

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler
Stefan Engele
Martina Malferttheiner
Stefano Seppi
Andrea Tinti
Carla Kaufmann

Stefan Sandrini

Oskar Malferttheiner
Massimo Moser
Michael Schieder

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte
Thomas Sandrini

Iwan Gasser

Mariatheresia Obkircher

Circolare

numero:	22i
del:	12-02-2024
autore:	Karoline de Monte Stefano Seppi

Ai signori clienti - dipendenti, pensionati e collaboratori

Dichiarazione mod. 730/2024 per il 2023 - termine consegna documentazione: fino al 1 aprile 2024

Come noto i lavoratori dipendenti ed i pensionati con determinati redditi aggiuntivi (ad es. redditi di fabbricati) possono presentare al proprio datore di lavoro o ente pensionistico, ad un commercialista o esperto contabile o ad un Centro di Assistenza Fiscale (CAF) al fine di dichiarare i propri redditi, anziché il modello REDDITI, il modello 730.

IN EVIDENZA

Dal 2015¹ l'Agenzia delle Entrate mette a disposizione del contribuente sulla piattaforma Fisconline in formato elettronico il modello 730 precompilato. Dipendenti e pensionati possono accedere **autonomamente** in Internet², previo possesso di codici di accesso^{3 4}, e disporre della dichiarazione dei redditi precompilata dal Fisco, eventualmente modificarla e inviarla **entro il 30.9.2024**.

Dal 2020⁵ la detraibilità di **gran parte**⁶ delle spese detraibili, spetta **esclusivamente se il pagamento viene effettuato con mezzi tracciabili**. Al fine di poter quindi usufruire della detraibilità, ovvero della deducibilità delle spese nella dichiarazione dei redditi/2024 per il 2023, invitiamo i nostri clienti a **fornire tutti i documenti di spesa CON la rispettiva ricevuta attestante il pagamento tracciabile**. **In mancanza delle ricevute di pagamento, le spese non potranno essere detratte/dedotte nella dichiarazione dei redditi.**

Dal 1° marzo 2022 non saranno concesse detrazioni fiscali per i figli a carico **minori di 21 anni** con la busta paga o con la dichiarazione dei redditi. Per beneficiare del **nuovo assegno unico universale** occorre presentare una **domanda specifica**⁷ all'INPS. Questa domanda può essere presentata **personalmente** (con SPID/CIE) o attraverso un patronato.

1 ex D.Lgs. 21.11.14, n. 175, cd "Decreto semplificazioni fiscali" – entrato in vigore il 13.12.14

2 www.agenziaentrate.gov.it - <https://infoprecompilata.agenziaentrate.gov.it/portale/accedi-precompilata>

3 www.agenziaentrate.gov.it: <https://telematici.agenziaentrate.gov.it/Abilitazione/Fisconline.jsp>; Home – registrazione ai servizi telematici – richiesta del PIN....

4 A partire dal 01.10.21 non si potranno più utilizzare questi codici di accesso, il quale potrà avvenire esclusivamente tramite: Sistema pubblico di identità digitale (SPID), la Carta di identità elettronica (CIE) e la Carta nazionale dei servizi (CNS)

5 vedasi nostra circolare n. 17 del 5.2.21 punto 1

6 si potranno continuare a pagare in contanti medicinali, dispositivi medici e prestazioni sanitarie presso strutture pubbliche o accreditate al Servizio Sanitario Nazionale; niente detrazione, invece, per i pagamenti in contanti relativi a prestazioni sanitarie effettuate in centri o strutture private non accreditati con il SSN

7 La domanda è annuale, preferibilmente presentata dal 1.1. -28.2 e valida da marzo fino al febbraio dell'anno successivo – vedasi informazione INPS „ Informativa Assegno Unico e Universale per i figli“

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, certificata E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA
Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano – IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

CONSEGNA DOCUMENTI AL NOSTRO STUDIO

In considerazione dell'aumento dei controlli da parte dell'Agenzia delle Entrate e quindi della necessità di recuperare velocemente documenti anche datati e della volontà del nostro Studio, in un'ottica ecologica, di rispetto dell'ambiente, di voler transare verso forme di archiviazione elettronica, Vi preghiamo di inviare i documenti per la predisposizione della dichiarazione dei redditi modello 730 **in formato PDF tramite e-mail** all'indirizzo info@winkler-sandrini.it. I documenti possono essere inviati **a partire dal ricevimento della presente circolare fino al 1 aprile**. Al fine di facilitare l'attività di raccolta della documentazione, vi preghiamo di voler **indicare nell'oggetto della e-mail** contenente i file per la predisposizione della dichiarazione dei redditi: **“730 per il 2023 – Cognome Nome”**.

Qualora nel **2023** aveste sostenuto **spese per ristrutturazione edilizia oppure risparmio energetico**, Vi preghiamo di anticipare la consegna della relativa **documentazione entro il 15 febbraio**.

Se alcuni documenti non fossero ancora disponibili, Vi preghiamo di inviare nel frattempo quelli disponibili e di fornire eventualmente i documenti mancanti in un momento successivo.

Vi chiediamo di **scannerizzare i documenti in tonalità di “scuro” tali da consentire la leggibilità di tutti i dati, compresa la data di pagamento**. Vi preghiamo di **denominare i documenti** in modo breve e comprensibile e nella predisposizione delle e-mail contenenti la documentazione di seguire a titolo esemplificativo **la seguente struttura**:

1. Documentazione generica

1.1. delega firmata e compilata (vedi allegato)

La delega deve essere sempre consegnata debitamente sottoscritta. Chiediamo di consegnare quanto prima la delega precedentemente inviata via e-mail, **anche in originale** presso l'ufficio. Tutti gli altri documenti sono da inviare solo via e-mail.

1.2. questionario / check-list firmato e compilato (vedi allegato)

Qualora non ci venisse consegnato il **questionario** allegato alla presente, ovvero lo stesso ci venisse fornito non completamente compilato, considereremo validi i dati e le informazioni rilevati dalle Vs. dichiarazioni dell'anno scorso: ciò riguarda, tra gli altri, lo stato di famiglia, i familiari a carico e la scelta per la destinazione del 5/8/2 per mille.

1.3. altra documentazione generica

2. Documenti relativi ai redditi da dichiarare (ad es. affitti, CU,...)

3. Documenti relativi a oneri detraibili e deducibili (non riguardanti le proprietà immobiliari), comprese le relative ricevute di pagamento

3.1. prestazioni sanitarie

3.2. assicurazioni

3.3. erogazioni liberali

3.4. altre spese detraibili e deducibili NON riguardanti gli immobili

4. Documenti relativi a spese detraibili riguardanti gli immobili, comprese le relative ricevute di pagamento ed altri documenti.

4.1. Ristrutturazioni edilizie di immobili abitativi ecc.

5. Altro

DELEGA

Insieme ai **chiarimenti per la raccolta della documentazione** necessaria per la predisposizione della dichiarazione dei redditi, in allegato trovate **una delega “730 precompilato”**, che **deve essere firmata e consegnata in originale al nostro Studio**:

- L'uso del “modello 730 precompilato” è **facoltativo**, ovvero il contribuente non è te-

nuto ad utilizzare il modello dichiarativo 730 precompilato. In base all'esperienza degli ultimi anni ci risulta che i nostri clienti consegnano i documenti per lo più completi, pertanto il nostro Studio preparerà il modello 730/2024 per il 2023 con le solite modalità fino ad oggi utilizzate, **senza** controllare quanto indicato nel modello precompilato. Per questo motivo nella **delega** è già stata barrata la casella „☐ non conferisce delega“. Inserite per cortesia i vostri dati e firmate la delega 2 volte nel campo “Firma*”.

- Qualora foste interessati, il nostro Studio è a disposizione per verificare la correttezza e la completezza della dichiarazione precompilata dal Fisco. Tuttavia, precisiamo che potremo controllare la dichiarazione dei redditi 730 precompilata **solo a partire dal 7.6.** circa. In questo caso, contattateci e vi invieremo una delega da firmare con la casella „☐ conferisce delega“ barrata. Poiché l'**accesso** alla dichiarazione ed il suo controllo sono operazioni che richiedono una quantità non trascurabile di lavoro, qualora ciò venga richiesto verrà **addebitato un costo aggiuntivo di € 70.**

TERMINE PER L'INVIO DEL MODELLO 730 ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE

I termini per la **presentazione**⁸ delle dichiarazioni modello 730 variano a seconda della data di consegna della dichiarazione/documentazione al professionista abilitato o al CAF: la prima data possibile di invio all'Agenzia delle Entrate è il **15.6.**, l'ultima data possibile è il **30.9.**

Il sostituto d'imposta - il datore di lavoro o l'istituto di previdenza – effettua i conguagli degli importi risultanti dalla dichiarazione dei redditi (debito d'imposta o credito d'imposta dei singoli dipendenti) solamente **dopo aver ricevuto telematicamente dall'Agenzia delle Entrate i risultati dei mod. 730 (comunicati tramite il mod. 730-4)**⁹ e liquida gli importi nella prima busta paga relativa al mese successivo a quello in cui ha ricevuto il 730-4 (gli istituti di previdenza liquideranno a partire dal secondo mese successivo al ricevimento).

