

ELENCO DEI DOCUMENTI NECESSARI PER LA DICHIARAZIONE 730/2021 E MOD. REDDITI PF 2021

DATI PERSONALI

- Documento di identità dei soggetti dichiaranti.
- Tessera Sanitaria e/o Codice fiscale del dichiarante, coniuge e di tutti i familiari a carico nel 2020
- Eventuale indirizzo di posta elettronica

DATI GENERALI

- Dichiarazione dei redditi Mod. 730/2020 e/o Mod. REDDITI PF 2020 nonché eventuali dichiarazioni integrative
- Deleghe di versamento delle imposte IRPEF, Addizionale Regionale, Comunale e Cedolare secca (Mod. F24)
- Verbale 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

REDDITI DI LAVORO/PENSIONE E ASSIMILATI

- Modello CU 2021 redditi 2020, che certifica: Lavoro dipendente, pensione, indennità INPS (disoccupazione NASPI, disoccupazione agricola, edile, cassa integrazione, maternità, TBC), indennità INAIL (infortunio), Cassa Edile (APE), gettoni di presenza, pensioni integrative, borse di studio, lavori socialmente utili
- Modello CU 2021 redditi 2020, che certifica: compensi di lavoro autonomo o attività commerciale occasionale; proventi derivanti da attività sportive dilettantistiche; redditi da contratti di associazione in partecipazione; proventi derivanti da opere dell'ingegno o invenzioni, ecc.
- Attestazione del datore di lavoro delle somme corrisposte a COLF e BADANTI
- **Dati completi del datore di lavoro o ente pensionistico in essere nel periodo luglio -ottobre 2021 (che dovrà effettuare il conguaglio) se diverso da quello indicato nella CU 2021 redditi 2020**
- Prospetti riepilogativi di redditi esteri di lavoro o di pensioni o altri redditi percepiti nel 2020 e delle eventuali imposte pagate all'estero, eventuale dichiarazione dei redditi presentata all'estero.

REDDITI CONSEGUITI E SPESE SOSTENUTE ALL'ESTERO

Se la documentazione è in lingua originale, va corredata da una traduzione in italiano; in particolare:

- se la documentazione è redatta in inglese, francese, tedesco o spagnolo, la traduzione può essere eseguita a cura del contribuente e da lui sottoscritta
- se è redatta in una lingua diversa da quelle indicate va corredata da una traduzione giurata

Monitoraggio attività detenute all'estero:

Devono essere dichiarati nel quadro RW Mod. REDDITI PF:

- Titoli, azioni, certificati di serie o di massa, conti correnti e relativi interessi maturati, immobili, eventuali affitti, polizze vita, previdenza complementare, attività finanziarie e investimenti
- Mod. F24 pagati nel 2020, ricevute di versamento delle imposte pagate all'estero

Attenzione: Per la determinazione dell'imposta sul valore degli immobili situati all'estero IVIE: l'atto notarile di acquisto tradotto. In mancanza dell'atto notarile è necessario conoscere il valore di mercato desumibile da perizia. Per quelli ubicati nei paesi UE SEE, il valore catastale utilizzato per calcolare l'imposta patrimoniale estera nel 2020.

ALTRI REDDITI

- Compensi percepiti a seguito di fallimenti; plusvalenze derivanti dalla cessione di immobili (terreni e fabbricati) o vendita di titoli azionari
- Documenti attestanti altri redditi ad esempio certificazione dividendi da azioni (Mod. CUPE)
- Redditi diversi percepiti dagli eredi
- Imposte e/o oneri rimborsati nel 2020 (ad es. per spese mediche sostenute in anni precedenti e rimborsate nel 2020, portare la dichiarazione dei redditi inerente e tutti gli allegati)

TERRENI/FABBRICATI

•Visure catastali aggiornate di terreni e fabbricati

- Atti di compravendita, donazione, divisione, dichiarazioni di successione, per variazioni intervenute nel 2020
- Contratti di comodato per immobili concessi in uso gratuito e relativa registrazione

Rivalutazione terreni e aree fabbricabili:

Perizia giurata di stima per affrancamento e relativi mod. F24 (quadro RM Mod. REDDITI PF)

IMMOBILI LOCATI:

- Dati catastali completi dell'immobile locato
- Ammontare del canone
- Contratti di locazione ed eventuale modello di versamento F24 con il quale è stata pagata l'imposta di registro e/o l'acconto e il saldo della cedolare secca
- Raccomandata all'inquilino per l'opzione alla cedolare secca

- Mod. 69, Siria, Iris e RLI con cui è stato registrato il contratto di locazione o relativa proroga e relative ricevute
- **Mod. CU 2021 per i redditi da locazioni brevi rilasciati da agenzie immobiliari e riepiloghi rilasciati da altri intermediari**

DAL 2018 PER PROPRIETARI ED INQUILINI

Per i contratti a canone concordato, stipulati e registrati dal 2017 ovvero dopo la data di sottoscrizione dell'accordo locale previsto da normativa, è necessaria la vidimazione/asseverazione del contratto da almeno una delle organizzazioni firmatarie dell'accordo (ad esempio SUNIA CGIL) al fine di poter fruire delle agevolazioni.

