

Circolare 05|24

19 marzo 2024

REDDITI ANNO IMPOSTA 2023

Gentilissimo Cliente,

anche quest'anno, come di consueto, ci ritroviamo a dover affrontare il periodo di lavoro dedicato alle chiusure dell'anno precedente ed in particolare alla predisposizione delle Dichiarazioni dei Redditi.

Abbiamo a tal proposito ritenuto opportuno allegare una check list riassuntiva per fornire allo Studio le informazioni ed i documenti necessari per la redazione della Dichiarazione delle persone fisiche.

Vi preghiamo di contattare lo Studio nei primi giorni del mese di aprile e/o diversamente sarete contattati dalla nostra segreteria per fissare un appuntamento per la consegna dei documenti.

Per quanto riguarda il versamento dell'acconto IMU 2024, la normativa prevede che, in sede di prima applicazione dell'imposta, la prima rata da corrispondere è pari al 50% dell'imposta complessivamente corrisposta l'anno precedente; qualora il comune avesse già deliberato e pubblicato nel corso del 2024 le nuove aliquote IMU, il soggetto passivo avrà la facoltà di applicarle già in sede di acconto. Si invita a comunicare eventuali variazioni immobiliare avvenute nei primi 6 mesi dell'anno.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

STUDIO MANCARUSO

CHECK LIST

Documentazione e informazioni per la dichiarazione dei redditi 2023 – Mod. 730/Redditi PF 2024

• Copia dichiarazione Mod. Redditi o 730 dell'anno precedente, completa di deleghe di pagamento a saldo e in acconto delle imposte e dell'IMU e relative schede di calcolo (se nuovo cliente dello Studio).	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Variazioni dati anagrafici - Dati nucleo familiare (residenza, familiari a carico, stato civile, composizione nucleo familiare, familiari conviventi, sostituto d'imposta, ecc.)	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Percepisce l'assegno unico?	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Contratti di locazione (copia contratti e importo canoni, opzioni per la cedolare secca).	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Variazioni di terreni e/o fabbricati rispetto al 2022 (acquisti, vendite, ecc. - allegare eventuali rivalutazioni dei terreni) o che si prevedono di effettuare entro il 16.06.2024 (dati per IMU 1° semestre 2024).	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Certificazioni redditi 2023 (redditi di lavoro dipendente, pensione, indennità INAIL, gettoni presenza, indennità di disoccupazione o di mobilità, ecc.).	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Certificazioni ritenute d'acconto subite per prestazioni occasionali, provvigioni, ecc.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Redditi diversi (prestazioni occasionali, provvigioni, dividendi su azioni, partecipazioni in altre società ed eventuali rivalutazioni, ecc.).	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Redditi d'impresa o di lavoro autonomo (redditi di impresa e/o redditi di lavoro autonomo, conseguiti direttamente o per trasparenza).	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Contributi previdenziali ed assistenziali obbligatori e contributi per colf e baby-sitter (Contributi Inps gestione separata, Inail casalinghe, ecc.).	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Spese mediche e dentistiche, per occhiali, lenti a contatto, spese per esami, terapie anche omeopatiche o riabilitative, per protesi e apparecchi sanitari, degenze, interventi chirurgici, assistenza infermieristica, fisioterapia, per acquisto di medicinali, ecc. (se di importo complessivo superiore a € 129,11 per ciascun soggetto). Eventuali spese sanitarie sostenute nell'interesse di familiari a carico (dette spese devono essere documentate da fatture, scontrini parlanti, prescrizioni mediche).	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Spese veterinarie (se d'importo superiore a € 129,11; dette spese devono essere documentate da fatture, scontrini parlanti).	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Quietanze interessi passivi su mutui ipotecari relativi ad immobili adibiti ad abitazione, su mutui contratti per interventi di ristrutturazione e su mutui agrari.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Spese intermediazione immobiliare per acquisto abitazione principale o per conciliazione controversie civili/commerciali.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Certificazioni assicurazioni vita e infortuni, anche relativi a familiari a carico, contributi previdenziali volontari, previdenza complementare.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Spese funebri.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Spese sostenute per l'acquisto di abbonamenti ai servizi di trasporto pubblici	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Spese attività sportive ragazzi	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Spese per rette di frequenza agli asili nido.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Spese per istruzione da scuole dell'infanzia a universitaria (tasse di: iscrizione/immatricolazione, esami di laurea, frequenza, corsi di specializzazione).	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Contributi e donazioni a favore di Stato, enti, istituzioni pubbliche, istituzioni religiose, enti di ricerca scientifica, fondazioni, paesi in via di sviluppo, ONLUS, associazioni di promozione sociale, partiti politici, associazioni sportive dilettantistiche, società di mutuo soccorso, istituti scolastici, fondazioni ITS Academy, ecc. (il pagamento di dette spese deve essere effettuato tramite mezzo tracciabile).	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Spese sostenute nel 2023 per interventi di: recupero del patrimonio edilizio; risparmio energetico; "Bonus Verde"; "Superbonus"; "Bonus facciate"; "Bonus Sismico"; eliminazione barriere architettoniche. Acquisto di mobili e/o grandi elettrodomestici.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No

Documentazione e informazioni per la dichiarazione dei redditi 2023 – Mod. 730/Redditi PF 2024 (segue)

• Canoni di locazione pagati da: lavoratori dipendenti che hanno trasferito la residenza per motivi di lavoro, studenti universitari fuori sede, inquilini con immobili adibiti ad abitazione principale, relativi a contratti stipulati con regime convenzionale, oppure giovani fino a 31 anni.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Assegni periodici corrisposti al coniuge con esclusione della quota di mantenimento relativa ai figli.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Documentazione relativa a redditi ed oneri diversi da quelli sopra indicati. Esempi: spese assistenza portatori di handicap e soggetti non autosufficienti, acquisto veicoli per disabili, attività sportiva per ragazzi, canoni/censi/livelli su immobili, abbonamenti trasporto pubblico, spese adozione, assicurazione contro calamità naturali, investimenti in start-up innovative, spese per i conservatori.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Crediti d'imposta. Esempi: bonus "prima casa" under 36, art bonus, sport bonus, videosorveglianza, bonus attività fisica adattata, bonus produzione elettricità da fonti rinnovabili.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Cessione crediti d'imposta.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Scelta destinazione 8 per mille	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Scelta destinazione 5 per mille	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Scelta destinazione 2 per mille (partiti politici)	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Scelta destinazione 2 per mille (associazione culturale)	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
• Scadenza versamento imposte modello Redditi (ordinaria o posticipata di 30 giorni con maggiorazione dello 0,40%)	<input type="checkbox"/> Giugno	<input type="checkbox"/> Luglio
• Rateazione saldo e acconto imposte: numero rate	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No

Il sottoscritto dichiara di avere consegnato allo Studio la documentazione sopra descritta e di non possederne altra utile al fine della redazione della dichiarazione per l'anno, nonché di avere preso visione dell'informativa ai sensi del regolamento UE 2016/679 e di fornire il consenso al trattamento dei propri dati personali.

.....
 (Data) (Firma interna) (Firma cliente)

Il sottoscritto, dopo essere stato dettagliatamente ed esaurientemente informato dallo Studio circa le conseguenze derivanti dalla mancata compilazione del **quadro RW** e sull'obbligo di corrispondere **l'imposta su immobili e attività finanziarie all'estero**, in merito ai **patrimoni detenuti all'estero al**

dichiara:

- di non possedere** alcun bene immobile e/o mobile suscettibile di utilizzazione economica (gioielli, yacht, opere d'arte, ecc.), investimenti o attività all'estero e, quindi, esonera lo Studio dalla compilazione dei relativi quadri della dichiarazione dei redditi;
- di possedere** beni immobili e/o mobili, investimenti o attività all'estero e, quindi, chiede allo Studio di indicarli nella dichiarazione dei redditi.

.....
 (Data) (Firma cliente)