

Roma, 7 aprile 2017

Circolare n. 55

Elenco sintetico documenti Modello 730/2017 – I principali documenti necessari per presentare il Modello 730.

Con la presente, Vi rimettiamo in allegato un elenco SINTETICO dei documenti, necessari per la presentazione del modello 730, elenco che potete affiggere nelle vostre sedi o distribuire all'utenza, come vademecum dei documenti da esibire per la compilazione della dichiarazione. A tal fine ricordiamo comunque, che nonostante il 730 precompilato predisposto dall'Agenzia, il Caf deve in ogni caso acquisire e archiviare tutta la documentazione a supporto dei dati forniti nella dichiarazione precompilata, sia per quanto riguarda l'apposizione del Visto di conformità sulla dichiarazione stessa e sia per l'obbligo di archiviazione sostitutiva, che incombe sullo Caf stesso.

Precisiamo comunque, che nella circolare n.51 pubblicata nell'area riservata del sito del Caf, è stata riportata la totalità dei documenti che debbono acquisti e scansionati. Ad ogni buon conto tali informazioni sono contenute anche nella Guida al Visto di Conformità (pubblicata con la Circolare n.54) e presente anche questa nell'area riservata, sezione documenti>circolari.

Distinti saluti



DOCUMENTI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO 730/2017**DOCUMENTAZIONE GENERALE DA PORTARE SEMPRE...**

Modello Unico o 730 presentato per l'anno precedente;

- DATI ANAGRAFICI AGGIORNATI (Indirizzo e numero di telefono). Se la residenza è variata indicare data di variazione;
- Codici fiscali del coniuge e degli eventuali familiari a carico (informazioni su coniuge e familiari a carico reddito complessivo, grado di parentela al fine di valutare se i soggetti sono a carico o meno);
- Per essere certi dei redditi da dichiarare per immobili e terreni è necessaria una Visura catastale aggiornata;
- Rogito notarile per eventuali compravendite immobiliari avvenute nel 2016;
- Eventuale documentazione comprovante lo stato di portatore di handicap/invalidità proprio e/o dei propri familiari;
- Eventuali comunicazioni ricevute dall'Agenzia delle Entrate in rettifica di dichiarazioni presentate in anni precedenti.

SE HAI PERCEPITO I SEGUENTI REDDITI RICORDATI DI PREPARARE...

- Modello CU 2017 redditi 2016 rilasciato dal sostituto d'imposta o dall'Ente pensionistico;
- CU e certificazioni relative a pensioni estere;
- Dati del sostituto d'imposta che effettuerà il conguaglio (verificare se è lo stesso della CU o se diverso fornire i nuovi dati);
- CU relativa a indennità di disoccupazione, cassa integrazione, malattia, maternità e infortunio;
- CU relativa a redditi diversi (compensi occasionali, assegni coniuge separato, ...);
- Certificazioni relative a pensioni integrative corrisposte da Fondi Pensioni o Fondi di Previdenza complementare;
- Contratti di affitto per gli immobili concessi in locazione;
- Modello RLI per verificare se è stata esercitata l'opzione relativa alla "Cedolare Secca" e relativi F24;
- Redditi prodotti all'estero: certificazione dei redditi prodotti all'estero.

SE HAI SOSTENUTO QUESTE SPESE PORTA ANCHE....**➤ Spese Mediche**

- ✓ medicinali da banco:
 - scontrino fiscale parlante, in cui deve essere specificato la natura, qualità e quantità dei beni e il codice fiscale del dichiarante e/o di eventuali familiari a carico. (c.d. Scontrino Parlante)
- ✓ fatture/ricevute relative ad esami e visite mediche specialistiche /generiche:
 - radiografie, esami di laboratorio, dentista, interventi chirurgici, cure omeopatiche, cure termali,

- assistenza genitori in case di cura, assistenza ai portatori di handicap, occhiali da vista (accompagnata da relativa prescrizione medica), protesi acustiche etc. anche se sostenute per i familiari a carico,
- ✓ fatture o ricevute fiscali, accompagnate da prescrizione medica per cure termali, ginnastica correttiva, altre terapie riabilitative;
- ✓ fatture o ricevute fiscali per spese sostenute da portatori di handicap:
 - spese per l'acquisto di sussidi informatici, mezzi per la deambulazione, spese per ricovero permanente; le ricevute/fatture devono essere accompagnate dalla certificazione attestante lo stato di handicap;
- ✓ spese sostenute da portatori di handicap/invalidi per l'acquisto di autoveicoli:
 - fattura della concessionaria per l'acquisto e fattura per gli eventuali adattamenti, libretto dell'auto, patente.
- **Interessi passivi relativi a mutui ipotecari stipulati per l'acquisto** (o per la costruzione/ristrutturazione) dell'abitazione principale:
 - ✓ quietanze comprovanti il pagamento della quota interessi di ciascuna rata o certificazione
 - ✓ sostitutiva emessa dalla banca;
 - ✓ atto di compravendita. Per i mutui per la costruzione/ristrutturazione dell'abitazione principale, le fatture delle spese sostenute dall'inizio dei lavori e fino al 31/12/2016 unitamente alle abilitazioni comunali previste dalla legge;
 - ✓ atto di mutuo ipotecario stipulato per l'acquisto dell'abitazione principale (o per la costruzione/ristrutturazione della stessa);
 - ✓ fatture degli onorari del notaio e delle spese di intermediazione delle agenzie immobiliari;
 - ✓ in caso di acquisto di immobile di nuova costruzione, copia verbale di assegnazione dell'alloggio e certificazione rilasciata dalla cooperativa con l'indicazione degli interessi pagati dal socio.
- **Spese di ristrutturazione edilizia**
 - ✓ Copia della comunicazione e della raccomandata inviata al Centro Operativo di Pescara, solo per i lavori iniziati antecedentemente il 14 maggio 2011;
 - ✓ Fatture o ricevute fiscali idonee a comprovare il sostenimento della spesa di realizzazione degli interventi effettuati; Bonifico bancario o postale (anche on line) da cui risulti la causale del versamento, il codice fiscale del soggetto che versa e il codice fiscale o partita IVA del soggetto che riceve la somma;
- **Spese per il risparmio energetico (55%)**
 - ✓ ricevute del bonifico, asseverazione del tecnico abilitato e ricevuta di invio della documentazione necessaria (certificato di qualificazione energetica e scheda informativa) all'Enea;

- **Assicurazioni vita/infortuni**
 - ✓ quietanze di premi pagati per polizze vita o infortuni con esplicita indicazione della quota di premio detraibile o equivalente certificazione della compagnia assicuratrice o copia integrale del contratto assicurativo;
- **Contributi previdenziali e assistenziali obbligatori e/o volontari versati**
 - ✓ contributo INAIL, riscatti contributivi, prosecuzione volontaria, ricongiunzione periodo assicurativi: Ricevute relative ai versamenti effettuati;
- **Spese d'istruzione**
 - ✓ ricevute di pagamento di spese per la frequenza di scuola materna, primaria, media, superiori, università, master e corsi di specializzazione;
- **Spese per la pratica sportiva dei ragazzi tra i 5 e i 18 anni**
 - ✓ bollettino bancario o postale, fattura, ricevuta o quietanza di pagamento recanti l'indicazione dei dati identificativi della palestra o dell'associazione sportiva, la causale del pagamento, l'attività sportiva esercitata, l'importo corrisposto, il codice fiscale del percettore del compenso, del soggetto che effettua il pagamento e del praticante l'attività sportiva;
- **Spese per la frequenza di asili nido**
 - ✓ ricevute del pagamento effettuato per la retta di frequenza;
- **Spese funebri**
 - ✓ fatture o ricevute fiscali;
- **Compensi pagati agli intermediari immobiliari**
 - ✓ fattura emessa e pagata nel 2016 in relazione all'acquisto dell'abitazione principale e rogito comprovante l'acquisto;
- **Versamenti per onlus, organizzazioni non governative e altri enti**
 - ✓ assegni, bollettini postali o bonifici bancari provanti le erogazioni liberali effettuate;
- **Bonus mobili per immobili ristrutturati**
 - ✓ Documentazione attestante l'effettivo pagamento, (carte di credito e carte di debito): - ricevute dei bonifici;
- **Spese per l'arredo degli immobili acquistati da giovani coppie**
 - ✓ Documentazione attestante l'effettivo pagamento, (carte di credito e carte di debito): - ricevute dei bonifici;
- **Iva per acquisto abitazione classe energetica A o B**
 - ✓ Atto di compravendita e fattura rilasciata dall'impresa costruttrice al fine di attestare che l'immobile è residenziale, l'ammontare dell'Iva pagata sull'acquisto, l'attestati di prestazione energetica dal quale si evinca la classe energetica A o B;
- **Contributi previdenziali per i collaboratori familiari**
 - ✓ fronte e retro delle ricevute dei bollettini di versamento all'INPS;
- **Assegni periodici di mantenimento**
 - ✓ documentazione attestante l'effettivo pagamento al coniuge (fotocopia degli assegni bancari, copia del bonifico bancario, contabile bancaria), sentenza di separazione/divorzio e codice fiscale dell'ex coniuge che percepisce gli assegni;
- **Spese per personale addetto all'assistenza di persone non autosufficienti**

- ✓ quietanze recanti i dati fiscali del soggetto percettore ed erogatore del compenso nonché quelli dell'assistito, unitamente al certificato medico attestante la non autosufficienza del soggetto;
- **Forme pensionistiche complementari**
 - ✓ certificazione dei premi versati e la documentazione attestante i requisiti di deducibilità;
- **Spese veterinarie**
 - ✓ fattura rilasciata dal veterinario e scontrini farmaceutici relativi a medicinali specifici;
- **Contratto di locazione, di ospitalità per studenti universitari**
 - ✓ contratto di locazione e ricevute di pagamento del canone nel corso del 2016 per giovani di età compresa fra i 20 e i 30 anni e altri titolari di contratti stipulati ai sensi della legge 431/98 relativi ad abitazione principale;
- **Versamenti in acconto e riporto dell'eccedenza dalla precedente dichiarazione dei redditi Quadro F**
 - ✓ CU 2017, Mod. F24 pagati, Precedenti modelli Unico + ricevuta telematica di trasmissione; eventuali comunicazione dell'Agenzia;
- **Credito d'imposta per videosorveglianza Rigo G12**
 - ✓ Comunicazione dell'Agenzia delle Entrate; contratto con istituto di vigilanza; fattura d'installazione dei sistemi di videosorveglianza.

L'Ufficio di Normativa fiscale

