



Elenco documenti e dati necessari per la compilazione del Modello 730/2020 redditi 2019

Dati personali

- documento di identità valido del dichiarante;
- eventuale indirizzo di posta elettronica;
- eventuale numero di telefono cellulare;
- eventuale numero di telefono fisso.

Dati generali

- copia completa della **precedente dichiarazione dei redditi** (Modello 730/2019 o Modello REDDITI 2019) nonché eventuali dichiarazioni integrative se non sono state elaborate dallo Studio;
- dati identificativi del datore di lavoro (o altro **sostituto d'imposta**) in essere nel periodo **luglio-ottobre 2020** e tenuto ad effettuare le operazioni di conguaglio (se diverso da quello indicato nella Certificazione Unica attestante i redditi di lavoro dipendente, di pensione e assimilati erogati nel 2019 - Modello CU 2020);
- tesserino **codice fiscale** e dati anagrafici del dichiarante.
- tessera per l'assistenza sanitaria attestante eventuali patologie che danno diritto all'esenzione dalla partecipazione alla spesa sanitaria pubblica;
- verbali di **invalidità** rilasciati da Commissioni Pubbliche del dichiarante, del coniuge e dei familiari.

Terreni e fabbricati

- visure catastali di terreni e di fabbricati posseduti a titolo di proprietà, usufrutto o altro diritto reale nonché eventuali variazioni reddituali notificate dall'Ufficio del Catasto;
- **atti notarili di terreni e fabbricati acquistati, ereditati o venduti nell'anno 2019;**
- **contratti** per canoni di **locazione** relativi a terreni e fabbricati affittati nell'anno 2019 con le relative ricevute di registrazione.

Redditi

- Certificazione Unica attestante i redditi di lavoro dipendente, di pensione ed assimilati percepiti nel 2019 (**Modello CU 2020**);
- documentazione attestante gli importi percepiti nel 2019 per **pensioni o redditi erogate da stati esteri;**
- documentazione relativa ad eventuali **altri redditi** percepiti nel 2019: assegni periodici corrisposti dal coniuge separato o divorziato, indennità corrisposte per l'esercizio di pubbliche funzioni,

indennità corrisposte per cariche pubbliche elettive, utili derivanti da distribuzioni societarie proventi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno e di invenzioni industriali, corrispettivi derivanti da attività commerciali e di lavoro autonomo non esercitate abitualmente, borse di studio, compensi percepiti per l'esercizio di attività sportive dilettantistiche, redditi da partecipazione in società di persone ed assimilate, plusvalenze realizzate mediante la cessione a titolo oneroso di partecipazioni societarie (capital gains), ecc.;

Ricordiamo che l'INPS non spedisce più la Certificazione Unica relativa alle prestazioni erogate.

