



CNA SERVIZI MODENA *soc. coop.*

41122 Modena – Via Malavolti, 27
Dir. e Amm.ne Tel. 059.418111 – Fax 059.418199
P.IVA e C.F. 00317400364
Nr. Iscr. Trib. Modena 6430
Nr. Iscr. C.C.I.A.A. 150550



Centro
Assistenza
Fiscale

DOCUMENTAZIONE DA PRESENTARE PER LA PREDISPOSIZIONE

MODELLO 730/2020 / REDDITI 2020

(anno di imposta 2019)

INFORMAZIONI GENERALI RICHIESTE

- Le **variazioni di residenza**, avvenute nel 2019 o 2020;
- Le **variazioni di stato civile** avvenute nel 2019 o 2020;
- Il **codice fiscale** del coniuge (riferito anche a unioni civili tra persone dello stesso sesso), dei figli (anche per i residenti all'estero) e degli altri familiari a carico per il 2019; non sono considerati a carico coloro che hanno conseguito un reddito superiore ad euro **2.840,51**; i figli di età non superiore a 24 anni sono considerati a carico se hanno conseguito un reddito complessivo non superiore a euro 4.000
- La **percentuale** di detrazione per 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 a carico, 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**).

DOCUMENTI DA CONSEGNARE

Per redditi di lavoro dipendente/assimilati e redditi diversi

CU per lavoro subordinato, 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 inviata al contribuente: quest'ultimo può prelevarla nella sua area riservata sul sito dell'INPS tramite codice PIN o Spid, oppure richiederlo attraverso il Patronato Epasa Itaco*)

- Certificazione relativa ai redditi di lavoro subordinato 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 (es. CUPE, ecc...);
- Certificazione Unica relativa ai redditi occasionali e ritenute subite;
- Certificazione Unica relativa ai compensi per attività sportive dilettantistiche;
- Certificazione per compensi per assunzione di obblighi di fare, non fare e permettere;
- Documentazione relativa alla locazione, affitto o noleggio di beni mobili (es. veicoli o altre macchine) detenuti e/o iscritti in pubblici registri;
- Certificazione per canoni da locazioni "brevi" (inferiori a 30 giorni) incassati da sub-locatori e comodatari e opzione per applicazione della cedolare secca (da effettuare in dichiarazione);

- Certificazione emessa da intermediari immobiliari o portali telematici per canoni e ritenute per locazioni “brevi” incassati da sub-locazioni e comodatari e opzione per applicazione cedolare secca;
- Documentazione per eventuali locazione di terreni per usi non agricoli, lastrici solari affittati per antenne e ripetitori, indennità di occupazione nelle procedure di esproprio (no tassaz. separata);
- Documentazione relativa a redditi fondiari esteri.

