

Circolare **Raccolta Dati Dichiarazioni Persone Fisiche 2024**

**11 Aprile 2024**

## REDDITI 2024 – dichiarazione dei redditi periodo di imposta 2023

### DICHIARAZIONE DEI REDDITI periodo di imposta 2023 – REDDITI 2022 P.F.

In vista dell'imminente appuntamento annuale con la redazione della dichiarazione dei redditi, di seguito si propone il **modello di raccolta dati**, predisposto al fine di reperire tutte le informazioni necessarie alla corretta compilazione di "**Redditi Persone Fisiche 2024**", relativo ai redditi dell'anno **2023**, aggiornato con le novità che interessano per quest'anno la corretta esecuzione dell'adempimento, oltre che le operazioni connesse alla compilazione, come versamenti e invio telematico.

Si prega di voler trasmettere allo Studio, entro e non oltre **la data del 10/05/2024** la documentazione richiesta, unitamente al prospetto debitamente **compilato e firmato**.

Il modello è suddiviso nei seguenti punti:

- 1) Prospetto dei familiari
- 2) Redditi Percepiti
- 3) Terreni e fabbricati: variazioni immobili + dati locazioni
- 4) Scelta per la destinazione del 8%, 5%, 2%
- 5) Investimenti e attività all'Estero
- 6) Oneri Deducibili e Detraibili
- 7) Ulteriori Informazioni



**RACCOLTA DATI REDDITI P.F. 2024**  
**DICHIARAZIONE DEI REDDITI DELLE PERSONE FISICHE PER L'ANNO 2023**

**Cognome e nome del contribuente:**

.....

**1) PROSPETTO DEI FAMILIARI**

**PROSPETTO DEI FAMILIARI**

**Novità per il periodo d'imposta 2023**

In questo prospetto devono essere inseriti i dati relativi ai familiari che nel 2023 sono stati fiscalmente a vostro carico, al fine di fruire delle detrazioni dall'imposta per il coniuge, i figli o gli altri familiari a carico o delle altre agevolazioni previste per le persone indicate in questo prospetto. L'articolo 1 del decreto legislativo 29 dicembre 2021, n. 230 "Istituzione dell'assegno unico e universale per i figli a carico", ha istituito, a decorrere dal 1° marzo 2022, l'assegno unico e universale per i figli a carico, che costituisce un beneficio economico attribuito, su base mensile, per il periodo compreso tra marzo di ciascun anno e febbraio dell'anno successivo, ai nuclei familiari sulla base della condizione economica del nucleo, in base all'indicatore della situazione economica equivalente. In conseguenza dell'entrata in vigore dell'assegno unico, l'articolo 10, comma 4, del medesimo decreto delegato ha modificato l'articolo 12 del TUIR, contenente la disciplina delle detrazioni per carichi di famiglia, con l'effetto che, sempre a far data dal 1° marzo 2022:

- a) cessano di avere efficacia le detrazioni fiscali per figli a carico minori di 21 anni;
- b) cessano di avere efficacia le maggiorazioni delle detrazioni per figli minori di tre anni, per i figli con disabilità e quelle per ciascun figlio a partire dal primo, per i contribuenti con più di tre figli a carico;
- c) è abrogata la detrazione per famiglie numerose (in presenza di almeno quattro figli) di cui al comma 1-bis.

| COGNOME E NOME | LEGAME DI PARENTELA (1) | CODICE FISCALE (indicare anche per figli non residenti) | MESI A CARICO (2) | Reddito del familiare (3) | % detrazione (4) | N. MESI detrazione figli (5) |
|----------------|-------------------------|---|-------------------|---------------------------|------------------|------------------------------|
|                |                         |   |                   |                           |                  |                              |
|                |                         |   |                   |                           |                  |                              |
|                |                         |   |                   |                           |                  |                              |
|                |                         |   |                   |                           |                  |                              |
|                |                         |   |                   |                           |                  |                              |

**(1) C = coniuge - F1 = primo figlio - F = figli oltre il primo - A= altro familiare - D= figlio disabile**



23900 Lecco – Via Balicco n.61



info@studiomscaccabarozzi.it



Tel.: 0341-1555893



[www.studiomscaccabarozzi.it](http://www.studiomscaccabarozzi.it)

P.Iva: 03909620134

Cod. Fiscale: SCCMSM79T06E5070

**(2)** Sono considerati familiari fiscalmente a carico i membri della famiglia che nel 2023 hanno posseduto un reddito complessivo uguale o inferiore a 2.840,51 euro, al lordo degli oneri deducibili. Sono considerati fiscalmente a carico i figli di età non superiore a 24 anni che nel 2023 hanno posseduto un reddito complessivo uguale o inferiore a 4.000 euro, al lordo degli oneri deducibili. Per tali soggetti, il requisito dell'età è rispettato purché sussista anche per una sola parte dell'anno, in considerazione del principio di unitarietà del periodo d'imposta. La casella va compilata dal figlio con meno di 21 anni anche se il genitore o i genitori di cui è a carico non fruiscono delle detrazioni per figli a carico.