Oneri e spese detraibili

- documentazione fiscale relativa a **spese sanitarie**. Per l'acquisto di medicinali è necessaria la fattura ovvero lo "scontrino parlante" in cui devono essere specificati la natura, il codice identificativo alfanumerico (AIC) e la quantità dei prodotti acquistati nonché il codice fiscale del destinatario;
- documentazione fiscale relativa a spese sostenute in favore di minori o di maggiorenni con disturbo specifico dell'apprendimento (**DSA**). Per fruire della detrazione il beneficiario deve essere in possesso di un certificato medico che attesti la diagnosi di DSA;
- documentazione fiscale relativa a spese sostenute per **assistenza** infermieristica e riabilitativa, spese per prestazioni rese da personale in possesso della qualifica professionale di addetto all'assistenza di base o di operatore tecnico assistenziale esclusivamente dedicato all'assistenza diretta della persona;
- documentazione attestante l'ammontare delle spese sostenute per gli addetti all'assistenza personale nell'ipotesi di **non autosufficienza** nel compimento degli atti della vita quotidiana;
- certificazione rilasciata dalla **casa di riposo** attestante l'ammontare delle spese mediche (acquisto medicinali, visite, ecc.), delle spese di assistenza generica e/o di assistenza specialistica;
- documentazione relativa all'acquisto di **veicoli per persone con disabilità**;
- documentazione relativa al pagamento di **interessi passivi per mutui ipotecari contratti per l'acquisto dell'abitazione principale**: dichiarazione attestante l'importo degli interessi pagati, copia del contratto di mutuo ed eventuali successivi contratti di rinegoziazione, copia del contratto di acquisto dell'immobile, documentazione relativa agli oneri accessori sostenuti per l'acquisto dell'immobile (onorario del notaio, iscrizione e cancellazione dell'ipoteca, imposta sostitutiva, catastale, ipotecaria, di registro e spese di mediazione);
- documentazione relativa al pagamento di interessi passivi per mutui ipotecari contratti per la costruzione o ristrutturazione edilizia dell'abitazione principale: dichiarazione attestante l'importo degli interessi pagati, copia del contratto di mutuo ed eventuali successivi contratti di rinegoziazione, documentazione fiscale relativa alle spese sostenute per la costruzione o ristrutturazione, abilitazione amministrativa per l'esecuzione dei lavori (concessione edilizia, autorizzazione edilizia, denuncia di inizio attività, ecc.);
- dichiarazione rilasciata dalla compagnia 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 della vita quotidiana e premi finalizzati alla tutela delle persone con disabilità grave;
- premi relativi alle assicurazioni aventi per oggetto il rischio di **eventi calamitosi** stipulate per le unità immobiliari ad uso abitativo;
- documentazione relativa a spese sostenute per la frequenza di **scuole** dell'infanzia, del primo ciclo di istruzione, della scuola secondaria di secondo grado e di corsi di istruzione universitaria;
- documentazione relativa a spese sostenute per l'acquisto degli abbonamenti ai servizi di **trasporto pubblico** locale, regionale e interregionale;
- fatture per **spese funebri** indipendentemente dall'esistenza di un vincolo di parentela con le persone decedute;
- documentazione relativa al pagamento delle spese sostenute per l'iscrizione annuale e l'abbonamento, per i **ragazzi di età compresa tra i 5 e 18 anni**, ad associazioni sportive, palestre, piscine ed altre strutture ed impianti sportivi destinati alla pratica sportiva dilettantistica;

- documentazione attestante il pagamento di compensi a soggetti di **intermediazione immobiliare** per l'acquisto dell'immobile da adibire ad abitazione principale;
- documentazione attestante le spese sostenute dagli **studenti universitari "fuori sede"** per canoni di locazione derivanti da contratti stipulati o rinnovati ai sensi della Legge 431/98 ovvero per canoni relativi ai contratti di ospitalità nonché agli atti di assegnazione in godimento o locazione, stipulati con enti per il diritto allo studio, università, collegi universitari, enti senza fine di lucro e cooperative (anche se in uno Stato membro dell'Unione europea o in uno degli stati aderenti all'Accordo sullo spazio economico europeo con i quali sia possibile lo scambio di informazioni);
- quietanze relative ad **erogazioni liberali** a favore di movimenti e partiti politici;
- ricevute relative ad erogazioni liberali effettuate a favore di Onlus, Organizzazioni Internazionali, amministrazioni Pubbliche, Enti pubblici non economici, Associazioni sindacali di categoria od altre fondazioni con finalità di interventi umanitari, a favore delle popolazioni colpite da calamità pubbliche o altri eventi straordinari;
- ricevute relative ad erogazioni liberali effettuate a favore di associazioni sportive dilettantistiche;
- ricevute relative a contributi associativi versati alle società di mutuo soccorso;
- ricevute relative ad erogazioni liberali a favore delle associazioni di promozione sociale;
- ricevute relative ad erogazioni liberali a tutela delle persone con disabilità grave;
- documentazione relativa a spese veterinarie;
- documentazione attestante il pagamento, da parte dei genitori, di rette per la frequenza di asili nido;
- quietanza relativa ad erogazioni liberali a favore del Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato;
- documentazione attestante le spese sostenute dai coltivatori diretti e dagli **imprenditori agricoli** professionali iscritti nella previdenza agricola di età inferiore ai 35 anni, per il pagamento dei canoni d'affitto dei terreni agricoli;
- documentazione relativa alla stipula di contratti di leasing per l'acquisto di immobili da adibire ad abitazione principale (contratto di leasing ed importi versati);
- documentazione relativa ad altri oneri detraibili.

