cariche pubbliche (consiglieri comunali, provinciali, ecc…);

## **Altri redditi (di impresa, di lavoro autonomo, di capitale e di partecipazione, diversi)**

* *documentazione inerente eventuali altri redditi diversi da quelli abituali* (cessioni di quote, plusvalenze su titoli in caso di opzione per il regime della dichiarazione, ecc.);
* *certificati degli utili* percepiti da società (es. dividendi azioni, ecc.);
* *certificazioni dei redditi da partecipazione* a società di persone, associazioni professionali o società di capitali trasparenti;
* *copia di eventuali atti di cessione* di quote, azioni o titoli non quotati;
* *copia delle perizie giurate* per l’affrancamento delle quote o delle azioni ai sensi dell’art. 2 comma 2 Dl. 282/2002 e successive proroghe (con i relativi versamenti tramite F24);
* valore normale di beni concessi ai soci e/o famigliari dell’imprenditore;
* *documentazione comprovante la sussistenza di conti correnti bancari o di deposito detenuti all’estero*;
* *altri redditi derivanti da investimenti finanziari detenuti all’estero* Per attività finanziarie (compresi i conti correnti, libretti…) consegnare copia degli estratti conto o documentazione da cui risultino tutti i movimenti (trasferimenti Italia/Estero, Estero/Italia, Estero/Estero), la documentazione attestante la giacenza media ed il saldo di inizio e fine esercizio, oltre ad eventuali imposte patrimoniali pagate all’estero;
* *Documentazione comprovante la detenzione di* ***Criptovalute*** e più nello specifico: valore delle Criptovalute alla data del loro acquisto e alla data della loro vendita, la giacenza ovvero il valore delle criptovalute alla data del 31/12/2023, il report delle transazioni avvenute (in sostituzione va bene anche una stampa della pagina del sito dove è avvenuto l’acquisto)

## **Oneri deducibili e detraibili**

Di seguito sono riportate le più tipologie comuni; l’elenco completo, nonché una descrizione dettagliata, è consultabile al seguente link , in particolare dalle pagine 53 a 92):

<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/5933201/730_2024_istruzioni.pdf/91a51e04-c583-8a1a-371a-bfd0e08b9e43>

* *ricevute di spese sanitarie* (prestazioni mediche specialistiche e non, degenze, ticket, acquisto e affitto di protesi, medicinali e attrezzature sanitarie, inclusi i sussidi tecnici e informatici rivolti a facilitare l’autosufficienza e l'integrazione dei portatori di handicap, acquisto di alimenti a fini medici speciali, ecc.), se complessivamente superiori a Euro 129,11, compresa la documentazione degli eventuali rimborsi da parte di terzi;
* *spese sostenute in favore dei figli con diagnosi di disturbo specifico dell’apprendimento* (DSA) per l’acquisto di strumenti compensativi e di sussidi tecnici e informatici;
* *spese di assistenza specifica* (infermieristica e riabilitativa), con l’indicazione se relative a portatori di handicap;
* *spese per l’acquisto di cani guida* per non vedenti;
* *quietanze relative ad interessi passivi su mutui* ipotecari accesi per acquisto/costruzione prima casa e per ristrutturazione;
* *premi assicurativi* sulla vita, sugli infortuni, per rischio di non autosufficienza e per il rischio di eventi calamitosi, contributi volontari e contributi associativi a società di mutuo soccorso; Dal 2018 è possibile detrarre anche le polizze 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).
* *spese per addetti all’assistenza personale* nei casi di non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana; il limite massimo di detraibilità è di Euro 2.100;
* *spese per attività sportive* praticate da ragazzi/e aventi un’età compresa tra i 5 e i 18 anni. Il limite massimo di detraibilità non potrà essere superiore ad Euro 210 per ciascun ragazzo/a;
* *compensi pagati a favore di soggetti operanti l’attività di intermediazione* immobiliare per l’acquisto dell’abitazione principale. Il limite massimo di detraibilità non potrà essere superiore ad Euro 1.000;
* *spese per canoni di locazione sostenuti da studenti universitari* fuori sede. Il limite massimo di detraibilità non potrà essere superiore ad Euro 2.633;
* *spese scolastiche*, in particolare le spese per la frequenza di scuole dell’infanzia, primo ciclo di istruzione e scuole secondarie di secondo grado. Il limite massimo di detraibilità non potrà essere superiore ad € 800 per alunno;
* *spese per la frequenza di corsi di istruzione universitaria* presso università statali e non statali;
* *spese sostenute dai genitori per il pagamento di rette relative alla frequenza di asili nido*. Il limite massimo di detraibilità non potrà essere superiore ad Euro 632 annui per ogni figlio. **Si ricorda di comunicare allo Studio eventuali richieste del bonus asilo nido;**
* *spese per abbonamenti al trasporto pubblico* per un importo non superiore a 250 euro;
* *spese funebri* sostenute indipendentemente dall’esistenza di un vincolo di parentela. Il limite massimo di detraibilità non potrà essere superiore ad € 1.550 per ciascun decesso;
* *spese per offerte a* favore di istituzioni religiose, erogazioni liberali a favore dei Paesi in via di sviluppo, dei movimenti e partiti politici, delle ONLUS, di associazioni sportive dilettantistiche: ricevute versamenti postali o bonifici bancari;
* *ricevute di versamento di contributi* previdenziali obbligatori (INPS gestione separata, IVS artigiani e commercianti, ENPAM, ENASARCO, CASSE PREVIDENZA, fondo casalinghe, ecc.);
* *assegni pagati al coniuge* separato o divorziato, con esclusione di quelli destinati al mantenimento dei figli con l’indicazione del codice fiscale del coniuge;
* *spese sostenute dai genitori adottivi* di minori stranieri;
* ricevute per spese veterinarie se superiori ad Euro 129,11;
* *contributi previdenziali e assistenziali obbligatori* versati per gli addetti ai servizi domestici.
* *contributi versati alle forme pensionistiche complementari* e contributi e premi versati alle forme pensionistiche individuali.
* *documentazione comprovante i pagamenti che danno diritto alla detrazione del 36% e del 50% per gli interventi di recupero edilizio su immobili a carattere residenziale*. **Si ricorda che dal 21.11.2018, per alcuni interventi deve essere effettuata la comunicazione all’Enea**
* *documentazione comprovante i pagamenti che danno diritto alla detrazione del 110% Sismabonus ed Ecobonus* e attestazioni da parte dei professionisti incaricati
* nel caso sia stata effettuata *la cessione del credito* derivante da ristrutturazioni edilizie, Sismabonus, Econobonus, Rifacimento facciate e interventi finalizzati al risparmio energetico *copia della comunicazione* della cessione effettuata all’Agenzia delle Entrate;
* *spese per interventi finalizzati al risparmio energetico* degli edifici esistenti (detrazione del 55%/65%) – es. installazione pannelli solari, sostituzione impianti climatizzazione invernale, ecc. (con copia della certificazione energetica e della documentazione trasmessa all’ENEA);
* *spese sostenute nel 2023 per l’acquisto di mobili e grandi elettrodomestici* di classe non inferiore alla A+ finalizzati all’arredo degli immobili oggetto di ristrutturazione edilizia, fino ad un massimo di € 8.000;
* *spese sostenute nel 2023 per l’adozione di misure antisismiche* effettuate su edifici ricadenti nelle zone sismiche ad alta pericolosità;
* *spese sostenute nel 2023 per la sistemazione a verde* delle unità immobiliari e anche quelle sostenute per interventi effettuati sulle parti comuni esterne degli edifici condominiali;
* *spese per erogazioni liberali a favore di istituti scolastici*;
* *per i giovani di età compresa tra i 20 e i 30 anni, il contratto di locazione* stipulato per l’unità immobiliare da destinare a propria abitazione principale nonché gli eventuali contratti di ospitalità (art. 1 co. 208 finanziaria 2008);
* i canoni di locazione sostenuti per l’unità immobiliare da destinare ad abitazione principale;
* *i canoni di locazione per lavoratori dipendenti* che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro;
* *contributi versati per il riscatto* degli anni di laurea;
* *spese sostenute per l’acquisto o costruzione* (avvenute entro il 31.12.2017) di immobili abitativi da destinare, entro 6 mesi dall’acquisto o dal termine dei lavori di costruzione, alla locazione per una durata complessiva non inferiore a 8 anni fino ad un massimo di € 300.000,00 (deduzione del 20% da ripartire in 8 quote annuali).

