



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF048

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 7

OGGETTO	MODELLO "COMUNICAZIONE PER RICEZIONE TELEMATICA DATI MOD. 730-4"
RIFERIMENTI	D.M. 164/1999; D.LGS. 175/2014; PROV. 12/03/2019
CIRCOLARE DEL	13/03/2019

Sintesi: l'Agenzia delle entrate, con il Prov. 12/03/2019, ha approvato il Modello "Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai Mod. 730-4".

L'Agenzia delle entrate con Prov. del 12/03/2019 ha approvato il **modello**, e relative istruzioni, per la **comunicazione** per la ricezione telematica dei **dati relativi ai Mod. 730-4** resi dalla stessa disponibili.

ASPETTI GENERALI

Come noto, l'**art. 16 del D.M. 164/1999** prevede modalità telematiche di **gestione dei flussi informativi** dei risultati contabili del **Mod. 730** ai sostituti d'imposta attraverso i servizi dell'Agenzia.

Nota: l'art. 2 del D.lgs. 175/2014 prevede che con apposito provvedimento dell'Agenzia

- sono individuati termini e modalità per la **variazione delle scelte** da parte dei sostituti d'imposta
- **dell'indirizzo telematico** presso cui **ricevere i risultati contabili dei Mod. 730** dei propri dipendenti.

In considerazione delle predette disposizioni, i **CAF/professionisti abilitati e i sostituti d'imposta** che prestano direttamente assistenza fiscale

- ➔ **comunicano** in via telematica il **Mod. 730-4** all'Agenzia
- ➔ che lo rende **disponibile** ai **sostituti d'imposta o a loro incaricati**.

Nota: qualora si verifichi l'**impossibilità della messa a disposizione dei Mod. 730-4**, la stessa Agenzia li restituisce ai soggetti che hanno prestato l'assistenza fiscale che provvederanno autonomamente a trasmetterli ai sostituti d'imposta.

Il **Prov. 12/03/2019**, che sostituisce quelli precedenti degli anni 2013, 2016 e 2017, **approva il modello**, e relative istruzioni, di "Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai modelli 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle entrate".

Nello specifico, con il provvedimento in esame:

- ➔ sono individuati i **termini e le modalità per la scelta** da parte dei sostituti d'imposta **dell'indirizzo telematico** dove ricevere i risultati contabili dei Mod. 730;
- ➔ sono individuate le:
 - **modalità di richiesta di re-inoltro dei dati** già resi disponibili dall'Agenzia in caso di **variazione del soggetto delegato a riceverli** e,
 - nel caso di inerzia del sostituto, individua le **modalità** per consentire al soggetto delegato la possibilità **comunicare l'avvenuta cessazione del rapporto di delega**;
- ➔ sono approvate:
 - le **modalità e le specifiche tecniche** con le quali il **sostituto d'imposta**
 - rende noto di **non essere tenuto ad effettuare il conguaglio verso il percipiente**.

PROVV. 12/03/2019 DI APPROVAZIONE DEL MODELLO

COMUNICAZIONI

Il Modello viene **trasmesso dai sostituti d'imposta, direttamente** o tramite **intermediario** incaricato della trasmissione telematica delle dichiarazioni ex co. 3, art. 3, DPR 322/1998:

- ➔ per **indicare la sede telematica** dove **ricevere** dall'Agenzia
- ➔ il **flusso contenente** i risultati finali delle dichiarazioni 730 (**Mod. 730-4**)

presentate nello stesso **anno** cui si riferisce la **comunicazione**.



ATTENZIONE:

- ➔ **tutti i sostituti d'imposta**
 - hanno l'obbligo di ricevere in via telematica
 - i dati relativi ai Mod. 730-4 dei propri dipendenti tramite i servizi telematici dell'Agenzia;
- ➔ **l'utilizzazione del modello** è prevista anche nel caso in cui
 - occorra **comunicare la variazione** dei dati già forniti.

I **sostituti d'imposta appartenenti a un gruppo societario** possono indicare la sede telematica di una società appartenente allo stesso gruppo.



Nota: l'**intermediario delegato**, utilizzando l'apposita scheda contenuta nel Modello,

- **comunica** l'avvenuta **cessazione del rapporto di delega**
- dopo aver **informato il sostituto d'imposta** sulla necessità di effettuare una variazione.

CASI PARTICOLARI

Le **modalità** indicate in **precedenza** trovano applicazione **anche verso l'Inps** ma solo con riferimento alle **dichiarazioni** presentate **direttamente dal contribuente**.

