

DOCUMENTI E DATI DA ESIBIRE PER LA COMPILAZIONE
DEL MOD. “730/2024” - REDDITI 2023
in **ORIGINALE e FOTOCOPIA**

PRIMA VOLTA in cui è richiesta l’assistenza al nostro CAF

- Mod. 730/2023 o il modello Redditi Persone Fisiche 2023 con la ricevuta d’invio ed eventuale modello dichiarazione integrativa;
- Spese intervento di recupero del patrimonio edilizio (dal 2013 al 2023)**
fatture e relativi bonifici bancari, documentazione di pagamento degli oneri di urbanizzazione, diritti pagati per le concessioni, le abilitazioni amministrative (**concessione edilizia, SCIA, DIA, comunicazione all’ASL, all’Ispettorato del lavoro, eventuali ripartizioni o specifiche del direttore dei lavori ai fini della detraibilità in caso di interventi misti di ristrutturazione ed ampliamento o su più unità immobiliari**);
 - visura catastale degli immobili oggetto degli interventi, copia contratto di locazione o di comodato ed estremi di registrazione per i lavori effettuati dai detentori (inquilini, comodatari);
- Fatture, bonifici bancari o postali con le indicazioni prescritte per **spese di interventi per il risparmio energetico sostenute dal 2013 al 2023** e relativa documentazione (abilitazioni comunali asseverazione di un tecnico abilitato, copia della scheda informative sugli interventi realizzati, copia documentazione inviata all’ENEA e ricevuta telematica);
- Fatture, ricevute, bonifici, pagamento carte di credito o debito ecc per acquisto mobili e grandi elettrodomestici fino al 31.12.2023 destinati ad arredare un immobile oggetto di ristrutturazione;
- Certificazione dell’amministratore del condominio** nel caso di spese per ristrutturazioni o risparmio energetico condominiali;
- Documentazione per altre spese pluriennali: es IVA per l’acquisto abitazione classe energetica A o B ecc.

DOCUMENTI DA CONSEGNARE PER TUTTI e spese sostenute nel 2023

- Documento di riconoscimento valido e Tessera sanitaria** per il dichiarante, coniuge dichiarante, familiari fiscalmente a carico, tutore, rappresentante legale, erede;
- Certificazione di disabilità del contribuente e/o dei familiari a carico;
- Decreto di nomina amministratore di sostegno, curatore ecc e relativo documento di identità e codice fiscale;
- Dati del NUOVO datore di lavoro o ente pensionistico** dal 2024, se diverso da quello indicato nella Certificazione Unica 2024.

📄 Versamenti d’imposta

- Mod. F24** -Acconto Irpef/Cedolare Secca (cod.trib. 4033- 4034/1840 -1841) /Addizionale comunale versati nel 2023 e crediti d’imposta compensati nel 2023 e/o 2024 (N.B.: nel caso di versamento rateale si raccomanda di fornire le copie di tutti i mod.F24);
- Prospetto del calcolo IMI/IMIS/IMU 2023 inviato dal comune**, con il dettaglio degli importi dovuti per ciascun immobile.

📄 Immobili e redditi 2023

- Copia dell’atto notarile per acquisto/vendita/donazione/successione di terreni e/o immobili avvenuta nel 2023 e/o 2024;
- Nuove visure catastali per immobili la cui rendita o dati catastali sono variati nel 2023 e/o 2024;
- Contratti di locazione (Legge 431/98):
 - **copia CU 2024 per locazioni brevi ad uso abitativo, inferiori a 30 giorni**, se i contratti sono conclusi con l’intervento di soggetti che esercitano l’attività di intermediazione immobiliare, anche attraverso la gestione di portali on-line ed intervengono nel pagamento o incassano i canoni;
 - **copia dei contratti di locazione ad uso abitativo ed anche commerciale**:
 - copia della ricevuta telematica e/o copia modello RLI della registrazione, annualità successiva, proroga e risoluzione anticipata di contratti di locazione;
 - copia F24 relativo al pagamento dell’imposta di registro, se dovuta, nel 2023;
 - copia delle raccomandate, con ricevuta di ritorno, inviata agli inquilini per l’opzione alla cedolare secca, se non prevista nel contratto o se il contratto è prorogato;