Poiché l'Agenzia delle Entrate deve restituire il mod. 730-4 entro 10 giorni, **la data di invio del mod. 730 ha rilevanza sui tempi di restituzione di eventuali crediti d'imposta.**

Nel caso in cui foste interessati alla presentazione del modello 730, anziché del modello REDDITI, 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.

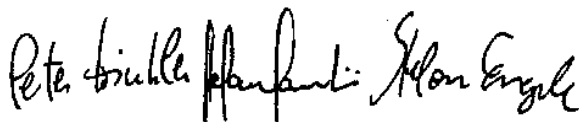
Se gli importi risultanti dalla dichiarazione dei redditi **non** vengono compensati sulla busta paga/retribuzione, è consigliabile rivolgersi al consulente del datore di lavoro/sostituto d'imposta.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili



Allegati:

Lista documentazione richiesta – “Questionario / check-list”

Eventuale lista immobili locati (se pertinente)

Delega „730 precompilato“

⁸ termini che scadono di sabato, domenica o di un giorno festivo sono prorogati al primo giorno feriale successivo

⁹ Punto 21.5 della Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 8/E del 07.04.17

Indice

1 Documentazione generica e informazioni.....	6
1.1 Persone a carico.....	6
1.2 Riduzione acconto IRPEF.....	7
1.3 Informazioni in caso di proprietà immobiliare.....	7
1.4 Agricoltura.....	7
1.5 Casi particolari: Presentazione mod. 730 e inoltre anche il mod. REDDITI.....	7
2 Redditi.....	9
2.1 Redditi di lavoro dipendente e assimilati (Modello CU).....	9
2.2 Redditi di locazione.....	9
2.3 Redditi da partecipazioni.....	11
2.4 Redditi prodotti all'estero.....	11
2.5 Altri redditi.....	11
3 Oneri detraibili e deducibili (non riguardante proprietà immobiliare).....	12
3.1 Prestazioni sanitarie.....	12
3.2 Assicurazioni.....	13
3.3 Erogazioni liberali.....	14
3.4 Interessi passivi.....	14
3.5 Deduzioni per figli/giovani e formazione.....	14
3.6 Detrazioni per contratti di locazione.....	15
3.7 Spese per portatori di handicap.....	16
3.8 Altri oneri detraibili/deducibili.....	16
4 Oneri detraibili riguardanti proprietà immobiliare.....	18
4.1 Ristrutturazioni edilizie di immobili abitativi (50%).....	18
4.1.1 Ristrutturazioni edilizie per interventi su parti comuni condominiali (50%).....	18
4.2 Spese per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici (50%).....	19
4.3 Comunicazione all'ENEA degli interventi di recupero del patrimonio edilizio che si traducono in un risparmio energetico.....	20
4.4 "Bonus verde" (36%).....	20
4.5 Interventi per il risparmio energetico (50-65%, 70/75%, 80/85%).....	20
4.5.1 Interventi per risparmio energetico su parti comuni condominiali.....	21
4.6 Risparmio energetico - Superbonus (110%/90%).....	22
4.7 Bonus superamento e eliminazione di barriere architettoniche (75%).....	23
5 Rimborsi.....	24
6 Crediti d'imposta.....	24
7 Amministratori di condomini e comproprietari in un "condominio minimo" (quadro K).....	24
8 Comunicazione variazioni intervenute.....	24

Questionario / check-list per il mod. 730/2024 per il 2023: documenti / informazioni

Nome		telefono:	
		casa:	
indirizzo e-mail		ufficio:	
		cellulare:	
Stato civile			
☐ celibe/nubile ☐ coniugato/a ☐ vedovo/a ☐ separato/a ☐ divorziato/a			
indicare indirizzo di residenza anche se <u>non</u> variato			
indirizzo: _____ n.: _____		CAP: _____ luogo: _____	
se variato prego indicare la data :			
Datore di lavoro con il quale sussiste il rapporto di lavoro/pensione dal mese di giugno al mese di luglio <u>2024</u>:			
nome/denominazione: _____			
Barrare se dal mese di giugno al mese di luglio <u>2024</u> SENZA sostituto: ☐			
Destinazione dell' 8 % dell'IRPEF alla seguente istituzione:			
☐ Stato ☐ (*)	☐ Chiesa cattolica	☐ Unione delle Chiese Cristiane Avventiste del 7° giorno	
☐ Assemblee di Dio in Italia	☐ Chiesa Valdese unione delle chiese metodiste e valdesi	☐ Chiesa Evangelica Luterana in Italia	
☐ Unione Comunità Ebraiche Italiane	☐ Arcidiocesi ortodossa d'Italia - Esarcato per Europa meridionale	☐ Chiesa Apostolica in Italia	
☐ Unione Cristiana Evangelica Battista d'Italia	☐ Unione Buddhista Italiana	☐ Unione Induista Italiana	
☐ Istituto Buddhista Italiano Soka Gakkai (IBISG)	☐ Associazione „Chiesa d'Inghilterra“ in Italia		
(*) è possibile indicare una sola scelta:	1-fame nel mondo, 2-calamità, 3-edilizia scolastica 4- assistenza ai rifugiati, 5- beni culturali		
Destinazione del 5 % dell'IRPEF alla seguente istituzione (indicare il codice fiscale):			
☐ a Enti del Terzo Settore e Onlus, iscritte nel RUNTS codice fiscale _____	☐ per ricerca scientifica o per Università codice fiscale _____	☐ per la ricerca sanitaria codice fiscale _____	
☐ all'attività sociale del Comune di residenza	☐ all'Associazione sportiva codice fiscale _____	☐ all'attività tutela, promozione e valorizzazione beni culturali-paesaggistici codice fiscale _____	
☐ al sostegno degli Enti gestori delle aree protette codice fiscale _____			
Destinazione del 2 % dell'IRPEF a <u>un</u> partito politico al parlamento:			
Codice del partito prescelto (in base all'elenco pubblicato) _____	Firma: _____		

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 e informazioni

1.1 Persone a carico

☐ **Codice fiscale di tutte le persone a carico ad eccezione dei figli** (coniuge e altri aventi diritto secondo le istruzioni 730/2024 per il 2023, pagina 18)

Per le persone di seguito elencate si applica la soglia di reddito di €2.840,51 e le seguenti regole:

1. convivenza con il contribuente (questa regola non vale per il coniuge)
2. ricevano dallo stesso contribuente assegni alimentari non risultanti da provvedimenti dell'Autorità giudiziaria

☐ **Codice fiscale dei figli a carico** (figli a carico anche non conviventi, residenti in Italia o all'estero):

Dal 1.3.22 le detrazioni fiscali per i **figli** di età fino a 21 anni sono state abolite e al loro posto è stato introdotto l'assegno unico. Per il **mese** del 21° compleanno, verrà comunque erogato l'assegno unico.

Sono considerati a carico i figli di età **superiore ai 21 anni** che nel 2023 non hanno reddito o hanno un reddito fino a €2.840,51 lordi o €4.000. A seconda dell'età, si applica la seguente soglia di reddito:

- Età 21-24 anni: la soglia di reddito per essere considerati a carico è di €4.000.
- Età superiore a 24 anni: la soglia di reddito per essere considerati a carico è di **€2.840,51**.

Se il **limite di età** di 24 anni viene superato durante l'anno, la soglia specifica si applica per l'intero anno, indipendentemente dal giorno e dal mese di compleanno¹⁰:

per l'**intero anno** in cui si compie il 24° anno di età, si applica la soglia di reddito di **€4.000**, e nell'anno in cui si compie il 25° anno di età, la soglia di reddito di €2.840,51 vale per l'intero anno (Esempio: 2023 - anche se il compleanno è il 31.12.2023 - 24° compleanno? €4.000, poi nel 2024 = anno del 25° compleanno = €2.840,51).

☐ **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%.

Nome e cognome del coniuge (da indicare <u>sempre</u>)	Codice fiscale (da indicare <u>sempre</u>)	Coniuge a carico?		
		Sì ☐ No ☐		
Nome e cognome dei figli - solo figli a carico con un reddito lordo inferiore a € 2.840,51.- o € 4.000 - residenti in Italia o all'estero	Codice fiscale (anche di eventuali figli a carico residenti all'estero)	Percentuale a carico? una percentuale superiore al 50% spetta soltanto al genitore con reddito complessivo più elevato		Affidamento detrazione al 100%
		☐ 100%	☐ 50%	☐ 0%
				☐ 100%

		☐ 100%	☐ 50%	☐ 0%	☐ 100%
		☐ 100%	☐ 50%	☐ 0%	☐ 100%
		☐ 100%	☐ 50%	☐ 0%	☐ 100%

- ☐ è riconosciuta una maggiorazione della detrazione nel caso in cui i figli abbiano una disabilità grave;
☐ in tal caso deve essere allegata la documentazione di riconoscimento della condizione di portatore di handicap ai sensi dell'art. 3 della legge del 05/02/1992 n. 104.

1.2 Riduzione acconto IRPEF

- ☐ Richiesta presentata al sostituto d'imposta a settembre 2023 di non versare o di versare in misura inferiore il secondo acconto IRPEF

1.3 Informazioni in caso di proprietà immobiliare

☐ Estratto catastale ed estratto tavolare

Attenzione: Qualora l'estratto catastale o tavolare fossero già stati consegnati al nostro Studio in precedenza e se non si è verificata alcuna variazione, non è necessario produrre ulteriori copie.

Per un corretto calcolo dell'IMU¹¹/IMI¹²/IMIS¹³ per **terreni edificabili** è indispensabile richiedere al Comune competente una dichiarazione sulla destinazione urbanistica del terreno.

- ☐ **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/IMI/IMIS relative all'anno 2023;
- ☐ Calcolo dell'IMU/IMI/IMIS dovuta se **non** predisposta dal nostro Studio (calcolo inviato dal Comune insieme al bollettino postale)
- ☐ Dobbiamo calcolare l'IMU/IMI/IMIS dovuta? SI ☐ NO ☐

1.4 Agricoltura

- ☐ 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 ☐

1.5 Casi particolari: Presentazione mod. 730 e inoltre anche il mod. REDDITI

I contribuenti che presentano il mod. 730 devono, **inoltre**, presentare il **modello REDDITI** per comunicare dati/dichiarare determinati redditi:

- ☐ il quadro **RW-Redditi** per comunicare le detenzione di immobili situati all'estero o attività finanziarie all'estero (interessa anche i **nudi proprietari**):
Tutti i **beni** (prodotti **finanziari**, c/c bancari, libretti di risparmio 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 Redditi.
Dalle persone fisiche residenti in Italia è dovuta un'**imposta sul valore** degli **immobili** (0,76% del valore) e dei **prodotti finanziari** (0,2% del valore) situati all'estero, a qualsiasi uso destinati. Il **valore** dell'**immobile** è individuato nel valore catastale per immobili in

¹¹ Imposta Municipale Unica

¹² la Provincia Autonoma di Bolzano ha istituito con legge provinciale del 23.4.14, n. 3, l'imposta municipale immobiliare (IMI), che dal 2014 sostituisce sul proprio territorio integralmente l'Imposta Municipale Unica "IMU" e l'imposta relativa alla copertura dei servizi indivisibili "TASI"; quest'ultima abolita nel 2020.

¹³ la Provincia Autonoma di Trento ha istituito con legge provinciale del 30.12.14, n. 14 l'imposta immobiliare semplice (IMIS), che dal 2015 sostituisce sul proprio territorio integralmente l'Imposta Municipale Unica "IMU" e l'imposta relativa alla copertura dei servizi indivisibili "TASI"; quest'ultima abolita nel 2020.

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. A tutti i c/c bancari e i libretti di risparmio, ovunque detenuti, si applica l'imposta nella misura fissa di Euro 34,20. I c/c bancari e libretti di risparmio, il cui **valore medio di giacenza** complessivamente non supera Euro 5.000, non sono assoggettati ad imposta.

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

esempi: immobili, terreni, oggetti d'arte, antiquariato, barche, automezzi, partecipazioni, polizza assicurazione vita all'estero, c/c bancari, libretti di risparmio, titoli,...

importante: un conto bancario estero deve essere indicato anche nel caso in cui un soggetto abbia la **procura a prelevare**;

☐ Documenti relativi all'imposta patrimoniale pagata all'estero, che può essere compensata, se sufficientemente documentata:;

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

☐ il quadro **RM-Redditi**

☐ 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 2023;

☐ il quadro **RT-Redditi**

☐ per indicare i dati relativi alla rivalutazione del valore delle partecipazioni non quotate in mercati regolamentati operata nel 2023;

☐ per dichiarare plusvalenze derivanti da partecipazioni.

2 Redditi

Informiamo che al punto 2 elenchiamo i redditi più importanti da dichiarare nel modello 730. Per ulteriori informazioni vi invitiamo a prendere visione delle istruzioni¹⁴ del modello 730/2024 (periodo d'imposta 2023).

2.1 Redditi di lavoro dipendente e assimilati (Modello CU)

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.

- ☐ Certificazione del sostituto d'imposta per lavoro dipendente o assimilati (CU);
- ☐ Certificazione del sostituto d'imposta per pensioni (CU);
- ☐ Certificazione del sostituto d'imposta per i compensi di collaborazione coordinata e continuativa (CU);
- ☐ Certificazione del sostituto d'imposta 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)? - **in questo caso dev'essere presentato il mod. Redditi;**

☐ Si ☐ NO
- ☐ Sussidi di disoccupazione;
- ☐ INAIL indennità giornaliera;
- ☐ Borse di studio; '
- ☐ Gettoni di presenza;
- ☐ Compensi ad amministratori.

2.2 Redditi di locazione

Importante: si prega di comunicare qualsiasi cambiamento per iscritto e tempestivamente, poiché una acquisizione immediata è necessaria per la predisposizione della dichiarazione per il 2023 e per l'eventuale calcolo dell'IMU/IMI/IMIS per il 2024.

- ☐ Elenco degli affitti incassati nel 2023 per ogni immobile; ai clienti interessati alleghiamo alla presente circolare anche l'**elenco degli immobili locati**¹⁵.
Vi preghiamo di verificare nella colonna "Locatario" il nome del locatario indicato e di inserire i dati di registrazione del contratto, cioè la data di registrazione, serie, codice ufficio, numero registrazione (p.e. Agenzia delle Entrate di Bolzano, registrato il 1/7/2018 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** di competenza dell'anno **2023**:
 - ☐ nella colonna "Cedolare", se per il contratto è stata esercitata l'opzione per il regime di tassazione alternativo¹⁶
 - ☐ 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 indicare tutte le situazioni riferite ad ogni immobile distintamente nelle righe corrispondenti (p.e. immobile 1,00: dato in locazione a canone "concordato" con tassazione ordinaria dal 01/01/2023 – 30/06/2023; a disposizione dal 01/07/2023 – 31/08/2023; locato a canone "concordato" con

¹⁴ Agenzia delle entrate – cittadini - dichiarazioni – 730 – modello e istruzioni

¹⁵ Lista affitti fabbricati

¹⁶ art. 3, D.Lgs. n. 23 del 14/03/2011

cedolare secca dal 01/09/2023 – 31/12/2023).

Per favore allegare (qualora la documentazione non sia già depositata presso il nostro Studio):

- ☐ Copia della **lettera raccomandata** inviata all'inquilino con la relativa **ricevuta attestante l'invio della raccomandata** con cui si è comunicata l'**opzione** per l'assoggettamento a **cedolare secca** dei canoni di locazione¹⁷; l'invio della lettera raccomandata deve essere effettuato in occasione della prima registrazione, negli anni successivi, ovvero in occasione dei rinnovi **solamente nel caso in cui l'opzione per la cedolare secca non sia stata espressamente inserita nel contratto di locazione**.

La **lettera raccomandata** con la quale il locatore informa l'inquilino che intende rinunciare al diritto di aggiornare i canoni di locazione, deve essere inviata **PRIMA** della consegna, ovvero dell'invio del **mod. RLI** all'Agenzia delle Entrate in sede di prima registrazione ovvero di rinnovo del contratto di locazione. Per gli anni successivi la raccomandata deve essere inviata all'inquilino entro il termine per il pagamento dell'imposta di registro annuale ed in ogni caso **PRIMA** della consegna ovvero dell'invio del mod. RLI.

La raccomandata deve essere inviata all'inquilino in occasione di ogni proroga del contratto di locazione.

- ☐ Copia del mod. **RLI**¹⁸ presentato nel 2023 e/o **2024** con la ricevuta di consegna / invio telematico dove si trovano i rispettivi dati di registrazione: ufficio territoriale, anno, serie e numero, ovvero "codice identificativo" del contratto;
- ☐ Copia del **contratto** di locazione **registrato** con i dati di registrazione.
- ☐ Locazione di immobili dati in **locazione a canone "convenzionale"**¹⁹ 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/IMI/IMIS per l'unità abitativa;
- ☐ copia dell'**attestazione di conformità**²⁰ rilasciata dall'associazione degli inquilini o dei locatori, che hanno sottoscritto l'accordo territoriale, qualora sia prevista nell'accordo territoriale.

- ☐ **immobili soggetti a regime vincolistico**: indicare il canone annuo complessivo del 2023 degli immobili soggetti a tutela artistica locati.

	Comune catastale (CC)	Particella edificale (p.ed.)	sub	non locato:abitazione principale/comodato/altr	locato: canone annuo complessivo €
regime vincolistico				☐ _____	☐ _____
convenzionato				☐ _____	☐ _____

- ☐ 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**:

¹⁷ art. 2, comma 3, art. 5, comma 2 e art. 8 della legge n. 431 del 1998

¹⁸ Modello "Registrazione Locazioni Immobili" (RLI) obbligatorio dal 01.04.14

¹⁹ Legge n. 431 del 9/12/1998

²⁰ Per **contratti di locazione in Alto Adige** vedasi ns. Circolare n. 19 del 23.02.19 e ns. Circolare n.45 del 09.04.20: il nuovo accordo territoriale per il comune di **Bolzano** è entrato in vigore il **01.01.19**, pertanto, per tutti i **contratti** di locazione **agevolati** stipulati a partire da tale data è obbligatorio ottenere prima della registrazione all'Agenzia delle Entrate l'attestazione di conformità da parte di un'associazione degli inquilini o dei locatori per poter usufruire delle agevolazioni fiscali. **Dal 01.02.20** valgono le stesse regole per le agevolazioni fiscali inerenti i contratti di locazione agevolati stipulati nei comuni di Merano, Lana, Laives, Appiano e Lagundo. Per i contratti di locazione al di fuori dell'Alto Adige: poiché il decreto ministeriale del 16.1.17 (articolo 1, comma 8) è vincolante per i contratti di locazione stipulati a partire dal 31.3.17, è necessario verificare, prima di stipulare un nuovo contratto, se è entrato in vigore un nuovo accordo territoriale nel comune in cui si trova l'immobile a partire dal 31.3.17 e quali disposizioni esso contiene.

2.3 Redditi da 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 2023 nel caso di partecipazioni qualificate²¹;
- ☐ partecipazioni a società di persone o ad imprese familiari, qualora la stessa dichiarazione non venga prodotta dal nostro Studio (**presentazione mod. Redditi Quadro RH**);
- ☐ Prospetto di calcolo delle plusvalenze per la cessione di partecipazione (**in aggiunta presentazione mod. Redditi Quadro RT**).

2.4 Redditi prodotti all'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 Redditi 2024 per l'anno 2023 nella **sezione RW**²²;

- ☐ Redditi percepiti all'estero ed imposte ivi versate (p.e. **pensioni estere, locazioni di immobili siti all'estero**);
- ☐ criptovalute detenute al 31.12.2022²³;
- ☐ qualora nel corso del 2023 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 mod. Redditi Quadro RW.

2.5 Altri redditi

- ☐ Certificati o elenco degli assegni periodici **percepiti** nel 2023 dall'ex-coniuge;
- ☐ Certificazioni delle retribuzioni di attività professionale non esercitata abitualmente incassate nel 2023;
- ☐ Certificazioni comprovanti compensi resi ad associazioni sportive dilettantistiche incassati nel 2023;
- ☐ nel 2023 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 _____;
- ☐ Compensi di un impianto fotovoltaico per uso privato, a condizione che si tratti di vendita di elettricità con compensazione minima (cd. "ritiro dedicato") cioè la vendita dell'energia prodotta dal fotovoltaico alla GSE a una compensazione minima garantita,

ossia

- di eccedenze liquidate dal GSE agli utenti ("eccedenze liquidate per scambio sul posto").

Attenzione: Non è necessario dichiarare l'autoconsumo e il contributo per lo scambio di energia (cosiddetto "contributo in conto scambio sul posto"). Il contributo in conto scambio è un accordo con il fornitore di servizi energetici GSE (gestore servizi energetici). Lo scambio di energia consente l'inserimento dell'energia elettrica in eccesso, non immediatamente consumata, nella rete elettrica pubblica. Per questo inserimento, il proprietario dell'impianto fotovoltaico riceve una compensazione. Il contributo non ha rilevanza fiscale, mentre le eccedenze pagate agli utenti costituiscono un'altra forma di reddito.

- ☐ **Certificazioni comprovanti altre forme di reddito.**

21 2% ovvero 5% per società quotate in borsa ovvero 20% o 25% per società non quotate

22 Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 43/E del 10.10.2009

23 Ai sensi dell'art. 1, comma 129, Legge finanziaria 2023 – Legge n. 197 del 29.12.2022, pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale n. 303 del 29.12.2022 – S.O.43

3 Oneri detraibili e deducibili (non riguardante proprietà immobiliare)

Informiamo che al punto 3 e 4 elenchiamo gli oneri deducibili più significativi. Per ulteriori informazioni vi invitiamo a prendere visione delle istruzioni²⁴ del modello 730/2024 (periodo d'imposta 2023).

Gli oneri di cui al punto 3 sono **detraibili/deducibili²⁵ esclusivamente se pagati nell'anno 2023 con modalità tracciabili** e tale circostanza deve essere documentata²⁶ **dalle ricevute che attestano i pagamenti, che devono essere unitamente allegate.**

Ricordiamo che a partire dal 1.1.23²⁷ il limite per i pagamenti in contanti è stato portato ad euro 4.999,99 euro; i pagamenti di importo superiore a tale cifra devono essere effettuati con mezzi di pagamento tracciabili.

In mancanza della documentazione attestante il pagamento "tracciato", la spesa non potrà essere detratta/dedotta.

Dal 2020 le detrazioni fiscali **previste dall'art. 15 del TUIR (siano esse del 19%, del 26% o in misura forfetaria)** spettano:

- per l'intero importo se il reddito complessivo non supera i 120.000 euro;
- in misura decrescente²⁸ per i soggetti con redditi complessivi superiori ad € 120.000 fino ad € 240.000;
- nessuna detrazione per i soggetti con redditi complessivi superiori ad € 240.000.

La detrazione compete invece **sempre per l'intero importo²⁹**, a prescindere dall'ammontare del reddito complessivo, per le spese relative agli **interessi passivi³⁰** ed alle **spese sanitarie³¹**.

Se fossero stati concessi **bonus** (ad esempio bonus trasporto, bonus vista, bonus asilo nido, ecc ..) o **contributi**, possono essere fatti valere o solo le spese rimaste a carico o nessuna spesa:

☐ Rimborso bonus/contributo per _____: si prega di allegare la documentazione

3.1 Prestazioni sanitarie

Importante: Deve anche essere allegata la documentazione relativa agli eventuali **rimborsi** di spese percepiti da parte di assicurazioni o dall'azienda sanitaria o da Società di Mutuo Soccorso (p.e. EMVA) a copertura delle spese mediche sostenute. **Se non dovessero essere allegati rimborsi di spese, procederemo alla detrazione delle spese mediche 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 2023. Tali spese potranno essere detratte solo se superano complessivamente l'importo minimo di euro 129,11;

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

24 Agenzia delle entrate – cittadini – dichiarazioni – 730 – modello e istruzioni

25 vedasi nostra circolare n.17 del 5.2.21 punto 1

26 Entro il limite di 1.999,99€ si potranno continuare a pagare in contanti medicinali, dispositivi medici e prestazioni sanitarie presso strutture pubbliche o accreditate al Servizio Sanitario Nazionale; niente detrazione, invece, per i pagamenti in contanti relativi a prestazioni sanitarie effettuate in centri o strutture private non accreditati con il SSN

27 gemäß Art. 1, Absatz 384, Haushaltsgesetz 2023 – Gesetz Nr. 197 vom 29.12.2022, veröffentlicht im Amtsblatt der Republik Nr. 303 vom 29.12.2022 – S.O.43

28 La detrazione spetta per la parte corrispondente al rapporto tra l'importo di 240.000 euro, diminuito del reddito complessivo, e l'importo di 120.000 euro, qualora il reddito complessivo sia superiore a 120.000 euro.

29 Art. 15, comma 1, lettera c) del TUIR

30 detrazioni spettanti per le spese e gli oneri indicati nell'articolo 15 del testo unico delle imposte sui redditi approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22/12/1986, n. 917 (TUIR), ad eccezione degli oneri ivi indicati alle lettere a) e b) del comma 1 e al comma 1-ter

31 Art. 15, comma 3-quater del TUIR

fiscale, il tipo di medicinale (codice AIC) e la quantità acquistata.

- ☐ Se l'importo complessivo delle spese mediche sostenute nel 2023 supera euro 15.493,71, si può ripartire la detrazione 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). Lo stato di non autosufficienza deve risultare da una certificazione medica (per favore da allegare).
- ☐ Spese **veterinarie** sostenute nel 2023 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 550,00- (detrazione massima consentita: 19% di 420,89 ovvero € 80,00);
- ☐ Eventuali **rimborsi** di spese **ottenuti** da parte di assicurazioni o dall'azienda sanitaria o da Società di Mutuo Soccorso (p.e. EMVA) a copertura delle spese mediche sostenute.

3.2 Assicurazioni

Importante: La preghiamo di farsi rilasciare dalla società di assicurazione la documentazione dalla quale risulta la quota fiscalmente deducibile. Tale dichiarazione viene normalmente rilasciata a partire dal mese di marzo dell'anno successivo al pagamento.

- ☐ Certificazione di pagamento dell'assicurazione **infortuni** effettuata nel 2023, le cui polizze sono state stipulate prima del 31.12.2000 (importo massimo riconosciuto euro 530,00 – risparmio fiscale massimo euro 101,00);
- ☐ Certificazione di pagamento dell'assicurazione sulla **vita** effettuata nel 2023, le cui polizze sono state stipulate prima del 31.12.2000 (importo massimo riconosciuto euro 530,00 – risparmio fiscale massimo euro 101,00);
- ☐ Certificazione di pagamento dell'assicurazione avente ad **oggetto il rischio di morte o di invalidità permanente**, le cui polizze sono state stipulate a partire dal 01.01.2001 con versamento effettuato nel corso del 2023 (importo massimo riconosciuto euro 530,00 – risparmio fiscale massimo euro 101,00);
- ☐ Certificazione di pagamento dell'assicurazione avente ad **oggetto il rischio di non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana**, a condizione che la compagnia assicurativa non abbia alcuna possibilità di recesso, con versamento effettuato nel corso del 2023 (importo massimo riconosciuto euro 1.291,14 – risparmio fiscale massimo euro 245,00, **al netto** però dei premi per le assicurazioni aventi ad oggetto il rischio di morte o di invalidità permanente);

Importante: al fine di poter usufruire del maggior limite di detrazione, ciò deve emergere **inequivocabilmente** dalla documentazione allegata, in caso contrario, considereremo la detrazione sull'importo inferiore di € 530,00;

- ☐ Certificazione di pagamento dell'assicurazione aventi per oggetto il rischio di **eventi calamitosi stipulate a decorrere dal 1.1.2018** e relative a unità immobiliari ad uso abitativo con versamento effettuato nel corso del 2023;
- ☐ Erogazioni liberali alle società di mutuo soccorso (p.e. quota associativa EMVA) pagate nel 2023 (importo massimo riconosciuto euro 1.300,00 – risparmio fiscale massimo euro 247,00);
- ☐ Contributi per forme pensionistiche complementari e individuali pagati nel 2023;
- ☐ 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: sono ammessi in deduzione i contributi versati **al netto degli interessi**;
- ☐ 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);

Importante: per poter effettuare il calcolo dell'importo deducibile si devono poter rilevare dalla documentazione le **ore effettivamente lavorate** in ogni trimestre.