DETRAZIONI PER INQUILINI

- Contratti di locazione ex legge n. 431/98 relativi all'abitazione principale
- Contratti di locazione di immobili utilizzati come abitazione principale a condizione che il contratto sia stato stipulato o rinnovato secondo quanto disposto dalla legge n. 431 del 1998 art. 2 comma 3
- Contratti di locazione di immobili utilizzati come abitazione principale da lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro

EX CONIUGE:

- Assegni periodici versati (bonifici, ricevute di versamento, matrici assegno, estratto conto, ecc.) o percepiti dall'ex coniuge
- Sentenza di separazione
- Codice fiscale dell'ex coniuge

ONERI DETRAIBILI E DEDUCIBILI NOVITÀ

Dall'anno di imposta 2020 la detrazione del 19% degli oneri spetta a condizione che la spesa sia stata sostenuta con versamento bancario / postale o con altri sistemi di pagamento tracciabili. La disposizione non si applica alle spese sostenute per l'acquisto di farmaci, dispositivi medici e per prestazioni sanitarie rese dalle strutture pubbliche o strutture private accreditate al Servizio Sanitario Nazionale. La documentazione da esibire per beneficiare della detrazione è costituita dal documento che attesta la prestazione o l'acquisto effettuato (fattura, ricevuta fiscale, scontrino parlante) e, in aggiunta, dalla prova cartacea della transazione/pagamento tramite sistemi tracciabili (ricevuta bancomat, estratto conto, copia bollettino postale o del MAV e dei pagamenti con PagoPA). L'utilizzo del mezzo di pagamento tracciabile può essere documentato mediante l'annotazione in fattura, ricevuta fiscale o scontrino parlante, da parte del percettore delle somme che cede il bene o effettua la prestazione di servizio.

SPESE MEDICHE

- Spese mediche generiche e specialistiche (compresi ticket)
- Spese per acquisto o affitto attrezzature sanitarie (dispositivi medici / protesi)
- Scontrini della farmacia (medicinali, farmaci da banco ed omeopatici, ticket, dispositivi medici CE, ecc.)
- Documentazione attestante la marcatura CE dei dispositivi medici (anche per gli occhiali e/o lenti) ed eventuale normativa di riferimento
- Certificati medici per usi sportivi, per patente, per pratiche assicurative e legali, di malattia/infortunio
- Spese per prestazioni mediche chirurgiche / degenze ospedaliere
- Sedute di neuropsichiatria-psicoterapia (fatture rilasciate dal medico specialista iscritto all'albo)
- Prestazioni rese da soggetti abilitati all'arte ausiliaria della professione sanitaria (fisioterapista, podologo, biologo, dietista, ottico, odontotecnico ecc.)
- Terapie eseguite nei centri autorizzati: ginnastica correttiva e di riabilitazione, massaggi, fisioterapia, cure termali (per le quali è necessaria la prescrizione medica)
- Prescrizioni mediche se previsto dalla normativa
- Spese sanitarie sostenute all'estero (tradotte in italiano)

Nel caso in cui le spese siano state rimborsate in tutto o in parte, portare anche le ricevute di rimborso del fondo

SPESE PER PERSONE CON DISABILITÀ

- Certificazione disabilità / handicap / non autosufficienza
- Documentazione attestante il costo della badante
- Attestazione delle spese mediche generiche e di assistenza specifica rilasciata dall'istituto di cura

SPESE PER I MEZZI NECESSARI ALLA DEAMBULAZIONE E LOCOMOZIONE DEI PORTATORI DI HANDICAP (RICONOSCIUTI TALI IN BASE ALLA

Acquisto o affitto di poltrone e carrozzelle, stampelle e altre attrezzature necessarie alla deambulazione

- Acquisto di sussidi tecnici informatici con certificazione del medico curante (computer, modem, stampante, telefono viva voce, ecc.)

* A seconda della casistica o della documentazione presentata potrà essere richiesta ulteriore documentazione ai fini dell'elaborazione della pratica.

