

MODELLO REDDITI 2021 - PERSONE FISICHE SCHEDA RICHIESTA INFORMAZIONI E DOCUMENTAZIONE

Nome e cognome cliente

.....

- variazioni dati anagrafici dichiarante/coniuge/familiari a carico (indicazione figli di età inferiore a 3 anni, eventuali figli portatori di handicap, mesi in cui il familiare è a carico e relativa percentuale); eventuale sentenza di separazione o divorzio
- documentazione prevista per il riconoscimento delle detrazioni d'imposta per familiari a carico di soggetti extracomunitari residenti in Italia
- documentazione relativa al trasferimento in Italia dall'estero e per la fruizione delle agevolazioni previste per il rientro di docenti e ricercatori, lavoratori e pensionati
- per soggetti non residenti in Italia, certificato di iscrizione all'AIRE (se cittadini italiani) e dati relativi alla residenza anagrafica all'estero
- documentazione relativa a variazioni dei redditi di terreni e fabbricati: acquisto, vendita, accatastamento, variazioni catastali, successione, donazione, concessione in locazione/sublocazione/affitto/comodato/locazione comodatario, fabbricati destinati ad abitazione principale, fabbricati tenuti a disposizione, immobili vincolati di interesse storico e/o artistico, fabbricati distrutti o inagibili a seguito di eventi sismici o altri eventi calamitosi, ecc.; specificare terreni posseduti o condotti da coltivatori diretti o imprenditori agricoli professionali
- ricevute di pagamento IMU relativa al 2020 e altra documentazione rilevante ai fini della determinazione dell'imposta dovuta per tale anno o per applicazione di cause di esenzione (se non gestita dallo studio)
- ricevute di pagamento IMI o IMIS relativa al 2020, per gli immobili ubicati nelle Province autonome di Bolzano e Trento (se non gestita dallo Studio)
- atti di acquisto di immobili, a partire dall'1.1.2020, usufruendo delle agevolazioni prima casa
- canoni di locazione relativi al 2020 anche se non percepiti (compresi i locali condominiali)
- con riferimento ai canoni di locazione di immobili ad uso abitativo non percepiti nel 2020 se:
 - derivanti da contratti di locazione stipulati fino al 31.12.2019, convalida di sfratto per morosità
 - derivanti da contratti di locazione stipulati dall'1.1.2020, intimazione di sfratto per morosità o ingiunzione di pagamento
- attestazione imposte versate su canoni di locazione di immobili abitativi venuti a scadenza e non percepiti come da accertamento nell'ambito del procedimento giurisdizionale di convalida di sfratto per morosità
- canoni locazione "convenzionali" relativi ad immobili siti in Comuni ad alta tensione abitativa o per i quali è stato deliberato lo stato di emergenza a seguito del verificarsi di eventi calamitosi
- canoni locazione di immobili ad uso abitativo o commerciale per i quali è stata effettuata l'opzione per la "cedolare secca" o per i quali l'opzione deve essere esercitata in dichiarazione (l'opzione per la cedolare secca può essere esercitata anche per unità immobiliari abitative locate nei confronti di cooperative edilizie per locazione o enti senza scopo di lucro, purché sublocate a studenti universitari e date a disposizione dei Comuni con rinuncia all'aggiornamento del canone di locazione o assegnazione)

- corrispettivi ed eventuali ritenute (risultanti da Certificazioni Uniche 2021) relativi a contratti di locazione breve, stipulati dall'1.6.2017 da persone fisiche, al di fuori dell'esercizio di attività d'impresa, comprese sublocazioni e concessioni in godimento a terzi a titolo oneroso da parte del comodatario; eventuale opzione per la "cedolare secca" da esercitare in dichiarazione
- canoni di locazione di fabbricati siti in zone rurali, non abitabili al 7.5.2004 e successivamente ristrutturati (per gli imprenditori agricoli)
- indicare se alcuni terreni sono stati concessi in affitto nel 2020 a giovani che non abbiano superato i 40 anni e che posseggano la qualifica di coltivatore diretto o di imprenditore agricolo professionale
- spese sostenute per canoni affitto dei terreni agricoli, con indicazione di ettari presi in affitto (per coltivatori diretti ed imprenditori agricoli professionali di età inferiore ai 35 anni)
- dati relativi a unità immobiliare adibita ad abitazione principale e detenuta in locazione (per la quale spetta una detrazione IRPEF)
- dati relativi a credito d'imposta spettante per riparazione, ricostruzione o riacquisto di immobili danneggiati o distrutti dal terremoto in Abruzzo del 2009
- dati relativi ad immobili concessi in locazione o comodato a nuclei familiari le cui abitazioni principali siano state distrutte o dichiarate inagibili in conseguenza del terremoto in Abruzzo del 2009
- estremi di registrazione (o codice identificativo) di contratti di locazione, per immobili situati nella Regione Abruzzo e concessi in locazione a soggetti residenti nei Comuni colpiti dal terremoto del 2009, le cui abitazioni siano state distrutte o dichiarate inagibili
- certificazioni di redditi di pensione, lavoro dipendente o assimilati (Certificazione Unica 2021 o Certificazione Unica 2020 in caso di cessazione del rapporto)
- certificazioni redditi di lavoro dipendente o assimilati percepiti da soggetti non sostituti d'imposta
- stipendi, pensioni e redditi assimilati prodotti all'estero, percepiti da soggetti residenti, ed eventuali imposte pagate all'estero; specificare se si tratta di lavoratori dipendenti "frontalieri"
- redditi prodotti in euro e in franchi svizzeri da residenti a Campione d'Italia
- assegni periodici percepiti quale coniuge separato o divorziato, con specificazione della quota per il mantenimento dei figli
- altri assegni periodici (testamentari/alimentari)
- borse di studio
- indennità percepite per cariche pubbliche elettive
- certificazioni redditi e ritenute relativi a rapporti di lavoro autonomo (diritti d'autore o d'inventore, associazione in partecipazione, collaborazioni con società e associazioni sportive dilettantistiche, ecc.) e lavoro occasionale
- compensi derivanti da attività di lezioni private e ripetizioni percepiti da docenti titolari di cattedre nelle scuole di ogni ordine e grado
- prospetto reddito di partecipazione in società di persone o associazioni assimilate, srl che hanno optato per la trasparenza fiscale, imprese familiari e aziende coniugali (se non gestito dallo studio)
- oneri deducibili o detraibili ai fini IRPEF sostenuti da società semplici o soggetti assimilati
- certificati sostituti d'imposta per dividendi e remunerazioni percepite in qualità di associato in partecipazione nel corso del 2020 (se relativi ad utili non assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva)

- altri redditi di capitale non assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva
- risarcimenti, anche assicurativi, per perdite di reddito
- redditi percepiti mediante procedure di pignoramento presso terzi ed eventuali ritenute subite
- erogazioni liberali in denaro, effettuate nel 2020, per interventi che danno diritto ad un credito d'imposta (cosiddetto "*Art bonus*"), vale a dire:
 - manutenzione, protezione e restauro di beni culturali pubblici
 - sostegno istituti e luoghi della cultura di appartenenza pubblica, fondazioni lirico-sinfoniche e teatri di tradizione, istituzioni concertistico-orchestrali, teatri nazionali, teatri di rilevante interesse culturale, festival, imprese e centri di produzione teatrale e danza, nonché circuiti di distribuzione
 - realizzazione di nuove strutture, restauro e potenziamento di quelle esistenti di enti o istituzioni pubbliche che, senza scopo di lucro, svolgono esclusivamente attività nello spettacolo
- erogazioni liberali in denaro, effettuate da ultimo nel 2018, a favore di istituti scolastici che danno diritto ad un credito d'imposta (cosiddetto "*School bonus*", da utilizzare in tre quote annuali di pari importo), vale a dire quelle destinate a:
 - realizzazione di nuove strutture scolastiche
 - manutenzione e potenziamento di quelle esistenti
 - sostegno di interventi che migliorino l'occupabilità di studenti
- erogazioni liberali in denaro, effettuate nel 2020, con riferimento ad interventi di restauro e ristrutturazione di impianti sportivi pubblici, ancorché destinati a soggetti concessionari (cosiddetto "*Sport bonus*")
- erogazioni liberali in denaro, effettuate nel 2020, per interventi di bonifica ambientale su edifici e terreni pubblici
- credito d'imposta spettante per 2020 relativo a mediazioni per conciliazione di controversie civili e commerciali
- credito d'imposta spettante per 2020 in relazione a compensi corrisposti ad avvocati abilitati nel procedimento di negoziazione assistita concluso con successo, oppure ad arbitri in caso di conclusione dell'arbitrato con lodo
- credito d'imposta spettante per il 2020 a seguito del reintegro delle somme anticipate dai fondi pensione
- credito d'imposta, per importo massimo di 750,00 euro, per spese sostenute dall'1.8.2020 al 31.12.2020 per acquisto di monopattini elettrici, biciclette elettriche o muscolari, abbonamenti al trasporto pubblico, servizi di mobilità elettrica in condivisione o sostenibile, spettante a coloro che hanno rottamato almeno due autovetture
- scelta per destinazione dell'8% IRPEF a confessioni religiose riconosciute (o Stato per finalità sociali o umanitarie)
- scelta per destinazione del 5% IRPEF a sostegno enti *no profit* (ONLUS, associazioni di volontariato e promozione sociale, associazioni e fondazioni riconosciute che operano in determinati settori, associazioni sportive dilettantistiche in possesso di determinati requisiti), oppure finanziamento di ricerca scientifica o sanitaria, o finanziamento attività di tutela, promozione e valorizzazione beni culturali e paesaggistici, oppure sostegno enti gestori aree protette, con eventuale indicazione dello specifico soggetto beneficiario, oppure al Comune di residenza fiscale
- scelta per destinazione del 2% IRPEF ad un partito politico iscritto nell'apposito Registro nazionale
- scelta per destinazione del 2% dell'IRPEF ad associazioni culturali iscritte in apposito elenco istituito presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri

- dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta 2019 (modello 730/2020 o REDDITI PF 2020) o ultima dichiarazione presentata (se non gestita dallo studio)
- dichiarazioni integrative di anni pregressi presentate nel 2020 (se non gestite dallo studio)
- modelli F24 di versamento di tributi e contributi eseguiti dall'1.1.2020 fino al momento di presentazione della dichiarazione, con eventuali compensazioni, anche se a saldo zero (se non gestiti dallo studio); indicare eventuali versamenti in eccesso effettuati per errore e per i quali non sia stata attivata la procedura di rimborso
- imposte e oneri rimborsati

Documentazione riferita a:

- lottizzazione od opere su terreni da rendere edificabili
- cessioni di beni immobili effettuate nel 2020, entro 5 anni dall'acquisto, esclusi quelli pervenuti per successione (indicare periodo in cui gli immobili sono stati adibiti ad abitazione principale), salvo che sia già stata applicata l'imposta sostitutiva sulle plusvalenze ad opera del notaio
- cessioni di terreni edificabili effettuate nel 2020
- perizie e versamenti dell'imposta sostitutiva per l'affrancamento dei terreni posseduti all'1.7.2020, e/o all'1.1.2020 e/o in date anteriori
- indennità di esproprio e altre somme percepite nell'ambito del procedimento espropriativo
- vincite a lotterie, concorsi a premio, scommesse
- immobili situati all'estero: reddito; costo di acquisto o valore di mercato; valore utilizzato nello Stato estero per pagamento di imposte sul patrimonio o su trasferimenti; eventuali imposte patrimoniali o reddituali versate nello Stato estero
- imposta patrimoniale su immobili posseduti all'estero (IVIE) versata in acconto per il 2020
- redditi derivanti da cessione, affitto o usufrutto di aziende
- redditi derivanti da utilizzazione da parte di terzi di beni mobili o immobili
- differenza tra valore di mercato e corrispettivo annuo per concessione in godimento di beni dell'impresa a soci o familiari dell'imprenditore
- redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente e affitti di terreni per usi non agricoli
- redditi derivanti da attività commerciali occasionali e ritenute subite (per prestazioni a favore di condomini)
- proventi derivanti da attività di noleggio occasionale di navi e imbarcazioni da diporto
- plusvalenze da cessioni di partecipazioni (azioni/quote) e altri redditi diversi di natura finanziaria per i quali il corrispettivo sia incassato, in tutto o in parte, nel 2020 (se non si è optato per il regime del "risparmio amministrato" o del "risparmio gestito");
- perizie e versamenti dell'imposta sostitutiva per affrancamento partecipazioni non quotate possedute all'1.7.2020 e/o all'1.1.2020 e/o in date anteriori, ovvero perizie e versamenti imposta sostitutiva per affrancamento partecipazioni "non qualificate" (quotate e non quotate) possedute al 31.12.2011 e/o al 30.6.2014
- plusvalenze derivanti da cessione di quote di partecipazione in fondi immobiliari
- certificazioni intermediari (ad esempio banche e SIM) attestanti minusvalenze o perdite residue a seguito chiusura di rapporti in regime di "risparmio amministrato" o "risparmio gestito"
- redditi assoggettati a tassazione separata (plusvalenze, indennità, ecc.) soggetti ad acconto d'imposta del 20%

- consistenza investimenti esteri produttivi di reddito imponibile in Italia e attività estere di natura finanziaria detenuti nel corso del 2020; per questi beni è necessario acquisire valore ad inizio del periodo d'imposta ed al termine del periodo d'imposta o del periodo di detenzione; si ricorda che sono considerati produttivi di reddito per presunzione attività finanziarie e immobili detenuti all'estero (anche se tenuti a disposizione), diritti reali e multiproprietà relativi a immobili esteri, *yacht*, opere d'arte e gioielli;
- attività finanziarie detenute all'estero: costo di acquisto; valore nominale o di rimborso; valore di mercato; eventuali imposte patrimoniali o reddituali versate nello Stato estero
- documentazione relativa a *dossier* titoli custoditi o amministrati da intermediari non residenti e relativa movimentazione
- imposta patrimoniale sulle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE) versata in acconto per il 2020
- conti correnti e libretti di risparmio detenuti all'estero; per i conti correnti detenuti in Paesi considerati a fiscalità privilegiata, occorre individuare valore massimo raggiunto dal conto nel corso del 2020; inoltre, con riferimento ai conti correnti esteri si osserva che:
 - scontano l'IVAFE se il valore medio di giacenza annuo supera i 5.000,00 euro
 - devono essere indicati nel quadro RW se nel corso del 2020 hanno raggiunto un valore massimo complessivo superiore a 15.000,00 euro
- controvalore in euro della valuta virtuale posseduta all'1.1.2020 ed al 31.12.2020
- interessi di fonte estera, percepiti senza tramite di intermediari finanziari residenti
- proventi su depositi a garanzia di finanziamenti a imprese residenti soggetti a prelievo del 20%, effettuati fuori dal territorio dello Stato, maturati fino al 31.12.2011 e percepiti nel 2020 senza il tramite di intermediari finanziari residenti
- aumenti di capitale sottoscritti tra il 20.5.2020 e il 31.12.2020, con ricevute di versamento delle somme relative

Documentazione relativa ad oneri che danno diritto alla deduzione dal reddito complessivo:

- contributi previdenziali e assistenziali obbligatori (ad esempio contributi INPS artigiani e commercianti, contributo INPS per professionisti senza Cassa, contributo INPS trattenuto su provvigioni di venditori a domicilio, su compensi di lavoratori autonomi occasionali ed associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro, contributi Casse professionali, premi INAIL per casalinghe); si ricorda che non è più deducibile il contributo al Servizio Sanitario Nazionale (cosiddetta "tassa salute") pagato con l'assicurazione per la responsabilità civile derivante dalla circolazione di veicoli a motore e natanti
- contributi INPS e premi INAIL a carico di collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto (se non sono già stati dedotti in sede di effettuazione delle ritenute)
- contributi previdenziali non obbligatori (ad esempio per prosecuzione volontaria, ricongiunzione, riscatti, ecc.), contributo INPS per iscrizione facoltativa
- contributi per addetti a servizi domestici ed assistenza personale o familiare (ad esempio colf, *baby sitter* e "badanti"), anche relativi a prestazioni occasionali o rimborsati all'agenzia interinale
- contributi per previdenza complementare (fondi pensione e polizze assicurative previdenziali), anche se sostenuti per familiari a carico, per la parte che non trova capienza nel reddito complessivo di questi ultimi

