

# WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Dr. Peter Winkler  
Dr. Stefan Sandrini  
Dr. Stefan Engele

Dr. Martina Malfertheiner  
Dr. Birgit Bragagna  
Rag. Stefano Seppi  
Dr. Massimo Moser

Dr. Oskar Malfertheiner  
Dr. Alfredo Molinari  
Dr. Verena Klauser

Mitarbeiter - Collaboratori

Dr. Karoline de Monte  
Dr. Matthias Sepp

Dr. Georg Gasser

## Circolare

<b>numero:</b>	21i
<b>del:</b>	2014-03-11
<b>autore:</b>	Dr. Karoline de Monte

Ai signori clienti - dipendenti, pensionati e collaboratori

### Dichiarazione mod. 730/2014 per il 2013 - scadenza: 24 marzo 2014

Come noto i lavoratori dipendenti ed i pensionati con determinati redditi aggiuntivi (p.es. redditi di fabbricati) possono presentare al fine di dichiarare i propri redditi, anziché il modello UNICO, il modello 730. In alternativa alla dichiarazione dei redditi modello UNICO, i dipendenti, i pensionati e in determinati casi anche i collaboratori coordinati e continuativi possono presentare:

- il modello 730 al proprio datore di lavoro o ente pensionistico,
- il modello 730 ad un commercialista o esperto contabile,
- il modello 730 ad un Centro di Assistenza Fiscale (CAF).

#### 1 Vantaggi della dichiarazione dei redditi modello 730

I vantaggi per il contribuente che presenta il modello 730 sono i seguenti:

- non deve effettuare alcun calcolo fiscale;
- riceve un eventuale saldo di imposta a credito direttamente nella busta paga di luglio o nel certificato di pensione di agosto/settembre e non deve più attendere, come nel caso di presentazione del modello UNICO, ca. 5 anni per ottenere un eventuale rimborso<sup>1</sup> del proprio credito;
- in caso di debito di imposta non deve effettuare alcun versamento, in quanto il debito di imposta sarà direttamente trattenuto nella busta paga di luglio o nel certificato di pensione di agosto/settembre;
- la dichiarazione modello 730 viene presentata dai commercialisti ed esperti contabili, dai datori di lavoro, dall'ente pensionistico (p. es. INPS, Tesoreria) o da un Centro di Assistenza Fiscale (CAF);
- non deve effettuare versamenti a fronte dell'eventuale acconto dovuto, in quanto questo viene trattenuto dalla busta paga di luglio o dal certificato di pensione di agosto (1.a rata) ovvero di novembre (2.a rata).

Ai datori di lavoro ed agli istituti pensionistici (p. es. INPS, INPDAP) deve essere consegnato unicamente il modello 730 precompilato. Ai CAF invece deve essere altresì consegnata tutta la documentazione necessaria alla compilazione del modello ovvero alla verifica dei dati riportati nello stesso se precompilato.

<sup>1</sup> Entro 6 mesi dalla scadenza del termine di trasmissione dei modelli l'Agenzia delle Entrate procede alla verifica della spettanza delle detrazioni per carichi di famiglia in presenza di un rimborso superiore a € 4.000, anche determinato da eccedenze IRPEF di anni precedenti; il rimborso spettante sarà poi erogato direttamente dall'Agenzia delle Entrate.

## 2 Scadenze

I contribuenti che intendono presentare il modello 730 devono rispettare le seguenti scadenze:

**Mercoledì 30 aprile 2014:**

Consegna del modello 730 al datore di lavoro o all'istituto pensionistico (p. es. INPS, INPDAP) oppure

**Lunedì 02 giugno 2014** (il 31 maggio cade di sabato):

Consegna del modello 730 ad un professionista abilitato o al CAF.

In caso di Vs. interesse alla presentazione del modello 730, anziché del modello UNICO, il nostro Studio è disponibile a fornirVi il servizio di predisposizione del modello 730, nonché a presentare in nome Vostro il modello 730 ad un CAF.

## 3 Documenti

Per la presentazione del modello 730 per l'anno 2013 necessitiamo di una serie di documenti, come desumibili dall'allegata lista, che Vi chiediamo di produrci, laddove non già presenti nel nostro Studio, entro il giorno **lunedì 24 marzo 2014**.

Vi facciamo presente che i datori di lavoro e gli istituti pensionistici sono tenuti a fornirVi entro il **28.02.2014** la certificazione dei redditi a Voi corrisposti nello scorso anno (modello **CUD**).

Qualora fosse sprovvisto unicamente del modello CUD dell'**INPS** potremmo richiederlo direttamente noi in nome Vostro laddove in possesso di copia di un Vostro valido documento d'identità, di copia del CUD dell'anno scorso e di **delega firmata nel nostro Studio**.

Vi preghiamo altresì di produrci unicamente **un esemplare** di ogni documento: o l'originale senza ulteriori copie o una copia (non due).

Vi preghiamo di voler barrare i punti che troverete più avanti nell'allegata lista e di volerci fornire tutti i documenti richiesti unitamente alla relativa lista.

**La lista è da sottoscrivere e datare (nell'ultima pagina).**

Vi chiediamo inoltre di voler indicare nella lista la Vostra scelta in merito alla destinazione

- del **8%** a favore della Chiesa cattolica, dello Stato ecc.
- del **5%** per scopi sociali,

affinché noi possiamo tenerne conto nella dichiarazione da inviare. Tali scelte non determinano maggiori imposte dovute.

Se viene **omessa l'indicazione** di una scelta, non indicheremo **nessuna destinazione** nella dichiarazione dei redditi.

Ai clienti interessati alleghiamo alla presente circolare anche l'**elenco degli immobili locati**<sup>2</sup>.

Vi preghiamo di verificare nella colonna "Locatario" il nome del locatario indicato e di inserire i dati di registrazione del contratto, cioè la data registrazione, serie, codice ufficio, numero registrazione (p.es. Agenzia delle Entrate di Bolzano, registrato il 1/7/2012 al n. 3/2980). Nel caso di contratti di durata non superiore a 30 giorni non registrati va invece barrata la riga sotto la colonna "Contratti non sup. 30 gg.". È inoltre da indicare nella lista il **canone complessivo** dell'anno **2013**:

- **o** nella colonna "Cedolare", se per il contratto è stata esercitata l'opzione per il regime di tassazione alternativo<sup>3</sup>
- **o** nella colonna denominata "Irpef/Ires", se per il contratto viene applicato il regime ordinario di tassazione (tassazione progressiva).

Se nel corso dell'anno si sono verificate **diverse situazioni per uno stesso immobile** (abitazione principale, immobile tenuto a disposizione, locato, ecc.), occorre segnalare ogni situazione per ogni immobile distintamente indicandolo nella riga corrispondente (p.e. immobile 1,00: dato in locazione a canone "concordato"<sup>4</sup> con tassazione ordinaria dal 01/01/2013 –

<sup>2</sup> Lista affitti fabbricati

<sup>3</sup> art. 3, D.Lgs. n. 23/2013

<sup>4</sup> art. 2, comma 3, art. 5, comma 2 e art. 8 della legge n. 431 del 1998

30/06/2013; a disposizione dal 01/07/2013 – 31/08/2013; locato a canone “concordato” con cedolare secca dal 01/09/2013 – 31/12/2013).

Al fine del rispetto della normativa antiriciclaggio necessitiamo, se non già consegnatoci, di copia di un **Vostro documento di identità valido**.

#### 4 Orari di apertura dello Studio

Giorno	mattina	pomeriggio
lunedì-giovedì	9:00 – 12:30	14:00 – 17:00
venerdì	9:00 – 12:30	chiuso

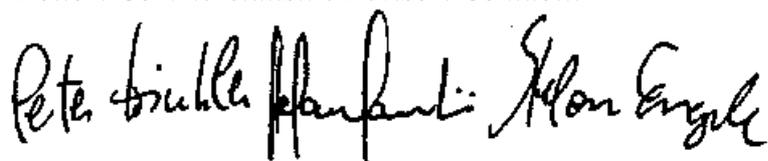
Al di fuori di tale orario siamo raggiungibili tramite e-mail, fax e segreteria telefonica.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

*cordiali saluti*

*Winkler & Sandrini*

*Dottori Commercialisti e Revisori Contabili*



#### **allegati**

lista documentazione richiesta  
eventuale lista affitti

### Documenti per la compilazione del Mod. 730/2014 per il 2013

<b>Nome</b>		<b>telefono:</b>	
		casa:	
<b>indirizzo e-mail</b>		ufficio:	
		cellulare:	
<b>indicare indirizzo di residenza anche se <u>non</u> variato</b>			
indirizzo:	n.:	CAP:	luogo:
se variato prego indicare la data:			
<b>Datore di lavoro o Ente pensionistico (p.e. Inps) con il quale sussiste il rapporto di lavoro/pensione dal mese di giugno al mese di luglio 2014:</b>			
se nel mese di giugno al mese di luglio <b>2014</b> SENZA sostituto: <input type="checkbox"/> per favore barrare			
<b>Destinazione dell' 8 % dell'IRPEF alla seguente istituzione:</b>			
<input type="checkbox"/> Stato	<input type="checkbox"/> Chiesa cattolica	<input type="checkbox"/> Unione delle Chiese Cristiane Avventiste del 7° giorno	
<input type="checkbox"/> Assemblee di Dio in Italia	<input type="checkbox"/> Chiesa Valdese unione delle chiese metodiste e valdesi	<input type="checkbox"/> Chiesa Evangelica Luterana in Italia	
<input type="checkbox"/> Unione Comunità Ebraiche Italiane	<input type="checkbox"/> Sacra arcidiocesi ortodossa d'Italia ed Esarcato per l'Europa Meridionale	<input type="checkbox"/> Chiesa Apostolica in Italia	
<input type="checkbox"/> Unione Cristiana Evangelica Battista d'Italia	<input type="checkbox"/> Unione Buddhista Italiana	<input type="checkbox"/> Unione Induista Italiana	
<b>Destinazione del 5 % dell'IRPEF alla seguente istituzione (indicare il codice fiscale!!):</b>			
<input type="checkbox"/> all'Associazione o Onlus codice fiscale _____	<input type="checkbox"/> Per la ricerca scientifica o per la Università codice fiscale _____	<input type="checkbox"/> per la ricerca sanitaria codice fiscale _____	
<input type="checkbox"/> all'attività sociale del Comune di residenza	<input type="checkbox"/> all'Associazione sportiva codice fiscale _____	<input type="checkbox"/> all'attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici	

La seguente documentazione dovrà essere consegnata solo qualora non sia già depositata presso il nostro Studio.

**Importante: per favore barrare con una crocetta la documentazione consegnata!**

#### 1 Documentazione generica

- Dichiarazione dei redditi dell'anno precedente - Mod. 730 -, se **non** compilata dal nostro Studio;
- Dichiarazione dei redditi dell'anno precedente - Mod. UNICO -, se **non** compilata dal nostro Studio allegando eventuali compensazioni effettuate con modello F24;
- Fotocopia di un documento d'identità **valido**;
- stato civile:**  celibe/nubile  coniugato/a  vedovo/a  separato/a  divorziato/a;
- Codice fiscale di tutte le persone a carico** (ad esempio: figli, anche se minorenni, genitori ecc.): se il codice fiscale non fosse ancora stato assegnato deve essere fatta immediata richiesta all'ufficio distrettuale delle imposte dirette. Si considerano persone "a carico" tutti i

familiari che nel 2013 non hanno reddito o non dispongono di un reddito lordo annuo **superiore a € 2.840,51**;

- Numero figli residenti all'estero a carico del contribuente per i quali **non** è stato indicato il codice fiscale; indicare numero: \_\_\_\_\_
- Numero figli in affidamento preadottivo a carico del contribuente per i quali nel prospetto dei familiari a carico **non** è stato indicato il codice fiscale; indicare numero: \_\_\_\_\_

Nel caso di affidamento esclusivo, congiunto o condiviso dei figli, la casella va barrata, dal genitore che fruisce della detrazione per figli a carico nella misura del 100 per cento.

Nome e cognome del coniuge (da indicare <u>sempre</u> )	Codice fiscale (da indicare <u>sempre</u> )	Coniuge a carico?	
		Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>	
Nome e cognome dei figli (solo figli a carico con un reddito lordo inferiore a € 2.840,51.-)	Codice fiscale	Percentuale a carico? una percentuale superiore al 50% spetta soltanto al genitore con reddito complessivo più elevato	Affidamento detrazione al 100%
		<input type="checkbox"/> 100% <input type="checkbox"/> 50% <input type="checkbox"/> 0%	<input type="checkbox"/> 100%
		<input type="checkbox"/> 100% <input type="checkbox"/> 50% <input type="checkbox"/> 0%	<input type="checkbox"/> 100%
		<input type="checkbox"/> 100% <input type="checkbox"/> 50% <input type="checkbox"/> 0%	<input type="checkbox"/> 100%
		<input type="checkbox"/> 100% <input type="checkbox"/> 50% <input type="checkbox"/> 0%	<input type="checkbox"/> 100%

**Estratto catastale ed estratto tavolare**

La situazione della proprietà immobiliare non può essere desunta dalla dichiarazione dei redditi dell'anno precedente, in quanto nel modello cartaceo non sono riportati tutte le indicazioni necessarie.

Se la Sua dichiarazione dei redditi viene predisposta dal nostro Studio per la prima volta, La preghiamo di richiedere al catasto o rispettivamente all'ufficio tavolare un estratto della situazione attuale dalla quale siano ben visibili i dati identificativi dell'immobile.

Per un corretto calcolo dell'IMU<sup>5</sup> per terreni edificabili è indispensabile richiedere al Comune competente una dichiarazione sulla destinazione urbanistica del terreno.

**N.B.** Se l'estratto catastale o rispettivamente quello tavolare fossero già stati consegnati al nostro Studio in precedenza e se non si è verificata alcuna variazione, non è necessario produrre un'altra copia.

Se invece preferisce che sia il nostro Studio a procurare l'estratto, necessitiamo delle seguenti informazioni:

Comune catastale (CC)	Particella edificale (p.ed.)	sub	Porzione materiale (P.M.)

- Fondo patrimoniale:** Ha destinato attraverso un atto notarile determinati beni, immobili o mobili iscritti in pubblici registri, o titoli di credito, a far fronte ai bisogni della famiglia ad un **fondo patrimoniale**? SI  NO

- Ricevute di pagamento dell'IMU relative all'anno 2013;

- Calcolo dell'IMU dovuta se non predisposta dal nostro Studio (calcolo inviato dal Comune insieme al bollettino postale)

Dobbiamo calcolare l'IMU dovuta? SI  NO

- dobbiamo utilizzare il credito derivante dal 730 per il versamento con il Mod. F24 dell'Imu

- dovuta e delle altre imposte dovute? SI  NO
- Richiesta presentata al sostituto d'imposta a settembre 2013 di non versare o di versare in misura inferiore il secondo acconto IRPEF;
- È titolare di una azienda agricola? SI  NO
- volume d'affari < 7.000 euro? SI  NO
- È agricoltore iscritto all'INPS? SI  NO
- Dobbiamo effettuare il versamento del diritto annuale alla Camera di Commercio? SI  NO

I contribuenti che presentano il Mod. 730/2014 devono, inoltre, presentare il modello Unico per comunicare dati/dichiarare determinati redditi:

- il quadro **RW-Unico** per comunicare le detenzione di immobili situati all'estero o attività finanziarie all'estero (interessa anche i **nudi proprietari**):

Tutti i **beni** (beni **finanziari** es. obbligazioni, azioni, partecipazione, c/c bancari, interessi c/c bancari, beni **mobili**, es. barche, quadri, gioielli e beni **immobili**, ..) detenuti **all'estero** devono essere dichiarati: se sono detenuti beni all'estero oltre al modello 730 dev'essere presentato anche il quadro RW del modello Unico.

Dalle persone fisiche residenti in Italia è dovuta un'**imposta sul valore** degli **immobili** e delle **attività finanziarie** situati all'estero, a qualsiasi uso destinati. Il **valore dell'immobile** è individuato nel valore catastale per immobili in Paese UE / SEE, nel costo risultante dall'atto di acquisto o dai contratti e, in mancanza, nel valore di mercato rilevabile nel luogo in cui lo stesso è situato, il **valore dell'attività finanziaria** è costituito dal valore di mercato, rilevato al 31.12 di ciascun anno nel luogo in cui è detenuta, anche utilizzando la documentazione dell'intermediario estero di riferimento per le singole attività e, in mancanza, secondo il valore nominale o di rimborso.

- Sono detenuti o stati trasferiti beni **all'estero**? SI  NO

indicazione tipo di bene 1: .....

valore del bene 1: .....

elenco della documentazione allegata 1: .....

indicazione tipo di bene 2: .....

valore del bene 2: .....

elenco della documentazione allegata 2: .....

documentazione dell'imposta patrimoniale pagata all'estero:.....;

Qualora dovesse detenere beni diversi all'estero, preghiamo di contattare il nostro Studio.

- il quadro **RM-Unico**

per il calcolo dell'imposta patrimoniale su immobili e attività finanziarie esteri (IVIE e IVAFE)

dichiarare indennità di fine rapporto da soggetti che non rivestono la qualifica di sostituto d'imposta;

per indicare i dati relativi alla rivalutazione del valore dei terreni edificabili e agricoli operata nel 2013;

- il quadro **RT-Unico**

per indicare i dati relativi alla rivalutazione del valore delle partecipazioni non quotate in mercati regolamentati operata nel 2013;

per dichiarare plusvalenze derivanti da partecipazioni non qualificate ;

- il quadro **AC-Unico** (solo per **amministratori di condomini**):

Elenco dei **fornitori** del condominio (con indicazione del loro codice fiscale) con fatture per acquisti di beni e servizi nel 2013 di importo superiore a Euro 258,23 IVA inclusa; in tal caso oltre al modello 730 dev'essere presentato anche il quadro AC/fascicolo 2 del modello Unico.

Gli amministratori di condominio devono riportare nel quadro AC anche i **dati cata-**

**stali** degli immobili oggetto di interventi sulle parti comuni condominiali.

## 2 Versamenti di imposte

- Conguaglio Irpef per il 2012 (pagamento effettuato in giugno o luglio 2013);
- 1<sup>a</sup> rata di acconto Irpef in giugno o luglio 2013 se nell'anno precedente è stato presentato il modello Unico;
- 2<sup>a</sup> rata di acconto Irpef nel mese di novembre 2013 se nell'anno precedente è stato presentato il modello Unico;
- Conguaglio Irpef addizionale regionale e comunale per il 2012 (pagamento effettuato in giugno o luglio 2013);
- Acconto Irpef addizionale comunale 2013 (rispettivamente giugno e luglio 2013);
- Modelli F24 attestanti il versamento della cedolare secca (pagamenti effettuati in acconto nel 2013 – codice tributo 1840 e 1841).

## 3 Oneri deducibili

### Importante:

Tutti gli oneri di cui al punto tre sono solo deducibili **se pagati nell'anno 2013** e se tale pagamento **risulta** in modo certo **dai documenti** allegati.

Informiamo che al punto 3 elenchiamo gli oneri deducibili più significativi. Per ulteriori informazioni vi sollecitiamo a prendere visione delle istruzioni<sup>6</sup> del modello 730/2014 (periodo d'imposta 2013).

### 3.1 Assicurazioni

- Certificazione di pagamento dell'assicurazione infortuni effettuata nel 2013, le cui polizze sono state stipulate prima del 31.12.2000 (importo massimo riconosciuto euro 630,00 – risparmio fiscale massimo euro 120,00);  
**Importante:** La preghiamo di farsi rilasciare dalla società di assicurazione la documentazione dalla quale risulta la quota fiscalmente deducibile. Tale dichiarazione viene normalmente rilasciata solo a partire dal marzo dell'anno successivo al pagamento.
- Certificazione di pagamento dell'assicurazione sulla vita effettuata nel 2013, le cui polizze sono state stipulate prima del 31.12.2000 (importo massimo riconosciuto euro 630,00 – risparmio fiscale massimo euro 120,00);
- Certificazione di pagamento dell'assicurazione avente oggetto il rischio di morte o di invalidità, le cui polizze sono state stipulate a partire dal 01.01.2001 con versamento effettuato nel corso del 2013 (importo massimo riconosciuto euro 630,00 – risparmio fiscale massimo euro 120,00);  
**Importante:** La preghiamo di farsi rilasciare dalla società di assicurazione la documentazione dalla quale risulta la quota fiscalmente deducibile. Tale dichiarazione viene normalmente rilasciata solo a partire dal marzo dell'anno successivo al pagamento.
- Erogazioni liberali alle società di mutuo soccorso pagate nel 2013 (importo massimo riconosciuto euro 1.291,14 – risparmio fiscale massimo euro 245,00);
- Contributi per forme pensionistiche complementari e individuali pagati nel 2013;
- Quietanze di pagamenti volontari per contributi in precedenza obbligatori e per riscatti degli anni di servizio militare, di università, per la ricongiunzione di periodi assicurativi, etc.. (anche se gli oneri sono stati sostenuti per i familiari fiscalmente a carico); in caso di pagamenti rateali allegare il conteggio degli interessi: ammessi in deduzione sono i contributi versati **al netto di interessi**;
- Quietanze di pagamento alle assicurazioni automobilistiche private pagate nel 2013, sulle quali è indicata la quota della tassa salute dedotta (SSN);  
Tali spese potranno essere dedotte solo se superano **complessivamente** l'importo minimo di euro **40,00** nell'anno;

6 Agenzia delle entrate - cosa devi fare – dichiarare – 730 – modello e istruzioni

- Quietanze di pagamento di contributi obbligatori previdenziali e assistenziali versati per gli addetti ai servizi domestici e all'assistenza personale o familiare - max. 1.549,37 Euro (es. colf, baby-sitter e assistenti delle persone anziane);
- Cartelle esattoriali riguardanti i contributi obbligatori pagati nel 2013:
  - alle casse di liberi professionisti;
  - a consorzi a partecipazione obbligatoria.

### 3.2 Interessi passivi

Certificazioni di pagamento di interessi passivi corrisposti nel 2013 relativi a:

- mutui ipotecari per l'**acquisto** dell'abitazione principale (detrazione massima consentita: 19% di 4.000,00 ovvero € 760,00); da allegare:
  - copia contratto di finanziamento
  - copia contratto di acquisto (inclusa la parcella del notaio, se pagata nel 2013)
- mutui per ristrutturazioni (stipulati nell'anno 1997);
- mutui agrari;
- mutui per la **costruzione** dell'abitazione principale e copie del contratto di mutuo (detrazione massima consentita: 19% di 2.582,80 ovvero € 491,00);
  - copia contratto di finanziamento
  - costi di costruzione complessivi: .....
- Importante:** Eventuali contributi pubblici a copertura degli interessi passivi devono essere documentati ed allegati.

### 3.3 Prestazioni mediche (per favore allegare i documenti originali)

**Importante:** Deve anche essere allegata la documentazione di eventuali **rimborsi** di spese da parte di assicurazioni o dall'azienda sanitaria a copertura delle spese mediche sostenute. **Se non dovessero essere allegati rimborsi di spese, le spese mediche verranno da noi detratti al 100%.**

Se i **documenti consegnati per i figli a carico** (fatture mediche o altre detrazioni) dovessero essere detratti soltanto al 50%, perché il coniuge nella sua dichiarazione dei redditi detrae anche il 50%, sul documento deve essere riportato a mano "50%"; se sul documento non c'è alcuna indicazione, l'importo sarà detratto al 100%. Visto che la detrazione spetta solo sulla parte che supera l'importo di 129,11 euro, è più conveniente se un solo coniuge detrae il 100%!!

- Fatture mediche, cliniche e oculistiche pagate nel 2013. Tali spese potranno essere detratte solo se superano complessivamente l'importo minimo di euro 129,11 nell'anno 2013; Dal **01/01/2008** non è più possibile tenere conto di scontrini fiscali sui quali il codice fiscale è scritto a mano (per favore **non** allegare scontrini privi di codice fiscale). Dal **01/01/2010** per la detrazione delle spese per medicinali è necessario presentare uno scontrino fiscale o un documento simile emesso dalla farmacia dal quale risultano il codice fiscale, il tipo di medicinale (codice AIC) e la quantità acquistata.
- Se l'importo complessivo delle spese mediche sostenute nel 2013 supera euro 15.493,71, si può ripartire le detrazioni in quattro quote annuali costanti.
  - barrare, se intende ripartire le detrazioni in quattro quote annuali costanti;
- Spese sostenute per l'assistenza domiciliare di persone non autosufficienti fino ad un importo complessivo di euro 2.100,00. Tale detrazione presuppone che il reddito del contribuente non superi euro 40.000,00 (detrazione massima consentita € 399,00);
- Spese veterinarie sostenute nel 2013 per la cura di animali legalmente detenuti a scopo di compagnia o per pratica sportiva; anche in questo caso la deduzione spetta qualora tali spese superino l'importo annuo complessivo di euro 129,11- e per un massimo di euro 387,34- (detrazione massima consentita: 19% di 258,23 ovvero € 49,00);
- Eventuali **rimborsi** di spese **ottenuti** da parte di assicurazioni o dall'azienda sanitaria a copertura delle spese mediche sostenute.

### 3.4 Spese per portatori di handicap

- Spese sostenute per l'acquisto di autoveicoli adattati per portatori di handicap, per mezzi necessari per l'accompagnamento, la deambulazione, la locomozione, il sollevamento e quelle per sussidi tecnici e informatici pagati nel 2013;
  - barrare, se intende ripartire le detrazioni in quattro quote annuali costanti;
- Spese mediche generiche e di quelle di assistenza specifica necessarie nei casi di grave e permanente invalidità o menomazione;
- Spese per l'acquisto e mantenimento (detrazione forfetaria di euro 516,46) di cani guida;
  - barrare, se intende ripartire le detrazioni per l'acquisto in quattro quote annuali costanti
- Spese sostenute nel 2013 per i servizi di interpretariato dai soggetti riconosciuti sordomuti.

### 3.5 Ristrutturazioni edilizie di immobili abitativi (50%)

- Dati catastali dell'immobile oggetto di ristrutturazione edilizia **OPPURE**
- Domanda di accatastamento per gli immobili non ancora censiti;
- Concessione edilizia/autorizzazione edilizia/denuncia inizio attività DIA **OPPURE**
- Dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà con la quale viene dichiarata la data di inizio lavori e la circostanza che gli interventi edilizi posti in essere **non** necessitano di alcun titolo abilitativo allegando copia di un documento di identità valido;
- Copia comunicazione all'Azienda sanitaria (inclusa copia della raccomandata e ricevuta di ritorno) **prima** dell'inizio lavori;
- Fatture pagate nel 2013;
- Ricevute dei bonifici bancari del 2013 con indicazione della legge “art. 1, Legge 27 dicembre 1997, n. 449 e art. 16-bis TUIR 917/1986”, del codice fiscale del contribuente, della Partita Iva del beneficiario della dicitura “pagamento fattura n. xx del xx/xx/2013”;
- Ricevute di pagamento dell'ICI/IMU pagata dal 1997 in poi (se dovuta);
- Delibera assembleare di approvazione dell'esecuzione dei lavori per gli interventi riguardanti parti comuni di edifici residenziali nonché la tabella millesimale di ripartizione delle spese sostenute;
- Dichiarazione di consenso del possessore all'esecuzione dei lavori nei casi in cui i lavori sono effettuati dal detentore – conduttore o comodatario - dell'immobile (se soggetto diverso dai familiari conviventi) indicando inoltre gli estremi di registrazione dell'atto che ne costituisce titolo;
- Ristrutturazioni edilizie certificate da amministratori di condominio:
  - Copia della certificazione dell'amministratore del condominio che attesti di avere adempiuto a tutti gli obblighi previsti e la somma di cui il contribuente può tener conto ai fini della detrazione;

**Importante:** L'amministratore deve inoltre certificare l'**avvenuto pagamento** delle spese da parte del singolo condomino, condizione necessaria per la detrazione nell'anno **2013**;
- per le spese sostenute dal 04.08.- 31.12.2013 per gli interventi relativi all'adozione di misure antisismiche e all'esecuzione di opere per la messa in sicurezza statica su edifici ricadenti nelle zone sismiche<sup>7</sup> ad alta pericolosità (zone 1 e 2) riferite a costruzioni adibite ad abitazione principale (nella quale il contribuente o i suoi familiari dimorano abitualmente) o ad attività produttive;
- nel 2013 è stata trasferita con **vendita** o **permuta** o **donazione** un'abitazione sulla quale sono stati eseguiti interventi di recupero edilizio?       SI                       NO
  - dati catastali dell'unità immobiliare trasferita: p.ed. \_\_\_\_\_ sub \_\_\_\_\_ p.m. \_\_\_\_\_
  - per trasferimenti dal 17/9/11 detrazione:       venditore                       acquirente



### 3.7 Donazioni

**Importante:** allegare il **bollettino postale** o la **ricevuta bancaria** attestante il pagamento

- Ricevute di donazioni a favore della chiesa pagate nel 2013;
- Ricevute di donazioni a paesi del terzo mondo effettuate nel 2013;
- Ricevute di donazioni a favore delle associazioni sportive dilettantistiche effettuate nel 2013;
- Ricevute di donazioni a favore della Società di cultura “La Biennale di Venezia” effettuate nel 2013;
- Ricevute di finanziamenti ai partiti politici effettuate nel 2013;
- Ricevute di donazioni a favore delle organizzazioni non lucrative (ONLUS) effettuate nel 2013;
- Ricevute di donazioni a favore delle ricerca scientifica <sup>8</sup>effettuate nel 2013;
- Ricevute di donazioni a favore istituti scolastici per innovazione tecnologica e l'ampliamento dell'offerta formativa effettuate nel 2013.

### 3.8 Contratti di locazione

**Importante:** allegare copia del contratto d'affitto **registrato** con i dati di registrazione e copia dell'**ultimo modello F23 versato**.

- detrazione per contratto di locazione convenzionale: la detrazione spetta esclusivamente ai lavoratori dipendenti con reddito complessivo inferiore a Euro 30.987,41.- (allegare copia del contratto di locazione registrato);
- detrazione per canone di locazione spettante ai giovani tra 20 e 30 anni per l'abitazione principale;
- detrazione per canoni di locazione sostenuti da studenti universitari fuori sede. Per fruire della detrazione l'università deve essere ubicata in un Comune distante almeno 100 chilometri dal Comune di residenza dello studente e comunque in una Provincia diversa: detrazione massima consentita: 19% di 2.633,00 ovvero € 500,00; (dal 01.01.2013 sono detraibili anche gli affitti pagati nella comunità europea<sup>9</sup>); escluse le sub locazioni.

### 3.9 Deduzioni per figli e formazione

- Tasse universitarie pagate nel 2013;
- Spese sostenute dai genitori per la partecipazione agli asili nido fino ad un importo annuo per figlio (per i figli di età compresa tra 3 mesi e 3 anni) pari ad euro 632,00 (detrazione massima euro 120,00);
- Spese per attività sportiva **dilettantistica** dei ragazzi (palestre, piscine ed altri) con età compresa tra 5 e 18 anni (importo massimo riconosciuto euro 210,00 – risparmio fiscale massimo euro 40,00).

### 3.10 Altri

- Fatture e ricevute per spese funebri pagate nel 2013 per la morte di familiari (l'importo, riferito a ciascun decesso, non può essere superiore a 1.549,37 euro);
- Ricevute per gli alimenti pagati nel 2013 al coniuge legalmente separato o divorziato:
  - Copia del decreto giudiziario;
  - Codice fiscale del percettore .....;
 Nell'importo **non** devono essere considerati gli assegni destinati al mantenimento dei figli.
- Fatture che riguardano il risanamento di edifici di interesse artistico e culturale<sup>10</sup> (beni soggetti a regime vincolistico) pagate nel 2014 (allegare la dichiarazione sostitutiva dell'atto di

<sup>8</sup> Art. 1 comma 353 Legge 266/2005

<sup>9</sup> Legge Europea C-4059 (SWZ 2.9.11); Legge comunitaria 2010 n.217 del 15.12.2013 art.16

<sup>10</sup> ai sensi dell'art. 1 Legge 1089/39 e decreto 1409/63

notorietà ai sensi dell'art. 47 DPR n. 445/2000 presentata al Ministero per i beni e le attività culturali --Via del Collegio Romano, 27 - 00186 Roma; tel. 06.6723.2980; email: [urp@beniculturali.it](mailto:urp@beniculturali.it) -- relativa alle spese effettivamente sostenute per i quali si ha diritto alla detrazione dalla quale risultano la necessità della spesa e l'importo detraibile OPPURE allegare la certificazione rilasciata dalla competente sovrintendenza dalla quale risultano la necessità della spesa e l'importo detraibile); questa detrazione è cumulabile con quella per le spese di ristrutturazione, ma in tal caso è ridotta del 50%<sup>11</sup>.

- Spese per intermediazione immobiliare per l'**acquisto** della prima casa (importo massimo riconosciuto euro 1.000,00 – risparmio fiscale massimo euro 190,00).

## 4 Redditi

Informiamo che al punto 4 elenchiamo i redditi più importanti da dichiarare nel modello 730. Per ulteriori informazioni vi sollecitiamo a prendere visione delle istruzioni<sup>12</sup> del modello 730/2014 (periodo d'imposta 2013).

### 4.1 Affitti

**Importante: si prega di comunicare qualsiasi cambiamento per iscritto e tempestivamente, poiché una acquisizione immediata è necessaria per la predisposizione della dichiarazione per il 2013 e per il calcolo degli acconti per il 2014.**

- Elenco degli affitti incassati nel 2013 per ogni immobile; ai clienti interessati alleghiamo alla presente circolare anche l'**elenco degli immobili locati**<sup>13</sup>. Vi preghiamo di verificare nella colonna “Locatario” il nome del locatario indicato e di inserire i dati di registrazione del contratto, cioè la data registrazione, serie, codice ufficio, numero registrazione (p.e. Agenzia delle Entrate di Bolzano, registrato il 1/7/2012 al n. 3/2980). Nel caso di contratti di durata non superiore a 30 giorni non registrati va invece barrata la riga sotto la colonna “Contratti non sup. 30 gg.”. È inoltre da indicare nella lista il **canone complessivo dell'anno 2013**:

- nella colonna “Cedolare”, se per il contratto è stata esercitata l'opzione per il regime di tassazione alternativo<sup>14</sup>
- nella colonna denominata “Irpef/Ires”, se per il contratto viene applicato il regime ordinario di tassazione (tassazione progressiva).

Se nel corso dell'anno si sono verificate **diverse situazioni per uno stesso immobile** (abitazione principale, immobile tenuto a disposizione, locato, ecc.), occorre segnalare ogni situazione per ogni immobile distintamente indicandolo nella riga corrispondente (p.e. immobile 1,00: dato in locazione a canone “concordato”<sup>15</sup> con tassazione ordinaria dal 01/01/2013 – 30/06/2013; a disposizione dal 01/07/2013 – 31/08/2013; locato a canone “concordato” con cedolare secca dal 01/09/2013 – 31/12/2013).

### Per favore allegare:

- Copia della comunicazione di rinuncia agli aggiornamenti dei canoni di locazione e di opzione per l'applicazione della cedolare secca a favore dei redditi derivanti dalla locazione di immobili ad uso abitativo, inviata al conduttore tramite lettera raccomandata<sup>16</sup> (qualora non sia già depositata presso il nostro Studio);
- Copia del Mod. 69 con l'opzione esercitata nella sezione F presentato entro il termine fissato per il versamento dell'imposta di registro nel 2013 e/o **2014** (qualora non sia già depositata presso il nostro Studio) oppure del nuovo modello RLI<sup>17</sup>;

<sup>11</sup> istruzioni mod.730/quadro E

<sup>12</sup> Agenzia delle entrate - cosa devi fare – dichiarare – 730 – modello e istruzioni

<sup>13</sup> Lista affitti fabbricati

<sup>14</sup> art. 3, D.Lgs. n. 23/2013

<sup>15</sup> art. 2, comma 3, art. 5, comma 2 e art. 8 della legge n. 431 del 1998

<sup>16</sup> ai sensi del art. 3 del D. Lgs. n. 23 del 14/03/2013

<sup>17</sup> Modello „Registrazione Locazioni Immobili“ (RLI) obbligatorio dal 01.04.2014

Copia del contratto di locazione registrato con i dati di registrazione (qualora non sia già depositata presso il nostro Studio).

- Locazione di immobili dati in **locazione a canone “convenzionale”<sup>18</sup>** sulla base di accordi locali in comuni con alta densità abitativa (ulteriore riduzione del canone del 30%): allegare
- la copia del contratto registrato con i dati di registrazione;
  - indicare l'anno dell'ultima dichiarazione ICI/IMU per l'unità abitativa (qualora non sia già depositata presso il nostro Studio);

**immobili soggetti a regime vincolistico**: indicare il canone annuo complessivo del 2013 degli immobili soggetti a tutela artistica locati.

Comune catastale (CC)	Particella edificale (p.ed.)	sub	non locato:abitazione principale/comodato/altro	locato: canone annuo complessivo €

Locazioni di immobili situati **all'estero** e imposte ivi versate:

- indicare lo stato estero: .....
- indicare il canone annuo complessivo: .....
- indicare le imposte versate **all'estero**: .....

#### 4.2 Lavoro dipendente e assimilati (Modello CUD)

Certificati delle indennità incassate nel 2013 per

- gettoni di presenza;
- compensi ad amministratori;

Certificazione del sostituto d'imposta (CUD):

**Attenzione:** Se il contribuente nel corso dell'anno ha avuto più rapporti di lavoro dipendente o assimilati e se l'ultimo datore di lavoro non ha effettuato il conguaglio, è obbligatorio presentare la dichiarazione dei redditi;

- per lavoro dipendente (CUD);
- per pensioni (CUD);
- per i compensi di collaborazione coordinata e continuativa (CUD);
- per i compensi di collaborazione coordinata e continuativa svolta per associazioni sportive;
- per i redditi di collaborazione coordinata e continuativa è applicabile il TFR (trattamento di fine rapporto)? SI  NO

Sussidi di disoccupazione;

INAIL indennità giornaliera;

Borse di studio.

**Importante:** L'INPS e l'INAIL non inviano più il CUD per posta. Qualora Le mancasse il modello CUD dell'INPS o quello dell'INAIL potremmo richiederlo direttamente noi in nome Vostro laddove in possesso di copia di un Vostro valido documento d'identità, di copia del CUD dell'anno scorso e di **delega firmata nel nostro Studio..**

Dobbiamo richiedere il Suo CUD all'INPS?

SI  No

Dobbiamo richiedere il Suo CUD all'INAIL?

Si  No

### 4.3 Partecipazioni

- Redditi da partecipazione a società semplice;
  - in agricoltura: estratto catastale qualora la società sia proprietaria dell'immobile e indicazione della quota di partecipazione;
  - indicazione di partecipazioni d'opera;
- Certificazione dei dividendi incassati nel 2013 (ex Mod. RAD) nel caso di partecipazioni qualificate<sup>19</sup>;
- partecipazioni a società di persone o ad imprese familiari, qualora la stessa dichiarazione non venga prodotta dal nostro Studio. In questo caso **dev'essere** presentato il Mod. Unico (Unico-RH);
- Prospetto di calcolo delle plusvalenze per la cessione di partecipazione (in aggiunta presentazione Unico-RT).

### 4.4 Redditi estero

**Importante:** Tutti i beni detenuti all'estero (immobili, obbligazioni, azioni, partecipazione, c/c bancari, interessi c/c bancari, barche, quadri, gioielli,...) devono essere dichiarati nel modello Unico 2014 per l'anno 2013 nella sezione RW<sup>20</sup>;

- Redditi percepiti all'estero ed imposte ivi versate (p.e. **pensioni estere, locazioni di immobili siti all'estero**);
- qualora nel corso del 2013 siano stati portati o detenuti all'estero strumenti finanziari o importi di denaro senza l'ausilio di intermediari finanziari nazionali (banche o SIM), tali importi dovranno essere indicati nel modello Unico-RW.

### 4.5 Altri redditi

- Certificati o elenco degli alimenti **incassati** nel 2013;
  - Certificazioni delle retribuzioni di attività professionale non esercitata abitualmente incassate nel 2013;
  - Certificazioni comprovanti compensi resi ad associazioni sportive dilettantistiche incassati nel 2013;
  - nel 2013 Le sono stati concessi beni in godimento di beni d'impresa (mobili o immobili)? in caso affermativo, indicare il reddito diverso pari alla differenza tra il valore di mercato e il corrispettivo annuo pattuito per la concessione in godimento del bene: Euro
- \_\_\_\_\_  
Certificazioni comprovanti altre forme di reddito.

## 5 Rimborsi

relativi a spese che sono state **detratte negli scorsi anni**;

- Certificati di rimborsi di spese mediche tramite assicurazioni, unità sanitarie, Provincia autonoma di Bolzano, ecc. (punto 3);
- Certificati dei rimborsi ricevuti riguardanti:
  - ILOR;
  - Tassa salute;
  - INPS;
  - credito d'imposta IRPEF.

## 6 Crediti d'imposta

- Crediti d'imposta per capital gains negativi (copia Unico 2013 quadro RT e RX qualora non già presenti in Studio) ed eventuali compensazioni con il modello F24;
- Crediti d'imposta per il riacquisto della prima casa (allegare il primo ed il secondo contratto d'acquisto).

<sup>19</sup> 2% ovvero 5% per società quotate in borsa ovvero 20% o 25% per società non quotate

<sup>20</sup> Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 43/E del 10/10/2009

## 7 Variazioni

Qualora in relazione ad uno dei seguenti ambiti si fosse verificato nel corso del **2013 o all'inizio del 2014** una modifica della situazione giuridica o di fatto, si necessita della relativa nuova documentazione:

<b>ambito</b>	<b>documentazione</b>
famiglia	<input type="checkbox"/> stato di famiglia
residenza	<input type="checkbox"/> certificato di residenza
proprietà immobiliare o fondiaria	<input type="checkbox"/> copia contratto di compravendita
locazione immobiliare	<input type="checkbox"/> copia contratto di locazione
variazione destinazione terreno	<input type="checkbox"/> copia dichiarazione dell'avvenuta variazione
	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>

Data:

Firma: