STUDIO RAG. MASSIMO BELLUTTI

COMMERCIALISTA – REVISORE CONTABILE

38122 – T R E N T O

Galleria Torre Vanga, 14 Tel. e Fax 0461/98.00.14

e-mail massimo.bellutti@studiobellutti.it - www.studiobellutti.it

Cod.Fiscale BLLMSM56E05L378G – P.IVA 00426560223

Data: 10 maggio 2024

Promemoria documentazione
Dichiarazione redditi 2023
Documenti da consegnare

Al fine della redazione delle dichiarazioni dei redditi per l'anno 2023 prego consegnare tempestivamente i seguenti documenti già disponibili:

REDDITI DI IMPRESE IN CONTABILITA' FORFETTARIA:

1. elenco delle fatture emesse nel 2023 **con indicazione della data di pagamento;**
2. eventuali fatture di acquisto di beni durevoli (attrezzature di lavoro, computer, ecc.) **pagate nel 2023;**
3. modelli F24 per pagamento di contributi INPS;

REDDITI PERSONALI

1. Comunicazione delle variazioni dello stato di famiglia: nuovi figli, data nascita, cod. fiscale; matrimoni: data; cambi residenza: data e nuovo indirizzo; **Comunicare in particolare se familiari potenzialmente a carico hanno percepito redditi propri nel corso del 2023 DI IMPORTO COMPLESSIVO SUPERIORI A 2.840,51 euro per i coniugi e a 4.000,00 euro PER I FIGLI fino a 24 anni.**
2. Variazione consistenza immobili (acquisti, vendite, riclassamenti): data atto, nome Notaio, visure catastali nuovi classamenti;
3. Canoni annui per affitti percepiti per ogni singola unità immobiliare (prego di indicarmi gli importi complessivi annuali senza fare alcun riferimento a contratti pregressi o situazioni pregresse);
4. Eventuali titoli di esenzioni e riduzioni per i canoni di affitto ai fini delle Imposte e dell'IMU;
5. Modelli F24 dell'eventuale pagamento dell'IMU effettuato nel 2023;
6. Eventuali modelli F24 da cui risultino pagamenti con utilizzo di compensazioni di altre imposte;
7. Distinta analitica di fondi, titoli, partecipazioni, immobili, conti correnti, assicurazioni ed altre disponibilità finanziare di qualsiasi titolo disponibili all'estero (valore complessivo al 31/12/2023).
8. Depositi in criptovalute:
   a) totale dei realizzi effettuati tramite vendita, cambio o permuta di criptovalute nel corso dell'anno;
   b) totale del costo di acquisizione di criptovalute (per acquisto, cambio o permuta) effettuate nell'anno;
   c) eventuali minusvalenze subite certificate da intermediari qualificati;
   d) per ogni criptovaluta: valore di acquisizione o valore iniziale presente al 1^ gennaio; - valore finale (se presente) al 31 dicembre ovvero valore di vendita secondo il tasso di cambio del sito presso il quale è stata fatta l'operazione di acquisto:
9. Per gli immobili posseduti nell'ambito della Comunità Europea valore catastale dell'immobile rilevabile dagli Uffici preposti dai singoli Stati membri; per gli immobili posseduti negli altri paesi del mondo valore di acquisto opportunamente documentabile. Per ambedue le tipologie di immobili occorre indicare il numero di mesi di possesso.
10. Modelli CU per redditi di pensione disoccupazione e dipendente, collaboratori CO.CO.PRO;
    ATTENZIONE: l'INPS non manda modelli a casa (anche se sarebbe obbligato a farlo) e pertanto se si sospetta di avere avuto indennità di vario genere dall'Inps è necessario accedere alla propria area personale del sito INPS (Tramite SPID) e scaricarsi gli eventuali CUD
11. Certificati di compensi per cariche consiliari per relative ritenute acconto;
12. Certificati di compensi per prestazioni occasionali per relative ritenute acconto;
13. Certificazioni di redditi percepiti per partecipazioni in società e associazioni;
14. Certificazioni dei redditi di capitale (azioni – obbligazioni - altri titoli);
15. Certificazioni per royalties su brevetti o diritti d'autore;

16. Istruzioni Pagamento IMU/IMIS inviate dai Comuni nei quale si detengono Immobili a qualsiasi titolo di diritto reale.

