

ALLEGATO CIRCOLARE N. 901

Dichiarazione dei redditi delle Persone Fisiche - Modello 730/2021 e Modello Redditi persone fisiche 2021

Dati anagrafici:

- numero di codice fiscale del coniuge (sempre) e dei familiari a carico, ivi compresi i figli minorenni con indicazione dei figli di età inferiore ai 3 anni.
Sono considerati fiscalmente a carico il coniuge, i figli e gli altri familiari di cui all'art. 12 TUIR che hanno posseduto un reddito complessivo uguale o inferiore ad euro 2.840,51, ovvero ad Euro 4.000,00 per i figli di età non superiore a 24 anni. Nei predetti limiti (al lordo degli oneri deducibili) devono essere inclusi alcuni redditi quali le retribuzioni corrisposte da Enti od Organizzazioni internazionali, rappresentanze diplomatiche, missioni, quota esente dei redditi di lavoro dipendente prestato nelle zone di frontiere, il reddito di impresa o lavoro autonomo assoggettato ad imposta sostitutiva (redditi in regime fiscale di vantaggio D.L. 98/2011 e in regime forfetario – L. 190/2014), il reddito dei fabbricati assoggettati a cedolare secca sulle locazioni etc., anche se gli stessi non concorrono alla formazione del reddito complessivo. L'elenco completo di detti redditi è contenuto nelle istruzioni del Mod. Redditi;
- in caso di cambio di residenza, indicare il giorno, mese e l'anno in cui è avvenuta la variazione;
- ogni altra variazione dei dati rispetto a quanto indicato nel modello relativo all'anno 2019.

Documentazione relativa a:

- certificazione unica 2021 (certificazione unica 2020 in caso di cessazione del rapporto di lavoro) rilasciata dai datori di lavoro o enti eroganti la pensione, per i redditi di lavoro dipendente ed assimilati e di pensione percepiti nel 2020;
- redditi di lavoro dipendente percepiti da soggetti non sostituiti di imposta;
- stipendi, pensioni e redditi assimilati prodotti all'estero;
- altre somme, indennità, trattamenti, percepiti nel 2020 e costituenti redditi di lavoro dipendente o assimilati, quali ad esempio gli assegni percepiti dal coniuge separato o divorziato, borse di studio, gettoni di presenza, ecc.;
- certificazioni di ritenute su redditi di lavoro autonomo, anche occasionali, e su provvigioni, anche occasionali, percepiti nel 2020;
- redditi percepiti mediante procedure di pignoramento presso terzi;
- ammontare dei redditi di lavoro autonomo e/o di impresa assoggettati e non, a ritenuta d'acconto, percepiti e/o conseguiti nel 2020;
- per i redditi di partecipazione in società di persone e di srl che hanno optato per la trasparenza fiscale ai sensi dell'art. 116 TUIR, la dichiarazione rilasciata dalla società, e per quelli di partecipazione agli utili di impresa familiare e aziende coniugali, il prospetto rilasciato dal titolare dell'impresa;
- variazioni catastali ed accatastamenti degli immobili;
- ammontare degli affitti di terreni per uso non agricolo;
- contratti agrari di conduzione associata dei terreni;
- ammontare dei canoni di affitto risultanti dal contratto di locazione, anche se non percepiti, relativi al 2020 di terreni e fabbricati (comprese le parti condominiali), specificando per questi ultimi se il canone è stato determinato in base a normative che prevedono agevolazioni/riduzioni;