Inoltre, il **sostituto d'imposta che riceve il risultato contabile** di un contribuente per il quale **non è** tenuto ad effettuare le **operazioni di congruaggio**:

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



Nota: resta fermo quanto previsto dal Provv. di accesso:

- al Mod. 730 precompilato da parte del contribuente e altri soggetti autorizzati,
- con riguardo ai risultati contabili dei Mod. 730 presentati direttamente dai contribuenti.

UTILIZZO DEL MODELLO

In merito all'utilizzo si osservano le **seguenti date**:

- ➔ il modello deve essere **utilizzato a partire dal mese di marzo 2019**;
- ➔ la **scheda** contenuta nel modello per comunicare la **cessazione del rapporto di delega**
 - deve essere **utilizzata dal 15/09 al 15/01 dell'anno successivo**.



PRASSI PRECEDENTE SOSTITUITA: il Provv. in esame sostituisce i provvedimenti n. 23840 del 22/02/2013, n. 40056 del 16/03/2016, n. 42519 del 21/03/2016 e n. 76124 del 14/04/2017.

MODELLO "COMUNICAZIONE PER LA RICEZIONE DEI DATI DEI MOD. 730-4"

SOGGETTI TENUTI ALLA PRESENTAZIONE E TERMINI

I **sostituti d'imposta** sono tenuti a presentare il modello per **indicare i seguenti dati** che sono necessari per garantire la messa a disposizione dei Mod. 730-4:

- sede telematica, numero di cellulare
- e/o, in alternativa, l'indirizzo di posta elettronica.



Nota: i sostituti d'imposta devono **inviare il quadro CT con la CU**, nel caso in cui non abbiano già presentato, a partire dal 2011, una comunicazione CSO, ovvero un precedente quadro CT.

FIRMA DELLA COMUNICAZIONE	Numero certificazioni	Quadro CT	FIRMA
CU 2019			

QUADRO CT

Riporta le informazioni relative alla ricezione telematica dei dati relativi ai Mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia.



Nota: si rammenta, con riguardo alla CU, che il sostituto d'imposta può suddividere il flusso telematico inviando, oltre il frontespizio ed eventualmente il quadro CT, le CU per lavoro dipendente/assimilati separatamente da quelle per lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi; è possibile effettuare flussi telematici distinti anche nel caso di invio di sole CU per lavoro dipendente, se risulti più agevole.

La **casella viene barrata qualora:**

- nel **flusso** sono inviate anche le **informazioni** necessarie
- per la **ricezione telematica dei dati relativi ai Mod. 730-4** resi disponibili dall'Agenzia

In **presenza nella comunicazione del sostituto d'imposta**, di almeno una certificazione di redditi di lavoro dipendente, il **quadro CT deve essere sempre allegato**

- ➔ qualora il **sostituto d'imposta non abbia** in precedenza già **presentato**
- ➔ una **comunicazione CSO ovvero il quadro CT con la CU**.

Diversamente, il **quadro CT non deve essere compilato**.

Qualora i **dati delle certificazioni siano trasmesse telematicamente con più forniture**, la presenza o meno del quadro CT è verificata in maniera singola per ciascuna fornitura. Di conseguenza, qualora il **sostituto d'imposta non abbia in precedenza** presentato una **comunicazione CSO ovvero il quadro CT con la CU**:

- il **quadro CT** dovrà essere compilato in tutte le diverse forniture all'interno delle quali
- siano presenti certificazioni di redditi di lavoro dipendente.

Non deve invece essere mai allegato nelle forniture che contengono solo certificazioni di lavoro autonomo.

Pertanto, il **modello in esame:**

- deve essere utilizzato da tutti i **sostituti che non hanno già inviato la comunicazione**
- e coloro che devono **variare dati già comunicati**.



Nota: poiché ogni comunicazione annulla la precedente, il sostituto deve indicare nel nuovo modello tutte informazioni richieste in aggiunta a quelle oggetto di variazione.

Come anticipato, la **comunicazione deve essere trasmessa dai sostituti d'imposta** tramite i servizi telematici, direttamente o tramite intermediari abilitati,

- **nell'anno d'invio dei risultati contabili** delle dichiarazioni Mod. 730 e deve **indicare**
- la **sede telematica** presso cui ricevere i Mod. 730-4 ed è **valida fino alla revoca**.

CONTENUTO DEL MODELLO

La **comunicazione** è costituita da seguenti prospetti **tra loro alternativi**:

- ➔ **primo**: vanno indicati i dati relativi al sostituto d'imposta e il codice della sede telematica presso cui l'Agenzia provvederà a rendere disponibili
 - i dati relativi ai risultati contabili dei Mod. 730-4 pervenuti dai CAF/professionisti abilitati e dai sostituti d'imposta che hanno prestato assistenza diretta
 - e quelli derivanti dalle dichiarazioni 730 presentate direttamente dai contribuenti via web;
- ➔ **secondo**: va utilizzato per comunicare la cessazione dell'incarico di delega da parte dell'intermediario delegato.



CODICE SEDE INDICATO NELLA CU: è riportato nel Mod. 730-4 per lasciare ferma la possibilità di tenere separate le diverse articolazioni dell'impresa; i sostituti con più sedi operative, indicate nelle CU, non riportano tali codici in tale modello di comunicazione.

DATI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA RICHIEDENTE	
DATI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA RICHIEDENTE	Codice Fiscale
	Protocollo modello 770 presentato lo scorso anno
	Modello 770 dello scorso anno non presentato
	Numero di cellulare
	Indirizzo di posta elettronica
<p>La casella viene barrata se il Mod. 770 non è stato presentato</p>	
<p>Sono alternativi ma obbligatori: il dato consente all'Agenzia di comunicare in maniera rapida al sostituto ogni elemento relativo alla gestione del flusso telematico dei Mod. 730-4.</p>	
<p>Protocollo modello 770 presentato lo scorso anno:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ si indica, salvo in caso in cui lo stesso non sia stato presentato, ▪ il n. di protocollo che è stato attribuito dall'Agenzia all'ultimo Mod. 770 presentato nell'anno precedente a quella di invio della comunicazione in esame, rilevabile dalla ricevuta di avvenuta presentazione (presente anche nel cassetto fiscale del sostituto d'imposta). 	

COMUNICAZIONE SOSTITUTIVA E RICHIESTA RE-INOLTRO	
COMUNICAZIONE SOSTITUTIVA E RICHIESTA RE-INOLTRO	Protocollo precedente comunicazione da sostituire
	Richiesta re-inoltro file 730-4 già messi a disposizione presso la sede telematica indicata nella comunicazione da sostituire
<p>Nel caso di variazione di dati già comunicati (ad es., cambio di intermediario o modifica della sede Entratel),</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ il sostituto è tenuto alla compilazione e all'invio di una nuova comunicazione ▪ in cui indicare il n. di protocollo attribuito alla precedente comunicazione oggetto di sostituzione. 	
<p>Nota: se i dati sono stati comunicati con il quadro CT delle CU deve essere indicato il protocollo attribuito all'ultimo file presentato seguito dal numero convenzionale "999999"</p>	
<p>I numeri di protocollo sono rilevabili dalla ricevuta della precedente comunicazione e dal cassetto fiscale del sostituto d'imposta.</p>	

La casella “Richiesta di re-inoltro”:

- viene barrata per richiedere il re-inoltro dei file messi a disposizione presso la sede telematica indicata nella comunicazione oggetto di sostituzione;
- non produce effetti se barrata in sede di prima comunicazione.



ATTENZIONE: la casella può essere barrata solo se l'invio del modello avviene tra il 20/06 e il 31/10.

QUADRO A

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

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

Codice sede Entratel

La compilazione del quadro, suddiviso in 2 sezioni:

- è alternativa alla compilazione del **quadro B**;
- deve essere effettuata dai **sostituti d'imposta** per **richiedere la disponibilità presso la propria utenza telematica** dei dati dei Mod. 730-4.

SEZ.	DESTINATARI	ANNOTAZIONI
I	Sostituti abilitati a Fisconline	Barrando la casella, il sostituto richiede che i dati relativi ai Mod. 730-4 dei propri dipendenti (pensionati, titolari dei redditi assimilati a quello di lavoro dipendente per i quali è possibile presentare il Mod. 730), siano resi disponibili presso la propria utenza telematica Fisconline
II	Sostituti abilitati a Entratel	In maniera analoga a quanto sopra esposto, barrando tale casella il sostituto richiede che i medesimi dati sopra indicati siano resi disponibili presso la propria utenza telematica Entratel che deve essere indicata nel riquadro “codice sede Entratel”.

QUADRO B

QUADRO 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

Numero di cellulare dell'intermediario incaricato

Indirizzo di posta elettronica dell'intermediario incaricato

La compilazione del **quadro B**, alternativa al **quadro A**,

- deve essere effettuata dai **sostituti d'imposta** per **richiedere**
- che i **Mod. 730-4** siano resi **disponibili presso l'utenza telematica di un intermediario abilitato**.



Nota: il quadro va utilizzato da ciascuna società del gruppo che vuole far pervenire i Mod. 730-4 presso l'utenza telematica della società abilitata alla trasmissione telematica per conto delle altre società del gruppo.

Il **sostituto**, barrando la casella, **richiede che i Mod. 730-4 dei propri dipendenti** (pensionati, titolari dei redditi assimilati a quello di lavoro dipendente per i quali è possibile presentare il Mod. 730),

- siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico Entratel
- dell'intermediario abilitato prescelto.

Col.	CONTENUTO
1	Codice fiscale dell'intermediario incaricato a ricevere i Mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia
2	Codice sede Entratel dell'intermediario
3 (*)	Numero di cellulare dell'intermediario (tale dato è alternativo a quello da indicare in col. 4)
4 (*)	Indirizzo di posta elettronica dell'intermediario
(*) L'indicazione del recapito telefonico o di posta elettronica dell'intermediario consente all'Agenzia di comunicare allo stesso informazioni relative alla procedura del flusso telematico dei Mod. 730-4.	

REVOCA DELLA COMUNICAZIONE

REVOCA DELLA COMUNICAZIONE

Il sottoscritto richiede che la precedente comunicazione
sia revocata a seguito di cessazione dell'attività

☐

Partita IVA del sostituto
cessata

La **cessazione dell'attività da parte del sostituto** con conseguente perdita di tale qualifica comporta l'**invio del Modello per richiedere:**

- la **revoca della comunicazione** trasmessa in precedenza
- barrando la relativa casella.

Campo "Partita IVA del sostituto cessata": la compilazione è **obbligatoria** se è stata **barrata** la **casella "revoca"**.



Nota: la titolarità da parte del sostituto d'imposta di 2 o più numeri di partita Iva richiede, ai fini dell'accettazione della revoca, che tutte le partite Iva ad esso abbinate risultino cessate; in tal caso, nella compilazione del modello è sufficiente indicare una sola delle partite IVA cessate.

La **comunicazione recante la revoca:**

- per **cessazione dell'attività** deve essere trasmessa all'Agenzia al verificarsi di tale evento;
- **non deve essere utilizzata nel caso di variazione di scelta di intermediario**, in quanto il verificarsi di tale ipotesi richiede la compilazione di una comunicazione sostitutiva.

Inoltre, il **Modello contiene i seguenti riquadri:**

FIRMA DELLA COMUNICAZIONE	FIRMA DEL SOSTITUTO	
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	Codice fiscale dell'intermediario	
Riservato all'intermediario	Data dell'impegno	FIRMA DELL'INTERMEDIARIO

DELEGA

La **compilazione è prevista per i sostituti d'imposta** che incaricano un **intermediario alla ricezione dei dati relativi ai Mod. 730-4** dei propri dipendenti (pensionati, titolari dei redditi assimilati a quello di lavoro dipendente per i quali è possibile presentare il Mod. 730).



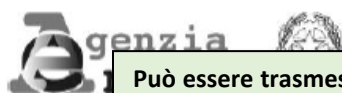
Nota: i dati richiesti in tale riquadro vanno sempre inseriti nel caso di compilazione del quadro B e non anche nel caso di compilazione del quadro A.

DELEGA	
DELEGA DEL SOSTITUTO	
Il sottoscritto sostituto d'imposta codice fiscale	delega l'intermediario
codice fiscale	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	

Il sostituto deve indicare in aggiunta al **proprio codice fiscale** anche quello **dell'intermediario prescelto**.

La **compilazione** della scheda che segue è **riservata all'intermediario delegato dal sostituto alla ricezione dei dati relativi ai Mod. 730-4**, dei propri dipendenti/pensionati titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente, resi disponibili dall'Agenzia, che intende **comunicare la cessazione dell'incarico di delega**.

**SCHEDA PER LA COMUNICAZIONE DI CESSAZIONE
DEL RAPPORTO DI DELEGA**



Può essere trasmessa solo nel **periodo** che va **dal 15/09 al 15/01 dell'anno successivo**, nel caso di omessa presentazione della comunicazione sostitutiva dal sostituto

DATI DELL'INTERMEDIARIO	
Codice Fiscale	
Il sottoscritto intermediario, delegato dal sostituto d'imposta, codice fiscale	
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 comunica la cessazione dell'incarico di delega.	
Dichiara di aver informato il sostituto delegante sull'obbligo di effettuare la comunicazione sostitutiva.	
FIRMA DELL'INTERMEDIARIO	



ATTENZIONE: l'intermediario

- con la **sottoscrizione dichiara** di aver informato il sostituto delegante sull'obbligo di effettuare la comunicazione sostitutiva;
- è **tenuto a trasmettere** con le proprie credenziali di abilitazione ai servizi telematici dell'Agenzia la **comunicazione di cessazione dell'incarico di delega**.