

Documenti necessari per modello 730/2023

Elenchiamo di seguito i documenti necessari per la presentazione del modello 730/2023.
Gli stessi documenti sono richiesti anche per la presentazione del modello REDDITI Persone Fisiche (ex modello UNICO).

Il contribuente deve fornire le fotocopie di tutta la documentazione da inserire nel 730 in duplice copia (2 copie).

La documentazione originale dovrà essere conservata dal contribuente fino al 31/12/2028 per gli eventuali controlli dell'Agenzia delle Entrate.

I colleghi, che **si avvalgono per la prima volta del nostro servizio**, in relazione alle spese pluriennali (ristrutturazioni, risparmio energetico, bonus mobili, IVA acquisto casa, ecc..) devono presentare documentazione in duplice copia anche di quelle precedenti al 2022.

Indicazioni per spese sanitarie

In presenza nella CU 2023 dei campi 441 e 442 valorizzati, il contribuente deve allegare:

- il riepilogativo rilasciato dall'ente e/o cassa sanitaria degli importi liquidati a favore dell'iscritto nell'anno 2022
- per ogni pratica di rimborso:
 - fotocopia del documento di spesa rimborsato
 - prospetto di liquidazione della pratica rilasciato dall'ente e/o cassa sanitaria

Indicazioni per spese dei figli a carico

Se il contribuente intende portare in detrazione la spesa al 100%, deve annotare in fattura e/o sul documento di spesa il sostenimento della stessa al 100% con indicazione dei propri dati e relativa firma

CONGUAGLIO 730

Importante: il conguaglio sulla busta paga/pensione viene effettuato da parte del datore di lavoro nel periodo luglio/agosto. Quindi nel caso di **pensionamento** o di **cambio di datore di lavoro** nel corso dell'anno 2023, è necessario farlo presente al momento della consegna dei documenti, in quanto sarà il nuovo datore di lavoro/ente pensionistico responsabile del conguaglio che andrà indicato sul modello 730.

Documenti per la dichiarazione dei redditi

Elenco dei documenti per la dichiarazione dei redditi 2023 (relativa all'anno 2022).

DELEGA AL CAF PER L'ACCESSO ALLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI PRECOMPILATA

Compilata e firmata dal dichiarante. Nel caso di dichiarazione cointestata, compilare e far firmare al coniuge una seconda delega

AUTOCERTIFICAZIONE

Compilata e firmata dal dichiarante. Nel caso di dichiarazione cointestata, compilare e far firmare al coniuge una seconda delega

MODELLO 730/2023 CARTACEO

Modello 730/2023 **PRECOMPILATO** (reperibile dal 30 aprile sul sito dell'Agenzia delle Entrate **Dichiarazione precompilata**), firmato dal dichiarante

In alternativa, modello 730/2023 **compilato manualmente** con evidenziati i dati variati rispetto all'anno precedente e firmato dal dichiarante.

SCHEDE 8 – 5 – 2 PER MILLE

allegare schede anche se non viene esercitata alcuna scelta (firmato dal dichiarante negli appositi spazi in caso di scelta).

CARTA D'IDENTITÀ di ciascun contribuente che presenta dichiarazione

CODICE FISCALE del coniuge e dei familiari a carico

DICHIARAZIONE DEI REDDITI 2022

copia dell'ultima dichiarazione dei redditi

CU 2023 (CERTIFICAZIONE DEL REDDITO)

modello/i di certificazione del reddito di lavoro dipendente, di collaborazione, di pensione, di lavoro autonomo, disoccupazione, mobilità, cassa integrazione, maternità, somme percepite dall'INAIL a titolo di indennità temporanea, compensi percepiti per **attività sportive dilettantistiche**

CERTIFICAZIONI DI ALTRI REDDITI, quali:

- **redditi di capitale** (utili da partecipazione a società ed enti soggetti ad Ires, utili distribuiti da società estere, altri redditi di capitale; tali redditi sono certificati dal modello CUPE)
- **assegno di mantenimento** a seguito di separazione legale o divorzio dei coniugi
- altri redditi quali quelli derivanti da **diritti d'autore, vendita di terreni a seguito di lottizzazione, cessione di immobili acquistati da non più di cinque anni**

VARIAZIONI PROPRIETÀ IMMOBILI

*in caso di variazioni nella situazione degli immobili, intervenute nel 2022 o nel 2023, è necessaria **copia dell'atto notarile, dell'eventuale contratto di mutuo o della dichiarazione di successione***

IMMOBILI IN LOCAZIONE

nel caso d'immobili per i quali si riscuote un affitto dovrai fornire, per ciascun immobile, **copia del contratto**, se i relativi dati non sono già in nostro possesso.