- ☐ Cartelle esattoriali riguardanti i contributi obbligatori pagati nel 2023:
 - ☐ alle casse di liberi professionisti;
 - ☐ a consorzi a partecipazione obbligatoria.

3.3 Erogazioni liberali

Importante: allegare il **bollettino postale** o la **ricevuta bancaria** attestante il pagamento (senza bancabile la donazione non è detraibile)

- ☐ Erogazioni liberali a favore della chiesa pagate nel 2023;
- ☐ Erogazioni liberali a paesi del terzo mondo effettuate nel 2023;
- ☐ Erogazioni liberali a favore delle associazioni sportive dilettantistiche effettuate nel 2023;
- ☐ Erogazioni liberali a favore della Società di cultura “La Biennale di Venezia” effettuate nel 2023;
- ☐ Erogazioni liberali ai partiti politici effettuate nel 2023;
- ☐ Erogazioni liberali a favore delle organizzazioni non lucrative (ONLUS) effettuate nel 2023;
- ☐ Erogazioni liberali a favore delle ricerca scientifica ³²effettuate nel 2023;
- ☐ Erogazioni liberali a favore istituti scolastici per innovazione tecnologica e l'ampliamento dell'offerta formativa effettuate nel 2023.

3.4 Interessi passivi

Attestazioni di pagamento degli interessi passivi corrisposti nel 2023 relativi a:

- ☐ mutui ipotecari per l'**acquisto** dell'abitazione principale (detrazione massima consentita: 19% di 4.000,00 ovvero € 760,00). Qualora l'importo del mutuo ecceda il costo di acquisto dell'immobile, la quota di interessi passivi detraibili deve essere ridotta proporzionalmente.

Da allegare:

- ☐ copia contratto di mutuo
- ☐ copia contratto di acquisto (inclusa la parcella del notaio, se pagata nel 2023)
- ☐ mutui per ristrutturazioni (stipulati nell'anno 1997);
- ☐ mutui agrari (la detrazione viene calcolata su un importo non superiore a quello dei redditi dei terreni dichiarati);
- ☐ mutui per la **costruzione** dell'abitazione principale (detrazione massima consentita: 19% di 2.582,80 ovvero € 491,00);
 - ☐ copia contratto di mutuo
 - ☐ costi di costruzione complessivi:
- ☐ **Importante:** Eventuali **contributi pubblici** a copertura degli interessi passivi devono essere documentati ed allegati.

3.5 Deduzioni per figli/giovani e formazione

- ☐ Tasse universitarie pagate nel 2023;

Per la detrazione delle spese di istruzione sostenute per la frequenza di corsi di istruzione presso università **non statali/private** vengono stabiliti annualmente³³, con un decreto del Ministero dell'Istruzione, gli importi massimi per ciascuna facoltà universitaria.

Per la detrazione delle spese di istruzione sostenute per la frequenza di corsi di istruzione presso università **straniere** si deve fare riferimento all'importo massimo stabilito per la frequenza di corsi di istruzione appartenenti alla medesima area disciplinare e alla zona geografica in cui ricade il domicilio fiscale del contribuente. Gli studenti altoatesini fanno

³² Art. 1 comma 353 Legge 266/2005

³³ art. 15, comma 1, lett. e) TUIR; Per la detrazione delle spese di istruzione alle università la misura è stabilita annualmente per ciascuna facoltà universitaria con decreto del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca (MIUR) da emanare entro il 31 dicembre di ogni anno. Gli importi sono distinti per area disciplinare e in base alla regione in cui ha sede il corso di studio (Nord/Centro/Sud e isole). Gli importi per il '21 sono rilevabili nel decreto del MIUR del 23.12.21 n. 1324/21 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 7.2.22 n.31)

riferimento ai limiti previsti per le università situate al nord.

Vi preghiamo quindi di allegare la documentazione da cui si possa evincere la corrispondente facoltà universitaria.

- ☐ Spese di istruzione sostenute per la frequenza delle scuole materne, elementari, medie e superiori, nonché per la mensa scolastica nelle scuole elementari, medie e superiori per un importo annuo non superiore ad euro 800,00 per alunno/studente (detrazione massima euro 152,00);
- ☐ Spese sostenute per l'iscrizione dei ragazzi con età compresa tra 5 e 18 anni a **scuole di musica riconosciute³⁴ ed a conservatori** fino ad un importo annuo pari ad euro 1.000,00 per ciascun ragazzo (detrazione massima euro 190,00 Euro); si può fruire della **detrazione solo se il reddito complessivo non supera i 36.000 euro**;
- ☐ Spese sostenute dai genitori per la frequenza dell'asilo nido³⁵ 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);

Importante:

Qualora in presenza di bambini con malattie croniche per supporto presso la propria abitazione oppure per far fronte al pagamento della retta relativa alla frequenza di asili nido pubblici/privati autorizzati **si ricevesse dall'INPS il "bonus asilo nido"³⁶, non si potrà usufruire di ulteriori detrazioni per la frequenza dell'asilo nido nella dichiarazione dei redditi.**

Se non dovessero essere allegati documenti per eventuali contributi fruiti, procederemo alla detrazione delle spese per la frequenza dell'asilo nido al 100%.

- ☐ 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).

3.6 Detrazioni per contratti di locazione

Importante: allegare copia del contratto d'affitto **registrato** con i dati di registrazione e con il versamento dell'**ultima imposta di registro** – se dovuto - e con l'**ultimo modello RLI trasmesso all'Agenzia delle Entrate** (qualora non siano già depositati presso il nostro Studio)

- ☐ detrazione per contratto di locazione per l'abitazione principale: la detrazione spetta esclusivamente se il reddito complessivo è inferiore a Euro 30.987,41.-. Se viene allegata l'**attestazione di conformità³⁷ da parte di un'associazione degli inquilini o dei locatori** debitamente firmata, la detrazione spetta in forma maggiorata.
- ☐ detrazione per **canone di locazione spettante ai giovani tra 20 e 31 anni non compiuti³⁸** che stipulano un contratto di locazione ai sensi della Legge n. 431/98 da destinare a propria residenza: la detrazione spetta nei primi 4 anni dalla stipula del contratto ed esclusivamente se il reddito complessivo è inferiore a Euro 15.493,71.-.
- ☐ detrazione per i lavoratori dipendenti, titolari di un contratto di locazione di unità immobiliari adibite ad abitazione principale, che hanno trasferito la propria residenza nel comune di lavoro: la detrazione spetta nei primi 3 anni dal trasferimento della residenza.
- ☐ 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 01.01.2012 sono de-

³⁴ ai sensi della Legge n. 508 del 21.12.1999

³⁵ art. 2, comma 6, della Legge n. 203 del 2008

³⁶ art.1, comma 355, Legge n. 232 del 2016

³⁷ In virtù della modifica introdotta dall'art. 7 del D.L. n. 73 del 2022, l'attestazione può essere fatta valere per tutti i contratti di locazione, stipulati successivamente al suo rilascio, aventi il medesimo contenuto del contratto per cui è stata rilasciata, fino a che non intervengano eventuali variazioni delle caratteristiche dell'immobile o dell'accordo territoriale del comune a cui essa si riferisce. In altri termini, qualora non sia intervenuto un nuovo accordo territoriale, oppure non siano variate le caratteristiche dell'immobile locato (superficie, posto auto, balconi, terrazze, ascensore, ecc.), la stipula di un nuovo contratto non richiede il rilascio di una nuova attestazione atteso che non sono considerate rilevanti le variazioni del conduttore o del canone di locazione, purché rimanga entro il limite stabilito dall'accordo territoriale indicato nell'attestazione stessa (confronta Circolare n. 15/E del 19 giugno 2023)

³⁸ Circolare dell'Agenzia delle Entrate nr. 9/E del 01.04.22 Punto 5 pagina 12

traibili anche gli affitti pagati nella comunità europea³⁹); escluse le sub locazioni;

- ☐ detrazione pari al 19% delle spese sostenute per i canoni di affitto dei terreni agricoli per i coltivatori diretti e agli imprenditori agricoli professionali iscritti nella previdenza agricola di età inferiore a 35 anni (risparmio fiscale massimo euro 1.200,00).

