

## 730 | REDDITI PF/2020 CHECK LIST per la raccolta dei documenti

COGNOME E NOME DEL CONTRIBUENTE: \_\_\_\_\_

### DATI ANAGRAFICI

Luogo e data di nascita: \_\_\_\_\_

Residenza: \_\_\_\_\_

Eventuali variazioni di residenza intervenute dal 1° gennaio 2019 alla data in cui si presenta la dichiarazione: \_\_\_\_\_

Domicilio fiscale: \_\_\_\_\_

### FAMILIARI A CARICO

Cognome e nome	Legame di parentela <sup>1</sup>	Codice fiscale	Mesi a carico <sup>2</sup>	Minore di 3 anni (n. mesi)	Reddito complessivo	% Detrazione <sup>3</sup>

(1) C = coniuge; F1 = primo figlio; F = figli oltre il primo; A = altro familiare; D = figlio disabile

(2) Possono essere considerati a carico i membri della propria famiglia che nel 2019 non hanno posseduto un reddito complessivo superiore ad € 2.840,51, al lordo degli oneri deducibili. Il coniuge non legalmente ed effettivamente separato ed i figli (compresi i figli naturali riconosciuti, adottivi, affidati o affiliati) possono essere a carico, anche se non conviventi. Gli altri familiari (coniuge separato, genitori, discendenti dei figli, generi e nuore, suoceri, fratelli e sorelle, nonni e nonne), per essere considerati a carico, devono convivere con il contribuente (o ricevere assegni alimentari non risultanti da provvedimenti dell'autorità giudiziaria).

(3) Se i genitori non sono legalmente ed effettivamente separati, la percentuale di detrazione è del 50% per ciascun genitore. È ammessa, comunque, l'attribuzione del 100% al genitore con reddito superiore. In caso di separazione legale ed effettiva o di annullamento, scioglimento o cessazione degli effetti civili del matrimonio la detrazione spetta, in mancanza di accordo tra le parti, nella misura del 100 per cento al

genitore affidatario oppure in caso di affidamento congiunto nella misura del 50 per cento ciascuno. Anche in questo caso, i genitori possono decidere di comune accordo di attribuire l'intera detrazione al genitore con reddito complessivo più elevato.

### **SOGGETTO CHE PRESENTA LA DICHIARAZIONE PER CONTO DI UN ALTRO**

<b>Dati anagrafici</b>
<b>Motivazioni</b>

### **DELEGHE DI PAGAMENTO**

Per quanto riguarda i versamenti dovuti, risultanti dalla presente dichiarazione, al fine di predisporre le deleghe di versamento, si chiede di:

- considerare un versamento in unica soluzione con scadenza 30/6/2020;
- considerare un versamento in unica soluzione con scadenza 30/7/2020;
- rateizzare a partire dal 30/06/2020;
- rateizzare a partire dal 30/07/2020;
- essere contattato per valutare le modalità di versamento.

Indichiamo di seguito le scadenze per le rate successive alla prima e gli interessi che verranno applicati:

#### **Contribuenti NON titolari di Partita Iva**

RATA	VERSAMENTO	INTERESSI %	VERSAMENTO (*)	INTERESSI %
1 <sup>a</sup>	1 luglio		31 luglio	
2 <sup>a</sup>	31 luglio	0,32	31 luglio	0,00
3 <sup>a</sup>	2 settembre	0,65	2 settembre	0,33
4 <sup>a</sup>	30 settembre	0,98	30 settembre	0,66
5 <sup>a</sup>	31 ottobre	1,31	31 ottobre	0,99
6 <sup>a</sup>	2 dicembre	1,64	2 dicembre	1,32

(\*) In questo caso l'importo da rateizzare deve essere preventivamente maggiorato dello 0,40 per cento.

### Contribuenti titolari di Partita Iva

RATA	VERSAMENTO	INTERESSI %	VERSAMENTO (*)	INTERESSI %
1 <sup>a</sup>	1 luglio			
2 <sup>a</sup>	16 luglio	0,17	31 luglio	
3 <sup>a</sup>	20 agosto	0,50	20 agosto	0,18
4 <sup>a</sup>	16 settembre	0,83	16 settembre	0,51
5 <sup>a</sup>	16 ottobre	1,16	16 ottobre	0,84
6 <sup>a</sup>	18 novembre	1,49	18 novembre	1,17

(\*) In questo caso l'importo da rateizzare deve essere preventivamente maggiorato dello 0,40 per cento.

### ACCONTI 2020

Per quanto riguarda gli eventuali acconti dovuti per il 2020, si chiede di:

- determinare gli acconti sulla base del metodo storico;
- ricalcolare gli acconti tenendo conto di:

---

---

---

### UTILIZZO DEI CREDITI IN COMPENSAZIONE

La normativa attualmente in vigore prevede il divieto di compensazione dei crediti in presenza di debiti iscritti a ruolo (come le cartelle esattoriali) per imposte erariali e accessorie, di importo superiore ad euro 1.500 e per i quali sia scaduto il termine di pagamento, prevedendo una specifica sanzione in caso di violazione del divieto.

Il contribuente, per verificare l'assenza di eventuali debiti a ruolo può recarsi presso gli sportelli degli agenti della riscossione (Equitalia).

Ciò premesso, nel caso in cui dalla liquidazione della sua dichiarazione risultasse un'imposta a credito, autorizza lo studio ad usare tale credito per compensare le altre imposte/contributi da lei dovuti?

SI NO

### VERSAMENTI E ALTRA DOCUMENTAZIONE ALLEGATI

- modelli F24 versamento acconti di imposte e/o contributi;
- documentazione sulla consistenza degli investimenti esteri;
- documentazione sulla consistenza delle attività finanziarie detenute all'estero;
- documentazione inerente eventuali rimborsi ottenuti nel 2020;
- documentazione inerente a dati che devono essere comunicati dagli amministratori di condominio;
- documentazione relativa all'assegno di mantenimento dell'ex-coniuge;
- \_\_\_\_\_;
- \_\_\_\_\_;
- \_\_\_\_\_;

## **REDDITI**

La presente sezione ha lo scopo di dare conferma delle fonti di reddito derivanti da attività di lavoro dipendente o da attività di impresa o da pensione percepite nel corso dell'anno 2019.

