WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili
Dr. Peter Winkler
Dr. Stefan Sandrini
Dr. Stefan Engele
Dr. Martina Malfertheiner — Dr. Oskar Malfertheiner
Dr. Birgit Bragagna — Dr. Alfredo Molinari
Rag. Stefano Seppi — Dr. Verena Klauser
Dr. Massimo Moser
Mitarbeiter - Collaboratori
Dr. Karoline de Monte — Dr. Georg Gasser
Dr. Matthias Sepp

Circolare

numero:	37i
del:	2014-04-07
autore:	Dr. Karoline de Monte Dr. Peter Winkler

A tutti i nostri clienti

Dichiarazione dei redditi Modello Unico/2014 per l'anno 2013 - Scadenza: 22 aprile 2014

Come ogni anno il nostro Studio è disponibile a offrire il servizio di predisposizione della dichiarazione dei redditi Mod. UNICO/2014 per l'anno 2013. Al fine di tale adempimento necessitiamo, entro il giorno **martedì 22 aprile 2014,** della documentazione come descritta nell'allegato elenco, se non già presente nel nostro Studio.

1 Documentazione

Qualora non disponesse sin da ora di tutta la documentazione come richiestaLe, La preghiamo di volerci far avere, intanto, la documentazione di cui dispone, ed in un secondo momento di volerla integrare con quella mancante. Qualora Le mancasse unicamente il modello CUD dell'**INPS** potremmo richiederlo direttamente noi in nome Vostro laddove in possesso di copia di un Vostro valido documento d'identità, di copia del CUD dell'anno scorso e di **delega firmata nel nostro Studio**.

Vi preghiamo altresì di produrci unicamente **un esemplare** di ogni documento: o l'originale senza ulteriori copie o una copia (non due).
Vi preghiamo di voler barrare i punti che troverete più avanti nell'allegata lista e di volerci fornire tutti i documenti richiesti unitamente alla relativa lista.
La lista è da sottoscrivere e datare (nell'ultima pagina).

Vi chiediamo inoltre di voler indicare nella lista la Vostra scelta in merito alla destinazione
- del **8‰** a favore della Chiesa cattolica, dello Stato ecc.
- del **5‰** per scopi sociali,

affinché noi possiamo tenerne conto nella dichiarazione da inviare. Tali scelte non determinano maggiori imposte dovute.
Se viene **omessa l'indicazione** di una scelta, non indicheremo **nessuna destinazione** nella dichiarazione dei redditi.

Ai clienti interessati alleghiamo alla presente circolare anche l'**elenco degli immobili locati**[1]. Vi preghiamo di verificare nella colonna "Locatario" il nome del locatario indicato e di inserire i dati di registrazione del contratto, cioè la data registrazione, serie, codice ufficio, numero registrazione (p.e. Agenzia delle Entrate di Bolzano, registrato il 1/7/2012 al n. 3/2980). Nel caso di contratti di durata non superiore a 30 giorni non registrati va invece barrata la riga sotto la colonna "Contratti non sup. 30 gg.". È inoltre da indicare nella lista il

1 Lista affitti fabbricati

canone complessivo dell'anno **2013**:

- **o** nella colonna "Cedolare", se per il contratto è stata esercitata l'opzione per il regime di tassazione alternativo[2]
- **o** nella colonna denominata "Irpef/Ires", se per il contratto viene applicato il regime ordinario di tassazione (tassazione progressiva).

Se nel corso dell'anno si sono verificate **diverse situazioni per uno stesso immobile** (abitazione principale, immobile tenuto a disposizione, locato, ecc.), occorre segnalare ogni situazione per ogni immobile distintamente indicandolo nella riga corrispondente (p.e. immobile 1,00: dato in locazione a canone "concordato"[3] con tassazione ordinaria dal 01/01/2013 – 30/06/2013; a disposizione dal 01/07/2013 – 31/08/2013; locato a canone "concordato" con cedolare secca dal 01/09/2013 – 31/12/2013).

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

I lavoratori autonomi che sono iscritti alla gestione previdenziale dell'INPS e che partecipano anche ad una società a responsabilità limitata, devono tener conto dell'eventuale quota di utile, derivante dalla partecipazione nella srl, nel calcolo del contributo previdenziale INPS. Preghiamo tali clienti di voler rispondere alla nostra circolare inviata loro separatamente.

Ricordiamo inoltre che il pagamento delle imposte per l'anno 2013 deve avvenire entro **lunedì 16.06.2014**. La preghiamo pertanto di programmare tale scadenza anche in relazione alle vacanze.

2 Orari di apertura del nostro Studio

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

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

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Allegati
elenco documenti necessari
lista affitti fabbricati (se pertinente)

2 art. 3, D.Lgs. n. 23/2013
3 art. 2, comma 3, art. 5, comma 2 e art. 8 della legge n. 431 del 1998

Documenti per la compilazione del Mod. Unico/2014 per il 2013

Nome	**telefono:**
	casa:
indirizzo e-mail	ufficio:
	cellulare:
indicare indirizzo di residenza anche se <u>non</u> variato	
indirizzo: n.:	CAP: luogo:
se variato prego indicare la data:	

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	❑ Sacra arcidiocesi ortodossa d'Italia ed Esarcato per l'Europa Meridionale	❑ Chiesa Apostolica in Italia
❑ Unione Cristiana Evangelica Battista d'Italia	❑ Unione Buddhista Italiana	❑ Unione Induista Italiana

Destinazione del 5 ‰ dell'IRPEF alla seguente istituzione (indicare il codice fiscale!!):

❑ all'Associazione o Onlus codice fiscale _____	❑ Per la ricerca scientifica o per la Università codice fiscale _____	❑ per la ricerca sanitaria codice fiscale _____
❑ all'attività sociale del Comune di residenza	❑ all'Associazione sportiva codice fiscale _____	❑ all'attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici

La seguente documentazione dovrà essere consegnata solo qualora non sia già depositata presso il nostro Studio.
Importante: per favore barrare con una crocetta la documentazione consegnata!

1 Documentazione generica

- ❑ Dichiarazione dei redditi dell'anno precedente - Mod. 730 -, se **non** compilata dal nostro Studio;
- ❑ Dichiarazione dei redditi dell'anno precedente - Mod. UNICO -, se **non** compilata dal nostro Studio allegando eventuali compensazioni effettuate con modello F24;
- ❑ Fotocopia di un documento d'identità **valido**;
- ❑ **stato civile**: ❑ celibe/nubile ❑ coniugato/a ❑ vedovo/a ❑ separato/a ❑ divorziato/a;
- ❑ **Codice fiscale di tutte le persone a carico** (ad esempio: figli, anche se minorenni, genitori ecc.): se il codice fiscale non fosse ancora stato assegnato deve essere fatta immediata richiesta all'ufficio distrettuale delle imposte dirette. Si considerano persone "a carico" tutti i familiari che nel 2013 non hanno reddito o non dispongono di un reddito lordo annuo **superiore a € 2.840,51**;
- ❑ Numero figli residenti all'estero a carico del contribuente per i quali **non** è stato indicato il

codice fiscale; indicare numero: _____

❑ Numero figli in affido preadottivo a carico del contribuente per i quali nel prospetto dei familiari a carico **non** è stato indicato il codice fiscale; indicare numero:_____

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

Nome e cognome del coniuge	**Codice fiscale**	**Coniuge a carico?**	
		Si ❑ No ❑	
Nome e cognome dei figli (**solo** figli a carico con un reddito **lordo** inferiore a € 2.840,51.-)	**Codice fiscale**	**Percentuale a carico?** una percentuale superiore al 50% spetta soltanto al genitore con reddito complessivo più elevato	**Affidamento** detrazione al 100%
		❑ 100% ❑ 50% ❑ 0%	❑ 100%
		❑ 100% ❑ 50% ❑ 0%	❑ 100%
		❑ 100% ❑ 50% ❑ 0%	❑ 100%
		❑ 100% ❑ 50% ❑ 0%	❑ 100%

❑ **Estratto catastale ed estratto tavolare**

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

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

Per un corretto calcolo dell'IMU[4] per terreni edificabili è indispensabile richiedere al Comune competente una dichiarazione sulla destinazione urbanistica del terreno.

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

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

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

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

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

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

❑ Dobbiamo calcolare l'IMU dovuta? SI ❑ NO ❑

❑ **Imposta patrimoniale su immobili e attività finanziarie esteri** (interessa anche i **nudi proprietari):**

Tutti i **beni** (beni **finanziari** es. obbligazioni, azioni, partecipazione, c/c bancari, interessi c/c bancari, beni **mobili**, es. barche, quadri, gioielli e beni **immobili, ..**) detenuti **all'estero** devono essere dichiarati.

4 Imposta Municipale Unica

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

❑ Sono detenuti o stati trasferiti beni all'estero? SI ❑ NO ❑
❑ indicazione tipo di bene 1: .....;
❑ valore del bene 1: .....;
❑ elenco della documentazione allegata 1: .....;
❑ indicazione tipo di bene 2: .....;
❑ valore del bene 2: .....;
❑ elenco della documentazione allegata 2: .....;
❑ documentazione dell'imposta patrimoniale pagata all'estero:.....;
Qualora dovesse detenere beni diversi all'estero, preghiamo di contattare il nostro Studio.

❑ **Per amministratori di condomini**:
❑ Elenco dei **fornitori** del condominio (con indicazione del loro codice fiscale) con fatture per acquisti di beni e servizi nel 2013 di importo superiore a Euro 258,23 IVA inclusa;
❑ Gli amministratori di condominio devono riportare nel quadro AC anche i **dati catastali** degli immobili oggetto di interventi sulle parti comuni condominiali**.**

2 Versamenti di imposte

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

3 Oneri deducibili

Importante:
Tutti gli oneri di cui al punto tre sono solo deducibili **se pagati nell'anno 2013** e se tale pagamento **risulta** in modo certo **dai documenti** allegati.
Informiamo che al punto 3 elenchiamo gli oneri deducibili più significativi. Per ulteriori informazioni vi sollecitiamo a prendere visione delle istruzioni[5] del modello UNICO/2014 (periodo d'imposta 2013)

3.1 Assicurazioni

❑ Certificazione di pagamento dell'assicurazione infortuni effettuata nel 2013, le cui polizze sono state stipulate prima del 31.12.2000 (importo massimo riconosciuto euro 630,00 – risparmio fiscale massimo euro 120,00);
Importante: La preghiamo di farsi rilasciare dalla società di assicurazione la documentazione dalla quale risulta la quota fiscalmente deducibile. Tale dichiarazione viene normalmente rilasciata solo a partire dal marzo dell'anno successivo al pagamento.

