

Informativa per la clientela di studio

N. 28 del 22.02.2012

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

OGGETTO: Modello 730: modello di raccolta dati

E' nostra cura fornirLe, con il presente documento informativo, in vista dell'imminente appuntamento annuale con la redazione della dichiarazione dei redditi, un modello di raccolta dati, predisposto al fine di reperire tutte le informazioni necessarie alla corretta compilazione del modello "730/2012", relativo ai redditi dell'anno 2011.

Il documento è aggiornato con le novità che interessano per quest'anno la corretta esecuzione dell'adempimento, oltre che le operazioni connesse alla compilazione.

Potrete utilizzare questa check-list non solo come strumento di lavoro per la raccolta della documentazione necessaria ai fini dell'adempimento, ma anche come prova documentale sottoscritta da parte dei Vostri clienti che certificano il possesso di determinati redditi, la detenzione a diverso titolo di beni, consistenze mobiliari e immobiliari, nonché l'effettuazione di trasferimenti finanziari (si pensi alla compilazione del quadro RW allegato al 730) e lo status familiare degli stessi.

ADEMPIMENTI

RACCOLTA DATI 730/2012 (anno 2011)

Cognome e Nome del contribuente:

.....

PROSPETTO DEI FAMILIARI

COGNOME E NOME	PARENTELA ¹	COD. FISC. (non indicare per figli non residenti)	MESI A CARICO ²	Reddito del familiare ³	% detrazione ⁴

VARIAZIONI ANAGRAFICHE

Situazione familiare	Data	Allegato
MATRIMONIO		☐ Allegato certificato
SEPARAZIONE/DIVORZIO (specificare):		☐ Allegato atto/sentenza
DECESSI/NASCITE (specificare):		☐ Allegato certificato
RESIDENZA		☐ Allegato certificato
Altro (specificare):		☐ Allegato
<i>Nel caso di separazione e divorzio, verificare dalla documentazione ufficiale le modalità di affidamento dei figli, in quanto incidono sulla detrazione fiscale spettante</i>		

Scelta per la destinazione dell'8‰ dell'Irpef

Si prega di firmare per operare la scelta della destinazione dell'8‰ dell'Irpef. Viene richiesta preventivamente la scelta per esigenze di natura tecnica, dovendo predisporre la dichiarazione dei redditi in formato telematico.

¹ C = coniuge – F1 = primo figlio – F = figli oltre il primo – A = altro familiare – D = figlio disabile

² Possono essere considerati a carico i membri della propria famiglia che nel 2010 non hanno posseduto un reddito complessivo superiore ad **€2.840,51** al lordo degli oneri deducibili. Il coniuge non legalmente ed effettivamente separato e i figli (compresi i figli naturali riconosciuti, adottivi, affidati o affiliati) possono essere a carico, anche se non conviventi. Gli altri familiari (coniuge separato, genitori, discendenti dei figli, generi e nuore, suoceri, fratelli e sorelle, nonni e nonne) per essere considerati a carico devono convivere con il contribuente (o ricevere assegni alimentari non risultanti da provvedimenti dell'autorità giudiziaria).

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.

Stato	Chiesa Cattolica	Unione Chiese cristiane avventiste del 7° giorno	Assemblee di Dio in Italia
Unione delle Chiese Metodiste e Valdesi	Chiesa Evangelica Luterana in Italia	Unione Comunità Ebraiche Italiane	

IN CASO DI SCELTA NON ESPRESSA DA PARTE DEL CONTRIBUENTE, LA RIPARTIZIONE DELLA QUOTA D'IMPOSTA NON ATTRIBUITA SI STABILISCE IN PROPORZIONE ALLE SCELTE ESPRESSE.

Scelta per la destinazione del 5‰ dell'Irpef

Si prega di firmare per operare la scelta della destinazione del 5‰ dell'Irpef. Viene richiesta preventivamente la scelta per esigenze di natura tecnica, dovendo predisporre la dichiarazione dei redditi in formato telematico.