**Ha svolto attività di lavoro dipendente?** **SI** **NO**

Se il contratto è a tempo INDETERMINATO, indichi data di inizio

Se il contratto è a tempo DETERMINATO, indichi data di inizio e data di fine

Se il contratto è PART-TIME, indichi percentuale o ore lavorate a settimana

(Se rientra in questa casistica ricordiamo di inviare CU 2020)

**Ha svolto attività d'impresa?** **SI** **NO**

Se SI, indichi il tipo di attività svolta

Per tale attività versa contributi nella Gestione Commercianti INPS **SI** **NO**

Per tale attività versa contributi nella Gestione Artigiani INPS **SI** **NO**

Per tale attività versa contributi nella Gestione Coltivatori Diretti INPS **SI** **NO**

**È socio di una società di persone (ad es. snc, sas)?** **SI** **NO**

Se SI, indichi quale e alleggi la certificazione degli utili/perdite a lei attribuiti

È socio di S.R.L.? **SI** **NO**

Se ha risposto SI alla domanda precedente continuare altrimenti passare alla domanda successiva.

La società ha optato per il regime della trasparenza fiscale (art. 116 TUIR)? **SI** **NO**

Se ha risposto SI (S.r.l. trasparente) indichi la parte di reddito IRES attribuibile a Lei in quanto socio, ai fini della determinazione della base imponibile IVS (Inps) e alleggi certificazione degli utili

Se ha risposto NO (S.r.l. non trasparente) indichi se è iscritto all'INPS come socio lavoratore e invii il Modello Unico della S.r.l. appena disponibile

**Percepisce pensione di vecchiaia da gestioni previdenziali INPS?** **SI** **NO**

Se SI, indichi la data di decorrenza della sua pensione

(Se rientra in questa casistica ricordiamo di inviare CU 2020)

Indichi nella sezione sottostante altre informazioni che reputa importante fornire con riferimento ad altre tipologie di reddito prodotto nel corso dell'anno 2017 quali ad esempio:

- assegni corrisposti dall'Inail e dall'Inps per mobilità e disoccupazione
- assegni corrisposti dall'ex coniuge per il mantenimento (fornire evidenza dei pagamenti ricevuti e copia della sentenza di separazione)
- reddito da prestazioni occasionali d'impresa o di lavoro autonomo (se presenti, allegare certificazione riepilogativa)
- reddito di capitale (es. dividendi - se presenti, fornire documentazione comprovante la misura degli stessi)
- reddito da attività sportive dilettantistiche

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

**REDDITI DEI TERRENI E DEI FABBRICATI**

**DA COMPILARE NEL CASO NON CI SIANO VARIAZIONI:**

Il sottoscritto dichiara che la situazione dei **terreni** dichiarata lo scorso anno **NON è variata**. Si impegna a comunicare le eventuali variazioni che dovessero avvenire dopo la presente comunicazione.

**Firma del cliente** \_\_\_\_\_

Il sottoscritto dichiara che la situazione dei **fabbricati** dichiarata lo scorso anno **NON è variata**. Si impegna a comunicare le eventuali variazioni che dovessero avvenire dopo la presente comunicazione.

**Firma del cliente** \_\_\_\_\_

□ **DA COMPILARE NEL CASO DI VARIAZIONI:**

**1. ACQUISTI O VENDITE**

Categoria del fabbricato o dati del terreno	Ubicazione	Acquisto/ Vendita	Immobile vincolato	Data	Allegato
		<input type="checkbox"/> Acquisto <input type="checkbox"/> Vendita	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no		<input type="checkbox"/> Atto <input type="checkbox"/> certificato
		<input type="checkbox"/> Acquisto <input type="checkbox"/> Vendita	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no		<input type="checkbox"/> Atto <input type="checkbox"/> certificato
		<input type="checkbox"/> Acquisto <input type="checkbox"/> Vendita	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no		<input type="checkbox"/> Atto <input type="checkbox"/> certificato
		<input type="checkbox"/> Acquisto <input type="checkbox"/> Vendita	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no		<input type="checkbox"/> Atto <input type="checkbox"/> certificato
		<input type="checkbox"/> Acquisto <input type="checkbox"/> Vendita	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no		<input type="checkbox"/> Atto <input type="checkbox"/> certificato

**2. CANONI DI LOCAZIONE**

Dati fabbricato o terreno / ubicazione e note varie	Opzione cedolare secca	Canone annuo	Canone convenzionale	Immobile vincolato
	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no	Euro _____,00	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no
	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no	Euro _____,00	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no
	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no	Euro _____,00	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no
	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no	Euro _____,00	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no

**Documentazione da allegare:**

- ◆ Visura catastale aggiornata;
- ◆ Bollettini o modelli F24 di versamento IMU (acconto e saldo), MINI IMU relativi all'anno 2020;
- ◆ Atti notarili riguardanti acquisti, donazioni, vendite;
- ◆ Contratto di locazione immobili di proprietà;
- ◆ Copia della ricevuta della registrazione del contratto d'affitto;
- ◆ Copia della lettera raccomandata eventualmente inviata all'inquilino con relativa ricevuta della spedizione ricevuta di ritorno per comunicare l'esercizio dell'opzione per la cedolare secca.