- per lavoratori di prima occupazione nel 2015, contributi per previdenza complementare versati negli anni 2015-2019, per determinare l'eventuale maggiore *plafond* di deducibilità applicabile dal periodo d'imposta 2020
- spese mediche generiche ed assistenza specifica sostenute da portatori di handicap
- spese per acquisto di medicinali sostenute da portatori di handicap: fatture o scontrini fiscali contenenti specificazione di natura, qualità (numero di autorizzazione all'immissione in commercio rilasciata dall'Agenzia italiana del farmaco) e quantità dei beni e indicazione del codice fiscale del destinatario; fatture o scontrini fiscali relativi a preparazioni galeniche; documentazione rilasciata dalla farmacia estera
- spese per prestazioni rese in caso di ricovero presso istituti di assistenza
- contributi versati a fondi sanitari integrativi
- erogazioni liberali a favore della Chiesa cattolica e delle altre confessioni religiose riconosciute
- assegni periodici corrisposti a coniuge separato o divorziato (indicando relativo codice fiscale), con specificazione quota per il mantenimento figli
- assegni periodici relativi a rendite vitalizie in forza di donazione o testamento e assegni alimentari stabiliti dall'autorità giudiziaria
- somme investite nel capitale sociale di *start up* innovative da parte di srl partecipate che hanno optato per la trasparenza fiscale
- spese sostenute (compresi interessi passivi su mutui) per acquisto o costruzione di immobili abitativi da destinare, entro 6 mesi dall'acquisto o termine dei lavori di costruzione, a locazione per durata complessiva non inferiore a 8 anni (sono agevolati gli acquisti effettuati dall'1.1.2014 al 31.12.2017)
- erogazioni liberali ad organizzazioni non governative (ONG) che operano nel campo della cooperazione con i Paesi in via di sviluppo
- erogazioni liberali, in denaro o in natura, a favore di ONLUS, associazioni di promozione sociale (APS) e organizzazioni di volontariato (ODV)
- erogazioni liberali a favore di fondazioni e associazioni riconosciute che operano nell'ambito dei beni culturali o della ricerca scientifica, università ed altri enti di ricerca, enti parco regionali e nazionali
- somme restituite nel 2020 al soggetto erogatore, se assoggettate a tassazione in anni precedenti
- somme che non avrebbero dovuto concorrere a formare i redditi di lavoro dipendente ed assimilati e invece sono state tassate
- canoni, livelli, censi, altri oneri gravanti su redditi di immobili
- contributi a consorzi obbligatori
- indennità per perdita di avviamento corrisposta al conduttore di immobili non abitativi
- spese sostenute da genitori adottivi di minori stranieri per espletamento della relativa procedura di adozione internazionale
- erogazioni liberali in denaro per pagamento di oneri difensivi di soggetti ammessi a patrocinio a spese dello Stato
- erogazioni liberali, donazioni ed altri atti a titolo gratuito effettuati nei confronti di *trust*, ovvero fondi speciali, istituiti a favore delle persone con disabilità grave

Documentazione relativa ad oneri che danno diritto alla detrazione d'imposta del 19%:

- spese mediche (generiche e specialistiche) e di assistenza specifica sostenute nel 2020 sia nel proprio interesse che per familiari fiscalmente a carico (ad esempio prestazioni chirurgiche, analisi, prestazioni specialistiche, acquisto/affitto di protesi sanitarie, assistenza infermieristica e riabilitativa, prestazioni chiropratiche)

- spese per acquisto di medicinali: fatture o scontrini fiscali contenenti specificazione di natura, qualità (numero di autorizzazione all'immissione in commercio rilasciata dall'Agenzia italiana del farmaco) e quantità dei beni e indicazione del codice fiscale del destinatario; fatture o scontrini fiscali relativi a preparazioni galeniche; documentazione rilasciata dalla farmacia estera
- spese per acquisto di dispositivi medici: fatture o scontrini fiscali contenenti codice fiscale del destinatario e descrizione del dispositivo medico, che deve essere contrassegnato dalla marcatura CE
- spese sostenute in favore di soggetti con diagnosi di disturbo specifico dell'apprendimento (DSA), per acquisto di strumenti compensativi e sussidi tecnici e informatici
- spese sanitarie sostenute nell'interesse di familiari non fiscalmente a carico, affetti da patologie che danno diritto all'esenzione dalla partecipazione alla spesa sanitaria pubblica ("*ticket*")
- spese mediche chirurgiche e specialistiche sostenute da portatori di handicap
- documentazione relativa a rimborsi di spese sanitarie
- spese per mezzi necessari per accompagnamento, deambulazione, locomozione e sollevamento, compresi veicoli adattati, relativi a soggetti portatori di handicap
- spese per acquisto di sussidi tecnici e informatici per soggetti portatori di handicap e di cani-guida per soggetti non vedenti
- spese di interpretariato per soggetti sordi
- spese veterinarie
- interessi passivi ed altri oneri pagati su prestiti o mutui agrari
- interessi passivi ed altri oneri pagati in relazione a mutui ipotecari per acquisto, costruzione o ristrutturazione di unità immobiliari da adibire ad abitazione principale, compresa relativa documentazione (contratto di mutuo, contratto di acquisto, spese notarili, spese di istruttoria bancaria, ecc.)
- interessi passivi ed altri oneri pagati in relazione a mutui (anche non ipotecari) contratti nel 1997 per interventi di manutenzione, restauro e ristrutturazione di edifici
- interessi passivi su mutui stipulati prima del 1993 per acquisto di immobili diversi dall'abitazione principale
- canoni e relativi oneri accessori, oltre al costo di riscatto, derivanti da contratti di locazione finanziaria stipulati per acquistare un immobile da destinare ad abitazione principale
- contributi pubblici ricevuti per pagamento interessi passivi relativi a mutui immobiliari ed eventuali revoche
- spese per manutenzione, protezione o restauro di beni culturali o ambientali vincolati
- provvigioni pagate nel 2020 ad intermediari immobiliari per acquisto dell'unità immobiliare da adibire ad abitazione principale, anche a seguito di contratto preliminare registrato
- premi versati nel 2020 per polizze vita o infortuni, derivanti da contratti stipulati o rinnovati sino al 31.12.2000
- premi versati nel 2020 per assicurazioni su rischio morte, invalidità permanente non inferiore al 5% o non autosufficienza nel compimento di atti quotidiani, derivanti da contratti stipulati o rinnovati dall'1.1.2001
- premi versati nel 2020 per assicurazioni aventi per oggetto rischio di eventi calamitosi relativamente a unità immobiliari ad uso abitativo, in relazione a polizze stipulate dall'1.1.2018
- spese sostenute nel 2020 per acquisto di abbonamenti a servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale

- spese sostenute nel 2020 per frequenza di asili nido da parte di figli fino a 3 anni di età
- spese sostenute nel 2020 per frequenza di scuole dell'infanzia, scuole primarie, scuole secondarie di primo grado e scuole secondarie di secondo grado, pubbliche o private
- spese sostenute nel 2020 per frequenza, presso università statali o non statali, anche estere, di corsi di istruzione universitaria, *master*, corsi di perfezionamento o specializzazione universitaria, dottorati di ricerca
- spese sostenute nel 2020 per frequenza di Conservatori musicali e Scuole di specializzazione per abilitazione all'insegnamento
- spese sostenute nel 2020 per canoni di locazione, contratti di ospitalità o atti di assegnazione relativi a studenti universitari "fuori sede", anche in relazione ad Università all'estero
- spese per istruzione in relazione alle quali è stata riconosciuta una borsa di studio dalle Regioni o dalle Province autonome di Trento e Bolzano
- spese per riscatto di laurea di familiari a carico che non hanno ancora iniziato a lavorare
- spese sostenute nel 2020 per pratica sportiva dilettantistica dei ragazzi di età compresa tra 5 e 18 anni
- spese per addetti ad assistenza di persone non autosufficienti (cosiddette "badanti"), anche se sostenute per familiari a carico
- spese per prestazioni rese da case di cura e riposo
- spese funebri sostenute nel 2020, anche per persone defunte non legate da vincoli di coniugio, parentela o affinità
- contributi associativi a società di mutuo soccorso
- erogazioni liberali a favore di istituti scolastici, istituti di alta formazione e università
- erogazioni liberali a favore di attività culturali e artistiche
- erogazioni liberali a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche
- erogazioni liberali a favore di popolazioni colpite da calamità o altri eventi straordinari, anche all'estero
- erogazioni liberali a favore di enti operanti nello spettacolo e fondazioni operanti nel settore musicale
- erogazioni liberali a favore della società di cultura "La Biennale di Venezia"
- erogazioni liberali a favore dell'ospedale "Galliera" di Genova per attività del registro nazionale dei donatori di midollo osseo
- erogazioni liberali al Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato

Dall'1.1.2020, la detrazione IRPEF del 19% (sono escluse le detrazioni con percentuali diverse) spetta soltanto se il pagamento dell'onere è intervenuto con:

- bonifico bancario o postale
- altri sistemi di pagamento, diversi dal pagamento in contante, previsti dall'art. 23 del D.Lgs. 241/97 (ad esempio carte di debito, credito e prepagate, assegni bancari e circolari)

L'obbligo della tracciabilità dei pagamenti non riguarda le spese sostenute per acquisto di medicinali e dispositivi medici e per prestazioni sanitarie rese da strutture pubbliche o strutture private accreditate al Servizio Sanitario Nazionale (SSN)

Ove ricorra l'obbligo di tracciabilità, occorre produrre anche la documentazione relativa alle modalità di pagamento (ad esempio ricevute dei bonifici, ricevute dei pagamenti mediante carta di debito o di credito, estratti conto bancari o postali)

Documentazione relativa ad oneri che danno diritto alla detrazione d'imposta del 20%:

- “*bonus vacanze*” utilizzato entro il 31.12.2020, sul quale è possibile fruire della detrazione

Documentazione relativa ad oneri che danno diritto alla detrazione d'imposta del 26%:

- erogazioni liberali in denaro a favore di ONLUS e di soggetti che gestiscono iniziative umanitarie
- erogazioni liberali in denaro a favore di partiti e movimenti politici

Documentazione relativa ad oneri che danno diritto alla detrazione d'imposta del 30%:

- somme investite nel capitale sociale di *start up* innovative, direttamente o tramite organismi di investimento collettivo del risparmio (OICR) o altre società di capitali che investano prevalentemente in *start up* innovative; la detrazione spetta anche ai soci di snc e sas, *pro quota*, in relazione agli investimenti fatti dalla società
- investimenti in piccole e medie imprese (PMI) innovative
- erogazioni liberali, in denaro o in natura, a favore di ONLUS e associazioni di promozione sociale (APS)
- erogazioni liberali effettuate nell'anno 2020 in favore di Stato, Regioni, enti locali territoriali, enti o istituzioni pubbliche, fondazioni e associazioni legalmente riconosciute senza scopo di lucro, compresi enti religiosi civilmente riconosciuti, per gestione dell'emergenza da COVID-19 (art. 66 del D.L. 18/2020)

Documentazione relativa ad oneri per investimenti in *start up*/PMI innovative in regime *de minimis* che danno diritto alla detrazione d'imposta del 50%:

- somme investite nel capitale sociale di *start up* innovative in regime *de minimis*, per le quali è stata presentata all'Agenzia delle Entrate apposita istanza; la detrazione spetta in alternativa a quella ordinaria
- investimenti in piccole e medie imprese (PMI) innovative in regime *de minimis*, per le quali è stata presentata all'Agenzia delle Entrate apposita istanza; la detrazione è riconosciuta in via prioritaria rispetto a quella ordinaria

Documentazione relativa ad oneri che danno diritto alla detrazione d'imposta del 35%:

- erogazioni liberali, in denaro o in natura, a favore di organizzazioni di volontariato (ODV)

Documentazione relativa ad oneri per “pace contributiva” che danno diritto alla detrazione d'imposta del 50%

Oneri sostenuti nel 2020 per fruire del riscatto di periodi non coperti da contribuzione da parte di coloro che al 31.12.95 non avevano anzianità contributiva (cosiddetta "pace contributiva" di cui all'art. 20 del D.L. 4/2019)

La detrazione spetta anche ai superstiti dell'assicurato o suoi parenti ed affini entro il secondo grado che hanno presentato domanda e sostenuto l'onere per conto dell'assicurato stesso

La detrazione spetta sull'ammontare effettivamente versato nel corso del 2020 ed è ripartita in 5 rate annuali di pari importo

Non può essere detratta la spesa sostenuta nel 2020 che è stata fruita in sostituzione delle retribuzioni premiali e indicata nella Certificazione Unica 2021

Documentazione relativa a infrastrutture di ricarica di veicoli elettrici che danno diritto alla detrazione del 50% o del 110%

Spetta la detrazione del 50% per spese sostenute dall'1.3.2019 al 31.12.2020 per acquisto e posa in opera di infrastrutture di ricarica di veicoli alimentati ad energia elettrica (cosiddetti "wall box") di privati, compresi costi iniziali per la richiesta di potenza aggiuntiva fino ad un massimo di 7 kW

La detrazione compete nella misura del 110% per le spese sostenute dall'1.7.2020 al 31.12.2020, a determinate condizioni

Documentazione relativa a spese per interventi di recupero edilizio che danno diritto alla detrazione del 36-50% (110% per gli impianti fotovoltaici):

- codice fiscale condominio, società di persone o altri enti di cui all'art. 5 del TUIR (in assenza del codice fiscale del condominio minimo, documentazione ordinariamente richiesta per comprovare il diritto all'agevolazione, autocertificazione che attesti la natura dei lavori effettuati e indichi dati catastali delle unità immobiliari facenti parte del condominio)
- dati catastali immobili oggetto di intervento; nel caso in cui i lavori siano effettuati dal detentore (ad esempio conduttore), anziché dal possessore, estremi di registrazione dell'atto che costituisce titolo per la detenzione (ad esempio contratto di locazione)
- documentazione relativa ad interventi necessari a ricostruzione o ripristino di immobili danneggiati a seguito di eventi calamitosi, qualora sia stato dichiarato lo stato di emergenza
- comunicazione preventiva all'azienda sanitaria locale (ASL) territorialmente competente della data di inizio dei lavori, qualora tale comunicazione sia obbligatoria secondo le vigenti disposizioni in materia di sicurezza dei cantieri
- ricevute di effettuazione dei pagamenti tramite bonifico bancario o postale
- ricevute di pagamento delle spese relative ad oneri di urbanizzazione, TOSAP, imposta di bollo e diritti per concessioni, autorizzazioni e denunce inizio lavori, in relazione ai lavori edilizi agevolabili, anche se non effettuate con bonifico bancario o postale
- fatture rilasciate dal soggetto che ha eseguito i lavori
- certificazione dell'amministratore di condominio della quota delle spese sulle parti comuni che danno diritto alla detrazione
- attestazione del venditore delle spese sostenute per la realizzazione di box o posti auto pertinenziali, acquistati nel 2020 anche mediante contratto preliminare di

compravendita registrato oppure tramite atto di assegnazione delle cooperative edilizie

- eventuali atti di assenso (licenze, concessioni e autorizzazioni edilizie, ecc.) relativi a lavori avviati nel 2020 (per di verificare se si tratta di mera continuazione di interventi pregressi)
- documentazione relativa ad interventi effettuati e detrazioni usufruite da venditore, donante o defunto, in caso di vendita, donazione o successione, qualora il diritto alla detrazione si trasferisca all'acquirente, donatario o erede;
- comunicazione all'ENEA in relazione agli interventi ultimati dall'1.1.2018 dai quali deriva un risparmio energetico, con la relativa ricevuta di trasmissione.

In relazione agli interventi di recupero edilizio relativi l'installazione di impianti solari fotovoltaici ed installazione, contestuale o successiva, di sistemi di accumulo integrati negli impianti solari fotovoltaici agevolati, per le spese sostenute dall'1.7.2020 al 31.12.2020 la detrazione del 50% può elevarsi al 110%, a determinate condizioni

Documentazione relativa ad acquisto di unità immobiliari in fabbricati interamente ristrutturati da imprese che danno diritto alla detrazione del 36-50%:

- atto di acquisto, assegnazione o preliminare di vendita registrato dell'unità immobiliare dal quale si evinca data di inizio e fine lavori nonché numero di contitolari, situata in un fabbricato interamente ristrutturato da imprese di costruzione o ristrutturazione immobiliare o da cooperative edilizie, ovvero documentazione di acconti già versati
- in alternativa, dichiarazione dell'impresa di costruzione o cooperativa edilizia che attesti le sopracitate condizioni
- codice fiscale dell'impresa o della cooperativa che ha effettuato i lavori

Documentazione relativa ad interventi antisismici che danno diritto alla detrazione del 65%

Documentazione relativa a spese sostenute dal 4.8.2013 al 31.12.2016 per interventi relativi all'adozione di misure antisismiche:

- le cui procedure autorizzatorie sono state attivate dal 4.8.2013
- su edifici ricadenti nelle zone sismiche ad alta pericolosità (zone 1 o 2)
- riguardanti costruzioni adibite ad abitazione principale o ad attività produttive (agricole, professionali, produttive di beni e servizi, commerciali o non commerciali)

Documentazione relativa ad interventi antisismici che danno diritto alla detrazione dal 50% al 110% (cosiddetto "sismabonus")

Documentazione relativa a spese sostenute dal 2017 al 2020 per interventi relativi ad adozione di misure antisismiche:

- le cui procedure autorizzatorie sono state attivate dall'1.1.2017
- su edifici ricadenti nelle zone sismiche 1, 2 o 3
- riguardanti costruzioni adibite ad abitazione o ad attività produttive (agricole, professionali, produttive di beni e servizi, commerciali o non commerciali)

- comunicazione all'ENEA in relazione agli interventi ultimati dall'1.1.2018 dai quali deriva un risparmio energetico, con la relativa ricevuta di trasmissione

Verificare il possesso delle asseverazioni richieste per gli interventi antisismici con percentuale di detrazione del 70% o 80%, 75% o 85% (commi 1-*quater* e 1-*quinquies* dell'art. 16 del D.L. 63/2013).

