

MODELLO 730/2020

NOVITA' E RACCOLTA DOCUMENTAZIONE

Circolare informativa ai Clienti

Gentile Cliente,

il **4 maggio** è partita la campagna fiscale 2020.

Nessun problema per le tempistiche, la scadenza per la presentazione del Modello 730, **a causa dell'emergenza covid-19**, è stata infatti **prorogata al 30 settembre**.

Molte **le novità** contenute, analizzate in questa circolare. Qualora per tale servizio vogliate avvalervi del nostro Studio, elenchiamo la documentazione necessaria per l'espletamento dell'incarico.

Vi segnaliamo che la documentazione dovrà pervenirci a partire dal 19 maggio ed entro il 9 giugno, in originale.

Tali documenti verranno successivamente restituiti. Chi fosse interessato al servizio 730/2020 offerto, **è pregato di fissare un appuntamento per la consegna della documentazione per gestire al meglio l'emergenza covid-19.**

Per garantire l'adempimento nei termini di legge previsti, la data indicata è tassativa.

Dati personali

- ✓ **documento di identità** valido del dichiarante
- ✓ eventuale **indirizzo di posta elettronica**
- ✓ eventuale numero di **telefono cellulare**

Dati generali

- ✓ **copia completa della precedente dichiarazione dei redditi** (Modello 730/2019 o Modello REDDITI 2019) nonché eventuali dichiarazioni integrative *solo se non presentate già dallo Studio*
- ✓ **dati identificativi del datore di lavoro** (o altro sostituto d'imposta) **in essere nel periodo giugno-luglio 2020** e tenuto ad effettuare le operazioni di conguaglio (se diverso da quello indicato nella Certificazione Unica attestante i redditi di lavoro dipendente, di pensione e assimilati erogati nel 2019 - Modello CU 2020);
- ✓ **tesserino codice fiscale e dati anagrafici del dichiarante, del coniuge e di tutti i familiari fiscalmente a carico.**
Per l'attribuzione dell'eventuale maggiore detrazione spettante per **ciascun figlio portatore di handicap**, è necessaria la copia della documentazione attestante il riconoscimento di tale condizione ai sensi della Legge 104/92;
- ✓ **verbali di invalidità** rilasciati da Commissioni Pubbliche del dichiarante, del coniuge e dei familiari.

Terreni e fabbricati

- ✓ **visure catastali di terreni e di fabbricati** posseduti a titolo di proprietà, usufrutto o altro diritto reale nonché eventuali variazioni reddituali notificate dall'Ufficio del Catasto;
- ✓ **atti notarili di terreni e fabbricati acquistati, ereditati o venduti nell'anno 2019;**

- ✓ **contratti per canoni di locazione** relativi a terreni e fabbricati affittati nell'anno 2019.

Redditi

- ✓ **Certificazione Unica** attestante i redditi di lavoro dipendente, di pensione ed assimilati (trattamento di integrazione salariale, indennità di mobilità, disoccupazione ordinaria e speciale, indennità di maternità, malattia, compensi per rapporti di collaborazioni coordinate e continuative) percepiti nel 2019 (Modello CU 2020);
- ✓ documentazione attestante gli importi percepiti nel 2019 **per pensioni erogate da stati esteri**;
- ✓ documentazione relativa ad eventuali **altri redditi percepiti nel 2019**. A puro titolo esemplificativo: assegni periodici corrisposti dal coniuge separato o divorziato, indennità corrisposte per l'esercizio di pubbliche funzioni, indennità corrisposte per cariche pubbliche elettive, utili derivanti da distribuzioni societarie, proventi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno e di invenzioni industriali, corrispettivi derivanti da attività commerciali e di lavoro autonomo non esercitate abitualmente, ecc.;
- ✓ **in caso di rivalutazione del valore dei terreni o delle partecipazioni** avvenute nell'anno 2019: perizia giurata di stima e Modello F24 di versamento della relativa imposta;
- ✓ **imposte ed oneri rimborsati nel 2019** se detratti o dedotti negli anni precedenti.

Oneri e spese detraibili

- ✓ documentazione fiscale relativa a **spese sanitarie**. Per l'acquisto di medicinali **è necessaria la fattura ovvero lo "scontrino parlante"** in cui devono essere specificati la natura, il codice identificativo alfanumerico (AIC) e la quantità dei prodotti acquistati nonché il codice fiscale del destinatario;

- ✓ documentazione fiscale relativa a **spese sostenute in favore di minori o di maggiorenni con disturbo specifico dell'apprendimento** (DSA). Per fruire della detrazione il beneficiario deve essere in possesso di un certificato medico che attesti la diagnosi di DSA;
- ✓ documentazione fiscale relativa a **spese sostenute per assistenza infermieristica e riabilitativa**;
- ✓ documentazione attestante l'ammontare delle **spese sostenute per gli addetti all'assistenza personale** nell'ipotesi di non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana;
- ✓ **certificazione rilasciata dalla casa di riposo** attestante l'ammontare delle spese mediche (acquisto medicinali, visite, ecc.), delle spese di assistenza generica e/o di assistenza specialistica;
- ✓ documentazione relativa **all'acquisto di veicoli per persone con disabilità**;
- ✓ documentazione relativa al **pagamento di interessi passivi per mutui ipotecari contratti per l'acquisto dell'abitazione principale**;
- ✓ documentazione relativa al pagamento di **interessi passivi per mutui ipotecari contratti per la costruzione o ristrutturazione edilizia dell'abitazione principale**;
- ✓ dichiarazione rilasciata dalla compagnia d'assicurazione attestante il **versamento di premi detraibili per le assicurazioni sulla vita**, contro gli infortuni o aventi per oggetto il rischio di morte, di invalidità permanente superiore al 5% o di non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana e premi finalizzati alla tutela delle persone con disabilità grave;
- ✓ **premi relativi alle assicurazioni** aventi per oggetto il rischio di **eventi calamitosi** stipulate per le unità immobiliari ad uso abitativo;
- ✓ documentazione relativa a **spese sostenute per la frequenza di scuole** dell'infanzia, del primo ciclo di istruzione, della scuola secondaria di secondo grado e di corsi di istruzione universitaria;

- ✓ documentazione relativa a spese sostenute per l'acquisto degli **abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico** locale, regionale e interregionale;
- ✓ **fatture per spese funebri** indipendentemente dall'esistenza di un vincolo di parentela con le persone decedute;
- ✓ documentazione relativa al pagamento delle spese sostenute per **iscrizione annuale e l'abbonamento**, per i ragazzi di età compresa **tra i 5 e 18 anni**, ad associazioni sportive, palestre, piscine ed altre strutture ed impianti sportivi destinati alla pratica sportiva dilettantistica;
- ✓ documentazione attestante il pagamento di **compensi a soggetti di intermediazione immobiliare** per l'acquisto dell'immobile da adibire ad abitazione principale;
- ✓ documentazione attestante le **spese sostenute dagli studenti universitari "fuori sede" per canoni di locazione**
- ✓ quietanze relative ad **erogazioni liberali** a favore di movimenti e **partiti politici**;
- ✓ ricevute relative ad **erogazioni liberali** effettuate a favore di **Onlus**, Organizzazioni Internazionali, Amministrazioni Pubbliche, Enti pubblici non economici, Associazioni sindacali di categoria od altre fondazioni con finalità di interventi umanitari, a favore delle popolazioni colpite da calamità pubbliche o altri eventi straordinari;
- ✓ ricevute relative ad erogazioni liberali effettuate a favore di **associazioni sportive dilettantistiche**;
- ✓ ricevute relative a **contributi associativi** versati alle società di mutuo soccorso;
- ✓ ricevute relative ad **erogazioni liberali** a favore delle associazioni di **promozione sociale**;
- ✓ ricevute relative ad **erogazioni liberali** a tutela delle persone con disabilità grave;
- ✓ documentazione relativa a **spese veterinarie**;
- ✓ documentazione attestante il pagamento, da parte dei genitori, di **rette per la frequenza di asili nido**;

- ✓ quietanza relativa ad erogazioni liberali a favore del Fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato;
- ✓ documentazione attestante le **spese sostenute dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali** iscritti nella previdenza agricola di età inferiore ai 35 anni, per il pagamento dei canoni d'affitto dei terreni agricoli;
- ✓ documentazione relativa alla stipula di **contratti di leasing per l'acquisto di immobili da adibire ad abitazione principale** (contratto di leasing ed importi versati);
- ✓ **documentazione relativa ad altri oneri detraibili.**

Oneri e spese deducibili

- ✓ ricevute di pagamento **contributi obbligatori**
- ✓ **ricevute di pagamento contributi volontari** (contributi per ricongiunzione periodi assicurativi, contributi per riscatto degli anni di laurea, ecc.);
- ✓ ricevute attestanti il **pagamento degli assegni periodici al coniuge** separato, **copia della sentenza di separazione o divorzio** nonché codice fiscale del coniuge separato;
- ✓ ricevute di pagamento **contributi previdenziali** ed assistenziali obbligatori versati per gli **addetti ai servizi domestici** ed all'assistenza personale e familiare (colf, baby-sitter, ecc.);
- ✓ quietanze relative ad **erogazioni liberali** a favore di istituzioni religiose;
- ✓ documentazione fiscale relativa a **spese mediche generiche** e di assistenza specifica sostenute per **soggetti portatori di handicap**;
- ✓ documentazione relativa a **contributi corrisposti ad Organizzazioni non Governative (ONG)** riconosciute idonee che operano nel campo della cooperazione con i paesi in via di sviluppo;
- ✓ ricevute di pagamento **contributi alle forme pensionistiche** complementari e/o individuali;
- ✓ certificazione rilasciata dall'ente autorizzato che attesta l'ammontare delle spese sostenute per **l'adozione di minori stranieri**;

- ✓ ricevute relative ad **erogazioni liberali** a favore di organizzazioni non lucrative di utilità sociale, di associazioni di promozione sociale e di alcune fondazioni ed associazioni riconosciute;
- ✓ ricevute relative **ad erogazioni liberali** a favore di enti universitari, di ricerca pubblica e di quelli vigilati nonché degli enti parco regionali e nazionali;
- ✓ documentazione fiscale relativa a spese sostenute per **l'acquisto o per la costruzione di immobili** abitativi **da destinare**, entro sei mesi dall'acquisto o dalla costruzione, **alla locazione** per una durata complessiva non inferiore a otto anni;
- ✓ **documentazione relativa ad altri oneri deducibili.**

Altre spese detraibili

- ✓ **in caso di spese sostenute per interventi di recupero del patrimonio edilizio per le quali spetta la detrazione del 36, 50 o 65 per cento:** copia del modulo di comunicazione inviato al Centro Operativo di Pescara o al Centro di Servizio delle imposte dirette ed indirette competente (Modello L449/97 01), ricevuta postale della raccomandata relativa alla spedizione di tale modello (si ricorda che per i lavori iniziati dal 14 maggio 2011 è stato abrogato tale obbligo), **ricevute dei bonifici bancari relativi ai pagamenti** delle spese sostenute, **fatture o ricevute fiscali idonee a comprovare il sostenimento delle spese** di realizzazione degli interventi effettuati. Nel caso di spese sostenute per interventi sulle parti comuni, la documentazione sopra esposta può essere sostituita da una **certificazione rilasciata dall'amministratore di condominio** che attesti di aver adempiuto a tutti gli obblighi previsti dalla L. 449/97 e che specifichi l'importo della spesa imputabile ai singoli condomini nonché il codice fiscale del condominio.
Tale documentazione deve essere visionata dallo Studio anche se la spesa è stata detratta nella precedente dichiarazione.
- ✓ in caso di spese sostenute per **interventi finalizzati al risparmio energetico** degli edifici esistenti per i quali spetta la detrazione del 55, 65, 70 o 75 per

cento: **fatture e bonifici attestanti il pagamento, asseverazione di un tecnico abilitato che attesti la rispondenza degli interventi effettuati ai requisiti**, attestato di certificazione energetica rilasciato dal tecnico abilitato, **scheda informativa sugli interventi realizzati trasmessa all'ENEA e ricevuta di avvenuta spedizione**. Nel caso di spese sostenute per interventi sulle parti comuni condominiali deve essere esibita anche copia della delibera assembleare e tabella millesimale di ripartizione delle spese.

Tale documentazione deve essere visionata dallo Studio anche se la spesa è stata detratta nella precedente dichiarazione;

- ✓ documentazione relativa a spese sostenute per **interventi di "sistemazione a verde"** delle aree private scoperte. La detrazione spetta anche per le spese sostenute per interventi sulle parti comuni degli edifici condominiali. Oltre alla **documentazione fiscale** attestante la spesa è necessaria la documentazione attestante la **tracciabilità dei pagamenti** (bonifici, bancomat, carte di credito, assegni);
- ✓ documentazione relativa a spese sostenute per **l'acquisto 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;
- ✓ ricevute relative ad **erogazioni liberali** effettuate nei confronti delle istituzioni concertistico-orchestrale, dei teatri nazionali, dei teatri di rilevante interesse culturale, dei festival, delle imprese e dei centri di produzione teatrale e di danza, nonché dei circuiti di distribuzione (**Art bonus**);
- ✓ ricevute relative ad **erogazioni liberali** a favore degli istituti del sistema nazionale di istruzione (**School bonus**);
- ✓ documentazione relativa alle **erogazioni liberali** effettuate per la **bonifica ambientale**;
- ✓ documentazione relativa alle **erogazioni liberali** effettuate per la manutenzione e realizzazione di **impianti sportivi pubblici**;

- ✓ documentazione relativa a spese sostenute per **l'installazione di impianti di videosorveglianza** e relativa comunicazione all'Agenzia delle Entrate;
- ✓ documentazione relativa alle spese sostenute per il riscatto di periodi non coperti da contribuzione (**cosiddetta pace contributiva**);
- ✓ documentazione relativa alle spese sostenute per l'acquisto e posa in opera di **infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica**.

Acconti

- ✓ eventuali deleghe di pagamento (**Modelli F24**) relative a **versamenti in acconto** di Irpef, Addizionale Comunale e/o Cedolare Secca nonché relative a compensazioni d'imposta effettuate nel 2019 e/o nel 2020.

Attenzione

Modello 730/2021 redditi 2020

obbligo di tracciabilità delle spese detraibili

con la **Legge di Bilancio 2020** è stato introdotto, **a decorrere dal 01 gennaio 2020, l'obbligo di effettuare tramite sistemi tracciabili** i pagamenti delle spese per cui l'ordinamento fiscale prevede la **detrazione nella misura del 19%**, ovvero tramite: versamento bancario o postale, carte di debito, carte di credito, carte prepagate, assegni bancari e circolari.

Fanno eccezione

le spese per i medicinali, i dispositivi medici e le prestazioni sanitarie rese da strutture pubbliche o private convenzionate col Servizio Sanitario Nazionale che potranno continuare ad essere effettuate in contanti.

Allo stato attuale, **la documentazione da conservare** per beneficiare della detrazione è costituita dal **documento che attesta la prestazione** o l'acquisto effettuato (fattura, scontrino parlante, ricevuta) e **dalla ricevuta del pagamento eseguito** coi suddetti strumenti tracciabili.

Per approfondire tale normativa si rimanda al nostro contributo video sull'argomento

<https://www.studioprocidavivone.it/2020/02/03/detractions-fiscali-e-tracciabilita-dei-pagamenti-nuove-regole-dal-2020-2/>

*Lo Studio è a Vostra disposizione per informazioni relativamente al **costo dei servizi**, per il quale allega comunicazione compensi, oggetto della presente circolare nonche' per qualsiasi ulteriore delucidazione e approfondimento*

Cordiali saluti

Dott. Antonio Procida
Dott. Pietro Vivone