**Documentazione aggiuntiva richiesta ai fini della tracciabilità dei pagamenti per gli oneri deducibili e detraibili.** Ai fini della deducibilità degli oneri sostenuti o della detrazione di imposta è necessario fornire, insieme alla documentazione relativa al sostenimento della spesa, l’attestazione del pagamento con sistemi tracciabili, quali**:**

* **Bonifico bancario o postale**
* Bancomat
* Carta di credito
* Mav
* Pago Pa
* Estratto conto

**Senza tale documentazione lo Studio non potrà considerare tale spesa ai fini della detrazione o deduzione.**

**La prova del pagamento non è tuttavia necessaria nei casi nei quali sussista la certificazione del pagamento rilasciata dal percipiente, come per esempio nei casi di mutui, attestazioni Onlus e associazioni, spese relative ai farmaci acquistati presso le farmacie o le spese sanitarie pagate direttamente a strutture pubbliche.**

## **Versamenti e altro**

* ricevute di versamento IMU/TASI 2023;
* ricevute di versamento degli acconti IRPEF e IRAP, contributi IVS (inclusi i fissi per artigiani e commercianti);
* documentazione inerente a eventuali rimborsi di contributi INPS ottenuti nel 2023

## **Destinazione dell’8‰ e 5 ‰ e del 2‰ dell’IRPEF**

Si prega di firmare nel box di propria preferenza per operare la scelta della destinazione dell’8‰ dell’IRPEF:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Contribuente………………………………..………………………………………….. – Destinazione dell’8 ‰ | | | |
| Stato Italiano  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Chiesa Cattolica  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Unione Chiese Cristiane avventiste del 7° giorno  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Assemblee di Dio in Italia  .  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Chiesa Valdese, Unione delle Chiese Metodiste e Valdesi  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Chiesa Evangelica Luterana in Italia  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Unione delle Comunità Ebraiche in Italia  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Sacra Arcidiocesi Ortodossa d’Italia ed Esarcato per l’Europa Meridionale  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Chiesa Apostolica in Italia  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Unione Cristiana Evangelica Battista  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Unione Buddhista Italiana  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Unione Induista Italiana  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

(Se non verrà indicata alcuna scelta, per disposizione di legge l’8 ‰ verrà attribuito, in misura proporzionale alle istituzioni sopra indicate)

Si prega di inserire il codice fiscale e firmare nel box di preferenza per operare la scelta della destinazione del 5‰ dell’IRPEF:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Contribuente………………………………..………………………………………….. – Destinazione del 5 ‰ | | |
| Sostegno di volontariato, ONLUS, Associazioni di Promozione Sociale e delle associazioni e fondazioni riconosciute operanti nei settori di cui all’art. 10, co.1, lett. a), del D. Lgs. n. 460/1997  c.f. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  firma \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Finanziamento della ricerca scientifica e dell’università  c.f. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  firma \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Finanziamento della ricerca sanitaria  c.f. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  firma \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Sostegno alle attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici  c.f. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  firma \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Sostegno delle attività sociali svolte dal Comune di residenza del contribuente  c.f. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  firma \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Finanziamento della ricerca sanitaria  c.f. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  firma \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

L’elenco dei codici è disponibile sul sito dell’Agenzia delle Entrate al seguente link:

<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/elenco-complessivo-degli-enti-ammessi-in-una-o-piu-categorie-di-beneficiari>

Se non sarà effettuata alcuna scelta, il cinque per mille non sarà destinato ad alcuno.

Si prega di inserire il codice fiscale e firmare nel box di preferenza per operare la scelta della destinazione del 2‰ dell’IRPEF:

|  |
| --- |
| Contribuente………………………………..………………………………………….. – Destinazione del 2 ‰ |
| Codice del partito politico  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Firma  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

L’elenco dei codici è disponibile sul sito dell’Agenzia delle Entrate al seguente link:

<https://infoprecompilata.agenziaentrate.gov.it/portale/tabella-partiti-politici-ammessi-al-beneficio-della-destinazione-volontaria-del-2-per-mille-dell-irpef>

Grazie per farci avere la documentazione utile, nonché, dove applicabili, i moduli sopra riportati con le relative firme e preferenze, in tempo utile per la predisposizione della Sua dichiarazione.

Con i nostri più cordiali saluti

Studio Filippini & Associati

Alessandra Razzi