ACCONTI IRPEF / CEDOLARE versati a Giugno e Novembre

nel caso in cui l'anno scorso tu abbia compilato il modello REDDITI PF/2022 o nel caso in cui, in corso d'anno, tu abbia effettuato il pagamento direttamente, in banca o posta, dovrai fornirci copia dei versamenti effettuati e copia del modello Persone Fisiche

Spese detraibili 730 e spese deducibili sostenute nel 2022

Tracciabilità spese

Importante: le spese sono detraibili/deducibili solo se sostenute con sistemi di pagamento tracciabili (versamento bancario, postale, bancomat, carta di credito). La circostanza è comprovata dalla ricevuta del pagamento (ricevuta bonifico, ricevuta pagamento pos/carta) oppure dall'annotazione del venditore sullo scontrino o sulla fattura. A questa previsione fanno eccezione solo le spese sostenute per medicinali, dispositivi medici, prestazioni sanitarie presso strutture pubbliche o presso strutture private accreditate al S.S.N.

Presentare la documentazione relativa ai seguenti argomenti:

AFFITTO

copia del contratto di locazione per il godimento della detrazione nelle sue varie possibilità:

- **inquilini con contratto "libero"**
- **inquilini con contratto convenzionale**
- **detrazione per canone spettante ai giovani**
- **detrazione per trasferimento residenza**

In tale ultimo caso sarà necessario un certificato di residenza storico. Attenzione: come evidenziato nella sezione novità è notevolmente aumentata la detrazione spettante agli inquilini minori di 31 anni e con Isee inferiore ai 15.493,71 €.

ASILO

bollettini di pagamento 2022 relativi alle **rette per gli asili nido** (max 632,00 € per ogni figlio fino ai 3 anni d'età)

ASSEGNI PERIODICI CONIUGE

copia sentenza o dichiarazione personale attestante **assegni periodici corrisposti al coniuge in conseguenza di separazione, scioglimento, cessazione degli effetti civili del matrimonio, dichiarazione attestante le somme corrisposte nell'anno, codice fiscale del soggetto destinatario degli assegni**

ASSICURAZIONI

Sono detraibili le assicurazioni vita (caso morte), infortuni, quelle finalizzate alla tutela delle persone con disabilità grave, quelle che hanno ad oggetto il rischio della non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana. **È possibile detrarre anche quelle stipulate per la casa contro le calamità naturali.** Necessaria la dichiarazione dell'assicurazione attestante somma versata (*per le assicurazioni infortuni e vita sono necessarie le dichiarazioni che specifichino la quota detraibile o la condizione di detraibilità*).

ASSISTENZA A PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI

spese per un importo non superiore a 2.100,00 € sostenute per gli addetti all'assistenza personale (badanti o spese per assistenza domiciliare) nei casi di non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana: lo stato di non autosufficienza può anche risultare da un certificato medico (non necessario un certificato d'invalidità). La spesa può consistere nella retribuzione corrisposta alla badante (copia buste paga firmate) o a quanto sostenuto per spese di assistenza domiciliare.

ATTIVITÀ SPORTIVE FIGLI

quietanze delle spese sostenute per ciascun figlio di età compresa fra 5 e 18 anni, per un importo non superiore a 210,00 € ciascuno, per iscrizione annuale e abbonamento ad associazioni sportive, palestre, piscine e strutture sportive.

BONUS MOBILI

ricevuta/fattura delle spese sostenute per **mobili o grandi elettrodomestici di classe non inferiore ad A+ (A per i forni)** con documentazione da cui risulti il pagamento tramite bonifico o moneta elettronica (ricordiamo che le spese sostenute nel 2022 sono detraibili solo per l'unità immobiliare per la quale sia stato fatto un intervento di "ristrutturazione", che ha dato diritto alla detrazione del 50%, in data non anteriore al 1° gennaio 2021). Per quanto riguarda il bonus mobili per le giovani coppie è necessario fornire la documentazione che dimostri la convivenza da almeno 3 anni.

BONUS VERDE (interventi di sistemazione del verde)

fatture e bonifici comprovanti le spese.

CASA, CREDITO D'IMPOSTA PER VENDITA E RIACQUISTO

copia dei rogiti di vendita e di "riacquisto" di prima abitazione con richiesta benefici prima casa.

COLF E ADDETTI ALL'ASSISTENZA

ricevute versamento **contributi previdenziali per addetti ai servizi domestici e familiari** (*colf, badanti, ecc.*). *Attenzione: qualora si tratti di assistenza a persona non autosufficiente è possibile detrarre anche le spese sostenute per retribuzioni nel limite di 2.100,00 € (vedi sopra ASSISTENZA A PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI).*

CONSERVATORI E ISTITUZIONI DI ALTA FORMAZIONE

ricevute per l'iscrizione annuale e abbonamento di ragazzi di età compresa tra 5 e 18 anni a conservatori di musica, istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica (AFAM) legalmente riconosciute (legge 508 del 1999) a scuole di musica iscritte nei registri regionali nonché a cori, bande e scuole di musica riconosciuti da una pubblica amministrazione. Spetta una detrazione fino a 1.000 € per ciascun figlio, solo se il reddito complessivo non supera i 36.000 €.

CONTRIBUTI PREVIDENZA INTEGRATIVA

contributi e premi per forme pensionistiche complementari e individuali (*c.d. previdenza integrativa*) dichiarazione dei versamenti effettuati rilasciata dalla banca/assicurazione.

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ricevute di versamento per contributi previdenziali (*ad esempio contributi riscatto laurea, contributi alla cassa professionale, ricongiunzione o contributi "fondo casalinghe"*).

DISTURBI D'APPRENDIMENTO (DSA)

ricevute comprovanti le spese sostenute a favore di studenti minorenni o maggiorenni, che debbano ancora ultimare la scuola secondaria di secondo grado (scuole superiori), che presentino disturbi dell'apprendimento. Necessario anche certificato medico che attesti il collegamento tra sussidio e disturbo.

FUNERALI

spese funerarie sostenute nel 2022 (max 1.550,00 €). La detraibilità non è più limitata alle spese a favore di familiari.

HANDICAP

spese sostenute per mezzi necessari per l'accompagnamento, la deambulazione, la locomozione, il sollevamento, e quelle per sussidi tecnici informatici, relative a **portatori di handicap, nonché per l'acquisto di motoveicoli ed autoveicoli adattati** (*anche non adattati se per il trasporto di non vedenti, sordomuti, soggetti riconosciuti portatori di handicap con gravità e invalidi con grave limitazione della capacità di deambulazione*) in relazione agli stessi soggetti; in tali casi è necessario un documento comprovante il riconoscimento dello stato di invalidità o di portatore di handicap.

IMMOBILI RISTRUTTURATI, ACQUISTO

copia del **rogito** da cui risulti che l'immobile acquistato dall'impresa ha subito un **intervento di restauro o di risanamento conservativo**. Ai fini della detraibilità della spesa è necessario che la vendita o l'assegnazione sia effettuata **entro 6 mesi dal termine dei lavori di ristrutturazione**.

INTERMEDIAZIONE IMMOBILIARE (ACQUISTO PRIMA CASA)

fatture attestanti i compensi pagati a intermediari immobiliari per l'acquisto dell'abitazione principale, per un importo non superiore a 1.000,00 €.

MEDICHE

ricevute relative alle spese mediche sostenute, come ad esempio **spese dentistiche, oculistiche, chirurgiche, di analisi, di ricovero, per protesi**, ecc. *Attenzione: nel caso in cui tali spese siano state parzialmente rimborsate ti chiediamo di fornire un'adeguata documentazione comprovante i rimborsi ottenuti in quanto, in molti casi, tali spese saranno detraibili solo parzialmente.*

MEDICHE E DI ASSISTENZA SPECIFICA (RICOVERO)

ricevute spese mediche, dichiarazione attestante spese relative a **ricoveri in istituti** (questa fattispecie riguarda i soggetti che siano stati riconosciuti invalidi o portatori di handicap – in tal caso fornire anche copia di tale riconoscimento), **spese per assistenza infermieristica e riabilitativa**, ecc.

MUTUI IPOTECARI E LEASING PER ABITAZIONE PRINCIPALE

- **atto di compravendita** e **atto di mutuo** relativi all'abitazione principale (nel caso in cui non sia già stato fornito negli anni precedenti);
- dichiarazione della banca o quietanze attestanti **interessi passivi pagati** relativi a mutui ipotecari per l'acquisto dell'abitazione o, se stipulato a decorrere dal 1998, per la sua costruzione (*si ricorda la possibilità di detrarre le spese notarili sostenute per la redazione del contratto di mutuo*).

