**DATI E DOCUMENTI UTILI PER GLI ADEMPIMENTI DICHIARATIVI**

**REDDITI 2020**

**REDDITI:**

* variazioni redditi dei terreni/fabbricati: acquisto, vendita, accatastamento, successione, donazione, ecc.;
* canoni di locazione, anche se non percepiti, corredati da copia dei contratti di locazione con estremi di registrazione o proroghe e rinnovi;
* canoni di locazione soggetti a cedolare secca;
* contratti di comodato d’uso;
* certificazione per i redditi di pensione, lavoro dipendente o assimilati, compresi i compensi da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (modelli CU);
* stipendi, pensioni e redditi assimilati provenienti dall’estero;
* assegni percepiti/pagati quale coniuge separato/divorziato;
* borse di studio e indennità percepite per cariche pubbliche elettive;
* certificati dei redditi e delle ritenute relativi a rapporti di lavoro autonomo (diritti d'autore o d’inventore, associazione in partecipazione, ecc.) e di lavoro occasionale;
* prospetto del reddito di partecipazione in società di persone o associazioni assimilate, imprese familiari e aziende coniugali (se non gestito dallo Studio);
* certificati dei sostituti d’imposta per i dividendi percepiti nel 2020;
* utili e altri proventi ad essi equiparati percepiti nel 2020;
* documentazione inerente a eventuali rimborsi d’imposta ottenuti nel 2020;
* certificazioni inerenti alle ritenute d’acconto subite;
* plusvalenze da cessioni di partecipazioni (azioni/quote) realizzate nel 2020

**ONERI DETRAIBILI:**

* spese sanitarie (generiche e specialistiche), di assistenza specifica e spese per acquisto di medicinali da banco sostenute nel 2020 desumibili dal cosiddetto “scontrino fiscale parlante”, indicante la natura e qualità del bene, la quantità acquistata ed il codice fiscale del destinatario, per l’anno 2020 sono detraibili le spese sostenute per l’acquisto di alimenti ai fini medici speciali (per es. alimenti per celiaci);
* spese sanitarie per familiari a carico;
* spese sanitarie e spese acquisto veicoli per disabili;
* spese per l’acquisto di cani guida;
* interessi passivi su mutui agrari e ipotecari, compresi quelli per acquisto, costruzione o ristrutturazione di unità immobiliari da adibire ad abitazione principale;
* spese per intermediazione immobiliare per l’acquisto dell’abitazione principale;
* spese per canoni di locazione sostenute dagli studenti universitari fuori sede;
* spese per addetti all’assistenza personale;
* spese per attività sportive dei ragazzi;
* spese di istruzione;
* spese per frequenza di asili nido;
* spese di istruzione sostenute per la frequenza di scuole d’infanzia (asilo), del primo ciclo di istruzione (scuole elementari) e della scuola secondaria di primo e secondo grado (scuole medie e superiori) del sistema nazionale di istruzione;
* spese sostenute per l’acquisto degli **abbonamenti** ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale;
* spese sostenute in favore di minori o di maggiorenni con diagnosi di disturbo specifico dell’apprendimento (DSA) fino alla scuola secondaria di secondo grado (superiori), per acquisto di strumenti compensativi necessari all’apprendimento;
* premi assicurativi sulla vita, infortuni e contributi volontari;
* premi per assicurazioni (stipulate dal 1° gennaio 2019) contro il rischio di eventi calamitosi per unità immobiliari a uso abitativo:
* spese funebri sostenute da qualsiasi soggetto, senza vincoli di parentela;
* erogazioni alle ONLUS;
* erogazioni liberali ad associazioni sportive dilettantistiche;
* contributi versati alle società di mutuo soccorso;
* spese veterinarie;
* spese per offerte a favore di istituzioni religiose, erogazioni ad associazioni di promozione sociale, erogazioni liberali a favore dei movimenti e partiti politici.

**NOVITA’ 2020:**

* la detrazione dall’imposta lorda del 19% degli oneri elencati sopra, spetta a condizione che l’onere sia sostenuto con versamento bancario o postale ovvero mediante altri sistemi di pagamento tracciabili. Questo non vale per l’acquisto di medicinali e di dispositivi medici, nonché per le prestazioni sanitarie rese dalle strutture pubbliche o strutture private accreditate al Servizio Sanitario Nazionale (es. ticket ospedale);
* erogazioni liberali effettuate nell’anno 2020 a enti pubblici o associazioni finalizzate a finanziare gli interventi in materia di contenimento e gestione dell’emergenza epidemiologica da Covid.19.

**Bonus vacanze:** Ricevuta del pagamento dei servizi offerti in ambito nazionale da imprese turistico ricettive dove risulta di aver fruito del bonus sotto forma di sconto sul corrispettivo

**Detrazioni per canoni di locazione:**

* detrazione per inquilini di immobili adibiti ad abitazione principale;
* detrazione per dipendenti che si trasferiscono per motivi di lavoro;

**Documentazione relativa alle spese per lavori di ristrutturazione edilizia (36/50%) specificando i dati catastali identificativi dell’immobile oggetto di ristrutturazione.**

**Spese per arredo immobili ristrutturati, ammontare massimo 10.000,00 Euro (50%)**

**Documentazione relativa a spese sostenute per unità immobiliare a uso abitativo per la sistemazione a verde (giardini pensili, copertura a verde ecc) – c.d. Bonus verde – (36%)**

**Documentazione relativa alle spese di interventi per risparmio energetico (50/65%):**

**NOVITA’ 2020 -** Documentazione relativa alle spese (dal 1’ gennaio 2020) per il rifacimento delle facciate esterne degli edifici (90%) cosiddetto BONUS FACCIATE.

**NOVITA’ 2020 -** Documentazione relativa alle spese sostenute dal 1’ luglio 2020 al 31/12/2021 finalizzati a specifici interventi finalizzati alla riqualificazione energetica cosiddetto SUPERBONUS per le quali non si è optato per lo sconto in fattura o cessione del credito.

**Documentazione relativa agli oneri che danno diritto alla deduzione dal reddito imponibile:**

* contributi previdenziali e assistenziali obbligatori;
* assegno periodico corrisposto al coniuge;
* contributi previdenziali non obbligatori (es. per prosecuzione volontaria, ricongiunzione, riscatti, ecc.);
* contributi per gli addetti ai servizi domestici e familiari (es. colf);
* spese mediche e di assistenza specifica per i disabili;
* previdenza complementare;

**Quadro RW:**

Documentazione da richiedere a banche, assicurazioni e ad ogni altro soggetto estero attestante i redditi di natura patrimoniale/finanziaria dell’anno 2020 derivanti da investimenti compiuti all’estero; a seguito dei recenti accordi internazionali, in particolare tra Italia e Svizzera, il quadro RW è divenuto particolarmente delicato e complesso, soprattutto per chi in passato ha attivato la procedura di Voluntary Disclosure, tale per cui invitiamo il cliente ad usare tutte le possibili attenzioni.

**ALTRE INFORMAZIONI:**

* Variazioni dello stato di famiglia avvenute nel 2020 (matrimoni, decessi, nascite ...)

Si NO (Se SI allegare stato di famiglia e il C.F. di eventuali figli nati)

* Variazione della residenza avvenuta nel 2020 e fino alla data di presentazione della dichiarazione dei redditi

Si NO (Se SI allegare certificato di residenza)

* Data del matrimonio se avvenuto nel 2020 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Allegare C.F. del coniuge)
* Data separazione avvenuta nel 2020 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Per Mod. 730 - Variazione del sostituto d’imposta (datore di lavoro) nel corso del 2020 per indicazione esatta sul modello del soggetto che effettuerà la liquidazione dell’imposta.**

**FAMILIARI A CARICO** (con reddito complessivo inferiore a Euro.2.840,51 per i figli di età non superiore a 24 anni con reddito complessivo inferiore/uguale a Euro.4.000,00):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COGNOME E NOME / Relazione di parentela** | **N° MESI**  **A CARICO** | **CODICE FISCALE** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**FIGLI A CARICO (specificare se di età inferiore o superiore a n. 3 anni, portatori di handicap)**

**Genitori coniugati (non legalmente ed effettivamente separati)**

OPZIONE:

1. Ripartizione della detrazione al 50% tra i genitori
2. Detrazione al 100% a favore del genitore con reddito complessivo maggiore

**Genitori legalmente ed effettivamente separati**

1. Detrazione 100% a favore del genitore affidatario
2. Detrazione 50% in caso di affidamento congiunto (in mancanza di accordo tra i genitori)

**DESTINAZIONE 8 x MILLE \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**DESTINAZIONE 5 x MILLE \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**ALTRE INFORMAZIONI RITENUTE UTILI**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Cognome e Nome \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Data e Firma \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**