ELENCO DEI DOCUMENTI NECESSARI PER LA DICHIARAZIONE 730 /2021 E MOD. REDDITI PF 2021

- Acquisto di autoveicoli o motoveicoli adattati per consentire la locomozione di soggetti con ridotte o impedito capacità motorie
- Acquisto di autoveicoli per invalidi con grave limitazione alla capacità di deambulazione, per soggetti con handicap psichico o mentale, sindrome di down, titolari di indennità di accompagnamento, per non vedenti e sordi

SPese PER I FIGLI

- Spese per asili nido
- Spese per la frequenza delle scuole materne, elementari, medie e superiori e spese per la mensa, servizi pre e post scuola, gite e corsi organizzati dalla scuola (ricevuta bollettino postale, bonifico, MAV, ecc. o attestazione rilasciata dalla scuola)
- Iscrizione annuale e abbonamento, per ragazzi di età tra i 5 e i 18 anni, ad associazioni sportive, palestre, piscine ed altre strutture ed impianti sportivi destinati alla pratica sportiva dilettantistica
- Tasse iscrizione universitarie, test di ammissione alle università, Master, Dottorati di ricerca, corsi di perfezionamento e/o di specializzazione, effettuati presso istituti o università italiane o straniere, pubbliche o private, in misura non superiore a quelle individuate dal DM del MIUR
- Spese per canoni di locazione pagati per studenti universitari fuori sede (contratto e bonifici)

Per gli studenti con disturbo specifico dell'apprendimento (DSA)

- Spese per strumenti compensativi e sussidi tecnici informatici (fatture o scontrino parlante)
- Certificazione rilasciata dal SSN attestante la diagnosi di DSA con la prescrizione autorizzativa rilasciata da un medico, attestante il collegamento funzionale tra i sussidi / strumenti compensativi e il tipo di disturbo dell'apprendimento diagnosticato

ASSICURAZIONI, PREVIDENZA COMPLEMENTARE E CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI

- Contratti e quietanze relativi ad assicurazioni vita/infortuni sottoscritte entro il 31/12/2000 - morte/invalidità permanente sottoscritte dal 01/01/2001
- Contratto e quietanze assicurazione rischio di non autosufficienza
- Contratto e premi pagati per previdenza complementare ed integrativa
- Contratto e quietanze di assicurazione per il rischio di eventi calamitosi su abitazioni
- Pagamento dei contributi previdenziali obbligatori e facoltativi (compresa assicurazione obbligatoria INAIL)

ALTRE DETRAZIONI E/O DEDUZIONI

Altre spese

- Spese veterinarie • Spese funebri
- Ricevute abbonamento trasporto pubblico
- Ricevute / attestazioni per erogazioni liberali (Onlus, ODV, APS, ONG, Istituzioni religiose, Partiti Politici, ecc). La natura di liberalità del versamento deve risultare dalla ricevuta **NOVITÀ**
- Ricevute / attestazioni per erogazioni liberali versate per l'emergenza Covid-19

SPese PER LA CASA

Mutuo sulla casa

- Ricevute di pagamento delle rate di mutuo (interessi) pagate nel 2020
- Documentazione contributi pubblici percepiti nel 2020
- Contratto di acquisto e contratto di mutuo
- Contratto di mutuo per costruzione / ristrutturazione stipulato dal 1998 con fatture, concessione edilizia e dichiarazione di inizio e fine lavori
- Fatture del notaio per il contratto di acquisto e di mutuo
- Spese per intermediazione immobiliare
- Altre spese che possono incrementare il costo di acquisto

Spese per il recupero del patrimonio edilizio (36%, 50%)

Per usufruire della detrazione del 36%, 50% è necessario esibire tutta la documentazione relativa agli interventi di recupero edilizio sostenuti nel 2020 e negli anni precedenti

- Bonifici bancari o postali "dedicati" (con i codici fiscali e la causale)
- Fatture e ricevute idonee a comprovare la spesa sostenuta e l'intervento
- Abilitazioni amministrative con descrizione degli interventi e la data di inizio lavori (Comunicazione, CILA, SCIA, permesso di costruire)
- Per interventi complessi, relazione tecnica
- Comunicazione all'ASL indicante la data di inizio lavori, se obbligatoria
- Dichiarazione di consenso all'esecuzione dei lavori da parte del possessore, in caso di lavori effettuati dal detentore dell'immobile, se diverso dai familiari conviventi
- Eventuale contratto di comodato o di locazione registrato per i detentori
- Attestazione del direttore dei lavori ai fini della detraibilità in caso di interventi misti di ristrutturazione e ampliamento o di interventi su più unità immobiliari

Per le spese sostenute dal 2011:

- Dati catastali identificativi dell'immobile (visura ante lavori)
- Estremi di registrazione dell'atto che ne costituisce titolo (ad esempio, contratto di affitto, se i lavori sono effettuati dal detentore)

Per le spese sostenute sulle parti comuni condominiali:

- Delibera assembleare di approvazione dell'esecuzione dei lavori e tabella millesimale di ripartizione della spesa per gli interventi riguardanti parti comuni di edifici residenziali.