- copia dei contratti di locazione (contenente gli estremi di registrazione) relativi ad immobili situati nei comuni ad alta densità abitativa locati in regime di “canone concordato” e ad immobili a destinazione abitativa per i quali si è optato nel corso dell’anno 2020 per il regime della “cedolare secca”, nonché eventuali revoche esercitate nell’anno 2020;
- copia dei contratti di locazione stipulati dall'1/6/2017 di immobili ad uso abitativo, situati in Italia, di durata non superiore a 30 giorni - c.d. "locazioni brevi";
- documentazione relativa ai procedimenti giudiziari di convalida di sfratto per morosità;
- indicazione degli immobili concessi in uso gratuito;
- indicazioni riguardo al possesso di immobili di interesse storico o artistico;
- copia di licenze, concessioni o autorizzazioni per restauro, risanamento conservativo o ristrutturazione edilizia di fabbricati;
- riacquisto della prima casa ai fini dell’eventuale riconoscimento del credito d’imposta;
- acquisti (anche per successione o donazione) e cessioni/donazioni di beni immobili (terreni, aree edificabili e fabbricati) effettuati nel 2020, ovvero importo dei corrispettivi incassati in detto anno per cessioni effettuate in anni precedenti;
- lottizzazioni od opere su terreni da rendere edificabili;
- indennità di esproprio e altre somme percepite nell’ambito di procedimenti espropriativi;
- rivalutazioni dei terreni posseduti all’1/01/2020 effettuate nel corso dell’anno 2020 sulla base di perizia di stima e versamenti eseguiti;
- ammontare dei redditi diversi: redditi fondiari non determinabili catastalmente, redditi derivanti dall’utilizzazione delle opere dell’ingegno e di invenzioni industriali da parte dell’autore, redditi derivanti da attività commerciali e di lavoro autonomo non esercitate abitualmente, compensi percepiti per l’esercizio di attività sportive dilettantistiche, redditi dei beni immobili situati all’estero, redditi derivanti da usufrutto/locazione/cessione di aziende e usufrutto e sublocazione di beni;
- redditi derivanti da affitto, locazione, noleggio o concessione in uso di veicoli, macchine ed altri beni mobili, redditi derivanti da obbligazioni di fare, non fare, permettere, redditi derivanti dallo sfruttamento di opere dell’ingegno non percepiti dagli autori, ecc.;
- proventi derivanti da attività di noleggio occasionale di navi ed imbarcazioni da diporto;
- certificazioni degli utili, dividendi e degli altri proventi equiparati percepiti (anche in qualità di associato in partecipazione) nel 2020, anche da società non residenti;
- altri redditi di capitale percepiti nel 2020 non assoggettati ad imposta sostitutiva o a ritenuta alla fonte a titolo di imposta;
- certificazioni degli intermediari attestanti le perdite e/o minusvalenze residue a seguito della chiusura dei rapporti di risparmio amministrato e gestito;
- redditi di fonte estera percepiti nel 2020 direttamente senza l’intervento di intermediari residenti, oppure quando l’intervento di intermediari residenti non ha comportato la ritenuta alla fonte;
- proventi su depositi a garanzia dei finanziamenti a imprese residenti soggetti al prelievo del 20% percepiti nel 2020 senza il tramite di intermediari residenti;
- cessioni di quote, azioni, altre partecipazioni (qualificate o non qualificate) o diritti, poste in essere nel 2020 e per le quali il corrispettivo sia stato incassato in tutto o in parte (o importo dei corrispettivi incassati nel 2020 ma relativi a cessioni poste in essere in precedenti periodi d’imposta);
- plusvalenze ed altri redditi di natura finanziaria realizzati nel 2020 di cui all’art. 67 del TUIR, (quali ad esempio: cessioni di valuta, di crediti, etc.);
- rivalutazioni di azioni/quote possedute all’1/01/2020 effettuate nel corso dell’anno 2020 sulla base di perizia di stima e versamenti eseguiti;
- possesso di partecipazioni di controllo, anche tramite società fiduciaria o per interposta persona, in società estere aventi sede in paesi con regime fiscale privilegiato (c.d. C.F.C.);

- immobili ed attività finanziarie (es. conti correnti, titoli, obbligazioni, polizze vita etc.) detenuti all'estero sui quali si applicano le imposte IVIE e IVAFE;
- consistenza degli investimenti all'estero e delle attività estere di natura finanziaria detenuti nel corso dell'anno 2020 (anche in veste di titolare effettivo). Le attività di natura finanziaria vanno in ogni caso indicate, così come gli investimenti di natura non finanziaria, indipendentemente dalla effettiva produzione di reddito imponibile in Italia (es. immobili, barche, opere d'arte);
- attestati delle imposte pagate all'estero in via definitiva su redditi prodotti all'estero che concorrono alla formazione del reddito complessivo;
- somme corrispondenti ad imposte ed oneri dedotti o per i quali si è fruito della detrazione in periodi d'imposta precedenti e fatti oggetto nel 2020 di rimborso, sgravio o restituzione;
- redditi percepiti nel 2020 da eredi e legatari a causa di morte dell'avente diritto;
- altri redditi soggetti a tassazione separata, soggetti e non all'acconto di imposta del 20%;
- ogni altro reddito prodotto nel 2020;
- versamenti in acconto delle imposte IRPEF, IRAP, IVIE ed IVAFE effettuati nel 2020;
- versamenti in acconto dell'imposta sostitutiva "cedolare secca" sugli affitti effettuati nel 2020.

Documentazione relativa ad oneri detraibili e deducibili sostenuti nel 2020

Dal 2020, per fruire della detrazione del 19%, le spese sostenute devono essere pagate con metodi tracciabili. A titolo esemplificativo e non esaustivo rientrano in tale categoria le spese sanitarie, gli interessi per mutui, le spese di istruzione, le spese funebri, per attività sportive per ragazzi, le spese di intermediazione immobiliare, veterinarie, i premi per le assicurazioni e le spese sostenute per l'acquisto di abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale.

L'obbligo del pagamento tracciato della spesa non si applica alle spese sostenute per l'acquisto di medicinali e dispositivi medici nonché per le prestazioni sanitarie rese dalle strutture pubbliche o private accreditate al Servizio sanitario nazionale.

Per le altre spese, il contribuente attesta la tracciabilità del pagamento con la prova cartacea della transazione o pagamento (ricevuta bancomat, carta di credito, estratto conto, copia del bollettino postale, MAV o dei pagamenti con pago PA) ovvero in mancanza di detta prova cartacea, è ammessa l'annotazione sulla fattura, ricevuta fiscale o documento commerciale, da parte del percettore delle somme che il pagamento è avvenuto tramite strumento tracciabile.

Spese sanitarie

Spese mediche (generiche e specialistiche) e di assistenza specifica sostenute nel 2020 sia nel proprio interesse che per i familiari fiscalmente a carico. A titolo esemplificativo: spese mediche specialistiche, spese chirurgiche e di ricovero, spese relative all'acquisto ed all'affitto di protesi sanitarie in genere, spese relative ad analisi, indagini radioscopiche, ricerche ed applicazioni, spese mediche generiche comprese le prestazioni rese per visite e cure di medicina omeopatica, spese mediche per il ricovero di anziani in istituto.

Per dette spese occorre produrre la seguente documentazione:

- fatture o scontrini fiscali c.d. "parlanti" per l'acquisto di medicinali, contenenti il CF del destinatario, con l'indicazione della natura e quantità dei prodotti acquistati e il codice alfanumerico identificativo del farmaco;
- spese per affitto o acquisto di dispositivi medici (contrassegnati dalla marcatura CE);
- spese sostenute in favore di soggetti con diagnosi di disturbo specifico dell'apprendimento (DSA), per l'acquisto di strumenti compensativi e di sussidi tecnici e informatici;
- spese per i mezzi necessari all'accompagnamento, deambulazione, locomozione e sollevamento e per l'acquisto di sussidi tecnici e informatici.
- spese mediche, di assistenza specifica, di acquisto e riparazione di veicoli per persone con disabilità;

- spese di assistenza specifica quali le spese per assistenza infermieristica e riabilitativa, spese sostenute per prestazioni sanitarie rese alla persona da particolari figure professionali;
- spese per gli addetti all'assistenza personale e/o familiare nei casi di non autosufficienza;
- spese sostenute per l'acquisto di alimenti a fini medici speciali, con esclusione di quelli destinati ai lattanti;
- documentazione relativa a rimborsi delle spese sanitarie.

Interessi passivi

- interessi passivi per mutui e prestiti agrari di ogni specie;
- interessi passivi ed oneri accessori (comprese le quote di rivalutazione dipendenti da clausole di indicizzazione) per l'acquisto dell'abitazione principale;
- interessi passivi ed oneri accessori per mutui ipotecari contratti a partire dal 1998 relativi alla costruzione e ristrutturazione della abitazione principale;
- interessi passivi ed oneri accessori relativi a mutui ipotecari per l'acquisto di altri immobili stipulati prima del 1993;
- interessi passivi ed oneri accessori per mutui contratti nel 1997 per effettuare interventi di manutenzione, restauro e ristrutturazione di edifici;
- copia dei contratti di mutuo.

Spese veterinarie

- fatture o scontrini fiscali contenenti la specificazione della natura e il CF del contribuente.

Ricordiamo che a partire dal 01.01.2020 il limite delle spese veterinarie è aumentato ad Euro 500, ferma restando la franchigia di Euro129,11.

Premi di assicurazione

- Premi di assicurazione infortuni e sulla vita: per i contratti stipulati o rinnovati entro il 31.12.2000, la detrazione relativa ai premi di assicurazione è ammessa a condizione che la durata del contratto sia superiore ai 5 anni e che per lo stesso periodo non sia consentita la concessione di prestiti nel periodo di durata minima; per i contratti stipulati o rinnovati dopo il 1.1.2001, sono deducibili i premi per le assicurazioni aventi oggetto il rischio di morte, di invalidità permanente non inferiore al 5% e di non autosufficienza.
- le assicurazioni aventi per oggetto la tutela delle persone con disabilità grave, per dette spese il limite massimo di spesa ammessa in detrazione è stato elevato ad Euro 750. Per le assicurazioni aventi per oggetto il rischio di morte finalizzate alla tutela delle persone con disabilità grave, è elevato a Euro 750 (rispetto all'importo di Euro 530 ordinariamente previsto) l'importo massimo dei premi per cui è possibile fruire della detrazione del 19 per cento;
- premi relativi ad assicurazioni aventi ad oggetto il rischio di eventi calamitosi.

Erogazioni liberali

- erogazioni liberali a favore di movimenti e partiti politici, contributi associativi a società di mutuo soccorso, erogazioni liberali a Onlus, ONG, associazioni di promozione sociale e associazioni sportive dilettantistiche, erogazioni liberali a istituti scolastici, erogazioni a favore dello spettacolo, di istituzioni religiose, contributi ai paesi in via di sviluppo, popolazioni colpite da calamità pubbliche, erogazioni per attività artistiche e culturali, musicali, enti universitari e di ricerca, spese relative a beni soggetti a regime vincolistico;
- erogazioni liberali, donazioni e altri atti a titolo gratuito, a favore di trust o fondi speciali che operano nel settore della beneficenza;
- erogazioni liberali effettuate nell'anno 2020 in favore d'istituti del sistema nazionale d'istruzione per un ammontare fino a 100.00,00 euro;

- erogazioni a favore degli enti gestori o proprietari di impianti sportivi pubblici per le quali è possibile usufruire del credito di imposta del 65%.

Agevolazione 36% - 50% - 65% - 75% - 80% - 85%

- spese sostenute nel 2020 per gli interventi di recupero edilizio per la detrazione del 50%: ricevute dei bonifici bancari, documentazione necessaria per il riconoscimento dell'agevolazione e i dati catastali identificativi dell'immobile. Per gli interventi su parti condominiali la certificazione rilasciata dall'amministratore del condominio attestante l'importo complessivo dei lavori effettuati e la parte delle spese imputate ad ogni singolo condomino su cui il singolo contribuente può calcolare la detrazione, comunicazione all'ENEA per gli interventi dai quali deriva risparmio energetico;
- spese sostenute per l'arredo degli immobili ristrutturati c.d. "bonus mobili";
- spese sostenute per l'acquisto o l'assegnazione di immobili facenti parte di edifici ristrutturati;
- spese sostenute per interventi di bonifica dall'amianto e per interventi antisismici;
- spese per la riqualificazione energetica sostenute nel 2020: fatture, ricevute di bonifici bancari o postali, copia delle delibere per gli interventi su parti condominiali, asseverazione del tecnico abilitato, attestato di certificazione energetica (se richiesto), scheda informativa inviata all'ENEA;
- spese sostenute nel 2020 per canoni di leasing stipulati dall'1/1/2016 per l'acquisto dell'abitazione principale;
- spese per dispositivi multimediali per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento e/o produzione acqua calda e/o climatizzazione delle unità abitative;
- spese sostenute per il recupero e sistemazione del verde urbano, c.d. "bonus verde";
- spese sostenute per interventi di adozione di misure antisismiche, c.d. "sisma bonus";
- spese sostenute per l'acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli elettrici;
- spese sostenute per gli interventi finalizzati al recupero o restauro della facciata esterna, c.d. "bonus facciate"
- interventi che danno diritto al c.d. superbonus 110%.

Per dette spese, la documentazione necessaria ai fini della detrazione, dovrà essere verificata di volta in volta con il contribuente.

