

## STUDIO ROVIDA

DOTTORI COMMERCIALISTI - REVISORI LEGALI

Dott. Mauro ROVIDA  
Dott. Francesca RAPETTI  
Dott. Luca GIACOMETTI  
Dott. Barbara MARINI  
Dott. Micaela MARINI  
Dott. Paolo PICCARDO

Telef.: +39 010 876.641 – Fax: +39 010 874.399

e mail: [segreteria@studiorovida.it](mailto:segreteria@studiorovida.it)



16128 GENOVA - Via Corsica 2/17-18

## STUDIO CIDDA GRONDONA

DOTTORI COMMERCIALISTI - REVISORI LEGALI

Dott. Luca Andrea CIDDA  
Dott. Pietro GRONDONA  
Dott. Davide FERRANDO

Telef.: +39 010 36.26.530 – Fax: +39 010 36.28.935

e mail: [studio@studiociddagrondona.com](mailto:studio@studiociddagrondona.com)

Genova 20 aprile 2012

Ai Signori Clienti

---

### **Circolare n. 14/2012**

**OGGETTO: Dichiarazioni dei redditi per il 2011 (modelli UNICO 2012) delle persone fisiche, professionisti, imprenditori individuali e società di persone - Richiesta documentazione**

### **INDICE**

<b>1</b>	<b>Richiesta informazioni per il modello UNICO 2012 Persone fisiche .....</b>	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>Richiesta informazioni per i redditi professionali .....</b>	<b>10</b>
<b>3</b>	<b>Richiesta informazioni per i titolari di reddito d'impresa .....</b>	<b>11</b>



## 1 RICHIESTA INFORMAZIONI PER IL MODELLO UNICO 2012 PERSONE FISICHE

Di seguito abbiamo predisposto una scheda che riepiloga i dati e le informazioni necessarie al nostro Studio per la compilazione della dichiarazione dei redditi modello UNICO 2012, relativa all'anno 2011, delle persone fisiche.

Per i soggetti titolari di redditi di lavoro autonomo professionale, gli imprenditori individuali e le società di persone, si vedano anche le schede successive.

Lo Studio è a disposizione per qualsiasi chiarimento.

### MODELLO UNICO 2012 - PERSONE FISICHE SCHEDA RICHIESTA INFORMAZIONI E DOCUMENTAZIONE

Nome e cognome cliente .....

variazioni dati anagrafici dichiarante/coniuge/familiari a carico (indicazione dei figli di età inferiore a 3 anni, degli eventuali figli portatori di *handicap*, dei mesi in cui il familiare è a carico e della relativa percentuale); eventuale sentenza di separazione o divorzio;

documentazione prevista per il riconoscimento delle detrazioni d'imposta per familiari a carico di soggetti non residenti in Italia e per familiari a carico di soggetti extracomunitari residenti in Italia;

documentazione relativa alle variazioni dei redditi dei terreni e dei fabbricati: acquisto, vendita, accatastamento, successione, donazione, concessione in locazione/affitto/comodato, fabbricati destinati ad abitazione principale, fabbricati tenuti a disposizione, immobili vincolati di interesse storico e/o artistico, ecc.;

ricevute di pagamento dell'ICI relativa al 2011 e altra documentazione rilevante ai fini dalla determinazione dell'imposta dovuta per tale anno (se non gestita dallo Studio);

atti di acquisto di immobili, a partire dall'1.1.2011, usufruendo delle agevolazioni prima casa;

canoni di locazione relativi al 2011 anche se non percepiti (compresi i locali condominiali);

canoni di locazione di immobili ad uso abitativo non percepiti e accertati nell'ambito del procedimento giurisdizionale di convalida di sfratto per morosità;

canoni di locazione "convenzionali" relativi ad immobili siti in Comuni ad alta tensione abitativa;

canoni di locazione di immobili percepiti da soggetti in condizioni di disagio abitativo conseguente a provvedimenti di sfratto;

canoni di locazione di immobili ad uso abitativo per i quali è stata effettuata l'opzione per la "cedolare secca" o per i quali l'opzione deve essere esercitata in dichiarazione;

canoni di locazione di fabbricati siti in zone rurali, non abitabili al 7.5.2004 e successivamente ristrutturati (per gli imprenditori agricoli);

indicare se alcuni terreni sono stati concessi in affitto nel 2011 a giovani che non abbiano superato i 40 anni e che posseggano la qualifica di coltivatori diretti;

estremi di registrazione dei contratti di locazione e affitto;

dati relativi all'unità immobiliare adibita ad abitazione principale e detenuta in locazione;



