



CNA servizi Bologna *scrl*

40127 Bologna - Viale A.Moro 22
Tel.051 299111 Fax 051 6310170
C.F. e Reg. Imp. di Bo n.02235980378
R.E.A. di Bologna n.263200
Partita IVA 02235980378
Web: www.bo.cna.it - E-mail: info@bo.cna.it



Centro
Assistenza
Fiscale

DOCUMENTAZIONE DA PRESENTARE PER LA PREDISPOSIZIONE

MODELLO 730 REDDITI 2020 e per, l'eventuale, calcolo IMU 2021

Tutta la documentazione dovrà esserci fornita in originale ed in fotocopia. Rimaniamo a vostra disposizione per effettuare le fotocopie necessarie;

Qualora non sia già in nostro possesso, è necessario consegnare il modello 730 o il modello REDDITI PF (anche integrativo) dell'anno di imposta 2019, con relativa ricevuta di presentazione all'Agenzia delle Entrate.

Coloro che hanno effettuato autonomamente versamenti con delega F24 nel corso dell'anno 2020, dovranno fornirci gli attestati di pagamento.

Consegnare copia ultima busta paga per l'individuazione del sostituto d'imposta che dovrà effettuare il conguaglio nel 2021.

È necessario comunicare:

- Le **variazioni di residenza**, avvenute nel 2020 o 2021;
- Le **variazioni di stato civile**, avvenute nel 2020 o 2021;
- Il **codice fiscale** del coniuge, dei figli (anche se residenti all'estero) e degli altri familiari a carico (solo se conviventi), per il 2020.

Si ricorda che il coniuge e gli altri familiari sono considerati a carico solo se hanno conseguito un reddito non superiore ad euro 2.840,51; quest'ultimo limite si applica anche ai figli di età superiore ai 24 anni mentre per i figli di età fino a 24 anni il limite per essere considerato a carico è elevato a 4.000 euro.

- La **percentuale** di detrazione per i figli può essere unicamente: 0 %, 50% o 100%, quest'ultima può essere attribuita al genitore con il reddito complessivo più elevato. La percentuale scelta deve essere applicata a tutti i figli a carico;
- Per ogni altro familiare, che è a carico solo se convivente, la **percentuale** può essere 100%; nel caso in cui l'onere del familiare gravi su più persone, dovrà essere ripartita in misura uguale tra i soggetti che ne hanno diritto;
- Atti che comprovano particolari convenzioni patrimoniali tra i coniugi (**fondo patrimoniale**).

Documentazione da consegnare:






















Per terreni e fabbricati

- Rogiti di compravendita di immobili e/o dichiarazioni di successione, intervenuti nel 2020 e nel 2021 per l'eventuale calcolo dell'IMU 2021;
- Documentazione relativa alla registrazione dei contratti di comodato (anche verbali) per l'eventuale riduzione al 50% del calcolo dell'IMU 2021;
- Comunicazione dell'amministratore per la quota parte del reddito derivante dalle parti comuni condominiali;
- Documentazione per l'attribuzione della rendita catastale definitiva o sua modificazione;
- Certificazione per immobili distrutti o inagibili;
- Importi degli affitti pattuiti contrattualmente per i fabbricati/terreni dati in locazione nel 2020;
- Contratto di locazione, con relativa ricevuta di registrazione e, eventuale, attestazione bilaterale di rispondenza dei contratti di locazione a canone concordato;
- Per immobili abitativi, in caso di sfratto per morosità, produrre, copia sentenza convalida di sfratto;
- Per locazioni commerciali non incassate, fornire copia sentenza convalida di sfratto e copia comunicazione di risoluzione del contratto.









Per redditi da dichiarare

- CU per lavoro dipendente, pensione, indennità temporanea INAIL, indennità di disoccupazione o altre indennità erogate direttamente dall'INPS o altri Enti *ricordiamo che la CU dell'Inps non viene più inviata al contribuente per posta*;
- Documentazione relativa ai redditi di lavoro dipendente prodotto all'estero e/o pensioni estere;
- Certificazione Unica dei compensi relativi a gettoni di presenza;
- Assegni periodici percepiti per separazione o divorzio e relativa sentenza;
- Certificazione Unica dei compensi derivanti da utilizzazione economica di opere dell'ingegno;
- Certificazione relativa a utili/dividendi, italiani o esteri, incassati nel 2020;
- Certificazione Unica relativa ai redditi occasionali e ritenute subite;
- Certificazione Unica relativa ai compensi per attività sportive dilettantistiche;
- Documentazione relativa a redditi fondiari esteri;
- Documentazione di eventuali rimborsi ricevuti nel 2020 relativi ad oneri dedotti/detratti in precedenti dichiarazioni (es. spese mediche).

Per oneri detraibili/deducibili (ATTENZIONE alle modalità di pagamento richiamate nella NOTA ONERI) 

- documenti relativi all'acquisto di farmaci e di dispositivi medici;
- doc. relativi a prestazioni sanitarie rese da strutture pubbliche o strutture private accreditate al SSN;
-  • documenti relativi a prestazioni sanitarie diverse dalle precedenti e di assistenza specifica;
-  • documenti acquisto veicoli per disabili;
-  • documenti interessi passivi di mutui ipotecari per acquisto o costruzione abitazione principale: rogito di acquisto dell'immobile o documentazione dei costi di costruzione e contratto di mutuo. Indipendentemente dall'anno di stipula (se non già consegnato in anni precedenti), è necessario fornire anche il contratto di mutuo, il rogito di acquisto dell'immobile, la documentazione giustificativa dei costi di costruzione e ristrutturazione e dei costi accessori: fattura del notaio per l'acquisto e per la stipula del contratto di mutuo;
Nei casi di rinegoziazione del mutuo è necessario produrre anche il contratto originario;
-  • fattura dei compensi del notaio per l'acquisto dell'immobile e la stipula del contratto di mutuo;
-  • documenti spese scuole dell'infanzia, di istruzione primo ciclo, secondo grado e universitarie;
-  • documenti spese funebri (sostenute per qualsiasi persona, non solo per i familiari di cui all'art. 433 del c.c.);
-  • documenti spese sostenute per gli addetti all'assistenza personale;
-  • documenti spese per la pratica sportiva dei ragazzi di età tra 5 e 18 anni;
-  • documenti relativi a intermediazioni immobiliari per acquisto abitazione principale;
-  • documenti per spese sostenute per i canoni di locazione dagli studenti universitari fuori sede;
-  • documenti per contributi associativi Società di mutuo soccorso;
-  • documenti spese veterinarie;
-  • documenti erogazioni liberali per istituti scolastici (non cumulabili con le spese per frequenza di scuole); (vedi nota )
-  • documenti spese frequenza asili nido;
-  • documenti assicurazioni sulla vita, infortuni, non autosufficienza, persone con disabilità grave;
-  • documenti per l'acquisto degli abbonamenti ai servizi pubblico locale, regionale ed interregionale;
-  • documenti per assicurazioni aventi oggetto rischio eventi calamitosi;
-  • documenti per spese per minori o maggiorenni con disturbo dell'apprendimento;
-  • documenti erogazioni liberali a partiti politici, ONG, istituti religiose; (vedi nota )
-  • documenti erogazioni liberali ad organizzazioni di volontariato, ONLUS, ass. prom. Sociali; (vedi nota )
-  • documenti per spese per canoni di leasing di immobile da adibire ad abitazione principale;
- documenti contributi assicurativi e previdenziali obbligatori e volontari (Inail casalinghe, ecc.);
- documenti contributi riscatto della laurea pagati per familiari a carico;
- documenti per assegni periodici pagati al coniuge, atto di separazione e c.f. coniuge;
- documenti contributi per gli addetti ai servizi domestici e familiari (compreso colf);
- documenti contributi a fondi integrativi del SSN;
- documenti spese sostenute dai genitori per le procedure di adozione di minori stranieri;
- documenti spese per previdenza complementare (fondi pensione); documenti relativi a riscatto periodi non coperti da contribuzione (cd "pace contributiva").
-  • documenti per spese per l'acquisto o la costruzione di abitazioni date in locazione:
-Rogito d'acquisto dell'immobile o comunicazione di fine lavori in caso di costruzione di unità immobiliare a destinazione residenziale nel periodo 1/1/2014-31/12/2017;

- Contratto di locazione a canone concordato o canoni speciali, stipulato entro 6 mesi dall'acquisto o dal termine di costruzione con durata minima di 8 anni (4+4);
- Certificazione energetica dell'immobile di classe A o B;
- Interessi passivi dipendenti da mutui contratti per l'acquisto degli immobili soggetti ad agevolazione;

-  • doc. relativi alla detrazione ristrutturazione e antisismica. 36%, 50%, 65%, 70%-80% e 75%-85%;
-  • documenti relativi all'acquisto di arredi e grandi elettrodomestici di immobili ristrutturati (50%);
-  • documenti detrazione riqualificazione energetica 55%, 65%, 50%, 70% e 75% con pratica dell'ENEA;
-  • documenti detrazione **bonus facciate** 90% con pratica dell'ENEA; 
-  • documenti detrazione **110%** con pratica dell'ENEA, se necessaria; 
-  • documenti relativi alla sistemazione a verde delle aree private scoperte, 36%;
- documenti relativi alla detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale;

Per quadro K (quadro AC del modello Unico) – Comunicazione dell'amministratore del condominio

- Dati identificativi del condominio;
- Dati catastali del condominio nel caso di interventi di recupero del patrimonio edilizio;
- Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi del condominio.

Per modello 730 e quadro RW (IVIE/IVAFE) e/o RM, e/o RT del Modello REDDITI PF

- Documentazione relativa ad investimenti di natura finanziaria all'estero (c/c, depositi, assicurazioni, titoli, ecc.);
- Documentazione relativa ad investimenti in beni patrimoniali collocati all'estero o diritti reali immobiliari, oggetti preziosi, imbarcazioni o navi da diporto, beni mobili detenuti e/o iscritti in pubblici registri esteri.
- Documentazione relativa al valore di acquisto, successione, donazione o corrente di mercato degli immobili esteri ed eventuali imposte pagate in via definitiva all'estero;
- Perizia relativa alla rivalutazione del valore dei terreni e/o delle partecipazioni societarie, detenute da privati, operate nel 2019 e copia versamenti imposta sostitutiva;
- Documentazione per TFR corrisposto da datori di lavoro privati;
- Plusvalenze realizzate da partecipazioni non qualificate e non in regime di risparmio gestito o amministrato.

Crediti d'imposta fruibili nel modello 730, redditi 2020:

- Relativi ai fabbricati, riacquisto prima casa, canoni di locazione non percepiti;
- Reintegro delle anticipazioni sui fondi pensione;
- Redditi prodotti all'estero;
- Immobili colpiti dal sisma in Abruzzo;
- Incremento dell'occupazione;
- Erogazioni liberali a sostegno della cultura - Art bonus;
- Negoziazione e arbitrato;
- Mediazioni per conciliazione controversie civili e commerciali;
- Erogazioni liberali scuola "school bonus";
- monopattini elettrici e servizi di mobilità elettrica;
- Bonus vacanze.

Per calcolare il corretto importo dei crediti è necessaria specifica documentazione.

NOTA ONERI

Per i pagamenti di alcune tipologie di oneri, nell'elenco sono riconoscibili con il simbolo , effettuati dal 1/1/2020, la detrazione è riconosciuta solo **se sostenuta** con sistemi **TRACCIABILI** diversi dal contante.

La prova sarà costituita:

- dall'annotazione in fattura, ricevuta fiscale o documento commerciale, da parte del percettore delle somme che cede il bene o effettua la prestazione di servizio;
- in mancanza, dalla prova cartacea della transazione/pagamento (ricevuta Bancomat, estratto conto, copia bollettino postale, MAV, ecc.).

NOTA EROGAZIONI LIBERALI

◆ Elenco erogazioni liberali con detrazione di imposta 19%:

- erogazioni liberali in denaro, fino a 2.065,83 euro annui, a favore delle popolazioni colpite da calamità pubbliche o eventi straordinari;
- erogazioni liberali in denaro effettuate a favore delle società e associazioni sportive dilettantistiche per un importo non superiore ad euro 1.500;
- erogazioni liberali alle società di mutuo soccorso per un importo non superiore ad euro 1.291,14;
- erogazioni liberali a favore di associazioni di promozione sociale per un importo non superiore ad euro 2.065,83;
- erogazioni in denaro a favore della società di cultura “La Biennale di Venezia”;
- erogazioni liberali sostenute per i beni soggetti a regime vincolistico;
- erogazioni liberali in denaro a favore delle attività culturali ed artistiche;
- erogazioni liberali a favore degli enti dello spettacolo;
- erogazioni liberali in denaro a favore di fondazioni operanti nel settore musicale

◆ Elenco erogazioni liberali con detrazione di imposta maggiorata:

- erogazioni liberali in denaro a favore dei partiti politici (26%);
- erogazioni liberali in denaro o in natura a favore delle ONLUS e delle Associazioni di promozione sociale (30%);
- erogazioni liberali a favore delle organizzazioni di volontariato (35%).

◆ Erogazioni liberali con deduzione dal reddito complessivo:

- erogazioni liberali in denaro o in natura a favore delle ONLUS e delle Associazioni di promozione sociale;
- Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose deducibili fino ad un importo di euro 1.032,91;
- Erogazioni liberali a ONG che operano nel campo della cooperazione con paesi in via di sviluppo;
- Erogazioni liberali in denaro a favore di enti universitari, di ricerca pubblica.