Contributi

- contributi per forme pensionistiche complementari ed individuali;
- contributi per la ricongiunzione dei periodi assicurativi, contributi versati al fondo casalinghe e , per la c.d. "pace contributiva";
- contributi versati per il riscatto degli anni di laurea (anche per i familiari a carico);
- contributi previdenziali ed assistenziali obbligatori per legge;
- premi INAIL pagati per infortuni domestici;
- contributi versati a fondi integrativi sanitari;
- contributi previdenziali ed assistenziali pagati per gli addetti ai servizi domestici e familiari.

Altri oneri

- per i conduttori, copia dei contratti di locazione per abitazione principale stipulati ai sensi della L. 431/98 al fine di usufruire delle detrazioni di legge;
- per i conduttori, i canoni di locazione pagati al fine di usufruire della detrazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro;
- canoni, livelli, censi gravanti sugli immobili compresi i contributi a consorzi obbligatori;
- indennità corrisposte dal locatore al conduttore a titolo di perdita di avviamento commerciale in caso di cessazione della locazione, non ad uso abitativo, di immobili urbani;
- compensi pagati nel 2020 a intermediari immobiliari per l'acquisto dell'unità immobiliare da adibire ad abitazione principale;

- spese per attività sportive dilettantistiche dei ragazzi di età compresa tra i 5 e gli 18 anni;
- spese per la frequenza di asili nido, spese di istruzione per la frequenza delle scuole dell'infanzia e scuola primaria e secondaria;
- spese per la frequenza di corsi di istruzione universitaria, di perfezionamento e/o di specializzazione universitaria;
- spese per canoni di locazione, anche per contratti di ospitalità, sostenute da studenti universitari fuori sede;
- spese funebri (per un importo massimo di € 1.550,00 per decesso);
- assegni periodici corrisposti al coniuge legalmente ed effettivamente separato o divorziato (di cui occorre indicare il codice fiscale), tranne quelli destinati al mantenimento dei figli, altri assegni periodici (rendite, vitalizi, assegni alimentari);
- spese dei genitori adottivi per le pratiche di adozione di minori stranieri;
- spese sostenute per i servizi di interpretariato dei soggetti riconosciuti sordomuti ai sensi della L. n. 381/1970;
- spese per abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale.
- spese veterinarie, spese per l'acquisto e il mantenimento dei cani guida per soggetti non vedenti;
- somme tassate in precedenti periodi di imposta e che nel 2019 sono state restituite al soggetto erogatore;
- somme investite nel capitale sociale di start up innovative in regime de minimis, per le quali è stata presentata all'Agenzia delle Entrate l'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 l'apposita istanza; la detrazione è riconosciuta in via prioritaria rispetto a quella ordinaria;
- l'importo sostenuto e riconosciuto ai fini del credito d'imposta del c.d. bonus vacanze fruito entro il 31.12.2020 dal contribuente ovvero se minore, l'importo effettivamente pagato;
- spese per l'acquisto di monopattini elettrici, biciclette, abbonamenti al trasporto pubblico da parte di soggetti che hanno rottamato almeno due autovetture.

Destinazione dell'otto, del cinque e del due per mille

È possibile destinare una quota pari all'8, 5 e 2 per mille dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, come segue:

- l'8 per mille allo Stato oppure ad una istituzione religiosa;
- il 5 per mille a determinate finalità: sostegno del volontariato e delle altre organizzazioni non lucrative di utilità sociale e di associazioni di promozione sociale, finanziamento di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici, finanziamento della ricerca scientifica e dell'università, finanziamento della ricerca sanitaria, sostegno delle attività sociali svolte dal Comune di residenza, sostegno alle associazioni sportive dilettantistiche in possesso del riconoscimento del CONI che svolgono una rilevante attività di interesse sociale, sostegno degli enti gestori delle aree protette;
- il 2 per mille in favore di un partito politico o (novità) in favore delle associazioni culturali iscritte in un apposito elenco istituito presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri.;

Ricordiamo che le scelte della destinazione dell'8, del 5 e del 2 per mille dell'IRPEF non sono in alcun modo alternative tra loro, possono essere tutte espresse. Tali scelte non determinano maggiori imposte dovute e possono essere effettuate anche dai contribuenti che non devono presentare la dichiarazione.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti
STUDIO PENTA