



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2018

N.RF028

INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 5

OGGETTO	COMUNICAZIONE DELLE SPESE PER FREQUENZA DEGLI ASILI NIDO
RIFERIMENTI	ART. 3 C. 4 D.LGS. 175/2014; D.M. 30.01.2018; AG. ENTRATE PROVV. 9.2.2018
CIRCOLARE DEL	14/02/2018

Sintesi: a partire da quest'anno, dovranno essere trasmessi telematicamente anche i dati relativi alle spese sostenute per il pagamento delle rette per la frequenza degli asili nido, al fine di agevolare la predisposizione del 730 precompilato dal parte dell'Agenzia.

A tal fine il Provv. del 9 febbraio 2018 ha definito:

- le modalità e le specifiche tecniche di trasmissione
- le modalità per l'esercizio, da parte del contribuente, dell'"opposizione" all'utilizzo delle informazioni.

Al fine di mettere in grado l'Agenzia Entrate di predisporre le il 730 precompilato dei contribuenti, l'art. 3 c. 4 D.Lgs. 175/2014 ha previsto che il MEF possa individuare nuove tipologie di spesa, che danno diritto a deduzioni e/o detrazioni Irpef, da inviare telematicamente.

Si riepilogano di seguito tutte le tipologie di spese per le quale ricorre attualmente tale obbligo:

OBBLIGO DI TRASMISSIONE DATI PER 730 PRECOMPILATO		
Soggetti tenuti all'invio dei dati	Dati da comunicare	Rif.
Istituti di credito	interessi passivi su mutui	Art. 3 c. 1 D.lgs. 175/2014
Compagnie di assicurazione	premi sulla vita, causa morte e contro gli infortuni	
Enti previdenziali/assistenziali	contributi previdenziali/assistenziali	
Fondi pensione	contributi versati alle forme pensionistiche complementari	
ASL, ospedali, ambulatori, farmacie, medici, alcuni paramedici, veterinari, ecc.	spese sanitarie	Art. 3 c. 3 D.lgs. 175/2014
Banche	Pagamenti tramite specifico bonifico delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio/riqualificazione energetica degli edifici	DM 13/01/2016
Poste		
Istituti di pagamento		
Imprese di pompe funebri e simili	Spese funebri	
Università (statali e non statali)	Dati relativi alle spese sostenute per la frequenza di corsi di istruzione universitaria	DM 1/12/2016
Amministratori di condominio	Spese sostenute dal condominio per recupero del patrimonio edilizio, riqualificazione energetica e mobili/elettrodomestici relativi alle parti comuni	
ONLUS ed APS Fondazioni/associazioni riconosciute con scopo la tutela dei beni protetti o la promozione di attività di ricerca scientifica	Erogazioni liberali effettuate negli anni d'imposta 2017, 2018 e 2019 (facoltativa)	DM 30/01/2018



Nota: in alcuni casi la comunicazione riguarda

- non solo il sostenimento della spesa da parte del contribuente
- ma anche l'incasso di eventuali rimborsi di tali spese (spese sanitarie; universitarie; assicurazioni) effettuato da un soggetto terzo.

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

DECRETI MEF DEL 30/01/2018

Con due **decreti del Mef del 30/01/2018** (in G.U. dell'8/02/2018) è stata prevista la possibilità di comunicare entro il 28 febbraio anche le seguenti spese.

NUOVE SPESE DA TRASMETTERE	
Erogazioni liberali a favore di Onlus, APS e alcune fondazioni / associazioni riconosciute	<p><u>TRASMISSIONE FACOLTATIVA.</u></p> <p>Ai fini Irpef, queste erogazioni costituiscono, a seconda dei casi, oneri detraibili o deducibili.</p> <p>Per questa tipologia di dati, infatti, la trasmissione all'Agenzia delle entrate viene introdotta in via sperimentale e facoltativa per gli anni d'imposta 2017, 2018 e 2019.</p> <p>Più precisamente, possono scegliere di inviare i dati:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Onlus ▪ Associazioni di promozione sociale ▪ Fondazioni e associazioni riconosciute che hanno come scopo statutario <ul style="list-style-type: none"> - la tutela, la promozione e la valorizzazione dei beni di interesse artistico, storico e paesaggistico - lo svolgimento o la promozione di attività di ricerca scientifica, individuate con apposito Dpcm. <p>Se si esercita la facoltà, entro il 28 febbraio dell'anno successivo a quello di riferimento va trasmessa telematicamente un'apposita comunicazione contenente:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ i dati relativi alle erogazioni liberali in denaro costituenti oneri deducibili o detraibili effettuate nell'anno precedente dalle persone fisiche tramite banca o ufficio postale ovvero mediante altri sistemi di pagamento tracciabili (ad esempio, carte di debito, di credito e prepagate) ▪ i dati relativi alle erogazioni liberali restituite nell'anno precedente, con l'indicazione del soggetto a favore del quale è stata eseguita la restituzione e dell'anno nel quale è stata ricevuta l'erogazione rimborsata. <p><u>Nota:</u> il DM ricorda che a partire dal periodo d'imposta 2018 (quindi, in vista della dichiarazione precompilata 2019) alle erogazioni liberali in esame si applicheranno le nuove disposizioni introdotte dal Codice del Terzo settore (v. art. 83 Dlgs 117/2017).</p> <p>Dato il carattere sperimentale dell'adempimento, viene esclusa l'applicazione delle sanzioni previste in caso di omessa, tardiva o errata trasmissione dei dati</p> <p>Tuttavia, le sanzioni si applicano se l'errore nella comunicazione dei dati ha determinato un'indebita fruizione di oneri deducibili o detraibili nella dichiarazione precompilata.</p>
	<p><u>TRASMISSIONE OBBLIGATORIA</u></p> <p>Per le rette pagate dai genitori per la frequenza degli asili nido, ai genitori è riconosciuta una detrazione Irpef del 19%, per un importo complessivamente non superiore a €. 632 annui per ogni figlio: la detrazione massima, quindi, è di €. 120 a figlio (art. 1 c. 335 L. n. 266/2005 ed art. 2 c. 6 L. n. 203/2008).</p> <p>La comunicazione deve essere inviata entro il 28 febbraio di ciascun anno.</p>