3.7 Spese per portatori di handicap

- ☐ per favore allegare la documentazione di riconoscimento della condizione di portatore di handicap ai sensi dell'art. 3 della legge del 05/02/1992 n. 104;
- ☐ 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 2023;
 - ☐ barrare, se intende ripartire la detrazione in quattro quote annuali costanti;
- ☐ Spese mediche generiche e di quelle di assistenza specifica necessarie nei casi di grave e permanente invalidità o menomazione;
- ☐ Attestato di pagamento della polizza assicurativa avente per oggetto il rischio morte finalizzato alla tutela delle persone con disabilità grave, relativo ai premi pagati nel 2023, (importo massimo riconosciuto euro 750,00 – risparmio fiscale massimo euro 142,50, **al netto** però dei premi per le assicurazioni aventi ad oggetto il rischio morte o di invalidità permanente);
- ☐ Spese per l'acquisto (detrazione dell'intero ammontare del costo sostenuto) e mantenimento (detrazione forfetaria di euro 1.000€) di cani guida;
 - ☐ barrare, se intende ripartire le detrazioni per l'acquisto in quattro quote annuali costanti
- ☐ Spese sostenute nel 2023 per i servizi di interpretariato dai soggetti riconosciuti sordi.

3.8 Altri oneri detraibili/deducibili

- ☐ Fatture e ricevute per **spese funebri** pagate nel 2023 per la morte di persone indipendentemente dall'esistenza di un vincolo di parentela con esse (l'importo, riferito a ciascun decesso, non può essere superiore a 1.550 euro);
- ☐ **Spese per abbonamento trasporto pubblico** (importo massimo riconosciuto euro 250,00 – risparmio fiscale massimo euro 47,50): è possibile scaricare da internet https://www.sii.bz.it/riciesta_altoadige_pass/index.php?page=expense_reports.request una ricevuta relative alle spese sostenute nel 2023 (Trasporto pubblico: detraibili le spese per gli abbonamenti 20xx); vi preghiamo di allegare tale documento;

Importante:

Se fosse stato concesso il bonus trasporti fino a 60 Euro, possono essere fatte valere solo le spese rimaste a carico.

Se **non** vengono allegati documenti per **contributi** ricevuti, nella dichiarazione dei redditi verrà **detrato il 100% delle spese per abbonamento trasporto pubblico**.

- ☐ Ricevute per gli alimenti **pagati** nel 2023 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 (beni soggetti a regime vincolistico) pagate nel 2023 (allegare la dichiarazione sostitutiva dell'atto di 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 -- 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

39 Legge Europea C-4059 (SWZ 2.9.11); Legge comunitaria 2010 n.217 del 15.12.11 art.16; Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 18/E del 6.5.16, punto 2.2; sono detraibili anche gli affitti pagati nel territorio di uno Stato membro dell'Unione europea o in uno degli Stati aderenti all'Accordo sullo spazio economico europeo con i quali sia possibile lo scambio di informazioni.

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%⁴⁰;

- ☐ detrazione del 50% dell'IVA pagata per **acquisti di unità immobiliari a destinazione residenziale di classe energetica A o B effettuati nel 2023**, cedute dalle imprese costruttrici (50% dell'IVA pagata può essere detratta dall'IRPEF in 10 rate annuali)⁴¹; Non ci sono restrizioni sul prezzo di acquisto, sul numero o sull'uso degli appartamenti.
- ☐ Spese per intermediazione immobiliare per l'**acquisto** della prima casa (importo massimo riconosciuto euro 1.000,00 – risparmio fiscale massimo euro 190,00).

⁴⁰ istruzioni mod.730/quadro E

⁴¹ Legge finanziaria 2023 – Legge n. 197 del 29.12.22 pubblicato nella gazzetta ufficiale n. 303 del 29.12.22; circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 20/E del 18.5.2016, punto 10 e circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 12/E del 8.4.2016, punto 7.1

4 Oneri detraibili riguardanti proprietà immobiliare

4.1 Ristrutturazioni edilizie di immobili abitativi (50%)

- ☐ Se le agevolazioni “contributo provinciale” e “detrazione nel 730” sono **cumulabili**, l'importo corrispondente agli stessi costi ammissibili non può essere preso in considerazione nel calcolo delle spese da dichiarare nella dichiarazione dei redditi.

domanda e ottenimento di un contributo provinciale? SI ☐ NO ☐

il contributo provinciale è **cumulabile** con l'incentivo statale? SI ☐ NO ☐

importo dei costi ammissibili per il contributo provinciale: Euro _____

- ☐ **cessione**⁴² a terzi del **credito d'imposta** per ristrutturazione edilizia?

SI ☐ NESSUNA detrazione in dichiarazione dei redditi

NO ☐ detrazione in dichiarazione dei redditi

In caso di utilizzo **diretto**: detrazione in dichiarazione dei redditi (risparmio fiscale ripartito in 10 rate annuali):

- ☐ 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** necessitino di alcun titolo abilitativo allegando copia di un documento di identità valido;
- ☐ Copia della comunicazione all'Azienda sanitaria/Ispettorato del lavoro (inclusa copia della raccomandata e ricevuta di ritorno) **prima** dell'inizio lavori **oppure** copia dell'avvenuta notifica preliminare **telematica**⁴³ del cantiere **prima** dell'inizio dei lavori (inclusa copia della conferma di invio);
- ☐ Fatture pagate nel 2023;
- ☐ Ricevute dei bonifici bancari del 2023 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/2023”;
- ☐ Ricevute di pagamento dell'ICI/IMU/IMI/IMIS pagata dal 1997 in poi (se dovuta);
- ☐ 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**;
- ☐ nel 2023 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

4.1.1 Ristrutturazioni edilizie per interventi su parti comuni condominiali (50%)

- ☐ **cessione**⁴⁴ a terzi del **credito d'imposta** per ristrutturazione edilizia?

SI ☐ NESSUNA detrazione in dichiarazione dei redditi

NO ☐ detrazione in dichiarazione dei redditi

La documentazione che certifica le spese per interventi sulle parti comuni condominiali⁴⁵ viene

⁴² dal 17/02/2023 non è più possibile fruire dello sconto in fattura o della cessione del credito derivante dal Superbonus e dagli altri bonus edilizi, fatte salve le specifiche deroghe

⁴³ <https://www.baustellenmeldungbz.it/auth/login> oppure <https://www.baustellenmeldungbz.it/Benutzerhandbuch.pdf> In Alto Adige dal 01.04.18 la notifica preliminare del cantiere deve essere effettuata **telematicamente**

⁴⁴ dal 17/02/2023 non è più possibile fruire dello sconto in fattura o della cessione del credito derivante dal Superbonus e dagli altri bonus edilizi, fatte salve le specifiche deroghe

⁴⁵ Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 11/E del 21.5.14, punto 4.3.: Se al fine di beneficiare della detrazione fiscale per i lavori di

prodotta dall'amministratore di condominio oppure in un "condominio minimo"⁴⁶ **senza amministratore**⁴⁷ **da uno dei condomini del "condominio minimo"**:

- ☐ certificazione dell'amministratore del condominio/ del condomino incaricato che attesti di avere adempiuto a tutti gli obblighi previsti;
- ☐ certificazione dell'amministratore del condominio/ del condomino incaricato che attesti la somma di cui il contribuente può tener conto ai fini della detrazione e dalla quale risulta il nominativo del beneficiario;
- ☐ certificazione dell'amministratore del condominio/ del condomino incaricato che attesta l'avvenuto pagamento delle spese nell'anno 2023;

in un "condominio minimo" con codice fiscale:

- ☐ documenti giustificativi di cui al punto 4.1. delle spese relative alle parti comuni intestati al condominio (eventuali abilitazioni amministrative necessarie, fatture, bonifici, ...);
- ☐ delibera assembleare di approvazione dell'esecuzione dei lavori per gli interventi riguardanti parti comuni di edifici residenziali;
- ☐ copia tabella millesimale di ripartizione delle spese sostenute.

in un "condominio minimo" senza codice fiscale:

Premesso che sia stato osservato quanto riportato al punto 4.1., nella dichiarazione dei redditi deve essere indicato il **codice fiscale del condomino incaricato** che ha effettuato il bonifico:

codice fiscale: _____

- ☐ documenti giustificativi di cui al punto 4.1. delle spese relative alle parti comuni intestati al condomino incaricato (eventuali abilitazioni amministrative necessarie, fatture, bonifici, ...);
- ☐ delibera assembleare di approvazione dell'esecuzione dei lavori per gli interventi riguardanti parti comuni di edifici residenziali;
- ☐ copia tabella millesimale di ripartizione delle spese sostenute.

4.2 Spese per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici (50%)

Spese **sostenute** nel **2023** per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici (importo massimo riconosciuto euro 8.000.- – risparmio fiscale massimo euro 4.000.-, ripartito in 10 rate annuali di pari importo, risparmio fiscale fino a 400 €/anno).

Dal 1.1.22 per la detrazione degli elettrodomestici nuovi è prevista la seguente classe energetica: non inferiore alla A per i forni, classe non inferiore alla E per le lavatrici, le lavastoviglie e le asciugatrici, classe non inferiore alla F per congelatori e frigoriferi.

Importante: La detrazione spetta solo se le spese sono state **sostenute nel 2023** e per l'immobile oggetto di interventi di ristrutturazione edilizia (vedasi 4.1) **con inizio lavori** a partire **dal 1.1.22**, spetta solo per acquisti di beni agevolati nuovi e finalizzati all'arredo dell'immobile ristrutturato. La data di inizio dei lavori di ristrutturazione deve essere **ANTERIORE** a quella in cui sono sostenute le spese per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici.

Nel 2024 non sarà più possibile acquistare mobili e grandi elettrodomestici riferiti a lavori di

ristrutturazione sulle parti comuni, i comproprietari in "condomini minimi", anche senza amministratore, **hanno richiesto il codice fiscale del condominio, tutti gli adempimenti** previsti dalla richiamata disposizione devono essere eseguiti **a nome del condominio** stesso.

