

**A TUTTI I SIGNORI CLIENTI
LORO INDIRIZZI**

Bergamo, 11 giugno 2024

CIRCOLARE INFORMATIVA n. 06/2024

Oggetto: Elenco documenti da fornire per la dichiarazione dei redditi anno 2023 denominata “UNICO 2024”

Di seguito le principali scadenze, novità ed elenco dei documenti da predisporre.

I termini di pagamento delle imposte sono variati rispetto all'anno precedente e sono attualmente:

- entro il **01/07/2024** senza interessi;
- entro il **31/07/2024** con interessi dello 0,40%;
- entro il **31/07/2024** senza interessi per coloro che esercitano attività economiche per le quali sono applicabili gli ISA;
- **a rate** fino al mese di novembre con interesse forfettario del 4% su base annua.

La consegna dell'Unico 2024 predisposto dallo Studio avverrà a cura dello Studio stesso che lo trasmetterà direttamente in via telematica, indipendentemente dal domicilio fiscale entro il 15/10/2024.

PRINCIPALI NOVITA'

Le principali novità contenute nel modello Redditi persone fisiche 2024, periodo d'imposta 2023, sono le seguenti:

- a) **Prospetto familiari a carico:** a seguito dell'introduzione dell'Assegno Unico Universale, non sono più riconosciute le detrazioni per i figli minori di 21 anni a carico, nonché la maggiorazione per i figli con disabilità;
- b) **Proroga esenzione IRPEF per redditi dominicali e agrari di coltivatori diretti e I.A.P.:** è stata confermata l'esenzione ai fini IRPEF dei redditi dominicali e agrari relativi ai terreni dichiarati da coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali iscritti nella previdenza agricola;

- c) **Lavoro sportivo dilettantistico e professionistico:** è stato modificato l'ambito fiscale del lavoro sportivo che può generare: reddito di lavoro dipendente, reddito ad esso assimilato ovvero una forma di collaborazione coordinata e continuativa;
- d) **Superbonus:** le spese sostenute nel 2022 sono ripartibili in 10 rate annuali;
- e) **Detrazione bonus mobili:** il limite di spesa massimo su cui calcolare la detrazione per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici è pari a 8.000 euro;
- f) **Detrazione acquisto abitazione principale:** è stata ripristinata la detrazione del 50 % dell'IIVA pagata per l'acquisto di abitazioni in classe energetica A o B.

DOCUMENTAZIONE DA FORNIRE PER LA CORRETTA COMPILAZIONE DEL MODELLO UNICO 2024 REDDITI 2023

Mi permetto, al fine di poter correttamente preparare il modello Unico 2024, di richiedere i dati e notizie che di seguito indico, con preghiera di fornirli allo Studio con congruo anticipo rispetto alla scadenza di pagamento e comunque, entro la data del 21/06/2024.

Documentazione generica tra cui:

- Comunicazione **Codice fiscale** a favore del quale si desidera destinare il **5 per mille** dell'IRPEF (onlus, università, istituti di ricerca scientifica o sanitaria, comuni di residenza, ecc.);
- Comunicazione opzione **8 per mille**;
- Comunicazione eventuale scelta per la destinazione del **2 per mille** ad un partito politico o ad un'associazione culturale;
- eventuali **modifiche** di domicilio fiscale, **residenza**, stato civile, **familiari a carico**;
- attestazione **versamenti saldi/acconti** 2023 IRPEF - IRAP e CEDOLARE SECCA dichiarante e coniuge;
- attestazione versamenti acconto novembre 2023 IRPEF - IRAP e CEDOLARE SECCA dichiarante e coniuge;
- in caso di separazione legale, eventuale **assegnazione dell'ex casa coniugale** al coniuge e copia accordo di separazione;
- copia dei **contratti di locazione** in essere nel 2023 o registrati nell'anno 2023;
- copia dei **contratti di locazione** in essere nel 2023 o registrati nell'anno 2023 soggetti al **regime della cedolare secca**;

Documentazione specifica:

- a) Documentazione relativa ai **beni e capitali detenuti all'estero** tra cui:
- Dettaglio di eventuali trasferimento/rimpatrio di **titoli e/o denaro da e/o all'estero**;
 - **prospetto redditi** derivanti dagli investimenti detenuti all'estero;
 - Dettaglio beni **immobili posseduti all'estero** con indicazione del loro valore, costituito dal costo risultante dall'atto d'acquisto, o, in mancanza, del valore di mercato;
 - Certificazioni/attestati di versamento delle eventuali **imposte pagate all'estero su beni immobili**;
 - Dettaglio e ammontare al 31.12.2023 degli **investimenti e delle attività di natura finanziaria (compresi i depositi e i conti correnti)** detenuti all'estero a titolo di proprietà o altro diritto reale;
 - Certificazioni/attestati di versamento di altre eventuali **imposte pagate all'estero**;
 - Dettaglio **partecipazioni** e quote di società detenute all'estero e loro valore;
 - Polizze di assicurazione sulla vita contratte con società di assicurazione non residenti;
- b) Documentazione relativa ai **redditi conseguiti** tra cui:
- per chi ha reddito di lavoro dipendente o di pensione il mod. **CU 2024** (Certificazione Unica) rilasciato dal datore di lavoro o dall'Istituto Previdenziale;
 - per chi ha reddito assimilato al lavoro dipendente (compensi di amministratore o di collaborazione coordinata e continuativa) il mod. **CU 2024** (Certificazione Unica), rilasciato dall'azienda o dal professionista con l'indicazione dei contributi previdenziali versati;
 - **certificazioni** dei redditi di lavoro occasionale;
 - certificazione delle ritenute d'acconto subite;
 - certificazione dei dividendi percepiti da società con esercizio non coincidente con l'anno solare;
 - certificazione dividendi percepiti a seguito del possesso di una partecipazione in società di capitali o enti commerciali residenti o non residenti;
 - l'importo dei **canoni di locazione lordi maturati nel 2023** con separata indicazione delle variazioni eventualmente intervenute nell'anno precedente e degli importi assoggettati al **regime della cedolare secca**;
 - eventuali **rimborsi d'imposta** ottenuti nel 2023;
 - **assegno periodico ricevuto dal coniuge separato** (con indicazione del codice fiscale del coniuge);
 - atto **cessione di azioni o partecipazioni qualificate**;
 - atto **cessione terreni, terreni edificabili e/o immobili**;
 - documentazione relativa alla **rivalutazione di terreni e fabbricati**;

- documentazione relativa alla **rivalutazione di partecipazioni** e/o quote societarie.

- c) **Documentazione relativa agli “Aiuti di Stato”** ricevuti nell’anno 2023
- d) **Documentazione relativa ai “Crediti Imposta”** ricevuti nell’anno 2023;
- e) **Documentazione relativa agli oneri deducibili e detraibili** pagati nel 2023 tra cui:
 - **spese mediche** specialistiche;
 - spese infermieristiche e riabilitative;
 - **spese farmaceutiche** (scontrini regolarizzati con codice fiscale, cosiddetto “scontrino parlante”);
 - **interessi passivi** pagati a fronte di **mutui** per la costruzione/ristrutturazione o l’acquisto dell’abitazione principale;
 - **assicurazioni sulla vita e contro gli infortuni**;
 - contributi versati per riscatto laurea;
 - **contributi previdenziali** e assistenziali obbligatori e/o volontari (INPS, IVS, contributi corrisposti tramite cartella esattoriale o c/c postale);
 - calcolo e versamenti eseguiti per contributi soggettivi, integrativi e maternità dei professionisti;
 - versamenti a mezzo F24 dei contributi pensione di artigiani e commercianti;
 - **contributi previdenziali** e assistenziali obbligatori a carico del datore di lavoro versati per gli addetti ai servizi domestici ed all’assistenza personale o familiare (es. **colf**, baby sitter e assistenti delle persone anziane);
 - contributi versati a **forme pensionistiche integrative e complementari**;
 - **spese veterinarie**;
 - **spese funebri**;
 - spese per la frequenza di **asili nido**;
 - spese per la frequenza e la mensa di **scuole dell’infanzia, scuole primarie (elementari), scuole secondarie di primo e secondo grado (medie inferiori e medie superiori)**;
 - **spese istruzione universitaria**;
 - spese per addetti all’assistenza personale nei casi di non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana;
 - spese per **attività sportive per ragazzi** di età compresa tra i 5 e i 18 anni (palestre, piscine ed altre attività sportive) specificando per quale figlio sono state sostenute;
 - spese per intermediazione immobiliare per l’acquisto dell’abitazione principale;
 - spese per canoni di locazione sostenute dagli studenti universitari;
 - erogazioni liberali a favore di **ONLUS**, partiti politici, spettacolo, società e associazioni sportive dilettantistiche, istituzioni religiose, società di mutuo soc-

corso, iniziative umanitarie, istituti scolastici ed associazioni di promozione sociale;

- documentazione relativa alle pratiche edilizie e bonus relativi (110%, 90%, 65%, 50%, ecobonus, sismabonus etc.);
- fatture e bonifici speciali per **le spese di ristrutturazione** che possono godere della detrazione del 50%, con indicazione dei dati catastali degli immobili;
- fatture e bonifici speciali, nell'ambito delle ristrutturazioni edilizie, per **l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici** non inferiori alla classe A+;
- documentazione relativa alle spese per interventi finalizzati al **risparmio energetico** degli edifici esistenti per i quali è riconosciuta una detrazione del 65%, con separata indicazione della spesa sostenuta per riqualificazione energetica, interventi sull'involucro dell'edificio, installazione di pannelli solari, impianti di climatizzazione, spese per installazione e posa in opera di schermature solari;
- documentazione per poter fruire da parte degli inquilini con reddito inferiore a euro 30.987,41 della detrazione per canoni di locazione corrisposti per unità immobiliari destinate ad abitazione principale;
- documentazione relativa all'acquisto di mobili da destinare ad arredo nell'abitazione principale per le giovani coppie;
- cartella esattoriale con pagamento del **Consorzio Bonifica**;
- **assegno periodico corrisposto al coniuge separato** (con indicazione del codice fiscale del coniuge).

Si ricorda che per la maggior parte degli oneri detraibili/deducibili è necessaria la tracciabilità del pagamento (bonifico, assegno, bancomat e carta di credito).

Chiediamo quindi di indicare sulle singole ricevute la modalità di pagamento o meglio, se possibile di allegare alle stesse copia del pagamento.

Lo Studio resta a disposizione per l'appuntamento di consegna della documentazione e per eventuali chiarimenti.

Cordiali saluti.