- dati relativi al credito d'imposta spettante per la riparazione, la ricostruzione o il riacquisto degli immobili danneggiati o distrutti dal terremoto in Abruzzo;
- dati relativi agli immobili concessi in locazione o comodato a nuclei familiari le cui abitazioni principali siano state distrutte o dichiarate inagibili in conseguenza del terremoto in Abruzzo;
- certificazioni dei redditi di pensione, lavoro dipendente o assimilati, compresi i compensi percepiti in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa o di lavoro a progetto (modelli CUD 2011 o CUD 2012);
- certificazioni dei redditi di lavoro dipendente o assimilati percepiti da soggetti non sostituti d'imposta;
- stipendi, pensioni e redditi assimilati prodotti all'estero percepiti da soggetti residenti;
- assegni periodici percepiti quale coniuge separato o divorziato, con specificazione della quota per il mantenimento dei figli;
- altri assegni periodici (testamentari/alimentari);
- borse di studio e indennità percepite per cariche pubbliche elettive;
- certificazioni dei redditi e delle ritenute relativi a rapporti di lavoro autonomo (diritti d'autore o d'inventore, associazione in partecipazione, collaborazioni con società e associazioni sportive dilettantistiche, ecc.) e di lavoro occasionale;
- prospetto del reddito di partecipazione in società di persone o associazioni assimilate, srl che hanno optato per la trasparenza fiscale, imprese familiari e aziende coniugali (se non gestito dallo Studio);
- oneri deducibili o detraibili ai fini IRPEF sostenuti da società semplici o soggetti assimilati;
- certificati dei sostituti d'imposta per i dividendi e le remunerazioni percepite in qualità di associato in partecipazione nel corso del 2011 (se relativi ad utili non assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva);
- altri redditi di capitale non assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva;
- risarcimenti, anche assicurativi, per perdite di reddito;
- redditi percepiti mediante procedure di pignoramento presso terzi ed eventuali ritenute subite;
- credito d'imposta spettante per il 2011 relativo alle mediazioni per la conciliazione di controversie civili e commerciali;
- credito d'imposta spettante per il 2011 a seguito del reintegro delle somme anticipate dai fondi pensione;
- scelta per la destinazione dell'8 per mille dell'IRPEF a confessioni religiose riconosciute (o allo Stato per finalità sociali o umanitarie);
- scelta per la destinazione del 5 per mille dell'IRPEF al sostegno degli enti *no profit* (ONLUS, associazioni di volontariato e di promozione sociale, associazioni e fondazioni riconosciute che operano in determinati settori, associazioni sportive dilettantistiche in possesso di determinati requisiti) oppure al finanziamento della ricerca scientifica o sanitaria, o al finanziamento delle attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici, con eventuale indicazione dello specifico soggetto beneficiario sulla base degli elenchi resi disponibili sul sito Internet dell'Agenzia delle Entrate, oppure al Comune di residenza fiscale;
- dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta 2010 (modello 730/2011 o UNICO 2011 PF) o ultima dichiarazione presentata (se non gestita dallo Studio);
- modelli F24 di versamento di tributi e contributi eseguiti dall'1.1.2011 fino al momento di presentazione della dichiarazione, con eventuali compensazioni, anche se a saldo zero (se non gestiti dallo Studio); indicare eventuali versamenti in eccesso effettuati per errore e per i quali non sia stata attivata la procedura di rimborso;



imposte e oneri rimborsati.