Sostegno del volontariato, delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale, delle associazioni di promozione sociale e delle associazioni e fondazioni riconosciute che operano nei settori di cui all'art.10, co.1, lett.a), del D.Lgs. n.460/97 Firma Codice fiscale beneficiario (eventuale) _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _	Finanziamento della ricerca scientifica e della università Firma Codice fiscale beneficiario (eventuale) _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _
Finanziamento della ricerca sanitaria Firma Codice fiscale beneficiario (eventuale) _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _	Sostegno delle attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici Firma
Sostegno delle attività sociali svolte dal comune di residenza del contribuente Firma	Sostegno alle Ass. sport. Dilett. riconosciute dal CONI a norma di legge che svolgono una importante attività di interesse sociale Firma

LEGGE n.196/2003 - Legge sulla *privacy*

La L. n. 196/03 disciplina il trattamento dei dati personali; la legge prevede che al soggetto interessato vengano fornite le seguenti informazioni:

I dati raccolti saranno trattati in modo lecito, secondo correttezza e con la massima riservatezza, saranno organizzati e conservati in archivi informativi e/o cartacei e saranno utilizzati per l'elaborazione/predisposizione della/e dichiarazioni dei redditi del cliente. I dati trattati non saranno comunicati a terzi estranei allo Studio. In occasione delle operazioni di trattamento dei Vostri dati personali, a seguito di Vostra eventuale segnalazione o di elaborazione dei documenti da voi consegnati, lo Studio può venire a conoscenza di dati che la legge definisce "sensibili" (dati personali idonei a rilevare l'origine razziale ed etnica, le convinzioni religiose, filosofiche o di altro genere, le opinioni politiche, l'adesione a partiti, sindacati, associazioni od organizzazioni a carattere religioso, filosofico, politico o sindacale, nonché i dati personali idonei a rilevare lo stato di salute e la vita sessuale del cliente). **La legge prevede la possibilità di trattamento di dati sensibili soltanto con il consenso scritto dell'interessato.** La preghiamo, quindi, di voler sottoscrivere la presente come ricevuta dell'informativa avuta e come consenso scritto al trattamento dei Vostri dati e in particolare di quelli sensibili, pena l'impossibilità di procedere al trattamento stesso.

CONSENSO AL TRATTAMENTO DEI DATI

Il sottoscritto,

.....,
in qualità di conferente l'incarico, dichiara di aver ricevuto completa informativa ai sensi dell'art.13 della L. n.196/03 ed esprime il proprio consenso al trattamento dei dati che riguardano l'elaborazione/predisposizione della propria dichiarazione dei redditi con particolare riferimento ai dati "sensibili".

Firma del cliente

Con l'apposizione della firma nel presente riquadro il **cliente dichiara** di conferire l'incarico allo Studio di:

- ☐ predisporre
- ☐ predisporre e trasmettere telematicamente
- ☐ trasmettere telematicamente

la propria dichiarazione dei redditi, confermando di aver fornito ogni informazione necessaria al compimento dell'incarico, ed esonerando lo Studio da ogni responsabilità connessa o conseguente l'eventuale inesattezza e/o incompletezza della documentazione consegnata.

Data:

Firma del cliente:

QUADRO A E QUADRO B**TERRENI E FABBRICATI**

A supporto stampare il brogliaccio Ici fabbricati e terreni

□ 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 16/06/11** (IN QUANTO VALEVOLI AI FINI ICI).

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 16/06/11** (IN QUANTO VALEVOLI AI FINI ICI).

Firma del cliente

□ DA COMPILARE IN CASO DI VARIAZIONI:**1. ACQUISTI O VENDITE**

Categoria del Fabbricato o dati del terreno	Ubicazione	Acquisto/ Vendita	Immobile vincolato	Data	Allegato
		☐ Acquisto ☐ Vendita	☐ sì ☐ no		☐ Atto ☐ certificato
		☐ Acquisto ☐ Vendita	☐ sì ☐ no		☐ Atto ☐ certificato
		☐ Acquisto ☐ Vendita	☐ sì ☐ no		☐ Atto ☐ certificato
		☐ Acquisto ☐ Vendita	☐ sì ☐ no		☐ Atto ☐ certificato
		☐ Acquisto ☐ Vendita	☐ sì ☐ no		☐ Atto ☐ certificato

Note: allegare SEMPRE atto notarile o certificato catastale nei casi di ACQUISTO.**2. CANONI DI LOCAZIONE**

Dati fabbricato/ubicazione e note varie	Canone annuo	Canone convenzionale	Immobile vincolato	Sfratto esecutivo ?
	Euro _____,00	☐ sì ☐ no	☐ sì ☐ no	☐ sì ☐ no
	Euro _____,00	☐ sì ☐ no	☐ sì ☐ no	☐ sì ☐ no
	Euro _____,00	☐ sì ☐ no	☐ sì ☐ no	☐ sì ☐ no
	Euro _____,00	☐ sì ☐ no	☐ sì ☐ no	☐ sì ☐ no

Allegare:

□ modelli f24 attestanti il versamento Ici 2011 (acconti e saldi).

QUADRO C

REDDITI PERCEPITI

(allegare per ciascuna categoria interessata i relativi documenti giustificativi del reddito)

- ☐ n. _____ mod. CUD a seguito di lavoro dipendente o assimilato, pensione;
- ☐ indennità di maternità, mobilità, disoccupazione, malattia, infortunio (anche Inail);
- ☐ assegni dal coniuge separato o divorziato, con esclusione di quelli destinati al mantenimento dei figli con evidenze contabili o estratti conto in cui venga provato l'addebito; documentazione relativa all'assegno di mantenimento all'ex coniuge (atti tribunale, quietanze, ecc.);
- ☐ indennità e assegni percepiti per cariche pubbliche (consiglieri comunali, provinciali, ecc.);
- ☐ documentazione inerente prestazioni occasionali, cessioni di quote, plusvalenze su titoli, ecc.;
- ☐ n. _____ certificazioni dei redditi di partecipazione in società semplici, Snc, Sas, Srl trasparenti;
- ☐ n. _____ certificati degli utili percepiti da società;
- ☐ n. _____ certificazioni inerenti alle ritenute d'acconto subite;
- ☐ indennità per la perdita dell'avviamento corrisposte al conduttore per disposizione di legge a seguito di cessazione della locazione di immobili adibiti ad usi diversi da quello di abitazione.

Attenzione! Segnalare se esistono CUD già conguagliati!

Il sottoscritto attesta che oltre a quelle consegnate, non esistono altre certificazioni relative a redditi percepiti nel 2011 di lavoro dipendente o assimilato.

Data _____

Firma _____

QUADRO RW - attività e investimenti all'estero

TRASFERIMENTI DA E VERSO L'ESTERO PER RAGIONI DIVERSE DAGLI INVESTIMENTI	
☐ ☒	Barrare la casella per segnalare trasferimenti da e verso l'estero di denaro, certificati in serie o di massa o titoli effettuati attraverso soggetti non residenti, senza il tramite di intermediari residenti, per ragioni diverse dagli investimenti all'estero e dalle attività estere di natura finanziaria, se l'ammontare complessivo di tali trasferimenti nel corso del periodo di imposta sia stato superiore a euro 10.000,00. Nell'ammontare complessivo vanno computati tutti i trasferimenti e, quindi, sia quelli verso l'estero che quelli dall'estero.
TRASFERIMENTI DA E VERSO L'ESTERO PER INVESTIMENTI	
Segnalare la presenza di trasferimenti da, verso e sull'estero che nel corso dell'anno hanno interessato gli investimenti e le attività sotto indicate, se l'ammontare complessivo dei movimenti effettuati nel corso dell'anno, computato tenendo conto anche dei disinvestimenti, sia stato superiore a €10.000,00. Quest'obbligo sussiste anche se al termine del periodo d'imposta i soggetti interessati non detengono investimenti all'estero né attività estere di natura finanziaria, in quanto a tale data è intervenuto, rispettivamente, il disinvestimento o l'estinzione dei rapporti finanziari.	
☐ ☒	ATTIVITÀ FINANZIARIE ESTERE (EMESSE DA NON RESIDENTI, COMPRESI I TITOLI PUBBLICI ITALIANI EMESSI ALL'ESTERO)
☐ ☒	IMMOBILI ALL'ESTERO, IN QUALSIASI PAESE, LOCATI OPPURE TENUTI A DISPOSIZIONE
☐ ☒	BENI MOBILI SUSCETTIBILI DI UTILIZZAZIONE ECONOMICA (GIOIELLI E PREZIOSI, OPERE D'ARTE, YATCH)
☐ ☒	ATTIVITÀ FINANZIARIE ITALIANE (EMESSE DA RESIDENTI, COMPRESI I TITOLI DEGLI ENTI ED ORGANISMI INTERNAZIONALI EQUIPARATI AI TITOLI DI STATO) Barrare solo se vi è stata la cessione o il rimborso, suscettibili di generare plusvalenze imponibili
☐ ☒	POLIZZE DI ASSICURAZIONE SULLA VITA Segnalare solo quando il contratto non è concluso per il tramite di un intermediario finanziario italiano o le prestazioni non sono pagate per il tramite di un intermediario finanziario italiano

Con la sottoscrizione della presente scheda, il contribuente dichiara:

☐ di non possedere alcun bene all'estero, quindi chiede allo Studio _____ di non provvedere alla compilazione del quadro RW, essendo stato informato dallo Studio stesso sulle conseguenze e sulle sanzioni che sono comminate dall'Amministrazione Finanziaria in caso di incompleta, errata o mendace compilazione dei dati relativi al quadro RW.

☐ di approvare espressamente la compilazione di tutti i dati iscritti nel quadro RW relativo alla Dichiarazione dei redditi UNICO 2012/2011.

Data _____

Firma _____

QUADRO E

RACCOLTA DATI ONERI DEDUCIBILI E DETRAIBILI

Si veda documentazione necessaria per ogni tipologia di spesa nell'allegato al modulo raccolta dati.

ONERI DETRAIBILI			
✓	Tipologia	Limiti alla detrazione	N. documenti
			Importo totale
□ ✓	Spese sanitarie (diverse dalle spese mediche generiche e di assistenza specifica ai portatori di handicap, in quanto oneri deducibili). Es.: spese per prestazioni chirurgiche e specialistiche, analisi, indagini radioscopiche, protesi, acquisto medicinali, importo del <i>ticket</i> relativo a spese sostenute nell'ambito del S.S.N., spese per assistenza specifica, quali l'assistenza infermieristica e riabilitativa.	Importo eccedente €129,11	N.
			€
□ ✓	Spese sanitarie (diverse dalle spese mediche generiche e di assistenza specifica ai portatori di handicap, in quanto oneri deducibili) relative a <u>patologie che danno diritto all'esenzione</u> dalla partecipazione alla spesa sanitaria, sostenute per conto di familiari non fiscalmente a carico, per le quali le relative detrazioni non trovano capienza nell'imposta da questi ultimi dovuta.	Importo massimo non eccedente €6.197,48	N.
			€
			€
□ ✓	Spese per i mezzi necessari all'accompagnamento , deambulazione, locomozione, sollevamento dei portatori di handicap e le spese per sussidi tecnici e informatici per l'autosufficienza e integrazione dei portatori di <i>handicap</i> .	100%	N.
			€
□ ✓	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 max €18.075,99	N.
			€
□ ✓	Spesa per l'acquisto del cane guida per non vedenti.	100%. Per 1 solo cane e 1 volta sola in un periodo di 4 anni	N.
			€
□ ✓	Interessi passivi , relativi a 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 ⁵ .	€4.000,00 totali, da dividere tra tutti i contitolari del mutuo ⁶ .	N.
			€

⁵ Per i mutui stipulati anteriormente al 1993 la detrazione spetta su un importo massimo di €4.000 per ciascun intestatario del mutuo e a condizione che l'unità immobiliare sia stata adibita ad abitazione principale all'8/12/93.

Nel caso di acquisto di immobile locato, la detrazione spetta a condizione che entro tre mesi dall'acquisto sia stato notificato al locatario l'atto di intimazione di licenza o di sfratto per finita locazione e che entro un anno dal rilascio l'immobile sia adibito ad abitazione principale.

Nel caso in cui l'immobile acquistato sia oggetto di lavori di ristrutturazione, la detrazione spetta dalla data in cui l'immobile è adibito ad abitazione principale, che comunque deve avvenire entro due anni dall'acquisto, pena la perdita dell'agevolazione.

□ ✓	Interessi passivi , oneri accessori e quote di rivalutazione pagati in dipendenza di mutui contratti per l'acquisto di abitazioni diverse dalla principale stipulati prima del 1993.	€2.065,83 per ciascun intestatario del mutuo	N.
			€
□ ✓	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.	€2.582,28 complessivi	N.
			€
□ ✓	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.	€2.582,28 complessivi	N.
			€
□ ✓	Interessi passivi , oneri accessori e quote di rivalutazione dipendenti da clausole di indicizzazione per prestiti e mutui agrari di ogni specie.	100% nei limiti del reddito dei terreni dichiarati	N.
			€
□ ✓	Premi pagati per assicurazioni sulla vita e contro gli infortuni (contratti - sia vita che infortuni - stipulati fino al 31 dicembre 2000); premi pagati per assicurazioni aventi a oggetto il rischio di morte, di invalidità permanente superiore al 5%, di non autosufficienza nel compimento degli atti quotidiani (contratti dal 1° gennaio 2001).	€1.291,14	N.
			€
□ ✓	Spese per la frequenza di corsi di istruzione secondaria , universitaria, di perfezionamento e/o di specializzazione universitaria, tenuti presso università o istituti pubblici o privati, italiani o stranieri.	100% nei limiti di quanto applicato da istituti statali.	N.

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		
Detrazioni canone di locazione spettante ai giovani tra i 20 e 30 anni per abitazione principale		
Detrazioni per canone di locazione per lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro		

Oneri per i quali è riconosciuta la detrazione del 55%

Tipologia	Importo	Tipologia	Importo
Riqualificazione energetica	€	Installazione di pannelli solari	€
Interventi sull'involucro degli edifici	€	Impianti di climatizzazione	€

⁶ In caso di coniuge fiscalmente a carico dell'altro, la detrazione spetta a quest'ultimo per entrambe le quote.

Allegare comunicazione inviata all'ENEA o certificazione del condominio che imputa la quota spettante al condomino.

Oneri per i quali è riconosciuta la detrazione del 36%

Tipologia	Immobile	Importo
		€
		€
		€
		€

Allegare comunicazione inviata dal cliente al CENTRO OPERATIVO DI PESCARA (per i lavori effettuati prima del 14.05.2011) o certificazione del condominio che imputa la quota spettante al condomino.

Inserire i **dati catastali dell'immobile** oggetto di ristrutturazione per i lavori svolti successivamente al 14.05.2011:

F.1: Sez. _____, Intero o porzione di immobile (I/P) _____, Foglio n. _____, Part. _____, Sub. _____

F.2: Sez. _____, Intero o porzione di immobile (I/P) _____, Foglio n. _____, Part. _____, Sub. _____

F.3: Sez. _____, Intero o porzione di immobile (I/P) _____, Foglio n. _____, Part. _____, Sub. _____

ALTRE DETRAZIONI

√	Tipologia
☐ √	Detrazioni per le borse di studio assegnate dalle Regioni o dalle Province autonome di Trento e Bolzano (secondo le disposizioni di cui al DPCM n.106/01).
☐ √	Donazioni all'ente ospedaliero "Ospedali Galliera di Genova" (nei limiti del 30% dell'imposta lorda dovuta).
☐ √	Detrazione per le spese di mantenimento dei cani guida (importo forfetario di €516,46, spettante esclusivamente al soggetto non vedente, indipendentemente dalla documentazione di spesa).

ONERI DEDUCIBILI			
✓	Tipologia	Limiti alla detrazione	N. documenti
			Importo totale
☐ ✓	Contributi previdenziali e assistenziali obbligatori per legge, nonché quelli versati facoltativamente alla gestione pensionistica obbligatoria di appartenenza, compresi quelli per la ricongiunzione assicurativa.	100%	N.
			€
☐ ✓	Contributi per gli addetti ai servizi domestici e familiari .	€1.549,37	N.
			€
☐ ✓	Contributi ed erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose.	€1.032,91	N.
			€
☐ ✓	Spese mediche generiche e di assistenza specifica ai portatori di handicap escluse le spese che generano detrazioni dall'imposta.	100%	N.
			€
☐ ✓	Assegno periodico corrisposto al coniuge in conseguenza di separazione legale ed effettiva, esclusa la quota destinata al mantenimento dei figli e stabilito da un provvedimento dell'autorità giudiziaria.	100%	N.
			€
☐ ✓	Contributi e premi per forme pensionistiche complementari e individuali.	Per un importo massimo di €5.164,57	N.
			€
☐ ✓	Altri oneri deducibili diversi da quelli esposti nei precedenti righe: 1. contributi ai fondi integrativi al S.S.N.; 2. contributi, donazioni, oblazioni a favore di organizzazioni non governative O.N.G.; 3. erogazioni liberali a favore di Onlus, associazioni di promozione sociale, alcune fondazioni e associazioni riconosciute; 4. erogazioni liberali a favore di enti universitari, di ricerca pubblica e di quelli vigilati nonché degli enti parco regionali e nazionali; 5. altri oneri deducibili diversi dai precedenti.	Il limite è variabile in relazione alla natura della spesa.	N.
			€

Quadro di liquidazione

Allegare deleghe F24 dei versamenti effettuati per il primo e secondo acconto delle imposte e cedolare secca se fatta l'opzione.

VERSAMENTO 2° ACCONTO 2011	
☐	l'acconto di novembre è stato ridotto secondo la normativa vigente (17%);
☐	l'acconto di novembre non è stato ridotto secondo la normativa vigente.

Se il secondo acconto è stato ricalcolato, allegare mail inviata al cliente a suo tempo con indicazione del nuovo importo.

Distinti saluti