5 Agenzia delle entrate - cosa devi fare – dichiarare – UNICO PF – modello e istruzioni

- ❑ Certificazione di pagamento dell'assicurazione sulla vita effettuata nel 2013, le cui polizze sono state stipulate prima del 31.12.2000 (importo massimo riconosciuto euro 630,00 – risparmio fiscale massimo euro 120,00);
- ❑ Certificazione di pagamento dell'assicurazione avente oggetto il rischio di morte o di invalidità, le cui polizze sono state stipulate a partire dal 01.01.2001 con versamento effettuato nel corso del 2013 (importo massimo riconosciuto euro 630,00 – risparmio fiscale massimo euro 120,00);
  Importante: La preghiamo di farsi rilasciare dalla società di assicurazione la documentazione dalla quale risulta la quota fiscalmente deducibile. Tale dichiarazione viene normalmente rilasciata solo a partire dal marzo dell'anno successivo al pagamento.
- ❑ Erogazioni liberali alle società di mutuo soccorso per un importo non superiore a 1.291,14 euro (detrazione massima consentita: 19% di 1.291,14 ovvero € 245,00);
- ❑ Contributi per forme pensionistiche complementari e individuali pagati nel 2013;
- ❑ Quietanze di pagamenti volontari per contributi in precedenza obbligatori e per riscatti degli anni di servizio militare, di università, per la ricongiunzione di periodi assicurativi, etc.. (anche se gli oneri sono stati sostenuti per i familiari fiscalmente a carico); in caso di pagamenti rateali allegare il conteggio degli interessi: ammessi in deduzione sono i contributi versati **al netto di interessi**;
- ❑ Quietanze di pagamento alle assicurazioni automobilistiche private pagate nel 2013, sulle quali è indicata la quota della tassa salute dedotta (SSN);
  Tali spese potranno essere dedotte solo se superano **complessivamente** l'importo minimo di euro **40,00** nell'anno;
- ❑ Quietanze di pagamento di contributi obbligatori previdenziali e assistenziali versati per gli addetti ai servizi domestici e all'assistenza personale o familiare - max. 1.549,37 Euro (es. colf, baby-sitter e assistenti delle persone anziane);
- ❑ Cartelle esattoriali riguardanti i contributi obbligatori pagati nel 2013:
  - ❑ alle casse di liberi professionisti;
  - ❑ a consorzi a partecipazione obbligatoria;
- ❑ Contributi INPS obbligatori pagati nel 2013:
  - ❑ eventuali versamenti INPS arretrati pagati nel 2013.

3.2 Interessi passivi

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

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

3.3 Prestazioni mediche (per favore allegare i documenti originali)

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

Se i **documenti consegnati per i figli a carico** (fatture mediche o altre detrazioni) dovessero essere detratti soltanto al 50%, perché il coniuge nella sua dichiarazione dei redditi detrae an-

che il 50%, sul documento deve essere riportato a mano "50%"; se sul documento non c'è alcuna indicazione, l'importo sarà detratto al 100%. Visto che la detrazione spetta solo sulla parte che supera l'importo di 129,11 euro, è più conveniente se un solo coniuge detrae il 100%!!

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

3.4 Spese per portatori di handicap

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

3.5 Ristrutturazioni edilizie di immobili abitativi (50%)

- ❑ Dati catastali dell'immobile oggetto di ristrutturazione edilizia **OPPURE**
- ❑ Domanda di accatastamento per gli immobili non ancora censiti;
- ❑ Concessione edilizia/autorizzazione edilizia/denuncia inizio attività DIA **OPPURE**
- ❑ Dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà con la quale viene dichiarata la data di inizio lavori e la circostanza che gli interventi edilizi posti in essere **non** necessitino di alcun titolo abilitativo allegando copia di un documento di identità valido;
- ❑ Copia comunicazione all'Azienda sanitaria (inclusa copia della raccomandata e ricevuta di ritorno) **prima** dell'inizio lavori;
- ❑ Fatture pagate nel 2013;
- ❑ Ricevute dei bonifici bancari del 2013 con indicazione della legge "art. 1, Legge 27 dicembre 1997, n. 449 e art. 16-bis TUIR 917/1986", del codice fiscale del contribuente, della Partita Iva del beneficiario della dicitura "pagamento fattura n. xx del xx/xx/2013";
- ❑ Ricevute di pagamento dell'ICI/IMU pagata dal 1997 in poi (se dovuta);
- ❑ Delibera assembleare di approvazione dell'esecuzione dei lavori per gli interventi riguardanti parti comuni di edifici residenziali nonché la tabella millesimale di ripartizione delle spese sostenute;

❑ Dichiarazione di consenso del possessore all'esecuzione dei lavori nei casi in cui i lavori sono effettuati dal detentore – conduttore o comodatario - dell'immobile (se soggetto diverso dai familiari conviventi) indicando inoltre gli estremi di registrazione dell'atto che ne costituisce titolo;

❑ Ristrutturazioni edilizie certificate da amministratori di condominio:
❑ Copia della certificazione dell'amministratore del condominio che attesti di avere adempiuto a tutti gli obblighi previsti e la somma di cui il contribuente può tener conto ai fini della detrazione;
Importante: L'amministratore deve inoltre certificare l'**avvenuto pagamento** delle spese da parte del singolo condomino, condizione necessaria per la detrazione nell'anno **2013**;

❑ per le spese sostenute dal 04.08.- 31.12.2013 per gli interventi relativi all'adozione di misure antisismiche e all'esecuzione di opere per la messa in sicurezza statica su edifici ricadenti nelle zone sismiche[6] ad alta pericolosità (zone 1 e 2) riferite a costruzioni adibite ad abitazione principale (nella quale il contribuente o i suoi familiari dimorano abitualmente) o ad attività produttive;

❑ nel 2013 è stata trasferita con **vendita** o **permuta** o **donazione** un'abitazione sulla quale sono stati eseguiti interventi di recupero edilizio? ❑ SI ❑ NO
❑ dati catastali dell'unità immobiliare trasferita: p.ed.._____ sub_____p.m._____
❑ per trasferimenti dal 17/9/11 detrazione: ❑ venditore ❑ acquirente

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

Spese per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici di classe non inferiore alla A+, nonché A per i forni, per le apparecchiature per le quali sia prevista l'etichetta energetica, finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di ristrutturazione e sostenute dal **06.06. al 31.12.2013** (importo massimo riconosciuto euro 10.000.- – risparmio fiscale massimo euro 5.000.-, ripartito in 10 rate annuali di pari importo, risparmio fiscale fino a 500 €/anno);

Importante: La detrazione spetta solo se le spese sono state sostenute per immobile oggetto di interventi di ristrutturazione edilizia (vedasi 3.5) con inizio lavori **dal 26.06.2012** e 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, ma non è necessario che le spese di ristrutturazione siano sostenute prima di quelle per l'arredo dell'abitazione.

❑ fatture pagate nel 2013, dal **06.06. al 31.12.2013** ;
❑ ricevute dei bonifici bancari.

3.6 Risparmio energetico (55% - 65%)

❑ Fatture pagate nel 2013;
❑ Ricevute dei bonifici bancari del 2013 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/2013";
❑ lavori svolti (art. 1, commi 344-347, Legge n. 296/06):
❑ la riqualificazione energetica di edifici esistenti (comma 344);
❑ gli interventi sull'involucro di edifici esistenti/finestre.. (comma 345);
❑ l'installazione di pannelli solari (comma 346);
❑ la sostituzione di impianti di climatizzazione invernale (comma 347);

6 Ordinanza del Presidente del Consiglio dei ministri n. 3274/2003

❑ copia certificazione del tecnico (se necessario);
❑ copia attestato di certificazione energetica (se necessario);
❑ copia **firmata** della comunicazione all'**Enea;**
❑ ricevuta di presentazione telematica all'**Enea** (codice CPID);
❑ copia della comunicazione all'**Agenzia delle Entrate** dei lavori non terminati al 31.12.2013 (**modello IRE** - invio modulo entro il 31.03.2014);

❑ Lavori per risparmio energetico certificati da amministratori di condominio:
❑ Copia della certificazione dell'amministratore del condominio che attesti di avere adempiuto a tutti gli obblighi previsti e la somma di cui il contribuente può tener conto ai fini della detrazione;
Importante: L'amministratore deve inoltre certificare l'**avvenuto pagamento** delle spese da parte del singolo condomino, condizione necessaria per la detrazione nell'anno 2013;

❑ dal **01/01/2009** le agevolazioni "contributo provinciale" e "detrazione nel 730" **non sono più cumulabili**. Pertanto deve essere optato per una delle due forme di agevolazione. La preghiamo di barrare una casella per domanda:
È stata fatta domanda per il contributo provinciale? SI ❑ NO ❑
Quale tipo di agevolazione intende richiedere?
Contributo provinciale ❑ detrazione nel modello 730 ❑

❑ nel 2013 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

3.7 Donazioni

Importante: **allegare** il **bollettino postale** o la **ricevuta bancaria** attestante il pagamento
❑ Ricevute di donazioni a favore della chiesa pagate nel 2013;
❑ Ricevute di donazioni a paesi del terzo mondo effettuate nel 2013;
❑ Ricevute di donazioni a favore delle associazioni sportive dilettantistiche effettuate nel 2013;
❑ Ricevute di donazioni a favore della Società di cultura "La Biennale di Venezia" effettuate nel 2013;
❑ Ricevute di finanziamenti ai partiti politici effettuate nel 2013;
❑ Ricevute di donazioni a favore delle organizzazioni non lucrative (ONLUS) effettuate nel 2013;
❑ Ricevute di donazioni a favore delle ricerca scientifica [7]effettuate nel 2013;
❑ Ricevute di donazioni a favore istituti scolastici per innovazione tecnologica e l'ampliamento dell'offerta formativa effettuate nel 2013.

3.8 Contratti di locazione

Importante: allegare copia del contratto d'affitto **registrato** con i dati di registrazione e copia dell'ultimo modello F23 versato.
❑ detrazione per contratto di locazione convenzionale: la detrazione spetta esclusivamente ai lavoratori dipendenti con reddito complessivo inferiore a Euro 30.987,41.- (allegare copia del contratto di locazione registrato);
❑ detrazione per canone di locazione spettante ai giovani tra 20 e 30 anni per l'abitazione principale;
❑ detrazione per canoni di locazione sostenuti da studenti universitari fuori sede. Per fruire della detrazione l'università deve essere ubicata in un Comune distante almeno 100 chilo-

7 Art. 1 comma 353 Legge 266/2005

metri dal Comune di residenza dello studente e comunque in una Provincia diversa: detrazione massima consentita: 19% di 2.633,00 ovvero € 500,00; (dal 01.01.2013 sono detraibili anche gli affitti pagati nella comunità europea[8]); escluse le sub locazioni.

3.9 Deduzioni per figli e formazione

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

3.10 Altri

- ❑ Fatture e ricevute per spese funebri pagate nel 2013 per la morte di familiari (l'importo, riferito a ciascun decesso, non può essere superiore a 1.549,37 euro);
- ❑ Ricevute per gli alimenti pagati nel 2013 al coniuge legalmente separato o divorziato:
  - ❑ Copia del decreto giudiziario;
  - ❑ Codice fiscale del percettore .....;

  Nell'importo **non** devono essere considerati gli assegni destinati al mantenimento dei figli.
- ❑ Fatture che riguardano il risanamento di edifici di interesse artistico e culturale[9] (beni soggetti a regime vincolistico) pagate nel 2014 (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 necessità della spesa e l'importo detraibile);
  questa detrazione è cumulabile con quella del 36% o del 50% per le spese di ristrutturazione, ma in tal caso è ridotta del 50%[10] .;
- ❑ Spese per intermediazione immobiliare per **l'acquisto** della prima casa (importo massimo riconosciuto euro 1.000,00 – risparmio fiscale massimo euro 190,00).

4 Redditi

Informiamo che al punto 4 elenchiamo i redditi più importanti da dichiarare nel modello UNICO. Per ulteriori informazioni vi sollecitiamo a prendere visione delle istruzioni[11] del modello UNICO/2014 (periodo d'imposta 2013).

4.1 Affitti

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

- ❑ Elenco degli affitti incassati nel 2013 per ogni immobile; ai clienti interessati alleghiamo alla presente circolare anche l'**elenco degli immobili locati**[12]. Vi preghiamo di verificare nella colonna "Locatario" il nome del locatario indicato e di inserire i dati di registrazione del contratto, cioè la data registrazione, serie, codice ufficio, numero registrazione (p.e. Agenzia delle Entrate di Bolzano, registrato il 1/7/2012 al n. 3/2980). Nel caso di contratti di durata non superiore a 30 giorni non registrati va invece barrata la riga sotto la colonna

8 Legge Europea C-4059 (SWZ 2.9.11); Legge comunitaria 2010 n.217 del 15.12.2013 art.16
9 ai sensi dell'art. 1 Legge 1089/39 e decreto 1409/63
10 istruzioni mod.730/quadro E
11 Agenzia delle entrate - cosa devi fare – dichiarare – UNICO PF – modello e istruzioni
12 Lista affitti fabbricati

"Contratti non sup. 30 gg.". È inoltre da indicare nella lista il **canone complessivo** dell'anno **2013**:

- **o** nella colonna "Cedolare", se per il contratto è stata esercitata l'opzione per il regime di tassazione alternativo[13]
- **o** nella colonna denominata "Irpef/Ires", se per il contratto viene applicato il regime ordinario di tassazione (tassazione progressiva).

Se nel corso dell'anno si sono verificate **diverse situazioni per uno stesso immobile** (abitazione principale, immobile tenuto a disposizione, locato, ecc.), occorre segnalare ogni situazione per ogni immobile distintamente indicandolo nella riga corrispondente (p.e. immobile 1,00: dato in locazione a canone "concordato"[14] con tassazione ordinaria dal 01/01/2013 – 30/06/2013; a disposizione dal 01/07/2013 – 31/08/2013; locato a canone "concordato" con cedolare secca dal 01/09/2013 – 31/12/2013).

Per favore allegare:

- ❑ Copia della comunicazione di rinuncia agli aggiornamenti dei canoni di locazione e di opzione per l'applicazione della cedolare secca a favore dei redditi derivanti dalla locazione di immobili ad uso abitativo, inviata al conduttore tramite lettera raccomandata[15] (qualora non sia già depositata presso il nostro Studio);
- ❑ Copia del mod. 69 con l'opzione esercitata nella sezione F presentato entro il termine fissato per il versamento dell'imposta di registro nel 2013 o **2014** (qualora non sia già depositata presso il nostro Studio) oppure del nuovo modello RLI[16];
- ❑ Copia del contratto di locazione registrato con i dati di registrazione (qualora non sia già depositata presso il nostro Studio).

❑ Locazione di immobili dati in **locazione a canone "convenzionale"**[17] sulla base di accordi locali in comuni con alta densità abitativa (ulteriore riduzione del canone del 30%): allegare
- ❑ la copia del contratto registrato;
- ❑ indicare l'anno dell'ultima dichiarazione ICI/IMU per l'unità abitativa (qualora non sia già depositata presso il nostro Studio);

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

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

❑ Locazioni di immobili situati all'**estero** e imposte ivi versate:
- ❑ indicare lo stato estero: .....
- ❑ indicare il canone annuo complessivo: .....
- ❑ indicare le imposte versate **all'estero**: ..... .

4.2 Lavoro dipendente e assimilati (Modello CUD)

❑ Certificati delle indennità incassate nel 2013 per

13 art. 3, D.Lgs. n. 23/2013
14 art. 2, comma 3, art. 5, comma 2 e art. 8 della legge n. 431 del 1998
15 ai sensi del art. 3 del D. Lgs. n. 23 del 14/03/2013
16 Modello „Registrazione Locazioni Immobili" (RLI) obbligatorio dal 01.04.2014
17 Legge n. 431/98 art. 2, c.3, e art. 5, c. 2

- ❑ gettoni di presenza;
- ❑ compensi ad amministratori;

❑ Certificazione del sostituto d'imposta (CUD):
Attenzione: Se il contribuente nel corso dell'anno ha avuto più rapporti di lavoro dipendente o assimilati e se l'ultimo datore di lavoro non ha effettuato il conguaglio, è obbligatorio presentare la dichiarazione dei redditi;
- ❑ per lavoro dipendente (CUD);
- ❑ per pensioni (CUD); qualora Le mancasse unicamente il modello CUD dell'INPS potremmo richiederlo direttamente noi in nome Vostro laddove in possesso di copia di un Vostro valido documento d'identità.
- ❑ per i compensi di collaborazione coordinata e continuativa (CUD);
- ❑ per i compensi di collaborazione coordinata e continuativa svolta per associazioni sportive;
  - ❑ per i redditi di collaborazione coordinata e continuativa è applicabile il TFR (trattamento di fine rapporto)? SI ❑ NO ❑

❑ Sussidi di disoccupazione;
❑ INAIL indennità giornaliera;
❑ Borse di studio.

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

Dobbiamo richiedere il Suo CUD all'INPS? ❑ SI ❑ No
Dobbiamo richiedere il Suo CUD all'INAIL? ❑ Si ❑ No

4.3 Partecipazioni

❑ Redditi da partecipazione a società semplice;
- ❑ in agricoltura: estratto catastale qualora la società sia proprietaria dell'immobile e indicazione della quota di partecipazione;
- ❑ indicazione di partecipazioni d'opera;

❑ Certificazione dei dividendi incassati nel 2013 (ex mod. RAD) nel caso di partecipazioni qualificate[18];
❑ Mod. UNICO-RH per partecipazioni a società di persone o ad imprese familiari, qualora la stessa dichiarazione non venga prodotta dal nostro Studio;
❑ Prospetto di calcolo delle plusvalenze per la cessione di partecipazione.

4.4 Redditi estero

Importante: Tutti i beni detenuti all'estero (immobili, obbligazioni, azioni, partecipazione, c/c bancari, interessi c/c bancari, barche, quadri, gioielli,...) devono essere dichiarati nella sezione RW[19];
❑ Redditi percepiti all'estero ed imposte ivi versate (p.e. **pensioni estere, locazioni di immobili siti all'estero**);
❑ qualora nel corso del 2013 siano stati portati o detenuti all'estero strumenti finanziari o importi di denaro senza l'ausilio di intermediari finanziari nazionali (banche o SIM), tali importi dovranno essere indicati nel modello Unico.

4.5 Altri redditi

❑ Certificati o elenco degli alimenti **incassati** nel 2013;
❑ Certificazioni delle retribuzioni di attività professionale non esercitata abitualmente incassate nel 2013;

18 2% ovvero 5% per società quotate in borsa ovvereo 20% o 25% per società non quotate
19 Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 43/E del 10/10/2009

- ❑ Certificazioni comprovanti compensi resi ad associazioni sportive dilettantistiche incassati nel 2013;
- ❑ nel 2014 Le sono stati concessi beni in godimento di beni d'impresa (mobili o immobili)? in caso affermativo, indicare il reddito diverso pari alla differenza tra il valore di mercato e il corrispettivo annuo pattuito per la concessione in godimento del bene: Euro _____;
- ❑ Certificazioni comprovanti altre forme di reddito.

5 Rimborsi

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

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

6 Crediti d'imposta

- ❑ Crediti d'imposta per capital gains negativi (copia Unico 2013 quadro RT e RX qualora non già presenti in Studio) ed eventuali compensazioni con il mod. F24;
- ❑ Crediti d'imposta per il riacquisto della prima casa (allegare il primo ed il secondo contratto d'acquisto);
- ❑ Credito d'imposta relativo alla riduzione dell'accisa sul gasolio utilizzato nel settore dell'autotrasporto (carbon tax).

7 Imprenditori e lavoratori autonomi

- ❑ Documentazione relativa ad interessi passivi prodotti nell'ambito professionale, qualora non già contabilizzati;
- ❑ Copia della dichiarazione IVA per il 2013, qualora non predisposta dal nostro Studio;
- ❑ Fatture quietanzate relative all'acquisto di registratori di cassa nel 2013 (solo ambulanti);
- ❑ Inventario al 31.12.2013, qualora non già prodotto;
- ❑ Dati INAIL.

8 Imprenditori

- ❑ spese sostenute nel 2013 per canoni di abbonamento speciale per la ricezione delle trasmissioni radio televisive in esercizi pubblici, in locali aperti al pubblico (comunque fuori dell'ambito familiare); per favore indicare:
  - ❑ il numero di camere: _____;;
  - ❑ il numero di televisori: _____;;
  - ❑ la categoria dell'Hotel (numero di stelle): _____;;
  - ❑ il numero di abbonamento: _____..

9 Liberi professionisti

- ❑ Certificazioni delle ritenute d'acconto subite relative al 2013, qualora non già comunicate o in caso di contabilità tenuta da altro studio.

10 Variazioni

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

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: