

Prato, 07 Maggio 2012

Ai clienti dello studio - Loro sedi

Modello Unico Persone Fisiche (ex 740) – documenti necessari

Scadenze

Per le persone fisiche la scadenza dei pagamenti (saldi 2011/acconti 2012), è fissata al 18 giugno. Restano valide anche per quest'anno le possibilità:

- di differire il pagamento al 18 luglio 2012 con la maggiorazione dello 0,40%;
- di compensare gli eventuali debiti d'imposta con crediti già dichiarati o da dichiarare nel 2012 ma riferiti all'anno 2011;
- di rateizzare le imposte dovute

Documenti

Vi preghiamo di far pervenire la documentazione necessaria alla compilazione della dichiarazione dei redditi entro il 18 maggio 2012.

Di seguito trovate un pro-memoria dei dati e dei documenti occorrenti per la compilazione del mod. Unico 2012 anno 2011 da consegnare allo studio. Si ricorda che i **documenti di spesa devono essere riferiti al contribuente o a familiari a suo carico; si considerano a carico i familiari con un reddito per l'anno 2011 inferiore a euro 2.840,51.**

Novità rilevanti: le persone che hanno **concesso immobili abitativi in locazione** che sono interessate all'esercizio dell'opzione per la tassazione con **cedolare secca, (21%-19%)**, o avessero autonomamente espresso tale opzione sono invitati a farlo presente allo STUDIO, qualora non lo avessero già fatto.

1. COPIA DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI (Mod. 730 o UNICO) DELL'ANNO PRECEDENTE E DICHIARAZIONE ICI (SOLO SE LA DICHIARAZIONE DELL'ANNO SCORSO NON E' STATA FATTA DAL NOSTRO STUDIO)
2. COPIA VERSAMENTI EFFETTUATI o CREDITI UTILIZZATI direttamente dal dichiarante (**Modelli F24**)
3. DOCUMENTAZIONE rilasciata dal DATORE DI LAVORO e/o ENTE PENSIONISTICO (**Mod. CUD**) od ALTRI attestanti REDDITI e RITENUTE derivanti da rapporti di LAVORO DIPENDENTE, di PENSIONE, BORSE DI STUDIO, TRATTAMENTO SPECIALE di DISOCCUPAZIONE, COMPENSI PER LAVORI SOCIALMENTE UTILI o REDDITI DIVERSI (quali compensi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, indennità per cariche elettive, utili da partecipazioni in società o enti, attività di **impresa/lavoro autonomo occasionale**), comprensivi delle relative certificazioni di versamento delle ritenute subite
4. IMPORTO DELL'AFFITTO PERCEPITO PER FABBRICATI DATI IN LOCAZIONE e eventuale copia del CONTRATTO di LOCAZIONE per gli immobili affittati a CANONE "CONVENZIONALE" (cioè affitti stipulati con caratteristiche prefissate in accordo tra le associazioni dei condomini e associazioni degli inquilini vigenti nel comune dove si trova l'immobile locato) – vedi novità all'inizio della circolare.
5. Numero dei giorni e percentuale di spettanza della detrazione, se il contratto è cointestato, per gli INQUILINI di immobili utilizzati come abitazione principale affittati a canone convenzionale
6. Eventuali variazioni concernenti le proprietà immobiliari; ad esempio: copia dei CERTIFICATI CATASTALI DEGLI IMMOBILI censiti di recente, ATTI DI COMPRAVENDITA