RISPARMIO ENERGETICO (DETRAZIONE 50%/65%)

Detrazione del 50% o 65% per le spese sostenute per una serie di interventi finalizzati al risparmio energetico degli edifici esistenti. La spesa sostenuta, il cui tetto massimo è variabile a seconda del tipo d'intervento, è detraibile obbligatoriamente in 10 quote annuali di pari importo. Le tipologie di intervento sono:

- riqualificazione energetica di edifici esistenti
- interventi sull'involucro di edifici esistenti
- installazione di pannelli solari
- sostituzione di impianti di climatizzazione invernale.
- installazione di dispositivi multimediali per il controllo remoto del riscaldamento, produzione acqua calda, climatizzazione.

Per detrarre queste spese sono necessarie le **copie delle fatture** e dei relativi **bonifici effettuati**, copia dell'**asseverazione** effettuata da un tecnico abilitato, copia dell'**attestato di certificazione energetica** o di **qualificazione energetica**, ricevuta dell'invio della **comunicazione/documentazione richiesta all'ENEA**.

RISTRUTTURAZIONI IMMOBILI

spese per "ristrutturazioni" d'immobili (detrazione del 50%). Sono necessari:

- tutte le ricevute relative alle **spese sostenute** nonché
- il documento attestante i **pagamenti tramite bonifico bancario**
- copia **licenza edilizia** (SCIA, CILA, licenza ristrutturazione) o dichiarazione sostitutiva nel caso di edilizia libera.

Nel caso di spese per ristrutturazioni condominiali è sufficiente la dichiarazione dell'amministratore.

Attenzione: rientrano in queste spese quelle relative **all'acquisto di un BOX di nuova costruzione** che sia pertinenza di abitazione, quelle relative all'acquisto di una **caldaia**, alle spese per la sicurezza dell'edificio quali **porte blindate, cancelletti e antifurto**, le spese di **messa a norma degli impianti**, ecc.

SCUOLA E UNIVERSITÀ

ricevute comprovanti spese per **scuola primaria, secondaria primo e secondo grado, università** e per **corsi di specializzazione universitaria** (anche università estere o private) e ricevute relative a spese per la frequenza di **scuole d'infanzia** (dai 4 ai 6 anni). Sono detraibili anche le somme relative alla **mensa**.

STUDENTI UNIVERSITARI FUORI SEDE (AFFITTO)

Spese relative a **contratto di locazione di immobile destinato ad abitazione di studente universitario** a condizione che l'università sia ubicata ad almeno 100 chilometri dal comune di residenza dello studente e in una provincia diversa. La detrazione spetta su un importo massimo di 2.633,00 €. La detrazione spetta anche per i canoni relativi ai **contratti di ospitalità**, nonché agli **atti di assegnazione in godimento o locazione stipulati con enti di diritto allo studio, università, ecc.**

SUPERBONUS 110%

Per detrarre queste spese sono necessarie

- le **copie delle fatture** e dei relativi **bonifici effettuati**,
- copia dell'**asseverazione** effettuata da un tecnico abilitato,
- copia dell'**attestato di certificazione energetica prima e dopo l'intervento**,
- **ricevuta dell'invio della documentazione all'ENEA.**

VETERINARIE

spese sostenute per la cura di animali domestici fino ad un tetto di spesa di euro 550,00 €

ADOZIONE MINORE STRANIERO

spese sostenute dai genitori adottivi per le pratiche di adozione di minore straniero

RISCATTO LAUREA

contributi per riscatto laurea di persone a carico

SOCIETÀ DI MUTUO SOCCORSO

contributi a favore di società di mutuo soccorso

BONIFICA

contributi per bonifica territoriale

INTERPRETARIATO SORDOMUTI

spese per servizi di interpretariato di soggetti riconosciuti sordomuti

BENI A REGIME VINCOLISTICO

Documentazione delle spese sostenute per manutenzione, protezione o restauro di beni immobili soggetti a regime vincolistico. La necessità dell'intervento deve risultare da dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà (da presentarsi al ministero per i beni ed attività culturali) se non prevista e disciplinata diversamente dalle norme. La detrazione è cumulabile con quella relativa al 50%, ma ridotta al 50%.

CANI DA GUIDA PER NON VEDENTI

documenti attestanti la spesa sostenuta

ISTITUZIONI RELIGIOSE

copia dei bollettini di versamento o dei bonifici bancari e/o postali di contributi o erogazioni a favore di istituzioni religiose

EROGAZIONI LIBERALI

erogazioni a favore di ONG, di ONLUS, APS, ENTI UNIVERSITARI E DI RICERCA PUBBLICA, partiti politici, a favore delle popolazioni colpite da calamità pubbliche o da altri eventi straordinari, associazioni sportive dilettantistiche, beni soggetti a regime vincolistico, a favore delle attività culturali ed artistiche, enti dello spettacolo, fondazioni operanti nel settore musicale, istituzioni religiose, ecc.