TRASMISSIONE DEI DATI RELATIVI ALLE SPESE PER ASILI NIDO

In relazione alla trasmissione dei dati relativi alle spese per asili nido, con due distinti Provvedimenti del 9/02/2018 l'Agenzia Entrate ha fornito:

- modalità e specifiche tecniche di trasmissione
- modalità per l'esercizio, da parte del contribuente, dell'“opposizione” all'utilizzo delle informazioni secondo il parere espresso dal Garante per la Privacy, preventivamente consultato dall'Agenzia stessa)


SOGGETTI OBBLIGATI:

- asili nido pubblici e privati, di cui all'articolo 70 della legge 28 dicembre 2001, n. 448
- altri soggetti a cui sono versate le rette relative alla frequenza dell'asilo nido
- soggetti diversi dai precedenti che erogano rimborsi relativi a spese di frequenza dell'asilo nido

MODALITA' DI TRASMISSIONE

La trasmissione avviene, direttamente o tramite intermediario abilitato, tramite i servizi Entratel o Fisconline, tramite l'utilizzo dei prodotti software di controllo resi disponibili dall'Agenzia Entrate.

TIPOLOGIA DI INVIO	
ordinario	la comunicazione con cui si inviano i dati richiesti. È possibile inviare più comunicazioni ordinarie per lo stesso periodo di riferimento. I dati inviati in ogni comunicazione ordinaria successiva alla prima sono considerati in aggiunta a quelli precedentemente comunicati
sostitutivo	la comunicazione con la quale si opera la completa sostituzione di una comunicazione ordinaria o sostitutiva precedentemente inviata e acquisita con esito positivo dal sistema telematico
annullamento	la comunicazione con cui si richiede l'annullamento di una comunicazione ordinaria o sostitutiva precedentemente trasmessa e acquisita con esito positivo dal sistema telematico. L'annullamento di una comunicazione sostitutiva determina la cancellazione di tutti i dati contenuti nella sostitutiva, senza ripristinare quelli della comunicazione sostituita.

 **Ricevuta di trasmissione:** la trasmissione si considera effettuata nel momento in cui è completata la ricezione del file, comunicata tramite apposita ricevuta contenente il codice di autenticazione (Entratel) o il codice di riscontro (Fisconline), data e ora di ricezione, identificativo del file, numero di protocollo e numero di comunicazioni inviate.

TERMINI DI TRASMISSIONE	
Termine ultimo	28 febbraio di ciascun anno con riferimento ai dati relativi all'anno precedente
Scarto dell'intero file	Nel caso di scarto dell'intero file contenente le comunicazioni inviato entro il 28/02, il soggetto è tenuto ad effettuare un nuovo invio (senza applicazione di sanzioni) ordinario: <ul style="list-style-type: none"> - entro il medesimo termine del 28/02 - o, se più favorevole, entro 5 gg successivi alla segnalazione di scarto
Codici fiscali non validi (scarto parziale)	In caso di trasmissione di codici fiscali non validi entro il 28/02, il soggetto è tenuto ad effettuare un nuovo invio ordinario, contenente esclusivamente i dati relativi ai codici fiscali segnalati (senza applicazione di sanzioni): <ul style="list-style-type: none"> - entro il medesimo termine del 28/02 - o, se più favorevole, entro 5 gg successivi alla segnalazione di scarto
Scarto per altri motivi	Nei casi diversi da quelli indicati nei punti precedenti, la correzione dei dati trasmessi entro il 28/02 deve essere effettuata entro i 5gg successivi al predetto termine.

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

Annullamento	L'annullamento dei dati trasmessi entro il 28/02 è effettuato entro i 5 giorni successivi alla medesima scadenza.
Dichiarazione non presentata	scartato per incongruenze
	scartato in via preliminare: <ul style="list-style-type: none"> - mancato riconoscimento/duplicazione del codice di autenticazione/codice di riscontro per il servizio Entratel/Fisconline - file non elaborabile in quanto non predisposto utilizzando il software di controllo fornito dall'Agenzia delle Entrate - mancato riconoscimento del soggetto tenuto alla comunicazione, nel caso di invio effettuato tramite un intermediario - file con errori che pregiudicano le informazioni contenute nello stesso

DATI DA COMUNICARE

I dati da comunicare sono i seguenti:

- **codice fiscale del soggetto obbligato all'invio e relativi dati identificativi** (denominazione, Comune e Provincia del domicilio fiscale per le persone giuridiche oppure nome, cognome, sesso e data, Comune, Provincia di nascita, per le persone fisiche) NO partita Iva;
- **tipologia del soggetto obbligato all'invio**. Tale caratteristica è contraddistinta dai seguenti codici:

CODICE	SOGGETTO
0	asilo nido pubblico o privato
1	soggetto diverso dall'asilo nido a cui sono versate le rette
2	soggetto diverso dai precedenti che eroga rimborsi

- **anno di riferimento** (per le spese da comunicare il prossimo 28.02 l'anno di riferimento corrisponde al 2017);
- eventuale codice fiscale del soggetto (intermediario) che assume **l'impegno alla presentazione** telematica.

SPESA SOSTENUTA

Non devono essere comunicati i dati relativi alle spese sostenute per l'iscritto da parte di enti, società, imprese e professionisti e, in generale, da parte di soggetti diversi dai familiari dell'iscritto.

I dati relativi alla spesa sostenuta sono i seguenti:

- codice fiscale **dell'iscritto** (bambino). Si tratta di un dato da comunicare obbligatoriamente;
- codice fiscale del **soggetto che ha sostenuto la spesa**. Tale dato per il 2017 risulta facoltativo e qualora non venisse comunicato è sufficiente indicare nel campo il codice 1. Dal 2018 tale dato sarà obbligatorio;
- ammontare della **spesa sostenuta** al lordo di eventuali rimborsi (l'importo deve essere arrotondato all'unità).

RIMBORSO DELLA SPESA

Se si tratta di rimborso per spese di frequenza dell'asilo nido, il soggetto che lo ha erogato deve comunicare:

- codice fiscale **dell'iscritto** (bambino). Si tratta di un dato da comunicare obbligatoriamente;
- codice fiscale del **soggetto rimborsato**. Tale dato può essere riferito solo ad una persona fisica;
- **anno in cui la spesa è stata rimborsata**. Si evidenzia che deve essere indicato anche l'anno in cui è stata sostenuta la spesa rimborsata perchè nel 2017 possono essere state rimborsate spese relative al 2016.

Nota: Non devono essere comunicati i rimborsi indicati nella Certificazione unica rilasciata dai sostituti d'imposta.

OPPOSIZIONE ALL'UTILIZZO DEI DATI

Il contribuente interessato che ha sostenuto spese per asilo nido, nell'anno precedente, può **"opporsi"** all'utilizzo delle informazioni da parte dell'Agenzia delle entrate, rifiutando, quindi, l'inserimento dei dati nella propria dichiarazione precompilata, comunicando la propria volontà, dal 1° gennaio al 28 febbraio di ogni anno, utilizzando l'apposito modello esposto di seguito, debitamente compilato e sottoscritto da inviare con una email all'indirizzo opposizioneutilizzospeseasilinido@agenziaentrate.it, oppure con un fax al numero 06.5076.2651, avendo cura di allegare anche la fotocopia di un documento d'identità.

OPPOSIZIONE ALL'UTILIZZO DEI DATI DELLE RETTE PER LA FREQUENZA DI ASILI NIDO PER LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI PRECOMPILATA

Con questo modello chi effettua la spesa manifesta all'Agenzia delle entrate l'opposizione all'utilizzo dei dati delle spese (ed eventuali rimborsi) per le rette di frequenza degli asili nido per la dichiarazione dei redditi precompilata.

IL SOTTOSCRITTO

Codice fiscale	<input type="text"/>										
Cognome e Nome	<input type="text"/>										
Luogo di nascita	<input type="text"/>								Data di nascita	<input type="text"/>	
Telefono	<input type="text"/>				e-mail	<input type="text"/>					

IN QUALITÀ DI RAPPRESENTANTE/TUTORE DI

Codice fiscale	<input type="text"/>										
Cognome e Nome	<input type="text"/>										
Luogo di nascita	<input type="text"/>								Data di nascita	<input type="text"/>	

CON RIFERIMENTO AL MINORE CHE FREQUENTA L'ASILO NIDO

Codice fiscale	<input type="text"/>										
Cognome e Nome	<input type="text"/>										
Luogo di nascita	<input type="text"/>								Data di nascita	<input type="text"/>	

CHIEDE

CHE I DATI (SPESE ED EVENTUALI RIMBORSI) RELATIVI ALLE RETTE DI FREQUENZA DEGLI ASILI NIDO NON VENGANO UTILIZZATI PER LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI PRECOMPILATA RELATIVA ALL'ANNO D'IMPOSTA 2017

Luogo e data	<input type="text"/>				Firma (per esteso e leggibile)	<input type="text"/>			
--------------	----------------------	--	--	--	-----------------------------------	----------------------	--	--	--