- canoni di locazione spettanti dal 01.01.2023 al 31.12.2023 anche se non percepiti;
- sentenza di sfratto per morosità o presentazione dell'intimazione di sfratto/ingiunzione di pagamento emessa nel 2023 o entro il 30 settembre 2024 solo per locazioni ad uso abitativo;
- copia contratto di comodato per immobili concessi in uso gratuito e relativa registrazione;
- ❑ **Mod. CU 2024** - Certificazione Unica dei redditi 2023 da lavoro dipendente, pensione ed assimilati (indennità INPS, indennità INAIL, Cassa Edile, gettoni di presenza, pensioni integrative, lavori socialmente utili, compensi di lavoro autonomo o attività commerciale occasionale, proventi derivanti da attività sportive dilettantistiche ecc);
- ❑ **Compensi derivanti da attività di lezioni private e ripetizioni** che intendono assoggettare ad imposta ordinaria;
- ❑ R.I.T.A (Rendita Integrativa Temporanea Anticipata) il percettore ha facoltà di avvalersi in dichiarazione della tassazione ordinaria in luogo di quella sostitutiva applicata dal soggetto erogatore;
- ❑ **Prospetti riepilogativi di redditi esteri** di lavoro, di pensioni o altri redditi percepiti nel 2023 ed eventuali imposte pagate all'estero ed **eventuale dichiarazione dei redditi presentata all'estero** nel 2023;
- ❑ **Assegni periodici percepiti dall'ex coniuge (esclusi quelli per i figli)** risultanti da bonifici o attestazione della banca e sentenza separazione legale o divorzio;
- ❑ **Attestazione del datore di lavoro per le somme corrisposte a colf e badanti**;
- ❑ **Imposte ed oneri rimborsati** nel 2023 o nel 2024 se dettratti o dedotti negli anni precedenti.

📄 **Oneri detraibili e deducibili pagati nel 2023 (copia bonifico, ricevuta bancomat ecc)**

- **IMPORTANTE:** Dal 01.01.2020 sono detraibili in dichiarazione dei redditi solo le **spese tracciabili**, vale a dire i pagamenti effettuati con **bancomat, carta di credito, bonifico bancario o postale, assegni**. Sono escluse da questo nuovo obbligo l'acquisto di farmaci e dispositivi medici in farmacia e le prestazioni sanitarie rese in strutture pubbliche o private accreditate al Servizio Sanitario Nazionale. È necessario documentare la tracciabilità del pagamento.
- ❑ **Spese sanitarie** (anche per familiari fiscalmente a carico): fatture (ticket, ricoveri, interventi chirurgici ecc.), scontrini per l'acquisto di medicinali, dispositivi medici CE, ecc. riportanti il **codice fiscale** del destinatario (da consegnare in originale e fotocopia);
- ❑ **Documentazione** rilasciata dall'ASL, dall' EMVA o altri Enti **per rimborsi** ricevuti nel 2023 e/o 2024 per spese sanitarie;
- ❑ **Spese mediche, di assistenza specifica e per l'acquisto di veicoli per disabili** (riconosciuti in base alla L. 104/1992 o da commissioni mediche) con certificato di disabilità;
- ❑ Spese per soggetti con diagnosi di disturbo specifico dell'apprendimento (DSA);
- ❑ **Interessi per mutui ipotecari per l'acquisto dell'abitazione principale, costruzione, ristrutturazione:** dichiarazione degli interessi passivi pagati nel 2022, il contratto di mutuo, atto di compravendita ed oneri accessori (costi di intermediazione, spese del notaio), certificato di residenza, le fatture, le ricevute fiscali comprovanti i lavori eseguiti e le abilitazioni amministrative richieste dalla vigente legislazione edilizia;
- ❑ **Spese per asili nido e "Casabimbo"** (limite massimo 632,00 euro per ogni figlio fiscalmente a carico);
- ❑ **Spese per la frequenza** di scuole dell'infanzia, del primo ciclo di istruzione e della scuola secondaria di secondo grado ivi incluse le spese sostenute per la mensa scolastica (**800,00 euro per alunno o studente**);
- ❑ **Spese per la frequenza di corsi di istruzione universitaria**, di specializzazione e /o perfezionamento, Master tenuti presso Università statali e non statali italiane o estere, in misura non superiore a quella stabilita per le tasse ed i contributi degli istituti statali (anche per familiari a carico);
- ❑ **Spese funebri:** fatture quietanziate (importo massimo 1.550,00 euro per ciascun decesso);
- ❑ **Spese per addetti all'assistenza personale:** ricevute di pagamento con estremi anagrafici e codici fiscali di chi effettua il pagamento e di chi lo riceve, del soggetto assistito e certificato medico attestante lo stato di non autosufficienza;
- ❑ **Spese per attività sportive dei ragazzi** (tra i 5 e i 18 anni): fattura, ricevuta e bollettino con codici fiscali di chi ha reso la prestazione, del praticante l'attività e di chi effettua il pagamento, l'attività svolta, la causale e l'importo corrisposto (associazioni sportive ecc.). Importo massimo 210,00 euro per ciascun ragazzo.
È obbligatorio presentare l'apposita certificazione rilasciata dall'associazione sportiva;
- ❑ **Spese di intermediazione immobiliare** (per acquisto abitazione principale): fattura pagata;
- ❑ **Contratti di locazione o ospitalità (no sublocazione) per studenti universitari fuori sede** (anche convitti o collegi) e ricevute di pagamento;
- ❑ **Spese veterinarie:** fatture, ricevute fiscali e scontrini (in originale e fotocopia) se la somma totale supera 129,11 euro;

