

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Dr. Peter Winkler
Dr. Stefan Sandrini
Dr. Stefan Engele

Dr. Martina Malfertheiner
Dr. Alfredo Molinari
Dr. Massimo Moser

Dr. Oskar Malfertheiner
Rag. Stefano Seppi
Dr. Andrea Tinti

Mitarbeiter - Collaboratori

Dr. Karoline de Monte
Dr. Iwan Gasser

numero:	21i
del:	2016-03-09
autore:	Dr. Karoline de Monte

Circolare

A tutti i datori di lavoro

Comunicazione all'Agenzia delle Entrate per la ricezione in via telematica dalla stessa del modello 730-4, risultato contabile del 730/2016 per la dichiarazione dei redditi dell'anno 2015 - Scadenza: 31 marzo 2016

Dal 2010¹ **tutti i datori di lavoro o i loro consulenti devono** inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate una apposita comunicazione, finalizzata alla ricezione, **direttamente** dall'Agenzia delle Entrate, a seguito dell'avvenuta consegna dei modelli 730 dei propri dipendenti, del risultato contabile della dichiarazione dei redditi (modello 730-4 del 730/2016 dei dipendenti).

Essendo il datore di lavoro tenuto per legge al ruolo di sostituto di imposta, necessita di tale comunicazione modello 730-4 per effettuare i conguagli di imposta a favore dei propri dipendenti, accreditando loro l'eventuale credito d'imposta ovvero trattenendo loro l'eventuale debito.

In precedenza erano i centri di assistenza fiscale (Caf) ovvero i professionisti abilitati a comunicare ai datori di lavoro, con il suddetto modello 730-4 ed entro il 30 giugno, il risultato contabile della dichiarazione dei redditi dei propri dipendenti (credito o debito di imposta ed eventuali acconti dovuti). Ed a tal fine la comunicazione poteva avvenire via posta, ma anche via fax, trasmissione elettronica o consegna a mano.

Entro il 07.07 di ogni anno i centri di assistenza fiscale (Caf) ed i professionisti abilitati hanno l'obbligo di trasmettere i modelli di dichiarazione 730, i rispettivi prospetti di liquidazione 730-3 e i modelli 730-4 in via telematica **direttamente** all'Agenzia delle Entrate.

Parimenti l'Agenzia delle Entrate trasmette in via telematica ai datori di lavoro entro i 10 giorni successivi i dati ricevuti. Questi effettuano le operazioni di conguaglio nel successivo mese di luglio. Le somme risultanti a credito saranno così rimborsate in breve tempo.

Affinché la trasmissione telematica dei dati tra Agenzia delle Entrate e datori di lavoro abbia buon esito, l'Agenzia delle Entrate deve sapere attraverso quale canale telematico dovrà inoltrare i modelli 730-4. Il modello di comunicazione² è stato approvato con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate³ e la comunicazione è inviabile con l'apposito **software** messo a disposizione dall'Agenzia.

¹ Decreto del Ministero delle Finanze n.164 del 31.05.1999, art. 16

² Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai Mod. 730-4 e relative istruzioni

³ provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 22/02/2013, prot.n. 23840/2013

Facciamo presente che l'invio di tale comunicazione è obbligatorio per tutti i sostituti d'imposta e tutti i sostituti d'imposta devono partecipare al flusso telematico dei risultati finali dei modelli 730.

A partire dal 2015 per il periodo d'imposta 2014, nella Certificazione Unica CU è contenuto il "Quadro CT", ma la compilazione di detto quadro riguarda soltanto i sostituti d'imposta che **non hanno mai presentato**, a partire dal 2011, l'apposito modello per la "Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate"⁴ e che **per la prima volta** comunicano il canale telematico.

I sostituti d'imposta invece che a partire dal 2011 avevano già trasmesso l'apposito modello e intendono comunicare variazioni devono continuare ad utilizzare il modello "Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate".

Fintanto che i dati trasmessi in precedenza **non** subiscono **variazioni**, non è necessario effettuare alcuna nuova comunicazione. Se non sono intervenute variazioni negli elementi comunicati dal 2011, la comunicazione non deve essere ripresentata.

Se invece il sostituto intende variare uno o più dati comunicati in passato, dovrà essere effettuata una nuova comunicazione **entro e non oltre il 31 marzo** dell'anno d'invio dei risultati contabili da parte dei CAF e dei professionisti abilitati.

Facciamo presente che in caso di cessazione dell'attività deve essere trasmessa una comunicazione di **revoca**, obbligatoria per tutti i sostituti d'imposta.

In allegato troverete il **modello di comunicazione** e le **istruzioni di compilazione**.

Il modello ed il relativo software per l'elaborazione del file per la trasmissione telematica possono essere scaricati dalla Home Page dell'Agenzia delle Entrate: www.agenziaentrate.gov.it - Home – Cosa devi fare – Comunicare dati – Richiesta per ricezione dei 730-4 - Flusso modelli 730-4 - “Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai 730-4 e relative istruzioni - pdf”.

La trasmissione telematica avviene attraverso i canali Fisconline o Entratel.

Alternativamente il datore di lavoro potrà scegliere se ricevere i dati dall'Agenzia delle Entrate direttamente al proprio indirizzo e-mail (compilare la sezione A) ovvero all'indirizzo e-mail del professionista abilitato incaricato (compilare la sezione B) .

Per ricevere direttamente i modd. 730-4 dei propri dipendenti è da compilare esclusivamente il quadro A del modello. **I datori di lavoro che si avvalgono di un consulente del lavoro ovvero di un ufficio paghe per gli stipendi dei propri dipendenti, dovranno chiarire con questi ultimi a chi la comunicazione 730-4 dovrà essere inviata.**

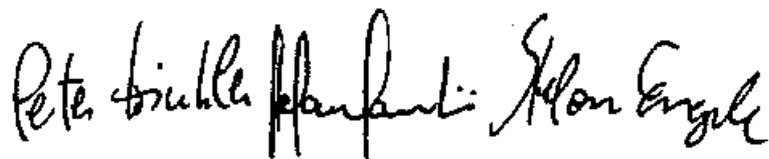
Nel caso in cui il sostituto d'imposta riceva il risultato contabile di un contribuente per il quale **non** deve effettuare le operazioni di conguaglio, deve restituire il modello 730-4 **entro il quinto giorno lavorativo successivo** direttamente al Caf o al professionista abilitato, indicato nel flusso telematico messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

⁴ Agenzia delle Entrate – Cosa devi fare – dichiarare – dichiarazione dei sostituti d'imposta – certificazione unica – modello e istruzioni – istruzioni pagina 7

Winkler & Sandrini
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Peter Winkler". The signature is written in a cursive, somewhat stylized script.

Allegati

Modello „Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai Mod. 730-4 e relative istruzioni“

Istruzioni di compilazione