Nel limite di reddito di 2.840,51 euro (o 4.000 euro) che il familiare deve possedere per essere considerato fiscalmente a carico, devono essere computate anche le seguenti somme, che non sono comprese nel reddito complessivo:

- le retribuzioni corrisposte da Enti e Organismi Internazionali, da Rappresentanze diplomatiche e consolari, da Missioni, dalla Santa Sede, dagli Enti gestiti direttamente da essa e dagli Enti centrali della Chiesa Cattolica;
- la quota esente dei redditi di lavoro dipendente prestato nelle zone di frontiera ed in altri Paesi limitrofi in via continuativa e come oggetto esclusivo del rapporto lavorativo da soggetti residenti nel territorio dello Stato;
- il reddito d'impresa o di lavoro autonomo assoggettato ad imposta sostitutiva nel caso di applicazione del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (art. 27, commi 1 e 2, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98);
- il reddito d'impresa o di lavoro autonomo assoggettato ad imposta sostitutiva in applicazione del regime forfetario (art. 1, commi 54/89, della L. 23/12/2014, n. 190);
- il reddito dei fabbricati assoggettato alla cedolare secca sulle locazioni.

Possono essere considerati familiari a carico, anche se non conviventi con il contribuente o residenti all'estero:

- il coniuge non legalmente ed effettivamente separato;
- i figli (compresi i figli, adottivi, affidati o affiliati) indipendentemente dal superamento di determinati limiti di età e dal fatto che siano o meno dediti agli studi o al tirocinio gratuito; gli stessi pertanto ai fini dell'attribuzione della detrazione non rientrano mai nella categoria "altri familiari".

Possono essere considerati a carico anche i seguenti altri familiari, a condizione che convivano con il contribuente o che ricevano dallo stesso assegni alimentari non risultanti da provvedimenti dell'Autorità giudiziaria:

- il coniuge legalmente ed effettivamente separato;
- i discendenti dei figli;
- i genitori (compresi quelli adottivi);
- i generi e le nuore;
- il suocero e la suocera;
- i fratelli e le sorelle (anche unilaterali);
- i nonni e le nonne.

**(3)** La compilazione di questa casella serve per verificare la condizione di familiare a carico e la eventuale differente attribuzione della detrazione per figli a carico.

**(4)** La percentuale di detrazione è, solitamente, del 50% per ciascun genitore. È ammessa l'attribuzione del 100% al genitore con reddito superiore.

**(5)** Colonna 10 (numero mesi detrazione figli 21 anni o più): ai fini del riconoscimento della detrazione per figli a carico indicare 12 se il figlio con 21 anni o più è stato a carico per tutto il 2023. Se, invece, è stato a carico solo per alcuni di questi mesi, riportare il numero dei mesi corrispondenti. Ad esempio, per un figlio nato ad agosto 2002 e che ha compiuto 21 anni ad agosto 2023, indicare '5'. Se il figlio ha avuto meno di 21 anni per tutto il 2023, questa colonna non va compilata.

**VARIAZIONI ANAGRAFICHE:** dal periodo d'imposta 2014 nel frontespizio del modello non è più richiesta l'indicazione dello stato civile del contribuente.

## 2) REDDITI PERCEPITI



23900 Lecco – Via Balicco n.61



info@studiomscaccabarozi.it



Tel.: 0341-1555893



[www.studiomscaccabarozi.it](http://www.studiomscaccabarozi.it)

P.Iva: 03909620134

Cod. Fiscale: SCCMSM79T06E5070

Allegare i documenti relativi ai seguenti redditi percepiti:

- n. .... modello Cu a seguito di lavoro dipendente o assimilato, pensione;
- n. .... modello Cu inerenti alle ritenute d'acconto subite per redditi di lavoro autonomo o d'impresa, anche occasionali;
- indennità di maternità, mobilità, disoccupazione, malattia, infortunio (anche Inail);
- assegni dal coniuge separato o divorziato, con esclusione di quelli destinati al mantenimento dei figli;
- indennità e assegni percepiti per cariche pubbliche (consiglieri comunali, provinciali, etc...);
- documentazione inerente prestazioni occasionali, cessioni di quote, plusvalenze su titoli, etc.;
- n. .... certificazioni dei redditi di partecipazione in società semplici, Snc, Sas, Srl trasparenti;
- n. .... certificati degli utili percepiti da società;
- 

### ATTIVITÀ ED INVESTIMENTI ALL'ESTERO

- indicare se si posseggono attività ed investimenti all'estero

### 3) TERRENI E FABBRICATI

- DA COMPILARE NEL CASO NON CI SIANO VARIAZIONI:**

IL SOTTOSCRITTO DICHIARA CHE LA SITUAZIONE DEI **TERRENI** DICHIARATA LO SCORSO ANNO **NON È VARIATA**. SI IMPEGNA A COMUNICARE LE EVENTUALI VARIAZIONI CHE DOVESSERO AVVENIRE DOPO LA PRESENTE COMUNICAZIONE E **FINO ALLA DATA DEL 16/06/2024** (IN QUANTO VALEVOLI AI FINI IMU).

**Firma del cliente** .....

IL SOTTOSCRITTO DICHIARA CHE LA SITUAZIONE DEI **FABBRICATI** DICHIARATA LO SCORSO ANNO **NON È VARIATA**. SI IMPEGNA A COMUNICARE LE EVENTUALI VARIAZIONI CHE DOVESSERO AVVENIRE DOPO LA PRESENTE COMUNICAZIONE E **FINO ALLA DATA DEL 16/06/2024** (IN QUANTO VALEVOLI AI FINI IMU).