- ❑ **Assicurazioni** vita, infortuni, rischio di morte, rischio di non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana, a tutela delle persone con disabilità grave: **dichiarazione della compagnia di assicurazioni** della quota dei premi, fiscalmente detraibili, pagati nel 2023 con indicazione della data di stipula della polizza;
- ❑ **Premi per assicurazioni contro il rischio di eventi calamitosi**, stipulate a partire dal 01.01.2018 per unità immobiliare;
- ❑ **Spese per abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico** locale, regionale ed interregionale per un importo massimo di 250 euro, riferito cumulativamente sia per i familiari fiscalmente a carico sia per il contribuente. L'attestazione delle spese detraibili per il trasporto in Alto Adige potrà essere scaricata inserendo il numero della tessera ed il codice fiscale dal seguente link:
https://www.sii.bz.it/richiesta_altoadige_pass/index.php?page=expense_reports.request;
- ❑ Spese sostenute per l'iscrizione dei ragazzi di età compresa tra 5 e 18 anni a **conservatori di musica**, a istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica **AFAM**, 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;
- ❑ **Contributi previdenziali** per gli addetti ai servizi domestici (colf, baby-sitter, assistenti anziani, ecc.);
- ❑ Contributi **INPS** volontari e/o arretrati ai fini della pensione;
- ❑ Contributi volontari ai Fondi di **previdenza complementare** con dichiarazione del Fondo;
- ❑ Contributi **INAIL** "assicurazione infortuni casalinghe";
- ❑ Contributi INPS versati per il **riscatto degli anni di laurea e di frequenza degli ITS Academy**;
- ❑ **Erogazioni liberali** a favore di ONLUS, ONG, istituzioni religiose, organizzazioni di volontariato, partiti politici, ecc.: documentazione e ricevute di pagamento tracciabile;
- ❑ **Contratto di locazione** per inquilini di immobili adibiti ad abitazione principale e ricevuta pagamento imposta di registro se dovuta;
- ❑ **Bonifici corrisposti all'ex-coniuge** (escluso mantenimento dei figli), copia sentenza divorzio/separazione e codice fiscale ex-coniuge;
- ❑ Spese sostenute dai genitori adottivi per le procedure di **adozione di minori stranieri**;
- ❑ **Spese 2023 per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio e per misure antisismiche**: dichiarazione dell'amministratore per le spese condominiali e tutte le fatture, bonifici ed autorizzazioni per interventi privati (**concessione edilizia, SCIA, DIA, CILA, Comunicazione all'Ispettorato del lavoro, ecc**);
- ❑ **Eliminazione e superamento delle barriere architettoniche**: detrazione del 75%
- ❑ **Bonus facciate**: detrazione del 60% per interventi finalizzati al recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti (che si trovano in zona A e B)
- ❑ **Bonus verde**: fatture e pagamenti tracciabili e/o dichiarazione dell'amministratore condominiale;
- ❑ Riscatto di periodi non coperti da contribuzione (**pace contributiva**): importi versati nel 2023;
- ❑ **Spese per mobili ed elettrodomestici** destinate ad immobili ristrutturati dal 01.01. 2022 al 31.12.2023: copia fatture e bonifici e/o ricevute carte di credito o di debito pagate nel 2023 ed **eventuale comunicazione Enea**;
- ❑ **Spese per interventi di risparmio energetico 50, 65%, 70%, 75% 80% ed 85% e SUPERBONUS 110%/90%**: fatture, bonifici e documentazione inviata all'ENEA con ricevuta, eventuale asseverazione e attestato di certificazione energetica, scheda informativa, abilitazioni comunali, data di agibilità, eventuali ripartizioni o specifiche del direttore dei lavori ai fini della detraibilità in caso di interventi misti, su zone ampliate o su più unità immobiliari e dichiarazione dell'amministrazione condominiale;
- ❑ **Bonifica ambientale** (credito d'imposta per erogazioni liberali): pagamento tracciabile;
- ❑ **Spese per acquisto immobili da imprese di costruzione o ristrutturazione immobiliare**, facenti parte di "interi fabbricati" oggetto di "restauro e risanamento conservativo e ristrutturazione" da parte delle stesse: copia contratto di compravendita, bonifico di pagamento ed attestazione da parte dell'impresa;
- ❑ **Novità Detrazione IVA acquisto immobili in classe energetica A o B**: atto di compravendita
- ❑ **Credito d'imposta social bonus** 65% delle erogazioni liberali in denaro a favore degli enti del terzo settore
- ❑ **Credito d'imposta per attività fisica adattata** con richiesta sul sito dell'Agenzia delle Entrate
- ❑ Credito d'imposta per **accumulo energia da fonti rinnovabili** con richiesta sul sito dell'Agenzia delle Entrate
- ❑ Credito d'imposta per le erogazioni liberali a favore delle fondazioni **ITS Academy**