Per gli interventi sulle parti comuni la documentazione può essere sostituita da una certificazione dell'amministratore di condominio che attesti di aver adempiuto a tutti gli obblighi previsti ai fini della detrazione e la somma di cui il contribuente può tener conto ai fini della detrazione

Spese per l'arredo acquistato degli immobili ristrutturati

Per usufruire della detrazione del 50% per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici di classe non inferiore alla A+ (A per i forni e lavasciuga), destinati ad arredare un immobile oggetto di ristrutturazione, sarà necessario esibire tutta la documentazione del 2020 e degli anni precedenti:

- fatture, ricevute
- documentazione attestante la classe energetica dell'elettrodomestico
- documentazione attestante l'effettivo pagamento (bonifici, ricevuta della transazione per pagamenti mediante carte di credito o debito, documentazione di addebito sul c/c)

Spese per la sistemazione a verde delle aree scoperte private c.d. "Bonus Verde"

Per usufruire della detrazione del 36% è necessario esibire tutta la documentazione relativa alle spese sostenute nel 2020 e negli anni precedenti per la sistemazione/realizzazione a verde delle aree scoperte, recinzioni, impianti di irrigazione e realizzazione di pozzi:

- fatture, ricevute
- documentazione attestanti l'effettivo pagamento (bonifici, transazione per pagamenti mediante carte di credito debito, documentazione di addebito sul c/c)

Spese per il risparmio energetico (55% e 65%)

• Per usufruire della detrazione del 55% e 65% della spesa sarà necessario esibire tutta la documentazione inerente gli interventi realizzati nel 2020 e negli anni precedenti:

- bonifici bancari o postali "dedicati" (con i codici fiscali e la causale)
- fatture e ricevute idonee a comprovare la spesa sostenuta e l'intervento
- asseverazione del tecnico abilitato alla progettazione di edifici ed impianti
- attestato di certificazione / qualificazione energetica
- scheda informativa inviata all'ENEA con la relativa ricevuta
- abilitazioni amministrative con descrizione degli interventi e la data di inizio lavori (Comunicazione, CILA, SCIA, permesso di costruire)
- dichiarazione di consenso all'esecuzione dei lavori da parte del possessore, in caso di lavori effettuati dal detentore dell'immobile, se diverso dai familiari conviventi
- eventuale contratto di comodato o di locazione registrato per i detentori
- attestazione del direttore dei lavori ai fini della detraibilità in caso di interventi misti di ristrutturazione e ampliamento o di interventi su più unità immobiliari

NOVITÀ Spese per il Bonus Facciate (90%)

- Bonifici bancari o postali "dedicati" (con i codici fiscali e la causale)
- Fatture e ricevute idonee a comprovare la spesa sostenuta e l'intervento
- Certificato di destinazione urbanistica zona A o B ex DM n. 1444/68
- Abilitazioni amministrative con descrizione degli interventi e la data di inizio lavori (Comunicazione, CILA, SCIA, permesso di costruire)
- Scheda informativa inviata all'ENEA con la relativa ricevuta e l'asseverazione, se intervento di tipo "termico"

NOVITÀ Spese per il c.d. SuperBonus 110% ELENCO NON ESAUSTIVO

- Bonifici bancari o postali "dedicati" (con i codici fiscali e la causale)
- Fatture e ricevute idonee a comprovare la spesa sostenuta e l'intervento, anche in caso di cessione del credito o sconto in fattura nel 2020
- Abilitazioni amministrative con descrizione degli interventi e la data di inizio lavori (Comunicazione, CILA, SCIA, permesso di costruire)
- Relazione tecnica, se richiesta, prevista dall'art. 8 c.1 D.Lgs 192/2005
- APE Pre e APE Post intervento, Asseverazione requisiti e attestazione di congruità del tecnico abilitato con ricevuta di trasmissione all'ENEA, Copia polizza assicurativa RC di quest'ultimo, Iscrizione del tecnico asseveratore all'ordine o collegio professionale
- Scheda informativa inviata all'ENEA con la relativa ricevuta

NOVITÀ Credito d'imposta "Bonus vacanze"

- Fattura, ricevuta scontrino fiscale emesso dal fornitore con indicazione del codice fiscale del contribuente che fruisce del credito
- Attestazione dell'ammontare del credito e della detrazione spettante stampata dal cassetto fiscale del contribuente

* Si ricorda che dovranno essere presentati i documenti attestanti detrazioni e deduzioni pluriennali, pena il mancato riconoscimento delle stesse.