**Firma del cliente** .....

- IN CASO DI VARIAZIONI E' RICHIESTA COPIA DI ATTI E/O CERTIFICATI CATASTALI UNITAMENTE AD ALTRA DOCUMENTAZIONE UTILE**

#### LOCAZIONI:

Dovranno essere fornite copie dei contratti di locazione, qualora non già in possesso dello Studio, con l'indicazione degli elementi necessari al conteggio delle imposte:

- Opzione cedolare secca
- Contratti a canone convenzionale
- Importo canone annuo



23900 Lecco – Via Balicco n.61



info@studiomscaccabarozzi.it



Tel.: 0341-1555893



[www.studiomscaccabarozzi.it](http://www.studiomscaccabarozzi.it)

P.Iva: 03909620134

Cod. Fiscale: SCCMSM79T06E5070

- Presenza di vincoli sull'immobile
- Eventuale sfratto per morosità

**Note:** Si ricorda che i canoni non percepiti relativi a contratti di locazione di immobili ad uso abitativo non devono essere dichiarati se i canoni non sono stati percepiti. I canoni non percepiti non concorrono a formare il reddito, purché la mancata percezione sia comprovata **dall'intimazione di sfratto per morosità o dall'ingiunzione di pagamento** effettuata entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi. In tali casi la rendita catastale viene comunque assoggettata a tassazione. In caso di successiva percezione, essi dovranno essere assoggettati a tassazione nell'anno in cui è avvenuto l'incasso.

Nel caso in cui i canoni siano stati rinegoziati, segnalare la circostanza allo Studio.

### LOCAZIONI BREVI:

È prevista un'apposita disciplina fiscale per le locazioni di immobili a uso abitativo, situati in Italia, la cui durata non supera i 30 giorni, stipulati da persone fisiche al di fuori dell'esercizio di attività d'impresa.

Si ricorda che il regime delle locazioni brevi riguarda solo il caso del soggetto che, nel corso dell'anno, abbia destinato a tale utilizzo un numero di fabbricati non superiore a 4; oltre tale limite risulta obbligatoria l'attivazione della partita Iva.

Quando i contratti sono stati conclusi con l'intervento di soggetti che esercitano attività di intermediazione immobiliare, anche attraverso la gestione di portali *on line*, i canoni percepiti sono assoggettati ad una ritenuta del 21% se tali soggetti intervengono anche nel pagamento o incassano i canoni o i corrispettivi derivanti dai contratti di locazione breve.

Per le locazioni avvenute nel 2023, l'importo della locazione breve va indicato anche se il corrispettivo lordo non è stato riscosso nel corso del 2023; al contrario, non dovrà essere tassato il canone percepito anticipatamente nel 2023 per locazioni avvenute nel 2024.

Se il periodo di locazione è a cavallo di due anni (ad esempio dal 24 dicembre 2023 al 7 gennaio 2024), va considerato solo l'importo del corrispettivo lordo relativo al 2023. Qualora fossero presenti canoni per locazioni brevi, occorre fornire allo Studio:

- Identificativi catastali dell'immobile locato
- Dati del contratto
- Inizio e termine del contratto
- Canone stabilito
- Ritenuta (allegare relative certificazioni)
- Opzione cedolare secca

**PER CIASCUNA DELLE DETRAZIONI SOTTO SPECIFICATE, FORNIRE ALLO STUDIO  
LA DOCUMENTAZIONE DI SUPPORTO SECONDO LA NORMATIVA VIGENTE  
(NB: indicare solo le detrazioni relative al 2022 e non quelle riferite ad annualità precedenti, se già  
acquisite dallo Studio)**



23900 Lecco – Via Balicco n.61



info@studiomscaccabarozzi.it



Tel.: 0341-1555893



[www.studiomscaccabarozzi.it](http://www.studiomscaccabarozzi.it)

P.Iva: 03909620134

Cod. Fiscale: SCCMSM79T06E5070

### Detrazioni legate al pagamento di canoni di locazione

| Tipo di detrazione spettante   | Numero di gg. | Percentuale |
|--|---------------|-------------|
| Detrazione per inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale   |               |             |
| Detrazione per inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale con contratti in regime convenzionale   |               |             |
| Detrazione canone di locazione spettante ai giovani tra i 20 e 31 anni non compiuti per abitazione principale, con reddito non superiore a 15.493,71 euro    |               |             |
| Detrazione per canone di locazione per lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro, con reddito non superiore a 30.987,41 euro |               |             |
| Detrazione per canone di affitto dei terreni agricoli sostenuti dai giovani coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli                                |               |             |

### Spese per interventi su immobili che danno diritto alle detrazioni (indicare sinteticamente le fattispecie e disporre un approfondimento con lo studio)

| Tipologia  | Immobile oggetto dei lavori  | Importo |
|--|--|---------|
| <input type="checkbox"/> <i>bonus</i> ristrutturazioni<br><input type="checkbox"/> <i>bonus</i> barriere architettoniche<br><input type="checkbox"/> <i>sisma bonus</i> e <i>sisma bonus</i> acquisti<br><input type="checkbox"/> <i>eco bonus</i><br><input type="checkbox"/> <i>superbonus</i> | Categoria catastale:<br>Indirizzo:<br>Titolo disponibilità:<br><input type="checkbox"/> proprietà<br><input type="checkbox"/> usufrutto<br><input type="checkbox"/> locazione<br><input type="checkbox"/> comodato<br><input type="checkbox"/> ..... | €       |
| <input type="checkbox"/> <i>bonus</i> ristrutturazioni<br><input type="checkbox"/> <i>bonus</i> barriere architettoniche<br><input type="checkbox"/> <i>sisma bonus</i> e <i>sisma bonus</i> acquisti<br><input type="checkbox"/> <i>eco bonus</i><br><input type="checkbox"/> <i>superbonus</i> | Categoria catastale:<br>Indirizzo:<br>Titolo disponibilità:<br><input type="checkbox"/> proprietà<br><input type="checkbox"/> usufrutto<br><input type="checkbox"/> locazione<br><input type="checkbox"/> comodato<br><input type="checkbox"/> ..... | €       |
| <input type="checkbox"/> <i>bonus</i> ristrutturazioni<br><input type="checkbox"/> <i>bonus</i> barriere architettoniche<br><input type="checkbox"/> <i>sisma bonus</i> e <i>sisma bonus</i> acquisti<br><input type="checkbox"/> <i>eco bonus</i><br><input type="checkbox"/> <i>superbonus</i> | Categoria catastale:<br>Indirizzo:<br>Titolo disponibilità:<br><input type="checkbox"/> proprietà<br><input type="checkbox"/> usufrutto<br><input type="checkbox"/> locazione<br><input type="checkbox"/> comodato<br><input type="checkbox"/> ..... | €       |
| <input type="checkbox"/> <i>bonus</i> ristrutturazioni<br><input type="checkbox"/> <i>bonus</i> barriere architettoniche<br><input type="checkbox"/> <i>sisma bonus</i> e <i>sisma bonus</i> acquisti<br><input type="checkbox"/> <i>eco bonus</i><br><input type="checkbox"/> <i>superbonus</i> | Categoria catastale:<br>Indirizzo:<br>Titolo disponibilità:<br><input type="checkbox"/> proprietà<br><input type="checkbox"/> usufrutto<br><input type="checkbox"/> locazione<br><input type="checkbox"/> comodato                                   | €       |