Oneri e spese deducibili

- ricevute di pagamento **contributi obbligatori**: contributo versato alla gestione separata dell'INPS; contributi agricoli unificati versati all'INPS (gestione ex-Scau), contributi per l'assicurazione obbligatoria INAIL delle casalinghe;
- ricevute di pagamento **contributi volontari** (contributi per ricongiunzione periodi assicurativi, contributi per riscatto degli anni di laurea, ecc.);
- ricevute attestanti il pagamento degli **assegni periodici al coniuge separato**, copia della sentenza di separazione o divorzio nonché codice fiscale del coniuge separato;
- ricevute di pagamento contributi previdenziali ed assistenziali obbligatori versati per gli **addetti ai servizi domestici ed all'assistenza personale e familiare** (colf, baby-sitter, ecc.);
- quietanze relative ad **erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose**;
- documentazione fiscale relativa a **spese mediche generiche e di assistenza specifica sostenute per soggetti portatori di handicap**;
- documentazione relativa a contributi corrisposti ad Organizzazioni non Governative (**ONG**) riconosciute idonee che operano nel campo della cooperazione con i paesi in via di sviluppo;
- ricevute di pagamento contributi alle **forme pensionistiche complementari e/o individuali**;
- certificazione rilasciata dall'ente autorizzato che attesta l'ammontare delle spese sostenute per **l'adozione di minori stranieri**;
- ricevute relative ad **erogazioni liberali** a favore di organizzazioni non lucrative di utilità sociale, di associazioni di promozione sociale e di alcune fondazioni ed associazioni riconosciute;
- ricevute relative ad erogazioni liberali a favore di enti universitari, di ricerca pubblica e di quelli vigilati nonché degli enti parco regionali e nazionali;
- documentazione fiscale relativa a spese sostenute per l'acquisto o per la costruzione di immobili abitativi da destinare, entro sei mesi dall'acquisto o dalla costruzione, alla locazione per una durata complessiva non inferiore a otto anni;
- documentazione relativa ad altri oneri deducibili.

Altre spese detraibili

- in caso di spese sostenute per interventi di recupero del patrimonio edilizio per le quali spetta la **detrazione del 36, 50 o 65 per cento**: copia del modulo di comunicazione inviato al Centro Operativo di Pescara o al Centro di Servizio delle imposte dirette ed indirette competente (Modello L449/97 01), ricevuta postale della raccomandata relativa alla spedizione di tale modello (si ricorda che per i lavori iniziati dal 14 maggio 2011 è stato abrogato tale obbligo), ricevute dei **bonifici bancari** relativi ai pagamenti delle spese sostenute, fatture o ricevute fiscali idonee a comprovare il sostenimento delle spese di realizzazione degli interventi effettuati. Nel caso di spese sostenute per interventi sulle parti comuni, la documentazione sopra esposta può essere sostituita da una certificazione rilasciata dall'amministratore di condominio che attesti di aver adempiuto a tutti gli obblighi previsti dalla L. 449/97 e che specifichi l'importo della spesa imputabile ai singoli condomini nonché il codice fiscale del condominio. Per i lavori iniziati dal 14 maggio 2011 sono necessari i dati catastali identificativi dell'immobile oggetto degli interventi di ristrutturazione; se i lavori sono effettuati dal conduttore o comodatario, oltre ai dati catastali identificativi dell'immobile, sono necessari anche gli estremi di registrazione del contratto di locazione o di comodato.

Tale documentazione deve essere visionata dallo Studio anche se la spesa è stata detratta nella precedente dichiarazione.

Per gli interventi relativi all'adozione di misure antisismiche e all'esecuzione di opere per la messa in sicurezza statica la detrazione è elevata nella misura del 65 per cento. Se le procedure autorizzatorie sono state attivate dopo il 1° gennaio 2017 la detrazione spettante è pari al 50, 70 o 80 per cento a seconda della riduzione del rischio sismico conseguito. Qualora gli interventi siano realizzati sulle parti comuni di edifici condominiali la detrazione spettante è pari al 75 o 85 per cento;

- in caso di spese sostenute per interventi finalizzati al risparmio energetico degli edifici esistenti per i quali spetta la **detrazione del 55, 65, 70 o 75 per cento**: fatture e bonifici attestanti il pagamento, asseverazione di un tecnico abilitato che attesti la rispondenza degli interventi effettuati ai requisiti, attestato di certificazione energetica rilasciato dal tecnico abilitato, scheda informativa sugli interventi realizzati trasmessa all'ENEA e ricevuta di avvenuta spedizione. Nel caso di spese sostenute per interventi sulle parti comuni condominiali deve essere esibita anche copia della delibera assembleare e tabella millesimale di ripartizione delle spese.

