

# MERKABA Consulting S.r.l.

*Dott. Franco Cremonesi*  
*Dott.ssa Daniela Giuliani*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*  
*Dott. Giacomo Cremonesi*  
*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*

Egr. Sig. / Gent.le Sig.ra

Melzo, 04/05/2021

## **OGGETTO: Modello 730 (redditi 2020) – Redditi 2021PF (redditi 2020)**

Gentile Cliente,

come di consueto con l'avvicinarsi della scadenza per la presentazione del Modello 730/2021 e del Modello Redditi 2021PF relativi all'anno 2020, inviamo **Check List dei documenti necessari** per la compilazione dei suddetti modelli dichiarativi e la **delega per l'accesso alla dichiarazione precompilata da restituire allo Studio compilata, sottoscritta con la relativa documentazione entro e non oltre il 31/05/2021 solo ed esclusivamente a mezzo posta elettronica o via fax.**

Tale **Check List**, oltre ad essere uno strumento di lavoro per la raccolta della documentazione necessaria, rappresenta anche una prova documentale scritta da parte del contribuente, che certifica il possesso di determinati redditi, la detenzione a diverso titolo di beni, consistenze mobiliari ed immobiliari, nonché lo stato di famiglia, le detrazioni e le spese sostenute.

**Si sottolinea che non saranno accettati documenti incompleti e/o non sottoscritti, ove richiesto.**

**Lo Studio non potrà procedere alla redazione del Modello Redditi 2021PF o del Modello 730, qualora la documentazione fornita non risulti completa.**

Si ricorda che anche in caso di presentazione del Modello 730 possono restare ulteriori obblighi dichiarativi legati al Modello Redditi 2021F (capital gains, investimenti e attività finanziarie all'estero); ci riferiamo in particolare ai casi, non poco frequenti, di:

- contribuenti proprietari e/o titolari di altro diritto reale su **immobili situati all'estero** e contribuenti che possiedono attività finanziarie e/o investimenti all'estero per il calcolo delle relative imposte

# MERKABA Consulting S.r.l.

*Dott. Franco Cremonesi*  
*Dott.ssa Daniela Giuliani*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*  
*Dott. Giacomo Cremonesi*  
*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*

dovute (IVIE e IVAFE);

- contribuenti che hanno detenuto **investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria** e/o hanno effettuato trasferimenti da e verso l'estero attraverso un soggetto non residente, senza il tramite di intermediari.

Lo Studio valuterà gli eventuali casi di esonero dalla presentazione della dichiarazione.

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

**MERKABA CONSULTING S.R.L.**

# MERKABA Consulting S.r.l.

Dott. Franco Cremonesi  
Dott.ssa Daniela Giuliani  
Dott.ssa Carmen Tutone  
Dott. Giacomo Cremonesi  
Dott.ssa Amanda D'Onofrio

## **ELENCO DEI DOCUMENTI PER LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI 2021** **(RELATIVA ALL'ANNO 2020)**

### **IMPORTANTE:**

A decorrere dal 01 gennaio 2020, è stato introdotto l'obbligo di effettuare tramite sistemi tracciabili i pagamenti delle spese per cui l'ordinamento fiscale prevede la detrazione nella misura del 19%.

Fanno eccezione le spese per i medicinali, i dispositivi medici e le prestazioni sanitarie rese da strutture pubbliche o private convenzionate col Servizio Sanitario Nazionale che potranno continuare ad essere effettuate in contanti.

La documentazione da esibire per beneficiare della detrazione è costituita dal documento che attesta la prestazione o l'acquisto effettuato (fattura, ricevuta fiscale, scontrino parlante) e in aggiunta dalla prova cartacea della transazione/pagamento tramite sistemi tracciabili (ricevuta bancomat, estratto conto, copia bollettino postale o del MAV e dei pagamenti con PagoPA).

In mancanza, l'utilizzo del mezzo di pagamento tracciabile può essere documentato mediante l'annotazione in fattura, ricevuta fiscale o scontrino parlante, da parte del percettore delle somme che cede il bene o effettua la prestazione di servizio.

- **CARTA D'IDENTITÀ** di ciascun contribuente.
- **DICHIARAZIONE DEI REDDITI** copia dell'ultima dichiarazione dei redditi (730 o REDDITI PF) presentata.
- **CODICE FISCALE del coniuge e dei familiari A CARICO** reddito complessivo inferiore ad € 2.840,51 - per figli di età inferiore a 24 anni nuovo limite di reddito complessivo inferiore ad € 4.000,00 *(nel caso in cui l'anno scorso la dichiarazione sia stata presentata tramite i nostri uffici, è necessario solo in caso di nuovi familiari a carico).*
- **PER I FAMILIARI A CARICO NON RESIDENTI IN ITALIA DI CITTADINI**

# MERKABA Consulting S.r.l.

*Dott. Franco Cremonesi*  
*Dott.ssa Daniela Giuliani*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*  
*Dott. Giacomo Cremonesi*  
*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*

**EXTRACOMUNITARI:** codice fiscale + documentazione validamente formata dal Paese di origine, tradotta in italiano e asseverata.