Spese deducibili sostenute e pagate ANNO 2023 anche per familiari a carico (elenco esemplificativo di spese più frequenti)

1. Spese mediche min. € 129,00 (specialistiche, ticket, scontrini farmacia, in ordine) meglio con fotocopia impegnativa medico curante anche spese sostenute all'estero, e spese sanitarie per portatori handicap; rammento che gli scontrini di farmacie devono riportare la natura del bene acquistato ed in particolare se trattasi di medicinale od altro e che le le spese specialistiche devono risultare pagate con sistemi tracciabili (banca): solo i medicinali risultano essere deducibili ed inoltre sugli scontrini deve essere riportato il codice fiscale del contribuente che ha acquistato il medicinale, Per gli scontrini fiscali prego fornirmi fotocopie leggibili e possibilmente con accorpati più scontrini sulla medesima copia. Le spese vanno indicate al netto di eventuali rimborsi ottenuti a titolo di risarcimento o da enti assicurativi all'uopo preposti:
2. Interessi passivi mutui **ipotecari**, acquisto prima casa;
    a) attestazione rilasciata dalla banca degli interessi pagati nel 2023;
    b) valore iniziale del capitale dato a mutuo;
    c) valore di acquisto dell'immobile finanziato e rilevabile dall'atto notarile di acquisizione:
3. Spese di istruzione universitaria;
4. Spese di istruzione; per la frequenza di scuole dell'infanzia del primo ciclo di istruzione e della scuola secondaria di secondo grado del sistema nazionale di istruzione. La detrazione spetta per le spese sostenute sia per i familiari fiscalmente a carico sia per il contribuente stesso. Comprendono, ad esempio, mensa scolastica, gite scolastiche organizzate dalla scuola, spese per il servizio di trasporto scolastico, contributi finalizzati all'offerta scolastica deliberati dalla scuola. Questa detrazione non è cumulabile con quella prevista per le erogazioni liberali alle istituzioni scolastiche per l'ampliamento dell'offerta formativa.
5. Eventuali spese funebri per familiari e affini;
6. Spese per addetti all'assistenza personale di persone non autosufficienti;
7. Spese per attività sportive per ragazzi di età compresa tra i 5 ed i 18 anni;
8. Spese per intermediazioni immobiliari per l'acquisto della abitazione principale;
9. Spese per canoni di locazione sostenute da studenti universitari; la detrazione spetta a condizione che l'università sia ubicata in un Comune distante almeno 100 chilometri dal Comune di residenza e comunque in provincia diversa da quella di residenza dello studente;
10. Erogazioni liberali a associazioni: ONLUS, sportive, culturali, a partiti politici, popolazioni colpite calamità naturali, istituzioni di ricerca, spese per adozione a distanza, promozione sociale;
11. Spese veterinarie (min. €129,00 e solo pagate con sistemi tracciabili);
12. Spese sostenute per servizi di interpretariato dai soggetti riconosciuti sordi;
13. Erogazioni liberali a favore degli istituti scolastici di ogni ordine e grado finalizzate a nuovi investimenti in attrezzature scolastiche;
14. Spese relative ai contributi versati per il riscatto degli anni di laurea dei familiari a carico;
15. Spese per asili nido;
16. Erogazioni liberali in denaro al Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato;
17. Attestazioni rilasciate dalla compagnie assicurative dei premi assicurazione infortuni, vita dalle quali risulti la parte di premio fiscalmente detraibile (E' NECESSARIA SPECIFICA ATTESTAZIONE DELLA COMPAGNIA ASSICURATIVA - PREGO NON ALLEGARE LE RICEVUTE DI PAGAMENTO O PEGGIO GLI AVVISI DI SCADENZA PERCHE' IRRILEVANTI);
18. spese per l'acquisto degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale;
19. Erogazioni liberali in denaro o in natura a favore delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale (ONLUS) e delle associazioni di promozione sociale iscritte al RUNTS effettuate sola con mezzi tracciabili;
20. Spese per adozioni minori all'estero;
21. Se pagati in via autonoma, e non dallo studio scrivente, contributi INPS - IVS (4 modelli F24) ed eventuali versamenti per contributi volontari, e per arretrati;
22. Eventuali cartelle esattoriali per incasso di contributi Inps arretrati rinvenienti da liquidazione di avvisi di accertamento; Se pagate ratealmente oltre alla cartella originale anche le ricevute di pagamento effettuate nel corso del 2023;
23. Attestazioni della casse di previdenza di appartenenza dei contributi soggettivi, integrativi, maternità ed altri titoli versati nel corso del 2023 (in alternativa MAV o altri bollettini equivalenti completi della parte superiore dei pagamento delle rate per minimi ed integrativi a percentuale e dai quali poter dedurre la i contributi soggettivi, integrativi, maternità ed altri)
24. Contributi per previdenza complementare anche a favore di familiari a carico;
25. Contributi per lavoro di Colf, badanti ecc.

