



ELENCO DOCUMENTI SERVIZIO CONTENZIOSO

Mod.2H PO75 rev.1
CR 1
Data 02/09/2010
pag.1/1

Esistono 2 tipi di controllo: sull'IRPEF e sull'ICI.

I primi si distinguono in

- Controlli automatizzati ai sensi dell'art. 36 bis del DPR 600/73 che hanno per oggetto redditi assoggettati a tassazione separata (TFR, fondi pensione, arretrati di lavoro dipendente o pensione)
- Controlli automatizzati ai sensi dell'art. 36 bis del DPR 600/73 che verificano eccedenze, compensazioni, crediti IRPEF non rimborsati, acconti, verifica minore o maggiore credito
- Controlli automatizzati ai sensi dell'art. 36 ter del DPR 600/73 che richiedono tutta la documentazione giustificativa di tutto quanto inserito nel mod. 730/UNICO oggetto del controllo
- Controlli ai sensi dell'art.41 bis del DPR 600/73 che riguardano redditi in tutto o in parte non dichiarati e mancata presentazione della dichiarazione dei redditi o di alcuni suoi quadri (es., quadro M per l'asseveramento delle plusvalenze).

I secondi riguardano il mancato o insufficiente versamento dell'ICI, la mancata presentazione della Dichiarazione ICI o autocertificazioni varie (uso gratuito, maggiore detrazione, inagibilità,...).

Documenti per:

CONTROLLO AUTOMATIZZATO EX ART. 36 BIS DEL DPR 600/73 SUI REDDITI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA-ARRETRATI

- avviso bonario ricevuto
- CUD dell'anno in cui è stato percepito il reddito soggetto a tassazione separata (es., nel caso di controllo sui redditi 2007 serve il CUD 2008 completo e non solo il frontespizio);
- Nel caso di fondo pensione: oltre ai documenti sopraelencati, anche il prospetto di liquidazione del fondo o documentazione equivalente da cui risultino le date di iscrizione e cessazione dal fondo e i conteggi fatti dal fondo circa l'importo a tassazione separata;
- Nel caso di TFR: oltre ai documenti sopraelencati, anche il prospetto di calcolo del TFR e/o buste paga in cui è liquidato il TFR;
- Dichiarazione dei redditi, se presenti, o CUD dei 5 anni precedenti a quello in cui il reddito è stato percepito.

CONTROLLO AUTOMATIZZATO EX ART. 36 BIS DEL DPR 600/73 SU ECCEDENZE, COMPENSAZIONE, ACCONTI, MINOR CREDITO O MAGGIOR CREDITO

- avviso bonario ricevuto;
- dichiarazione dei redditi assoggettata a controllo (730 o UNICO);
- CUD inserito nella dichiarazione dei redditi controllata;
- dichiarazione dei redditi dell'anno precedente rispetto a quella assoggettata controllo;
- F24 presentati anche se a zero.

CONTROLLO FORMALE EX. ART. 36 TER DEL DPR 600/73 OVVERO RICHIESTA DI DOCUMENTI

Tutti i documenti giustificativi di tutto quanto inserito nel mod. 730/UNICO oggetto del controllo.

NB:

Nel caso di extracomunitari i cui familiari erano residenti all'estero nell'anno di imposta oggetto di controllo servono i codici fiscali dei familiari stessi e stato di famiglia valido e tradotto secondo la normativa vigente.

Nel caso di credito d'imposta per riacquisto prima casa servono gli atti di acquisto e di vendita della vecchia casa e l'atto di acquisto della nuova casa.

Per la detraibilità degli interessi passivi del mutuo oltre alla dichiarazione degli interessi pagati servono gli atti del notaio per l'acquisto e l'accensione del mutuo con relative fatture, fattura dell'agenzia immobiliare e certificazione della banca per gli oneri relativi all'apertura del credito.

Se si tratta di mutuo per ristrutturazione/costruzione dell'abitazione principale anche le fatture pagate e le eventuali vulture delle abilitazioni amministrative.

Per l'assicurazione vita/infortuni serve anche il contratto per la verifica del contraente e dell'assicurato.

Per i lavori di ristrutturazione serve la documentazione relativa alle spese sostenute negli anni precedenti.

Per gli alimenti pagati all'ex coniuge serve la copia della sentenza e copia dei bonifici.

CONTROLLI AI SENSI DELL'ART.41 BIS DEL DPR 600/73 SUI REDDITI NON DICHIARATI E MANCATA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- avviso di accertamento ricevuto;
- dichiarazione dei redditi assoggettata a controllo (730 o UNICO);
- nel caso di CUD non dichiarati, tutti i CUD percepiti in quell'anno (nel caso di extracomunitari, codici fiscali dei familiari e stato di famiglia o documento equivalente che attesti la parentela)
- nel caso di affitti in tutto/in parte non dichiarati, contratti di affitto registrati, F23 della registrazione/rinnovo/risoluzione (se per la risoluzione non è stato presentato F23, servono estratti conto e/o dichiarazione degli enti che forniscono le utenze che a partire da una certa data le utenze stesse sono state staccate)
- nel caso di quadri non compilati, come il quadro M mod. UNICO, anche l'F24 relativo all'asseveramento

ACCERTAMENTI COMUNI PER ICI

- Avvisi di liquidazione o accertamenti per omesso versamento
- comunicazione del Comune;
- bollettini ICI pagati nell'anno contestato;
- ultima visura catastale in possesso del cliente;
- eventualmente atto notarile di acquisto immobile.

ISTANZE DI RIMBORSO IRPEF

- dichiarazione dei redditi per cui si riferisce il maggior credito (minor reddito o maggior onere da far valere in dichiarazione dei redditi);
- maggiori oneri da inserire nell'istanza di rimborso oppure minor reddito da indicare.

ISTANZE DI RIMBORSO ICI

- bollettini ICI pagati ultimi 5 anni;
- visura catastale aggiornata.