- **SENTENZA DI SEPARAZIONE/DIVORZIO:** per verifica affidamento figli.
- **VISURA CATASTALE degli immobili (terreni e fabbricati) o, in alternativa, atto d'acquisto** (*tali documenti non servono nel caso tali dati siano già in nostro possesso*).
- **CU 2021 (CERTIFICAZIONE DEL REDDITO)** modello/i di certificazione del reddito di lavoro dipendente, di collaborazione, di pensione, di lavoro autonomo, disoccupazione, mobilità, cassa integrazione, malattia, maternità, somme percepite dall'INAIL a titolo di indennità temporanea e/o indennità giornaliera (CU 2021) relativo all'anno 2020, compensi percepiti per **attività sportive dilettantistiche** (anche se non superiori a € 10.000,00).
- **Certificazione per pensioni e redditi prodotti all'estero.**
- **CERTIFICAZIONI DI ALTRI REDDITI**, quali:
  - somme percepite da collaboratori domestici;
  - **dividendi azionari e redditi di capitale** percepiti nel 2020 (Modello CUPE);
  - **assegno di mantenimento** percepito dal coniuge separato/divorziato: importo assegno mantenimento percepito, copia sentenza separazione/divorzio e bonifici effettuati;
  - altri redditi quali quelli derivanti da diritti d'autore, vendita di terreni a seguito di lottizzazione, cessione di immobili acquistati da non più di cinque anni;
  - somme percepite da altri enti (per esempio EBAV/CASSA EDILE).
- **IMMOBILI, VARIAZIONI PROPRIETÀ** *in caso di variazioni nella situazione degli immobili, intervenute nel 2021 o nel 2020*, è necessaria **copia dell'ATTO NOTARILE o della DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE. NON E' PIU' OBBLIGATORIO INDICARE IMPORTO IMU VERSATA** ma, per i terreni, c'è l'obbligo di indicare SE IMU NON DOVUTA nel 2020.

# MERKABA Consulting S.r.l.

Dott. Franco Cremonesi  
Dott.ssa Daniela Giuliani  
Dott.ssa Carmen Tutone  
Dott. Giacomo Cremonesi  
Dott.ssa Amanda D'Onofrio

- **IMMOBILI, LOCAZIONE** nel caso d'immobili per i quali si riscuote un affitto fornire, per ciascun immobile, **l'importo totale del canone di competenza dell'anno 2020** anche se non percepito (produrre eventuali intimazioni di sfratto per morosità o ingiunzioni di pagamento). *Nel caso d'immobili concessi in locazione in regime di cedolare e/o concordato del canone, è necessaria **copia del contratto** con ricevuta di registrazione da cui si evince opzione per cedolare secca, raccomandata all'inquilino, eventuali modelli F24 di pagamento acconti cedolare effettuati nel corso del 2020 (se i relativi dati non sono già in nostro possesso).*
- **ACCONTI IRPEF/CEDOLARE** versati nel corso del 2020 in tutti i casi in cui, in corso d'anno, sia stato necessario procedere al pagamento direttamente tramite modello F24.

## Oneri detraibili e deducibili

- **SPESE DETRAIBILI/DEDUCIBILI sostenute nel 2020** presentare le ricevute di pagamento relative a:
  - **ABBONAMENTO TRASPORTI PUBBLICI** fornire copia documentazione comprovante la data del sostenimento della spesa e l'intestazione. Copia abbonamento e quietanze pagamento. La detrazione spetta anche per le spese sostenute in favore dei familiari a carico.
  - **AFFITTO** copia del contratto di locazione per il godimento della detrazione nelle seguenti fattispecie:
    - **inquilini con contratto “libero”** copia del contratto di locazione al fine del godimento della detrazione – *Le attuali norme riconoscono una detrazione per tutti gli inquilini titolari di contratti di locazione relativi all'abitazione principale. L'inquilino ha diritto ad una detrazione d'imposta che, in relazione al suo reddito, potrà variare da € 300,00 a € 150,00.*
    - **inquilini con contratto convenzionale** copia del contratto di locazione al fine del godimento della detrazione. *Qualora il contratto di locazione rientri nei cosiddetti contratti in regime convenzionale o a canone concordato (di solito nella formula di durata 3+2) l'inquilino ha diritto ad una detrazione*

# MERKABA Consulting S.r.l.

*Dott. Franco Cremonesi  
Dott.ssa Daniela Giuliani  
Dott.ssa Carmen Tutone  
Dott. Giacomo Cremonesi  
Dott.ssa Amanda D'Onofrio*

*d'imposta che, in relazione al suo reddito, potrà variare da € 495,80 a € 247,90.*

– **detrazione per canone spettante ai giovani** - copia del contratto di locazione. *Le attuali norme riconoscono una detrazione a favore dei giovani di età compresa tra i 20 ed i 30 anni che hanno stipulato un contratto di locazione per abitazione principale, purché questa sia diversa da quella dei genitori.*

– **detrazione per trasferimento residenza** certificato di residenza storico *qualora si richieda la detrazione per effettuato trasferimento residenza nei tre anni. Qualora un lavoratore dipendente trasferisca la propria residenza per motivi di lavoro ad una distanza superiore a 100 chilometri dalla precedente residenza, in altra regione e sia titolare di un contratto di locazione, avrà diritto, per i primi tre anni, ad una detrazione d'imposta che, in relazione al suo reddito, potrà variare da € 991,60 a € 495,80.*

## ○ **ALTRI ONERI DETRAIBILI/DEDUCIBILI**

– **spese veterinarie;**

– contributi **riscatto laurea per persone a carico;**

– spese per servizi di **interpretariato di soggetti riconosciuti sordomuti;**

– spese per acquisto cane guida per non vedenti;

– erogazioni a favore di **istituti scolastici di ogni ordine e grado, partiti politici, di società ed associazioni sportive dilettantistiche;**

– erogazioni per attività culturali ed artistiche;

– contributi a favore di **società di mutuo soccorso, di associazioni di promozione sociale, onlus, istituzioni religiose, ecc.;**

– erogazioni liberali in favore dello Stato, delle regioni, degli enti locali territoriali, di enti o istituzioni pubbliche, di fondazioni e associazioni legalmente riconosciute senza scopo di lucro, compresi gli enti

# MERKABA Consulting S.r.l.

*Dott. Franco Cremonesi*  
*Dott.ssa Daniela Giuliani*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*  
*Dott. Giacomo Cremonesi*  
*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*

religiosi civilmente riconosciuti, **per COVID-19**;

– contributi **bonifica**;

– spese sostenute dai genitori adottivi per le **pratiche di adozione di minore straniero**.