### 3. CODICI FABBRICATI E SITUAZIONI PARTICOLARI

Dati del fabbricato o terreno	Indirizzo	Tipologia <sup>(4)</sup>	Annotazioni

**(4)** Indicare per ciascun fabbricato uno dei seguenti codici:

1. Abitazione principale;
2. Immobile tenuto a disposizione;
3. Immobile locato in regime di libero mercato;
4. Fabbricato locato in regime di equo canone;
5. Pertinenza abitazione principale;
6. Fabbricato usato in parte come abitazione principale e in parte per lo svolgimento dell'attività;
8. Immobile in comune ad alta densità abitativa locato in base agli accordi locali;
9. Immobile che non rientra in nessuna delle altre tipologie;
10. Abitazione e pertinenza date in uso gratuito al familiare che vi dimora o abitazione principale per il comproprietario;
11. Abitazione principale parzialmente locata in regime di libero mercato;
12. Abitazione principale parzialmente locata a canone concordato;
14. Immobile situato in Abruzzo e locato a soggetto terremotato;
15. Immobile situato in Abruzzo e concesso in comodato a soggetto terremotato.

### **RIVALUTAZIONI TERRENI E PARTECIPAZIONI**

I contribuenti che si sono avvalsi della rivalutazione delle partecipazioni e dei terreni posseduti alla data del 1° gennaio 2020, devono indicarne i dati nella dichiarazione dei redditi o e conservare la documentazione per esibirla all'Amministrazione Finanziaria in caso di richiesta.

Dati terreno	Valore rivalutato	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva scomputata	Imposta sostitutiva dovuta	Rateizz.
	Euro _____,00	Euro _____,00	<input type="checkbox"/> sì € _____,00 <input type="checkbox"/> no	Euro _____,00	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no
	Euro _____,00	Euro _____,00	<input type="checkbox"/> sì € _____,00 <input type="checkbox"/> no	Euro _____,00	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no
	Euro _____,00	Euro _____,00	<input type="checkbox"/> sì € _____,00 <input type="checkbox"/> no	Euro _____,00	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no
	Euro _____,00	Euro _____,00	<input type="checkbox"/> sì € _____,00 <input type="checkbox"/> no	Euro _____,00	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no

Dati partecipazione	Valore rivalutato	Imposta sostitutiva	Imposta sostitutiva scomputata	Imposta sostitutiva dovuta	Rateizz.
	Euro _____,00	Euro _____,00	<input type="checkbox"/> sì € _____,00 <input type="checkbox"/> no	Euro _____,00	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no
	Euro _____,00	Euro _____,00	<input type="checkbox"/> sì € _____,00 <input type="checkbox"/> no	Euro _____,00	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no
	Euro _____,00	Euro _____,00	<input type="checkbox"/> sì € _____,00 <input type="checkbox"/> no	Euro _____,00	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no
	Euro _____,00	Euro _____,00	<input type="checkbox"/> sì € _____,00 <input type="checkbox"/> no	Euro _____,00	<input type="checkbox"/> sì <input type="checkbox"/> no

**Documentazione da allegare:**

- ◆ Copia perizia;
- ◆ Copia modelli F24 di versamento dell'imposta sostitutiva.



**INVESTIMENTI E ATTIVITA' ALL'ESTERO**

La presente sezione è orientata a verificare se il collaboratore ha in essere investimenti e/o attività finanziarie in Paesi esteri. Tale condizione potrebbe generare l'obbligo di versare un'imposta patrimoniale. A titolo esemplificativo, le operazioni che potrebbero dare origine a tale obbligo sono riportate nella tabella sottostante

TABELLA CODICI INVESTIMENTI ALL'ESTERO E ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA		
CONTI CORRENTI E DEPOSITI ESTERI.....1	POLIZZE DI ASSICURAZIONE SULLA VITA E DI CAPITALIZZAZIONE.....8	ALTRE ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA E VALUTE VIRTUALI.....14
PARTECIPAZIONI AL CAPITALE O AL PATRIMONIO DI SOCIETÀ NON RESIDENTI.....2	CONTRATTI DERIVATI E ALTRI RAPPORTI FINANZIARI CONCLUSI AL DI FUORI DEL TERRITORIO DELLO STATO...9	BENI IMMOBILI.....15
OBBLIGAZIONI ESTERE E TITOLI SIMILARI.....3	METALLI PREZIOSI ALLO STATO GREZZO O MONETATO DETENUTI ALL'ESTERO.....10	BENI MOBILI REGISTRATI (es. yacht e auto di lusso).....16
TITOLI NON RAPPRESENTATIVI DI MERCE E CERTIFICATI DI MASSA EMESSI DA NON RESIDENTI.....4	PARTECIPAZIONI PATRIMONIO DI TRUST, FONDAZIONI O ALTRE ENTITÀ GIURIDICHE DIVERSE DALLE SOCIETÀ...11	OPERE D'ARTE E GIOIELLI.....17
VALUTE ESTERE DA DEPOSITI E CONTI CORRENTI.....5	FORME DI PREVIDENZA GESTITE DA SOGGETTI ESTERI...12	ALTRI BENI PATRIMONIALI.....18
TITOLI PUBBLICI ITALIANI EMESSI ALL'ESTERO.....6	ALTRI STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DI NATURA NON PARTECIPATIVA.....13	IMMOBILE ESTERO ADIBITO AD ABITAZIONE PRINCIPALE...19
CONTRATTI DI NATURA FINANZIARIA STIPULATI CON CONTROPARTI NON RESIDENTI.....7		CONTO DEPOSITO TITOLI ALL'ESTERO.....20

È importante sottolineare che anche laddove tali investimenti/attività finanziarie non generassero alcuna imposta da versare il contribuente è comunque tenuto a doverne dichiarare l'esistenza. La mancata dichiarazione comporta l'applicazione di sanzioni particolarmente elevate.

È titolare di investimenti e/o attività finanziarie dall'estero? SI NO

Se SI, riportare sotto ogni informazione inerente gli investimenti e/o le attività finanziarie dall'estero (e indicare il Paese in cui sono detenute le attività)

.....

.....

.....

Ha eseguito trasferimenti da o verso l'estero, o estero su estero inerenti tali attività? SI NO

Se SI, indichi sotto le operazioni di trasferimento effettuate nel 2019.

.....

.....

.....

Ha prodotto nel 2019 redditi all'estero (es. locazione di immobili all'estero)? SI NO

Se SI, indichi sotto quali tipologie di reddito produce all'estero

Lo spazio che segue può essere utilizzato per fornire eventuali indicazioni particolari circa i rapporti eventualmente intrattenuti con l'estero

.....

.....

**PROSPETTI COMUNI**

Il quadro LM deve essere compilato obbligatoriamente dai soli contribuenti che aderiscono al regime forfetario per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni di cui all'art. 1, commi dal 54 a 89, della legge n. 190 del 23 dicembre 2014 e successive modificazioni al fine di fornire all'amministrazione finanziaria gli elementi informativi obbligatori richiesti ai sensi dei commi 69 e 73 del citato articolo.

In qualità di esercente attività d'impresa le chiediamo quindi di compilare il seguente prospetto con le informazioni in esso richieste.

Indicare il numero complessivo dei mezzi di trasporto/veicoli posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data di chiusura del periodo d'imposta

.....  
.....

Indicare l'ammontare dei costi per servizi strettamente correlati ai ricavi prodotti

.....  
.....

Indicare l'ammontare dei costi sostenuti per il godimento di beni di terzi tra i quali i canoni di locazione finanziaria e non finanziaria derivanti dall'utilizzo di beni mobili e immobili e i canoni di noleggio

.....  
.....

Ricordiamo che tutti i costi indicati nel presente prospetto devono essere supportati da idonea documentazione contabile che deve essere numerata e conservata dal contribuente ai fini di un eventuale accertamento da parte dell'amministrazione finanziaria

## ONERI E SPESE

### ONERI DETRAIBILI:

<input type="checkbox"/> <b>Spese sanitarie</b> (diverse dalle spese mediche generiche e di assistenza specifica ai portatori di handicap), documentate da ricevute, fatture, scontrini parlanti, prescrizioni mediche.
<input type="checkbox"/> <b>Spese sanitarie</b> (diverse dalle spese mediche generiche e di assistenza specifica ai portatori di handicap, in quanto oneri deducibili) <b>relative a patologie che danno diritto all'esenzione dalla partecipazione alla spesa sanitaria</b> , sostenute per conto di familiari non fiscalmente a carico, per le quali le relative detrazioni non trovano capienza nell'imposta da questi ultimi dovuta, e documentate da ricevute, fatture, scontrini parlanti, prescrizioni mediche.
<input type="checkbox"/> <b>Spese sanitarie sostenute per persone con disabilità</b> , in particolare per i <b>mezzi necessari all'accompagnamento</b> , deambulazione, locomozione e sollevamento e per i <b>sussidi tecnici e informatici</b> che facilitano l'autosufficienza e l'integrazione. Le persone con disabilità possono attestare le loro condizioni personali anche con un'autocertificazione (dichiarazione sostitutiva di atto notorio, la cui sottoscrizione può non essere autenticata se accompagnata da copia fotostatica del documento di identità del sottoscrittore).
<input type="checkbox"/> <b>Spese per l'acquisto di veicoli per persone con disabilità</b>
<input type="checkbox"/> <b>Spese per l'acquisto di cani guida per non vedenti</b>
<input type="checkbox"/> <b>Interessi passivi</b> e relativi oneri accessori pagati nel 2019 in dipendenza di <b>mutui garantiti da ipoteca</b> su immobili contratti per l'acquisto dell'unità immobiliare da adibire ad <b>abitazione principale</b> entro un anno dall'acquisto, documentati dalle quietanze di pagamento e dalle copie dei contratti di mutuo e compravendita
<input type="checkbox"/> <b>Spese di intermediazione immobiliare</b> per l'acquisto dell'immobile da adibire ad abitazione principale, documentate da relative fatture.
<input type="checkbox"/> <b>Interessi per prestiti o mutui agrari</b> , documentati dalle quietanze di pagamento e dalle copie dei contratti di mutuo o prestito
<input type="checkbox"/> <b>Premi pagati per assicurazioni sulla vita e contro gli infortuni</b> (contratti sia vita che infortuni stipulati fino al 31 dicembre 2000), documentati dalle relative quietanze di pagamento e da copia della relativa polizza.
<input type="checkbox"/> <b>Premi pagati per assicurazioni aventi ad oggetto il rischio di morte, di invalidità permanente superiore al 5%</b> , di non autosufficienza nel compimento degli atti quotidiani (contratti stipulati o rinnovati dal 1° gennaio 2001), documentati dalle relative quietanze di pagamento e da copia della relativa polizza.
<input type="checkbox"/> <b>Spese per la frequenza di corsi di istruzione</b> secondaria, universitaria, di perfezionamento, di specializzazione universitaria, compreso il dottorato di ricerca, tenuti presso università o istituti pubblici o privati, italiani o stranieri, documentate dalle relative ricevute.

- **Spese funebri** sostenute in dipendenza dalla morte di persone indicate dall'art. 433 c.c. nonché degli affidati o affiliati, documentate dalle relative fatture e ricevute.
  - **Spese per attività sportive praticate da ragazzi di età compresa tra i 5 e 18 anni** per max € 210,00 a ragazzo (palestre, piscine e altre strutture sportive), documentate dalle relative ricevute.
  - **Spese veterinarie** sostenute per la cura di animali legalmente detenuti a scopo di compagnia o per pratica sportiva nel limite massimo di euro 387,34, documentate da fatture, ricevute e scontrini fiscali.
  - **Spese di frequenza di scuole dell'infanzia** per un importo non superiore ai 717 euro all'anno per figlio, con relative ricevute.
  - **Spese sostenute per gli addetti all'assistenza personale** nei casi di non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana. Le spese devono risultare da idonea documentazione, che può anche consistere in una ricevuta debitamente firmata, rilasciata dall'addetto all'assistenza, e deve contenere gli estremi anagrafici e il codice fiscale di chi effettua il pagamento e di chi presta l'assistenza. Se la spesa è sostenuta in favore di un familiare, nella ricevuta devono essere indicati anche gli estremi anagrafici e il codice fiscale di quest'ultimo.
  - **Spese sostenute dagli studenti universitari iscritti a un corso di laurea di un'università situata in un Comune distante almeno 100 Km da quello di residenza per canoni di locazione** derivanti da contratti stipulati o rinnovati in base alla legge che disciplina le locazioni di immobili ad uso abitativo (legge 9 dicembre 1998, n. 431), o per canoni relativi ai contratti di ospitalità, nonché agli atti di assegnazione in godimento o locazione, stipulati con enti per il diritto allo studio, università, collegi universitari legalmente riconosciuti, enti senza fini di lucro e cooperative. La detrazione spetta anche se le spese sono state sostenute per i familiari fiscalmente a carico. Le spese devono essere documentate da copia del contratto di locazione e dalle quietanze di pagamento dei canoni.
  - **Spese di manutenzione, protezione e restauro di beni soggetti a regime vincolistico** (la necessità degli interventi deve risultare da apposita certificazione della competente soprintendenza).
  - **Spese sostenute dai sordi per i servizi di interpretariato.**
  - **Contributi versati per il riscatto di laurea per i familiari a carico**, documentati dalle ricevute e quietanze di pagamento.
  - **Erogazioni liberali a favore di:**
    - ◆ popolazioni colpite da calamità;
    - ◆ società e associazioni sportive dilettantistiche;
    - ◆ società di mutuo soccorso;
    - ◆ associazioni di promozione sociale;
-

