



Comunicazione per la ricezione dei 730-4 in via telematica: casi pratici e note operative

L'Agenzia delle Entrate ha reso disponibile in data 22 febbraio 2013 il modulo con cui i sostituti d'imposta dovranno comunicare la sede telematica presso cui intendono ricevere i dati contabili delle dichiarazioni 730. Fino all'anno 2007 i Caf comunicavano gli esiti delle dichiarazioni 730 direttamente ai singoli sostituti d'imposta, mediante l'invio dei moduli 730-4 in formato cartaceo o attraverso *fax* ed *e-mail*. Dopo due anni di sperimentazione, dal 2010 la procedura d'invio dei dati è stata completamente telematizzata e l'Agenzia delle Entrate funge da tramite, ricevendo prima i dati dai Caf e dai professionisti abilitati in via telematica, provvedendo poi entro dieci giorni a renderli disponibili ai sostituti d'imposta attraverso i canali di Fisconline ed Entratel. Tutti i sostituti d'imposta sono pertanto obbligati a ricevere dall'anno 2010 i modelli 730-4 per il tramite dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate, ad eccezione dell'Inps e dei sostituti d'imposta che si avvalgono del Service Personale Tesoro del Ministero delle Finanze.

I sostituti d'imposta possono scegliere se ricevere direttamente questi dati, se abilitati all'utilizzo di Entratel o Fisconline, oppure se riceverli per il tramite di un intermediario abilitato da loro delegato. Nel primo caso sussiste comunque l'obbligo di presentazione del modello "Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai modelli 730-4" poiché tutti i sostituti d'imposta sono tenuti a comunicare almeno la sede telematica, il numero di cellulare e/o l'indirizzo di posta elettronica.

La scadenza d'invio per l'anno 2013 è posticipata al 2 aprile, in quanto il 31 marzo e il 1° di aprile sono giorni festivi. La comunicazione può essere inviata solo ed esclusivamente con modalità telematica, direttamente dal sostituto d'imposta o per il tramite di un intermediario abilitato. Come lo scorso anno sono tenuti all'adempimento solo:

- i sostituti che non hanno già inviato la comunicazione negli anni precedenti;
- quelli che devono variare i dati già comunicati in precedenza.

In quest'ultimo caso ogni comunicazione annulla la precedente e pertanto deve contenere tutte le informazioni minime richieste dalle specifiche tecniche e non solo quelle oggetto di variazione.

La variazione dell'intermediario incaricato si configura come una semplice variazione dei dati in precedenza comunicati e non come una revoca della comunicazione.

Come lo scorso anno la comunicazione è costituita da un'unica pagina e poche sono le novità introdotte rispetto al modello precedente:

- viene utilizzata un'espressione più corretta, in alcuni campi del modello e nelle istruzioni, per cui si indica che i 730-4 da ricevere potrebbero essere "relativi ai propri dipendenti/pensionati/titolari di redditi assimilati a quello di lavoro dipendente", ossia a tutti i soggetti che per i quali è possibile la presentazione del modello 730, e non solo, come indicato lo scorso anno, "relativi ai propri dipendenti";
- viene richiesto di indicare il numero di partita Iva cessata in caso di revoca della comunicazione al posto della data di cessazione dell'attività.

Analizzandolo nella progressione dei campi, il modello deve essere compilato riportando nella prima parte i dati del sostituto d'imposta. È richiesto come dato obbligatorio il codice fiscale del sostituto d'imposta e, alternativamente, o la barratura del campo "Modello 770 Semplificato dello scorso anno non presentato" o la compilazione del rigo "Protocollo Modello 770 Semplificato presentato lo scorso anno".

Nel primo caso l'Agenzia delle Entrate controllerà che non sia presente in Anagrafe tributaria una dichiarazione modello 770 Semplificato relativa al sostituto d'imposta indicato, pena lo scarto della comunicazione in fase di accettazione.

Nel secondo caso invece devono essere indicati il numero di protocollo assegnato dal Servizio Telematico al modello 770 presentato nell'anno precedente. Come noto il numero di protocollo è costituito da due elementi:

1.  l'identificativo dell'invio, costituito da 6 numeri che indicano la data d'invio nel formato AAMMGG + 11 caratteri numerici
2.  il progressivo della dichiarazione, costituito da 6 numeri

Successivamente, devono essere indicati il numero di cellulare e/o l'indirizzo di posta elettronica. L'indicazione di almeno uno di questi due dati di reperibilità è obbligatoria, poiché consentirà all'Agenzia delle Entrate di contattare il sostituto in caso di necessità.

In ipotesi d'invio di comunicazione sostitutiva di dati già comunicati in precedenza, nei casi frequenti di cambio dell'intermediario o di passaggio da Fisconline a Entratel o di richiesta di modifica della sede Entratel, deve essere indicato, oltre ai dati prima richiesti, anche il numero di protocollo della precedente comunicazione da sostituire.