○ **ASILI** bollettini di pagamento 2020 relativi alle **rette per gli asili nido** (max 632,00 € per ogni figlio fino ai 3 anni d'età). In caso di richiesta Bonus Asilo Nido 2020 le spese non sono detraibili.

○ **ASSEGNI PERIODICI CONIUGE**

*copia sentenza/divorzio o dichiarazione personale attestante **assegni periodici corrisposti al coniuge in conseguenza di separazione, scioglimento, cessazione degli effetti civili del matrimonio, dichiarazione attestante le somme corrisposte nell'anno, codice fiscale del soggetto destinatario degli assegni.***

○ **ASSICURAZIONI**

Si tratta delle assicurazioni vita (caso morte), infortuni, rischio morte, invalidità permanente superiore al 5% o non autosufficienza o finalizzate alla tutela delle persone con disabilità grave. **ATTENZIONE: dal 2018 è possibile detrarre anche quelle stipulate per la casa contro le calamità naturali.**

*Necessaria la dichiarazione dell'assicurazione attestante somma versata (per le assicurazioni infortuni e vita sono necessarie le dichiarazioni che specifichino la quota detraibile o la condizione di detraibilità).*

○ **ATTIVITÀ SPORTIVE**

Quietanze delle spese sostenute per ciascun figlio di età compresa fra 5 e 18 anni, per un importo non superiore a 210,00 € ciascuno, per iscrizione annuale e abbonamento ad associazioni sportive, palestre, piscine e strutture sportive.

○ **BENI A REGIME VINCOLISTICO**

Documentazione delle spese sostenute per manutenzione, protezione o restauro di beni immobili

# MERKABA Consulting S.r.l.

*Dott. Franco Cremonesi*  
*Dott.ssa Daniela Giuliani*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*  
*Dott. Giacomo Cremonesi*  
*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*

soggetti a regime vincolistico. La necessità dell'intervento deve risultare da dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà (da presentarsi al ministero per i beni ed attività culturali) se non prevista e disciplinata diversamente dalle norme. La detrazione è cumulabile con quella per recupero edilizio, ma ridotta al 50%.

○ **BONUS FACCIATE:** fatture e bonifici attestanti il pagamento, eventuali abilitazioni Tecniche/amministrative, dichiarazione del Comune attestante che l'edificio si trova nella zona omogenea A o B. Qualora l'intervento sia influente dal punto di vista energetico è necessaria la copia della Comunicazione ENEA e la ricevuta di avvenuta trasmissione rilasciata dal tecnico abilitato.

○ **BONUS VERDE (interventi di sistemazione del verde)**

Fatture e bonifici comprovanti le spese.

○ **CASA, CREDITO D'IMPOSTA PER VENDITA E RIACQUISTO PRIMA CASA**

Copia dei rogiti di vendita e di "riacquisto" di prima abitazione con richiesta benefici prima casa.

○ **COLF E ADDETTI ALL'ASSISTENZA**

Ricevute versamento **contributi previdenziali per addetti ai servizi domestici e familiari** (*colf, badanti, baby sitter ecc.*). La ricevuta deve comprendere la parte che indica le ore lavorate e la paga oraria.

*Attenzione: qualora si tratti di assistenza a persona non autosufficiente è possibile detrarre anche le spese sostenute per retribuzioni nel limite di 2.100,00 € (vedi "assistenza a persone non autosufficienti").*

○ **CONTRIBUTI ED EROGAZIONI PER ISTITUZIONI RELIGIOSE, ONG, ONLUS, ENTI UNIVERSITARI E DI RICERCA PUBBLICA**

Copia dei bollettini di versamento o dei bonifici bancari e/o postali.

○ **CONTRIBUTI AI FONDI INTEGRATIVI DEL S.S.N.**

Quietanza rilasciata dal fondo.



# MERKABA Consulting S.r.l.

*Dott. Franco Cremonesi*  
*Dott.ssa Daniela Giuliani*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*  
*Dott. Giacomo Cremonesi*  
*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*

## ○ **CONTRIBUTI PREVIDENZA INTEGRATIVA**

Contributi e premi per forme pensionistiche complementari e individuali (*c.d. previdenza integrativa*)  
copia del contratto e dichiarazione dei versamenti effettuati rilasciata dalla banca/assicurazione.

## ○ **CONTRIBUTI PREVIDENZIALI**

Ricevute di versamento per contributi previdenziali (*ad esempio contributi riscatto laurea, contributi alla cassa professionale, ricongiunzione o contributi "fondo casalinghe"*).

## ○ **CONTRIBUTI VERSATI DAI LAVORATORI IN QUIESCENZA (anche per familiari non a carico) A CASSE DI ASSISTENZA SANITARIA**

Dichiarazione di deducibilità rilasciata dalla cassa sanitaria.

## ○ **DISTURBI D'APPRENDIMENTO (DSA)**

Ricevute comprovanti le spese sostenute a favore di studenti minorenni o maggiorenni, che debbano ancora ultimare la scuola secondaria di secondo grado (scuole superiori), che presentino disturbi dell'apprendimento. Necessario anche certificato medico che attesti il collegamento tra sussidio e disturbo.

## ○ **FUNERARIE**

Spese funerarie sostenute nel 2020 (max 1.550,00 €). La detraibilità non è più limitata alle spese a favore di familiari.

