

ELENCO DOCUMENTI E DATI NECESSARI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO 730/2023 REDDITI 2022

DATI GENERALI

DOCUMENTO D'IDENTITA' + TESSERA SANITARIA in corso di validità (se dichiarazione congiunta anche del coniuge)

CODICE FISCALE del dichiarante e di tutti i familiari fiscalmente a carico (se disabili portare certificazione medica comprovante l'handicap, ad es. L. 104/92 o verbali di invalidità rilasciati da Commissioni Pubbliche)

DICHIARAZIONE DEI REDDITI presentata nell'anno 2022 (Mod.730 o Mod. Redditi) nonché eventuali dichiarazioni integrative

DATORE DI LAVORO (o altro sostituto d'imposta) in essere nel periodo luglio-ottobre 2023 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 2022 – Modello CU 2023 – indicare la denominazione, sede, n. tel/e-mail

È NECESSARIO FIRMARE ED ALLEGARE:

- delega per l'accesso alla consultazione della dichiarazione precompilata agenzia entrate
- consenso all'utilizzo della firma grafometrica
- nota di consegna

REDDITI PERCEPITI NEL 2022 DOCUMENTI DA ESIBIRE

Lavoro dipendente, pensione, collaborazioni progetto e altri redditi assimilati a Modello CU o ogni altra certificazione delle ritenute subite e dei relativi redditi rilasciata dal datore di lavoro o ente pensionistico per: lavoro, disoccupazione, mobilità, cassa integrazione, cassa edile, infortunio, collaborazioni, gettoni di presenza, pensioni estere, ecc.

Lavoro autonomo Modello CU o certificazione rilasciata dal committente con indicate le ritenute subite ed i redditi per: lavoro autonomo occasionale, diritto d'autore, ecc.

Pensioni estere Certificazioni annuali per pensioni estere o cedolini mensili oppure accredito bancario della pensione estera

Colf e badanti Dichiarazione sostitutiva per redditi da colf e badanti

Utili corrisposti da società da Certificazione rilasciata dal soggetto che ha erogato gli utili (mod. CUPE)

Assegno mantenimento del coniuge Sentenza di separazione del Tribunale + ricevute importi percepiti

Altri redditi percepiti nel 2022 Documentazione attestante: 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, borse di studio, compensi percepiti per l'esercizio di attività sportive dilettantistiche, redditi da partecipazione in società di persone ed assimilate, plusvalenze realizzate mediante la cessione a titolo oneroso di partecipazioni societarie (capital gains), ecc.

Fabbricati e terreni Visure catastali di terreni e fabbricati posseduti a titolo di proprietà, usufrutto o altro diritto reale, atti notarili di terreni e fabbricati acquistati, ereditati o venduti nell'anno 2022, contratto affitto registrato (portare copia registrazione Agenzia delle Entrate); inoltre se si è optato per la cedolare secca anche la raccomandata spedita all'inquilino con eventuali modelli Siria/mod69/RLI. Eventuali variazioni reddituali notificate dall'Ufficio di Catasto

Per le LOCAZIONI BREVI con finalità abitative e anche turistiche la cui durata non supera i 30 giorni, stipulate con l'intervento di soggetti che esercitano attività d'intermediazione immobiliare, anche attraverso la gestione di portali online, sono necessari gli eventuali Modelli CU 2022 e CU 2023 rilasciati dagli stessi

Attenzione: a decorrere dal 01 gennaio 2020, è stato introdotto l'obbligo di effettuare tramite sistemi tracciabili i pagamenti delle spese per cui l'ordinamento fiscale prevede la detrazione nella misura del 19%. 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. La documentazione da esibire per beneficiare della detrazione è costituita dal documento che attesta la prestazione o l'acquisto effettuato (fattura, ricevuta fiscale, scontrino parlante) e in aggiunta dalla prova cartacea della transazione/pagamento tramite sistemi tracciabili (ricevuta bancomat, estratto conto, copia bollettino postale o del MAV e dei pagamenti con PagoPA). In mancanza, l'utilizzo del mezzo di pagamento tracciabile può essere documentato mediante l'annotazione in fattura, ricevuta fiscale o scontrino parlante, da parte del percettore delle somme che cede il bene o effettua la prestazione di servizio.

