



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili



Prenota la tua Dichiarazione **ISEE 2024**



dal 01 gennaio 2024 cambiano le regole per la definizione del nucleo familiare inerente i figli maggiorenni non conviventi.

Non vi è più la distinzione dell'età minore o superiore ai 26 anni nel caso che il figlio maggiorenne non sia convivente e non sia autonomo, ma vige la regola del carico fiscale qualunque età abbia il figlio maggiorenne.

Pertanto il figlio maggiorenne non convivente fa parte del nucleo dei genitori se questo è a loro carico, a meno che sia coniugato o abbia figli, solo in questi 2 casi non ne fa parte.

Esclusione dei titoli di Stato e dei prodotti finanziari di raccolta del risparmio con obbligo di rimborso assistito dalla garanzia dello Stato dal calcolo dell'ISEE

Come chiarito dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali in risposta alla richiesta di parere espressamente formulata dall'INPS, l'entrata in vigore della disposizione che consente di escludere dall'ISEE i titoli di Stato (BOT, BTP, CTS, ecc.) e i prodotti finanziari di raccolta del risparmio con obbligo di rimborso assistito dalla garanzia dello Stato (i prodotti di raccolta del risparmio postale), non è immediata essendo subordinata all'approvazione delle modifiche al regolamento recante la disciplina dell'ISEE (DPCM n. 159 del 2013); ciò, nello specifico, in applicazione di quanto previsto dal comma 184 dell'articolo 1 suddetto. Nelle more delle modifiche al citato regolamento, resta pertanto immutata la disciplina ISEE



relativa al patrimonio mobiliare, con la conseguenza che nelle Dichiarazioni Sostitutive Uniche (DSU) presentate a partire da gennaio 2024 permane l'obbligo di indicare tutti i rapporti finanziari declinati all'articolo 5 del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 5 dicembre 2013, n. 159 e posseduti al 31 dicembre 2022 dai soggetti appartenenti al nucleo familiare.

Il dichiarante e i componenti del nucleo familiare (e figli maggiorenni non conviventi, di età inferiore a 26 anni, fiscalmente a carico, non coniugati e senza prole), dovranno presentare:

INFORMAZIONI E DATI ANAGRAFICI NUCLEO FAMILIARE

(alla data di presentazione della Dichiarazione Sostitutiva Unica)

- Documento di identità in corso di validità (del dichiarante e/o del tutore, rappresentante legale, amministratore di sostegno)
- Tessera sanitaria di tutti i componenti del nucleo familiare (presenti nello stato di famiglia), dei figli fiscalmente a carico non conviventi di età inferiore a 26 anni ed eventualmente dei genitori non coniugati e non conviventi
- Stato di famiglia o autocertificazione attestante la composizione del nucleo familiare
- Per disabili e invalidi, ultima certificazione attestante la condizione di disabilità media, disabilità grave e non autosufficienza
- Libretto di circolazione/ registrazione o targa degli autoveicoli, motoveicoli di cilindrata pari a 500 cc e superiore, navi e imbarcazioni da diporto, intestati a componenti del nucleo
- In caso di locazione, ultimo contratto registrato e eventuale F23 di rinnovo; nel caso di alloggi



ERP, ATER ex IACP, gli estremi
registrazione del contratto forniti dall'ente e bollettino di pagamento

- Eventuale copia sentenza di separazione

DATI REDDITUALI NUCLEO FAMILIARE RIFERITI ALL'ANNO 2022

- Dichiarazione dei redditi (730/Modello Redditi) o certificazione unica rilasciata dal sostituto d'imposta o ente pensionistico relativa al secondo anno solare precedente la presentazione della DSU
- Certificazione relativa ai redditi soggetti ad imposta sostitutiva o a ritenuta a titolo d'imposta (contribuenti minimi, rivenditori porta a porta, compensi LSU, rendite fondi di previdenza complementare, redditi derivanti da locazioni in regime di cedolare secca, compensi per incrementi di produttività, ecc.)
- Certificazione relativa ai redditi esenti da imposta non erogati dall'INPS (borse di studio, compensi per attività sportiva dilettantistica, ecc.)
- Redditi da lavoro dipendente prestato all'estero e tassato esclusivamente all'estero
- Dichiarazione IRAP per gli imprenditori agricoli titolari di partita IVA
- Trattamenti assistenziali, previdenziali ed indennitari non soggetti ad IRPEF erogati dalla pubblica amministrazione esclusi i trattamenti erogati direttamente dall'INPS
- Reddito lordo dichiarato ai fini fiscali dai cittadini italiani residenti all'estero (AIRE) nei paesi di residenza
- Documentazione comprovante gli assegni al coniuge e per il mantenimento dei figli conviventi con altro genitore nel caso in cui i genitori non siano coniugati e separati, corrisposti e/o percepiti