**Documentazione riferita a:**

- lottizzazione od opere su terreni da rendere edificabili;
- cessioni di beni immobili effettuate nel 2011, entro 5 anni dall'acquisto, esclusi quelli pervenuti per successione (indicare il periodo in cui gli immobili sono stati adibiti ad abitazione principale), salvo che sia già stata applicata l'imposta sostitutiva sulle plusvalenze ad opera del notaio;
- cessioni di terreni edificabili effettuate nel 2011;
- perizie e versamenti (anche pregressi) dell'imposta sostitutiva per l'affrancamento dei terreni posseduti all'1.7.2011;
- indennità di esproprio e altre somme percepite nell'ambito del procedimento espropriativo;
- vincite a lotterie, concorsi a premio, scommesse;
- immobili situati all'estero: reddito; costo di acquisto o valore di mercato; valore utilizzato nello Stato estero per il pagamento di imposte sul patrimonio o sui trasferimenti; eventuali imposte patrimoniali o reddituali versate nello Stato estero;
- redditi derivanti dalla cessione, affitto o usufrutto di aziende;
- redditi derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili o immobili;
- redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente e affitti di terreni per usi non agricoli;
- redditi derivanti da attività commerciali occasionali e ritenute subite (per prestazioni a favore di condomini);
- plusvalenze da cessioni di partecipazioni (azioni/quote) "qualificate" per le quali il corrispettivo sia stato incassato, in tutto o in parte, nel 2011;
- plusvalenze da cessioni di partecipazioni (azioni/quote) "non qualificate" e altri redditi diversi di natura finanziaria per i quali il corrispettivo sia stato incassato, in tutto o in parte, nel 2011 (se non si è optato per il regime del "risparmio amministrato" o del "risparmio gestito");
- perizie e versamenti (anche pregressi) dell'imposta sostitutiva per l'affrancamento delle partecipazioni non quotate possedute all'1.7.2011;
- plusvalenze conseguite dal 25.6.2008 che potrebbero beneficiare dell'esenzione in quanto destinate al reinvestimento entro due anni in società "start up";
- plusvalenze derivanti dalla cessione di quote di partecipazione in fondi immobiliari;
- certificazioni degli intermediari (es. banche e SIM) attestanti le minusvalenze o le perdite residue a seguito della chiusura di rapporti in regime di "risparmio amministrato" o di "risparmio gestito";
- redditi assoggettati a tassazione separata (plusvalenze, indennità, ecc.) soggetti all'acconto d'imposta del 20%;
- trasferimenti da e verso l'estero ed "estero su estero" di denaro, titoli e valori mobiliari, se complessivamente superiori a 10.000,00 euro, effettuati nel 2011;
- consistenza degli investimenti esteri produttivi di reddito imponibile in Italia e delle attività estere di natura finanziaria detenuti al 31.12.2011 se superiori a 10.000,00 euro; si ricorda che sono considerati produttivi di reddito per presunzione tutte le attività finanziarie e, a partire dal 2009, tutti gli immobili detenuti all'estero (anche se tenuti a disposizione), i diritti reali e le multiproprietà relativi a immobili esteri, gli yacht, le opere d'arte e i gioielli;
- attività finanziarie detenute all'estero: costo di acquisto; valore nominale o di rimborso; valore di mercato; eventuali imposte patrimoniali o reddituali versate nello Stato estero;
- conti correnti e libretti di risparmio detenuti all'estero;



interessi di fonte estera, percepiti senza il tramite di intermediari finanziari residenti;  
proventi su depositi a garanzia di finanziamenti a imprese residenti soggetti al prelievo del 20%, effettuati fuori dal territorio dello Stato e percepiti senza il tramite di intermediari finanziari residenti.

**Documentazione relativa agli oneri che danno diritto alla deduzione dal reddito complessivo:**

contributi previdenziali e assistenziali obbligatori (es. contributi INPS artigiani e commercianti, contributo INPS per i professionisti senza Cassa, contributo INPS trattenuto sulle provvigioni dei venditori a domicilio, sui compensi dei lavoratori autonomi occasionali e degli associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro, contributi alle Casse professionali, “tassa salute” pagata con l’assicurazione RC auto, premi INAIL per le casalinghe);

contributi INPS e premi INAIL a carico dei collaboratori coordinati e continuativi e dei lavoratori a progetto (se non sono già stati dedotti in sede di effettuazione delle ritenute);

contributi previdenziali non obbligatori (es. per prosecuzione volontaria, ricongiunzione, riscatti, ecc.), contributo INPS per iscrizione facoltativa;

contributi per gli addetti ai servizi domestici e all’assistenza personale o familiare (es. colf, *baby sitter* e “badanti”);

contributi per la previdenza complementare (fondi pensione e polizze assicurative previdenziali), anche se sostenuti per i familiari a carico, per la parte che non trova capienza nel reddito complessivo di questi ultimi;

contributo di solidarietà del 3% versato in relazione al periodo d’imposta 2011 (se non è già stato dedotto in sede di effettuazione delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati);

spese mediche generiche e di assistenza specifica sostenute da portatori di *handicap*;

spese per l’acquisto di medicinali sostenute da portatori di *handicap*: fatture o scontrini fiscali contenenti la specificazione della natura, qualità (numero di autorizzazione all’immissione in commercio rilasciata dall’Agenzia italiana del farmaco) e quantità dei beni e l’indicazione del codice fiscale del destinatario; fatture o scontrini fiscali relativi a preparazioni galeniche; documentazione rilasciata dalla farmacia estera;

spese per prestazioni rese in caso di ricovero presso istituti di assistenza;

contributi versati ai fondi sanitari integrativi;

erogazioni liberali a favore della Chiesa cattolica e delle altre confessioni religiose riconosciute;

assegni periodici corrisposti al coniuge separato o divorziato (indicando il relativo codice fiscale), con specificazione della quota per il mantenimento dei figli;

assegni periodici relativi a rendite vitalizie in forza di donazione o testamento e assegni alimentari stabiliti dall’autorità giudiziaria;

contributi ad organizzazioni non governative (ONG) che operano nel campo della cooperazione con i Paesi in via di sviluppo;

erogazioni liberali a favore di ONLUS, associazioni di promozione sociale, fondazioni e associazioni riconosciute che operano nell’ambito dei beni culturali o della ricerca scientifica, università ed altri enti di ricerca, enti parco regionali e nazionali;

somme restituite nel 2011 al soggetto erogatore, se hanno concorso a formare il reddito in anni precedenti;



somme che non avrebbero dovuto concorrere a formare i redditi di lavoro dipendente ed assimilati e che invece sono state tassate;  
canoni, livelli, censi, altri oneri gravanti sui redditi di immobili;  
indennità per perdita di avviamento corrisposta al conduttore di immobili non abitativi;  
spese sostenute dai genitori adottivi di minori stranieri per l'espletamento della relativa procedura di adozione internazionale;  
erogazioni liberali in denaro per il pagamento degli oneri difensivi dei soggetti ammessi al patrocinio a spese dello Stato.

