

## DICHIARAZIONE ISEE 2024: I DOCUMENTI NECESSARI

Per la compilazione della dichiarazione ISEE il richiedente deve dichiarare **redditi e patrimoni posseduti da tutti i componenti il nucleo familiare** (compresi quelli del coniuge iscritto nelle anagrafi dei cittadini italiani residenti all'estero – AIRE). Inoltre, per la richiesta di prestazioni:

- ✓ per il **diritto allo studio universitario** e/o rivolte ai minorenni che siano figli di genitori non coniugati tra loro e non conviventi occorre prendere in considerazione la condizione e l'eventuale situazione reddituale e socio-sanitarie residenziali si tiene conto della situazione reddituale e patrimoniale anche dei figli del beneficiario non inclusi nel nucleo familiare e di eventuali donazioni di immobili effettuate nei confronti di persone non comprese nel nucleo familiare
- ✓ **socio-sanitarie residenziali** si tiene conto della situazione reddituale e patrimoniale anche dei figli del beneficiario non inclusi nel nucleo familiare e di eventuali donazioni di immobili effettuate nei confronti di persone non comprese nel nucleo familiare

### DATI DEL DICHIARANTE

- Documento d'identità (solo per il dichiarante)
- Dati anagrafici e codice fiscale di tutti i componenti il nucleo familiare
- Se la casa di abitazione del nucleo familiare è in locazione, è necessaria la copia del contratto di locazione (con estremi di registrazione) e l'ultima ricevuta/fattura relativa al canone di locazione
- Se nel nucleo sono presenti persone con disabilità e/o non autosufficienza, è necessaria la certificazione attestante la disabilità/non autosufficienza.
- Se nel nucleo sono presenti persone che risultano essere intestatarie di autoveicoli, motoveicoli di cilindrata di 500 cc e superiore, navi e imbarcazioni da diporto, è necessario fornire la targa o gli estremi di registrazione presso il registro competente (PRA, RID)

### PER LA COMPILAZIONE DICHIARAZIONE ISEE

#### Situazione reddituale del nucleo familiare al 31/12/2022

- Modello 730/2023 o Modello REDDITI/2023 (ex UNICO) relativo ai redditi 2022 (completo della documentazione utilizzata per la compilazione) o, in caso di mancata presentazione della dichiarazione dei redditi, Modello Cud 2023 attestante reddito da lavoro dipendente o assimilato e reddito da pensione percepito nel 2022 o altra certificazione attestante diverse tipologie di reddito percepito nel 2022 (ad es: lavoro occasionale, diritti d'autore, ecc.)
- Certificazione relativa a redditi anno 2022 prodotti in uno Stato estero, compresi i redditi relativi agli immobili
- Certificazione relativa a redditi anno 2022 assoggettati ad imposta sostitutiva o a ritenuta a titolo d'imposta (ad es: somme per incremento della produttività del lavoro, redditi derivanti dalle vendite a domicilio, ecc.)
- Certificazione relativa a redditi esenti percepiti nel 2022 (ad es: borse di studio o per attività di ricerca, compensi derivanti da attività sportive dilettantistiche, quota esente relativa al reddito di lavoro dipendente corrisposto ai lavoratori frontalieri, ecc.) e ad ogni tipo di trattamento assistenziale, previdenziale e indennitario esente da Irpef (ad es: assegno di cura, contributo affitto, social card, indennità di accompagnamento, rendite Inail, **contributi assistenziali percepiti dal comune** ...ecc.) percepito nel 2022
- Importo relativo ad assegni effettivamente percepiti/corrisposti nel 2022 per il mantenimento di coniuge e/o figli
- Proventi agrari da dichiarazione IRAP anno imposta 2022

### **Patrimonio mobiliare del nucleo familiare posseduto in Italia e/o all'Estero al 31/12/2022**

- Per tutte le tipologie di conto corrente, deposito a risparmio libero/vincolato, libretti nominativi e al portatore è necessario fornire: saldo al 31/12/2022, giacenza media annua riferita al 2022, codice IBAN, codice fiscale operatore finanziario, data inizio e fine rapporto solo per rapporti aperti o cessati nel corso del 2022.
- Per titoli di stato, obbligazioni, certificati di deposito e credito, buoni fruttiferi e assimilati, partecipazioni azionarie in mercati regolamentati, azioni o quote di organismi di investimento collettivo di risparmio (OICR) o società di gestione del risparmio (SGR) italiane o estere, è necessario fornire: valore al 31/12/2022, codice IBAN/identificativo rapporto, codice fiscale operatore finanziario, data inizio e fine rapporto solo per rapporti aperti o cessati nel corso del 2022
- Per le imprese individuali, le partecipazioni in società non quotate e le partecipazioni in società non azionarie, è necessario fornire: il valore del patrimonio netto (determinato dall'ultimo bilancio o, in caso di esonero dalla redazione del bilancio, determinato dal valore delle rimanenze finali più il valore dei beni ammortizzabili al netto dei relativi ammortamenti e degli altri cespiti o beni patrimoniali), identificativo rapporto, codice fiscale operatore finanziario, data inizio e fine rapporto solo per rapporti aperti o cessati nel corso del 2022
- Per contratti di assicurazione a capitalizzazione o mista sulla vita e di capitalizzazione, è necessario fornire: la somma dei premi versati dalla data di stipula al 31/12/2022, identificativo rapporto, codice fiscale operatore finanziario, data inizio e fine rapporto solo per rapporti aperti o cessati nel corso del 2022.

### **Patrimonio Immobiliare del nucleo familiare posseduto in Italia e/o all'Estero al 31/12/2022**

Se si è proprietari o titolari di diritti reali di godimento (usufrutto, uso, abitazione, superficie, servitù, enfiteusi) su beni immobili (fabbricati, terreni, aree edificabili) è necessario fornire:

- Documentazione (visura catastale, rogito, dichiarazione di successione) che attesti rendita catastale/valore e quota di possesso aggiornati al 31/12/2022
- Quota capitale residua al 31/12/2022 del mutuo contratto per l'acquisto o la costruzione degli immobili

### **ATTENZIONE:**

- **Al momento della presentazione della dichiarazione ISEE, viene rilasciata solo una ricevuta di avvenuta presentazione, ma non l'ISEE calcolato. L'attestazione con il calcolo dell'ISEE è resa disponibile dall'Inps entro i 10 giorni lavorativi successivi**
- **In caso di imminente scadenza dei termini per l'accesso ad una prestazione sociale agevolata, è possibile presentare la relativa richiesta allegando la ricevuta di presentazione della dichiarazione ISEE (l'attestazione può essere allegata/acquisita successivamente)**
- **La dichiarazione ISEE ha validità dal momento della presentazione al 31/12 dell'anno in corso e può essere utilizzata da qualunque componente il nucleo familiare. Tuttavia, anche se ancora valida, la dichiarazione ISEE può essere aggiornata prima della scadenza in caso di modifiche sostanziali**
- **In presenza di rilevanti variazioni del reddito causate da una modifica della situazione lavorativa di uno o più componenti, che ha determinato una variazione della situazione reddituale complessiva del nucleo, è possibile calcolare un ISEE corrente basato sui redditi degli ultimi 12 mesi (o anche 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).**

**Per poter richiedere l'ISEE CORRENTE** è necessario tuttavia aver già presentato una dichiarazione ISEE 2024.

### **VARIAZIONE SITUAZIONE REDDITUALE:**

- *Se licenziamento di un tempo indeterminato: almeno 2 buste del rapporto di lavoro terminato e/o eventuali disoccupazioni o mobilità sempre degli ultimi 2 mesi.*
- *Se interrotto un rapporto a tempo determinato: tutti i redditi percepiti negli ultimi 12 mesi.*

### **VARIAZIONE SITUAZIONE PATRIMONIALE:**

- *Tale variazione può essere fatta a decorrere dal 1 Aprile di ciascun anno per le modifiche intervenute nel corso del 2023 ed esistenti al 31/12/2023.*

# IMPORTANTE

## CARICO FISCALE

Il decreto-legge del 28 gennaio 2019 n. 4, convertito con modificazioni dalla legge del 28 marzo 2019 n. 26, prevedeva che i genitori dovessero includere nel loro nucleo familiare, ai fini ISEE, il figlio maggiorenne non convivente a loro carico ai fini Irpef di età inferiore ai 26 anni purché non coniugato e senza figli.

**La legge di Bilancio 2023 (legge 29 dicembre 2022, n. 197) ha abrogato questa disposizione a partire dal 1° gennaio 2024.**

Di conseguenza, **dal 1° gennaio 2024**, si applica nuovamente il comma 5 dell'articolo 3 del D.P.C.M. n. 159/2013, che prevede **l'attrazione nel nucleo familiare dei genitori del figlio maggiorenne non convivente, a carico ai fini Irpef, a prescindere dall'età anagrafica e a condizione che non sia coniugato e non abbia figli**. L'anno di reddito da prendere in considerazione per il carico fiscale è quello relativo ai due anni precedenti la data di sottoscrizione della DSU (per le DSU presentate nel 2024, l'anno di riferimento è il 2022), mentre il limite reddituale è € 2.840,51 per persone di età superiore a 24 anni e di € 4.000 per quelle di età pari o inferiore a 24 anni.

## CAPACITA' REDDITUALE STUDENTE

L'articolo 3 del decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca del 17 dicembre 2021, n. 1320), ha modificato la soglia di reddito necessaria ai fini della determinazione dell'autonomia dello studente universitario **portandola a 9.000,00 euro all'anno. Tuttavia, gli enti responsabili dei servizi per il diritto allo studio possono variare questo valore di riferimento fino al 5% in aumento o in diminuzione.**

## DSU RIPETUTE

Il CAAF potrà applicare una tariffazione per tutte le dichiarazioni DSU successive alla prima (ripetute), anche se presentate presso CAAF diversi, ad esclusione di quelle che hanno per oggetto la modifica della composizione del nucleo.