



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Roma, 31/03/2017

Spett.le Cliente

Studio Tributario - Commerciale

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Piazza Gaspare Ambrosini 25, Cap 00156 Roma

Tel 06/41614250 fax 06/41614219

e-mail: info@studiomasciotti.it

Oggetto:

***Richiesta documenti per la predisposizione della
dichiarazione dei redditi prodotti nell'anno 2016
dalle persone fisiche***

(Mod. 730/2017 o Mod. UNICO 2017)

ed

***Elenco delle principali detrazioni e deduzioni fiscali
spettanti alle persone fisiche***

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 | Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. | Fax + 39 06 41614219 | email: info@studiomasciotti.it



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Egregio cliente,

con la presente circolare informativa intendiamo:

- **ricordarLe che nei mesi di Maggio e Giugno 2017 procederemo ad elaborare le dichiarazioni dei redditi delle persone fisiche relative all'anno di imposta 2016 (Mod. 730 o Mod. Unico);**
- **invitarLa, quindi, a consegnarci entro e non oltre il 20 Maggio 2017 la documentazione necessaria per elaborare la Sua dichiarazione dei redditi (preferibilmente previo appuntamento).**

Pertanto, al fine di facilitarla nella raccolta della documentazione a noi necessaria per redigere la Sua dichiarazione dei redditi e per metterLa in condizione di usufruire delle detrazioni e delle deduzioni spettanti, procediamo di seguito:

- a riepilogare i principali documenti utili per redigere la dichiarazione dei redditi delle persone fisiche,
- a riepilogare le principali detrazioni e deduzioni fiscali anche alla luce delle ultime novità normative.

N.B.: Può non consegnarci nuovamente documenti eventualmente già in nostro possesso (es. copia di atti di proprietà, atti di mutuo, visure catastali, dichiarazione dello scorso anno, ecc...)

Dati anagrafici ed eventuali familiari a carico

Chiediamo, innanzitutto, di farci conoscere:

- eventuali variazioni intervenute relativamente ai suoi dati anagrafici (es. variazione residenza intervenuta tra il 01 Gennaio 2016 ed oggi, modifica dello stato civile);
- l'esistenza di eventuali familiari a carico (ossia familiari che hanno prodotto nel 2016 un reddito non superiore a € 2.840,51): in tal caso dovete indicarci il rispettivo codice fiscale e specificarci la data dell'eventuale nascita di figli nel corso del 2016.

Documenti da produrre in caso di possesso di terreni e/o fabbricati

- Per i terreni posseduti: visure catastali aggiornate, specificando il periodo di possesso espresso in giorni e la percentuale di possesso nell'anno 2016; atti di possesso dei terreni e copia della dichiarazione dell'anno 2015;
- Per i fabbricati posseduti: visure catastali aggiornate, specificando il periodo di possesso espresso in giorni e la percentuale di possesso nell'anno 2016; atti di possesso dei fabbricati e copia della dichiarazione dell'anno 2015.

Attenzione:

- in caso di compravendita, successione, donazione, divisione o altri atti di

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it

trasferimento/constituzione di diritti reali avvenuti nell'anno 2016 e/o 2017 è necessario produrre copia dell'atto stesso;

- *in caso di possesso di immobile concesso in locazione è necessario produrre il contratto di affitto oppure comunicarci il canone annuale e la data a partire dalla quale ha avuto inizio la locazione; è inoltre necessario che ci comunichiate l'eventuale disdetta avvenuta nel corso dell'anno 2016; se è stata esercitata l'opzione per la cedolare secca è necessario produrre il contratto di locazione registrato e copia del Mod. RLI da cui si evinca l'esercizio dell'opzione per tale regime sostitutivo (per completezza informativa, si precisa che dal 1 Aprile 2014 i contratti di locazione e l'opzione per la cedolare secca vanno registrati col nuovo modello telematico RLI).*

Documenti da produrre in caso di possesso di redditi di lavoro dipendente o assimilati (es. di pensione, cococo, di lavoro a progetto)

- Modello CU (ex CUD) 2017 che il sostituto d'imposta (datore di lavoro) Le dovrebbe aver rilasciato entro il 31 marzo 2017 (se non vi è ancora pervenuta sollecitate immediatamente il vostro sostituto d'imposta); per i pensionati, il CU (ex CUD) viene rilasciato dall'Ente pensionistico a fronte di specifica richiesta e, qualora il pensionato avesse già elaborato per l'anno 2015 la dichiarazione dei redditi tramite la nostra assistenza, possiamo direttamente scaricare il CU on line;
- Ammontare degli assegni periodici percepiti dal coniuge in conseguenza di separazione legale, di divorzio o annullamento del matrimonio; in tal caso è necessario consegnarci la copia della sentenza di separazione o di divorzio.

Documenti da produrre in caso di possesso di redditi di lavoro autonomo abituale oppure occasionale o di altri redditi assoggettati a ritenuta fiscale

- Certificazione dei compensi (c.d CU) percepiti per:
 - l'attività professionale (es. ingegneri, architetti, avvocati),
 - per l'attività di agente/rappresentante di commercio o procacciatore d'affari,
 - per lavoro autonomo occasionale,
 - per l'utilizzazione economica di opere dell'ingegno e di invenzioni industriali,
 - per l'esercizio di attività sportiva dilettantistica,*tale certificazione dovrebbe esservi stata rilasciata dal sostituto d'imposta (committente) entro il 31 marzo 2017 (se non vi è ancora pervenuta accertatevi che sia stata già elaborata dal vostro sostituto d'imposta ossia da chi vi ha corrisposto i compensi; nel caso in cui il sostituto d'imposta sia Cliente del nostro Studio, provvederemo noi ad elaborare tale certificazione).*



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Documenti da produrre in caso di possesso di redditi di capitale

- Modello di certificazione degli utili corrisposti da società di capitali (es. SRL) a persone fisiche che detengono una partecipazione qualificata (ossia superiore al 20%) non in regime di impresa.

Documenti da produrre in caso di possesso di redditi di partecipazione in società di persone

- Attestazione del reddito di partecipazione rilasciato dalla società di persone nella quale si detiene la partecipazione (nel caso in cui la società di persone nella quale si detiene la partecipazione sia Cliente del nostro Studio, provvederemo noi ad elaborare tale attestazione);
- Attestazione del reddito di partecipazione rilasciato dalla SRL in trasparenza fiscale nella quale si detiene la partecipazione (nel caso in cui la SRL in trasparenza nella quale si detiene la partecipazione sia Cliente del nostro Studio, provvederemo noi ad elaborare tale attestazione).

Gli oneri e le spese che Vi illustro di seguito sono detraibili o deducibili in sede di dichiarazione dei redditi dell'anno 2016 se e soltanto se sono state sostenute nell'anno 2016 e sono comprovate da idonea documentazione:

Oneri deducibili dal reddito complessivo

- Copia dei Modelli F24 attestanti il pagamento dei contributi fissi e in percentuale dovuti dagli artigiani e commercianti all'INPS (gestione IVS), il contributo ENASARCO per la quota a carico di agenti e rappresentanti di commercio, salvo non siano stati a noi già consegnati;
- Copia dei bollettini attestanti il versamento dei contributi soggettivi e di maternità dovuti dai professionisti alle rispettive casce di previdenza o, in assenza di questa, alla gestione separata INPS, salvo non siano stati a noi già consegnati;
- Quietanza del pagamento INAIL per infortuni domestici o del premio al fondo casalinghe;
- Ricevute attestanti i versamenti dei contributi per forme pensionistiche complementari e individuali;
- Copia dei bollettini INPS attestanti i versamenti dei contributi versati per gli addetti ai servizi domestici ed all'assistenza personale o familiare (colf, baby-sitter, assistenti delle persone anziane);
- Fatture e/o ricevute attestanti le spese mediche generali e di assistenza medica per i portatori di handicap, corredati dalla certificazione attestante l'invalidità;
- Ricevuta, rilasciata dalla Banca o dalla Posta, attestante le Erogazioni liberali a favore delle

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it

istituzioni religiose, Organizzazione non governative (ONG) ed ONLUS;

- Assegno di mantenimento corrisposto al coniuge separato o divorziato con esclusione della quota di mantenimento dei figli (presentare copia della relativa sentenza e comunicarci il codice fiscale del coniuge destinatario degli assegni di mantenimento).

Oneri detraibili nella misura del 19%

- Spese sanitarie: è necessario produrre
 - gli scontrini fiscali "parlanti" emessi dalle farmacie per l'acquisto di medicinali da banco; si ricorda che gli scontrini emessi dal 1° Gennaio 2008 dovranno riportare il codice fiscale del destinatario, la descrizione (medicinali, over the counter, omeopatici), della qualità (codice di autorizzazione di immissione sul mercato) e quantità dei medicinali acquisiti;
 - le fatture o ricevute per l'acquisto di protesi (es. occhiali da vista, lenti a contatto, stampelle, ecc...) per le prestazioni mediche generiche e/o specialistiche (es. cure odontoiatriche, interventi chirurgici, degenze e ricoveri, ecc...), per sussidi tecnici e informatici per portatori di handicap, per l'acquisto di veicoli per i portatori di handicap;
- Fatture e ricevute attestanti le spese veterinarie sostenute per la cura di animali legalmente detenuti a scopo di compagnia o per pratica sportiva;
- Quietanze di pagamento degli interessi passivi relativi al mutuo ipotecario contratto per l'acquisto dell'abitazione principale, corredate dall'atto di acquisto e di mutuo;
- Quietanze di pagamento degli interessi passivi relativi al mutuo ipotecario contratto (non prima del 1998) per la costruzione o ristrutturazione dell'abitazione principale (in tal caso è, inoltre, necessario produrre copia delle abilitazioni amministrative per l'inizio lavori e le fatture o ricevute comprovanti le spese afferenti la costruzione/ristrutturazione dell'immobile), corredate dall'atto di mutuo;
- Premi di assicurazione sulla vita o contro gli infortuni stipulate o rinnovate entro il 31 dicembre 2000;
- Premi di assicurazione relativi al rischio morte, invalidità permanente non inferiore al 5% e non autosufficienza nel compimento degli atti di vita quotidiani, stipulate a partire dal 1° gennaio 2001;
- Fatture e ricevute attestanti le spese per la frequenza di corsi di istruzione scolastica (asilo, scuola primaria e secondaria), universitaria e di perfezionamento e specializzazione post-universitaria (novità dal 2016: per le spese universitarie si è in attesa di un DM che stabilisca le spese di frequenza per ciascuna facoltà universitaria);
- Fatture e ricevute attestanti le spese funebri sostenuti per il decesso di familiari o di altri soggetti (novità 2016: ancorché non intercorra un rapporto di parentela);
- Ricevute attestanti le spese sostenute per gli addetti all'assistenza personale dei soggetti non autosufficienti nel compimento degli atti della vita quotidiana con copia della

- certificazione medica attestante la non autosufficienza;
- Fatture e ricevute attestanti le spese per attività sportive (es. associazioni o società sportive dilettantistiche, piscine, palestre, ecc...) praticate dai ragazzi di età compresa tra i 5 e 18 anni;
 - Fatture attestanti le spese per intermediazione immobiliare per l'acquisto dell'abitazione principale;
 - Fatture e ricevute attestanti le spese per asili nido;
 - Ricevuta, rilasciata dalla Banca o dalla Posta, attestante le Erogazioni liberali a favore di partiti politici, delle associazioni sportive dilettantistiche e di promozione sociale.

Detrazione del 50% delle spese per recupero del patrimonio edilizio

Per fruire della detrazione del 50% relativa alle spese per la manutenzione ordinaria, straordinaria e per la ristrutturazione effettuata su parti comuni di edifici residenziali o su singole unità immobiliari residenziali (in caso di interventi su singole unità immobiliari non sono agevolabili le spese di manutenzione ordinaria) è necessario produrre la seguente documentazione:

- le fatture o le ricevute comprovanti le spese sostenute;
- le ricevute dello specifico bonifico bancario o postale comprovanti l'effettivo sostenimento delle spese, in cui risultano i dati dell'ordinante, del beneficiario e la specifica causale (ad es. "interventi agevolabili ex art. 16 bis del Tuir");
- nel caso di lavori su parti comuni di edificio residenziale è necessaria una autocertificazione dell'amministratore di condominio che attesti i suddetti adempimenti connessi all'agevolazione e una copia della tabella millesimale di ripartizione delle spese.

Detrazione del 50% delle spese per acquisto di mobili ed elettrodomestici finalizzati all'immobile oggetto dell'intervento di recupero del patrimonio edilizio

I soggetti che hanno effettuato interventi di recupero del patrimonio edilizio (es. manutenzione straordinaria o ristrutturazione) possono fruire della detrazione del 50%, nei limiti di 10.000 euro, sulle spese per acquisto (e trasporto) di mobili ed elettrodomestici A+ sostenute per arredare l'immobile oggetto di ristrutturazione; a tal fine è necessario produrre la seguente documentazione:

- le fatture o le ricevute comprovanti le spese sostenute;
- le ricevute dello specifico bonifico bancario o postale comprovanti l'effettivo sostenimento delle spese, in cui risultano i dati dell'ordinante, del beneficiario e la specifica causale (ad es. "interventi agevolabili ex art. 16 bis del Tuir"); in alternativa, le ricevute di pagamento con carta di credito o con carta di debito.



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Detrazione del 65% delle spese per interventi finalizzati al risparmio energetico

Per fruire della detrazione del 65% relativa alle spese per la riqualificazione energetica (es. coibentazione pareti), riduzione della trasmittanza termica (es. infissi sulle finestre), pannelli solari per la produzione di acqua calda ed installazione di caldaie a condensazione è necessario produrre la seguinte documentazione:

- fatture e ricevute attestanti le spese inerenti i lavori effettuati;
- le ricevute del bonifico bancario o postale comprovanti l'effettivo sostenimento delle spese riportanti la specifica causale (ad es. "interventi agevolabili ex art. 16 bis del Tuir");
- asseverazione del tecnico abilitato che attesti la rispondenza dell'intervento ai requisiti richiesti;
- ricevuta fornita dal sistema informatico dell'invio all'ENEA dell'attestato di certificazione energetica e della scheda informativa relativa agli interventi effettuati.

Detrazioni forfetarie per canoni di locazione corrisposti a fronte di contratti aventi ad oggetto immobili utilizzati come abitazione principale

- Contratto di locazione relativo all'utilizzo in affitto della casa di abitazione e autodichiarazione attestante l'utilizzo dell'immobile come abitazione principale.

F24 relativi ad Acconti Irpef, Acconti Irap, IMU e TASI versati nell'anno 2016

- Copia dei Modelli F24 attestanti gli eventuali versamenti nell'anno 2016 degli acconti Irpef e Irap nonché dell'eventuale Iva, dell'IMU e TASI pagata nel 2016.

Copia dell'ultima dichiarazione dei redditi

- Copia dell'ultima dichiarazione dei redditi elaborata (se non in nostro possesso).

IMP.: per i soggetti che possono compilare per l'anno 2016 la dichiarazione 730 (in luogo del modello Unico), provvederemo, dietro specifica delega, ad acquisire dall'Agenzia delle Entrate la dichiarazione da essa (in parte) precompilata che procederemo a integrare e/o rettificare sulla base della documentazione che ci verrà consegnata (i cui dati non sono disponibili all'Agenzia delle Entrate).

Tenuto conto che il nostro Studio procederà ad elaborare la Sua Dichiarazione dei redditi nel mese di Maggio/Giugno 2017, **chiediamo di consegnarci la documentazione entro e non oltre il 20**

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it



Studio Commerciale e Tributario Masciotti

Consulenza contabile, fiscale, societaria e del lavoro

Maggio 2017, preferibilmente previo appuntamento.

Le persone fisiche titolari di partita Iva potranno consegnarci la suesposta documentazione insieme ai documenti contabili relativi al primo trimestre 2017.

Restando a Sua completa disposizione per qualsiasi chiarimento in merito, porgiamo i più cordiali saluti.

Dott. Masciotti Fabrizio

Fabrizio Masciotti

Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Roma Piazza Gaspare Ambrosini 24/25, 00156 ■ Fiano Romano (RM) Via Procoio 31, 00065
Tel. + 39 06 41614250 r.a. ■ Fax + 39 06 41614219 ■ email: info@studiomasciotti.it