Per le spese sostenute dall'1.7.2020 al 31.12.2020, la detrazione è elevata al 110% ove siano rispettati i requisiti soggettivi ed oggettivi richiesti (asseverazione sempre necessaria)

Se per gli interventi di miglioramento sismico spetta la detrazione al 110% e se il beneficiario della detrazione opta per la cessione del corrispondente credito all'impresa di assicurazione con la quale stipula contestualmente una polizza che copre il rischio di eventi calamitosi, sul premio assicurativo la detrazione del 19% è elevata al 90%

Documentazione relativa ad acquisti di unità immobiliari in edifici antisismici che danno diritto alla detrazione del 75%, 85% o 110% (cosiddetto "sismabonus acquisti")

Documentazione relativa a spese sostenute dal 2017 al 2020 per l'acquisto di unità immobiliari:

- le cui procedure autorizzatorie degli interventi di demolizione e ricostruzione dell'intero edificio devono essere iniziate successivamente all'1.1.2017
- nei Comuni ricadenti nelle zone classificate a rischio sismico 1, 2 e 3 ai sensi dell'Ordinanza del Presidente del Consiglio dei Ministri n. 3519 del 28.4.2006
- oggetto di interventi relativi ad adozione di misure antisismiche realizzati da parte di imprese di costruzione o ristrutturazione immobiliare, mediante demolizione e ricostruzione di interi edifici, allo scopo di ridurre il rischio sismico, anche con variazione volumetrica rispetto all'edificio preesistente, ove le norme urbanistiche vigenti consentano tale aumento, le quali provvedano, entro 18 mesi dalla data di conclusione dei lavori, alla successiva alienazione dell'immobile
- comunicazione all'ENEA in relazione ad interventi ultimati dall'1.1.2018 dai quali deriva un risparmio energetico, con la relativa ricevuta di trasmissione

Per le spese sostenute dall'1.7.2020 al 31.12.2020, la detrazione è elevata al 110% ove siano rispettati i requisiti soggettivi ed oggettivi richiesti (asseverazione sempre necessaria)

Documentazione relativa ad interventi antisismici combinati con quelli di riqualificazione energetica, su parti comuni condominiali, che danno diritto alla detrazione dell'80% o dell'85% (cosiddetto "*bonus* combinato sisma-eco")

Documentazione relativa a spese sostenute dal 2018 al 2020 per interventi su parti comuni di edifici condominiali:

- le cui procedure autorizzatorie sono state attivate dall'1.1.2017
- ricadenti nelle zone sismiche 1, 2 e 3
- finalizzati congiuntamente alla riduzione del rischio sismico e alla riqualificazione energetica

Documentazione relativa agli interventi di riqualificazione energetica degli edifici esistenti che danno diritto alla detrazione dal 50% al 110% (cosiddetto “ecobonus” e “superbonus”)

- fatture o ricevute fiscali comprovanti le spese effettivamente sostenute (ovvero altra idonea documentazione rilasciata da soggetti non tenuti all’osservanza della normativa IVA)
- ricevute di effettuazione dei pagamenti tramite bonifico bancario o postale (sono esclusi i soggetti titolari di reddito d’impresa)
- altra documentazione attestante i pagamenti effettuati (solo per soggetti titolari di redditi d’impresa)
- copia delibera assembleare e tabella millesimale di ripartizione delle spese, per interventi effettuati sulle parti comuni del condominio
- dichiarazione di consenso del possessore dell’immobile all’esecuzione dei lavori effettuati dal detentore
- asseverazione del tecnico abilitato (ovvero asseverazione del direttore dei lavori o certificazione dei produttori di beni con determinate caratteristiche energetiche)
- attestato di certificazione energetica o qualificazione energetica, rilasciato da un tecnico abilitato (ove necessario in relazione ai lavori eseguiti)
- copia scheda informativa relativa ad interventi realizzati, inviata all’ENEA, con relativa ricevuta di trasmissione
- attestazione mancata conclusione dei lavori nel 2020
- documentazione relativa ad eventuali incentivi riconosciuti, per medesimi interventi, da Unione europea, Regioni o enti locali
- documentazione relativa ad interventi effettuati e detrazioni usufruite da venditore, donante o defunto, in caso di vendita, donazione o successione, qualora il diritto alla detrazione si trasferisca all’acquirente, donatario o erede

La detrazione è riconosciuta anche per le spese sostenute:

- dall’1.1.2015 per acquisto e posa in opera di impianti di climatizzazione invernale dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili e schermature solari
- dall’1.1.2016 per acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali per controllo da remoto di impianti di riscaldamento e/o produzione di acqua calda e/o climatizzazione di unità abitative, che garantiscono un funzionamento efficiente degli impianti
- dall’1.1.2018 per l’acquisto e posa in opera di micro-cogeneratori in sostituzione di impianti esistenti

Per le spese sostenute dall’1.7.2020 al 31.12.2020, la detrazione è elevata al 110% per alcuni interventi di riqualificazione energetica ove siano rispettati i requisiti soggettivi ed oggettivi richiesti (asseverazione sempre necessaria)

Documentazione relativa agli interventi di rifacimento delle facciate degli edifici che danno diritto alla detrazione del 90% (cosiddetto “bonus facciate”)

Documentazione relativa a spese sostenute nel 2020 per:

- interventi finalizzati a recupero o restauro di facciata esterna (sono ammessi al beneficio esclusivamente interventi su strutture opache della facciata, su balconi o ornamenti e fregi)

- di edifici ubicati in zona A o B ai sensi del D.M. 1444/68 o in zone assimilabili in base a normativa regionale e regolamenti edilizi comunali

In particolare:

- fatture o ricevute fiscali, con specificazione di natura, qualità e quantità di beni e servizi acquisiti
- ricevute di effettuazione di pagamenti tramite bonifico bancario o postale (sono esclusi i soggetti titolari di reddito d'impresa)
- eventuali abilitazioni amministrative o comunicazioni richieste dalla vigente legislazione edilizia in relazione alla tipologia di lavori
- dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, qualora si tratti di lavori per i quali non sono necessarie comunicazioni o titoli abilitativi
- comunicazione preventiva all'azienda sanitaria locale (ASL) territorialmente competente della data di inizio lavori, qualora tale comunicazione sia obbligatoria secondo le vigenti disposizioni in materia di sicurezza dei cantieri
- certificazione dell'amministratore di condominio della quota delle spese relative alle parti comuni che danno diritto alla detrazione

Documentazione relativa al cosiddetto "*bonus verde*" che dà diritto alla detrazione del 36%

Documentazione relativa a spese sostenute dal 2018 al 2020 per:

- "sistemazione a verde" di aree scoperte private di edifici esistenti, unità immobiliari, pertinenze o recinzioni, impianti di irrigazione e realizzazione pozzi
- realizzazione di coperture a verde e giardini pensili

La detrazione spetta anche in relazione agli interventi sulle parti comuni condominiali e per le spese di progettazione e manutenzione connesse ai suddetti interventi

In particolare:

- fatture di acquisto o ricevute fiscali, con specificazione di natura, qualità e quantità dei beni e servizi acquisiti
- documentazione attestante l'effettivo pagamento (ricevute di bonifici, ricevute di transazione per pagamenti mediante carte di credito o debito, documentazione di addebito sul conto corrente, assegni bancari o postali)
- eventuali abilitazioni amministrative o comunicazioni richieste dalla vigente legislazione edilizia in relazione alla tipologia di lavori
- dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, qualora si tratti di lavori per i quali non sono necessarie comunicazioni o titoli abilitativi
- certificazione dell'amministratore di condominio della quota delle spese relative alle parti comuni che danno diritto alla detrazione

Documentazione relativa al cosiddetto "*bonus mobili*" che dà diritto alla detrazione del 50%

Documentazione relativa a spese sostenute dal 6.6.2013 al 31.12.2020:

- per acquisto di mobili, grandi elettrodomestici di classe energetica non inferiore alla "A+" (ovvero classe "A" per i forni) in relazione ad apparecchiature per le quali è obbligatoria l'etichetta energetica, oppure grandi elettrodomestici per i quali non sia

ancora previsto l'obbligo di etichetta energetica, comprese spese di trasporto e montaggio

- finalizzati all'arredo di unità immobiliari residenziali:
 - oggetto di interventi di ristrutturazione edilizia, restauro e risanamento conservativo o manutenzione straordinaria
 - oggetto di ricostruzione o ripristino a seguito di eventi calamitosi, sempreché sia stato dichiarato lo stato di emergenza

La detrazione spetta anche in relazione a mobili ed elettrodomestici destinati a parti comuni condominiali:

- di un edificio residenziale (ad esempio guardiole, appartamento del portiere, sala adibita a riunioni condominiali, lavatoi, ecc.)
- oggetto di interventi di ristrutturazione edilizia, restauro e risanamento conservativo, manutenzione straordinaria od ordinaria

In particolare:

- per spese sostenute nel 2020, verificare che gli interventi di recupero del patrimonio edilizio siano iniziati dall'1.1.2019
- fatture di acquisto, con specificazione di natura, qualità e quantità di beni e servizi acquisiti
- documentazione attestante effettivo pagamento (ricevute bonifici, ricevute transazione per pagamenti mediante carte di credito o debito, documentazione di addebito sul conto corrente)
- eventuali abilitazioni amministrative o comunicazioni richieste dalla vigente legislazione edilizia in relazione alla tipologia di lavori
- comunicazione preventiva indicante la data di inizio dei lavori all'azienda sanitaria locale (ASL), qualora obbligatoria
- dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, qualora si tratti di lavori per i quali non sono necessarie comunicazioni o titoli abilitativi
- certificazione dell'amministratore di condominio della quota delle spese relative a parti comuni che danno diritto alla detrazione
- comunicazione all'ENEA in relazione ad acquisti effettuati dall'1.1.2018 di elettrodomestici dai quali deriva un risparmio energetico, con la relativa ricevuta di trasmissione

Documentazione relativa al cosiddetto "*bonus mobili*" per le giovani coppie che dà diritto alla detrazione del 50%

Documentazione relativa a spese sostenute dall'1.1.2016 al 31.12.2016 per acquisto di mobili da parte delle giovani coppie che nel 2015 o 2016 hanno acquistato un'unità immobiliare da adibire ad abitazione principale

In particolare:

- atto di acquisto dell'immobile da cui rilevare data in cui è stato effettuato e che in capo all'acquirente sia soddisfatto il requisito anagrafico dell'età
- fatture di acquisto, ricevute fiscali o scontrini parlanti con la specificazione di natura, qualità e quantità dei beni e servizi acquisiti
- documentazione attestante effettivo pagamento (ricevute bonifici, ricevute transazione per pagamenti mediante carte di credito o debito, documentazione di addebito sul conto corrente)

La detrazione spetta per le sole spese sostenute nel 2016 e la suddetta documentazione deve essere prodotta per il riconoscimento delle successive rate, se non già in possesso dello studio

Documentazione relativa all'acquisto di immobili di classe energetica A e B che danno diritto alla detrazione del 50% dell'IVA

Documentazione relativa a spese sostenute, dall'1.1.2016 al 31.12.2017, per acquisto di unità immobiliari a destinazione residenziale, di classe energetica A o B ai sensi della normativa vigente, cedute da imprese costruttrici, di ripristino o ristrutturazione delle stesse

In particolare:

- atto di acquisto dell'immobile nel 2016 o 2017 (deve potersi evincere che l'immobile è stato acquistato dall'impresa costruttrice, di ripristino o ristrutturazione, destinazione d'uso dell'immobile e classe energetica, vincolo pertinenziale in caso di acquisto di pertinenze)
- fatture di acquisto da cui si rilevi l'importo dell'IVA pagata nel 2016 e/o 2017

La documentazione relativa agli acquisti nel 2016 o 2017 deve essere prodotta per il riconoscimento delle successive rate della detrazione, se non già in possesso dello studio

Documentazione relativa a contratti di locazione dell'abitazione principale:

- eventuale contratto di locazione dell'abitazione principale, stipulato ai sensi della L. 431/98, sia a canone "convenzionale" che "libero", compresi contratti di durata transitoria
- documentazione relativa eventuali contributi pubblici ricevuti per pagamento di canoni di locazione
- eventuale contratto di locazione da parte di lavoratori dipendenti che hanno trasferito la propria residenza (in un Comune distante oltre 100 Km e situato in una Regione diversa) per motivi di lavoro e che per questo trasferimento sono stati costretti a prendere in locazione un alloggio

SCHEDA RICHIESTA INFORMAZIONI/DOCUMENTAZIONE PER I REDDITI PROFESSIONALI

Nome e cognome cliente

.....

- registri IVA anno 2020 (in alternativa, fatture emesse e ricevute nel 2020 per soggetti in regime di vantaggio e forfetario);
- registro “incassi e pagamenti” se in contabilità semplificata (ove tenuto)
- registro movimentazioni finanziarie se in contabilità ordinaria
- registro beni ammortizzabili (ove tenuto)
- registro somme in deposito (ove tenuto)
- fatture acquisto/vendita cespiti (inclusi immobili) effettuati nel 2020
- fatture relative a cessione di clientela o altre attività immateriali (ad esempio marchio)
- contratti di *leasing* distinti tra:
 - contratti stipulati prima del 29.4.2012
 - contratti stipulati tra il 29.4.2012 e il 31.12.2013
 - contratti stipulati a partire dall’1.1.2014
- costo del personale, con separata indicazione di quello eventualmente addetto ad attività di ricerca e sviluppo: retribuzioni erogate nel corso dell’anno, prospetto TFR, ratei maturati, prospetto nuove assunzioni, copia delle denunce INPS e INAIL, costi totali sostenuti per gli apprendisti, per i disabili e per i contratti di inserimento
- costi dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e lavoro a progetto (compresi contributi INPS e premi INAIL), prestazioni occasionali (compresi eventuali contributi INPS) e borse di studio
- spese per vitto e alloggio sostenute nel 2020, specificando quelle relative a convegni, congressi e corsi di formazione
- certificazioni sostituiti d’imposta attestanti ritenute subite nel 2020 (di regola, Certificazione Unica 2021)
- in mancanza delle certificazioni di cui al punto precedente, documentazione, proveniente da banche o altri intermediari finanziari, idonea a comprovare l’importo del compenso netto effettivamente percepito (ad esempio ricevute di bonifici accreditati, estratti conto), al netto della ritenuta, così come risultante dalle relative fatture
- ammontare spese di ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili utilizzati per l’esercizio della professione
- versamenti effettuati nel 2020 a titolo di IMU, IMI (solo per la Provincia autonoma di Bolzano), IMIS (solo per la Provincia autonoma di Trento) e TASI (in caso di versamento tardivo)
- estremi identificativi dei rapporti con operatori finanziari mediante i quali sono state effettuate tutte le operazioni attive e passive relative all’esercizio dell’attività professionale
- modelli F24 di versamento di tributi e contributi eseguiti dall’1.1.2020 fino al momento di presentazione della dichiarazione, con eventuali compensazioni, anche se con saldo zero (se non gestiti dallo studio); indicare eventuali versamenti in eccesso effettuati per errore e per i quali non sia stata attivata la procedura di rimborso

Provvederemo inoltre a inviare copia del modello di richiesta dati ai fini dell’applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA), da restituire il modello debitamente compilato

SCHEDA RICHIESTA INFORMAZIONI/DOCUMENTAZIONE PER TITOLARI DI REDDITO DI IMPRESA (DITTE INDIVIDUALI E SOCIETÀ DI PERSONE)

Nome e cognome/ragione sociale

.....

