

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LETIZIA BELLÌ
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

PAOLO DELIETI
Avvocato
Patrocinante in Cassazione

ANGELICA CISARRI
Avvocato

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

Associati

DANIELA GABURA
Dottore Commercialista

FRANCESCA SANTINI
Consulente del Lavoro

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

OGGETTO: DICHIARAZIONE DEI REDDITI 2022 DELLE PERSONE FISICHE

Gentile Cliente,

di seguito si elencano i documenti necessari alla predisposizione della dichiarazione dei redditi 2022 delle persone fisiche (Modello 730/2023 e del Modello Unico PF 2023).

Dichiarazione precompilata

A partire dal prossimo 30 aprile, l'Agenzia delle Entrate metterà a disposizione dei lavoratori dipendenti e dei pensionati il modello 730 precompilato. Il contribuente vi potrà accedere direttamente tramite il sito internet dell'Agenzia delle Entrate¹ oppure tramite un Caf o un professionista abilitato².

Si ricorda che se il contribuente accetta l'integrale contenuto del 730 precompilato direttamente tramite il sito internet dell'Agenzia oppure mediante CAF o professionista, effettuando eventualmente modifiche che non incidono sul calcolo del reddito complessivo o dell'imposta (variazione di residenza, ...), l'Ufficio non effettuerà controlli documentali sugli oneri detraibili e deducibili.

Nel caso in cui il contribuente presenti il 730 direttamente dal sito internet dell'Agenzia apportando modifiche che incidono sulla determinazione del reddito o dell'imposta, l'Ufficio potrà effettuare controlli documentali ai soli documenti che hanno determinato la modifica.

Nel caso in cui il contribuente presenti il 730 precompilato con modifiche mediante CAF o professionista, l'Ufficio potrà effettuare controlli anche sugli oneri detraibili e deducibili non modificati, ad eccezione delle spese sanitarie, per le quali il controllo formale è effettuato relativamente ai solo documenti che non risultano nella dichiarazione precompilata.

Nel caso di presentazione del 730 ordinario l'Agenzia delle Entrate potrà effettuare controlli sugli oneri detraibili e deducibili rendendo pertanto necessaria la conservazione dei documenti fino al 31 dicembre 2028.

¹ In questo caso è necessario essere in possesso del proprio codice Pin.

² In questo caso il cliente dovrà conferire apposito mandato allo Studio che dovrà essere consegnato firmato unitamente ad un proprio documento d'identità in corso di validità.

Documentazione necessaria

Di seguito si trasmette l'elenco dei documenti da fornire allo Studio per la predisposizione della dichiarazione dei redditi delle persone fisiche.

Redditi conseguiti

È necessario fornire la seguente documentazione:

- modelli CU 2023 – Redditi 2022;
- copia dei contratti di locazione attivi di immobili e terreni (agricoli e non) validi per l'anno 2022 e 2023 (anche se i canoni non sono stati percepiti) ed eventuali provvedimenti di sfratto;
- assegni percepiti in qualità di coniuge legalmente separato;
- borse di studio e indennità percepite per cariche pubbliche elettive;
- copia degli atti relativi alle cessioni di partecipazioni in società non quotate effettuate nel 2022³;
- modelli CUPE 2023 relativi a utili percepiti per partecipazioni in società;
- con riferimento ai redditi degli immobili situati all'estero fornire: atto di acquisto, eventuali contratti di locazione e ricevute di pagamento di imposte estere;
- con riferimento ai redditi di fonte estera fornire le certificazioni rilasciate dai Paesi in cui sono stati conseguiti.

Oneri deducibili dal reddito complessivo

È necessario fornire la documentazione comprovante le seguenti spese:

- spese mediche e di assistenza specifica per persone con disabilità;
- contributi previdenziali ed assistenziali obbligatori sostenuti nell'interesse proprio o dei familiari fiscalmente a carico (assicurazione INAIL casalinghe);
- contributi per forme pensionistiche complementari e individuali (D.Lgs. 124/93);
- assegni periodici corrisposti al coniuge legalmente separato;

³ Importante: allegare copia dell'eventuale perizia di rivalutazione, se effettuata.

- contributi previdenziali e assistenziali pagati per gli addetti ai servizi domestici (colf, baby-sitter, assistenti persone anziane): la documentazione attestante l'importo dei contributi previdenziali a carico del datore di lavoro deve essere richiesta al professionista che elabora il cedolino del lavoratore;
- contributi versati i fondi integrativi del Servizio Sanitario Nazionale;
- contributi versati al Consorzio di bonifica locale;
- costi sostenuti dai genitori adottivi per l'espletamento della procedura di adozione;
- le erogazioni liberali in denaro effettuate a favore di università, fondazioni universitarie, del Fondo per il merito degli studenti universitari e di istituzioni universitarie pubbliche, degli enti di ricerca pubblici, ovvero degli enti di ricerca vigilati dal Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, nonché degli enti parco regionali e nazionali.

Oneri detraibili al 19% dall'imposta lorda

Si ricorda che per beneficiare di tale detrazione, le spese sostenute dal 01.01.2020 devono essere pagate con modalità tracciabili – ad eccezione degli oneri relativi all'acquisto di medicinali, dispositivi medici e prestazioni sanitarie rese da strutture pubbliche o private accreditate al SSN. Pertanto, le certificazioni delle spese sostenute dovranno essere accompagnate dalla documentazione attestante l'avvenuto pagamento con modalità tracciabile o in alternativa l'utilizzo del mezzo di pagamento tracciabile può essere annotato in fattura dal percettore delle somme.

È necessario fornire la documentazione comprovante le seguenti spese:

- acquisto di medicinali: la detrazione spetta se la spesa è certificata da fattura o scontrino parlante che indichi cioè la natura di medicinale o farmaco, la qualità, la quantità e il codice fiscale del destinatario. Si ricorda che gli integratori e i parafarmaci anche se accompagnati da richiesta medica non sono detraibili.
- spese specialistiche: prestazioni chirurgiche, analisi, prestazioni specialistiche, acquisto/affitto protesi sanitarie, importi dei ticket, assistenza infermieristica e riabilitativa, cure e visite di medicina omeopatica. Si ricorda che per le prestazioni di fisioterapia, kinesiterapia, laserterapia, cure termali, prestazioni chirurgiche, per beneficiare della detrazione è necessario allegare alla spesa la prescrizione medica.
- spese per la frequenza di asili nido;

- interessi ed altri oneri per mutui, pagati nel 2022 per l'acquisto dell'abitazione principale (certificazione della banca). Solo per i contratti di mutuo stipulati nel 2022 è necessario fornire il contratto di stipula, la fattura del notaio e le spese di perizia tecnica;
- premi di assicurazione: vita e infortuni. Fornire copia della polizza con indicazione della data di pagamento, data di stipula e tipologia di copertura (vita e/o infortuni, rischio morte e invalidità permanente);
- premi di assicurazione aventi ad oggetto il rischio di eventi calamitosi stipulate relativamente ad unità immobiliari ad uso abitativo;
- tasse scolastiche sostenute per le scuole dell'infanzia, l'istruzione secondaria e universitaria. Tra i contributi volontari sono compresi: mensa scolastica, assistenza pre e post scuola, gite scolastiche, trasporto scolastico e contributi finalizzati all'ampliamento dell'offerta formativa;
- spese funebri sostenute per il decesso di persone indipendentemente dal vincolo di parentela sussistente con le stesse;
- spese per addetti all'assistenza personale: nei casi di non autosufficienza (certificazione medica). Se la spesa è sostenuta per un familiare (anche non a carico), occorre che la ricevuta/fattura riporti il codice fiscale dell'assistito;
- spese per attività sportiva praticate da ragazzi dai 5 ai 18 anni;
- spese di intermediazione immobiliare per l'acquisto dell'abitazione principale;
- spese per l'acquisto di abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale;
- spese per canoni di locazione sostenuti da studenti universitari fuori sede (per fruire della detrazione, l'università deve essere ubicata in un comune distante almeno 100 Km dal comune di residenza e, comunque, in una provincia diversa);
- erogazioni liberali a favore di:
 - movimenti e partiti politici;
 - ONLUS;
 - società e associazioni sportive dilettantistiche;
 - società di mutuo soccorso;
 - associazioni di promozione sociale
 - a favore delle attività culturali ed artistiche;

– a favore di enti dello spettacolo e fondazioni operanti nel settore musicale.

- spese veterinarie sostenute per animali da compagnia;
- contributi versati per il riscatto del corso di laurea;
- contributi versati per il riscatto degli anni non coperti da retribuzione

Oneri detraibili relativi a spese per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio, risparmio energetico, misure antisismiche, superbonus, bonus facciate, bonus verde

È necessario fornire la documentazione comprovante le seguenti spese:

- spese sostenute nel 2022 per interventi di recupero del patrimonio edilizio/risparmio energetico (copia fattura e bonifico “speciale” di pagamento / copia certificazione spese rilasciata dal condominio);
- spese sostenute nel 2022 per interventi di recupero effettuati sulla facciata degli edifici (copia fattura e bonifico “speciale” di pagamento / copia certificazione spese rilasciata dal condominio);
- spese sostenute nel 2022 per interventi di sistemazione a verde delle aree scoperte (copia fattura e bonifico “speciale” di pagamento / copia certificazione spese rilasciata dal condominio);
- spese per l’acquisto di box auto o posti auto pertinenziali (fattura, bonifico “speciale” di pagamento e dichiarazione del costruttore);
- segnalazione di eventuali cessioni dei vari bonus edilizi in favore di Istituti di Credito avvenuti nell’anno.

Altre informazioni

È necessario fornire la seguente documentazione:

- copia degli atti notarili relativi ad eventuali variazioni di immobili e terreni, avvenute sia nel 2022 che nel 2023 (vendite, acquisti, successioni, donazioni, ...);
- codice fiscale del beneficiario individuato in qualità di destinatario dell’8, del 5 e del 2 per mille.

Contribuenti forfettari:

I contribuenti che adottano il regime forfettario devono fornire la seguente documentazione:

- copia delle fatture incassate nell’anno 2022;
- modelli CU 2023 rilasciate dai sostituti d’imposta in relazione ai compensi corrisposti nell’anno 2022;

- quietanze di versamento dei contributi previdenziali pagati nell'anno 2022.

La documentazione dovrà essere **inviata tramite e-mail** allo Studio, all'indirizzo info@studiofurlotti.it, possibilmente entro il giorno **21 aprile 2023 unitamente alla scheda contribuente, allegata alla presente, opportunamente compilata in ogni suo campo.**

Lo Studio rimane a disposizione per ogni richiesta di informazioni o chiarimenti che si rendessero necessari.

Sara Soliani

Letizia Belli