

**Scheda 2 - Esplicativa documenti utili alla redazione della dichiarazione**

<b>Quadro</b>	<b>Tipo di reddito</b>	<b>Documenti da consegnare (se non già in possesso dello Studio)</b>
RA	Terreni domenicali/agrari	Atti di compravendita Contratti di affitto
RB	Fabbricati	Atti di compravendita Contratti di affitto
RC/I	Lavoro Dipendente	Certificazione Unica Redditi di lavoro dipendente o di pensione (Mod. CU 2023)
RC/II	Assimilati Lav. Dip.	Assegni percepiti dall'ex coniuge Certificazione altri redditi (es. gettoni di presenza)
RD	Allevamento di animali	
RE	Lavoro Autonomo	Certificazioni delle ritenute d'acconto subite
RF	Impresa Ordinaria	Fornire quadro attribuzione reddito per ditte individuali non gestite dallo Studio
RG	Impresa Semplificata	Fornire quadro attribuzione reddito per ditte individuali non gestite dallo Studio
RH	Di Partecipazione in società	Fornire quadro attribuzione reddito per società non gestite dallo Studio
LM	Nuovi contribuenti Minimi / Regime Forfetario	Fornire quadro attribuzione reddito per ditte individuali non gestite dallo Studio Certificazioni uniche
RL/I	Redditi di capitale	Certificazioni redditi di capitale percepiti (Modello CUPE 2023)
RL/II-A	Redditi diversi	Certificazioni attestanti redditi diversi (es. diritti di autore)
RL/II-B	Attività sportive dilettantistiche	Certificazioni uniche
RL/III	Altri redditi di lavoro autonomo	Certificazioni uniche per lavoro autonomo occasionale
RM	Redditi a tassazione separata o imp. sostitutiva	
RT	Plusvalenze di natura finanziaria	
AC	Comunicazione dell'amministratore di condominio	Dati identificativi del condominio Importo complessivo dei beni e servizi acquistati dal condominio
RU	Crediti d'imposta concessi a favore delle imprese	Documentazione utile
CE	Crediti imposta per redditi prodotti all'estero	Certificazione relativa alle imposte pagate nello stato estero
FC	Redditi dei soggetti che detengono il controllo di imprese in paesi a regime fiscale privilegiato	
NR	Nuovi Residenti – opzione per imposta sostitutiva prevista dall'art. 24 bis del TUIR	

**QUADRO CR – CREDITI DI IMPOSTA**

Sez. II	Crediti d'imposta prima casa e canoni non percepiti	Atto di compravendita Convalida Sentenza di sfratto per morosità
Sez. III	Credito d'imposta incremento occupazione	Credito imposta residuo da mod. Redditi 2022
Sez. IV	Credito imposta per immobili colpiti sisma Abruzzo	
Sez. V	Credito imposta reintegro anticipazioni fondi pensione	In caso di richiesta ai fondi previdenza complementare di un'anticipazione delle somme versate.
Sez. VI	Credito imposta acq. Prima casa under 36	Atto di compravendita
Sez. VII	Credito erogazioni cultura e scuola	Erogazione Art bonus con mezzi tracciabili Erogazione a favore di istituti del sistema nazionale di istruzione.
Sez. VIII	Credito negoziazione e arbitrato	Comunicazione del Ministero della Giustizia
Sez. IX	Credito d'imposta videosorveglianza	Credito residuo per spese sostenute nel 2016
Sez. XI	Credito imposta euroritenuta	
Sez. XII	Altri crediti d'imposta	Mediazione per la conciliazione di controversie; APE; sport bonus; bonifica ambientale; monopattini elettrici; sanificazione e acquisto dispositivi di protezione; depuratori d'acqua; social bonus, attività fisica adattata; installazione sistemi accumulo; erogazioni liberali a favore ITS academy.

**\* TRACCIABILITA' PAGAMENTI SPESE DETRAIBILI**

**Dal 2020**, per fruire della detrazione del 19%, **TUTTI GLI ONERI DETRAIBILI** sotto riportati **devono essere pagati con modalità "tracciabile"**.

**ATTENZIONE:** La Circolare n. 7/2021 chiarisce che la detrazione (o deduzione) spetta al contribuente al quale è intestato il documento di spesa, non rilevando l'esecutore materiale del pagamento, aspetto che attiene ai rapporti interni fra le parti.

Il pagamento può quindi essere effettuato anche tramite sistemi "tracciabili" intestati ad altro soggetto, anche non fiscalmente a carico, a condizione che l'onere sia effettivamente sostenuto dal contribuente intestatario del documento di spesa.

Tale limitazione non si applica alle spese sostenute per:

- l'acquisto di medicinali e dispositivi medici
- prestazioni sanitarie rese dalle strutture pubbliche o private accreditate al SSN.

Il contribuente attesta la "tracciabilità" del versamento con la prova cartacea della transazione o pagamento (ricevuta del bancomat, estratto conto carta di credito, copia del bollettino postale o del MAV e dei pagamenti con PagoPA). In mancanza di detta "prova cartacea" è ammessa l'annotazione sulla fattura/ricevuta fiscale/documento commerciale, da parte del percettore delle somme (cedente / prestatore), che il pagamento è avvenuto con tale modalità.

**\* RIMODULAZIONE DETRAZIONI IN BASE AL REDDITO COMPLESSIVO**

L' art. 1. Comma 629, Legge n. 160/2019 dispone che dal 2020, per i soggetti con reddito complessivo superiore a € 120.000, la detrazione spettante per alcuni degli oneri di cui all'art. 15, TUIR è attribuita in misura decrescente all'aumentare del reddito complessivo, fino ad azzerarsi per i redditi pari o superiori a € 240.000. Nulla cambia per i soggetti con reddito complessivo fino a € 120.000, per i quali la detrazione è riconosciuta come di consueto.

La detrazione per spese sanitarie non è soggetta alla rimodulazione in base al reddito.

**\* DOCUMENTAZIONE relativa agli ONERI che danno diritto alla DETRAZIONE d'imposta del 19%:**

- spese mediche** (generiche e specialistiche) e di assistenza specifica sostenute nel 2022 sia nel proprio interesse che per i familiari fiscalmente a carico (ad es. prestazioni chirurgiche, per analisi, per prestazioni specialistiche, per l'acquisto/affitto di protesi sanitarie, per assistenza infermieristica e riabilitativa, per prestazioni chiropratiche);
- spese per l'acquisto di medicinali:** fatture o scontrini fiscali contenenti la specificazione della natura, qualità e quantità dei beni e l'indicazione del codice fiscale del destinatario; fatture o scontrini fiscali relativi a preparazioni galeniche; documentazione rilasciata dalla farmacia estera;
- spese per l'acquisto di dispositivi medici:** fatture o scontrini fiscali contenenti il codice fiscale del destinatario e la descrizione del dispositivo medico, che deve essere contrassegnato dalla marcatura CE;
- spese sostenute in favore di soggetti con diagnosi di disturbo specifico dell'apprendimento (DSA), per l'acquisto di strumenti compensativi e di sussidi tecnici e informatici;
- spese sanitarie sostenute nell'interesse dei familiari non fiscalmente a carico, affetti da patologie che danno diritto all'esenzione dalla partecipazione alla spesa sanitaria pubblica ("ticket");
- spese mediche chirurgiche e specialistiche sostenute da portatori di handicap;**
- documentazione relativa a rimborsi delle spese sanitarie;
- spese per i mezzi necessari per l'accompagnamento, la deambulazione, la locomozione e il sollevamento, compresi i veicoli adattati, relativi a soggetti portatori di handicap;
- spese per l'acquisto di sussidi tecnici e informatici per soggetti portatori di handicap e di cani guida per soggetti non vedenti;
- spese di interpretariato per soggetti sordi;
- spese veterinarie;**
- interessi passivi e altri oneri pagati su prestiti o mutui agrari;
- interessi passivi ed altri oneri pagati in relazione ai mutui ipotecari per l'acquisto, la costruzione o la ristrutturazione di unità immobiliari da adibire ad abitazione principale, compresa la relativa documentazione (contratto di mutuo, contratto di acquisto, spese notarili, spese di istruttoria bancaria, ecc.);**
- interessi passivi ed altri oneri pagati in relazione a mutui (anche non ipotecari) contratti nel 1997 per interventi di manutenzione, restauro e ristrutturazione di edifici;
- interessi passivi su mutui stipulati prima del 1993 per l'acquisto di immobili diversi dall'abitazione principale;
- canoni e relativi oneri accessori, oltre al costo di riscatto, derivanti da contratti di locazione finanziaria stipulati per acquistare un immobile da destinare ad abitazione principale;
- contributi pubblici ricevuti per il pagamento degli interessi passivi relativi ai mutui immobiliari ed eventuali revoche;
- spese per la manutenzione, protezione o restauro di beni culturali o ambientali vincolati;

- provvigioni pagate nel 2022 ad intermediari immobiliari** per l'acquisto dell'unità immobiliare da adibire ad abitazione principale, anche a seguito di contratto preliminare registrato;
- premi versati nel 2022 per polizze vita o infortuni**, derivanti da contratti stipulati o rinnovati sino al 31.12.2000
- premi versati nel 2022 per assicurazioni sul rischio morte**, invalidità permanente non inferiore al 5% o non autosufficienza nel compimento degli atti quotidiani, derivanti da contratti stipulati o rinnovati dall'1.1.2001;
- premi versati nel 2022 per assicurazioni aventi per oggetto il rischio di eventi calamitosi** relativamente a unità immobiliari ad uso abitativo, in relazione a polizze stipulate dall'1.1.2018;
- spese sostenute nel 2022 per l'acquisto degli **abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico** locale, regionale e interregionale;
- spese sostenute nel 2022 per la **frequenza di asili nido, pubblici o privati, da parte dei figli**;
- spese sostenute nel 2022 per la **frequenza delle scuole dell'infanzia, delle scuole primarie, delle scuole secondarie di primo grado e delle scuole secondarie di secondo grado, pubbliche o private**;
- spese sostenute nel 2022 per la **frequenza, presso università statali o non statali, anche estere**, di corsi di istruzione universitaria, di *master*, di corsi di perfezionamento o di specializzazione universitaria, di dottorati di ricerca;
- spese sostenute nel 2022 per la frequenza di Conservatori musicali e di Scuole di specializzazione per l'abilitazione all'insegnamento;
- spese sostenute nel 2022 **per i canoni di locazione, i contratti di ospitalità** o gli atti di assegnazione relativi a studenti universitari "fuori sede", anche in relazione ad Università all'estero; (fornire contratto di locazione con ricevuta di pagamento e bonifici pagamento mensilità)
- spese per l'istruzione in relazione alle quali è stata riconosciuta una borsa di studio dalle Regioni o dalle Province autonome di Trento e Bolzano;
- spese per il riscatto della laurea di familiari a carico che non hanno ancora iniziato a lavorare;
- spese sostenute nel 2022 per la **pratica sportiva dilettantistica dei ragazzi** di età compresa tra 5 e 18 anni;
- spese sostenute nel 2022 per l'iscrizione annuale e l'abbonamento di ragazzi di età compresa tra 5 e 18 anni a conservatori di musica, a istituzioni di alta formazione artistica, musicale coreutica (AFAM) legalmente riconosciute ai sensi della L. 21.12.99 n. 508, a scuole di musica iscritte nei registri regionali nonché a cori, bande e scuole di musica riconosciuti da una pubblica amministrazione, per lo studio e la pratica della musica;
- spese per gli addetti all'assistenza di persone non autosufficienti (c.d. "badanti"), anche se sostenute per familiari a carico;
- spese per prestazioni rese da case di cura e di riposo;
- spese funebri** sostenute nel 2022, anche per persone defunte non legate da vincoli di coniugio, parentela o affinità;
- contributi associativi alle società di mutuo soccorso;

- erogazioni liberali a favore di istituti scolastici, istituti di alta formazione e università;
- erogazioni liberali a favore di attività culturali e artistiche;
- erogazioni liberali a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche;
- erogazioni liberali a favore di popolazioni colpite da calamità o da altri eventi straordinari, avvenuti anche all'estero;
- erogazioni liberali a favore di enti operanti nello spettacolo e di fondazioni operanti nel settore musicale;
- erogazioni liberali a favore della società di cultura "La Biennale di Venezia";
- erogazioni liberali al Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato.
- erogazioni liberali in denaro a favore di ONLUS** e di soggetti che gestiscono iniziative umanitarie;
- erogazioni liberali in denaro a favore di partiti e movimenti politici.
- somme investite nel capitale sociale di *start up* innovative, direttamente o tramite organismi di investimento collettivo del risparmio (OICR) o altre società di capitali che investano prevalentemente in *start up* innovative; la detrazione spetta anche ai soci di snc e sas, *pro quota*, in relazione agli investimenti fatti dalla società;
- investimenti in piccole e medie imprese (PMI) innovative;
- erogazioni liberali, in denaro o in natura, a favore di ONLUS, associazioni di promozione sociale (APS) ed enti del Terzo settore iscritti nel RUNTS.
- erogazioni liberali, in denaro o in natura, a favore di organizzazioni di volontariato (ODV ed enti del Terzo settore iscritti nel RUNTS).
- investimenti start up** – Cod. Fisc.
- mantenimento dei cani guida (occorre la documentazione attestante il possesso del cane guida e certificato d'invalidità);
- detrazione borse studio assegnate dalla Regione o dalle Province Autonome di Trento e Bolzano;
- detrazione per donazioni a "Ospedali Galliera di Genova" finalizzate a Registro nazionale donatori midollo – limite 30% dell'imposta lorda;

**Documentazione relativa agli oneri che danno diritto alla detrazione d'imposta del 36% - 50% - Misure Antisismiche – Bonus verde – Bonus facciate - Superbonus:**

- Allegare documenti ristrutturazione/ Concessioni edilizie/ Asseverazioni/ Dati catastali/ Fatture/ Bonifici parlanti/ Pratiche ENEA se previste

**Documentazione “Pace contributiva” – Colonnine per ricarica – Spese arredo immobili ristrutturati**

- Documentazione relativa agli oneri per la “pace contributiva” che danno diritto alla detrazione d'imposta del 50%
- Documentazione relativa alle infrastrutture di ricarica dei veicoli elettrici che danno diritto alla detrazione del 50% o del 110%
- Documentazione relativa al c.d. “bonus mobili” che dà diritto alla detrazione del 50% - Limite di spesa € 10.000,00.

**Documentazione relativa alle spese per le quali spetta la detrazione del 50% - 55% - 65% - 110% Interventi finalizzati al risparmio energetico e super bonus – Bonus facciate**

- Allegare documenti Bonus energetico/ Concessioni edilizie/ Asseverazioni/ Dati catastali/ Fatture/ Bonifici parlanti/ Pratiche ENEA

**Detrazioni per canoni di locazione:**

- detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale;
- detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale locati con contratti in regime convenzionale;
- detrazione per canone di locazione spettante ai giovani tra i 20 e i 31anni per l'abitazione principale (limite reddito € 15.493,71)
- detrazione canoni di locazione lavoratori che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro;
- detrazione per l'affitto di terreni agricoli ai giovani.

(occorre allegare Contratto di locazione con relativa ricevuta di registrazione e nel caso di trasferimento per motivi di lavoro occorre anche il certificato di residenza)

**\* DOCUMENTAZIONE relativa agli ONERI che danno diritto alla DEDUZIONE dal reddito complessivo:**

- contributi previdenziali e assistenziali obbligatori** (es. contributi INPS artigiani e commercianti, contributo INPS per i professionisti senza Cassa, contributo INPS trattenuto sulle provvigioni dei venditori a domicilio, sui compensi dei lavoratori autonomi occasionali e degli associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro, contributi alle Casse professionali, premi INAIL per le casalinghe); si ricorda che non è più deducibile il contributo al Servizio Sanitario Nazionale (c.d. "tassa salute") pagato con l'assicurazione per la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore e dei natanti;
- contributi INPS e premi INAIL a carico dei collaboratori coordinati e continuativi e dei lavoratori a progetto (se non sono già stati dedotti in sede di effettuazione delle ritenute);
- contributi previdenziali non obbligatori** (es. per prosecuzione volontaria, ricongiunzione, riscatti, ecc.), contributo INPS per iscrizione facoltativa;
- contributi per gli addetti ai servizi domestici e all'assistenza personale o familiare** (es. colf, *baby sitter* e "badanti"), anche relativi a prestazioni occasionali o rimborsati all'agenzia interinale;
- contributi per la previdenza complementare** (fondi pensione e polizze assicurative previdenziali), anche se sostenuti per i familiari a carico, per la parte che non trova capienza nel reddito complessivo di questi ultimi;
- per i lavoratori di prima occupazione avvenuta nel 2017, contributi per la previdenza complementare versati negli anni 2017-2021, al fine di determinare l'eventuale maggiore *plafond* di deducibilità applicabile dal periodo d'imposta 2022;
- spese mediche generiche e di assistenza specifica sostenute da portatori di *handicap***;
  - spese per l'acquisto di medicinali sostenute da portatori di *handicap*: fatture o scontrini fiscali contenenti la specificazione della natura, qualità e quantità dei beni e l'indicazione del codice fiscale del destinatario; fatture o scontrini fiscali relativi a preparazioni galeniche; documentazione rilasciata dalla farmacia estera;
  - spese per prestazioni rese in caso di ricovero presso istituti di assistenza;
  - contributi versati ai fondi sanitari integrativi;
  - erogazioni liberali a favore della Chiesa cattolica e delle altre confessioni religiose riconosciute;
- assegni periodici corrisposti al coniuge separato o divorziato** (indicando il relativo codice fiscale), con specificazione della quota per il mantenimento dei figli;
- assegni periodici relativi a rendite vitalizie in forza di donazione o testamento e assegni alimentari stabiliti dall'autorità giudiziaria;
- somme investite nel capitale sociale di *start up* innovative da parte di srl partecipate che hanno optato per la trasparenza fiscale;
- spese sostenute (compresi gli interessi passivi su mutui) per l'acquisto o la costruzione 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 (sono agevolati gli acquisti effettuati dall'1.1.2014 al 31.12.2017);
- erogazioni liberali** ad organizzazioni non governative (**ONG**) che operano nel campo della cooperazione con i Paesi in via di sviluppo;



- erogazioni liberali, in denaro o in natura, a favore di ONLUS, associazioni di promozione sociale (APS), organizzazioni di volontariato (ODV) ed enti del Terzo settore iscritti nel RUNTS;
- erogazioni liberali a favore di fondazioni e associazioni** riconosciute che operano nell'ambito **dei beni culturali o della ricerca scientifica**, di università ed altri enti di ricerca, degli enti parco regionali e nazionali;
- somme restituite nel 2022 al soggetto erogatore, se sono state assoggettate a tassazione in anni precedenti;
- somme che non avrebbero dovuto concorrere a formare i redditi di lavoro dipendente ed assimilati e che invece sono state tassate;
- canoni, livelli, censi, altri oneri gravanti sui redditi di immobili;**
- contributi a consorzi obbligatori;**
- indennità per perdita di avviamento corrisposta al conduttore di immobili non abitativi;
- spese sostenute dai genitori adottivi di minori stranieri per l'espletamento della relativa procedura di adozione internazionale;
- erogazioni liberali in denaro per il pagamento degli oneri difensivi dei soggetti ammessi al patrocinio a spese dello Stato;
- erogazioni liberali, donazioni e altri atti a titolo gratuito effettuati nei confronti di *trust*, ovvero dei fondi speciali, istituiti a favore delle persone con disabilità grave.