- registri IVA 2020 (in alternativa, fatture emesse e ricevute nel 2020 per soggetti in regime di vantaggio e forfetario)
- registri cronologici dei ricavi percepiti e spese sostenute se in contabilità semplificata (ove tenuti)
- registro beni ammortizzabili con allegazione fatture operazioni di acquisto/vendita effettuate nel 2020
- per fabbricati strumentali costruiti su aree precedentemente acquisite, atti di acquisto di tali aree
- per fabbricati, diversi da quelli destinati alla vendita, eventuali perizie redatte ai fini della rivalutazione del costo iscritto in bilancio (evidenziando distintamente se l'impresa opera nei settori alberghiero o termale)
- versamenti effettuati nel 2020 a titolo di IMU, IMI (solo per la Provincia autonoma di Bolzano), IMIS (solo per la Provincia autonoma di Trento) e TASI (in caso di versamento tardivo)
- documentazione inerente a viaggi nei quali si sono promossi prodotti/servizi dell'impresa, a feste ed eventi di intrattenimento organizzati per particolari ricorrenze (anniversari dell'attività aziendale, inaugurazione di sedi, ecc.), feste o ricevimenti organizzati in occasione di fiere ed eventi similari, omaggi
- documentazione relativa a spese alberghiere e di ristorazione
- atti di registrazione dei brevetti
- fatture di acquisto/vendita di autovetture e veicoli a motore
- atti di costituzione di ipoteca su immobili destinati alla locazione a garanzia di finanziamenti
- canoni derivanti dalla locazione di "alloggi sociali"
- documentazione relativa a cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate nei confronti di enti pubblici
- documentazione relativa alla capitalizzazione di costi
- contratti di *leasing* distinti tra:
 - contratti stipulati prima del 29.4.2012
 - contratti stipulati tra il 29.4.2012 e il 31.12.2013
 - contratti stipulati a partire dall'1.1.2014
- documentazione (atti di acquisto, ecc.) di fabbricati a destinazione abitativa acquistati negli anni 2018, 2019 e 2020 e fabbricati iscritti nella categoria catastale A/10; occorre avere separata evidenza degli immobili abitativi situati in Comuni con meno di 1.000 abitanti
- costo del personale: retribuzioni erogate nel corso dell'anno, prospetto TFR, ratei maturati, prospetto nuove assunzioni, copia delle denunce INPS e INAIL, costi totali sostenuti per gli apprendisti, per i disabili e per i contratti di inserimento
- corrispettivi spettanti alle seguenti categorie di soggetti:
 - società e associazioni sportive dilettantistiche
 - fondazioni costituite da istituzioni scolastiche
 - associazioni sportive scolastiche che svolgono attività nei settori giovanili riconosciuta dalle Federazioni sportive nazionali o da enti di promozione sportiva

- spese per acquisto di beni/servizi destinati, anche indirettamente, a medici, veterinari o farmacisti, allo scopo di agevolare, in qualsiasi modo, la diffusione di specialità medicinali o di ogni altro prodotto ad uso farmaceutico
- interessi di mora maturati o incassati/pagati nel corso del 2020
- crediti d'imposta maturati nel corso del 2020
- magazzino: inventario analitico finale al 31.12.2020; criteri di valutazione utilizzati; nel caso di opzione per il regime dei contribuenti minimi, dati relativi al magazzino all'1.1.2020
- ogni altro documento di spesa o ricavo inerente l'attività d'impresa che risulti in tutto o in parte di competenza del 2020: premi di assicurazione con periodo a cavallo d'anno; fatture ricevute e/o emesse nel 2021 ma riferite a consegne con documento di trasporto datato 2020, ecc.
- per partecipazioni cedute, indicazione data di acquisizione e cessione, nonché attività esercitata dalla società partecipata;
- per crediti verso clienti, indicazione separata di quelli di importo non superiore a 2.500,00 euro (5.000,00 euro, in caso di volume d'affari o ricavi superiori a 100 milioni di euro), scaduti da più di 6 mesi al termine del periodo d'imposta e non ancora incassati
- istanze avanzate all'Agenzia delle Entrate per disapplicazione del regime delle società non operative e società in perdita sistematica relativamente a precedenti periodi d'imposta, con relativa risposta dell'Agenzia
- certificazioni dei sostituti d'imposta (di regola, Certificazione Unica 2021) attestanti ritenute subite nel 2020 (ad esempio provvigioni, prestazioni effettuate a favore di condomini, prestazioni relative ad interventi di recupero edilizio e di riqualificazione energetica di edifici)
- in mancanza delle certificazioni di cui al punto precedente, documentazione, proveniente da banche o altri intermediari finanziari, idonea a comprovare l'importo del compenso netto effettivamente percepito (ad esempio ricevute di bonifici accreditati, estratti conto), al netto della ritenuta, così come risultante dalle relative fatture
- copia contratti di agenzia, unitamente ai dati delle provvigioni per contratti non ancora eseguiti
- dettaglio costi e ricavi derivanti da operazioni con società del gruppo non residenti, unitamente alla eventuale documentazione (se non gestita dallo studio) atta a dimostrare la congruità dei corrispettivi praticati
- dettaglio beni concessi in godimento a soci o familiari dell'imprenditore nel corso del 2020, unitamente al corrispettivo eventualmente richiesto al socio o familiare
- modelli F24 di versamento di tributi e contributi eseguiti dall'1.1.2020 fino al momento di presentazione della dichiarazione, con eventuali compensazioni, anche se con saldo zero (se non gestiti dallo studio); indicare eventuali versamenti in eccesso effettuati per errore e per i quali non sia stata attivata la procedura di rimborso
- prospetto soci risultanti al 31.12.2020, specificando per ciascuno se l'attività nell'impresa ha costituito attività prevalente nel corso dell'anno (o soltanto per alcuni mesi); specificare inoltre quali soci o associati hanno prestato attività nel 2020 ma non risultano più tali alla chiusura dell'esercizio, nonché eventuali variazioni dei soci intervenute nel 2021
- estremi identificativi dei rapporti con operatori finanziari mediante i quali sono state effettuate tutte le operazioni attive e passive relative all'esercizio dell'attività d'impresa
- dati abbonamento speciale RAI per detenzione di uno o più apparecchi atti o adattabili alla ricezione di trasmissioni radio o radio-televisive in esercizi pubblici, in locali aperti al pubblico o impiegati a scopo di lucro diretto o indiretto

- spese relative ad interventi “edilizi” per i quali spettano detrazioni fiscali (ad esempio il cosiddetto “ecobonus” o “sismabonus”)
- erogazioni liberali effettuate nell’anno 2020 in favore di Stato, Regioni, enti locali territoriali, enti o istituzioni pubbliche, fondazioni e associazioni legalmente riconosciute senza scopo di lucro, compresi enti religiosi civilmente riconosciuti, per la gestione dell’emergenza COVID-19, che sono interamente deducibili dal reddito d’impresa (art. 66 del D.L. 18/2020)

Per soggetti in contabilità ordinaria sono altresì richiesti:

- bilancio di verifica al 31.12.2020
- eventuali scritture di rettifica ed assestamento già predisposte ma non contabilizzate in relazione al bilancio al 31.12.2020
- libro degli inventari
- conti di mastro aggiornati al 31.12.2020

Dati utili per il calcolo di agevolazioni:

- costo acquisto (o canoni di *leasing*) di nuovi beni materiali strumentali nei casi di investimenti effettuati entro il 31.12.2020 per i quali entro il 31.12.2019 l’ordine risulti accettato dal venditore e sia effettuato il pagamento di acconti in misura pari ad almeno il 20% del costo di acquisizione (ai fini del “super-ammortamento”)
- costo acquisto (o canoni di *leasing*) di nuovi beni materiali strumentali “4.0” nei casi di investimenti effettuati nel 2020 per i quali entro il 31.12.2019 l’ordine risulti accettato dal venditore e sia effettuato il pagamento di acconti in misura pari ad almeno il 20% del costo di acquisizione (ai fini dell’“iper-ammortamento”)
- costi acquisto (o canoni di *leasing*) di beni strumentali immateriali “Industria 4.0” nei casi di investimenti effettuati nel 2020 per i quali entro il 31.12.2019 l’ordine risulti accettato dal venditore e sia effettuato il pagamento di acconti in misura pari ad almeno il 20% del costo di acquisizione (ai fini della maggiorazione del 40% per i soggetti che beneficiano dell’“iper-ammortamento”)
- costo acquisto (o canoni di *leasing*) di nuovi beni materiali strumentali ordinari relativi al periodo 1.1.2020 - 15.11.2020, ai fini del credito d’imposta per investimenti di cui all’art. 1, comma 188, della L. 160/2019
- costo acquisto (o canoni di *leasing*) di nuovi beni materiali strumentali “Industria 4.0” relativi al periodo 1.1.2020 - 15.11.2020, ai fini del credito d’imposta per investimenti di cui all’art. 1, comma 189, della L. 160/2019
- costo acquisto (o canoni di *leasing*) di nuovi beni strumentali immateriali “Industria 4.0” relativi al periodo 1.1.2020 - 15.11.2020, ai fini del credito d’imposta per investimenti di cui all’art. 1, comma 190, della L. 160/2019
- costo acquisto (o canoni di *leasing*) di nuovi beni materiali e immateriali strumentali ordinari relativi al periodo 16.11.2020 - 31.12.2020, ai fini del credito d’imposta per investimenti di cui all’art. 1, comma 1054, della L. 178/2020
- costo acquisto (o canoni di *leasing*) di nuovi beni materiali strumentali “Industria 4.0” relativi al periodo 16.11.2020 - 31.12.2020, ai fini del credito d’imposta per investimenti di cui all’art. 1, comma 1056, della L. 178/2020
- costo acquisto (o canoni di *leasing*) di nuovi beni strumentali immateriali “Industria 4.0” relativi al periodo 16.11.2020 - 31.12.2020, ai fini del credito d’imposta per investimenti di cui all’art. 1, comma 1058, della L. 178/2020
- costo personale dipendente o in rapporto di collaborazione o lavoro autonomo addetto ad attività di ricerca e sviluppo e innovazione

- quote di ammortamento spese di acquisizione o utilizzazione di beni materiali mobili e *software* utilizzati nei progetti di ricerca e sviluppo e innovazione
- documentazione relativa a spese per contratti di ricerca *extra-muros*, con particolare riferimento a contratti di ricerca stipulati con università o *start up* innovative
- spese per servizi di consulenza e servizi equivalenti inerenti alle attività di ricerca e sviluppo e innovazione
- spese per materiali, forniture e altri prodotti analoghi impiegati nei progetti di ricerca e sviluppo e innovazione ammissibili al credito d'imposta svolti internamente dall'impresa anche per la realizzazione di prototipi o impianti pilota
- documentazione relativa all'utilizzo diretto o alla concessione in uso a terzi di beni immateriali agevolabili con il regime di *Patent box* (ad esempio *software* coperto da *copyright*, marchi, brevetti)
- compensi corrisposti ad avvocati ed arbitri per procedimenti di negoziazione assistita e arbitrato
- aumenti di capitale sottoscritti in società del gruppo, o finanziamenti concessi ad altre società del gruppo
- atti di acquisto di partecipazioni, aziende o rami di azienda da altre società del gruppo
- atti di sottoscrizione di quote della società provenienti da soci non residenti
- contributi ricevuti a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19
- spese per adeguamento ambienti di lavoro
- spese per sanificazione ambienti di lavoro ed acquisto dispositivi di protezione individuale
- canoni di locazione di botteghe e negozi
- sponsorizzazioni sportive
- dati necessari ai fini del credito d'imposta per fornitori di servizi in merito al "bonus vacanze"

Informazioni aggiuntive richieste ad autotrasportatori:

- numero trasferte fuori dal territorio comunale e trasferte all'estero effettuate dai dipendenti
- impianti di telefonia dei veicoli utilizzati per il trasporto di merci
- per imprese in regime di contabilità semplificata o contabilità ordinaria per opzione:
 - numero giorni di effettuazione di trasporti da parte dell'imprenditore o soci all'interno del Comune e numero dei giorni di effettuazione di trasporti al di fuori di tale ambito (ai fini della deduzione forfetaria giornaliera delle spese non documentate)
 - numero di motoveicoli e autoveicoli aventi massa complessiva a pieno carico non superiore a 3.500 kg.

Informazioni specifiche in caso di passaggio tra regimi contabili e fiscali

Per i soggetti che sono transitati dal regime di contabilità ordinaria al regime di contabilità semplificata (e viceversa) sono necessarie le seguenti informazioni specifiche:

- ricavi per vendite di beni consegnati nel 2019, con incasso del corrispettivo nel 2020
- ricavi per prestazioni di servizi ultimate nel 2019, con incasso del corrispettivo nel 2020

- acquisti di beni di consumo con consegna nel 2019 e pagamento del corrispettivo nel 2020
- ricavi per vendite di beni consegnati nel 2020, con incasso del corrispettivo nel 2019
- ricavi per prestazioni di servizi ultimate nel 2020, con incasso del corrispettivo nel 2019
- acquisti di beni di consumo con consegna nel 2020 e pagamento anticipato nel 2019
- contratti di affitto di immobili strumentali con pagamento anticipato del canone annuo
- contratti per prestazioni di servizi che prevedono il pagamento di acconti

Provvederemo inoltre a inviare copia del modello di richiesta dati ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA), da restituire il modello debitamente compilato

MODULO DI INCARICO

(modulo da restituire compilato e firmato allo studio)

Il sottoscritto dichiara di conferire l'incarico allo "studio cecchi società professionale" anche con l'ausilio della società di servizi Pentium S.r.l. di:

- predisporre
- predisporre e trasmettere telematicamente
- trasmettere telematicamente

la propria dichiarazione dei redditi, confermando di aver fornito ogni informazione necessaria al compimento dell'incarico, ed esonerando lo studio da ogni responsabilità connessa o conseguente l'eventuale inesattezza e/o incompletezza della documentazione consegnata

Data _____

Firma _____

Oggetto: consenso al trattamento dei dati personali

Il/La sottoscritto/a, dato atto di aver ricevuto l'informativa dovuta in materia di *privacy* del trattamento di dati personali e conferisce il proprio consenso al trattamento dei propri dati personali anche sensibili, nei modi e per le finalità menzionate nell'informativa ricevuta, dichiarando di aver avuto, in particolare, conoscenza che i dati medesimi possono rientrare nel novero dei dati sensibili, vale a dire: "dati personali idonei a rilevare l'origine razziale ed etnica, le convinzioni religiose, filosofiche o di altro genere, le opinioni politiche, l'adesione a partiti, sindacati, associazioni od organizzazioni a carattere religioso, filosofico, politico o sindacale, nonché i dati personali idonei a rilevare lo stato di salute e la vita sessuale".

Il/La sottoscritto/a, dato atto di aver ricevuto l'informativa dovuta in materia e conferisce il proprio consenso alla comunicazione di propri dati personali, in particolare a:

- società di servizi di cui lo studio può avvalersi;
- Amministrazione finanziaria, enti previdenziali ed assistenziali, Autorità di Pubblica Sicurezza;
- UIC e Ministero dell'Economia e delle finanze, per quanto riguarda le finalità previste dalla disciplina antiriciclaggio;
- agenzie di recapito o altri enti per servizi accessori alla fornitura;
- società o enti professionali per controllo delle frodi e recupero crediti;
- banche e istituti di credito;
- compagnie di assicurazione;
- soggetti incaricati alla revisione di bilancio e a consulenti amministrativi, fiscali e contrattuali;
- soggetti manutentori Software e hardware;
- soggetti ai quali la comunicazione dei dati personali risulti necessaria o sia, comunque, funzionale alla gestione del rapporto contrattuale in essere.

Il/La sottoscritto/a, dato atto di aver ricevuto l'informativa dovuta e conferisce il proprio consenso alla comunicazione di dati personali sensibili, in particolare a:

- società di servizi di cui lo studio può avvalersi;
- Amministrazione finanziaria, enti previdenziali ed assistenziali, Autorità di Pubblica Sicurezza;
- UIC e Ministero dell'Economia e delle finanze, per quanto riguarda le finalità previste dalla disciplina antiriciclaggio;
- agenzie di recapito o altri enti per servizi accessori alla fornitura;
- società o enti professionali per controllo delle frodi e recupero crediti;
- banche e istituti di credito;
- compagnie di assicurazione;
- soggetti incaricati alla revisione di bilancio e a consulenti amministrativi, fiscali e contrattuali;
- soggetti manutentori Software e hardware;
- soggetti ai quali la comunicazione dei dati personali risulti necessaria o sia, comunque, funzionale alla gestione del rapporto contrattuale in essere.

Data _____

Firma _____