Per oneri detraibili/deducibili

- Ricevute e fatture per spese mediche, chirurgiche, assistenza specifica, protesi sanitarie, ticket SSN e scontrini per l’acquisto di farmaci e medicinali, sostenute anche per familiari a carico;
- Spese mediche e/o di assistenza specifica sostenute per familiari, anche non a carico, affetti da patologie che danno diritto all'esenzione dal ticket;
- Spese per acquisto di alimenti ai fini medici speciali, con esclusione di quelli per lattanti e celiaci;
- Spese mediche e di assistenza specifica per disabili, deducibili anche se non a carico (deducibili);
- Spese sanitarie e acquisto e riparazione dei veicoli per disabili;
- Spese per l’acquisto di cani guida per non vedenti;
- Interessi passivi pagati per mutui fondiari e ipotecari su acquisto, costruzione o ristrutturazione dell’abitazione principale; 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;
- Spese di istruzione scuole dell’infanzia (materna), del primo ciclo di istruzione (elementari/medie) e delle scuola secondaria (superiori), incluso la quota di mensa scolastica e servizio pre e post scuola; *(queste spese non sono cumulabili con le spese previste per le erogazioni liberali a favore degli istituti scolastici di ogni ordine e grado);*
- Spese per l’acquisto di strumenti compensativi e di sussidi tecnici ed informatici necessari per l’apprendimento di studenti con disturbi specifici di apprendimento (DSA);
- Spese di istruzione per la frequenza di università italiane o straniere, pubbliche o private (anche corsi di specializzazione post-laurea e master), pagate anche per familiari a carico;
- Spese funebri, sostenute per le persone (non solo per i familiari a carico);
- Spese sostenute per gli addetti all’assistenza personale (es: badanti, max 2.100 euro) dei soggetti non autosufficienti anche nell’interesse di familiari non a carico;
- Spese per la pratica sportiva dei ragazzi di età tra 5 e 18 anni, incluso certificato medico di idoneità;
- Compensi per intermediazioni immobiliari per l’acquisto dell’abitazione principale;
- Spese per canoni di locazione di studenti fuorisede iscritti ad un corso di laurea universitaria;
- Spese relative ai beni soggetti a regime vincolistico per tutele di cose di interesse artistico e storico;
- Spese veterinarie sostenute per animali domestici;
- Spese per servizi di interpretariato dai soggetti riconosciuti sordi;
- Contributi versati per il riscatto del corso di laurea dei familiari a carico;
- Contributi versati per il riscatto dei periodi non coperti da contribuzione – Pace Contributiva
- Rette per la frequenza di asili nido pubblici e privati, bambini fino a 3 anni (alternativa al “bonus asili nido”);
- Ricevute o attestazioni di pagamento, ove risulti anche la data di ultima decorrenza, per premi di polizze vita e/o infortuni aventi per oggetto il rischio di morte o invalidità permanente non inferiore al 5%, polizze per non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana, anche per familiari a carico, polizze rischio morte o di invalidità permanente a tutela persone con disabilità grave;
- Spese sostenute dal 1° marzo 2019 per acquisto e posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica;

- Erogazioni liberali a favore degli istituti scolastici di ogni ordine e grado, finalizzate all'innovazione tecnologiche, all'edilizia scolastica e all'ampliamento dell'offerta formativa - dal 2017 anche a favore di **istituti tecnici superiori** (*queste spese non sono cumulabili con le spese per l'istruzione per la frequenza di scuole*);
- Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose, associazioni di promozione sociale, sportive, mutuo soccorso, attività culturali ed artistiche, enti dello spettacolo, fondazioni nel settore musicale, popolazioni colpite da calamità, ONG, ONLUS (26%), partiti politici (26%), ecc;
- Rogito di acquisto e copia fatture per detrazione 19% leasing abitativo su canoni e prezzo di riscatto per l'acquisto di unità immobiliari (anche da costruire), da adibire ad abitazione principale entro 1 anno dalla consegna;
- Spese per acquisto di abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale;
- Contributi previdenziali obbligatori e volontari INPS, INAIL casalinghe, anche per familiari a carico, anche versati in seguito ad avvisi di irregolarità o cartelle di pagamento;
- Atto di separazione legale in cui sono fissati gli assegni periodici all'ex coniuge separato e ricevute di versamento (c.f. coniuge);
- Bollettini di versamento dei contributi previdenziali e assistenziali obbligatori per collaboratori familiari (es: colf-badanti);
- Contributi versati ai fondi integrativi del servizio sanitario nazionale;
- Bollettini di pagamento e cartelle esattoriali per contributi pagati ai consorzi obbligatori di bonifica;
- Indennità per la perdita dell'avviamento corrisposte al conduttore in caso di cessata locazione;
- Spese sostenute dai genitori adottivi per le procedure di adozione di minori stranieri;
- Contributi e premi versati alle forme pensionistiche complementari collettive e/o individuali, anche per familiari a carico se non dedotte per incapienza dal titolare;
- Somme restituite al soggetto erogatore in periodi d'imposta diversi da quello in cui sono state assoggettate a tassazione;
- Documentazione relativa agli interventi di recupero del patrimonio edilizio 36%-50%;
- Dal 2017, nuove **detrazioni per misure antisismiche**, non cumulabili con agevolazioni già spettanti per stesse finalità:
 - Detrazione del 50% per misure antisismiche, nel limite di spesa massimo di Euro 96.000, da detrarre in 5 anni, estesa anche alle spese relative agli edifici ubicati in zona sismica 3 o.p.c.m. n. 3274 del 2003;
 - Detrazione **70% e 80%** per interventi di riduzione di una o due classi di rischio sismico, aumentata a **75% e 85%** per stessi interventi su parti comuni condominiali, per spese non superiore ad Euro 96.000, in riferimento a ciascuna unità immobiliare;
- Documentazione per Bonus Verde;
- Documentazione relativa a spese relative al risparmio energetico 55%-65%, Ecobonus;
- Documentazione relativa alla cessione del credito di imposta al fornitore che ha eseguito gli interventi di recupero patrimonio edilizio e/o spese finalizzate al risparmio energetico;
- Documentazione degli interventi relativi all'adozione di misure antisismiche, alla messa in sicurezza statica e a finalizzate al risparmio energetico per cui si è optato per lo "sconto in fattura"
n.b. dal 2016 bonus 50%-65% fruibile anche per unioni civili e conviventi more uxorio;
- Documentazione spese sostenute per l'acquisto o assegnazione di immobili facenti parte di edifici interamente sottoposti a interventi di restauro e risanamento conservativo eseguiti da imprese di costruzione o ristrutturazione immobiliare o da cooperative edilizie; l'acquisto o assegnazione deve essere effettuato entro e non oltre 18 mesi dalla data del termine di fine lavori riguardanti tutto l'edificio e non la sola unità abitativa acquistata.
- Detrazione del 70-75% per interventi specifici su l'involucro degli edifici condominiali e istituti autonomi delle case popolari, per ammontare di spesa non superiore a Euro 40.000 per ciascuna unità immobiliare;

- Spese sostenute per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici nuovi, **di classe energetica almeno A+ (A per i forni) per immobili ristrutturati, per interventi di recupero del patrimonio edilizio residenziale iniziati dal 1.01.2018;**
- Contratto di locazione per inquilini di immobili adibiti ad abitazione principale, con reddito inferiore ad Euro 30.987,41;
- Documentazione per detrazione del 30% di investimenti di somme nel capitale sociale di società Start-up innovative o PMI (max € 1.000.000) oppure decadenza e restituzione importo detratto;
- **Dal 2016 documentazione per erogazioni liberali/donazioni a favore di trust o fondo per l'assistenza, di cui al comma 3, art. 1, legge 112/2016 "dopo di noi".**

ATTENZIONE: TRACCIABILITA' DI ALCUNE SPESE

Dal 01/01/2020 alcune spese sono detrabili nella denuncia dei redditi solo se pagate con sistemi tracciabili, cioè **tramite versamenti bancari o postali, carte di debito, di credito e prepagate, assegni bancari e circolari**. Ecco un esempio, anche se non esaustivo, di queste spese:

Prestazioni sanitarie rese privatamente: medici di famiglia per i certificati di sana e robusta costituzione e medici specialisti che esercitano la libera professione (dentisti, ginecologi, dermatologi, ecc.); spese veterinarie; spese funebri; spese istruzione universitaria e frequenza scolastica; premi per assicurazioni sulla vita, contro gli infortuni, sul rischio morte e invalidità permanente, erogazioni liberali a favore di enti operanti nel settore culturale e artistico, dello spettacolo, a favore di società ed associazioni sportive dilettantistiche, a favore di associazioni di promozione sociale; spese per la pratica sportiva dilettantistica di ragazzi di età compresa tra 5 e 18 anni; spese per locazione studenti universitari "fuori sede"; spese sostenute per gli addetti all'assistenza personale («badanti») nei casi di non autosufficienza; spese abbonamento servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale; spese per asilo nido.

Le uniche spese detraibili pagate in contanti sono quelle per medicinali e dispositivi medici, le prestazioni sanitarie rese da strutture pubbliche o da strutture private accreditate al SSN.

Per terreni e fabbricati

- Rogiti di compravendita di immobili e/o dichiarazioni di successione, donazione, intervenuti nel 2019 e nel 2020 (per l'eventuale calcolo dell'IMU/TASI 2020);
- Documentazione relativa alla registrazione dei contratti di comodato (anche verbali) per l'eventuale riduzione al 50% del calcolo dell'IMU/TASI 2020;
- Documentazione relativa al credito d'imposta per il riacquisto prima casa;
- Comunicazione dell'amministratore per la quota parte del reddito derivante dalle parti comuni condominiali;
- Certificazione catastale di attribuzione di rendita definitiva o sua modificazione;
- Certificazione per perdita del raccolto per eventi naturali;
- Certificazione per immobili distrutti o inagibili;
- Autocertificazione per immobili privi di allacciamento alle utenze;
- Importi degli affitti pattuiti in contratto per i fabbricati/terreni dati in locazione nel 2019;
- Contratto di locazione per affitti convenzionali e/o cedolare secca con relativa ricevuta di registrazione;
- Contratto di locazione di natura transitoria con studenti universitari;
- 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;
- Certificazione compensi derivanti da locazioni "brevi" (inferiori a 30 giorni) per proprietari di immobili e opzione per applicazione della cedolare secca (da effettuare direttamente in dichiarazione);
- Certificazione per locazioni "brevi" per proprietari di immobili, emessa da intermediari immobiliari o portali telematici e opzione per applicazione della cedolare secca (in dichiarazione);

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.

Altri documenti per il modello 730

- Documentazione di eventuali rimborsi ricevuti nel 2019 relativi ad oneri dedotti/detratti in precedenti dichiarazioni (es. spese mediche);
- Documentazione per eventuali indennità di occupazione nelle procedure di esproprio (tassazione separata);
- 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;
- Documentazione relativa ad investimenti di natura finanziaria all'estero (c/c, depositi, assicurazioni, titoli, ecc.);
- 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;
- Documentazione di eventuali rimborsi ricevuti nel 2019 relativi ad oneri dedotti/detratti in precedenti dichiarazioni (es. spese mediche);
- Plusvalenze realizzate da partecipazioni qualificate e/o non qualificate e non in regime di risparmio gestito o amministrato;
- Minusvalenze realizzate da partecipazioni non qualificate e qualificate e non in regime di risparmio gestito o amministrato, realizzate da non più di quattro anni.

Crediti d'imposta fruibili nel modello 730/2020 e Mod. Redditi 2020

- Relativi ai fabbricati, riacquisto prima casa, canoni di locazione non percepiti;
- Reintegro delle anticipazioni sui fondi pensione;
- Imposte definitive pagate su redditi prodotti all'estero;
- Immobili colpiti dal sisma in Abruzzo;
- Incremento dell'occupazione;
- Erogazioni liberali a sostegno della cultura - **Art bonus**;
- Erogazioni liberali a sostegno degli istituti del sistema nazionale istruzione – **School bonus**;
- Negoziazione e arbitrato;
- Mediazioni per la conciliazione delle controversie civili e commerciali;
- Somme erogate in favore degli enti gestori o proprietari di impianti sportivi pubblici – **Sport Bonus**;
- Erogazioni liberali in denaro effettuate per interventi su edifici e terreni pubblici, sulla base di progetti presentati dagli enti proprietari, ai fini della bonifica ambientale

Per calcolare il corretto importo dei crediti necessita apposita documentazione.

CALCOLO IMU/TASI 2020

- Coloro che non hanno redatto la dichiarazione dei redditi presso CNA, dovranno consegnare copia del modello 730/2019 o del modello REDDITI PF 2019 (anche integrativi), anno di imposta 2018, ed eventuali modelli integrativi a credito con riporto in compensazione, con relativa ricevuta.
- Coloro che hanno effettuato autonomamente dei versamenti con mod. F24 (saldo e acconto) nel corso dell'anno 2019, dovranno fornire gli attestati di pagamento.
- Consegnare copia ultima busta paga, per l'individuazione del sostituto d'imposta che dovrà effettuare il conguaglio a luglio 2020 in caso di presentazione del mod. 730/2020.

Tutta la documentazione dovrà comunque essere fornita in originale e in copia. Qualora non fossero presenti tutte le fotocopie necessarie vi verrà addebitato un importo pari a 0.25 €/cad.