



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2018

N.RF051

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 10

OGGETTO	ASSISTENZA FISCALE E FLUSSO MOD. 730-4 - CHIARIMENTI
RIFERIMENTI	C.M. 4/2018; D.M. 164/1999
CIRCOLARE DEL	19/03/2018

Sintesi: l'Agenzia delle Entrate ha recentemente fornito chiarimenti

- sull'assistenza fiscale di CAF/professionisti abilitati e sostituti d'imposta
- sul flusso telematico dei Mod. 730-4 trasmesse da questi ultimi

L'efficacia del sistema del flusso telematico si basa sulla comunicazione del sostituto d'imposta all'Agenzia dell'indirizzo telematico presso cui inviare i risultati contabili (Mod. 730-4); questa conserva l'elenco dei sostituti e loro sedi telematiche comunicate per la messa a disposizione dei 730-4 pervenuti.

La **legge di bilancio 2018** ha apportato alcune **modifiche al D.M. 164/1999** (artt. 13 e 16) con cui sono stati **rimodulati alcuni termini** previsti per la cura di adempimenti in materia di presentazione della dichiarazione dei redditi ad un CAF- dipendenti e per le attività di assistenza fiscale prestata dallo stesso (RF 007/2018).

D.M. 164/1999, art. 13, co. 1		SCADENZE	
PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE E SCHEDE DELLA DESTINAZIONE DEL 4 e DELL'8% IRPEF		ANTE MODIFICA	POST MODIFICA
Al proprio sostituto d'imposta	a) entro il 7 luglio dell'anno successivo a quello cui si riferisce la dichiarazione, al proprio sostituto d'imposta, che intende prestare l'assistenza fiscale;	7 luglio (NESSUNA MODIFICA)	
Ad un CAF-dipendenti	b) entro il 23 luglio dell'anno successivo a quello cui si riferisce la dichiarazione, ad un CAF-dipendenti, unitamente alla documentazione necessaria all'effettuazione delle operazioni di controllo.	7 luglio	23 luglio

I **CAF dipendenti e i professionisti abilitati** (fermo restando il termine del 10 novembre per la trasmissione delle dichiarazioni integrative) concludono le proprie **attività di assistenza fiscale** entro i seguenti termini:

D.M. 164/1999, art. 16, co. 1 e 1-bis		SCADENZE		
ADEMPIMENTO	ASSISTENZA FISCALE DEI CAF-DIPENDENTI	ANTE MODIFICA	POST MODIFICA (PER CAF E PROFESSIONISTI)	
RISULTATO DELLE DICHIARAZIONI	a) comunicazione telematica all'Agenzia del risultato finale delle dichiarazioni (mod. 740-4)	7 luglio	29 giugno per le dich. presentate dal contrib. entro il 22 giugno	23 luglio per le dich. presentate dal contrib. dal 1° al 23 luglio
CONSEGNA MOD. 730 (incluso 730-3) AL CONTRIBUENTE	b) consegna al contribuente, prima della trasmissione della dichiarazione, di copia del mod. 730 elaborato (e del relativo prospetto di liquidazione mod. 730-3)		7 luglio per le dich. presentate dal contrib. dal 23 al 30 giugno	23 luglio per le dich. presentate dal contrib. dal 1° al 23 luglio
TRASMISSIONE DICHIARAZIONI	c) trasmissione telematica all'Agenzia delle dichiarazioni predisposte (mod. 730)			
TRASMISSIONE INTEGRATIVE	1-bis) trasmissione in via telematica all'Agenzia delle entrate delle dichiarazioni integrative	10 novembre (non ha subito modifiche)		

Il co. 1-bis, art. 16, D.M. 164/1999 disponeva che i CAF-dipendenti e i professionisti abilitati, fermo restando il termine del 10 novembre per la trasmissione delle dichiarazioni integrative, potevano completare le loro attività entro il 23 luglio di ciascun anno, a condizione che entro il 7 luglio dello stesso anno avessero effettuato la trasmissione di almeno l'80% delle medesime dichiarazioni.

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

COMUNICAZIONE PER LA RICEZIONE TELEMATICA DEI RISULTATI CONTABILI

La fase finale del Mod. 730 è costituita dal flusso telematico relativo ai dati contabili per le operazioni di conguaglio derivanti dall'assistenza fiscale.

A tal fine, nell'ambito di quest'ultima:

- i **CAF/professionisti e i sostituti d'imposta trasmettono** in via telematica, insieme al Mod. 730 presentato dai contribuenti, **il risultato finale** delle dichiarazioni (Mod. 730-4)
- l'**Agenzia delle entrate** mette a **disposizione** dei sostituti d'imposta i **dati** relativi alle dichiarazioni presentate e quelli comunicati dai sostituti stessi e CAF/professionisti
- i **sostituti d'imposta**, a seguito della ricezione telematica dei risultati contabili, **effettuano i conguagli** sulle retribuzioni.



Nota: per la ricezione dei dati del Mod. 730-4 necessari all'effettuazione delle operazioni di conguaglio, i sostituti d'imposta devono comunicare, entro il 7 marzo insieme alle CU, all'Agenzia la scelta della sede telematica (propria o di un intermediario) dove ricevere il c.d. flusso telematico dei Mod. 730-4.

Per la trasmissione dei suddetti dati da parte dei sostituti d'imposta sono predisposti:

- ⇒ **Quadro CT**
- ⇒ **Modello CSO.**

QUADRO CT

DATI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA RICHIEDENTE	Codice Fiscale		Quadro CT: è presente nella CU e deve essere utilizzato solo in caso di comunicazione effettuata per la prima volta
	<input type="text"/>		
	Numero di cellulare	Indirizzo di posta elettronica	
SEZIONE A Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto			
Si richiede che i dati dei mod 730-4 relativi ai propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente siano resi disponibili tramite il servizio Fisconline o tramite il servizio Entratel presso la sede di seguito indicata			
UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO FISCONLINE <input type="checkbox"/>		UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO ENTRATEL <input type="checkbox"/>	
		Codice sede Entratel <input type="text"/>	
SEZIONE B Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato			
Il sottoscritto richiede che i dati dei mod. 730-4 relativi ai propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato di seguito indicato			
		Codice fiscale dell'intermediario incaricato	Codice sede Entratel dell'intermediario incaricato
		1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>
Il sottoscritto sostituto d'imposta delega l'intermediario			
Numero di cellulare dell'intermediario incaricato		Indirizzo di posta elettronica dell'intermediario incaricato	
3 <input type="text"/>		4 <input type="text"/>	
alla ricezione dei dati relativi ai modelli 730-4, dei propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente, resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate.			
FIRMA DEL SOSTITUTO <input type="text"/>			

QUADRO CT	
DESTINATARI	Quadro riservato ai sostituti d'imposta che trasmettono almeno una CU di redditi di lavoro dipendente e che non hanno presentato, a partire dal 2011, l'apposito Mod. CSO
COMPILAZIONE	Compilazione per ogni fornitura di CU, qualora il sostituto d'imposta effettui più invii contenenti almeno una certificazione di redditi di lavoro dipendente. In questo caso, per la messa a disposizione dei risultati contabili, sono acquisiti la sede telematica e gli altri dati presenti nel Quadro CT contenuti nell'ultimo invio effettuato nel periodo ordinario di presentazione delle CU
GESTIONE	Per la gestione dei dati delle comunicazioni per la ricezione telematica dei Mod. 730-4, il Quadro CT non può essere inserito all'interno della CU dopo la prima metà del mese di marzo.

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

MODELLO CSO

Il Mod. "Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai modelli 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate" (CSO) viene utilizzato dai sostituti d'imposta nei seguenti casi:

- **non l'hanno già presentato, a partire dal 2011, e non hanno trasmesso il Quadro CT** (ad esempio: perché non tenuti alla presentazione dei mod. CU)
- per la **variazione dei dati** in precedenza comunicati **a partire dal 2011** con il suddetto modello (o, dal 2015, con il Quadro CT della mod. CU).

DATI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA RICHIEDENTE	Codice Fiscale										
	Protocollo modello 770 Semplificato presentato lo scorso anno										
	Modello 770 Semplificato dello scorso anno non presentato										
	Numero di cellulare	Indirizzo di posta elettronica									
COMUNICAZIONE SOSTITUTIVA	Protocollo precedente comunicazione da sostituire										
QUADRO A Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto	SEZIONE I - UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO FISCONLINE										
	Il sottoscritto richiede che i dati dei mod. 730-4 relativi ai propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente siano resi disponibili tramite il servizio Fisconline										
QUADRO B Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato	SEZIONE II - UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO ENTRATEL										
	Il sottoscritto richiede che i dati dei mod. 730-4 relativi ai propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente siano resi disponibili tramite il servizio Entratel presso la sede di seguito indicata										
REVOCA DELLA COMUNICAZIONE	Il sottoscritto richiede che la precedente comunicazione sia revocata a seguito di cessazione dell'attività										
	Partita IVA del sostituto cessata										
FIRMA DELLA COMUNICAZIONE	Utilizzare tale sezione in caso di revoca per cessazione attività										
	FIRMA DEL SOSTITUTO										
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	Codice fiscale dell'intermediario										
	Data dell'impegno										
	FIRMA DELL'INTERMEDIARIO										

Variazione dei dati già inviati con il Mod. CSO: indicare il n. di protocollo (23 cifre) dell'ultima comunicazione inviata all'Agenzia.

Variazione dei dati inviati con il Quadro CT: indicare il n. di protocollo dell'ultimo file contenente il quadro CT (999999 + 17 caratteri).

Il n. di protocollo è rinvenibile nel cassetto fiscale o può essere richiesto presso qualsiasi ufficio dell'Agenzia.

PRESENTAZIONE DEL MOD. CSO PER LA PRIMA VOLTA

Produce effetti il giorno successivo a quello di messa a disposizione della **ricevuta di accoglimento della comunicazione** stessa con riferimento ai risultati contabili **per i quali non risulti già fornita al soggetto** che ha prestato l'assistenza la **ricevuta attestante** la mancata messa a disposizione dei risultati contabili.

PRESENTAZIONE DEL MOD. CSO IN CASO DI VARIAZIONE

Il modello va utilizzato per la modifica dell'indirizzo telematico di ricezione dei risultati contabili e in particolare per **modificare**:

- ⇒ la sede telematica propria o dell'intermediario già scelto
- ⇒ l'intermediario con altro intermediario o l'intermediario con il sostituto stesso o viceversa
- ⇒ l'utenza telematica da Fisconline a Entratel.



Nota: la trasmissione del Mod. CSO è sempre possibile per la ricezione dei risultati contabili dei propri percipienti, salvo nel periodo di trasmissione delle CU in cui è sospesa la trasmissione del CSO. La sospensione inizia il 23 gennaio e termina il 25 marzo.

La **produzione dei effetti** della comunicazione CSO è identica a quella di presentazione della medesima per la prima volta.

CESSAZIONE INCARICO DI DELEGA DA INTERMEDIARIO

La **risoluzione del rapporto di delega** alla ricezione dei risultati contabili (Mod. 730-4) **da parte dell'intermediario** cessato dall'incarico avviene:

- se a ciò non ha provveduto il **sostituto d'imposta** con l'**invio del Mod. CSO**,
- ad opera dello stesso intermediario nel rispetto della seguente procedura.

Da: Indirizzo di PEC cui inviare il messaggio di cessazione dell'incarico

Oggetto: Comunicazione di cessazione dall'incarico di ricevere i modelli 730-4 Oggetto del messaggio (riportare tale dicitura)

Opzioni: ☐ Priorità Alta ☐ Confidenziale Tipo di ricevuta: Completa ricevuta ▼

☐ Copia della lettera di cessazione... (12 Kb) Allegare copia della lettera di cessazione dell'incarico indirizzata al sostituto d'imposta

Testo HTML | Testo Normale

B I U Carattere Dimensione X-small

CODICE FISCALE INTERMEDIARIO: BTRGNN80A25F839I
 RECAPITO TELEFONICO: 06/123456 - 338123456789
 CODICE FISCALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA: 0123456789
 NUMERO DI PROTOCOLLO DELLA COMUNICAZIONE DI DELEGA ALLA RICEZIONE DEI MODELLI 730-4:
 - indicare le 23 cifre (in caso di precedente comunicazione con Modello CSO);
 - indicare i 17 caratteri preceduti da 999999 (in caso di precedente comunicazione con il Quadro CT)

DATI DA RIPORTARE

I dati relativi al n. di protocollo sono alternativi (dipende dal modello utilizzato per la comunicazione dei dati già fatta)

L'intermediario non può utilizzare la sezione del Mod. CSO destinata alla revoca della comunicazione, prevista per la sola estinzione del sostituto d'imposta con conseguente cessazione di tutte le partite IVA intestate e **non può neanche avvalersi del diniego** dei risultati contabili disciplinato dal Prov. 14/04/2017 e relativo alle ipotesi di dipendenti con rapporti mai stati in essere o cessati.



Nota: l'Agenzia, accertata la regolarità della richiesta pervenuta, **contatta il sostituto d'imposta** con messaggio all'indirizzo PEC, per **invitarlo a presentare la comunicazione di variazione**.

FLUSSO TELEMATICO DATI 730-4

Il **Mod. 730-4**, fatta eccezione per la dichiarazione 730 presentata in assenza di sostituto d'imposta (D.L. 69/2013) e di contribuente avente l'Inps come sostituto (Prov. 22/02/2013), deve essere sempre **allegato alla dichiarazione Mod. 730, anche in caso di assistenza fiscale prestata direttamente dal sostituto d'imposta** ai propri dipendenti.



I dati relativi ai Mod. 730-4 saranno resi disponibili ai sostituti d'imposta a partire dall'ultima decade di giugno e fino al 10 dicembre. Quelle rese disponibili ai delegati possono contenere nello stesso file Mod. 730-4 relativi a più sostituti d'imposta.

AGENZIA DELLE ENTRATE MOD. 730-4 REDDITI 2017

COMUNICAZIONE, BOLLA DI CONSEGNA E RICEVUTA DEL RISULTATO CONTABILE
AL SOSTITUTO D'IMPOSTA

rettificativo ☐ pagina n. di pagine
integrativo dati sostituito errati ☐

Sezione I	IL C.A.F. O PROFESSIONISTA ABILITATO:		
	CODICE FISCALE	COGNOME E NOME O DENOMINAZIONE	N. ISCRIZIONE ALL'ALBO CAF
	COMUNE DEL DOMICILIO FISCALE	PROV. (SIGLA)	C.A.P.
	INDIRIZZO DEL C.A.F. (O DELL'UFFICIO PERIFERICO) O DEL PROFESSIONISTA ABILITATO	NUMERO DI TELEFONO	NUMERO DI FAX
	COMUNICA AL SOSTITUTO D'IMPOSTA:		
CODICE FISCALE	COGNOME E NOME O DENOMINAZIONE		
COMUNE	PROV. (SIGLA)	C.A.P.	
INDIRIZZO			

DI AVER PRESTATO L'ASSISTENZA FISCALE AI SEGUENTI CONTRIBUENTI AI QUALI DEVONO ESSERE TRATTENUTE O RIMBORSATE LE SOMME INDICATE:

N° ORD.

CODICE FISCALE

COGNOME E NOME

COD. SEDE

	Codice	Dichiarante	Codice	Coniuge	Totale
IMPORTO IRPEF DA TRATTENERE		,00		,00	,00
IMPORTO IRPEF DA RIMBORSARE		,00		,00	,00
IMPORTO ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DA TRATTENERE		,00		,00	,00
IMPORTO ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DA RIMBORSARE		,00		,00	,00
IMPORTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DA TRATTENERE		,00		,00	,00
IMPORTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DA RIMBORSARE		,00		,00	,00
PRIMA RATA DI ACCONTO IRPEF PER IL 2018		,00		,00	,00
SECONDA O UNICA RATA DI ACCONTO IRPEF PER IL 2018		,00		,00	,00
ACCONTO DEL 20% SU REDDITI A TASSAZIONE SEPARATA		,00		,00	,00
ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF PER IL 2018		,00		,00	,00
IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE		,00		,00	,00
CEDOLARE SECCA LOCAZIONI DA TRATTENERE		,00		,00	,00
CEDOLARE SECCA LOCAZIONI DA RIMBORSARE		,00		,00	,00
PRIMA RATA DI ACCONTO CEDOLARE SECCA PER IL 2018		,00		,00	,00
SECONDA O UNICA RATA DI ACCONTO CEDOLARE SECCA PER IL 2018		,00		,00	,00
CONGUAGLIO DA EFFETTUARE NEL MESE DI LUGLIO (Agosto o Settembre per i pensionati)	Importo da rimborsare	,00	Importo da trattenerne	,00	Numero rate

N° ORD.

CODICE FISCALE

COGNOME E NOME

COD. SEDE

	Codice	Dichiarante	Codice	Coniuge	Totale
IMPORTO IRPEF DA TRATTENERE		,00		,00	,00
IMPORTO IRPEF DA RIMBORSARE		,00		,00	,00
IMPORTO ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DA TRATTENERE		,00		,00	,00
IMPORTO ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DA RIMBORSARE		,00		,00	,00
IMPORTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DA TRATTENERE		,00		,00	,00
IMPORTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DA RIMBORSARE		,00		,00	,00
PRIMA RATA DI ACCONTO IRPEF PER IL 2018		,00		,00	,00
SECONDA O UNICA RATA DI ACCONTO IRPEF PER IL 2018		,00		,00	,00
ACCONTO DEL 20% SU REDDITI A TASSAZIONE SEPARATA		,00		,00	,00
ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF PER IL 2018		,00		,00	,00
IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE		,00		,00	,00
CEDOLARE SECCA LOCAZIONI DA TRATTENERE		,00		,00	,00
CEDOLARE SECCA LOCAZIONI DA RIMBORSARE		,00		,00	,00
PRIMA RATA DI ACCONTO CEDOLARE SECCA PER IL 2018		,00		,00	,00
SECONDA O UNICA RATA DI ACCONTO CEDOLARE SECCA PER IL 2018		,00		,00	,00
CONGUAGLIO DA EFFETTUARE NEL MESE DI LUGLIO (Agosto o Settembre per i pensionati)	Importo da rimborsare	,00	Importo da trattenerne	,00	Numero rate

Sezione III	TOTALI IMPORTI DA TRATTENERE		,00	TOTALI IMPORTI DA RIMBORSARE		,00
						TOTALE CONTRIBUENTI
	FIRMA DEL RESPONSABILE DELL'ASSISTENZA FISCALE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA ABILITATO					
	PER RICEVUTA	DATA		FIRMA DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA		

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

RICEVUTE DI RICEZIONE DEI DATI DEI RISULTATI CONTABILI DEI 730

L'Agenzia fornisce al soggetto che ha prestato l'assistenza fiscale:

- **a partire** dalla prima decade di luglio e fino alla produzione della ricevuta mensile di riepilogo, in quest'ultimo caso solo in presenza di determinate condizioni (per esempio assenza di comunicazione CSO/CT, messa a disposizione non valida, ecc.),
- **l'attestazione** della disponibilità dei dati al sostituto indicando nella ricevuta il **codice SI**.

RICEVUTA DI RIEPILOGO

L'Agenzia, per ciascuna fornitura di modelli 730 trasmessi, **fornisce mensilmente** al soggetto che ha prestato l'assistenza fiscale:

- ➔ **a partire** dalla fine del mese di luglio e fino al mese di dicembre,
- ➔ una **ricevuta di riepilogo** contenente i dati oggetto di attestazione di disponibilità e quelli degli eventuali Mod. 730-4 che non sono stati messi a disposizione.

La ricevuta di riepilogo contiene **l'esito di consegna dei Mod. 730-4** attestato con i seguenti codici:

- **codice SI**: Mod. 730-4 già consegnati
- **codice NO**: Mod. 730-4 che non sono stati messi a disposizione



CODICE NO: in presenza di tale codice, i risultati contabili, fatta eccezione per le dichiarazioni sottoposte al controllo preventivo, la cui violazione comporta l'applicazione di una sanzione da € 516 a € 5.165, devono essere inviati dal CAF/professionista con i canali tradizionali (e-mail, fax, ecc.).

Pertanto **solo in questo caso il sostituto d'imposta può effettuare**, sulla base dei risultati cartacei forniti dal soggetto che ha prestato assistenza fiscale, le **operazioni di conguaglio**.

Inoltre il CAF/professionista comunica al sostituto di aver ricevuto tale comunicazione dall'Agenzia.

- **codice CO**: riguarda le dichiarazioni soggette a controllo preventivo.

PRESENTAZIONE DIRETTA DELLA DICHIARAZIONE DAL CONTRIBUENTE

Per il **730 precompilato presentato direttamente dal contribuente via web**, quest'ultimo viene **informato dall'Agenzia** della mancata messa a disposizione dei 730-4 **mediante**:

- ➔ un **avviso nell'area autenticata**
- ➔ e un **messaggio di posta elettronica** all'indirizzo e-mail indicato dal contribuente.

730 Precompilato

Modifica 730

☑ Contatti e IBAN

✉ Scrivania Fisconline

La dichiarazione 730 Precompilata è stata acquisita con protocollo numero: ...

A breve sarà disponibile la ricevuta dell'invio in [Ricevute](#)

È possibile visualizzare e stampare la dichiarazione da [Dichiarazione inviata](#)

È possibile effettuare il pagamento F24 da [Versamento F24](#)

In fase di presentazione diretta della dichiarazione occorre inserire l'indirizzo e-mail

DICHIARAZIONE A DEBITO

Poiché la dichiarazione risulta regolarmente presentata, il contribuente dovrà solo effettuare i pagamenti con l'F24.

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

DICHIARAZIONE A CREDITO

Il contribuente può, alternativamente:

→ **presentare un Mod. 730 integrativo:**

- **indicando il codice 2** (i dati del sostituto d'imposta possono essere anche quelli già indicati nella eventualità che questi abbia nel frattempo provveduto a comunicare all'Agenzia l'indirizzo telematico)

CODICE FISCALE DEL CONTRIBUENTE (obbligatorio)	Soggetto fiscalmente a carico di altri	730 integrativo (vedere istruzioni)	730 senza sostituto	Situazioni particolari	Quadro K	CODICE FISCALE DEL RAPPRESENTANTE O TUTORE
		2				

Integrazione della dichiarazione in relazione ai soli dati del sostituto d'imp.

- **o indicando l'assenza del sostituto** con gli effetti di una dichiarazione "senza sostituto"

CODICE FISCALE DEL CONTRIBUENTE (obbligatorio)	Soggetto fiscalmente a carico di altri	730 integrativo (vedere istruzioni)	730 senza sostituto	Situazioni particolari	Quadro K	CODICE FISCALE DEL RAPPRESENTANTE O TUTORE
			A			

→ **rivolgersi ad un CAF/professionista** per la presentazione della **dichiarazione integrativa**.

RICHIESTA RE-INOLTRO FILE 730-4

Come anticipato, **gli effetti delle comunicazioni CSO di variazione dell'indirizzo telematico** dove recapitare i risultati contabili si producono:

- il **giorno successivo** a quello di messa a disposizione della ricevuta di accoglimento della comunicazione stessa,
- con riferimento ai soli **risultati contabili non ancora messi a disposizione**.

Tuttavia, per l'eventuale richiesta del sostituto d'imposta alla **ricezione sulla nuova sede telematica** anche dei **risultati contabili già messi a disposizione** dell'Agenzia sull'indirizzo sostituito, occorre **presentare** apposita **istanza**, dal proprio indirizzo di PEC, all'indirizzo agenziaentratepec@pce.agenziaentrate.it indicando i **seguenti dati**:

- **Oggetto del messaggio:** *Richiesta re-inoltro file 730-4*
- **Contenuto del messaggio:**
 - codice fiscale dell'intermediario e quello del sostituto d'imposta;
 - data di variazione della CSO sostitutiva.

L'Agenzia mette di nuovo a disposizione i risultati contabili in relazione alle istanze pervenute, con 4 inoltri mensili, a partire dalla prima decade di agosto.



Nota: non sono prese in considerazione le istanze di *re-inoltro* relativamente a sostituti inseriti nel flusso telematico per la prima volta in quanto la comunicazione CSO effettuata per la prima volta produce effetti con riferimento ai risultati contabili per i quali non risulti già fornita al soggetto che ha prestato l'assistenza la ricevuta attestante la mancata messa a disposizione dei risultati contabili.

CONTROLLI PREVENTIVI

La **legge di bilancio 2016** (per effetto di una modifica apportata al D.Lgs. 175/2014) ha disposto che in caso di **presentazione** della dichiarazione direttamente o tramite il sostituto d'imposta che presta l'assistenza fiscale

- ⇒ con **modifiche** rispetto alla dichiarazione precompilata che incidono sulla determinazione del reddito o dell'imposta
- ⇒ e che presentano **elementi di incoerenza** rispetto ai criteri di cui al Prov. 9/06/2017 o determinano un **rimborso** di importo **superiore a € 4.000**:

- **l'Agenzia può effettuare controlli preventivi**, in via automatizzata o mediante verifica della documentazione giustificativa,
- **entro 4 mesi** dal termine previsto per la trasmissione della dichiarazione, ovvero dalla data della trasmissione, se questa è successiva a detto termine.



Nota: il **rimborso** che risulta spettante al termine delle operazioni di controllo preventivo è **erogato** dall'Agenzia **non oltre il 6° mese successivo** al termine previsto per la trasmissione della dichiarazione, ovvero dalla data della trasmissione, se questa è successiva a detto termine. **Restano fermi i controlli** previsti in materia di imposte sui redditi"

INDIVIDUAZIONE DEGLI ELEMENTI DI INCOERENZA (Prov. 09/06/2017)

Gli elementi di incoerenza del Mod. 730 con esito a rimborso, presentate dai contribuenti con modifiche rispetto alla dichiarazione precompilata che incidono sulla determinazione del reddito o dell'imposta, sono individuati nello scostamento per importi significativi dei dati risultanti nei modelli di versamento, nelle CU e nelle dichiarazioni dell'anno precedente, o nella presenza di altri elementi di significativa incoerenza rispetto ai dati inviati da enti esterni o a quelli esposti nelle CU

Un ulteriore elemento di incoerenza del Mod. 730 con esito a rimborso è costituito dalla presenza di situazioni di rischio individuate in base alle irregolarità verificatesi negli anni precedenti

Nota: i controlli possono essere applicati dall'Agenzia non solo nel caso di dichiarazioni presentate direttamente dai contribuenti ma anche a quelle presentate ai CAF/professionisti abilitati



Datore di lavoro: il sostituto d'imposta che presta assistenza fiscale diretta ai propri dipendenti/assimilati deve procedere ai conguagli solo in seguito alla ricezione del risultato contabile da parte dell'Agenzia in quanto:

- **per le dichiarazioni soggette a controllo preventivo**
- **il 730-4 non è messo a disposizione del sostituto d'imposta.**

PRESENTAZIONE DIRETTA DICHIARAZIONE DA CONTRIBUENTE

Per le **dichiarazioni 730 precompilate presentate direttamente via web**, incluse quelle aventi l'Inps come sostituto d'imposta, sottoposte a **controllo preventivo**, l'Agenzia comunica al contribuente, mediante **messaggio all'indirizzo di posta elettronica** indicato in fase di presentazione del modello:

- che sarà la stessa **Agenzia** a disporre **l'erogazione del rimborso** spettante al termine delle operazioni di controllo preventivo
- **non oltre il 6° mese successivo** al termine previsto per la trasmissione della dichiarazione.

PRESENTAZIONE A CAF/PROFESSIONISTA O AL SOSTITUTO

In questo caso, l'Agenzia non rende disponibile il risultato contabile per l'effettuazione del conguaglio e ne informa il soggetto che ha prestato l'assistenza fiscale (codice **CO** nella ricevuta).

Il CAF/professionista:

- **informa il contribuente** che l'Agenzia dispone **l'erogazione del rimborso** nei termini indicati in precedenza con riferimento alla presentazione diretta;
- **non deve comunicare al sostituto d'imposta il risultato contabile** della dichiarazione oggetto di controllo preventivo; quest'ultimo **comunica al contribuente** che l'eventuale conguaglio comporta l'applicazione delle sanzioni.

INPS COME SOSTITUTO D'IMPOSTA

Posto che i **risultati contabili diretti all'Inps** provengono direttamente dai CAF/professionisti e **non transitano tramite flusso informatico dell'Agenzia**:

- ai fini **dell'effettuazione dei controlli preventivi**
- si provvede in **cooperazione tra l'Agenzia e l'Inps**,

allo scambio delle informazioni necessarie all'applicazione dei controlli stessi.



Nota: l'Inps non effettua il rimborso ma provvede a darne comunicazione al CAF/professionista affinché provveda a informare il contribuente dei termini entro i quali l'Agenzia dispone il rimborso.

DINIEGO DI EFFETTUAZIONE DEL CONGUAGLIO

Il **diniego alle operazioni conguaglio** è previsto solo se il rapporto di lavoro con il contribuente:

- ⇒ non è **mai esistito**
- ⇒ **è cessato prima della data di avvio della presentazione del Mod. 730**. Tenuto conto che la CU deve essere consegnata al percipiente entro il 31/03, si considera il 1/04 quale data di avvio della presentazione del Mod. 730.

La **C.M. 14/2013** ha chiarito che nei casi di:

- **cessazione** del rapporto di lavoro ovvero
- di **aspettativa** con assenza di retribuzione o
- **analoga posizione**

successivamente alla data di avvio della presentazione del Mod. 730 ma prima di effettuare o completare le operazioni di conguaglio, il **sostituto d'imposta**:

- **non effettua** i conguagli a debito e
- **comunica** gli importi risultanti dalla dichiarazione, che gli interessati devono versare.



In caso di **conguaglio a credito**, il sostituto d'imposta deve operare i rimborsi spettanti ai dipendenti cessati o privi di retribuzione, tramite una corrispondente riduzione delle ritenute relative ai compensi corrisposti agli altri dipendenti.

Il **Prov. 14/04/2017** prevede che il sostituto d'imposta che riceve il risultato contabile di un contribuente per il quale non è tenuto ad effettuare le operazioni di conguaglio, provvede (senza restituzione diretta al CAF/professionista):

- ➔ a darne **comunicazione tramite i servizi telematici** dell'Agenzia
- ➔ **entro 5 giorni lavorativi** da quello di ricezione dei risultati contabili per il successivo inoltro al soggetto che ha prestato l'assistenza fiscale.



Nota: le funzionalità per l'invio del diniego sono rese disponibili a partire dal mese di luglio fino alla seconda decade di dicembre. Inoltre, il suddetto invio non può essere annullato o rettificato. Tuttavia, l'eventuale invio dal sostituto d'imposta di un diniego per errore, comporta la presentazione di una dichiarazione integrativa da parte del contribuente che indica i dati dello stesso sostituto.

L'Agenzia, a partire dalla metà di luglio e in seguito con cadenza settimanale:

- trasmette i **dati dei contribuenti** per i quali ha **ricevuto il diniego al soggetto che ha prestato l'assistenza fiscale** e quest'ultimo né da **comunicazione al contribuente** per
- consentire le necessarie **verifiche** e la presentazione della **dichiarazione integrativa** modificando i dati del sostituto d'imposta ovvero indicando l'assenza del sostituto.

DINIEGO IN CASO DI PRESENTAZIONE DIRETTA DELLA DICHIARAZIONE

In questo caso, è previsto che il **sostituto d'imposta**:

- **comunica in via telematica all'Agenzia**, che ne dà successiva comunicazione al contribuente tramite messaggio all'indirizzo di posta elettronica dallo stesso indicato in fase di presentazione del Mod. 730,
- il **codice fiscale del soggetto** per il quale **non** è tenuto ad effettuare il **conguaglio**.



Nota: per la procedura e gli adempimenti da eseguire da parte contribuente in caso di dichiarazione a debito o a credito, si rinvia a quanto detto in sede di trattazione del Mod. 730 precompilato presentato direttamente dal medesimo via web.

GESTIONE FLUSSO 730-4 - SINTESI

Periodo	Soggetto	Adempimento
Da dicembre al 15 gennaio	Sostituto d'imposta	Comunicazione cessazione incarico ricezione 730-4
Dal 23 gennaio al 25 marzo	Agenzia entrate	Sospensione trasmissione CSO
Fine gennaio	Agenzia entrate	Pubblicazione elenco sostituti con indirizzo telematico noto
Primi giorni di febbraio	Agenzia entrate	Pubblicazione software compilazione e controllo CU e apertura canale telematico
Dai primi giorni di febbraio a metà del mese di marzo	Sostituti d'imposta	Trasmissione CU con CT
Dalla seconda metà del mese di marzo	Agenzia entrate	Pubblicazione software compilazione e controllo CU priva di CT
Dalla seconda metà del mese di marzo	Sostituti d'imposta	Trasmissione CU priva di CT
Dal primo al 22 gennaio e dal 26 marzo al 31 dicembre	Sostituti d'imposta	Trasmissione CSO
20 giugno	Contribuente	Termine possibilità di annullamento 730 web
Dall'ultima decade del mese di giugno	Agenzia entrate	Avvio messa a disposizione dei 730-4 pervenuti
Dal 5 luglio	Sostituti d'imposta	Possibilità effettuazione dinieghi
Dalla prima decade del mese di luglio	Agenzia entrate	Trasmissione a Caf/professionisti ricevuta attestante disponibilità 730-4 ai sostituti
Dal 16 luglio e settimanalmente	Agenzia entrate	Notifica a Caf/professionisti dinieghi ricevuti dai sostituti
Da fine luglio a fine novembre (mensilmente)	Agenzia entrate	Trasmissione a Caf/professionisti ricevuta mensile di riepilogo 730-4
Da fine luglio a fine novembre (mensilmente)	Agenzia entrate	Spedizione e-mail per 730 web a controllo o non consegnati
Entro il 10 agosto e poi mensilmente fino alla prima settimana di novembre	Agenzia entrate	Re-inoltro 730-4 a nuovo delegato
10 dicembre	Agenzia entrate	Termine messa a disposizione 730-4
20 dicembre	Sostituti d'imposta	Termine funzionalità effettuazione dinieghi

(*) Per le date che cadono di sabato, domenica o in giorni festivi, il termine potrà essere fissato al primo giorno lavorativo antecedente o successivo a tali date