 Il numero di protocollo della trasmissione dei modelli 770 deve essere quello relativo all'invio dello scorso anno, mentre il numero di protocollo della precedente comunicazione per la ricezione telematica dei 730-4 potrebbe far riferimento a un anno d'invio diverso e precedente al 2012.

 Per i professionisti che presentano quali intermediari abilitati la comunicazione in relazione a nuovi clienti o clienti acquisiti dopo il 31 marzo dello scorso anno, è opportuno reperire preventivamente le ricevute di invio recanti i numeri di protocollo cui sopra.

In seguito viene richiesta la compilazione alternativa di due quadri:

- | | | |
|--------------------|---|---|
| il quadro A |  | per i sostituti che richiedono di ricevere direttamente i modelli 730-4 per il tramite dei canali telematici di Fisconline o Entratel |
| il quadro B |  | per i sostituti che intendono delegare un intermediario abilitato alla ricezione dei modelli 730-4 |

Il Quadro A contiene due sezioni e si richiede di barrare alternativamente l'opzione di ricezione dei 730-4 sull'utenza Fisconline o Entratel. L'unica particolarità è quella contenuta nella seconda sezione, dove, nel caso in cui si opti per la ricezione attraverso il canale telematico di Entratel, occorre necessariamente compilare il campo Codice Sede Entratel. Tale campo deve essere valorizzato con il dato indicato nel Cud 2013 relativo al periodo d'imposta 2012 alla casella "codice Sede", qualora il sostituto d'imposta, per proprie esigenze organizzative, a livello amministrativo/contabile, gestisca separatamente gruppi di dipendenti. Tale codice è autonomamente determinato dal sostituto, utilizzando solamente valori numerici compresi tra lo 000 e il 999.

Anche in caso di sede unica aziendale o di gestione unificata deve essere valorizzato un codice, poiché il dato è obbligatorio.

Il Quadro B deve essere utilizzato quando si intenda delegare un intermediario abilitato alla ricezione dei 730-4 e quando una società di un gruppo intenda delegare un'altra società abilitata alla ricezione telematica dei 730-4. Nella colonna 1 andrà valorizzato il codice fiscale dell'intermediario abilitato, nella colonna 2 il codice sede Entratel dell'intermediario, nella colonna 3 e 4 il numero di cellulare e/o l'indirizzo di posta elettronica dell'intermediario abilitato. In merito alle logiche di compilazione di questi quattro campi nulla varia rispetto a quanto indicato in precedenza.

I quadri seguenti sono dedicati:

- alla firma del sostituto d'imposta, che deve essere sempre presente;
- all'impegno alla presentazione telematica da parte dell'intermediario abilitato, che deve indicare il proprio codice fiscale e apporre data e firma;
- alla delega del sostituto all'intermediario abilitato. Quest'ultimo riquadro deve essere utilizzato esclusivamente in caso di compilazione del quadro B.

Una notazione particolare deve essere fatta con riferimento alla sezione "Revoca della comunicazione" che, a dispetto del nome utilizzato, non deve essere utilizzata nei casi di variazione di intermediario, ma solo nei casi di perdita della qualifica di sostituto d'imposta per cessazione dell'attività. Di conseguenza, andrà barrata la casella "Partita Iva del sostituto cessata" se ricorre tale casistica. Rispetto al modulo dello scorso anno, al posto della data di cessazione dell'attività, andrà valorizzato il numero della partita Iva che risulta essere cessata. Qualora il sostituto sia titolare di più partite Iva è necessario che tutte risultino cessate, altrimenti la comunicazione verrà scartata dal sistema in fase di accettazione.

Le istruzioni precisano che la comunicazione recante la revoca per la cessazione dell'attività deve essere trasmessa all'Agenzia delle Entrate al verificarsi di tale evento.

Tre ultime considerazioni finali contenute nel provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.

Il sostituto d'imposta che riceve il risultato contabile di un contribuente per il quale non è tenuto all'effettuazione delle operazioni di conguaglio è tenuto a 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.

L'Agenzia delle Entrate, nei casi d'impossibilità a rendere disponibili i modelli 730-4, li restituisce ai soggetti che hanno prestato l'assistenza fiscale che provvederanno autonomamente a trasmetterli ai sostituti d'imposta utilizzando i tradizionali canali di comunicazione quali il *fax* o la raccomandata. Questo caso è frequente e riguarda i sostituti d'imposta che avvieranno la propria attività o inizieranno ad intrattenere per la prima volta in assoluto rapporti di lavoro con dipendenti o con collaboratori dopo il 2 aprile 2013.

Ai fini della reperibilità del numero di protocollo di trasmissione dei modelli 770 e di quello della precedente comunicazione per la ricezione telematica dei 730-4 l'Agenzia delle Entrate segnala che gli stessi sono reperibili anche nel cassetto fiscale del sostituto d'imposta.

Esempi di compilazione.

Esempio 1

Azienda che delega il professionista alla ricezione dei 730-4 e che in precedenza non ha inviato né 770 né comunicazioni. Invio della comunicazione da parte del medesimo professionista delegato.

**COMUNICAZIONE PER LA RICEZIONE
IN VIA TELEMATICA DEI DATI RELATIVI AI MOD. 730-4
RESI DISPONIBILI DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE**

DATI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA RICHIEDENTE	Codice Fiscale M R R S S S 7 0 H 0 1 D 1 1 0 K
	Protocollo modello 770 Semplificato presentato lo scorso anno _____
	Modello 770 Semplificato dello scorso anno non presentato <input checked="" type="checkbox"/>
	Numero di cellulare: 3331231235 Indirizzo di posta elettronica: INFO@NOMEAZIENDA.IT
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 <input type="checkbox"/>
	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 <input type="checkbox"/>
	Codice sede Entratel _____
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 <input checked="" type="checkbox"/>
	Codice fiscale dell'intermediario incaricato: CTTPLA70H18D547Y Codice sede Entratel dell'intermediario incaricato: 000 Numero di cellulare dell'intermediario incaricato: 3334444444
	Indirizzo di posta elettronica dell'intermediario incaricato: 4 CONSULENTE@NOMESTUDIO.IT
REVOCA DELLA COMUNICAZIONE	Il sottoscritto richiede che la precedente comunicazione sia revocata a seguito di cessazione dell'attività <input type="checkbox"/> Partita IVA del sostituto cessata _____
FIRMA DELLA COMUNICAZIONE	FIRMA DEL SOSTITUTO _____
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA Riservato all'intermediario	Codice fiscale dell'intermediario: CTTPLA70H18D547Y
	Data dell'impegno: 01 ^o 03 2013 FIRMA DELL'INTERMEDIARIO _____
DELEGA	DELEGA DEL SOSTITUTO MRRSS70H01D110K
	Il sottoscritto sostituto d'imposta codice fiscale _____ delega l'intermediario
	codice fiscale: CTTPLA70H18D547Y 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 _____

Esempio 2

Azienda che richiede la ricezione diretta dei 730-4 attraverso il canale di Entratel e che in precedenza non ha inviato né 770 né comunicazioni. Invio della comunicazione diretta da parte dell'azienda.

DATI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA RICHIEDENTE	Codice Fiscale 0 1 2 7 7 8 3 0 1 9 2
	Protocollo modello 770 Semplificato presentato lo scorso anno _____
	Modello 770 Semplificato dello scorso anno non presentato <input checked="" type="checkbox"/>
	Numero di cellulare: 3331231235 Indirizzo di posta elettronica: INFO@NOMEAZIENDA.IT

COMUNICAZIONE SOSTITUTIVA	Protocollo precedente comunicazione da sostituire
QUADRO A	SEZIONE I - UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO FISCONLINE
Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto	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 <input checked="" type="checkbox"/>
	Codice sede Entratel <input type="text" value="000"/>

Esempio 3

Azienda che varia l'intermediario comunicato in precedenza. Invio della comunicazione da parte del nuovo professionista delegato.

DATI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA RICHIEDENTE	Codice Fiscale <input type="text" value="01277830192"/>
	Protocollo modello 770 Semplificato presentato lo scorso anno <input type="text" value="12080112595565433000012"/>
	Modello 770 Semplificato dello scorso anno non presentato <input type="text"/>
	Numero di cellulare <input type="text"/> Indirizzo di posta elettronica <input type="text" value="INFO@NOMEAZIENDA.IT"/>
COMUNICAZIONE SOSTITUTIVA	Protocollo precedente comunicazione da sostituire <input type="text" value="11033115423729247000001"/>
QUADRO A	SEZIONE I - UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO FISCONLINE
Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto	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 <input type="checkbox"/>
	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 <input type="checkbox"/>
	Codice sede Entratel <input type="text"/>
QUADRO B	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 <input checked="" type="checkbox"/>
Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato	Codice fiscale dell'intermediario incaricato <input type="text" value="CTTPLA70H18D147Y"/> Codice sede Entratel dell'intermediario incaricato <input type="text" value="000"/> Numero di cellulare dell'intermediario incaricato <input type="text" value="3334444444"/>
	Indirizzo di posta elettronica dell'intermediario incaricato <input type="text" value="CONSULENTE@NOMESTUDIO.IT"/>
REVOCA DELLA COMUNICAZIONE	Il sottoscritto richiede che la precedente comunicazione sia revocata a seguito di cessazione dell'attività <input type="checkbox"/> Partita IVA del sostituto cessata <input type="text"/>
FIRMA DELLA COMUNICAZIONE	FIRMA DEL SOSTITUTO <input type="text"/>
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	Codice fiscale dell'intermediario <input type="text" value="CTTPLA70H18D147Y"/>
Reservato all'intermediario	Data dell'impegno <input type="text" value="28"/> <input type="text" value="02"/> <input type="text" value="2013"/> FIRMA DELL'INTERMEDIARIO <input type="text"/>
DELEGA	DELEGA DEL SOSTITUTO
	Il sottoscritto sostituto d'imposta codice fiscale <input type="text" value="01277830192"/> delega l'intermediario
	codice fiscale <input type="text" value="CTTPLA70H18D147Y"/> 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"/>