23900 Lecco – Via Balicco n.61



info@studiomscaccabarozzi.it



Tel.: 0341-1555893



[www.studiomscaccabarozzi.it](http://www.studiomscaccabarozzi.it)

P.Iva: 03909620134

Cod. Fiscale: SCCMSM79T06E5070

|  |  |   |
|--|--|---|
|  | <input type="checkbox"/> .....   |   |
| <input type="checkbox"/> <i>bonus</i> ristrutturazioni<br><input type="checkbox"/> <i>bonus</i> barriere architettoniche<br><input type="checkbox"/> <i>sisma bonus</i> e <i>sisma bonus</i> acquisti<br><input type="checkbox"/> <i>eco bonus</i><br><input type="checkbox"/> <i>superbonus</i> | Categoria catastale:<br>Indirizzo:<br>Titolo disponibilità:<br><input type="checkbox"/> proprietà<br><input type="checkbox"/> usufrutto<br><input type="checkbox"/> locazione<br><input type="checkbox"/> comodato<br><input type="checkbox"/> ..... | € |
| <input type="checkbox"/> <i>bonus</i> ristrutturazioni<br><input type="checkbox"/> <i>bonus</i> barriere architettoniche<br><input type="checkbox"/> <i>sisma bonus</i> e <i>sisma bonus</i> acquisti<br><input type="checkbox"/> <i>eco bonus</i><br><input type="checkbox"/> <i>superbonus</i> | Categoria catastale:<br>Indirizzo:<br>Titolo disponibilità:<br><input type="checkbox"/> proprietà<br><input type="checkbox"/> usufrutto<br><input type="checkbox"/> locazione<br><input type="checkbox"/> comodato<br><input type="checkbox"/> ..... | € |

**Spese per acquisto di mobili e/o elettrodomestici destinati agli immobili oggetto di recupero per le quali è riconosciuta la detrazione del 50% (BONUS MOBILI)**

| Tipologia | Dati Immobile oggetto di recupero edilizio dal 1° gennaio 2022 | Importo |
|-----------|--|---------|
|           |  | €       |
|           |  | €       |
|           |  | €       |

**Spese per interventi di sistemazione a verde di aree scoperte private o realizzazione di coperture a verde per le quali è riconosciuta la detrazione del 36% (BONUS VERDE)**

| Tipologia | Importo |
|-----------|---------|
|           | €       |
|           | €       |
|           | €       |

**ATTENZIONE**

Non devono essere indicate in dichiarazione dei redditi le spese sostenute nel 2023 (e le rate di spese sostenute negli anni precedenti) per cui si è fruito dell'opzione per la cessione del credito o lo sconto in fattura ai sensi dell'articolo 121, D.L. 34/2020 mediante la presentazione telematica all'Agenzia delle entrate del modello denominato "Comunicazione dell'opzione relativa agli interventi di recupero del patrimonio edilizio, efficienza energetica, rischio sismico, impianti fotovoltaici e colonnine di ricarica".









|                                       |     |
|---------------------------------------|-----|
| Partito Democratico                   | M20 |
| Partito Socialista Italiano           | R22 |
| + Europa                              | R45 |
| Possibile                             | S36 |
| Radicali Italiani                     | S47 |
| Sinistra Italiana                     | T44 |
| Stella Alpina                         | U37 |
| Sud chiama Nord                       | U55 |
| Südtiroler Volkspartei                | W26 |
| UDC – Unione di centro                | Y29 |
| Unione Sudamericana Emigrati Italiani | Z38 |
| Union Valdôtaine                      | Y27 |

## 5) INVESTIMENTI E ATTIVITA' ALL'ESTERO

Indicare se:

- **si posseggono** attività ed investimenti all'estero
- **NON si posseggono** attività ed investimenti all'estero

Il quadro RW è un quadro non reddituale della dichiarazione dei redditi che deve essere compilato, ai fini del monitoraggio fiscale, dalle persone fisiche residenti in Italia che detengono investimenti all'estero e attività estere di natura finanziaria a titolo di proprietà o di altro diritto reale indipendentemente dalle modalità della loro acquisizione. In buona sostanza, all'interno del quadro RW, devono essere evidenziate le consistenze esistenti nel periodo d'imposta:

- degli investimenti all'estero suscettibili di produrre redditi di fonte estera imponibili in Italia;
- delle attività estere di natura finanziaria anch'esse suscettibili di produrre redditi di fonte estera imponibili in Italia.

All'interno del quadro RW delle persone fisiche residenti (Redditi PF) devono essere liquidate anche le imposte patrimoniali sui beni detenuti all'estero, ossia l'Ivie (Imposta sul valore degli immobili all'estero) e l'Ivafe (Imposta sul valore dei prodotti finanziari dei conti correnti e dei libretti di risparmio detenuti all'estero). Proprio in relazione a tale ultimo aspetto, si segnala che:

- risulta possibile dare separata indicazione delle informazioni necessarie solo all'uno o all'altro fine;
- non risulta dovuta l'Ivafe sulle partecipazioni in società estere non quotate e sui finanziamenti eventualmente concessi;
- in linea teorica, è possibile non indicare gli immobili, se non variati, negli anni successivi a quello di acquisto; tuttavia, poiché si deve assolvere su tali beni l'Ivie, l'indicazione è comunque necessaria.

L'obbligo di monitoraggio non sussiste per i depositi e conti correnti bancari costituiti all'estero il cui valore massimo complessivo raggiunto nel corso del periodo di imposta non sia superiore a 15.000 euro; tuttavia, l'informazione dei conti correnti deve essere fornita ai fini dell'assolvimento dell'Ivafe, se la consistenza media è almeno pari a 5.000 euro.

Proprio in relazione ai conti correnti, si segnala che il dato da indicare nel modello, denominato con il valore finale, corrisponde, in realtà, alla consistenza media del conto (dato difficile da reperire).



23900 Lecco – Via Balicco n.61



info@studiomscaccabarozzi.it



Tel.: 0341-1555893



[www.studiomscaccabarozzi.it](http://www.studiomscaccabarozzi.it)

P.Iva: 03909620134

Cod. Fiscale: SCCMSM79T06E5070

Vanno altresì indicate le attività patrimoniali detenute per il tramite di soggetti localizzati in Paesi diversi da quelli collaborativi nonché in entità giuridiche italiane o estere, diverse dalle società, qualora il contribuente risulti essere "titolare effettivo".

**DA SOTTOSCRIVERE**

Lo scrivente dichiara allo Studio che la propria posizione nelle annualità precedenti ai fini del monitoraggio fiscale e dell'assolvimento delle eventuali imposte dovute sui redditi prodotti all'estero risulta regolare, con la conseguenza che si manleva da ogni responsabilità in merito a possibili conseguenze che potessero derivare dalla corretta compilazione del quadro RW per il periodo di imposta 2023.

Data \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_

| INVESTIMENTI ESTERI        |  |
|----------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> ✓ | Barrare la casella per segnalare investimenti all'estero di qualsiasi ammontare che sono suscettibili di produrre reddito imponibile in Italia, indipendentemente dalla effettiva produzione di redditi imponibili nel periodo d'imposta.<br>n. schede di rilevazione compilate ____ |
| ATTIVITÀ FINANZIARIE       |  |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Barrare la casella per segnalare attività estere di natura finanziaria da cui derivano redditi di capitale o redditi diversi di natura finanziaria di fonte estera   |
| TITOLARE EFFETTIVO         |  |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Barrare la casella per segnalare che il dichiarante è possessore diretto dell'investimento estero o dell'attività estera di natura finanziaria   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Barrare la casella per segnalare che il dichiarante, pur non essendo il possessore diretto dell'investimento estero o dell'attività estera di natura finanziaria, ne è il TITOLARE EFFETTIVO (così definito ai sensi della normativa antiriciclaggio)                                |

**Monitoraggio investimenti e attività finanziarie all'estero**

Con la presente sottoscrizione, il cliente dichiara allo Studio di **non possedere** alcuna attività finanziaria o patrimoniale all'estero.

Si esonera quindi lo Studio da qualunque responsabilità per la mancata compilazione del quadro RW e per la mancata liquidazione delle imposte sostitutive su attività finanziarie e immobili esteri introdotte dal D.L. 201/2011).

Firma del cliente: .....

\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_

n. scheda \_\_\_\_

N. progressivo investimento: \_\_

| Tipo investimento                                    | Descrizione | Paese di ubicazione dell'investimento |
|--|-------------|---------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Attività finanziaria        | _____       | _____                                 |
| <input type="checkbox"/> Immobile                    | _____       |                                       |
| <input type="checkbox"/> Altra attività patrimoniale | _____       |                                       |

**A titolo esemplificativo, rappresentano attività finanziarie:**

- attività i cui redditi sono corrisposti da soggetti non residenti, tra cui, le partecipazioni al capitale o al patrimonio di soggetti non residenti, le obbligazioni estere e i titoli similari, i titoli pubblici italiani e i



23900 Lecco – Via Balicco n.61



info@studiomscaccabarozzi.it



Tel.: 0341-1555893



[www.studiomscaccabarozzi.it](http://www.studiomscaccabarozzi.it)

P.Iva: 03909620134

Cod. Fiscale: SCCMSM79T06E5070

titoli equiparati emessi all'estero, i titoli non rappresentativi di merce e i certificati di massa emessi da non residenti (comprese le quote di OICR esteri), le valute estere, depositi e conti correnti bancari costituiti all'estero indipendentemente dalle modalità di alimentazione (ad esempio, accrediti di stipendi, di pensione o di compensi);

- contratti di natura finanziaria stipulati con controparti non residenti, ad esempio finanziamenti, riporti, pronti contro termine e prestito titoli;
- contratti derivati e altri rapporti finanziari stipulati al di fuori del territorio dello Stato;
- metalli preziosi detenuti all'estero;
- diritti all'acquisto o alla sottoscrizione di azioni estere o strumenti finanziari assimilati;
- forme di previdenza complementare organizzate o gestite da società ed enti di diritto estero, escluse quelle obbligatorie per legge;
- le polizze di assicurazione sulla vita e di capitalizzazione sempreché la compagnia estera non abbia optato per l'applicazione dell'imposta sostitutiva e dell'imposta di bollo e non sia stato conferito ad un intermediario finanziario italiano l'incarico di regolare tutti i flussi connessi con l'investimento, con il disinvestimento ed il pagamento dei relativi proventi;
- le attività finanziarie italiane comunque detenute all'estero, sia ad esempio per il tramite di fiduciarie estere o soggetti esteri interposti, sia in cassette di sicurezza;
- le attività e gli investimenti detenuti all'estero per il tramite di soggetti localizzati in Paesi diversi da quelli collaborativi nonché in entità giuridiche italiane o estere, diverse dalle società, qualora il contribuente risulti essere "titolare effettivo";
- le attività finanziarie estere detenute in Italia al di fuori del circuito degli intermediari residenti;
- i titoli o diritti offerti ai lavoratori dipendenti e assimilati che danno la possibilità di acquistare, ad un determinato prezzo, azioni della società estera con la quale il contribuente intrattiene il rapporto di lavoro o delle società controllate o controllanti (c.d. *stock option*), nei casi in cui, al termine del periodo d'imposta, il prezzo di esercizio sia inferiore al valore corrente del sottostante. Se il piano di assegnazione delle *stock option* prevede che l'assegnatario non possa esercitare il proprio diritto finché non sia trascorso un determinato periodo (c.d. *vesting period*), le stesse non devono essere indicate nel presente quadro fino a quando non sia spirato tale termine, mentre devono essere indicate in ogni caso, quindi, anche nel corso del *vesting period*, qualora siano cedibili.

Si precisa che le attività finanziarie detenute all'estero vanno indicate anche se immesse in cassette di sicurezza.

**Si prega di consegnare allo studio ogni documento pervenuto dall'intermediario finanziario estero**

## 6) ONERI DEDUCIBILI E DETRAIBILI

Si richiede di allegare la documentazione relativa alle seguenti tipologie di detrazioni e deduzioni fiscali:

| ONERI DETRAIBILI<br>(cui spetta la detrazione nel limite del 19%) |  |                        |
|---|--|------------------------|
| ✓   | Tipologia  | Limiti alla detrazione |
| <input type="checkbox"/> ✓  | Spese sanitarie (diverse dalle spese mediche generiche e di assistenza specifica ai portatori di <i>handicap</i> , in quanto oneri |                        |



23900 Lecco – Via Balicco n.61



info@studiomscaccabarozzi.it



Tel.: 0341-1555893



[www.studiomscaccabarozzi.it](http://www.studiomscaccabarozzi.it)

P.Iva: 03909620134

Cod. Fiscale: SCCMSM79T06E5070

|                            |  |   |
|----------------------------|--|---|
|                            | deducibili) sostenute dal contribuente nel suo interesse o per un familiare a carico. Ad esempio, spese per prestazioni chirurgiche e specialistiche, analisi, indagini radioscopiche, protesi, acquisto medicinali, importo del <i>ticket</i> relativo a spese sostenute nell'ambito del Ssn, spese per assistenza specifica, quali l'assistenza infermieristica e riabilitativa.   | Importo eccedente € 129,11  |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Spese sanitarie (diverse dalle spese mediche generiche e di assistenza specifica ai portatori di <i>handicap</i> , in quanto oneri deducibili) relative a patologie che danno diritto all'esenzione dalla partecipazione alla spesa sanitaria, sostenute per conto di familiari non fiscalmente a carico, solamente per la quota di detrazione che eccede l'imposta lorda del familiare, che sarebbe altrimenti persa.   | Importo massimo non eccedente € 6.197,48  |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Spese per i mezzi necessari all'accompagnamento, deambulazione, locomozione, sollevamento dei portatori di <i>handicap</i> e le spese per sussidi tecnici e informatici per l'autosufficienza e integrazione dei portatori di <i>handicap</i> .  | 100%  |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Spese sostenute per l'acquisto di autoveicoli e motoveicoli, anche se prodotti in serie e adattati per le limitazioni delle capacità motorie dei portatori di <i>handicap</i> .  | Per 1 volta in 4 anni, per 1 solo veicolo e per importo massimo non eccedente € 18.075,99 |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Spesa per l'acquisto del cane guida per non vedenti. La spesa può essere detratta anche qualora venga sostenuta per conto di familiari fiscalmente a carico.   | 100%. Per 1 solo cane e 1 volta sola in un periodo di 4 anni                              |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Interessi passivi, relativi oneri accessori e quote di rivalutazione pagati in dipendenza di mutui garantiti da ipoteca su immobili contratti per l'acquisto dell'unità immobiliare da adibire ad abitazione principale entro un anno dall'acquisto. <b>(1)(2)(3)(4)(5)</b> Se non sono già stati precedentemente consegnati, allegare contratto di mutuo e rogito di acquisto dell'immobile (per la verifica del rapporto di detraibilità degli interessi passivi). | € 4.000,00 totali, da dividere tra tutti i contitolari del mutuo <b>(6)</b>               |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione pagati in dipendenza di mutui garantiti da ipoteca contratti per l'acquisto di abitazioni diverse dalla principale stipulati prima del 1993.   | € 2.065,83 per ciascun intestatario del mutuo   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione pagati in dipendenza di mutui (anche non ipotecari) contratti nel 1997 per effettuare interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria, restauro e ristrutturazione degli edifici. Se non sono già stati precedentemente consegnati, allegare contratto di mutuo e copia delle spese sostenute per il recupero edilizio (per la verifica del rapporto di detraibilità degli interessi passivi).      | € 2.582,28 complessivi  |
| <input type="checkbox"/> ✓ |  |   |



|                            |  |  |
|----------------------------|--|--|
|                            | Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione dei mutui ipotecari contratti, a partire dal 1998, per la costruzione e la ristrutturazione edilizia di immobili da adibire ad abitazione principale.<br>Se non sono già stati precedentemente consegnati, allegare contratto di mutuo e copia delle spese sostenute per la costruzione/ristrutturazione (per la verifica del rapporto di detraibilità degli interessi passivi). | € 2.582,28 complessivi   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione dipendenti da clausole di indicizzazione per prestiti e mutui agrari di ogni specie.   | 100% nei limiti della somma dei redditi dei terreni dichiarati |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Spese per la frequenza di scuole dell'infanzia, del primo ciclo di istruzione e della scuola secondaria di secondo grado. Detrazione non cumulabile con erogazioni liberali ad istituti scolastici.  | non superiore a € 800,00 annuo per alunno o studente           |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Spese per la frequenza di corsi di istruzione universitaria, di perfezionamento o di specializzazione, tenuti presso università statali e non statali o istituti pubblici e privati, italiani o stranieri.   | 100% <b>(7)</b>  |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Spese funebri sostenute per la morte di persone, indipendentemente dall'esistenza di un vincolo di parentela con esse.   | € 1.550,00 per ciascun decesso                                 |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Spese per addetti all'assistenza personale, sostenute nei casi di non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana (fruibili solo se il reddito complessivo non supera € 40.000).   | € 2.100,00   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Spese per attività sportive per ragazzi di età compresa tra 5 e 18 anni (palestre, piscine e altre strutture sportive).  | € 210,00 per ciascun ragazzo                                   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Spese per intermediazione immobiliare per l'acquisto dell'unità immobiliare da adibire ad abitazione principale.   | € 1.000,00 complessivi   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Spese per canoni di locazione sostenute da studenti universitari fuori sede <b>(8)</b> , nonché per i canoni relativi a contratti di ospitalità e atti di assegnazione in godimento, stipulati con enti per il diritto allo studio, università, collegi universitari legalmente riconosciuti, enti non lucrativi e cooperative.  | € 2.633,00   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Erogazioni liberali a favore delle popolazioni colpite da calamità pubbliche o da altri eventi straordinari.   | € 2.065,83   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Erogazioni liberali a favore delle società e delle associazioni sportive dilettantistiche.   | € 1.500,00   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Contributi associativi alle società di mutuo soccorso. Si tratta dei contributi associativi versati dai soci alle società per sé stessi.   | € 1.300,00   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Erogazioni liberali a favore della società di cultura "La biennale di Venezia".  | Non deve superare il 30% del reddito complessivo               |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Spese veterinarie sostenute per la cura di animali legalmente detenuti a scopo di compagnia o per pratica sportiva.  | Importo eccedente € 129,11 e fino a € 550,00                   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Spese sostenute dai genitori per il pagamento di rette relative alla frequenza di asili nido. Non possono essere indicate le spese sostenute se nello stesso anno si è fruito del <i>bonus</i> asili nido.   | Massimo € 632,00 per ogni figlio                               |



|                            |   |  |
|----------------------------|---|--|
| <input type="checkbox"/> ✓ | Premi pagati per assicurazioni sulla vita e contro gli infortuni (contratti - sia vita che infortuni - stipulati fino al 31 dicembre 2000) e premi pagati per assicurazioni aventi ad oggetto il rischio di morte, di invalidità permanente superiore al 5% (contratti stipulati dal 1° gennaio 2001).  | € 530,00   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Premi pagati per assicurazioni finalizzate alla tutela delle persone con disabilità grave accertata dalle ASL.  | € 750,00   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Premi pagati per assicurazioni aventi per oggetto il rischio di non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana.  | € 1.291,14   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Acquisto di abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale.  | € 250,00   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Premi pagati per assicurazioni su edifici residenziali aventi a oggetto il rischio di eventi calamitosi.  | 100%   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Spese mediche sostenute in favore di minori o di maggiorenni con disturbo specifico dell'apprendimento.   | 100%   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Spese per canoni di <i>leasing</i> (stipulati dal 1° gennaio 2016) di immobile da adibire ad abitazione principale entro un anno dalla consegna, per contribuenti con reddito inferiore a 55.000 euro, che non sono proprietari di altri immobili abitativi.  | L'importo dei canoni non può superare € 8.000 se contribuente ha meno di 35 anni ovvero € 4.000 se ha più di 35 anni; riscatto 2022 non superiore a € 20.000 se contribuente ha meno di 35 anni ovvero € 10.000 se ha più di 35 anni |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Spese sostenute per l'iscrizione annuale e l'abbonamento di ragazzi di età compresa tra 5 e 18 anni a conservatori di musica, a istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica (AFAM) legalmente riconosciute ai sensi della L. 508/1999, a scuole di musica iscritte nei registri regionali nonché a cori, bande e scuole di musica riconosciuti da una pubblica amministrazione, per lo studio e la pratica della musica. | Il contribuente può fruire della detrazione, fino ad un importo non superiore per ciascun ragazzo a € 1.000, solo se il reddito complessivo non supera i 36.000 euro.  |



|                            |   |   |
|----------------------------|---|---|
| <input type="checkbox"/> ✓ | Altri oneri per i quali spetta la detrazione: spese obbligatorie relative ai beni soggetti a regime vincolistico; erogazioni liberali in denaro per attività culturali e artistiche; erogazioni liberali a favore di enti che operano nel regime dello spettacolo; erogazioni liberali a favore di fondazioni operanti nel settore musicale; spese sostenute per i servizi di interpretariato dai soggetti sordi ai sensi della L. 381/1970; erogazioni liberali a favore degli istituti scolastici di ogni ordine e grado; spese per i contributi versati per i familiari a carico relativi al riscatto degli anni di laurea; erogazioni liberali in denaro al fondo per l'ammortamento dei titoli di stato. | Il limite è variabile in relazione alla natura della spesa. |
|----------------------------|---|---|

| ALTRE DETRAZIONI           |   |
|----------------------------|---|
| ✓                          | Tipologia   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Erogazioni liberali in denaro in favore delle Onlus o di iniziative umanitarie, laiche o religiose, per un importo non superiore a € 30.000 (detrazione 26%).   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Erogazioni liberali in denaro o in natura in favore delle Onlus e delle associazioni di promozione sociale, per un importo non superiore a € 30.000 (detrazione 30%).   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Erogazioni liberali in favore delle organizzazioni di volontariato, per un importo non superiore a € 30.000 (detrazione 35%).   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Erogazione in denaro in favore dei partiti politici per importi compresi tra € 30 ed € 30.000 (detrazione 26%).   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Detrazione del 40% per investimenti nel capitale sociale di <i>start up</i> innovative (o PMI innovative ammissibili) nel limite dell'importo annuo di € 1.000.000.   |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Detrazione forfetaria di € 1.000 per le spese di mantenimento dei cani guida (spettante esclusivamente al soggetto non vedente).  |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Detrazione per le borse di studio assegnate dalle Regioni o dalle Province autonome di Trento e Bolzano a sostegno delle famiglie per le spese di istruzione (secondo le disposizioni di cui al D.P.C.M. 106/2001). |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Detrazione per le donazioni all'ente ospedaliero " <i>Ospedali Galliera di Genova</i> " (nei limiti del 30% dell'imposta lorda dovuta).   |

| ✓                          | Tipologia  | Limiti alla deduzione |
|----------------------------|--|-----------------------|
| <input type="checkbox"/> ✓ | Contributi previdenziali e assistenziali obbligatori per legge, nonché quelli versati facoltativamente alla gestione pensionistica obbligatoria di appartenenza, compresi quelli per la ricongiunzione assicurativa (compresi i contributi ai fondi pensione versati dai dipendenti pubblici). | 100%                  |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Contributi previdenziali e assistenziali per gli addetti ai servizi domestici e familiari, per la parte a carico del datore di lavoro.   | € 1.549,37            |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose.   | € 1.032,91            |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Spese mediche generiche e di assistenza specifica sostenute da persone con disabilità o sostenute per i propri familiari con <i>handicap</i> .   | 100%                  |





|                            |   |   |
|----------------------------|---|---|
| <input type="checkbox"/> ✓ | Assegno periodico corrisposto al coniuge in conseguenza di separazione legale ed effettiva (o scioglimento o annullamento o cessazione effetti civili) stabilita da un provvedimento dell'autorità giudiziaria. Non va indicata la parte destinata al mantenimento dei figli.<br>Codice fiscale coniuge _____   | 100%  |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Contributi e premi per forme pensionistiche complementari.  | Per un importo massimo di € 5.164,57                        |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Contributi versati da lavoratori di prima occupazione.  | Per un importo massimo di € 5.164,57                        |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Contributi versati a fondi in squilibrio finanziario.   | 100%  |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Contributi versati per familiari a carico per la quota da questi non dedotta.   | Per un importo massimo di € 5.164,57                        |
| <input type="checkbox"/> ✓ | Altri oneri deducibili diversi da quelli esposti nei precedenti righe:<br>1. contributi ai fondi integrativi al Ssn;<br>2. contributi, donazioni, oblazioni a favore di organizzazioni non governative Ong;<br>3. erogazioni liberali a favore di fondazioni e associazioni riconosciute;<br>4. erogazioni liberali a favore di enti universitari, di ricerca pubblica e di quelli vigilati nonché degli enti parco regionali e nazionali;<br>5. erogazioni liberali, donazioni, e gli altri atti a titolo gratuito a favore di <i>trust</i> o fondi speciali;<br>6. contributi versati dai pensionati a casse di assistenza sanitaria aventi esclusivamente fini assistenziali;<br>7. altri oneri deducibili diversi dai precedenti <b>(1)</b> . | Il limite è variabile in relazione alla natura della spesa. |

## 7) ULTERIORI INFORMAZIONI

Si richiede di allegare ulteriore documentazione necessaria alla determinazione del reddito e delle imposte:

- documentazione inerente ad eventuali rimborsi contributi Inps ottenuti nel 2023;
- documentazione relativa ai dati che devono essere comunicati dagli amministratori di condominio;
- documentazione relativa all'assegno di mantenimento all'ex coniuge (atti tribunale, quietanze, etc.);
- dichiarazione del titolare dell'impresa familiare relativa all'esercizio della rivalsa dei contributi Inps;

Lo studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti  
Studio Scaccabarozzi



23900 Lecco – Via Balicco n.61



info@studiomscaccabarozzi.it



Tel.: 0341-1555893



[www.studiomscaccabarozzi.it](http://www.studiomscaccabarozzi.it)

P.Iva: 03909620134

Cod. Fiscale: SCCMSM79T06E5070

