



**CHECK LIST – ELENCO DOCUMENTI NECESSARI PER  
DICHIARAZIONE DEI REDDITI ANNO 2025– MODELLO REDDITI 2026 –**

**SI PREGA DI CONSEGNARE IN STUDIO ENTRO IL GIORNO 24/04/2026**

COGNOME: \_\_\_\_\_ NOME: \_\_\_\_\_

PERCEPISCE UNA PENSIONE?  SI  NO

SE SI:  DAL 2025  DA DATA SUCCESSIVA

HA PERCEPITO INDENNITA' DI DISOCCUPAZIONE?  SI  NO

INDIRIZZO E-MAIL: \_\_\_\_\_

Con l'apposizione della firma in calce al presente riquadro il cliente dichiara di conferire l'incarico allo Studio Serafini & Meschini di:

predisporre e trasmettere telematicamente

La propria Dichiarazione dei Redditi, confermando di aver fornito allo Studio Serafini & Meschini ogni informazione necessaria al compimento dell'incarico, ed esonerandolo da ogni responsabilità connessa o conseguente l'eventuale inesattezza e/o incompletezza della documentazione consegnata.

predisporre e trasmettere i pagamenti IMU+TARI/IMIS/IMI in saldo ed acconto per l'anno 2026  
**Si richiede in questo la consegna del modello precompilato predisposto dal Comune competente al fine della verifica dei calcoli eseguiti dallo stesso e l'autorizzazione, per il futuro, a farsi recapitare direttamente tale modello.**

invio autonomo i pagamenti IMU+TARI/IMIS/IMI in saldo ed acconto per l'anno 2026

DATA \_\_\_\_/\_\_\_\_/2026 Firma \_\_\_\_\_

**RISERVATO ALLO STUDIO**

Verifica documento di identità ed identificazione antiriciclaggio

Verifica ed inserimento indirizzo e-mail

Verifica ed inserimento numero di telefono fisso + cellulare in anagrafica cliente

data di consegna documenti: \_\_\_\_/\_\_\_\_/2026

controllo documentazione con dichiarazione precedente

controllo intestatario IBAN (intestato o cointestato al contribuente)

richiesta MIP all'indirizzo: \_\_\_\_\_ @ \_\_\_\_\_ . \_\_\_\_\_

Note:

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

<b>DOCUMENTI</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
Copia dichiarazione anno precedente (solo se la dichiarazione non è stata fatta da nostro studio)		
Fotocopia documento di identità del dichiarante e copia codici fiscali di: dichiarante, coniuge, figli ed eventuali altri familiari a carico (in caso di rinnovo)		
CU 2026 – certificazione del sostituto d'imposta, enti pensionistici, associazioni sportive anche per rapporti di lavori occasionali		
Stipendi, pensioni e redditi assimilati prodotti all'estero percepiti da soggetti residenti		
Documentazione relativa a proventi erogati dal GSE per cessione di energia prodotta in eccedenza e non autoconsumata		
Eventuali certificazioni per redditi assimilati al lavoro dipendente, assegni di mantenimento al coniuge in caso di separazione o divorzio (copia della sentenza del giudice)		
Certificazione reddito da partecipazione se gestita da altro consulente (quadro H)		
Rivalutazioni terreni o partecipazioni eseguite da altri consulenti nonché documentazione per eventuale cessione		
Immobili situati all'estero: reddito; costo di acquisto/ valore di mercato; imposte versate nello Stato estero		
Attività finanziarie detenute all'estero: costo di acquisto; valore nominale o di rimborso; valore di mercato		
Conti correnti e libretti di risparmio detenuti all'estero; proventi su investimenti esteri (interessi, dividendi, ecc.)		
Possesso di investimenti in criptovalute		
Imbarcazioni, multiproprietà, opere d'arte e gioielli posseduti all'estero		
Certificazioni borse di studio regioni di Trento e Bolzano (es. dottorati di ricerca)		
Imposte ed oneri rimborsati nel 2025 se detratti o dedotti in anni precedenti		
Comunicare codice CIN per i contratti di locazione a finalità turistiche o per contratti a locazione breve		
<b>DOCUMENTI DI SPESA</b>		
Spese sanitarie: scontrini, fatture, ricevute, fatture estere tradotte in italiano, copia ricette per ticket. TUTTE COMPLETE DI CODICE FISCALE. Per fruire della detrazione del 19% gli oneri devono essere pagati con modalità "tracciabile". Tale previsione non si applica alle spese sostenute per: l'acquisto di medicinali e dispositivi medici; prestazioni sanitarie rese dalle strutture pubbliche o private accreditate al SSN. Il contribuente attesta la "tracciabilità" del versamento con la prova cartacea della transazione o pagamento (ricevuta del bancomat, estratto conto carta di credito, copia del bollettino postale o del MAV e dei pagamenti con PagoPA)		
Spese per mezzi necessari alla deambulazione di soggetti con difficoltà motorie e sussidi tecnici/informatici destinati ai portatori di handicap, mantenimento cani guida per non vedenti		
Acquisto veicoli adatti a portatori di handicap		
Spese veterinarie: scontrini, fatture, ricevute, ecc., con ricevute pagamenti avvenuta in modalità tracciabile		
Spese per intermediazione immobiliare per acquisto prima casa: copia fattura agenzia immobiliare		
Certificazione interessi passivi mutui ipotecari sull'abitazione principale. Se non in nostro possesso da precedenti dichiarazioni allegare copia dell'atto di mutuo, del contratto di compravendita e relative fatture (anche per onorari notarili)		
Interessi passivi per mutui ipotecari su abitazioni secondarie (stipulati prima del 1993), per recupero edilizio (solo anno 1997), per costruzione di unità immobiliare da adibire ad abitazione principale		
Certificazione fiscale della compagnia assicurativa per Assicurazione Vita ed Infortuni, premi relativi alle assicurazioni aventi per oggetto il rischio di eventi calamitosi stipulate per le unità immobiliari ad uso abitativo;		
Spese sostenute per la frequenza di asilo nido (se non usufruito del bonus), scuola d'infanzia o scuola del 1° ciclo		
Spese per la frequenza a corsi di istruzione secondaria o universitaria: copia bonifico bancario o postale		
Erogazioni liberali a movimenti politici: copia del versamento in c/c postale o bonifico bancario		
Erogazioni liberali a favore di enti del terzo settore: copia versamento c/c postale o bonifico bancario		
Erogazioni liberali a favore di istituti scolastici, istituti di alta formazione e università		
Contributi associativi a società di mutuo soccorso		
Spese funebri: copia fatture e ricevuta bonifico fiscale o ricevuta pos		
Spese per attività sportive di ragazzi di età compresa tra 5 e 18 anni: copia ricevuta o fattura rilasciata dall'associazione completa dei dati del genitore e del ragazzo/a che ha frequentato, e ricevuta bonifico fiscale o ricevuta pos		

Certificazione relativa alle spese per gli addetti all'assistenza personale di familiari non autosufficienti: fattura o pagamento		
Contratto di affitto per immobili adibiti ad abitazione principale (per i conduttori)		
Documentazione relativa alla stipula di contratti di leasing per l'acquisto di immobili da adibire ad abitazione principale (contratto di leasing ed importi versati)		
Spese per canone di locazione sostenute da studenti fuori sede		
Contributi per riscatto laurea versati per familiari a carico: copia dei pagamenti		
Spese per recupero edilizio, risparmio energetico, superbonus, bonus facciate, eliminazione barriere architettoniche e bonus arredo, corredate di tutta la documentazione prevista dalla normativa. Per ristrutturazioni su parti comuni di condomini è sufficiente la certificazione rilasciata dall'amministratore. Allegare certificato catastale dell'immobile oggetto dell'intervento. Installazione di impianti di video sorveglianza. Spese per la sostituzione del gruppo elettrogeno di emergenza con generatori di emergenza a gas di ultima generazione		
Contributi previdenziali ed assistenziali obbligatori (contributi volontari INPS, Inail casalinghe, versamenti alle casse di previdenza professionali, ecc.): copia pagamento certificazione della cassa di previdenza con evidenza dell'importo di eventuale rimborso per la casistica per-assistenza-e-cura-figli-minori da parte della Prov. Autonoma di Trento.		
Contributi Inps versati per colf, badanti e baby-sitter		
Spese per abbonamenti al trasporto pubblico		
Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose		
Assegno periodico corrisposto al coniuge e copia della sentenza di separazione o divorzio (escluso quello per i figli): copia dei pagamenti		
Versamenti per previdenza complementare volontaria compresi al piano Pepp (Pan-European Personal Pension Product"): certificazione dei pagamenti		
Somme investite nel capitale sociale di start up innovative a vocazione sociale		
Spese sostenute nel 2025 per interventi relativi all'adozione di misure antisismiche		
Erogazioni liberali in denaro, effettuate nel 2025, per interventi che danno diritto ad un credito d'imposta (art bonus), vale a dire: – manutenzione, protezione e restauro di beni culturali pubblici; – sostegno degli istituti e dei luoghi della cultura di appartenenza pubblica, delle fondazioni lirico-sinfoniche e dei teatri di tradizione; – realizzazione di nuove strutture, restauro e potenziamento di quelle esistenti di enti o istituzioni pubbliche che, senza scopo di lucro, svolgono esclusivamente attività nello spettacolo;		
Erogazioni liberali in denaro, effettuate nel 2025, a sostegno di interventi per: -manutenzione o restauro di impianti sportivi pubblici; -realizzazione di nuove strutture sportive pubbliche		
Altri crediti d'imposta: - credito d'imposta per le spese documentate relative all'installazione di sistemi di accumulo integrati in impianti di produzione elettrica alimentati da fonti rinnovabili - credito d'imposta per bonifica ambientale ripristino/miglioramento di edifici e terreni di proprietà pubblica - erogazioni liberali agli Enti del Terzo Settore per sostenere il recupero e l'utilizzo per finalità benefiche di immobili pubblici inutilizzati e beni confiscati alla criminalità organizzata - erogazioni liberali in denaro a ITS Academy - credito d'imposta per attività fisica adattata (esercizi fisici prescritti per situazioni specifiche, come patologie croniche o disabilità fisiche)		
Iscrizione annuale a conservatori di musica, a istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica (AFAM) legalmente riconosciute ai sensi della Legge 508/99, a scuole di musica iscritte nei registri regionali, cori, bande e scuole di musica riconosciuti da una pubblica amministrazione, per lo studio e la pratica della musica;		
Spese sostenute per l'acquisto e l'installazione di sistemi di filtraggio, mineralizzazione, raffreddamento e addizione di anidride carbonica alimentare E 290, per il miglioramento qualitativo delle acque destinate al consumo umano; scheda informativa sugli interventi effettuati trasmessa all'Enea		
Credito d'imposta "zone montane" solo per personale sanitario e/o scolastico che per ragioni di servizio hanno acquistato o preso in locazione con accensione di mutuo ipotecario o fondiario in un comune di montagna.		
<b>DOCUMENTI PER QUADRO AC – AMMINISTRATORE DI CONDOMINIO</b>		
<b>LO STUDIO SI RISERVA DI RICHIEDERE ULTERIORE DOCUMENTAZIONE IN CASI PARTICOLARI</b>		

# QUADRO RW – compresi investimenti in criptovalute

OPERAZIONI CON L'ESTERO	SI	NO
Trasferimenti denaro o valori finanziari da o verso l'estero		
Stipendi, pensioni e redditi assimilati prodotti all'estero percepiti da soggetti residenti		
Immobili situati all'estero: reddito; costo di acquisto/ valore di mercato; imposte versate nello Stato estero		
Attività finanziarie detenute all'estero: costo di acquisto; valore nominale o di rimborso; valore di mercato		
Conti correnti e libretti di risparmio detenuti all'estero; proventi su investimenti esteri (interessi, dividendi, ecc.) Saldo 01/01/2025 _____ - Saldo 31/12/2025 _____ - Valore massimo raggiunto _____ L'obbligo di dichiarazione scatta al superamento del valore di euro 5.000,00 quale giacenza media.		
Imbarcazioni, multiproprietà, opere d'arte e gioielli posseduti all'estero		

## TERRENI E FABBRICATI

### TERRENI EDIFICABILI E FABBRICATI

DA COMPILARE NEL CASO NON CI SIANO VARIAZIONI:

- Il sottoscritto dichiara che la situazione dei **TERRENI E FABBRICATI** dichiarati lo scorso anno **NON E' VARIATA**. Si impegna altresì a comunicare le eventuali variazioni che dovessero avvenire dopo la presente comunicazione.
- Il sottoscritto dichiara che la situazione dei **TERRENI E FABBRICATI** dichiarati lo scorso anno **E' VARIATA** (compilare schemi sottostanti).

DA COMPILARE IN CASO DI VARIAZIONI:

#### 1. ACQUISTO O VENDITE

Categoria del fabbricato o dai del terreno	Ubicazione	Acquisto/Vendita	Immobile vincolato	Data	Allegato
		<input type="checkbox"/> Acquisto <input type="checkbox"/> Vendita	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No	___/___/2025	<input type="checkbox"/> Atto <input type="checkbox"/> Visura
		<input type="checkbox"/> Acquisto <input type="checkbox"/> Vendita	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No	___/___/2025	<input type="checkbox"/> Atto <input type="checkbox"/> Visura
		<input type="checkbox"/> Acquisto <input type="checkbox"/> Vendita	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No	___/___/2025	<input type="checkbox"/> Atto <input type="checkbox"/> Visura

Note: allegare **SEMPRE** copia dell'atto notarile o visura catastale sia nei casi di **ACQUISTO** che nei casi di **VENDITA**.

#### 2. AFFITTO DI TERRENI O FABBRICATI DI PROPRIETA'

Dati fabbricato o terreno / ubicazione e note varie	Canone annuo	Dal Al	Cedolare secca
		___/___/2025 ___/___/20___	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
		___/___/2025 ___/___/20___	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
		___/___/2025 ___/___/20___	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No

Note: in caso di stipula o scioglimento del contratto di locazione allegare copia del contratto.

**3. SITUAZIONI PARTICOLARI (variazione abitazione principale, fabbricati concessi in uso ai familiari, ecc.)**

Dati fabbricato o terreno	Indirizzo	Abitazione principale	Note
		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	
		<input type="checkbox"/> Sì <input type="checkbox"/> No	

**BENI SOCIALI IN GODIMENTO AI SOCI**

Ai fini della determinazione degli acconti d'imposta va tenuto conto dei beni di proprietà di società concessi in godimento gratuito (ovvero a valori inferiori a quelli di mercato) ai soci. Il sottoscritto dichiara che la situazione dei beni di società in godimento al sottoscritto risulta **invariato** rispetto al precedente periodo d'imposta.

INVARIATO

MODIFICHE

**PROSPETTO FAMILIARI**

COGNOME E NOME	LEGAME di PARENTELA C = coniuge F1 = primo figlio F = altri figli A = altro familiare G = ascendente	CODICE FISCALE	% DETRAZ.

*\*\* si ricorda che possono essere considerati a carico il coniuge, gli ascendenti conviventi o i figli maggiori di 24 anni fino al compimento dei 30 anni che nel 2025 non hanno un reddito complessivo superiore ad Euro 2.840,51 al lordo degli oneri deducibili. Per i figli minori di 24 anni il limite di reddito per essere considerato a carico è Euro 4.000,00 al lordo degli oneri deducibili.*

*L'articolo 10, D.Lgs. n. 230/2021, a decorrere dal 1° marzo 2022, ha disposto l'istituzione dell'assegno unico e universale per i figli a carico e contestualmente è intervenuto sul sistema delle detrazioni per carichi di famiglia. A seguito delle modifiche introdotte, dal 1° marzo 2022:*

*Cessano di avere efficacia le detrazioni fiscali per figli a carico con meno di 21 anni, incluse le maggiorazioni per figli minori di tre anni e con disabilità ed è abrogata la detrazione per famiglie numerose (€ 1.200,00 in presenza di almeno 4 figli) di cui al comma 1-bis, articolo 12, TUIR.*

## VARIAZIONI ANAGRAFICHE

SITUAZIONE FAMILIARE	NOTE	DATA	ALLEGATO
MATRIMONIO		___/___/2025	<input type="checkbox"/> Allegare certificato
SEPARAZIONE/DIVORZIO (specificare)		___/___/2025	<input type="checkbox"/> Allegare certificato
DECESSI / NASCITE (specificare)		___/___/2025	<input type="checkbox"/> Allegare certificato
DECESSI / NASCITE (specificare)		___/___/2025	<input type="checkbox"/> Allegare certificato
RESIDENZA (anche se variata nel 2026)		___/___/___	<input type="checkbox"/> Allegare certificato
ALTRO (specificare)		___/___/2025	<input type="checkbox"/> Allegare certificato

### SCelta SCADENZE PAGAMENTI \*

- Unica rata al 30/06/2026  
 Unica rata al 31/07/2026 (con maggiorazione 0,40%)  
 6 rate dal 30/06/2026 (con interessi per dilazione del 4% su base annua)  
 \_\_ rate dal 31/07/2026 (con maggiorazione 0,40% ed interessi per dilazione del 4% su base annua)

\* salvo eventuali proroghe per soggetti titolari di partita iva o soci di società, per le quali le prime scadenze potrebbero essere prorogate senza alcun ulteriore interesse.

### SCelta DESTINAZIONE DELL'OTTO PER MILLE DELL'IRPEF (per scegliere barrare uno solo dei riquadri)

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 COMUNITÀ' EBRAICHE ITALIANE	SACRA ARCIDIOSI 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 BUDDISTA ITALIANO SOKA GAKKAI (IBISG)	ASSOCIAZIONE "CHIESA D'INGHILTERRA" IN ITALIA	

(\*) 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;  
 6 - Prevenzione e recupero da tossicodipendenze e altre dipendenze patologiche.

## SCELTA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF (per scegliere barrare uno solo dei riquadri e indicare eventualmente il codice fiscale del beneficiario)

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

<p>SOSTEGNO DEGLI ENTI DEL TERZO SETTORE ISCRITTI NEL RUNTS DI CUI ALL'ART. 46, C. 1, DEL D.LGS. 3 LUGLIO 2017, N. 117, COMPRESSE LE COOPERATIVE SOCIALI ED ESCLUSE LE IMPRESE SOCIALI COSTITUITE IN FORMA DI SOCIETÀ</p> <p>FIRMA .....</p> <p>Codice fiscale del beneficiario (eventuale) <input type="text"/></p>	<p>FINANZIAMENTO DELLA RICERCA SCIENTIFICA E DELLA UNIVERSITÀ'</p> <p>FIRMA .....</p> <p>Codice fiscale del beneficiario (eventuale) <input type="text"/></p>
<p>FINANZIAMENTO DELLA RICERCA SANITARIA</p> <p>FIRMA .....</p> <p>Codice fiscale del beneficiario (eventuale) <input type="text"/></p>	<p>FINANZIAMENTO DELLE ATTIVITÀ' DI TUTELA, PROMOZIONE E VALORIZZAZIONE DEI BENI CULTURALI E PAESAGGISTICI (SOGETTI DI CUI ALL'ART. 2, COMMA 2, DEL D.P.C.M. 28 LUGLIO 2016)</p> <p>FIRMA .....</p> <p>Codice fiscale del beneficiario (eventuale) <input type="text"/></p>
<p>SOSTEGNO DELLE ATTIVITÀ' SOCIALI SVOLTE DAL COMUNE DI RESIDENZA</p> <p>FIRMA .....</p>	<p>SOSTEGNO ALLE ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE ISCRITTE AL REGISTRO NAZIONALE DELLE ATTIVITÀ' SPORTIVE DILETTANTISTICHE A NORMA DI LEGGE CHE SVOLGONO UNA RILEVANTE ATTIVITÀ' DI INTERESSE SOCIALE</p> <p>FIRMA .....</p> <p>Codice fiscale del beneficiario (eventuale) <input type="text"/></p>
<p>SOSTEGNO DEGLI ENTI GESTORI DELLE AREE PROTETTE</p> <p>FIRMA .....</p> <p>Codice fiscale del beneficiario (eventuale) <input type="text"/></p>	

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

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

<p>PARTITO POLITICO</p>	
<p>CODICE <input type="text"/></p>	<p>FIRMA .....</p>

**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.

**PAGINA LASCIATA VOLUTAMENTE IN BIANCO**

## DISCIPLINA ANTIRICICLAGGIO

Spettabile  
STUDIO SERAFINI & MESCHINI  
PIAZZA BRENTA n. 9  
38086 – MADONNA DI CAMPIGLIO (TN)

MADONNA DI CAMPIGLIO, \_\_/\_\_/2026

### Oggetto: richiesta di consulenza

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

Residente in: \_\_\_\_\_

Codice fiscale: \_\_\_\_\_

Documento: TIPO: \_\_\_\_\_ N° \_\_\_\_\_

Richiede l'esecuzione della prestazione professionale consistente nell'elaborazione e predisposizione della dichiarazione tributaria REDDITI 2026.

A tal proposito il sottoscritto dichiara:

- che i fondi e risorse economiche a supporto delle informazioni contenute nella presente dichiarazione non provengono né sono destinati a un'attività criminosa o al finanziamento del terrorismo di cui all'art. 2, co. 6, del D.Lgs 231/2007 (vedi Nota 2)
- di aver esaminato e compreso le definizioni in materia di "persone politicamente esposte", "titolare effettivo" e di "finanziamento al terrorismo" contenute in calce all'Allegato alla presente dichiarazione,
- di essere consapevole delle sanzioni penali previste dall'art. 55, co.3, D.Lgs 231/2007, per chi fornisce dati falsi o informazioni non veritiere,
- di essere stato informato della circostanza che il mancato rilascio in tutto o in parte delle informazioni di cui sopra pregiudica la possibilità dello Studio professionale di dare esecuzione alla prestazione professionale richiesta.

Il Cliente \_\_\_\_\_

### Allegato alla dichiarazione del cliente

(Nota 1) Ai sensi dell'art. 2, commi 4 e 5, del Decreto Legislativo 21 novembre 2007, n. 231 (di seguito il "d.lgs 231/2007") per "riciclaggio" si intende:

- a) la conversione o il trasferimento di beni, effettuati essendo a conoscenza che essi provengono da un'attività criminosa o da una partecipazione a tale attività, allo scopo di occultare o dissimulare l'origine illecita dei beni medesimi o di aiutare chiunque sia coinvolto in tale attività a sottrarsi alle conseguenze giuridiche delle proprie azioni;
- b) l'occultamento o la dissimulazione della reale natura, provenienza, ubicazione, disposizione, movimento, proprietà dei beni o dei diritti sugli stessi, effettuati essendo a conoscenza che tali beni provengono da un'attività criminosa o da una partecipazione a tale attività;
- c) l'acquisto, la detenzione o l'utilizzazione di beni essendo a conoscenza, al momento della loro ricezione, che tali beni provengono da un'attività criminosa o da una partecipazione a tale attività;
- d) la partecipazione ad uno degli atti di cui alle lettere a), b) e c), l'associazione per commettere tale atto, il tentativo di perpetrarlo, il fatto di aiutare, istigare o consigliare qualcuno a commetterlo o il fatto di agevolare l'esecuzione.

Il riciclaggio è considerato tale anche se le attività che hanno generato i beni da riciclare si sono svolte fuori dai confini nazionali. La conoscenza, l'intenzione o la finalità, che debbono costituire un elemento delle azioni di cui al comma 4 possono essere dedotte da circostanze di fatto obiettive.

(Nota 2) Ai sensi dell'art. 2, comma 6, del d.lgs 231/2007, per "finanziamento al terrorismo" si intende qualsiasi attività diretta, con ogni mezzo, alla fornitura, alla raccolta, alla provvista, all'intermediazione, al deposito, alla custodia o all'erogazione, in qualunque modo realizzate, di fondi e risorse economiche, direttamente o indirettamente, in tutto o in parte, utilizzabili per il compimento di una o più condotte, con finalità di terrorismo secondo quanto previsto dalle leggi penali ciò indipendentemente dall'effettivo utilizzo dei fondi e delle risorse economiche per la commissione delle condotte anzidette. (art. 46 e 47, D.P.R. 28/12/2000, n° 445)

(Nota 3) Ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. dd) del d.lgs 231/2007, per "persone politicamente esposte" si intendono: le persone fisiche che occupano o hanno cessato di occupare da meno di un anno importanti cariche pubbliche, nonché i loro familiari e coloro che con i predetti soggetti intrattengono notoriamente stretti legami, come di seguito elencate:

- 1) sono persone fisiche che occupano o hanno occupato importanti cariche pubbliche coloro che ricoprono o hanno ricoperto la carica di: 1.1 Presidente della Repubblica, Presidente del Consiglio, Ministro, Vice-Ministro e Sottosegretario, Presidente di Regione, assessore regionale, Sindaco di capoluogo di provincia o città metropolitana, Sindaco di comune con popolazione non inferiore a 15.000 abitanti nonché cariche analoghe in stati esteri; 1.2 deputato, senatore, parlamentare europeo, consigliere regionale, nonché cariche analoghe in Stati esteri;
- 1.3 membro degli organi direttivi centrali di partiti politici; 1.4 giudice della Corte Costituzionale, magistrato della Corte di Cassazione o della Corte di conti, consigliere di Stato e altri componenti del Consiglio di Giustizia Amministrativa per la Regione siciliana nonché cariche analoghe in Stati esteri; 1.5 membro degli organi direttivi delle banche centrali e delle autorità indipendenti; 1.6 ambasciatore, incaricato d'affari ovvero cariche equivalenti in Stati esteri, ufficiale di grado apicale delle forze armate ovvero cariche analoghe in Stati esteri;
- 1.7 componente degli organi di amministrazione, direzione o controllo delle imprese controllate, anche indirettamente, dallo Stato italiano o da uno Stato estero ovvero partecipate, in misura prevalente o totalitaria, dalle Regioni, da comuni capoluoghi di provincia e città metropolitane e da comuni con popolazione complessivamente non inferiore a 15.000 abitanti;
- 1.8 direttore generale di ASL e di azienda ospedaliera, di azienda ospedaliera universitaria e degli altri enti del servizio sanitario nazionale; 1.9 direttore, vicedirettore e membro dell'organo di gestione o soggetto svolgente funzioni equivalenti in organizzazioni internazionali;
- 2) sono familiari di persone politicamente esposte: i genitori, il coniuge o la persona legata in unione civile o convivenza di fatto o istituti assimilabili alla persona politicamente esposta, i figli e i loro coniugi nonché le persone legate ai figli in unione civile o convivenza di fatto o istituti assimilabili;
- 3) sono soggetti con i quali le persone politicamente esposte intrattengono notoriamente stretti legami: 3.1 le persone fisiche legate alla persona politicamente esposta per via della titolarità effettiva congiunta di enti giuridici o di altro stretto rapporto di affari; 3.2 le persone fisiche che detengono solo formalmente il controllo totalitario di un'entità notoriamente costituita, di fatto, nell'interesse e a beneficio di una persona politicamente esposta.

(Nota 4) Ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. pp) del d.lgs 231/2007, per "titolare effettivo" si intende la persona fisica o le persone fisiche, diverse dal cliente, nell'interesse della quale o delle quali, in ultima istanza, il rapporto continuativo è instaurato, la prestazione professionale è resa o l'operazione è eseguita.

Art. 20 del d.lgs 231/2007 (Criteri per la determinazione della titolarità effettiva di clienti diversi dalle persone fisiche).

1. il titolare effettivo di clienti diversi dalle persone fisiche coincide con la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente ovvero il relativo controllo;
2. Nel caso in cui il cliente sia una società di capitali: a) costituisce indicazione di proprietà diretta la titolarità di una partecipazione superiore al 25 per cento del capitale del cliente, detenuta da una persona fisica; b) costituisce indicazione di proprietà indiretta la titolarità di una partecipazione superiore al 25 per cento del capitale del cliente, posseduto per il tramite di società controllate, società fiduciarie o per interposta persona.
3. Nelle ipotesi in cui l'esame dell'assetto proprietario non consenta di individuare in maniera univoca la persona o le persone fisiche cui è attribuibile la proprietà diretta o indiretta dell'ente, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche cui, in ultima istanza, è attribuibile il controllo del medesimo in forza: a) del controllo della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria; b) del controllo di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante in assemblea ordinaria; c) dell'esistenza di particolari vincoli contrattuali che consentano di esercitare un'influenza dominante.
4. Qualora l'applicazione dei criteri di cui ai precedenti commi non consenta di individuare univocamente uno o più titolari effettivi, il titolare effettivo coincide con la persona fisica o le persone fisiche titolari di poteri di amministrazione o direzione della società.
5. Nel caso in cui il cliente sia una persona giuridica privata, di cui al Decreto del Presidente della Repubblica 10 febbraio 2000, n. 361, sono cumulativamente individuati, come titolari effettivi: a) i fondatori, ove in vita; b) i beneficiari, quando individuati o facilmente individuabili; c) i titolari di funzioni di direzione e amministrazione.
6. I soggetti obbligati conservano traccia delle verifiche effettuate ai fini dell'individuazione del titolare effettivo.