Tale documentazione deve essere visionata dallo Studio anche se la spesa è stata detratta nella precedente dichiarazione;

- documentazione relativa a spese sostenute per interventi di **"sistemazione a verde"** delle aree private scoperte. La detrazione spetta anche per le spese sostenute per interventi sulle parti comuni degli edifici condominiali. Oltre alla documentazione fiscale attestante la spesa è necessaria la documentazione attestante la tracciabilità dei pagamenti (bonifici, bancomat, carte di credito, assegni);
- documentazione relativa a spese sostenute per l'acquisto di **mobili e di grandi elettrodomestici** di classe non inferiore alla A+, nonché A per i forni, per le apparecchiature per le quali sia prevista l'etichetta energetica, finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di ristrutturazione;
- al fine dell'attribuzione della detrazione spettante agli inquilini intestatari di contratti di locazione di immobili utilizzati come abitazione principale: copia del contratto di locazione e copia del Modello F24 attestante il pagamento dell'imposta di registro per l'anno 2019 o l'eventuale comunicazione ricevuta dal locatore attestante l'opzione per la "cedolare secca";
- documentazione relativa a spese sostenute nel 2016 da **giovani coppie** per l'acquisto di mobili nuovi destinati all'arredo dell'abitazione principale;
- ricevute relative ad erogazioni liberali effettuate nei confronti delle istituzioni concertistico-orchestrali, dei teatri nazionali, dei teatri di rilevante interesse culturale, dei festival, delle imprese e dei centri di produzione teatrale e di danza, nonché dei circuiti di distribuzione (Art bonus);
- ricevute relative ad erogazioni liberali a favore degli istituti del sistema nazionale di istruzione (School bonus);
- documentazione relativa alle erogazioni liberali effettuate per la bonifica ambientale;
- documentazione relativa alle erogazioni liberali effettuate per la manutenzione e realizzazione di impianti sportivi pubblici;
- documentazione relativa a spese sostenute per l'installazione di impianti di videosorveglianza e relativa comunicazione all'Agenzia delle Entrate;
- documentazione relativa alle spese sostenute per il riscatto di periodi non coperti da contribuzione (cosiddetta pace contributiva);

- documentazione relativa alle spese sostenute per l'acquisto e posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica.

Acconti

- eventuali deleghe di pagamento (Modelli F24) relative a versamenti in acconto di Irpef, Addizionale Comunale e/o Cedolare Secca nonché relative a compensazioni d'imposta effettuate nel 2019 e/o nel 2020.

Ricordiamo che in sede di elaborazione della dichiarazione dei redditi è possibile esprimere la scelta per la destinazione dell'otto, del cinque e del due per mille dell'Irpef.

Attenzione: Modello 730/2021 redditi 2020 – obbligo di tracciabilità delle spese detraibili

Ricordiamo che con la legge di bilancio 2020 è stato introdotto , a decorrere dal 01/01/2020, **l'obbligo di effettuare tramite sistemi tracciabili i pagamenti delle spese per cui è prevista la detrazione fiscale del 19%**, ovvero tramite: bonifico bancario o postale, carte di debito, carte di credito, carte prepagate, assegni bancari e circolari.

Fanno **ECCEZIONE le spese per i medicinali, i dispositivi medici e le prestazioni sanitarie rese da strutture pubbliche o private convenzionate al Sistema Sanitario Nazionale che potranno continuare ad essere effettuate in contanti.**

Dal 2020 quindi la documentazione da conservare per poter beneficiare delle detrazioni è costituita, oltre che dal documento che attesta la prestazione o l'acquisto effettuato, dalla **ricevuta del pagamento** .

Per qualsiasi informazione lo
studio EQ
e
Michelacci rag. Enrica
sono a Vostra disposizione.

Telefono 0376 328606

Fax 0376 322236

Mail info@studioeq.it