Al fine di semplificare gli adempimenti dei contribuenti l'Agenzia delle Entrate ha riesaminato la questione e con **circolare n. 3/E del 2.3.16** ha disposto che non è più necessario in presenza di "condomini minimi" richiedere il codice fiscale del condominio. Con ciò devono ritenersi pertanto superate le indicazioni precedentemente fornite (vedasi circolare n. 11/E del 21.5.14 e risoluzione n. 74/E del 27.8.15). Per le spese sostenute va inserito nella dichiarazione dei redditi il codice fiscale del condomino che ha effettuato il bonifico. Al fine della deduzione delle spese in questione restano validi i presupposti normativi previsti in materia e la correttezza e completezza della relativa documentazione.

46 Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 45/E del 2008 e la giurisprudenza ivi richiamata; si è in presenza di un condominio anche in presenza di **due** soli comproprietari (esistenza di **due** distinte unità immobiliari in uno stesso fabbricato di proprietà di **due** soggetti).

47 Il "condominio minimo" è un edificio composto da un numero non superiore a **otto** condòmini; prima delle modifiche apportate dalla legge n. 220 del 2012 l'articolo 1129 C.C. faceva riferimento a **quattro** condòmini.

ristrutturazione con data **inizio lavori fino al 31.12.2022**.

Avviso: L'importo massimo della spesa detraibile nel 2024 è stato portato ad euro 5.000.

- ☐ fatture pagate nel 2023;
- ☐ ricevute dei bonifici bancari.

4.3 Comunicazione all'ENEA degli interventi di recupero del patrimonio edilizio che si traducono in un risparmio energetico

In caso di spese sostenute per **interventi di recupero del patrimonio edilizio che si traducono in un risparmio energetico** e spese per l'acquisto di grossi elettrodomestici, con almeno una classe energetica pari ad A+ - ad eccezione dei forni la cui classe minima è la A – deve essere inviata telematicamente la comunicazione all'ENEA⁴⁸ con la seguente documentazione:

- ☐ fatture pagate nel 2023;
- ☐ ricevute dei bonifici bancari del 2023;
- ☐ copia **firmata** della comunicazione all'ENEA⁴⁹;
- ☐ ricevuta di presentazione telematica all'ENEA (codice CPID).

4.4 “Bonus verde” (36%)

Sono detraibili le spese sostenute⁵⁰ per interventi relativi alla “sistemazione a verde” di aree scoperte private (giardini, piante, realizzazione di coperture a verde, terrazze, impianti di irrigazione e realizzazione pozzi comprese anche le spese di progettazione), effettuati con pagamento tracciabile nel **2023** (importo massimo riconosciuto euro 5.000 per unità immobiliare ad uso abitativo – risparmio fiscale massimo euro 1.800.-, ripartito in 10 rate annuali di pari importo, risparmio fiscale fino a 180 €/anno)

Le spese possono riferirsi ad una **singola unità immobiliare** ovvero le **parti comuni** di un edificio appartenente a più comproprietari (parti comuni condominiali). Nel caso di “condomini minimi” privi di codice fiscale, fermo restando il rispetto di tutti gli altri obblighi, nella dichiarazione dei redditi dovrà essere indicato il codice fiscale del comproprietario designato che ha effettuato il pagamento delle fatture tramite bonifici bancari.

- ☐ Le spese riguardano le parti comuni di un condominio minimo?
SI ☐ , allora indicare il codice fiscale del condomino incaricato: _____
- ☐ fatture pagate nel 2023;
- ☐ ricevute dei bonifici bancari del 2023.

4.5 Interventi per il risparmio energetico (50-65%, 70/75%, 80/85%)

- ☐ Se le agevolazioni “contributo provinciale” e “detrazione nel 730” sono **cumulabili**, l'importo corrispondente agli stessi costi ammissibili non può essere preso in considerazione nel calcolo delle spese da dichiarare nella dichiarazione dei redditi.

domanda e ottenimento di un contributo provinciale? SI ☐ NO.. ☐

il contributo provinciale è **cumulabile** con l'incentivo statale? SI ☐ NO.. ☐

importo dei costi ammissibili per il contributo provinciale: Euro _____

⁴⁸ vedasi nostra circolare n. 99 del 17.12.19 tenendo conto delle successive proroghe di legge

⁴⁹ Dal 2022 per la comunicazione degli **interventi di recupero del patrimonio edilizio** e **interventi per il risparmio energetico** esiste un portale unico <https://bonusfiscali.enea.it/>

Per interventi di recupero del patrimonio edilizio che si traducono in un risparmio energetico con data fine lavori 1.1.22-31.3.22 la comunicazione deve essere inviata entro il 28.6.22 e per interventi con fine lavori dal 1.4.22 la comunicazione deve essere inviata entro 90 giorni dalla fine lavori. Per interventi di recupero del patrimonio edilizio che si traducono in un risparmio energetico con data fine lavori 1.1.23-31.1.23 la comunicazione deve essere inviata entro il 30.4.23 e per interventi con fine lavori dal 1.2.23 la comunicazione deve essere inviata entro 90 giorni dalla fine lavori. Per interventi di recupero del patrimonio edilizio che si traducono in un risparmio energetico con data fine lavori 1.1.24-26.1.24 la comunicazione deve essere inviata entro il 25.4.24 e per interventi con fine lavori dal 27.1.24 la comunicazione deve essere inviata entro 90 giorni dalla fine lavori.

⁵⁰ art. 1, commi 12-15, Legge n. 205/2017 e circolare Agenzia Entrate n. 13/E del 31.5.21, detrazione introdotta dalla Finanziaria 2018 ed estesa al 31.12.24 con art.1, comma 38, Legge n. 234/21

☐ **cessione**⁵¹ a terzi del **credito d'imposta** per risparmio energetico?

SI ☐ NESSUNA detrazione in dichiarazione dei redditi

NO ☐ detrazione in dichiarazione dei redditi

In caso di utilizzo **diretto**: detrazione in dichiarazione dei redditi (risparmio fiscale ripartito in 10 rate annuali):

- ☐ per i **lavori iniziati dal 06.10.2020**, serve sia l'asseverazione di un tecnico abilitato, che consente di dimostrare che l'intervento realizzato è conforme ai requisiti tecnici richiesti, sia la certificazione di un tecnico che attesta la congruità delle spese sostenute sulla base di specifici listini;
- ☐ Fatture pagate nel 2023;
- ☐ Ricevute dei bonifici bancari del 2023 con indicazione della legge "art. 1, Legge 27 dicembre 2006, n. 296", del codice fiscale del contribuente, della Partita Iva del beneficiario della dicitura "pagamento fattura n. xx del xx/xx/2023";
- ☐ lavori svolti (art. 1, commi 344-347, Legge n. 296/06):
 - ☐ la riqualificazione energetica di edifici esistenti
 - ☐ gli interventi sull'involucro di edifici esistenti/finestre
 - ☐ l'installazione di pannelli solari
 - ☐ la sostituzione di impianti di climatizzazione invernale
 - ☐ acquisto e posa in opera di schermature solari⁵²
 - ☐ acquisto e posa in opera di climatizzazione invernale con impianti dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili
 - ☐ acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento o di produzione di acqua calda o climatizzazione delle unità abitative (tali dispositivi devono mostrare attraverso canali multimediali i consumi energetici e consentire l'accensione, lo spegnimento e la programmazione settimanale degli impianti da remoto)
 - ☐ altri interventi di risparmio energetico _____
- ☐ copia delle certificazioni ed attestazioni rilasciate dal tecnico;
- ☐ copia attestato di certificazione energetica (se necessario);
- ☐ copia **firmata** della comunicazione all'ENEA⁵³;
- ☐ ricevuta di presentazione telematica all'ENEA (codice CPID).

4.5.1 Interventi per risparmio energetico su parti comuni condominiali

☐ **cessione**⁵⁴ a terzi del **credito d'imposta** per risparmio energetico?

SI ☐ NESSUNA detrazione in dichiarazione dei redditi

NO ☐ detrazione in dichiarazione dei redditi

La documentazione che certifica le spese per interventi sulle parti comuni condominiali viene

⁵¹ dal 17/02/2023 non è più possibile fruire dello sconto in fattura o della cessione del credito derivante dal Superbonus e dagli altri bonus edilizi, fatte salve le specifiche deroghe

⁵² ai sensi dell'allegato M del Dlgs del 3/11/2006

⁵³ Dal 2022 per la comunicazione degli **interventi di recupero del patrimonio edilizio e interventi per il risparmio energetico** esiste un portale unico <https://bonusfiscali.enea.it/>
Per gli interventi di risparmio energetico con data fine lavori 1.1.22-31.3.22 la comunicazione deve essere inviata entro il 28.6.22 e per interventi con fine lavori dal 1.4.22 la comunicazione deve essere inviata entro 90 giorni dalla fine lavori. Per gli interventi di risparmio energetico con fine lavori dal 1.1.23-31.1.23 la comunicazione deve essere inviata entro il 30.4.23 e per interventi con fine lavori dal 1.2.23 la comunicazione deve essere inviata entro 90 giorni dalla fine lavori. Per gli interventi di risparmio energetico con fine lavori dal 1.1.24-26.1.24 la comunicazione deve essere inviata entro il 25.4.24 e per interventi con fine lavori dal 27.1.24 la comunicazione deve essere inviata entro 90 giorni dalla fine lavori.