## DISCIPLINA PRIVACY

Al fine di consentirci di trattare i dati personali, La preghiamo di voler **firmare**, nell'apposito riquadro, anche il consenso di cui al Regolamento Privacy (GDPR) UE 2016/679. Informativa completa su [www.serafinistudio.net](http://www.serafinistudio.net)

### Regolamento UE 679 anno 2016 (GDPR)

Il Regolamento UE 679/2016 e successive leggi di recepimento disciplinano il trattamento dei dati personali. La legge prevede che al soggetto interessato vengano fornite alcune informazioni di seguito elencate. I dati raccolti saranno trattati in modo lecito, secondo correttezza e con la massima riservatezza, saranno organizzati e conservati in archivi informatici 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/Ced. In occasione delle operazioni di trattamento dei Vostri dati personali, a seguito di Vostra segnalazione o di elaborazione dei documenti da voi consegnati, lo Studio/Ced può venire a conoscenza di dati che la legge definisce "sensibile". Il trattamento di documenti relativi ad eventuali spese mediche, così come la scelta di destinazione dell'8/5/2 per mille, ci mette ad esempio a conoscenza di un dato "sensibile" per il quale la legge prevede la possibilità di trattamento 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 dei dati e quindi l'impossibilità di effettuare correttamente la prestazione professionale richiesta. Titolare del trattamento è lo "Studio Serafini & Meschini".

### CONSENSO AL TRATTAMENTO DEI DATI

Il sottoscritto, \_\_\_\_\_, in qualità di conferente l'incarico, dichiara di aver preso visione dell'informativa Privacy di cui al Regolamento UE 679/2016 (GDPR) e successive legge di adozione nazionale presente sul sito dello Studio ([www.serafinistudio.net](http://www.serafinistudio.net)) ed esprime il proprio consenso al trattamento dei dati che riguardano l'elaborazione/predisposizione della propria dichiarazione dei redditi e/o di quella dei propri familiari con particolare riferimento ai dati personali, ancorchè non necessariamente sensibili. Il sottoscritto è consapevole che il modello redditi potrà essere reso disponibile in formato cartaceo, anche in bozza, in PDF con inoltre all'indirizzo e-mail del cliente ovvero depositato in formato elettronico sul portale MIP dello studio, consultabile dal cliente previa richiesta delle apposite credenziali personali. Lo Studio non potrà effettuare l'invio del modello a soggetti terzi e sarà cura del cliente provvedere a ciò.

Firma del cliente conferente l'incarico

\_\_\_\_\_

### DICHIARAZIONE DI INSUSSISTENZA DI DEBITI ISCRITTI A RUOLO SCADUTI CON IMPORTO SUPERIORE AD € 1.500,00 COMPLESSIVI (Art. 31 D.L. 78/2010)

a conoscenza del contenuto dell' art. 31 del D.L. 78/2010 relativo al divieto di utilizzo di crediti in compensazione fino a concorrenza dell'importo dei debiti relativi ad imposte erariali iscritte a ruolo di importo superiore a € 1.500,00, per i quali sono scaduti i termini di pagamento (con esclusione di rateizzazioni in corso il cui piano di pagamento risulti fedelmente rispettato);  
a conoscenza delle sanzioni previste dalla stessa normativa che sono applicabili a partire dal giorno 01/01/2011 (addebito del 50% dell'importo indebitamente compensato)

### DICHIARA

che non sussistono, relativamente alla posizione del Contribuente, debiti iscritti a ruolo, scaduti, per imposte erariali ed accessori, di importo superiore ad € 1.500,00;

### AUTORIZZA PERTANTO

Lo Studio Serafini & Meschini a procedere ad utilizzare in compensazione "orizzontale" nel Mod. F24 eventuali crediti per imposte erariali dello scrivente Contribuente, per il versamento di tributi e/o contributi, esonerando da qualsivoglia responsabilità lo Studio.

Il sottoscritto si impegna a comunicare allo Studio Serafini & Meschini, tempestivamente e per iscritto, qualsiasi variazione nella posizione debitoria per tributi erariali iscritti a ruolo. Lo Studio Serafini & Meschini viene esonerato da ogni e qualsiasi responsabilità in merito alla mancata comunicazione di tali variazioni.

Data \_\_\_\_\_

Firma del dichiarante \_\_\_\_\_