## ○ **IMMOBILI RISTRUTTURATI, ACQUISTO**

Copia del **rogito** da cui risulti che l'immobile acquistato dall'impresa ha subito un **intervento di restauro o di risanamento conservativo**. *L'acquirente o l'assegnatario di un immobile che abbia subito interventi di restauro o di risanamento conservativo ha diritto ad una detrazione del 50% da calcolare forfettariamente sul 25% del prezzo di vendita e spetta su un importo massimo di euro 96.000,00. Ai fini della detraibilità della spesa è necessario che la vendita o l'assegnazione sia effettuata entro 6 mesi dal termine dei lavori di ristrutturazione.*

# MERKABA Consulting S.r.l.

*Dott. Franco Cremonesi*  
*Dott.ssa Daniela Giuliani*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*  
*Dott. Giacomo Cremonesi*  
*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*

## ○ **INTERMEDIAZIONE IMMOBILIARE**

Fatture attestanti i compensi pagati a intermediari immobiliari per l'acquisto dell'abitazione principale, per un importo non superiore a 1.000,00 €.

## ○ **MEDICHE E DI ASSISTENZA SPECIFICA (RICOVERO)**

Ricevute spese mediche, dichiarazione attestante spese relative a **ricoveri in istituti** (*questa fattispecie riguarda i soggetti che siano stati riconosciuti invalidi o portatori di handicap* – in tal caso fornire anche copia di tale riconoscimento), spese per assistenza infermieristica e riabilitativa, ecc.

## ○ **SANITARIE**

Ricevute relative alle spese mediche sostenute, come ad esempio spese dentistiche, oculistiche, chirurgiche, mediche generiche e/o specialistiche, di analisi, esami e terapie, per protesi sanitarie, occhiali, apparecchi acustici, cure termali e attrezzature sanitarie, dispositivi medici con marchio CE, acquisto farmaci (in merito alla detrazione di scontrini farmaceutici si specifica che si detraggono le spese certificate da “scontrino parlante”, recante cioè la natura e la qualità dei prodotti acquistati nonché il codice fiscale del destinatario).

Attenzione: nel caso in cui tali spese siano state parzialmente rimborsate chiediamo di fornire un'adeguata documentazione comprovante i rimborsi ottenuti in quanto, in molti casi, tali spese saranno detraibili solo parzialmente.

## ○ **MISURE ANTISISMICHE**

Le ricevute relative alle spese sostenute nonché il documento attestante i pagamenti tramite bonifico bancario.

## ○ **MUTUI IPOTECARI E LEASING PER ABITAZIONE PRINCIPALE**

– atto di compravendita e atto di mutuo relativi all'abitazione principale (nel caso in cui non sia già stato fornito negli anni precedenti);

– dichiarazione della banca o quietanze attestanti interessi passivi pagati relativi a mutui ipotecari per

# MERKABA Consulting S.r.l.

*Dott. Franco Cremonesi*  
*Dott.ssa Daniela Giuliani*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*  
*Dott. Giacomo Cremonesi*  
*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*

l'acquisto dell'abitazione o, se stipulato a decorrere dal 1998, per la sua costruzione (*si ricorda la possibilità di detrarre le spese notarili sostenute per la redazione del contratto di mutuo*);

– contratto di leasing, certificazione della società di leasing attestante l'ammontare dei canoni pagati, autocertificazione destinazione dell'immobile ad abitazione principale entro un anno dalla consegna.

## ○ **PORTATORI DI HANDICAP riconosciuti ai sensi della legge n. 104/1992**

Spese sostenute per mezzi necessari per l'accompagnamento, la deambulazione, la locomozione, il sollevamento, e quelle per sussidi tecnici informatici, relative a **portatori di handicap, nonché per l'acquisto di motoveicoli ed autoveicoli adattati** (*anche non adattati se per il trasporto di non vedenti, sordomuti, soggetti con handicap psichico o mentale di gravità tale da avere determinato il riconoscimento dell'indennità di accompagnamento, invalidi con grave limitazione della capacità di deambulazione e di soggetti affetti da pluriamputazione*) in relazione agli stessi soggetti; in tali casi è necessario un documento comprovante il riconoscimento dello stato di invalidità o di portatore di handicap.

## ○ **RISPARMIO ENERGETICO (DETRAZIONE 55%/65%/110%)**

Detrazione del 55%, 65% e 110% per le spese sostenute per una serie di interventi finalizzati al risparmio energetico degli edifici esistenti.

Le tipologie di intervento sono:

- riqualificazione energetica di edifici esistenti;
- interventi sull'involucro di edifici esistenti;
- installazione di pannelli solari;
- sostituzione di impianti di climatizzazione invernale;
- acquisto e posa in opera di schermature solari;
- acquisto e posa in opera di impianti di climatizzazione invernale a biomasse;
- acquisto e posa in opera di schermature solari;

# MERKABA Consulting S.r.l.

*Dott. Franco Cremonesi*  
*Dott.ssa Daniela Giuliani*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*  
*Dott. Giacomo Cremonesi*  
*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*

– installazione di dispositivi multimediali per il controllo remoto del riscaldamento, produzione acqua calda, climatizzazione.

Per detrarre queste spese sono necessarie le copie delle fatture e dei relativi bonifici effettuati, copia dell'asseverazione effettuata da un tecnico abilitato, copia dell'attestato di certificazione energetica o di qualificazione energetica, ricevuta dell'invio della documentazione richiesta all'ENEA.

## ○ **RISTRUTTURAZIONI D'IMMOBILI:**

- comunicazione presentata al Centro di Servizio (non più obbligatoria dal 14/05/2011)/per gli interventi iniziati a partire dal 14/05/2011: **identificativi catastali immobile oggetto di ristrutturazione;**

- fatture relative alle spese sostenute e bonifici bancari relativi ai pagamenti con indicazione del codice fiscale di chi effettua il versamento e codice fiscale di chi riceve il pagamento;

- documentazione attestante il titolo di possesso dell'immobile: in caso di **comodato o locazione serve il contratto con l'attestazione di registrazione all'Agenzia delle Entrate;**

- copia Permesso a costruire/DIA/CILA/SCIA presentata al Comune e comunicazione ULSS;

- in caso di spese per ristrutturazioni condominiali: dichiarazione dell'amministratore;

- in caso di acquisto di BOX pertinenziale di nuova costruzione: rogito notarile, fattura, dichiarazione costruttore attestante importo spese di realizzazione riferite al box;

- per poter fruire della detrazione IRPEF del 50% prevista per gli interventi di recupero edilizio a seguito dei quali si consegue un risparmio energetico e/o si utilizzano fonti rinnovabili di energia, la Legge di Bilancio 2018 ha previsto l'obbligo di inviare un'**apposita comunicazione all'ENEA.**

La trasmissione dei dati va effettuata entro 90 giorni dalla data di ultimazione dei lavori/collaudato: **allegare copia comunicazione ENEA con relativa ricevuta di trasmissione.**

## ○ **ISTRUZIONE**

- ricevute comprovanti spese per la frequenza (inclusa la mensa scolastica) alla scuola materna,

# MERKABA Consulting S.r.l.

*Dott. Franco Cremonesi*  
*Dott.ssa Daniela Giuliani*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*  
*Dott. Giacomo Cremonesi*  
*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*

elementare, medie e superiori sia statali, sia paritarie private sia Enti Locali;

- ricevute comprovanti spese per la frequenza di corsi di istruzione, perfezionamento, specializzazione universitaria statali/private (anche università estere o private).

## ○ **SPESE PER L'ARREDO DEGLI IMMOBILI RISTRUTTURATI**

Per i contribuenti che usufruiscono della detrazione prevista per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio è riconosciuta una detrazione del 50%, in relazione alle spese sostenute dal per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di ristrutturazione. Per le spese di arredo sostenute nel 2020 solo se le spese di ristrutturazione sono state sostenute dal 01/01/2019 al 31/12/2020. Per usufruire della detrazione occorre esibire le fatture di acquisto dei beni e le ricevute dei bonifici di pagamento con indicazione del codice fiscale di chi effettua e di chi riceve il pagamento oppure le ricevute di transazione per pagamento con carta di credito e documentazione di addebito in C/C.

## ○ **STUDENTI UNIVERSITARI FUORI SEDE**

Spese relative a contratto di locazione di immobile destinato ad abitazione di studente universitario a condizione che l'università sia ubicata ad almeno 100 chilometri dal comune di residenza dello studente e in una provincia diversa. La detrazione spetta su un importo massimo di 2.633,00 €. La detrazione spetta anche per i canoni relativi ai contratti di ospitalità, nonché agli atti di assegnazione in godimento o locazione stipulati con enti di diritto allo studio, università, ecc.

La detrazione, sempre entro i predetti limiti, spetta anche se tali spese sono state sostenute per i familiari fiscalmente a carico.

## ○ **SPESE PER ADDETTI ALL'ASSISTENZA PERSONALE**

Spese, per un importo non superiore a euro 2.100,00, sostenute per gli addetti all'assistenza personale (badanti) nei casi di non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana: dal contratto di lavoro deve evincersi l'inquadramento come addetto all'assistenza personale (livello CS/DS); lo

13

# MERKABA Consulting S.r.l.

*Dott. Franco Cremonesi*  
*Dott.ssa Daniela Giuliani*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*  
*Dott. Giacomo Cremonesi*  
*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*

stato di non autosufficienza deve risultare da certificato medico. Detrazione fruibile anche per le spese sostenute nell'interesse di familiari non fiscalmente a carico: in tale ipotesi il datore di lavoro deve essere il soggetto che si porta in detrazione l'onere e nel contratto di lavoro o nella busta paga deve essere indicato il nominativo del soggetto assistito.

---

*N.B.:IN CASO DI MANCATO RIMBORSO MODELLO 730/2020 anno imposta 2019: l'importo deve essere evidenziato nell'apposita sezione della CU. In caso di mancata indicazione è necessario recarsi all'Agenzia delle Entrate per la conferma del credito.*

## **AVVERTENZE**

INDICARE SEMPRE IL SOSTITUTO DI IMPOSTA CHE EFFETTUERA' IL CONGUAGLIO IN CASO DI INCERTEZZA IN MERITO ALLA PRESENZA DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA NEI MESI DI LUGLIO/AGOSTO 2021 MEGLIO OPTARE PER IL 730 SENZA SOSTITUTO CHE GARANTISCE IL RIMBORSO SUL CONTO CORRENTE IL CUI IBAN DEVE ESSERE COMUNICATO ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE

## **PENSIONAMENTO/CAMBIO LAVORO**

AL MOMENTO DELLA CONSEGNA DEI DOCUMENTI EVIDENZIARE IL CASO DI PENSIONAMENTO O DI CAMBIO DI DATORE DI LAVORO NEL CORSO DELL'ANNO 2020/2021

# MERKABA Consulting S.r.l.

*Dott. Franco Cremonesi*  
*Dott.ssa Daniela Giuliani*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*  
*Dott. Giacomo Cremonesi*  
*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*

**ATTENZIONE: i fogli che seguono contengono IMPORTANTI informazioni per i clienti che intendano affidare al nostro Studio la compilazione del Modello 730 e/o Redditi 2020PF.**

Allego alla presente tutti i documenti comprovanti i redditi percepiti nel **periodo d'imposta 2020** e dichiaro:

- di non possedere altri redditi da dichiarare oltre a quelli documentati in allegato alla presente nota;
- di non possedere altri fabbricati, aree edificabili o terreni oltre a quelli documentati in allegato alla presente nota;
- che tutte le spese documentate in allegato alla presente nota sono riferite a me stesso e/o a familiari fiscalmente a mio carico e di non aver ricevuto contributi e/o rimborsi da terzi a fronte delle medesime (salvo laddove specificatamente indicato).

Data \_\_\_\_\_

Firma \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

# MERKABA Consulting S.r.l.

*Dott. Franco Cremonesi*  
*Dott.ssa Daniela Giuliani*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*  
*Dott. Giacomo Cremonesi*  
*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*

## **AUTOCERTIFICAZIONE**

**concessione all'altro genitore**

**del diritto alla detrazione integrale (100%) per figli a carico**

Il/La sottoscritto/a \_\_\_\_\_

nato a \_\_\_\_\_ il \_\_\_\_\_ codice fiscale:

\_\_\_\_\_ in qualità di genitore di:

Nome	Cognome	CF
------	---------	----

_____	_____	_____
-------	-------	-------

_____	_____	_____
-------	-------	-------

**dichiara**

nel rispetto delle condizioni previste dall'art. 12, c. 1, lett. c), del T.U.I.R., di concedere all'altro genitore sig./sig.ra \_\_\_\_\_ il diritto alla detrazione integrale (100%) per figli a carico.

Data \_\_\_\_\_ Firma \_\_\_\_\_

*Si ricorda che ai sensi dell'art. 12, c. 1, l. c), T.U.I.R. "La detrazione è ripartita nella misura del 50 per cento tra i genitori non legalmente ed effettivamente separati ovvero, previo accordo tra gli stessi, spetta al genitore che possiede un reddito complessivo di ammontare più elevato".*



# MERKABA Consulting S.r.l.

*Dott. Franco Cremonesi*  
*Dott.ssa Daniela Giuliani*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*  
*Dott. Giacomo Cremonesi*  
*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*

## **Autorizzazione alla consegna di documenti contenenti miei dati a terzi:**

- autorizzo il Vostro Studio a consegnare copie od originali della mia documentazione di qualsiasi tipo in Vostro possesso, nulla escluso, al mio coniuge, ai miei conviventi o ai miei figli; oppure
- autorizzo il Vostro Studio a consegnare copie o originali della mia documentazione di qualsiasi tipo in Vostro possesso, nulla escluso, alle seguenti persone:

\_\_\_\_\_

Data \_\_\_\_\_

*firma leggibile*

\_\_\_\_\_

## **Nel caso di dichiarazione Modello 730 congiunto:**

quale soggetto dichiarante del Modello 730, attesto di essere incaricato dal coniuge dichiarante o dal coniuge e dai familiari maggiorenni fiscalmente a carico di produrVi ed esibirVi documentazione riguardante i predetti soggetti (ivi compresa documentazione medica contenente, eventualmente, “dati sensibili”).

Data \_\_\_\_\_

*firma leggibile*

\_\_\_\_\_

# MERKABA Consulting S.r.l.

Dott. Franco Cremonesi  
Dott.ssa Daniela Giuliani  
Dott.ssa Carmen Tutone  
Dott. Giacomo Cremonesi  
Dott.ssa Amanda D'Onofrio



## MODELLO 730-1 Redditi 2020

Scheda per la scelta della destinazione  
dell'8 per mille, del 5 per mille e del 2 per mille dell'IRPEF

Da consegnare unitamente alla dichiarazione Mod. 730/2021 al sostituto d'imposta, al C.A.F.  
o al professionista abilitato, utilizzando l'apposita busta chiusa contrassegnata sui lembi di chiusura.

### CONTRIBUENTE

CODICE FISCALE (obbligatorio)			
COGNOME (per le donne indicare il cognome da nubile)		NOME	SESSO (M o F)
DATI ANAGRAFICI			
DATA DI NASCITA		COMUNE (O STATO ESTERO) DI NASCITA	PROVINCIA (sigla)
GIORNO	MESE ANNO		

**LE SCELTE PER LA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE, DEL CINQUE PER MILLE E DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF NON SONO IN ALCUN MODO ALTERNATIVE FRA LORO.  
PERTANTO POSSONO ESSERE ESPRESSE TUTTE E QUATTRO LE SCELTE.**

SCELTA PER LA DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE DELL'IRPEF (in caso di scelta FIRMARE in UNO degli spazi sottostanti)

STATO * <input type="checkbox"/>	CHIESA CATTOLICA	UNIONE CHIESE CRISTIANE AVVENTISTE DEL 7° GIORNO
ASSEMBLEE DI DIO IN ITALIA	CHIESA EVANGELICA VALDESE (Unione delle Chiese metodiste e Valdesi)	CHIESA EVANGELICA LUTERANA IN ITALIA
UNIONE COMUNITA' EBRAICHE ITALIANE	SACRA ARCIDIOCESI ORTODOSSA D'ITALIA ED ESARCATO PER L'EUROPA MERIDIONALE	CHIESA APOSTOLICA IN ITALIA
UNIONE CRISTIANA EVANGELICA BATTISTA D'ITALIA	UNIONE BUDDHISTA ITALIANA	UNIONE INDUISTA ITALIANA
ISTITUTO BUDDHISTA ITALIANO SOKA GAKKAI (IBISG)		

(\*) Per la scelta a favore dello Stato è possibile indicare anche uno dei seguenti codici:  
1 - Fame nel mondo; 2 - Calamità; 3 - Edilizia scolastica; 4 - Assistenza ai rifugiati; 5 - Beni culturali.

#### AVVERTENZE

Per esprimere la scelta a favore di una delle istituzioni beneficiarie della quota dell'otto per mille dell'IRPEF, il contribuente deve apporre la propria firma nel riquadro corrispondente. La scelta deve essere fatta esclusivamente per una delle istituzioni beneficiarie. La mancanza della firma in uno dei riquadri previsti costituisce scelta non espressa da parte del contribuente. In tal caso, la ripartizione della quota d'imposta non attribuita è stabilita in proporzione alle scelte espresse. La quota non attribuita spettante alle Assemblee di Dio in Italia e alla Chiesa Apostolica in Italia è devoluta alla gestione statale.

# MERKABA Consulting S.r.l.

Dott. Franco Cremonesi  
Dott.ssa Daniela Giuliani  
Dott.ssa Carmen Tutone  
Dott. Giacomo Cremonesi  
Dott.ssa Amanda D'Onofrio

CODICE FISCALE

## SCelta PER LA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF (in caso di scelta FIRMARE in UNO degli spazi sottostanti)

SOSTEGNO DEL VOLONTARIATO E DELLE ALTRE ORGANIZZAZIONI NON LUCRATIVE DI UTILITA' SOCIALE, DELLE ASSOCIAZIONI DI PROMOZIONE SOCIALE E DELLE ASSOCIAZIONI E FONDAZIONI RICONOSCIUTE CHE OPERANO NEI SETTORI DI CUI ALL'ART. 10, C. 1, LETT A), DEL D.LGS. N. 460 DEL 1997

FIRMA .....

Codice fiscale del beneficiario (eventuale)

FINANZIAMENTO DELLA RICERCA SCIENTIFICA E DELLA UNIVERSITA'

FIRMA .....

Codice fiscale del beneficiario (eventuale)

FINANZIAMENTO DELLA RICERCA SANITARIA

FIRMA .....

Codice fiscale del beneficiario (eventuale)

FINANZIAMENTO DELLE ATTIVITA' DI TUTELA, PROMOZIONE E VALORIZZAZIONE DEI BENI CULTURALI E PAESAGGISTICI (SOGGETTI DI CUI ALL'ART. 2, COMMA 2, DEL D.P.C.M. 28 LUGLIO 2016)

FIRMA .....

Codice fiscale del beneficiario (eventuale)

SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' SOCIALI SVOLTE DAL COMUNE DI RESIDENZA

FIRMA .....

SOSTEGNO ALLE ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE RICONOSCIUTE AI FINI SPORTIVI DAL CONI A NORMA DI LEGGE CHE SVOLGONO UNA RILEVANTE ATTIVITA' DI INTERESSE SOCIALE

FIRMA .....

Codice fiscale del beneficiario (eventuale)

SOSTEGNO DEGLI ENTI GESTORI DELLE AREE PROTETTE

FIRMA .....

Codice fiscale del beneficiario (eventuale)

**AVVERTENZE** Per esprimere la scelta a favore di una delle finalit  destinatarie della quota del cinque per mille dell'IRPEF, il contribuente deve apporre la propria firma nel riquadro corrispondente. Il contribuente ha inoltre la facolt  di indicare anche il codice fiscale di un soggetto beneficiario. La scelta deve essere fatta esclusivamente per una sola delle finalit  beneficiarie.

## SCelta PER LA DESTINAZIONE DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF (in caso di scelta FIRMARE nello spazio sottostante)

PARTITO POLITICO

CODICE  FIRMA .....

**AVVERTENZE** Per esprimere la scelta a favore di uno dei partiti politici beneficiari del due per mille dell'IRPEF, il contribuente deve apporre la propria firma nel riquadro, indicando il codice del partito prescelto. La scelta deve essere fatta esclusivamente per uno solo dei partiti politici beneficiari.

## SCelta PER LA DESTINAZIONE DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF (in caso di scelta FIRMARE nello spazio sottostante)

ASSOCIAZIONE CULTURALE

FIRMA .....

Indicare il codice fiscale del beneficiario

**AVVERTENZE** Per esprimere la scelta a favore di una delle associazioni culturali destinatarie del due per mille dell'IRPEF, il contribuente deve apporre la propria firma nel riquadro, indicando il codice fiscale del soggetto beneficiario. La scelta deve essere fatta esclusivamente per una sola delle associazioni beneficiarie.

*In aggiunta a quanto indicato nell'informativa sul trattamento dei dati, contenuta nelle istruzioni, si precisa che i dati personali del contribuente verranno utilizzati solo dall'Agenzia delle Entrate per attuare la scelta.*

MERKABA Consulting S.r.l.  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare S.r.l.  
20066 MELZO (MILANO) - VIA MAZZINI, 18  
CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.  
N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO - C.F. e P.IVA 03547960967  
TEL. 0295736161 FAX 0295739603

# MERKABA Consulting S.r.l.

*Dott. Franco Cremonesi*  
*Dott.ssa Daniela Giuliani*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*  
*Dott. Giacomo Cremonesi*  
*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*

## **INFORMATIVA AI CLIENTI IN MATERIA DI TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI ART. 13 “REGOLAMENTO EUROPEO IN MATERIA DI PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI – GDPR” (REG. UE 2016/679)**

MERKABA Consulting S.r.l. con sede a Melzo (MI), Via Mazzini n.18, C.F./P.IVA 03547960967 (in seguito, “Titolare”), in qualità di titolare del trattamento, La informa ai sensi dell’art. 13 Regolamento UE n. 2016/679 (in seguito, “GDPR”) che i Suoi dati saranno trattati con le modalità e per le finalità seguenti:

### **1) Oggetto del trattamento dei dati**

Nel rispetto della disciplina vigente e con particolare riferimento al Regolamento UE 2016/679, noto come GDPR (General Data Protection Regulation), le comunichiamo che i dati da Lei forniti saranno oggetto di trattamento avendo riguardo agli obblighi di Legge sopra citati; per trattamento deve intendersi: "qualunque operazione o complesso di operazioni, svolti con o senza l'ausilio di mezzi elettronici o comunque automatizzati, concernenti la raccolta, la registrazione, l'organizzazione, la conservazione, l'elaborazione, la modificazione, la selezione, l'estrazione, il raffronto, l'utilizzo, l'interconnessione, il blocco, la comunicazione, la diffusione, la cancellazione e la distruzione dei dati".

### **2) Finalità del trattamento dati e base giuridica**

MERKABA Consulting S.r.l. tratterà i Suoi dati personali per le seguenti finalità:

- gestire il normale rapporto contrattuale di fornitura di servizi contabili, amministrativi, contributivi e tributari;
- gestire il normale rapporto di fornitura di altri servizi, su vostra richiesta;
- prevenire e gestire possibili contenziosi; adire le vie legali in caso di necessità;
- gestire i nostri adempimenti di natura amministrativa, contabile, civilistica, fiscale;
- inviare comunicazioni, aggiornamenti tecnici e normativi, segnalare accordi, convenzioni;
- opportunità commerciali, convocazioni, presentazione di atti, documenti, iniziative di vario genere.

Il Titolare del trattamento tratterà i dati per le finalità sopra indicate e quindi principalmente per osservare quanto prescritto dal contratto sottoscritto da entrambe le parti.

### **3) Modalità del trattamento dati**

Il trattamento dei Suoi dati personali è realizzato per mezzo delle operazioni indicate all’art. 4 n. 2 GDPR e precisamente: raccolta, registrazione, organizzazione, conservazione, consultazione, elaborazione, modificazione, selezione, estrazione, raffronto, utilizzo, interconnessione, blocco, comunicazione, cancellazione e distruzione dei dati. I Suoi dati personali sono sottoposti a trattamento sia cartaceo che elettronico e/o automatizzato.

### **4) Accesso ai dati**

I Suoi dati potranno essere resi accessibili per le finalità di cui all’art. 2:

- a dipendenti e collaboratori del Titolare, nella loro qualità di incaricati e/o responsabili interni del trattamento;
- a società terze o altri soggetti (a titolo indicativo, istituti di credito, studi professionali, consulenti, etc.) che svolgono attività in outsourcing per conto del Titolare, nella loro qualità di responsabili esterni del trattamento;
- ad autorità giudiziarie o amministrative, per l'adempimento degli obblighi di legge.

### **5) Natura obbligatoria e conseguenze al rifiuto**

Il conferimento dei dati per le finalità di cui all’art. 2 è obbligatorio in quanto necessario per instaurare, eseguire e gestire in modo corretto il rapporto contrattuale. Pertanto, non fornire i dati comporta l'impossibilità di instaurare il rapporto di collaborazione ed eseguire i servizi richiesti.

# MERKABA Consulting S.r.l.

*Dott. Franco Cremonesi*  
*Dott.ssa Daniela Giuliani*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*  
*Dott. Giacomo Cremonesi*  
*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*

Il mancato conferimento di dati non riconducibili ad obblighi contrattuali o legali sarà, di contro, valutato caso per caso da MERKABA Consulting S.r.l., la quale adotterà le conseguenti decisioni a seconda dell'importanza dei dati richiesti e non forniti.

## **6) Durata del trattamento e tempi di conservazione dei dati**

I dati forniti verranno conservati presso i nostri archivi, per le finalità di cui sopra, per un periodo di 10 anni dalla cessazione del rapporto, fatti salvi eventuali ritardati pagamenti dei corrispettivi e/o contenziosi che ne giustifichino il prolungamento;

## **7) Trasferimento dati**

I suoi dati non saranno trasferiti al di fuori dell'Unione Europea.

## **8) Diritti dell'interessato**

In conformità a quanto previsto nel Capo III, Sezione I, GDPR, Lei può esercitare i diritti ivi indicati ed in particolare:

**Diritto di accesso** - Ottenere conferma che sia o meno in corso un trattamento di dati personali che La riguardano e, in tal caso, ricevere informazioni relative, in particolare, a: finalità del trattamento, categorie di dati personali trattati e periodo di conservazione, destinatari cui questi possono essere comunicati (articolo 15, GDPR);

**Diritto di rettifica** - Ottenere, senza ingiustificato ritardo, la rettifica dei dati personali inesatti che La riguardano e l'integrazione dei dati personali incompleti (articolo 16, GDPR);

**Diritto alla cancellazione** - Ottenere, senza ingiustificato ritardo, la cancellazione dei dati personali che La riguardano, nei casi previsti dal GDPR (articolo 17, GDPR);

**Diritto di limitazione** - Ottenere dal Titolare la limitazione del trattamento, nei casi previsti dal GDPR (articolo 18, GDPR);

**Diritto alla portabilità** - Ricevere in un formato strutturato, di uso comune e leggibile da un dispositivo automatico, i dati personali che La riguardano forniti al Titolare, nonché ottenere che gli stessi siano trasmessi ad altro titolare senza impedimenti, nei casi previsti dal GDPR (articolo 20, GDPR);

**Diritto di opposizione** - Opporsi al trattamento dei dati personali che La riguardano, salvo che sussistano motivi legittimi per i Contitolari di continuare il trattamento (articolo 21, GDPR);

**Diritto di proporre reclamo all'autorità di controllo** - Proporre reclamo all'Autorità Garante per la protezione dei dati personali, Piazza di Montecitorio n. 121, 00186, Roma (RM).

## **9) Modalità di esercizio dei diritti**

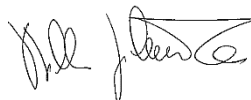
Potrà in qualunque momento esercitare i Suoi diritti inviando:

- una raccomandata a/r a MERKABA Consulting S.r.l., Via Mazzini n. 18, 20066 Melzo (MI)

- una e-mail all' indirizzo: [privacy@merkabasrl.it](mailto:privacy@merkabasrl.it)

Melzo 15/01/2021

Merkaba Consulting S.r.l.



Con la sottoscrizione della presente si conferma la presa visione dell'informativa di cui sopra ed il consenso al trattamento dei dati.

Data: \_\_\_\_\_ Timbro e Firma: \_\_\_\_\_