7. FATTURE, RICEVUTE, QUIETANZE relative a spese SANITARIE, MEDICHE e di ASSISTENZA, SCONTRINI "PARLANTI" con CODICE FISCALE, spese per MEZZI PER LA DEAMBULAZIONE per SUSSIDI TECNICI INFORMATICI o per VEICOLI per PORTATORI di HANDICAP, spese per l'acquisto di CANI GUIDA, o SPESE VETERINARIE, sostenute nel 2011
8. Quietanze dei premi di assicurazione di responsabilità civile per i veicoli PAGATI nel 2011 dalle quali risulti in evidenza la parte del premio relativa al Servizio Sanitario Nazionale
9. RICEVUTE e QUIETANZE relative a INTERESSI PASSIVI pagati nel 2011 per:
 - mutui ipotecari per L'ACQUISTO DI IMMOBILI
 - mutui contratti per INTERVENTI DI RECUPERO EDILIZIO
 - mutui contratti per la COSTRUZIONE DI IMMOBILI DA ADIBIRE AD ABITAZIONE PRINCIPALE
 Produrre inoltre copia del CONTRATTO DI MUTUO per l'acquisto dell'immobile adibito ad ABITAZIONE PRINCIPALE, copia del CONTRATTO DI ACQUISTO e dichiarazione di residenza ai fini della detrazione del mutuo stesso
10. Ricevute, fatture o altro tipo di quietanza relative ai compensi pagati a soggetti di intermediazione immobiliare per l'acquisto dell'unità immobiliare da adibire ad abitazione principale
11. documentazione necessaria per la detraibilità delle spese per INTERVENTI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO (DETRAZIONE 41% e/o 36%), in particolare:
 - copia della ricevuta postale della raccomandata con la quale è stata trasmessa al Centro di Servizio la comunicazione di inizio lavori;
 - copia dei bonifici bancari;
 - copia della documentazione relativa alle spese il cui pagamento non è stato effettuato con bonifico bancario perché permesso dalle disposizioni normative
12. DETRAZIONE DEL 55% RISPARMIO ENERGETICO – FATTURE, QUIETANZE DEI BONIFICI DI PAGAMENTO, ASSEVERAZIONI DEI TECNICI ABILITATI SUI LAVORI EFFETTUATI, **COMUNICAZIONE ALL'ENEA**, L'ATTESTATO DI CERTIFICAZIONE (O QUALIFICAZIONE) ENERGETICA E LA SCHEDA INFORMATIVA SUGLI INTERVENTI REALIZZATI, E QUALSIASI ALTRA DOCUMENTAZIONE NECESSARIA ad ottenere la detrazione IRPEF sulle spese sostenute per interventi finalizzati al risparmio energetico cioè, a titolo esemplificativo:
 - Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti, (infissi, caldaie, tetto)
 - Interventi sull'involucro degli edifici esistenti
 - Installazione di pannelli solari
 - Sostituzione di impianti di climatizzazione invernale
13. FATTURE, RICEVUTE, QUIETANZE relative a PREMI DI ASSICURAZIONE sulla VITA e contro gli INFORTUNI, contributi previdenziali volontari. E' consigliabile richiedere all'Agenzia assicurativa copia della quietanza redatta ai fini della detrazione fiscale di modo che sia evidenziato quanta parte del premio sia soggetto al calcolo della relativa detrazione fiscale
14. RICEVUTE, QUIETANZE relative a CONTRIBUTI versati a forme pensionistiche COMPLEMENTARI (**detti anche Fondi Pensione integrativi o PIR**) ed individuali pagati nel 2011
15. Ricevute di spese sostenute nel 2011 per la frequenza di CORSI DI ISTRUZIONE SECONDARIA superiore, universitaria e di specializzazione universitaria; le spese sostenute dai genitori per il pagamento di rette relative alla frequenza di **asili nido**
16. Ricevute di EROGAZIONI LIBERALI a favore di PARTITI POLITICI, di ONLUS, di ISTITUZIONI RELIGIOSE di PAESI IN VIA DI SVILUPPO, di ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE. alla SOCIETA' DI CULTURA "LA BIENNALE DI VENEZIA", alle ASSOCIAZIONI DI PROMOZIONE SOCIALE; sono validi solo pagamenti fatti con bonifico bancario o bollettino postale
17. Fatture di SPESE FUNEBRI sostenute nel 2011 in dipendenza della morte di familiari
18. Ricevute inerenti l'ASSEGNO PERIODICO corrisposto al CONIUGE SEPARATO o DIVORZIATO ed indicazione del codice fiscale del soggetto SEPARATO o DIVORZIATO BENEFICIARIO - Non si possono dedurre e, quindi, non si devono indicare gli assegni o la parte degli assegni destinati al mantenimento dei figli

19. Ricevute inerenti l'ASSEGNO PERIODICO corrisposto dal CONIUGE SEPARATO o DIVORZIATO, essi sono infatti per il percipiente un REDDITO TASSABILE
20. COLF/BADANTI - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI obbligatori per legge e per ADDETTI AI SERVIZI DOMESTICI E FAMILIARI, pagati nel 2011
21. FATTURE, RICEVUTE, QUIETANZE relative all'iscrizione annuale o abbonamenti, per ragazzi tra i 5 e i 18 anni, ad associazioni sportive, palestre, piscine ed altre strutture ed impianti sportivi destinati alla pratica sportiva dilettantistica
22. documentazione (FATTURA o SCONTRINO FISCALE recante i propri dati identificativi) necessaria per la detraibilità delle spese sostenute per la sostituzione di frigoriferi, congelatori e loro combinazioni con apparecchi di classe energetica non inferiore ad A+, oppure la documentazione per lo smaltimento dell'elettrodomestico dimesso
23. Ricevute inerenti le spese sostenute per gli addetti all'assistenza personale nei casi di non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana
24. Ricevute di spese sostenute dagli studenti universitari iscritti ad un corso di laurea presso una università situata in un Comune diverso, distante almeno cento chilometri dal comune di residenza dello studente e comunque in una Provincia diversa, per canoni di locazione derivanti da contratti di locazione stipulati o rinnovati
25. I CANONI DI LOCAZIONE PAGATI dai lavoratori dipendenti che, per motivi di lavoro, hanno trasferito la propria residenza da non più di 3 anni cambiando anche la regione

PER VS. MEMORIA RICORDIAMO:

ONERI DETRAIBILI

Principali spese che danno diritto alla detrazione del 19%

a) Spese sostenute dal contribuente nell'interesse proprio o dei familiari fiscalmente a carico:

- spese sanitarie;
- spese per i mezzi necessari per l'accompagnamento, la deambulazione, la locomozione, il sollevamento e i sussidi tecnici informatici dei disabili;
- spese per l'acquisto e la riparazione di veicoli per disabili;
- spese per l'acquisto di cani guida;
- premi per assicurazioni sulla vita e contro gli infortuni derivanti da contratti stipulati o rinnovati sino al 31 dicembre 2000;
- premi per assicurazioni sul rischio morte, invalidità permanente superiore al 5%, non autosufficienza nel compimento degli atti quotidiani, derivanti da contratti stipulati o rinnovati dal 1 gennaio 2001;
- spese per l'istruzione secondaria e universitaria;
- spese per attività sportive praticate da ragazzi;
- spese per canoni di locazione sostenute da studenti universitari fuori sede.

La detrazione spetta anche nelle seguenti particolari ipotesi:

- per le spese sanitarie sostenute nell'interesse dei familiari non a carico, affetti da patologie che danno diritto all'esenzione dalla partecipazione alla spesa sanitaria pubblica, per la parte di detrazione che non trova capienza nell'imposta da questi ultimi dovuta (rigo RP2);
- per le spese sostenute per gli addetti all'assistenza personale nell'interesse del contribuente o di altri familiari non autosufficienti.
- per i contributi versati per il riscatto del corso di laurea del soggetto fiscalmente a carico, il quale non ha iniziato ancora l'attività lavorativa e non è iscritto ad alcuna forma obbligatoria di previdenza (righi da RP19 a RP21, codice 32).
- per le spese sostenute dai genitori per la frequenza di asili nido da parte dei figli (righi da RP19 a RP21, codice 33)

b) Spese sostenute dal contribuente nel proprio interesse:

- spese sanitarie sostenute dal contribuente affetto da patologie che danno diritto all'esenzione dalla partecipazione alla spesa sanitaria pubblica;
- interessi per mutui ipotecari per l'acquisto dell'abitazione principale;
- interessi per mutui ipotecari per acquisto di altri immobili;
- interessi per mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio;
- interessi per mutui ipotecari per la costruzione dell'abitazione principale;
- interessi per prestiti o mutui agrari;
- spese funebri;
- spese per intermediazione immobiliare;
- erogazioni liberali ai partiti politici;
- erogazioni liberali alle ONLUS;

- erogazioni liberali alle società ed associazioni sportive dilettantistiche;
- erogazioni liberali alle società di mutuo soccorso;
- erogazioni liberali a favore delle associazioni di promozione sociale;
- spese relative a beni soggetti a regime vincolistico;
- erogazioni liberali per attività culturali ed artistiche;
- erogazioni liberali a favore di enti operanti nello spettacolo;
- erogazioni liberali a favore di fondazioni operanti nel settore musicale;
- spese veterinarie;
- spese sostenute per servizi di interpretariato dai soggetti riconosciuti sordi;
- erogazioni liberali a favore degli istituti scolastici di ogni ordine e grado.

Spese che danno diritto alla detrazione del 41% o del 36%:

- spese per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio e boschivo;
- spese per l'acquisto o l'assegnazione di immobili facenti parte di edifici ristrutturati;
- spese che danno diritto alla detrazione del 20%;
- spese per sostituzione di frigoriferi e congelatori;
- spese per l'acquisto e l'installazione di motori ad elevata efficienza;
- spese per l'acquisto e l'installazione di variatori di velocità;
- spese, sostenute nel 2011, per l'acquisto di mobili, elettrodomestici, apparecchi televisivi e computer finalizzati all'arredo di immobili ristrutturati.

Spese che danno diritto alla detrazione del 55%:

- spese per interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti;
- spese per interventi sull'involucro degli edifici esistenti;
- spese per l'installazione di pannelli solari;
- spese per la sostituzione di impianti di climatizzazione invernale.

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 i giovani di età compresa tra i 20 e i 30 anni che stipulano un contratto di locazione per l'abitazione principale;
- detrazione per i lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro;
- detrazione per le borse di studio assegnate dalle Regioni o dalle Province autonome;
- detrazione per le spese di mantenimento dei cani guida;

ONERI DEDUCIBILI

a) Spese sostenute dal contribuente nell'interesse proprio o dei familiari fiscalmente a carico:

- contributi previdenziali e assistenziali;
- contributi per i fondi integrativi del servizio sanitario nazionale;
- contributi per forme pensionistiche complementari e individuali;

Sono inoltre deducibili le spese mediche e di assistenza specifica per i disabili sostenute anche nell'interesse dei familiari anche se non a carico fiscalmente;

b) Spese sostenute dal contribuente nel proprio interesse:

- assegni periodici corrisposti al coniuge;
- contributi previdenziali e assistenziali versati per gli addetti ai servizi domestici e familiari; erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose;
- erogazioni liberali a favore delle organizzazioni non governative;
- erogazioni liberali a favore di organizzazioni non lucrative di utilità sociale, di associazioni di promozione sociale e di alcune fondazioni e associazioni riconosciute;
- erogazioni liberali a favore di università, enti di ricerca ed enti parco;
- rendite, vitalizi, assegni alimentari ed altri oneri.

Daniele Guarducci

Gianni Bellucci