- ◆ "La Biennale di Venezia";
  - ◆ attività culturali ed artistiche;
  - ◆ enti dello spettacolo;
  - ◆ fondazioni operanti nel settore musicale;
  - ◆ istituti scolastici di ogni ordine e grado;
  - ◆ Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato;
  - ◆ ONLUS;
  - ◆ partiti politici.
- Canoni di locazione pagati dagli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale**  
(compresi gli alloggi sociali)
- Canoni di locazione pagati dai lavoratori dipendenti (no assimilati) che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro** a non meno di 100 Km di distanza dal precedente e comunque al di fuori della propria regione. La detrazione può essere fruita nei primi tre anni dal trasferimento della residenza.
- Canoni di affitto di terreni agricoli** (diversi da quelli di proprietà dei genitori) **pagati dai giovani di età inferiore ai 35 anni** che siano coltivatori diretti o imprenditori agricoli professionali iscritti nella previdenza agricola. Il contratto di affitto deve essere redatto in forma scritta.
- Borsa di studio assegnata dalle regioni o dalle province autonome di Trento e Bolzano, a sostegno delle famiglie per le spese di istruzione.** Possono fruire di questo beneficio le persone che al momento della richiesta hanno scelto di avvalersi della detrazione fiscale, secondo quanto previsto dal D.P.C.M. n. 106 del 14 febbraio 2001.
- Detrazione 19% o 25%** per l'investimento in **start-up innovative**
- 
-

<b>DETRAZIONE SPESE PER INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO</b> <b>(65% per le spese sostenute dal 6 giugno 2013 in poi)</b>	
<input type="checkbox"/> <b>Riqualificazione energetica</b>	<input type="checkbox"/> <b>Installazione di pannelli solari</b>
<input type="checkbox"/> <b>Interventi sull'involucro degli edifici</b>	<input type="checkbox"/> <b>Sostituzione di impianti di climatizzazione invernale</b>
<input type="checkbox"/> <b>acquisto e posa in opera di schermature solari</b> <input type="checkbox"/> <b>acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento e/o produzione acqua calda e/o climatizzazione delle unità abitative</b>	<input type="checkbox"/> <b>acquisto e posa in opera di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili</b>
<input type="checkbox"/> <b>Per gli interventi realizzati sulle parti comuni degli edifici condominiali o che interessano tutte le unità immobiliari di cui si compone il singolo condominio. La sopra citata Legge ha previsto che tale detrazione è riconosciuta nella maggior misura del:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <b>70% per gli interventi che interessano "... l'involucro dell'edificio con un'incidenza superiore al 25 per cento della superficie disperdente lorda dell'edificio medesimo";</b></li> <li>✓ <b>75% per gli interventi finalizzati a migliorare la prestazione energetica invernale ed estiva attraverso i quali si consegue almeno la qualità media di cui al D.M. 26 giugno 2015.</b></li> </ul> <b>La spesa non può essere superiore a € 40.000 per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio.</b>	
<p>Per fruire dell'agevolazione fiscale è necessario conservare ed esibire l'asseverazione del tecnico abilitato, l'attestato di certificazione (o qualificazione) energetica, la scheda informativa, la ricevuta dell'invio della documentazione all'ENEA, le fatture o le ricevute fiscali relative alle spese effettuate e le ricevute del bonifico che attesta il pagamento.</p> <p>Se gli interventi riguardano parti comuni di edifici, deve essere acquisita e conservata copia della delibera assembleare e della tabella millesimale di ripartizione delle spese.</p>	

**DETRAZIONE SPESE PER INTERVENTI DI RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO (50% per le spese sostenute dal 26 giugno 2012 in poi, su un tetto massimo di spesa di € 96.000 per unità immobiliare)**

- interventi di **manutenzione straordinaria sulle singole unità immobiliari residenziali** di qualsiasi categoria catastale, anche rurali e sulle loro pertinenze;
- interventi di **manutenzione ordinaria e straordinaria sulle parti comuni di edifici residenziali**;
- interventi di **restauro e risanamento conservativo**;
- interventi necessari alla **ricostruzione o al ripristino dell'immobile danneggiato a seguito di eventi calamitosi**, a condizione che sia stato dichiarato lo stato di emergenza;
- interventi finalizzati alla **cablatura degli edifici**, al contenimento dell'inquinamento acustico, all'esecuzione di opere interne
- interventi relativi alla **realizzazione di autorimesse o posti auto pertinenziali**, anche a proprietà comune;
- ulteriori interventi quali, ad esempio, quelli di **bonifica dall'amianto** o quelli finalizzati alla **prevenzione di atti illeciti da parte di terzi o all'eliminazione delle barriere architettoniche**, oppure interventi di esecuzione di opere volte ad evitare gli infortuni domestici;
- interventi finalizzati al conseguimento di risparmi energetici, compresa **l'installazione di impianti basati sull'impiego delle fonti rinnovabili di energia**, tra i quali rientrano gli impianti **fotovoltaici** per la produzione di energia elettrica.