SPESE SOSTENUTE NEL 2022	DOCUMENTI DA ESIBIRE
Spese sanitarie	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Spese mediche specialistiche, analisi di laboratorio: fatture o ricevute fiscali rilasciate dal medico o dalla struttura sanitaria ✓ Medicinali: scontrino fiscale parlante con natura, qualità e quantità dei prodotti acquistati e codice fiscale del destinatario ✓ Dispositivo medico con attestazione marcatura CE/direttiva 93/42/CEE, 90/385/CEE, 98/79/CE ✓ Protesi (occhiali, apparecchi acustici, ecc.): fatture o ricevute fiscali o scontrino fiscale "parlante" ✓ Cure termali: fattura + prescrizione medica (per le spese fuori ticket) ✓ Spese fisioterapiche e riabilitative: fattura (non serve più prescrizione)
Spese portatori di handicap	Fatture per acquisto di presidi medici, assistenza domiciliare, assistenza specifica presso casa di cura, acquisto autoveicoli, acquisto cane guida + certificazione medica comprovante l'handicap, ad es. L.104/92 NOVITA': detrazione acquisto strumenti e sussidi per soggetti con DSA
Assistenza personale per soggetti non autosufficienti	Fattura o ricevuta di pagamento o CU/buste paga badante + certificazione medica attestante la non autosufficienza (ASL o medico curante)
Spese per veicoli per i portatori di handicap	Fattura, fotocopia libretto auto con annotazione adattamento e certificazione attestante il tipo di disabilità ed eventuale patente speciale

ATTENZIONE: SE LE SPESE SANITARIE SONO STATE RIMBORSATE DA UNA CASSA DI ASSISTENZA SANITARIA INTEGRATIVA FORNIRE PROSPETTI DEI RIMBORSI OTTENUTI

ATTENZIONE: LE FATTURE DELLE PRESTAZIONI SANITARIE DEVONO RIPORTARE IL NOME E LA SPECIALIZZAZIONE DEL MEDICO O DEL DIRETTORE SANITARIO SE RILASCIATO DA UN CENTRO/STUDIO MEDICO PRIVATO

Spese veterinarie Fatture/ricevute fiscali, scontrini fiscali per i farmaci

Premi per assicurazione	Assicurazione vita, infortuni, rischio morte, invalidità permanente, non autosufficienza e a tutela di persone con disabilità grave, assicurazione contro eventi calamitosi su abitazioni - allegare il contratto sottoscritto e le quietanze di pagamento
Spese funebri	Fattura o ricevuta di pagamento
Spese di agenzia immobiliare	Fattura dell'agenzia immobiliare + contratto acquisto dell'abitazione principale
Interessi passivi per mutui	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Per acquisto abitazione principale: contratto di acquisto dell'immobile, contratto di mutuo, ricevute quietanzate dalla banca relative alle rate di mutuo pagate e eventuali altri oneri, fatture del notaio e dell'intermediario ✓ Per la costruzione o ristrutturazione dell'abitazione principale: contratto di mutuo, ricevute quietanzate dalla banca, fatture relative ai lavori eseguiti, concessione edilizia, comunicazione inizio e fine lavori ✓ In caso di rinegoziazione/surroga portare il capitale residuo del precedente mutuo
Spese per asilo nido e scuola dell'infanzia (materna)	Fattura o ricevuta attestante la spesa per frequenza di un asilo nido (pubblico o privato) o scuola d'infanzia intestata al bambino/bambina o al genitore che sostiene la spesa
Spese per istruzione da materna fino a scuola secondaria superiore	Ricevute versamento tasse iscrizione, contributi volontari e obbligatori, mensa, servizi integrati, pre-post scuola, trasporto pubblico, gite scolastiche
Spese istruzione universitaria e specializzazione	Ricevute di versamento tasse iscrizione, tassa per test accesso e tasse per frequenza SSIS, master e specializzazioni
Contributo scolastico (versamento effettuato a nome del genitore e non dello studente)	Ricevuta della scuola o ricevuta di versamento postale/bancaria attestante la somma versata, la causale (innovazione tecnologica, edilizia scolastica o ampliamento offerta formativa)
Spese dei figli tra 5 e 18 anni per attività sportive dilettantistiche	<p>Fattura o ricevuta di pagamento per iscrizioni o abbonamento ad associazioni sportive dilettantistiche, palestre, piscine o altri impianti sportivi</p> <p>La documentazione deve riportare: la ragione sociale, i dati identificativi del soggetto che ha reso la prestazione, la causale del pagamento, l'attività sportiva esercitata, l'importo corrisposto, i dati anagrafici di chi pratica l'attività sportiva ed il codice fiscale di chi effettua il pagamento</p>
Contributi per gli addetti ai servizi domestici e familiari	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ricevuta di pagamento: bollettini postali e MAV/PAGOPA. ✓ voucher – ricevuta acquisto e comunicazione Inps per utilizzo
Contributi previdenziali	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Contributi volontari/obbligatori (compresi i versamenti all' assicurazione INAIL obbligatoria per le casalinghe): allegare le quietanze di pagamento e la lettera dell'ente; ✓ Contributi previdenziali per collaboratrici familiari: allegare mav/bollettini Inps con pagamenti eseguiti ✓ Contributi previdenza complementare: allegare quietanza di pagamento e contratto di adesione al fondo pensione ✓ Contributi per riscatto degli anni di laurea: allegare giustificativi di pagamento
Assegno periodico per l'ex-coniuge	Ricevute di versamento + sentenza di separazione + codice fiscale del coniuge
Previdenza complementare	Ricevute di versamento a fondi di previdenza complementare (anche per familiari a carico)
Spese adozione internazionale	Dichiarazione delle spese sostenute emessa dall'ente autorizzato

Erogazioni liberali	Ricevuta di versamento postale o bancario o carta di credito a favore di: clero, Chiese, ONLUS, società mutuo soccorso, enti promozione sociale, ONG, ecc. NOVITA': erogazione liberale per l'emergenza Covid-19
Spesa per abbonamento trasporto	Ricevute pagamento abbonamento trasporto pubblico locale, regionale, interregionale, anche per familiari a carico. Allegare ricevute pagamento, copia tessera/titolo di viaggio
Altri oneri	<ul style="list-style-type: none"> • Ricevuta di versamento per Consorzi di Bonifica, • assistenza sanitaria integrativa, • spese sostenute per l'installazione di impianti di videosorveglianza (relativa documentazione + comunicazione all'Agenzia delle Entrate) • documentazione relativa alle spese sostenute per l'acquisto e posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica; • documentazione relativa a spese sostenute dal 01 agosto 2020 al 31 dicembre 2020 per l'acquisto di monopattini elettrici, biciclette elettriche o muscolari, abbonamenti al trasporto pubblico, servizi di mobilità elettrica in condivisione o sostenibile se contestualmente all'acquisto del veicolo è stata rottamata una seconda autovettura; • coloro che hanno fruito del Bonus Vacanze entro il 31 dicembre 2022 devono portare la fattura, il documento commerciale o lo scontrino/ricevuta fiscale emesso dal fornitore. Inoltre serve l'importo massimo della detrazione spettante indicato nell'applicazione per dispositivi mobili denominata IO; • documentazione relativa alle spese sostenute per l'acquisto e l'installazione di sistemi di filtraggio, mineralizzazione, raffreddamento e addizione di anidride carbonica alimentare E 290, per il miglioramento qualitativo delle acque destinate al consumo umano; scheda informativa sugli interventi effettuati trasmessa all'Enea; • documentazione relativa alle spese residue per la sanificazione e per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale, sostenute dalle strutture ricettive extra-alberghiere a carattere non imprenditoriale (B&B) munite di codice identificativo regionale; • atto d'acquisto della prima casa assoggettata ad IVA da parte di soggetti under 36 anni con ISEE non superiore a 40.000 Euro, per usufruire del credito di imposta; • documentazione relativa alle erogazioni liberali effettuate a favore degli enti del terzo settore (Social bonus); • documentazione relativa alle spese sostenute per l'attività Isica adattata; • documentazione relativa alle spese sostenute per l'installazione di sistemi di accumulo integrati in impianti di produzione elettrica alimentati da fonti rinnovabili; • documentazione relativa alle erogazioni liberali effettuate a favore delle fondazioni ITS Academy.
Spese sostenute per interventi di recupero del patrimonio edilizio per le quali spetta la detrazione del 36, 50, 65 o 75 per cento	<p>qualora si abbia optato per la cessione o sconto in fattura del credito per gli interventi di ristrutturazione edilizia, recupero o restauro della facciata degli edifici, riduzione del rischio sismico o installazione di impianti solari fotovoltaici è necessario il Modulo di Comunicazione all'Agenzia delle Entrate e la relativa ricevuta di trasmissione telematica</p> <p>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 Iscali 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. Per i lavori iniziati dal 14 maggio 2011 sono necessari i dati catastali identificativi dell'immobile oggetto degli interventi di ristrutturazione; se i lavori</p>

sono effettuati dal conduttore o comodatario, oltre ai dati catastali identificativi dell'immobile, sono necessari anche gli estremi di registrazione del contratto di locazione o di comodato. **Tale documentazione deve essere visionata dallo Studio anche se la spesa è stata detratta nella precedente dichiarazione.** Per gli interventi relativi all'adozione di misure antisismiche e all'esecuzione di opere per la messa in sicurezza statica la detrazione è elevata nella misura del 65 per cento. Se le procedure autorizzatorie sono state attivate dopo il 1° gennaio 2017 la detrazione spettante è pari al 50, 70 o 80 per cento a seconda della riduzione del rischio sismico conseguito. Qualora gli interventi siano realizzati sulle parti comuni di edifici condominiali la detrazione spettante è pari al 75 o 85 per cento