PATRIMONIO IMMOBILIARE AL 31/12/2022

- Per gli immobili posseduti in Italia: certificazione catastale aggiornata per terreni e fabbricati (dichiarazione IMU, visure catastali, contratto di compravendita, atti di successione, ecc.)
- Valore aree fabbricabili
- Per gli immobili posseduti all'estero: documentazione attestante valore ai fini IVIE



- Dichiarazione rilasciata dall'istituto di credito attestante il capitale residuo del mutuo acceso solo per la costruzione o acquisto dell'immobile

PATRIMONIO MOBILIARE AL 31/12/2022

- Dati dell'intermediario finanziario (italiano ed estero) che gestisce il patrimonio mobiliare (IBAN, codice fiscale dell'operatore finanziario, ABI per le banche, poste, ecc.)
- Per depositi e c/c postali e bancari, saldo contabile al lordo degli interessi e giacenza media annua, riferito al medesimo periodo (da richiedere all'istituto bancario e postale). Nel caso di rapporto aperto e cessato in corso dell'anno, riportare data di inizio o fine del rapporto
- Carte di debito prepagate
- Valore nominali di titoli di stato (es. BOT, CCT), obbligazioni, certificati di deposito, buoni fruttiferi e assimilati
- Valore risultante dall'ultimo prospetto redatto dalla società di gestione per azioni o quote di organismi di investimento collettivo di risparmio (O.I.C.R.) italiani o esteri
- Documento attestante il valore nominale delle partecipazioni azionarie in società italiane o estere quotate in mercati regolamentati
- Documentazione attestante i premi complessivamente versati, nonché dei relativi riscatti effettuati, per assicurazione sulla vita e di capitalizzazione sulle quali è esercitabile il diritto di riscatto
- Valore patrimonio netto per aziende o società per le quali è obbligatorio la redazione del bilancio: ultimo bilancio approvato con l'indicazione del patrimonio netto e le percentuali di partecipazione dei soci al capitale sociale (secondo modello presente in piattaforma)
- Valore patrimonio netto per aziende o società esonerati dall'obbligo di redazione del bilancio: valore determinato dalla somma delle rimanenze finali e dal costo complessivo dei beni ammortizzabili, al netto dei relativi ammortamenti, nonché dagli altri cespiti o beni patrimoniali e le percentuali di partecipazione dei soci al capitale sociale (secondo modello presente in piattaforma)
- Valore del patrimonio netto per le imprese individuali: seguire indicazioni esposte ai punti



precedenti a seconda che siano obbligate (contabilità ordinaria) o esonerate (contabilità semplificata) dalla redazione del bilancio (secondo modello presente in piattaforma)

ULTERIORE DOCUMENTAZIONE RICHIESTA AI FINI DELLA PRESTAZIONE PER:

Prestazioni socio-sanitarie residenziali

- Data della prima richiesta di ricovero per prestazioni socio sanitarie residenziali
- Documentazione anagrafica, reddituale, patrimoniale come da elenco per figli non conviventi (in alternativa numero Protocollo INPS attestazione ISEE già in possesso)
- Atti di donazione effettuati dal beneficiario della prestazione

Prestazioni per il diritto allo studio universitario

- In caso di genitori non conviventi e non coniugati dello studente (nel caso non sia previsto versamento di assegno di mantenimento dei figli) documentazione anagrafica, reddituale, patrimoniale come da elenco per i genitori non conviventi (in alternativa numero Protocollo INPS attestazione ISEE già in possesso)

Prestazioni in favore di minorenni

- In caso di genitori non conviventi e non coniugati del minore (nel caso non sia previsto versamento di assegno di mantenimento dei figli) documentazione anagrafica, reddituale, patrimoniale come da elenco per i genitori non conviventi (in alternativa numero Protocollo INPS attestazione ISEE già in possesso)

ISEE corrente

- Essere in possesso di un'attestazione ISEE in corso di validità
- Redditi degli ultimi 12 mesi o solo degli ultimi 2 mesi in caso di lavoratore dipendente a tempo indeterminato per cui sia intervenuta la perdita, sospensione o riduzione dell'attività lavorativa ovvero di interruzione dei trattamenti
- Redditi patrimoniali posseduti alla data del 31 dicembre dell'anno precedente la DSU di tutti i componenti del nucleo familiare (a partire dal 1 aprile di ogni anno)



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