26. Inail delle casalinghe;
27. Premi per previdenze complementari (mutue volontarie);
28. Premi piani integrativi personali;
29. Documentazione inerente la detrazione per ristrutturazioni immobiliari (manutenzioni straordinarie, ristrutturazioni ecc);
30. Documentazione inerente investimenti per il risparmio energetico degli edifici ;
31. Documentazione inerente Ecobonus e Sismabonus
32. Documentazione per la quale sono riconosciute detrazione per acquisto mobili e arredi ed elettrodomestici connessi alle attività di ristrutturazione di cui al punto 29;
33. Canoni di affitto per inquilini con reddito complessivo non superiore a 30.987,41 euro, che hanno stipulato o rinnovato, ai sensi della legge n. 431 del 1998, contratti di locazione di immobili adibiti ad abitazione principale.

Data la varietà e specificità dei diversi interventi agevolabili per la determinazione della documentazione necessaria rinvio alla lettura da pag. 93 a pag. 118 del fascicolo 1 delle istruzioni ministeriali il cui link è indicato in calce alla presente comunicazione.
Per tutti i tipi di interventi è per ogni unità immobiliare interessata è necessario indicare i dati catastali di riferimento e più precisamente:
a) se trattasi di spesa sostenuta dal condominio (in questo caso serve attestazione dell'amministratore)
b) Comune ove è situato l'immobile;
c) Numero Foglio mappale, numero Particella Edificiale, Numero Subalterno dell'immobile interessato;
d) Se i lavori sono effettuati dal conduttore (o comodatario) devono essere indicati anche gli estremi di registrazione del contratto di locazione o di comodato

34. Eventuali contratti affitto CONTRATTI CONVENZIONALI;
35. Canoni d'affitto per giovani compresi tra i 20 ed i 31 anni;
36. Documentazione inerente l'IVA pagata per l'acquisto di immobili a destinazione residenziale di classe energetica A o B. (Fattura di impresa costruttrice, o impresa edile che ha effettuato la ristrutturazione; la fattura deve risultare essere pagata nel 2023);

Il dettaglio delle spese deducibili è comunque consultabile sulle istruzioni ministeriali a partire da pagina 69 del fascicolo 1 e pubblicate sul sito della Agenzia delle Entrate. Di seguito il relativo link:

https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/5879131/PF1_istruzioni_2024_agg.23.04.2024.pdf/903625f2-f56c-d3ef-d4da-562bed63b372

ALTRA DOCUMENTAZIONE DA ALLEGARE

1. Indicazione delle detrazioni per i familiari a carico eventualmente già godute e dichiarate dal coniuge nel proprio modello 730/2024;
2. Valore complessivo di eventuali redditi goduti da ogni famigliari generalmente a carico (coniuge, figli, ecc.).

LE SPESE SOPRA CITATE DEVONO ESSERE STATE PAGATE NEL 2023 INDIPENDENTEMENTE DALL'ANNO DI COMPETENZA

Copia della presente lettera è scaricabile dal sito internet www.studiobellutti.it alla sezione "Informazioni e Circolari ai Clienti".