



# STUDIO BETTERA

Prof. Pierluigi Bettera  
Dottore Commercialista  
Revisore Ufficiale dei Conti



## **DOCUMENTI DA CONSEGNARE ALLO STUDIO BETTERA PER DICHIARAZIONE DEI REDDITI 2020 PER ANNO 2019**

### **IN BREVE**

1. Codice Fiscale e Carta d'identità propri e dei familiari a carico
2. Indicazione variazione nucleo familiare (figli, matrimonio, divorzi, con indicazione se familiari a carico o no), indicazione della % a carico dei figli
3. Situazione immobili e residenza
4. Redditi: pensione, lavoratore dipendente, disoccupazione, affitti, lavoro occasionale, da società, distribuzione utili/dividendi, altro
5. Spese detraibili e oneri deducibili (spese sanitarie, funebri, istruzione, assicurazione, interessi mutuo, detrazioni fiscali ristrutturazione e risparmio energetico, erogazioni liberali, altro)
6. Scelta del 2, 5, 8 per mille

### **LISTA COMPLETA ANALITICA**

#### **Documenti Vari**

- Se è un nuovo cliente serve la dichiarazione dei redditi precedente.
- Fotocopia della carta d'identità/Codice Fiscale se scaduta nel 2019/2020 se non è ancora stata inviata
- Documento d'identità e C.F. di eventuali nuovi familiari (coniuge, figli avuti nel 2019/2020 ...), indicazione di cambiamenti nel nucleo familiare (figli/coniuge a carico o non più a carico, matrimonio, divorzio), indicazione della % a carico dei figli
- Nuovo indirizzo di residenza se è stato cambiato nel 2019/2020 con documentazione datata rilasciata dal Comune;
- Comunicazione di tutti redditi (Certificazione Unica di reddito lavoratore dipendente o autonomo, pensioni, disoccupazione, reddito di locazione/affitti, lavoro occasionale, redditi da società, distribuzione utili/dividendi, ecc.)
- Variazione immobili (Acquisti, vendite, donazioni, variazione catasto sia in Italia che all'Estero)
- Dichiarazione di successione in caso di eredità
- Dichiarazione del Rappresentante legale della società nel caso facente parte di una Società di persone (se in possesso di quote in società di persone)
- Scelta del 2 per mille (a favore dei partiti politici e a favore delle associazione culturali), 5 per mille, 8 per mille (religione o stato). Si rammenta che la scelta per la destinazione del 8‰ - 5‰ - 2‰ dell'IRPEF non sono tra loro alternative ma possono essere tutte espresse.

#### **Spese sostenute dal contribuente nell'interesse proprio o dei familiari fiscalmente a carico**

- spese sanitarie (scontrini farmacia, fatture medici e ospedali...)
- spese per acquisto di alimenti ai fini medici (ad esclusione dei lattanti e celiaci)
- spese per i mezzi necessari per l'accompagnamento dei disabili; spese per l'acquisto e la riparazione di veicoli per disabili; spese per l'acquisto di cani guida
- premi per assicurazioni sulla vita e contro gli infortuni derivanti da contratti stipulati o rinnovati sino al 31 dicembre 2000
- premi per assicurazioni sul rischio morte, invalidità permanente superiore al 5%, non autosufficienza nel compimento degli atti quotidiani derivanti da contratti stipulati o rinnovati dal 1 gennaio 2001
- spese per l'istruzione (per la frequenza di scuole dell'infanzia, del primo ciclo di istruzione e della scuola secondaria di secondo grado, università)
- spese sostenute dai genitori per la frequenza di asili nido da parte dei figli



## STUDIO BETTERA

Prof. Pierluigi Bettera  
Dottore Commercialista  
Revisore Ufficiale dei Conti



- spese per attività sportive praticate da ragazzi
- spese per canoni di locazione sostenute da studenti universitari fuori sede
- spese sanitarie sostenute nell'interesse dei familiari non a carico, affetti da patologie che danno diritto all'esenzione dalla partecipazione alla spesa sanitaria pubblica, per la parte di detrazione che non trova capienza nell'imposta da questi ultimi dovuta ;
- spese sostenute per gli addetti all'assistenza personale nell'interesse del contribuente o di altri familiari non autosufficienti
- contributi versati per il riscatto dei contributi pensionistici
- contributi versati per il riscatto laurea

### Spese sostenute dal contribuente esclusivamente nel proprio interesse

- |  |  |
|--|--|
| <b>Varie</b>                                 | <ul style="list-style-type: none"><li>• spese sanitarie sostenute dal contribuente affetto da patologie che danno diritto all'esenzione dalla partecipazione alla spesa sanitaria pubblica</li><li>• spese funebri</li><li>• spese per intermediazione immobiliare</li><li>• spese sostenute per servizi di interpretariato dai soggetti riconosciuti sordi</li><li>• spese veterinarie</li></ul>  |
| <b>Interessi</b>                             | <ul style="list-style-type: none"><li>• per mutui ipotecari per l'acquisto dell'abitazione principale</li><li>• per mutui ipotecari per acquisto di altri immobili</li><li>• per mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio</li><li>• per mutui ipotecari per la costruzione dell'abitazione principale</li><li>• per prestiti o mutui agrari</li></ul>  |
| <b>Erogazioni liberali</b>                   | <ul style="list-style-type: none"><li>• alle società ed associazioni sportive dilettantistiche</li><li>• alle società di mutuo soccorso</li><li>• a favore delle associazioni di promozione sociale</li><li>• per attività culturali ed artistiche</li><li>• a favore di enti operanti nello spettacolo</li><li>• a favore di fondazioni operanti nel settore musicale</li><li>• erogazioni liberali a favore degli istituti scolastici di ogni ordine e grado</li><li>• erogazioni liberali al Fondo per l'ammortamento dei titoli di stato</li><li>• erogazioni liberali ai partiti politici</li><li>• erogazioni liberali alle ONLUS</li></ul>  |
| <b>Spese con detrazione 36, 41, 50 e 65%</b> | <ul style="list-style-type: none"><li>• spese per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio e boschivo</li><li>• spese per l'acquisto o l'assegnazione di immobili facenti parte di edifici ristrutturati</li><li>• spese per videosorveglianza</li><li>• spese per interventi relativi all'adozione di misure antisismiche e all'esecuzione di opere per la messa in sicurezza statica</li><li>• spese per acquisto di mobili fino a 10.000 € relativi ad immobili ristrutturati</li><li>• spese straordinarie condominiali</li><li>• spese per interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti con certificazione all'ENEA</li><li>• spese per interventi sull'involucro degli edifici esistenti</li></ul> |



## STUDIO BETTERA

Prof. Pierluigi Bettera  
Dottore Commercialista  
Revisore Ufficiale dei Conti



- spese per l'installazione di pannelli solari
  - spese per la sostituzione di impianti di climatizzazione
  - spese per l'acquisto e posa di schermature solari
  - spese per l'installazione di dispositivi multimediali per il controllo remoto del riscaldamento, produzione di acqua calda e climatizzazione.
- Detrazioni per inquilini con contratto di locazione**
- detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale
  - detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale locati con contratti in regime convenzionale
  - detrazione per i giovani di età compresa tra i 20 e i 30 anni che stipulano un contratto di locazione per l'abitazione principale
  - detrazione per i lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro
- Altre detrazioni**
- investimenti in start up
  - detrazione per le spese di mantenimento dei cani guida
  - detrazione per le spese di acquisto mobili, elettrodomestici, TV, computer (anno 2009)
  - altre detrazioni

### Oneri deducibili - Spese sostenute nell'interesse proprio o dei familiari fiscalmente a carico

- contributi previdenziali e assistenziali versate alle casse professionali di appartenenza o all'INPS (serve il bonifico che attesti il versamento ed eventuali dichiarazioni rilasciate dalla Cassa)
- contributi per i fondi integrativi del servizio sanitario nazionale
- contributi per forme pensionistiche complementari e individuali
- spese mediche e di assistenza specifica per persone con disabilità sostenute anche nell'interesse dei familiari anche se non a carico fiscalmente

### Oneri deducibili - Spese sostenute dal contribuente esclusivamente nel proprio interesse

- assegni periodici corrisposti al coniuge separato o divorziato
- contributi previdenziali e assistenziali versati per gli addetti ai servizi domestici e familiari
- erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose
- erogazioni liberali a favore delle organizzazioni non governative
- erogazioni liberali a favore di organizzazioni non lucrative di utilità sociale, di associazioni di promozione sociale e di alcune fondazioni e associazioni riconosciute erogazioni liberali a favore di università, enti di ricerca ed enti parco
- somme restituite al soggetto erogatore (es. retribuzioni percepite in eccedenza)
- rendite, vitalizi, assegni alimentari ed altri oneri
- investimenti in start-up

A disposizione per qualsiasi chiarimento,

Cordiali saluti.

*Studio Dr. Bettera*