**Documentazione relativa agli oneri che danno diritto alla detrazione d'imposta del 19%:**

spese mediche (generiche e specialistiche) e di assistenza specifica sostenute nel 2011 sia nel proprio interesse che per i familiari fiscalmente a carico (ad es. prestazioni chirurgiche, per analisi, per prestazioni specialistiche, per l'acquisto/affitto di protesi sanitarie, per assistenza infermieristica e riabilitativa, per prestazioni chiropratiche);  
spese per l'acquisto di medicinali: fatture o scontrini fiscali contenenti la specificazione della natura, qualità (numero di autorizzazione all'immissione in commercio rilasciata dall'Agenzia italiana del farmaco) e quantità dei beni e l'indicazione del codice fiscale del destinatario; fatture o scontrini fiscali relativi a preparazioni galeniche; documentazione rilasciata dalla farmacia estera;  
spese per l'acquisto di dispositivi medici: fatture o scontrini fiscali contenenti il codice fiscale del destinatario e la descrizione del dispositivo medico, che deve essere contrassegnato dalla marcatura CE;  
spese sanitarie sostenute nell'interesse dei familiari non fiscalmente a carico, affetti da patologie che danno diritto all'esenzione dalla partecipazione alla spesa sanitaria pubblica ("ticket");  
spese mediche chirurgiche e specialistiche sostenute da portatori di *handicap*;  
documentazione relativa a rimborsi delle spese sanitarie;  
spese per i mezzi necessari per l'accompagnamento, la deambulazione, la locomozione e il sollevamento, compresi i veicoli adattati, relativi a soggetti portatori di *handicap*;  
spese per l'acquisto di sussidi tecnici e informatici per soggetti portatori di *handicap* e di cani-guida per soggetti non vedenti;  
spese di interpretariato per soggetti sordi;  
spese veterinarie;  
interessi passivi e altri oneri pagati su prestiti o mutui agrari;  
interessi passivi ed altri oneri pagati in relazione ai mutui ipotecari per l'acquisto, la costruzione o la ristrutturazione di unità immobiliari da adibire ad abitazione principale, compresa la relativa documentazione (contratto di mutuo, contratto di acquisto, spese notarili, spese di istruttoria bancaria, ecc.);  
interessi passivi ed altri oneri pagati in relazione a mutui (anche non ipotecari) contratti nel 1997 per interventi di manutenzione, restauro e ristrutturazione di edifici;  
interessi passivi su mutui stipulati prima del 1993 per l'acquisto di immobili diversi dall'abitazione principale;  
contributi pubblici ricevuti per il pagamento degli interessi passivi relativi ai mutui immobiliari ed eventuali revoche;



spese per la manutenzione, protezione o restauro di beni culturali o ambientali vincolati;  
provvigioni pagate nel 2011 ad intermediari immobiliari per l'acquisto dell'unità immobiliare da adibire ad abitazione principale, anche a seguito di contratto preliminare registrato;  
premi versati nel 2011 per polizze vita o infortuni, derivanti da contratti stipulati o rinnovati sino al 31.12.2000;  
premi versati nel 2011 per assicurazioni sul rischio morte, invalidità permanente non inferiore al 5% o non autosufficienza nel compimento degli atti quotidiani, derivanti da contratti stipulati o rinnovati dall'1.1.2001;  
spese sostenute nel 2011 per la frequenza di asili nido da parte di figli fino a tre anni di età;  
spese sostenute nel 2011 per la pratica sportiva dilettantistica dei ragazzi di età compresa tra 5 e 18 anni;  
tasse scolastiche ed universitarie pagate nel 2011;  
spese sostenute nel 2011 per la frequenza di *master*, di corsi di perfezionamento o di specializzazione universitaria, di dottorati di ricerca, di Conservatori musicali, di Scuole di specializzazione per l'abilitazione all'insegnamento;  
spese sostenute nel 2011 per i canoni di locazione, i contratti di ospitalità o gli atti di assegnazione relativi a studenti universitari "fuori sede";  
spese per l'istruzione in relazione alle quali è stata riconosciuta una borsa di studio dalle Regioni o dalle Province autonome di Trento e Bolzano;  
spese per il riscatto della laurea di familiari a carico che non hanno ancora iniziato a lavorare;  
spese per gli addetti all'assistenza di persone non autosufficienti (c.d. "badanti"), anche se sostenute per familiari a carico;  
spese per prestazioni rese da case di cura e di riposo;  
spese funebri sostenute per familiari;  
erogazioni liberali a favore di attività culturali e artistiche, di istituti scolastici, di partiti e movimenti politici, di società e associazioni sportive dilettantistiche;  
erogazioni liberali a favore di ONLUS e di associazioni di promozione sociale;  
erogazioni liberali a favore di popolazioni colpite da calamità o da altri eventi straordinari, avvenuti anche all'estero;  
erogazioni liberali a favore di enti operanti nello spettacolo e di fondazioni operanti nel settore musicale;  
erogazioni liberali a favore della società di cultura "La Biennale di Venezia";  
erogazioni liberali a favore dell'ospedale "Galliera" di Genova per l'attività del registro nazionale dei donatori di midollo osseo;  
contributi associativi alle società di mutuo soccorso.

**Documentazione relativa alle spese per lavori edilizi che danno diritto alla detrazione del 41 - 36%:**

copia del modello "Comunicazione di inizio lavori" inviato al Centro Operativo di Pescara (in precedenza al Centro di servizio) ed eventuale comunicazione all'Azienda sanitaria locale;  
codice fiscale dell'altro soggetto (es. comproprietario, condominio o cooperativa) che ha presentato la comunicazione anche per conto del dichiarante;  
dati catastali degli immobili oggetto di intervento, per i lavori iniziati dal 14.5.2011 (a seguito della soppressione della comunicazione al Centro operativo di Pescara); nel caso in cui i lavori



siano effettuati dal detentore (es. conduttore), anziché dal possessore, estremi di registrazione dell'atto che costituisce il titolo per la detenzione (es. contratto di locazione);  
ricevute di effettuazione dei pagamenti tramite bonifico bancario o postale;  
ricevute delle spese relative ad oneri di urbanizzazione, TOSAP, imposta di bollo e diritti per concessioni, autorizzazioni e denunce inizio lavori, in relazione ai lavori edilizi agevolabili, anche se non effettuate con bonifico bancario o postale;  
fatture rilasciate dal soggetto che ha eseguito i lavori; a decorrere dalle fatture emesse dal 14.5.2011, non è più necessaria la separata indicazione del costo della manodopera;  
certificazione dell'amministratore di condominio della quota delle spese sulle parti comuni che danno diritto alla detrazione;  
attestazione del venditore delle spese sostenute per la realizzazione di box o posti auto pertinenziali, acquistati nel 2011 anche mediante contratto preliminare di compravendita registrato oppure tramite atto di assegnazione delle cooperative edilizie;  
eventuali atti di assenso (licenze, concessioni e autorizzazioni edilizie, ecc.) relativi a lavori avviati nel 2011 (al fine di verificare se si tratta di mera continuazione di interventi pregressi);  
documentazione relativa agli interventi effettuati e alle detrazioni usufruite dal venditore, dal donante o dal defunto, in caso di vendita, donazione o successione, qualora il diritto alla detrazione si trasferisca all'acquirente, donatario o erede.

**Documentazione relativa all'acquisto di unità immobiliari in fabbricati interamente ristrutturati da imprese che danno diritto alla detrazione del 41 - 36%:**

atto di acquisto o assegnazione dell'unità immobiliare situata in un fabbricato interamente ristrutturato da imprese in relazione a interventi eseguiti dall'1.1.2008, ovvero documentazione di acconti già versati;  
copia della denuncia di fine lavori degli interventi svolti sull'intero fabbricato.

Documentazione relativa agli interventi di recupero eseguiti entro il 31.12.2006, con i conseguenti atti di acquisto o assegnazione effettuati entro il 30.6.2007, per il riconoscimento delle successive rate della detrazione, se non già in possesso dello Studio.

**Documentazione relativa agli interventi finalizzati alla tutela ed alla salvaguardia delle aree boschive che danno diritto alla detrazione del 36%:**

copia del modello "Comunicazione di inizio lavori" inviato al Centro operativo di Pescara ed eventuale comunicazione all'Azienda sanitaria locale;  
codice fiscale dell'altro soggetto (es. comproprietario, condominio o cooperativa) che ha presentato la suddetta comunicazione anche per conto del dichiarante;  
documentazione di sostenimento delle spese (es. bonifici bancari o postali).

La detrazione spetta per le spese sostenute fino al 31.12.2006 e la suddetta documentazione deve essere prodotta per il riconoscimento delle successive rate, se non già in possesso dello Studio.

**Documentazione relativa agli interventi di riqualificazione energetica degli edifici esistenti che danno diritto alla detrazione del 55%:**

fatture o ricevute fiscali comprovanti le spese effettivamente sostenute (ovvero altra idonea documentazione rilasciata da soggetti non tenuti all'osservanza della normativa IVA);  
ricevute di effettuazione dei pagamenti tramite bonifico bancario o postale;





- altra documentazione attestante i pagamenti effettuati (solo per soggetti titolari di redditi d'impresa);
- copia della delibera assembleare e della tabella millesimale di ripartizione delle spese, per gli interventi effettuati sulle parti comuni del condominio;
- dichiarazione di consenso del possessore dell'immobile all'esecuzione dei lavori effettuati dal detentore;
- asseverazione del tecnico abilitato (ovvero asseverazione del direttore dei lavori o certificazione dei produttori di beni con determinate caratteristiche energetiche);
- attestato di certificazione energetica o di qualificazione energetica, rilasciato da un tecnico abilitato (ove necessario in relazione ai lavori eseguiti);
- copia della scheda informativa relativa agli interventi realizzati, inviata all'ENEA, con la relativa ricevuta di trasmissione;
- attestazione della mancata conclusione dei lavori nel 2011;
- copia della comunicazione all'Agenzia delle Entrate delle spese sostenute nel 2011 per interventi che proseguono nel 2012, che andava presentata entro il 30.3.2012, con la relativa ricevuta di trasmissione (se non gestita dallo Studio);
- documentazione relativa ad eventuali incentivi riconosciuti, per i medesimi interventi, dall'Unione europea, dalle Regioni o dagli enti locali;
- documentazione relativa agli interventi effettuati e alle detrazioni usufruite dal venditore, dal donante o dal defunto, in caso di vendita, donazione o successione, qualora il diritto alla detrazione si trasferisca all'acquirente, donatario o erede.

**Documentazione relativa agli oneri che danno diritto alla detrazione d'imposta del 20%:**

Documentazione relativa alle spese sostenute dal 7.2.2009 al 31.12.2009 per l'acquisto di mobili, elettrodomestici di elevata classe energetica, apparecchi televisivi e *computer*, destinati all'arredo di unità immobiliari residenziali oggetto di interventi di recupero dall'1.7.2008, per il riconoscimento delle successive rate della detrazione, se non già in possesso dello Studio.

Si segnala che non sono più detraibili le spese sostenute nel 2011 per:

- la sostituzione di frigoriferi e congelatori con analoghi apparecchi di elevata classe energetica;
- l'acquisto e l'installazione di motori ad elevata efficienza e di variatori di velocità (*inverter*).



**Documentazione relativa ai contratti di locazione dell'abitazione principale:**

- eventuale contratto di locazione dell'abitazione principale, stipulato ai sensi della L. 431/98, sia a canone "convenzionale" che "libero", compresi i contratti di durata transitoria;
- documentazione riguardante eventuali contributi pubblici ricevuti per il pagamento dei canoni di locazione;
- eventuale contratto di locazione da parte di lavoratori dipendenti che hanno trasferito la propria residenza (in un Comune distante oltre 100 Km e situato in una Regione diversa) per motivi di lavoro e che per questo trasferimento sono stati costretti a prendere in locazione un alloggio.

**2 RICHIESTA INFORMAZIONI PER I REDDITI PROFESSIONALI**

Di seguito abbiamo predisposto una scheda che riepiloga i dati e le informazioni necessarie al nostro Studio per la compilazione della dichiarazione UNICO 2012 relativa ai redditi di lavoro autonomo dei professionisti.

In Allegato si trasmette copia del modello di richiesta dati ai fini dell'applicazione degli studi di settore/parametri/indicatori di normalità economica.

Il modello deve essere allegato alla dichiarazione dei redditi e deve essere inviato telematicamente all'Amministrazione finanziaria.

Al fine di facilitare la procedura di invio telematico, si prega di restituire il modello debitamente compilato.

Lo Studio è a disposizione per qualsiasi chiarimento.

**SCHEDA RICHIESTA INFORMAZIONI/DOCUMENTAZIONE PER I REDDITI PROFESSIONALI**

Nome e cognome cliente .....

- registri IVA per l'anno 2011;
- registro "incassi e pagamenti" se in contabilità semplificata (ove tenuto);
- registro movimentazioni finanziarie se in contabilità ordinaria;
- registro beni ammortizzabili (ove tenuto);
- registro delle somme in deposito (ove tenuto);
- fotocopie fatture acquisto/vendita cespiti (inclusi immobili) effettuati nel 2011;
- fotocopie fatture relative a cessione di clientela o altre attività immateriali (es. marchio);
- contratti di *leasing* esistenti;
- costo del personale, con separata indicazione di quello eventualmente addetto ad attività di ricerca e sviluppo: retribuzioni erogate nel corso dell'anno, prospetto TFR, ratei maturati, prospetto nuove assunzioni, copia delle denunce INPS e INAIL, costi totali sostenuti per gli apprendisti, per i disabili e per i contratti di inserimento;
- costi dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di lavoro a progetto (compresi i contributi INPS e i premi INAIL), delle prestazioni occasionali (compresi gli eventuali contributi INPS) e delle borse di studio;



spese per vitto e alloggio sostenute nel 2011, con separata indicazione di quelle sostenute dal committente per conto del professionista e da questi riaddebitate in fattura al committente medesimo;

certificazioni dei sostituti d'imposta attestanti le ritenute subite nel 2011;

in mancanza delle certificazioni di cui al punto precedente, documentazione, proveniente da banche o altri intermediari finanziari, idonea a comprovare l'importo del compenso netto effettivamente percepito (es. ricevute di bonifici accreditati, estratti conto), al netto della ritenuta, così come risultante dalle relative fatture;

ammontare delle spese di ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione straordinaria degli immobili utilizzati per l'esercizio della professione;

estremi identificativi dei rapporti con gli operatori finanziari mediante i quali sono state effettuate tutte le operazioni attive e passive relative all'esercizio dell'attività professionale;

modelli F24 di versamento di tributi e contributi eseguiti dall'1.1.2011 fino al momento di presentazione della dichiarazione, con eventuali compensazioni, anche se con saldo zero (se non gestiti dallo Studio); indicare eventuali versamenti in eccesso effettuati per errore e per i quali non sia stata attivata la procedura di rimborso.

### 3 RICHIESTA INFORMAZIONI PER I TITOLARI DI REDDITO D'IMPRESA

Di seguito abbiamo predisposto una scheda che riepiloga i dati e le informazioni necessarie al nostro Studio per la compilazione della dichiarazione UNICO 2012 relativa ai redditi d'impresa per gli imprenditori individuali e le società di persone.

In Allegato si trasmette copia del modello di richiesta dati ai fini dell'applicazione degli studi di settore/parametri/indicatori di normalità economica.

Il modello deve essere allegato alla dichiarazione dei redditi e deve essere inviato telematicamente all'Amministrazione finanziaria.

Al fine di facilitare la procedura di invio telematico si prega di restituire il modello debitamente compilato.

Lo Studio è a disposizione per qualsiasi chiarimento.

#### **SCHEDA RICHIESTA INFORMAZIONI/DOCUMENTAZIONE PER I TITOLARI DI REDDITO DI IMPRESA (DITTE INDIVIDUALI E SOCIETÀ DI PERSONE)**

Nome e cognome/ragione sociale .....

registri IVA per il 2011;

registro beni ammortizzabili con allegazione fatture operazioni di acquisto/vendita effettuate nel 2011;

per i fabbricati strumentali costruiti su aree precedentemente acquisite, gli atti di acquisto di tali aree;

per i fabbricati, diversi da quelli destinati alla vendita, le eventuali perizie redatte ai fini della rivalutazione del costo iscritto in bilancio;



- documentazione inerente a viaggi nei quali si sono promossi i prodotti/servizi dell'impresa, a feste ed eventi di intrattenimento organizzati per particolari ricorrenze (anniversari dell'attività aziendale, inaugurazione di sedi, ecc.), alle feste o ricevimenti organizzati in occasione di fiere ed eventi similari, agli omaggi;
- documentazione relativa a spese alberghiere e di ristorazione;
- atti di registrazione dei brevetti;
- fatture di acquisto/vendita di autovetture e di veicoli a motore;
- atti di costituzione di ipoteca su immobili destinati alla locazione a garanzia di finanziamenti;
- documentazione relativa a cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate nei confronti di enti pubblici;
- documentazione relativa alla capitalizzazione di costi;
- contratti di *leasing* esistenti (per i contratti di *leasing* immobiliare, gli eventuali atti di acquisto delle aree sui quali sono stati successivamente costruiti i fabbricati dalla società di *leasing*);
- documentazione (atti di acquisto, ecc.) dei fabbricati a destinazione abitativa acquistati negli anni 2009, 2010 e 2011 e dei fabbricati iscritti nella categoria catastale A/10; occorre avere separata evidenza degli immobili abitativi situati in Comuni con meno di 1.000 abitanti;
- costo del personale: retribuzioni erogate nel corso dell'anno, prospetto TFR, ratei maturati, prospetto nuove assunzioni, copia delle denunce INPS e INAIL, costi totali sostenuti per gli apprendisti, per i disabili e per i contratti di inserimento;
- corrispettivi spettanti alle seguenti categorie di soggetti:
- società e associazioni sportive dilettantistiche;
  - fondazioni costituite da istituzioni scolastiche;
  - associazioni sportive scolastiche che svolgono attività nei settori giovanili riconosciuta dalle Federazioni sportive nazionali o da enti di promozione sportiva;
- spese per acquisto di beni/servizi destinati, anche indirettamente, a medici, veterinari o farmacisti, allo scopo di agevolare, in qualsiasi modo, la diffusione di specialità medicinali o di ogni altro prodotto ad uso farmaceutico;
- interessi di mora maturati o incassati/pagati nel corso del 2011;
- crediti d'imposta maturati nel corso del 2011;
- magazzino: inventario analitico finale al 31.12.2011; criteri di valutazione utilizzati; nel caso di opzione per il regime dei contribuenti minimi, dati relativi al magazzino all'1.1.2011;
- ogni altro documento di spesa o ricavo inerente l'attività di impresa che risulti in tutto o in parte di competenza del 2011: premi di assicurazione con periodo a cavallo d'anno; fatture ricevute e/o emesse nel 2012 ma riferite a consegne con documento di trasporto datato 2011, ecc.;
- per le partecipazioni cedute, indicazione della data di acquisizione e di cessione, nonché dell'attività esercitata dalla società partecipata;
- istanze avanzate all'Agenzia delle Entrate per la disapplicazione del regime delle società non operative relativamente a precedenti periodi d'imposta, con relativa risposta dell'Agenzia;
- certificazioni dei sostituti d'imposta attestanti le ritenute subite nel 2011 (es. provvigioni, prestazioni effettuate a favore dei condomini, prestazioni relative ad interventi di recupero edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici);
- in mancanza delle certificazioni di cui al punto precedente, documentazione, proveniente da banche o altri intermediari finanziari, idonea a comprovare l'importo del compenso netto effettivamente percepito, al netto della ritenuta, così come risultante dalle relative fatture;



copia dei contratti di agenzia, unitamente ai dati delle provvigioni per contratti non ancora eseguiti;

dettaglio dei costi e dei ricavi derivanti da operazioni con società del gruppo non residenti, unitamente alla eventuale documentazione (se non gestita dallo Studio) atta a dimostrare la congruità dei corrispettivi praticati;

modelli F24 di versamento di tributi e contributi eseguiti dall'1.1.2011 fino al momento di presentazione della dichiarazione, con eventuali compensazioni, anche se con saldo zero (se non gestiti dallo Studio); indicare eventuali versamenti in eccesso effettuati per errore e per i quali non sia stata attivata la procedura di rimborso;

prospetto dei soci esistenti alla fine del 2011, specificando per ciascuno di essi se l'attività nell'impresa ha costituito attività prevalente nel corso dell'anno (o soltanto per alcuni mesi). Specificare inoltre quali soci o associati hanno prestato attività nel 2011 ma non risultano più tali alla chiusura dell'esercizio, nonché eventuali variazioni dei soci intervenute nel 2012;

estremi identificativi dei rapporti con gli operatori finanziari mediante i quali sono state effettuate tutte le operazioni attive e passive relative all'esercizio dell'attività d'impresa;

dati dell'abbonamento speciale RAI per la detenzione di uno o più apparecchi atti o adattabili alla ricezione di trasmissioni radio o radio televisive in esercizi pubblici, in locali aperti al pubblico o impiegati a scopo di lucro diretto o indiretto.

Per i soggetti in **contabilità ordinaria** sono altresì richiesti:

bilancio di verifica al 31.12.2011;

eventuali scritture di rettifica ed assestamento già predisposte ma non contabilizzate in relazione al bilancio al 31.12.2011;

libro degli inventari;

conti di mastro aggiornati al 31.12.2011.

**Dati utili per il calcolo di agevolazioni:**

costo del personale eventualmente addetto ad attività di ricerca e sviluppo;

nuovi dipendenti a tempo determinato e indeterminato (anche a tempo parziale) assunti e cessati dall'1.1.2011 al 31.12.2011;

eventuali contratti di rete stipulati con altre imprese, unitamente al dettaglio dei costi sostenuti nell'esercizio per gli investimenti previsti dal programma comune di rete;

aumenti di capitale sottoscritti in società del gruppo, o finanziamenti concessi ad altre società del gruppo;

atti di acquisto di partecipazioni, aziende o rami di azienda da altre società del gruppo;

atti di sottoscrizione delle quote della società provenienti da soci non residenti.

**Informazioni aggiuntive richieste agli autotrasportatori:**

numero delle trasferte fuori dal territorio comunale e delle trasferte all'estero effettuate dal dipendente;

impianti di telefonia dei veicoli utilizzati per il trasporto di merci;

per le imprese in regime di contabilità semplificata:

numero dei giorni di effettuazione di trasporti da parte dell'imprenditore o dei soci all'interno del Comune, ovvero al di fuori del territorio comunale, ma nell'ambito della Regione o



delle Regioni confinanti, e numero dei giorni di effettuazione di trasporti al di fuori di tale ambito (ai fini della deduzione forfetaria giornaliera delle spese non documentate);  
numero di motoveicoli e autoveicoli aventi massa complessiva a pieno carico non superiore a 3.500 kg.

Distinti saluti

Studio Rovidà  
Studio Cidda Grondona