ALTRE INFORMAZIONI

❑ IMPRENDITORI AGRICOLI

Gli imprenditori agricoli esonerati dalla presentazione della dichiarazione ai fini IVA, IRAP e/o sostituti d'imposta per l'anno 2023 potranno presentare il modello 730.

❑ MODELLO 730 SENZA SOSTITUTO

Novità – **Modello 730 senza sostituto d'imposta per tutti**, anche in presenza di un datore di lavoro o ente pensionistico tenuto ad effettuare le operazioni di conguaglio. Sarà quindi possibile per il contribuente scegliere che il **rimborso IRPEF** emerso dal modello 730 sia erogato direttamente dall'**Agenzia delle Entrate** e, in caso di debito d'imposta, si potrà effettuare il versamento delle somme dovute mediante **modello F24**.

❑ MODELLO 730 presentato dagli EREDI

anche quest'anno gli eredi possono utilizzare il Modello 730 per la dichiarazione dei redditi delle persone decedute nel 2023 o entro il 30.09. 2024

❑ AMMINISTRATORI DI CONDOMINIO

Gli amministratori di condominio che presentano il mod. 730 devono presentare anche il quadro K, relativo all'elenco dei fornitori del condominio ed indicare i dati catastali degli immobili oggetto di intervento di recupero del patrimonio edilizio realizzati sulle parti comuni condominiali.

SI RICORDA CHE COLORO CHE PRESENTANO IL MOD. 730/2024 DEVONO INOLTRE PRESENTARE:

→ **il quadro RM se hanno percepito nel 2023:**

- redditi di capitale di fonte estera sui quali non siano state applicate le ritenute a titolo d'imposta nei casi previsti dalla normativa italiana;
- interessi, premi e altri proventi delle obbligazioni e titoli similari, pubblici e privati, per i quali non sia stata applicata l'imposta;
- indennità di fine rapporto da soggetti che non rivestono la qualifica di sostituto d'imposta (indennità percepite da colf e badanti);
- proventi derivanti da depositi a garanzia per i quali è dovuta un'imposta sostitutiva pari al 20%;
- redditi derivanti dall'attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto assoggettati a imposta sostitutiva del 20%;
- compensi derivanti dall'attività di lezioni private e ripetizioni impartite da docenti titolari di cattedre nelle scuole di ogni ordine e grado e che intendono fruire della tassazione sostitutiva.

→ **il quadro RT se hanno realizzato nel 2023:**

- plusvalenze o minusvalenze derivanti da partecipazioni qualificate e non qualificate, qualora non abbiano optato per il regime amministrato o gestito o perdite relative ai rapporti da cui possono derivare altri redditi diversi di natura finanziaria e intendono riportarle negli anni successivi.
Il quadro deve inoltre essere presentato per indicare i dati relativi alla rivalutazione del valore dei terreni operata nel 2023.

→ **il quadro RW se nel 2023:**

- hanno detenuto investimenti all'estero o attività estere di natura finanziaria e cripto-attività;
- i contribuenti sono proprietari o titolari di altro diritto reale su immobili situati all'estero o che possiedono attività finanziarie all'estero per gli obblighi di "monitoraggio" e liquidazione delle relative imposte (IVIE – IVAFE);

Per i fabbricati all'estero portare l'atto notarile di acquisto tradotto esclusa la lingua tedesca.

In mancanza dell'atto notarile è necessario conoscere il valore di mercato desumibile da perizia.

Mod. F24 pagati nel 2023 e ricevute di versamento delle imposte pagate all'estero.