Spese sostenute per interventi finalizzati al recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti, per i quali spetta la detrazione del 90 o del 60 per cento	fatture e bonifici attestanti il pagamento, eventuali abilitazioni tecniche/amministrative, dichiarazione del Comune attestante che l'edificio si trova nella zona omogenea A o B. Qualora l'intervento sia influente dal punto di vista energetico è necessaria la copia della Comunicazione ENEA e la ricevuta di avvenuta trasmissione rilasciata dal tecnico abilitato;
Risparmio energetico	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;
Superbonus 110%	documentazione relativa a spese sostenute per interventi che danno diritto alla detrazione del 110 per cento . In particolari condizioni soggettive e oggettive gli interventi ammessi sono quelli finalizzati alla riqualificazione energetica, alla messa in sicurezza statica, all'installazione di impianti fotovoltaici con relativi sistemi di accumulo, all'installazione di colonnine per la ricarica di veicoli elettrici su edifici già esistenti;
Sistemazione a verde	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 f!scale attestante la spesa è necessaria la documentazione attestante la tracciabilità dei pagamenti (bonifici, bancomat, carte di credito, assegni);
Mobili e grandi elettrodomestici	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;
Detrazione per canone di locazione per abitazione principale e per studenti fuori sede (anche per corsi laurea in paesi UE o SEE)	<ul style="list-style-type: none"> • Detrazione per canoni libero mercato: allegare copia contratto registrato stipulato in base alla legge 431/98 • Detrazione canoni locazione studenti universitari: allegare contratto di affitto registrato, pagamenti del canone, libretto universitario (altro titolo idoneo ad individuare facoltà) - se all'estero con traduzione
Altri dati	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ricevute acconti Irpef versati a giugno e a novembre 2020 (mod. F24) ✓ Documento attestante le attività finanziarie possedute all'estero ✓ Per gli immobili di proprietà situati all'estero portare rogito, visure catastali se esistono, valore commerciale dell'immobile per RW modello redditi

✓ Documento attestante il TFR percepito dai lavoratori assunti da privati (colf/badanti...) per RM modello redditi

Amministratori di condominio gli amministratori di condominio che presentano il Modello 730, devono presentare anche il quadro K del Modello 730 relativo all'elenco dei fornitori del condominio. Inoltre, nel quadro K devono essere indicati i dati catastali degli immobili oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio realizzati sulle parti comuni condominiali.

Investimenti finanziari ed immobiliari detenuti all'estero nonché le CRIPTOVALUTE anche quest'anno, i soggetti che detengono investimenti all'estero sono tenuti a presentare, oltre al Modello 730, anche il quadro RW del Modello REDDITI 2023, per gli obblighi di "monitoraggio" e liquidazione delle relative imposte (IVIE - IVAFE). Anche il possesso delle criptovalute va dichiarato nel quadro RW del Modello Redditi PF, tuttavia l'IVAFAFE cioè l'Imposta sul Valore delle Attività Finanziarie detenute all'Estero dalle persone fisiche residenti nel territorio dello Stato, non è dovuta in quanto tale imposta si applica ai depositi e conti correnti esclusivamente di "natura bancari".

Imprenditori agricoli anche quest'anno gli imprenditori agricoli possono presentare il Modello 730 solo se esonerati dalla presentazione della dichiarazione ai Ini IVA, IRAP e/o sostituti d'imposta. Se nel 2022 hanno percepito contributi a fondo perduto per far fronte all'emergenza della pandemia COVID-19, sono tenuti a presentare, oltre al Modello 730, anche il quadro RS del Modello REDDITI 2023.

Modello 730 senza sostituto i contribuenti che nel 2022 hanno percepito redditi di lavoro dipendente, redditi di pensione e/o alcuni redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente possono presentare il Modello 730 anche in mancanza di un sostituto d'imposta tenuto ad effettuare il conguaglio. Tale opportunità è ammessa sia in caso di conguaglio a credito che in caso di conguaglio a debito.

Modello 730 presentato dagli eredi anche quest'anno gli eredi possono utilizzare il Modello 730 per la dichiarazione dei redditi delle persone decedute nel 2022 o entro il 30 settembre 2023.