Per fruire dell'agevolazione fiscale è necessario conservare ed esibire:

copia dei pagamenti effettuati con bonifico bancario o postale da cui risultino:

- ✓ causale del versamento (per le spese sostenute dal 1° gennaio 2012 va indicato l'art. 16-bis del TUIR);
- ✓ codice fiscale del soggetto che effettua il pagamento;
- ✓ codice fiscale o numero di partita Iva del beneficiario del pagamento;

le fatture e le ricevute fiscali relative alle spese sostenute.

Inoltre, occorre fornire i dati catastali identificativi degli immobili oggetto di interventi:

### **DETRAZIONE SPESE PER MISURE ANTISISMICHE**

**(50% per le spese sostenute dal 01.01.2017 in poi, su un tetto massimo di spesa di € 96.000 per unità immobiliare)**

- interventi "antisismici" con procedure autorizzatorie iniziate dopo il 1° gennaio 2017, eseguiti su edifici siti in zone sismiche ad alta pericolosità (zone 1 e 2) e nella zona sismica 3, è riconosciuta una detrazione del 50% fino ad un ammontare delle stesse non superiore a € 96.000 da ripartire in 5 quote annuali di pari importo
- Se mediante i citati interventi si ottiene una riduzione del rischio sismico che determina il passaggio:
  - ✓ a una classe di rischio inferiore, la detrazione è riconosciuta nella misura del 70%;
  - ✓ a due classi di rischio inferiori, la detrazione è riconosciuta nella misura dell'80%.
- Qualora tali interventi siano realizzati su parti comuni condominiali, la detrazione è ulteriormente aumentata al 75% (una classe di rischio inferiore) e all'85% (due classi di rischio inferiori), su un ammontare massimo di spesa pari a € 96.000 moltiplicato per il numero delle unità immobiliari di ciascun edificio.
- L'art. 46-quater, D.L. n. 50/2017 ha inoltre disposto che agli acquirenti di immobili (adibiti ad abitazione o ad attività produttive) siti in zona sismica 1, ristrutturati/ricostruiti da imprese di costruzione/ristrutturazione, che provvedono ad alienarli entro 18 mesi dalla fine lavori, è attribuita una detrazione pari al:
  - ✓ 75% (interventi che portano alla riduzione di una classe di rischio sismico) o
  - ✓ 85% (interventi che portano alla riduzione di due classi di rischio sismico)del prezzo della singola unità immobiliare, risultante nell'atto pubblico di compravendita e, comunque, entro un limite di spesa di € 96.000 per ciascuna unità immobiliare. La detrazione è ripartita in 5 rate.

Per fruire dell'agevolazione fiscale è necessario conservare ed esibire:

copia dei pagamenti effettuati con bonifico bancario o postale da cui risultino:

- ✓ causale del versamento (per le spese sostenute dal 1° gennaio 2012 va indicato l'art. 16-bis del TUIR);
- ✓ codice fiscale del soggetto che effettua il pagamento;
- ✓ codice fiscale o numero di partita Iva del beneficiario del pagamento;

le fatture e le ricevute fiscali relative alle spese sostenute.

Inoltre, occorre fornire i dati catastali identificativi degli immobili oggetto di interventi:



**DETRAZIONE SPESE PER L'ARREDO DI IMMOBILI RISTRUTTURATI (50% per le spese sostenute dal 6 giugno 2013 in poi, su un tetto massimo di spesa di € 10.000 per unità immobiliare)**

- acquisto (anche con finanziamento a rate) di mobili e di grandi elettrodomestici di classe non inferiore alla A+, nonché A per i forni, per le apparecchiature per le quali sia prevista l'etichetta energetica, finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di ristrutturazione.  
(le spese sono computate indipendentemente dall'importo delle spese sostenute per i lavori di ristrutturazione)

Per fruire dell'agevolazione fiscale è necessario conservare ed esibire la documentazione attestante l'effettivo pagamento:

- ricevute dei bonifici;
- ricevute di avvenuta transazione per i pagamenti mediante carte di credito o di debito o documentazione di addebito sul conto corrente;
- fatture di acquisto dei beni con la specificazione della natura, qualità e quantità dei beni e servizi acquisiti.

**CANONE LEASING ABITAZIONE PRINCIPALE**

- canoni e i relativi oneri accessori derivanti da contratti di locazione finanziaria su unità immobiliari, anche da costruire, da adibire ad abitazione principale entro un anno dalla consegna, sostenuti da contribuenti con un reddito complessivo non superiore a 55.000 euro all'atto della stipula del contratto di locazione finanziaria che non sono titolari di diritti di proprietà su immobili a destinazione abitativa.

Importo dei canoni di leasing - non può superare:

- ✓ il limite di 8.000 euro annui - se alla data di stipula del contratto di leasing il contribuente aveva meno di 35 anni;
- ✓ il limite di 4.000 euro annui - se a tale data il contribuente aveva un'età uguale o superiore a 35 anni.
  
- ✓ il limite di 20.000 euro - se alla data di stipula del contratto di leasing il contribuente aveva meno di 35 anni;
- ✓ il limite di 10.000 euro - se a tale data il contribuente aveva un'età uguale o superiore a 35 anni.

- È necessario conservare la documentazione attestante l'effettivo pagamento nonché l'atto da dove risulta la stipula del contratto

#### ATTI A TITOLO GRATUITO A FAVORE DI TRUST O FONDI SPECIALI

- È possibile fruire della deduzione del 20% per le erogazioni liberali, donazioni e altri atti a titolo gratuito, complessivamente non superiori a 100.000 euro, a favore di trust o fondi speciali che operano nel settore della beneficenza (art. 6 della L. 22 giugno 2016, n. 112).
- È necessario conservare la documentazione attestante l'effettivo pagamento

#### SCHOOL BONUS

- Per le erogazioni liberali di ammontare fino a 100.000 euro effettuate nel corso del 2017 in favore degli istituti del sistema nazionale d'istruzione è riconosciuto un credito d'imposta pari al 65% delle erogazioni effettuate che sarà ripartito in 3 quote annuali di pari importo.  
Le erogazioni liberali devono essere destinate:
  - ✓ alla realizzazione di nuove strutture scolastiche, la manutenzione e il potenziamento di quelle esistenti;
  - ✓ agli interventi per il miglioramento dell'occupabilità degli studenti.Gli istituti del sistema nazionale di istruzione comprendono le istituzioni scolastiche statali e le istituzioni scolastiche paritarie private e degli enti locali.
- È necessario conservare la documentazione attestante l'effettivo pagamento

#### ONERI DEDUCIBILI:

- Contributi previdenziali e assistenziali obbligatori** e volontari versati all'ente pensionistico di appartenenza (compresi i propri contributi per il riscatto di laurea). La deduzione spetta anche se gli oneri sono stati sostenuti per i familiari fiscalmente a carico.
- Assegni periodici corrisposti al coniuge**, anche se residente all'estero in seguito alla separazione legale ed effettiva o allo scioglimento o annullamento o alla cessazione degli effetti civili del matrimonio come indicato nel provvedimento dell'autorità giudiziaria.
- Contributi previdenziali e assistenziali per gli addetti ai servizi domestici e familiari** (es. colf, baby-sitter e assistenti delle persone anziane), per la parte a carico del datore di lavoro.
- Contributi ed erogazioni a favore di istituzioni religiose**. Necessari la ricevuta di versamento in c/corrente postale, le quietanza liberatorie, le ricevute dei bonifici o se pagati con carta di credito l'estratto conto.

- **Spese mediche e di assistenza specifica per le persone con disabilità** (nei casi di grave e permanente invalidità o menomazione).
- **Contributi e premi per forme pensionistiche complementari e individuali**, per un importo non superiore a € 5.164,57.
- **Altri oneri deducibili diversi** da quelli esposti nei precedenti righi, in particolare:

- ✓ **contributi ai fondi integrativi al S.S.N.**, per un importo complessivo non superiore a € 3.615,20;
- ✓ **contributi, donazioni, oblazioni a favore di organizzazioni non governative O.N.G., che operano nel campo della cooperazione con i Paesi in via di sviluppo.** Chi presta l'assistenza fiscale porterà in deduzione questi importi nella misura massima del 2% del reddito complessivo, che in tal caso comprende anche il reddito dei fabbricati assoggettato a cedolare secca;
- ✓ **erogazioni liberali a favore di Onlus, associazioni di promozione sociale, alcune fondazioni e associazioni riconosciute.** Chi presta l'assistenza fiscale dedurrà gli importi nel limite del 10% del reddito complessivo, che in tal caso comprende anche il reddito dei fabbricati assoggettato a cedolare secca e, comunque, nella misura massima di 70.000 euro.

Non vanno indicate nel rigo E26 le somme per le quali si intende fruire della detrazione d'imposta del 26 per cento prevista per le erogazioni liberali a favore delle ONLUS (righe da E8 a E12, codice 41) e le somme per le quali si intende fruire della detrazione d'imposta del 19 per cento prevista per le associazioni di promozione sociale (righe da E8 a E12, codice 23); pertanto il contribuente deve scegliere, con riferimento alle suddette liberalità, se fruire della detrazione d'imposta o della deduzione dal reddito non potendo cumulare entrambe le agevolazioni;

- ✓ **erogazioni liberali a favore di enti universitari, di ricerca pubblica e di quelli vigilati nonché degli enti parco regionali e nazionali;**
- ✓ **erogazioni liberali, le donazioni e gli altri atti a titolo gratuito a favore di trust o fondi speciali:** 20% del reddito complessivo dichiarato nella misura massima di 100.000 euro annui;
- ✓ **contributi versati direttamente dai lavoratori in quiescenza a casse di assistenza sanitaria aventi esclusivamente fini assistenziali.** Importo complessivo non superiore a 3.615,20 euro.
- ✓ **Premi e contributi versati alla previdenza complementare da parte dei dipendenti pubblici;**
- ✓ **Contributi versati a fondi in squilibrio finanziario:** non è previsto alcun limite di deducibilità;
- ✓ **altri oneri deducibili diversi dai precedenti**, cioè:
  - ◆ gli assegni periodici (rendite, vitalizi, ecc.) corrisposti dal dichiarante in base a un testamento

o a una donazione modale e, nella misura in cui risultano da provvedimenti dell'autorità giudiziaria, gli assegni alimentari versati ai familiari (indicati nell'art. 433 del codice civile);

- ◆ i canoni, livelli, censi e altri oneri gravanti sui redditi degli immobili che concorrono a formare il reddito complessivo, compresi i contributi ai consorzi obbligatori per legge o in dipendenza di provvedimenti della pubblica amministrazione, esclusi i contributi agricoli unificati. Sono deducibili anche i contributi obbligatori relativi ad immobili non locati e non affittati, il cui reddito non concorre al complessivo in conseguenza dell'effetto di sostituzione dell'Irpef da parte dell'Imu, sempreché il contributo obbligatorio non sia stato già considerato nella determinazione della rendita catastale. La deduzione dei contributi ai consorzi obbligatori non è invece ammessa in relazione agli immobili ad uso abitativo locati con opzione per la cedolare secca (vedi risoluzione n. 44/E del 4 luglio 2013);
- ◆ le indennità per la perdita dell'avviamento corrisposte per disposizioni di legge al conduttore in caso di cessazione della locazione di immobili urbani non adibiti ad abitazione;
- ◆ le somme che non avrebbero dovuto concorrere a formare i redditi di lavoro dipendente e assimilati e che, invece, sono state assoggettate a tassazione;
- ◆ il 50% delle imposte sul reddito dovute per gli anni anteriori al 1974 (esclusa l'imposta complementare) iscritte nei ruoli la cui riscossione ha avuto inizio nel 2019 (art. 20, comma 2, del decreto del Presidente della Repubblica 4 febbraio 1988, n. 42);
- ◆ le erogazioni liberali per oneri difensivi delle persone che fruiscono del patrocinio legale gratuito dello Stato;
- ◆ il 50% delle spese sostenute dai genitori adottivi per l'espletamento delle procedure di adozione di minori stranieri.