⁵⁴ dal 17/02/2023 non è più possibile fruire dello sconto in fattura o della cessione del credito derivante dal Superbonus e dagli altri bonus edilizi, fatte salve le specifiche deroghe

prodotta dall'amministratore di condominio oppure in un "condominio minimo"^{55 56 57} **senza** amministratore **da uno dei condomini del "condominio minimo"**:

- ☐ certificazione dell'amministratore del condominio/ del condomino incaricato che attesti di avere adempiuto a tutti gli obblighi previsti;
- ☐ certificazione dell'amministratore del condominio/ del condomino incaricato che attesti la somma di cui il contribuente può tener conto ai fini della detrazione e dalla quale risulta il nominativo del beneficiario;
- ☐ certificazione dell'amministratore del condominio/ del condomino incaricato che attesti l'avvenuto pagamento delle spese da parte del singolo condomino, condizione necessaria per la detrazione nell'anno 2023;

in un "condominio minimo" con codice fiscale:

- ☐ documenti giustificativi di cui al punto 4.6 delle spese relative alle parti comuni intestati al condominio (eventuali abilitazioni amministrative necessarie, fatture, bonifici, ...);
- ☐ delibera assembleare di approvazione dell'esecuzione dei lavori per gli interventi riguardanti parti comuni di edifici residenziali;
- ☐ copia tabella millesimale di ripartizione delle spese sostenute.

in un "condominio minimo" senza codice fiscale:

Premesso che sia stato osservato quanto riportato al punto 4.6, nella dichiarazione dei redditi deve essere indicato il **codice fiscale del condomino incaricato** che ha effettuato il bonifico:

codice fiscale: _____

- ☐ documenti giustificativi di cui al punto 4.6 delle spese relative alle parti comuni intestati al condominio (eventuali abilitazioni amministrative necessarie, fatture, bonifici, ...);
- ☐ delibera assembleare di approvazione dell'esecuzione dei lavori per gli interventi riguardanti parti comuni di edifici residenziali;
- ☐ copia tabella millesimale di ripartizione delle spese sostenute.
- ☐ nel **2023** è stata trasferita con **vendita o permuta o donazione** un'abitazione sulla quale sono stati eseguiti interventi di riqualificazione energetica? ☐ SI ☐ NO
 - ☐ dati catastali dell'unità immobiliare trasferita: p.ed.._____ sub _____ p.m. _____
 - ☐ per trasferimenti dal 17/9/11 detrazione : ☐ venditore ☐ acquirente

4.6 Risparmio energetico - Superbonus (110%/90%)

Importante: poiché la tematica relativa al “superbonus” è molto complessa, vi chiediamo, in presenza di tale tipologia di detrazione da inserire in dichiarazione dei redditi, **di mettervi preventivamente in contatto con il nostro Studio.**

- ☐ **cessione**⁵⁸ a terzi del credito d'imposta per ristrutturazione edilizia?
 - SI ☐ NESSUNA detrazione in dichiarazione dei redditi
 - NO ☐ detrazione in dichiarazione dei redditi

⁵⁵ Il "condominio minimo" è un edificio composto da un numero non superiore a **otto** condòmini; prima delle modifiche apportate dalla legge n. 220 del 2012 l'articolo 1129 c.c. faceva riferimento a **quattro** condòmini.

⁵⁶ Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 11/E del 21.5.14, punto 4.3.: Se al fine di beneficiare della detrazione fiscale per i lavori di ristrutturazione sulle parti comuni, i comproprietari in “condomini minimi”, anche senza amministratore, **hanno richiesto il codice fiscale del condominio, tutti gli adempimenti** previsti dalla richiamata disposizione devono essere eseguiti **a nome del condominio** stesso.

Al fine di semplificare gli adempimenti dei contribuenti l'Agenzia delle Entrate ha riesaminato la questione e con **circolare n. 3/E del 2.3.16** ha disposto che non è più necessario in presenza di “condomini minimi” richiedere il codice fiscale del condominio. Con ciò devono ritenersi pertanto superate le indicazioni precedentemente fornite (vedasi circolare n. 11/E del 21.5.14 e risoluzione n. 74/E del 27.8.15). Per le spese sostenute va inserito nella dichiarazione dei redditi il codice fiscale del condomino che ha effettuato il bonifico. Al fine della deduzione delle spese in questione restano validi i presupposti normativi previsti in materia e la correttezza e completezza della relativa documentazione.

⁵⁷ Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 45/E del 2008 e la giurisprudenza ivi richiamata: si è in presenza di un condominio anche in presenza di **due** soli comproprietari (esistenza di **due** distinte unità immobiliari in uno stesso fabbricato di proprietà di **due** soggetti).

⁵⁸ dal 17/02/2023 non è più possibile fruire dello sconto in fattura o della cessione del credito derivante dal Superbonus e dagli altri bonus edilizi, fatte salve le specifiche deroghe

In caso di utilizzo **diretto**: detrazione in dichiarazione dei redditi (risparmio fiscale ripartito in 4 rate annuali) – aliquota dal 1.1.23: 90%:

- ☐ Tipologia di “intervento **trainante**”:
 - ☐ Interventi di isolamento termico degli involucri edilizi
 - ☐ Sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale
- ☐ tipologia di intervento aggiuntivo o “**trainato**”⁵⁹:
 - ☐ Sostituzione di finestre e porte
 - ☐ Installazione di impianti fotovoltaici per la produzione di energia elettrica, e contemporanea
 - ☐ Installazione di sistemi di accumulo dell’energia, e contemporanea
 - ☐ Installazione di infrastrutture per la ricarica di veicoli elettrici
 - ☐ altri interventi di efficientamento energetico _____
 - ☐ altri interventi di efficientamento energetico _____

Le spese relative agli **interventi trainanti** possono riferirsi alle **parti comuni** degli edifici oppure a interventi **su unità immobiliari funzionalmente indipendenti**. Nel caso di “condomini minimi” privi di codice fiscale, fermo restando il rispetto di tutti gli altri obblighi, nella dichiarazione dei redditi dovrà essere indicato il codice fiscale del comproprietario designato che ha effettuato il pagamento delle fatture tramite bonifici bancari.

- ☐ Le spese riguardano le parti comuni di un condominio minimo?
SI ☐ , allora indicare il codice fiscale del condomino incaricato: _____
- ☐ visto di conformità rilasciato da un commercialista;
- ☐ l’asseverazione di un tecnico abilitato, che consente di dimostrare che l’intervento realizzato è conforme ai requisiti tecnici richiesti e la certificazione di un tecnico che attesta la congruità delle spese sostenute sulla base di specifici listini;
- ☐ fatture pagate nel corso del 2023;
- ☐ contabili bancarie relative ai bonifici effettuati nel corso del 2023 con indicazione dei seguenti dati: “Art. 1, Legge n. 296/06”; codice fiscale del contribuente; partita IVA del beneficiario; “pagamento fattura nr. XX del XX.X.2023”;
- ☐ **spuntare gli altri documenti di cui al punto 4.6 e mettersi in contatto con il nostro Studio.**

4.7 Bonus superamento e eliminazione di barriere architettoniche (75%)

Il bonus per l’abbattimento delle barriere architettoniche⁶⁰ è valido fino al 31.12.25, fruibile in 5 quote annuali:

- ☐ Fatture pagate nel 2023;
- ☐ Ricevute dei bonifici bancari del 2023 con indicazione nel versamento “Fattura n. xx del xx.xx.2023”;
- ☐ **spuntare gli altri documenti di cui al punto 4.1 e mettersi in contatto con il nostro Studio.**

⁵⁹ articolo 14 del decreto legge n. 63/2013

⁶⁰ Art. 1, Absatz 42, Gesetz Nr. 234 vom 30.12.21

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:
 - ☐ Tassa salute;
 - ☐ INPS;
 - ☐ credito d'imposta IRPEF.

6 Crediti d'imposta

- ☐ Crediti d'imposta per capital gains negativi (copia Redditi/2023 per 2021 - 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).

7 Amministratori di condomini e comproprietari in un "condominio minimo" (quadro K)

- ☐ Elenco dei **fornitori** del condominio (con indicazione del loro codice fiscale) con fatture per acquisti di beni e servizi nel 2023 di importo **superiore** a Euro 258,23 IVA inclusa (non devono essere indicati: le forniture di acqua, energia elettrica e gas e le prestazioni di servizi soggette a ritenuta d'acconto);
- ☐ Gli amministratori di condominio devono riportare nel quadro K anche i **dati catastali** degli immobili oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio sulle parti comuni condominiali.

8 Comunicazione variazioni intervenute

Qualora in relazione ad uno dei seguenti ambiti si fosse verificato **nel corso del 2024** una modifica della situazione giuridica o di fatto, siete pregati di consegnare **tempestivamente** in Studio la relativa nuova documentazione:

ambito	documentazione
famiglia	☐ stato di famiglia
residenza	☐ certificato di residenza
proprietà immobiliare o fondiaria	☐ copia contratto di compravendita
locazione immobiliare	☐ copia contratto di locazione
variazione destinazione terreno	☐ copia dichiarazione dell'avvenuta variazione
	☐
Data:	Firma: