



PIER LUIGI GIANNACHI
Dott. Commercialista
Revisore Contabile

Corigliano d'Otranto

Via Coriolano n.3
73022 - Corigliano d'Otanto (LE)
Via Vittorio Emanuele n. 166
73024 Maglie (LE)
Tel. 0836 320026
Cell. 368 574236
E-mail: studio.giannachi@libero.it
www.studiogiannachi.it



Circolare N. 3/2023

ELENCO DOCUMENTAZIONE NECESSARIA ALLA PREDISPOSIZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI 2023 PER L'ANNO 2022

PRINCIPALI TIPOLOGIE DI REDDITO

Redditi da lavoro dipendente o pensione (**consegnare CU 2023 anno 2022**). Nel caso il cliente abbia avuto in essere più rapporti di lavoro dipendente nell'arco dell'anno consegnare **tutte le CU** pervenute dai datori di lavoro.

Consegnare eventuale documentazione relativa a pensioni estere o di redditi di lavoro dipendente percepiti all'estero.

Redditi **assimilati** a lavoro dipendente anno 2021 (Esempio: assegni ricevuti dal Coniuge separato, indennità percepite da amministrazioni pubbliche, compensi amministratori).

Reddito di terreni

I clienti che non si appoggiano allo Studio per il calcolo dell'IMU, dovranno comunicare per ogni terreno, se nel 2022 è stata applicata o meno l'IMU.

In caso di acquisto, vendite, permute ed altre variazioni riguardanti i terreni, fornire i relativi atti notarili.

Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni (Consegnare copia della perizia giurata di stima, il conteggio dell'imposta dovuta e le quietanze dei modelli F24 dell'imposta sostitutiva in unica soluzione o della 1 rata)

Reddito di fabbricati

In caso di acquisto, vendite, permute ed altre variazioni riguardanti gli immobili fornire i relativi atti notarili.

Per gli immobili locati, consegnare copia del contratto di locazione registrato con eventuale documentazione successiva (proroga, opzione cedolare secca...).

Locazioni brevi (non superiori a 30 giorni) Consegnare copia contratto. Esplicitare eventuale scelta cedolare secca in luogo tassazione ordinaria. Nel caso di contratti conclusi con l'intervento di soggetti che esercitano attività di intermediazione immobiliare, anche attraverso la gestione di portali on-line, se tali soggetti intervengono anche nel pagamento o incassano i canoni o i corrispettivi, consegnare copia **certificazione unica** rilasciata dagli stessi con l'ammontare delle ritenute operate.

Rivalutazione delle partecipazioni (Consegnare copia della perizia giurata di stima, il conteggio dell'imposta dovuta e le quietanze dei modelli F24 dell'imposta sostitutiva in unica soluzione o delle rate)

Plusvalenza o Minusvalenza su **vendita quote societarie nel 2022**.

Prospetto dei redditi per la **partecipazione in altre società** (SOLO per società non gestite dal ns. studio). *Allegare eventuali atti di acquisto o vendita di partecipazioni.*

Redditi di capitali per utili percepiti nel 2022 da società di capitali.

Altri redditi di capitale (esempio: associazioni in partecipazione con apporto capitale).

Compensi incassati nel 2022 per **prestazioni occasionali** (consegnare CU 2023 anno 2022).

Rimborsi ricevuti per **Indennità a seguito infortunio** (INAIL o altri Enti)

Attività all'estero

Per immobili consegnare copia dell'atto di acquisto e la documentazione attestante le eventuali imposte pagate all'estero. Per attività finanziarie (compresi i conti correnti, libretti...) consegnare copia degli estratti conto o documentazione da cui risultino tutti i movimenti (trasferimenti Italia/Esteri – Esteri/Italia – Esteri/Esteri), in alternativa documentazione attestante la giacenza media ed il saldo di inizio e fine esercizio, oltre ad eventuali imposte patrimoniali pagate all'estero.

Ai solo fini di monitoraggio andranno comunicati eventuali investimenti in criptovalute con indicazione del valore al 31/12/2022.

PRINCIPALI TIPOLOGIE DI ONERI DETRAIBILI E DEDUCIBILI - PAGATI NEL 2021

ONERI PER I QUALI È RICONOSCIUTA LA DETRAZIONE D'IMPOSTA DEL 19%

Si ricorda che per poter beneficiare della detrazione IRPEF del 19% **il pagamento degli oneri detraibili deve avvenire con mezzi tracciabili** (bonifico bancario o postale, carte di debito, di credito e prepagate, assegni bancari e circolari...). In caso contrario, la spesa non potrà essere portata in detrazione. La disposizione non si applica all'acquisto di medicinali e di dispositivi medici e alle prestazioni sanitarie rese dalle strutture pubbliche o da strutture private accreditate al SSN.

Ai fini dell'inserimento nella dichiarazione dei redditi allo Studio dovrà essere consegnato uno dei seguenti documenti:

- la contabile del pagamento;
- prova del pagamento elettronico con altri mezzi (estratto conto, movimenti carte di credito/debito, ecc...)

Nel caso in cui per qualche pagamento non sia possibile recuperare la prova del pagamento tracciato, è possibile autocertificare il pagamento tracciato con l'autocertificazione in allegato. In caso di verifica, tuttavia, l'amministrazione finanziaria potrebbe comunque richiedere la prova documentale del pagamento elettronico che dovrà quindi essere recuperato successivamente.

Spese mediche. La detrazione spetta solo se la spesa è certificata da fattura o da "scontrino parlante". Sono detraibili le spese complessivamente sostenute per la parte eccedente euro 129,11.

Consegnare documentazione della spesa sostenuta e del relativo pagamento. In caso di rimborsi ricevuti da Enti assistenziali, consegnare dettaglio del fondo.

Spese mediche sostenute in favore dei minori o di maggiorenni con disturbo specifico dell'apprendimento (**DSA**). *Consegnare documentazione della spesa sostenuta e del relativo pagamento.*

Interessi Passivi per mutui Acquisto Abitazione principale (limite di € 4.000,00).

Consegnare certificazione degli interessi pagati nel 2022 emessa dalla banca. Per mutuo stipulato nel 2022 consegnare copia atto notarile contratto di mutuo.

Spese per intermediazione immobiliare acquisto abitazione principale fino ad un massimo di 1.000 euro. *Consegnare documentazione attestante*

Assicurazione vita e infortuni e/o Assicurazioni aventi per oggetto il **rischio morte o invalidità** permanente sup.al 5% e/o il **rischio di non autosufficienza.** (*consegnare dichiarazione compagnia assicurazione*).

Spese per attività sportive per ragazzi 5-18 anni fino a € 210,00, per ciascun ragazzo. (*consegnare dichiarazione società sportiva*).

Spese per frequenza **asili nido**. Limite di € 632,00 per ogni figlio. *Non possono essere indicate le spese del 2021, se nello stesso periodo si è frutto del bonus asili nido.*

Spese istruzione scuola dell'infanzia, primaria e secondaria.

Le spese per la frequenza di asili, elementari, medie e superiori (statali paritari privati) saranno detraibili al 19% dall'Irpef. (*consegnare dichiarazione dell'istituto scolastico di riferimento*).

Il limite annuale di spesa è pari ad € 800,00 per alunno o studente.

Spese universitarie. La detrazione è riconosciuta per le spese per la frequenza di corsi di istruzione universitaria presso università statali e non statali.

(*Per le università non statali consegnare documentazione attestante quanto pagato, il corso di laurea seguito – area disciplinare*).

Spese per **canoni di locazione** sostenute da **studenti universitari fuori sede**. La detrazione spetta anche per i 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. L'importo da indicare non può superare euro 2.633,00 *Consegnare documentazione attestante i canoni pagati*.

Spese sostenute per **l'acquisto degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale**. La detrazione spetta per le spese sostenute sia per i familiari a carico sia per il contribuente stesso per un importo complessivo non superiore a € 250,00. *Consegnare documentazione delle spese sostenute*.

Spese **veterinarie** sono ammesse in detrazione spese fino a € 550 per la parte eccedente € 129,11 sul totale complessivo. *Presentare la documentazione relativa alle spese sostenute e relative attestazioni di pagamento*

Spese funebri fino a € 1.550,00. La detrazione è indipendente dall'esistenza di un vincolo di parentela. *Presentare la documentazione relativa alle spese sostenute e relative attestazioni di pagamento*.

Spese sostenute per **l'iscrizione annuale e l'abbonamento** di ragazzi di età compresa tra 5 e 18 anni a conservatori di musica, a istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica (AFAM) legalmente riconosciute ai sensi della legge 21 dicembre 1999, n. 508, 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. Il contribuente può fruire della detrazione, fino ad un importo non superiore per ciascun ragazzo a 1.000 euro, solo se il reddito complessivo non supera i 36.000 euro.

ONERI PER I QUALI È RICONOSCIUTA LA DETRAZIONE D'IMPOSTA DEL 26%

Erogazioni liberali a favore di partiti politici

Erogazioni liberali a favore di Onlus (in alternativa è prevista la deduzione dal reddito)

ONERI PER I QUALI È RICONOSCIUTA LA DETRAZIONE D'IMPOSTA DEL 30%

Erogazioni liberali a favore di Onlus (in alternativa è prevista la deduzione dal reddito complessivo) o APS.

ONERI PER I QUALI È RICONOSCIUTA LA DETRAZIONE D'IMPOSTA DEL 35%

Erogazioni liberali a favore delle organizzazioni di volontariato

ONERI PER I QUALI È RICONOSCIUTA LA DETRAZIONE D'IMPOSTA DEL 90%

Premi relativi alle assicurazioni aventi per oggetto il **rischio di eventi calamitosi** stipulate contestualmente alla cessione ad un'impresa di assicurazione del credito d'imposta relativo agli interventi sisma bonus per cui si può fruire della percentuale di detrazione del 110%.

ONERI DETRAIBILI DAL REDDITO COMPLESSIVO

Spese per **Ristrutturazioni Edilizie** (detrazione 50%) anche per interventi **Antisismici**. (*consegnare fatture, bonifico, titoli abilitativi, asseverazione del tecnico ove richiesta e eventuale certificazione ENEA*)

Spese per Interventi di "sistemazione a verde" delle aree private scoperte

Spese per **Risparmio energetico/Schermature solari** - detrazione d'imposta 50% - 65% -70% - 75% - 80% -85% (*consegnare fatture, bonifico, titoli abilitativi e eventuale certificazione ENEA*)

Spese per **Acquisto di Mobili o grandi elettrodomestici** finalizzati all'arredo di un immobile oggetto di ristrutturazione edilizia - detrazione d'imposta 50% (*consegnare fatture, pagamenti e eventuale certificazione ENEA*)

Bonus facciate - Spese per il **recupero o restauro della facciata** degli edifici esistenti, ivi inclusi quelli di sola **pulitura o tinteggiatura esterna** - detrazione d'imposta 90%.

Detrazione per interventi che danno diritto al "**Superbonus110%**"

Detrazione per **contratti di locazione** per immobili adibiti ad abitazione principale, stipulati o rinnovati in regime convenzionale, o da giovani di età compresa tra i 20 e i 30 anni o da lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro

Detrazione per **investimenti in start-up**

ONERI DEDUCIBILI DAL REDDITO COMPLESSIVO

Contributi previdenziali e assistenziali obbligatori quali INPS Artigiani/Commercianti, contributi previdenziali obbligatori professionisti. *Consegnare deleghe di versamento dei contributi previdenziale oppure eventuale dichiarazione riepilogativa della cassa di previdenza o consegnare copia pagamenti contributi effettuati nell'anno.*

Assegni periodici corrisposti al coniuge per separazione legale

(indicare il C.F. del coniuge e consegnare omologa separazione)

Contributi previdenziali obbligatori per addetti ai servizi domestici (**colf - badanti**) fino a € 1.549,37 annui. *Consegnare quietanze di versamento dei contributi.*

Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose, nonchè erogazioni liberali a favore delle ONLUS, OV e APS

Contributi per forme pensionistiche complementari e individuali (*consegnare dichiarazione riepilogativa*)

Si precisa che l'elenco sopra indicato vale come esemplificazione non esaustiva della documentazione necessaria per la predisposizione della dichiarazione fiscale.

Con l'auspicio di soddisfare le Vs. esigenze, cordiali saluti.

Corigliano d'Otranto, 5 marzo 2023

Pier Luigi Giannachi