□ **Spese per l'acquisto o la costruzione di abitazioni date (entro 6 mesi) in locazione per almeno 8 anni** (se l'acquisto è avvenuto prima del 3 dicembre 2015, il periodo di 6 mesi decorre da tale data).

L'agevolazione riguarda:

- ✓ l'acquisto, dal 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2019, di unità immobiliari a destinazione residenziale di nuova costruzione, invendute al 12 novembre 2014, cedute da imprese di costruzione e da cooperative edilizie;
- ✓ l'acquisto, dal 1° gennaio 2014 al 31 dicembre 2019, di unità immobiliari a destinazione residenziale oggetto di interventi di ristrutturazione edilizia, o di restauro e di risanamento conservativo cedute da imprese di ristrutturazione immobiliare e da cooperative edilizie; la costruzione, da ultimarsi entro il 31 dicembre 2019, di unità immobiliari a destinazione residenziale su aree edificabili già possedute dal contribuente prima dell'inizio dei lavori o sulle quali sono già riconosciuti diritti edificatori, per cui prima del 12 novembre 2014 sia stato rilasciato il titolo abilitativo edilizio, comunque denominato.

La **deduzione è pari al 20% del prezzo di acquisto** dell'immobile risultante dall'atto di compravendita, nonché degli interessi passivi dipendenti da mutui contratti per l'acquisto

---

delle unità immobiliari medesime, oppure, nel caso di costruzione, delle spese sostenute per prestazioni di servizi, dipendenti da contratti d'appalto, attestate dall'impresa che esegue i lavori.

La deduzione è **ripartita in 8 quote annuali di pari importo**, a partire dall'anno nel quale avviene la stipula del contratto di locazione e non è cumulabile con altre agevolazioni fiscali previste da altre disposizioni di legge per le medesime spese.

Il **limite massimo complessivo di spesa**, anche nel caso di acquisto o costruzione di più immobili, è pari a **300.000 euro**.

- Somme restituite al soggetto erogatore.** Si tratta delle **somme che nel 2016 sono state restituite al soggetto erogatore** (ad esempio, in quanto non spettanti) che **in anni precedenti** hanno concorso alla formazione del reddito e sono state **assoggettate a tassazione** (anche separata).

Secondo quanto previsto dalla lettera d-bis), art. 10, comma 1, TUIR, la quota di deduzione non utilizzata per incapienza nell'anno di restituzione può essere riportata nei periodi d'imposta successivi.

**SCelta PER LA DESTINAZIONE DELL'8%, DEL 5% E DEL 2%**

<b>SCelta PER LA DESTINAZIONE DELL'8%</b>			
<input type="checkbox"/> Stato	<input type="checkbox"/> Chiesa cattolica	<input type="checkbox"/> Unione Chiese Cristiane avventiste del 7° giorno	<input type="checkbox"/> Assemblee di Dio in Italia
<input type="checkbox"/> Chiesa evangelica valdese (Unione delle Chiese metodiste e Valdesi)	<input type="checkbox"/> Chiesa evangelica luterana in Italia	<input type="checkbox"/> Unione comunità ebraiche italiane	<input type="checkbox"/> Sacra Arcidiocesi Ortodossa d'Italia ed Esarcato per l'Europa meridionale
<input type="checkbox"/> Chiesa Apostolica in Italia	<input type="checkbox"/> Unione Cristiana Evangelica Battista d'Italia	<input type="checkbox"/> Unione Buddhista italiana	<input type="checkbox"/> Unione Induista italiana

SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL 5%	
<input type="checkbox"/> Sostegno del volontariato, delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale, delle associazioni di promozione sociale e delle associazioni e fondazioni riconosciute che operano nei settori di cui all'art.10, co.1, lett. a), del D. Lgs. n. 460/1997  Firma..... Codice fiscale beneficiario (eventuale) _____	<input type="checkbox"/> Finanziamento della ricerca scientifica e della università  Firma..... Codice fiscale beneficiario (eventuale) _____
<input type="checkbox"/> Finanziamento della ricerca sanitaria  Firma..... Codice fiscale beneficiario (eventuale) _____	<input type="checkbox"/> Sostegno delle attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici  Firma..... Codice fiscale beneficiario (eventuale) _____
<input type="checkbox"/> Sostegno delle attività sociali svolte dal comune di residenza del contribuente  Firma..... Codice fiscale beneficiario (eventuale) _____	<input type="checkbox"/> Sostegno alle Ass. sport. Dilett. riconosciute dal CONI a norma di legge che svolgono una importante attività di interesse sociale  Firma..... Codice fiscale beneficiario (eventuale) _____

SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL 2% AI PARTITI POLITICI
Codice partito prescelto: _____ Firma .....

Il termine per il versamento delle imposte relative alle persone fisiche dovute a titolo di saldo 2019 e di primo acconto 2020 è ad oggi fissato al **30 GIUGNO 2020, salvo proroghe.**

Pertanto, per assicurarVi un'accurata redazione del Modello Unico Persone Fisiche 2020 o del modello 730 2020, onde evitare ritardi nella elaborazione e nella consegna delle dichiarazioni e dei modelli di pagamento, *Vi invitiamo a consegnarci la presente check-list compilata insieme a tutta la documentazione sopra indicata entro e non oltre venerdì 29 MAGGIO 2020, esclusivamente a mezzo e-mail ed ai seguenti indirizzi:*

- per la sede di Milano ***milano@beneggiassociati.com***
- per la sede di Meda ***meda@beneggiassociati.com***

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti in merito.

BNG | Beneggi e Associati