

FAQ

Flusso telematico dei modelli 730-4 – D.M. 31 maggio 1999, n. 164

Comunicazione dei sostituti d'imposta per la ricezione telematica, tramite l'Agenzia delle entrate, dei dati dei 730-4 relativi ai mod. 730/2012 presentati dai propri dipendenti – Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 2 febbraio 2012

I) CHI DEVE INVIARE LA COMUNICAZIONE

Sostituti obbligati all'invio della comunicazione

Sostituti non in possesso di abilitazione telematica

Sostituti in possesso di abilitazione telematica che scelgono un intermediario

Sostituti con uno o più indirizzi telematici

Sostituti che hanno inviato la comunicazione nel 2011

II) QUANDO E COME INVIARE LA COMUNICAZIONE

Termini di invio della comunicazione

Reperibilità del modello

Modalità di invio della comunicazione

III) COMPILAZIONE DELLA COMUNICAZIONE

Numero di protocollo modello 770 presentato

Sostituto abilitato Fisconline: ricezione diretta

Sostituto abilitato Entratel: ricezione diretta

Sostituto che incarica per ricezione intermediario abilitato

Codice sede Entratel

Codice sede operativa e codice sede Entratel

Utilizzo del codice sede operativa

Delega del sostituto

IV) VARIAZIONE DELLA COMUNICAZIONE

Variazione dei dati della comunicazione trasmessa per l'anno 2011

Variazione dei dati della comunicazione per il 2012

Numero di protocollo da indicare per le variazioni

Cessazione attività

V) RICEVUTE DI ACQUISIZIONE O DI SCARTO DELLE COMUNICAZIONI

Ricevute di acquisizione della comunicazione

Ricevute di scarto della comunicazione

Nuovo invio della comunicazione a seguito di scarto

VI) SCARICO DEI DATI DEI 730-4

Modalità e tempi di ricezione dei 730-4

Reperimento dei 730-4 resi disponibili

Ambiente di sicurezza non configurato

Stampa dei 730-4

VII) UTILIZZO DEI DATI DEI 730-4 NELLE PROCEDURE “BUSTE-PAGA”

Utilizzo dei dati 730-4 nelle procedure paga

Informazioni contenute nei 730-4

Indicazione dei codici sede nei 730-4

I) CHI DEVE INVIARE LA COMUNICAZIONE

Sostituti obbligati all’invio della comunicazione

- 1) **D: Per l’anno di assistenza fiscale 2012 quali sono i sostituti d’imposta obbligati alla presentazione della comunicazione per ricevere telematicamente i dati dei 730-4 dei propri dipendenti?**

R: Dall’anno di assistenza fiscale 2012, terminata la fase di sperimentazione, tutti i sostituti d’imposta sono obbligati all’invio, anche tramite un intermediario abilitato, della comunicazione per la ricezione telematica dei 730-4 tramite l’Agenzia delle entrate.

Sostituti non in possesso di abilitazione telematica

- 2) **D: Sono un sostituto d’imposta non in possesso di una abilitazione telematica, desidero che l’Agenzia delle entrate renda disponibili i modelli 730-4 dei miei dipendenti ad un intermediario da me prescelto, devo presentare la comunicazione?**

R: Sì, il sostituto non titolare di un indirizzo telematico è obbligato a comunicare, entro il 31 marzo 2012, l’indirizzo telematico dell’intermediario prescelto.

Sostituti in possesso di abilitazione telematica che scelgono un intermediario

- 3) **D: Sono un sostituto d’imposta che, sebbene in possesso di una abilitazione telematica, desidero che l’Agenzia delle entrate renda disponibili i modelli 730-4 dei miei dipendenti ad un intermediario da me prescelto, devo presentare la comunicazione?**

R: Sì, con la comunicazione deve essere reso noto all’Agenzia delle entrate, entro il 31 marzo 2012, l’indirizzo telematico dell’intermediario prescelto per la ricezione dei dati dei modelli 730-4.

Sostituti con uno o più indirizzi telematici

- 4) **D: Sono un sostituto d'imposta con utenza telematica, devo presentare la comunicazione per ricevere direttamente i modelli 730-4 dei miei dipendenti?**

R: Se il sostituto è in possesso di uno o più indirizzi telematici deve inviare la comunicazione dove indicherà l'unico indirizzo telematico o quello prescelto presso cui l'Agenzia delle entrate renderà disponibili i 730-4. L'invio della comunicazione è peraltro necessario per la trasmissione degli elementi occorrenti per raggiungere velocemente il sostituto per eventuali messaggi da parte dell'amministrazione.

Sostituti che hanno inviato la comunicazione nel 2011

- 5) **D: Ho partecipato al flusso telematico dei 730-4 nel 2011 e, rispetto allo scorso anno non sono intervenute variazioni negli elementi comunicati all'Agenzia delle entrate sono obbligato ad inviare la comunicazione per l'anno 2012?**

R: No, la comunicazione non deve essere presentata. Per l'anno 2012 ha validità quella già presentata nell'anno 2011. L'invio della comunicazione è obbligatorio solo per comunicare variazioni.

II) QUANDO E COME INVIARE LA COMUNICAZIONE

Termini di invio della comunicazione

- 1) **D: Posso inviare nel mese di maggio, il modello di comunicazione per la ricezione dei modelli 730-4?**

R: La comunicazione per la ricezione dei modelli 730-4 deve essere inviata entro il 31 marzo.

Reperibilità del modello

- 2) **D: Dove posso trovare il modello di comunicazione?**

R: Il modello di comunicazione è reperibile nel sito www.agenziaentrate.gov.it nell'area "Cosa devi fare-Comunicare dati-Richiesta per ricezione dei 730-4"

Modalità di invio della comunicazione

- 3) **D: Posso inviare la comunicazione via e-mail?**

R: No, la comunicazione deve essere inviata, anche tramite un intermediario, esclusivamente in via telematica.

III) COMPILAZIONE DELLA COMUNICAZIONE

Numero di protocollo modello 770 presentato

- 1) **D: Nel modello di comunicazione per il 2012 è richiesta l'indicazione del numero di protocollo del modello 770 presentato, dove posso reperirlo?**

R: Il numero di protocollo del modello 770 presentato nell'anno precedente è reperibile nell'area "Ricevute" dei servizi telematici dell'Agenzia delle entrate. Per gli utenti *Entratel*, è necessario collegarsi ai servizi telematici dell'Agenzia delle entrate inserendo il nome utente e la password. Per gli utenti *Fisconline*, va

inserito il proprio codice fiscale, la password prescelta per l'accesso e il proprio codice Pin.

Sostituto abilitato Fisconline: ricezione diretta

2) D: Sono un sostituto d'imposta abilitato al servizio *Fisconline*, come devo compilare il modello per ricevere direttamente i 730-4 dei miei dipendenti?

R: Il sostituto, abilitato a *Fisconline*, che intende ricevere direttamente i 730-4 deve compilare esclusivamente il quadro A del modello limitatamente alla sezione I.

Sostituto abilitato Entratel: ricezione diretta

3) D: Sono un sostituto d'imposta abilitato al servizio *Entratel* come devo compilare il modello per ricevere direttamente i 730-4 dei miei dipendenti?

R: Il sostituto abilitato al servizio *Entratel*, che intende ricevere direttamente i 730-4, deve compilare esclusivamente il quadro A del modello limitatamente alla sezione II dove deve indicare il codice sede *Entratel*.

Sostituto che incarica per ricezione intermediario abilitato

4) D: Sono un sostituto d'imposta che, sebbene in possesso di una abilitazione telematica, desidero che l'Agenzia delle entrate renda disponibili i modelli 730-4 dei miei dipendenti ad un intermediario da me prescelto. Come devo compilare il modello?

R: Nel caso si voglia che l'Agenzia delle entrate renda disponibili i 730-4 dei propri dipendenti ad un intermediario abilitato è indispensabile presentare la comunicazione con il quadro B compilato. Nella colonna 2 deve essere indicato il codice sede *Entratel* dell'intermediario. Deve, inoltre, essere compilata la delega del sostituto d'imposta all'intermediario prescelto.

Codice sede Entratel

5) D: Nel modello di comunicazione si richiede l'indicazione del codice sede *Entratel*. Dove posso reperirlo?

R: Il codice sede *Entratel* è definito al momento della richiesta di abilitazione al servizio ed è costituito da una tripletta numerica compresa tra i valori "000" e "999". La sede principale o unica sede assume il valore "000", le sedi secondarie hanno il valore immediatamente successivo, la prima sede secondaria "001", la seconda "002", le eventuali altre sedi secondarie sono numerate progressivamente. Il codice sede *Entratel* è riportato nell'attestazione di avvenuta abilitazione rilasciata dall'ufficio dell'Agenzia delle entrate, nonché nella parte superiore sinistra della schermata del sito del servizio *Entratel* dopo il codice fiscale.

Codice sede operativa e codice sede Entratel

6) D: Il codice sede operativa è uguale al codice sede *Entratel*?

R: No, i due codici hanno origine e natura differenti.

Il codice sede operativa viene attribuito liberamente dal sostituto al momento della compilazione del CUD allo scopo di distinguere dipendenti di sedi o di funzioni

diverse, è costituito da una tripletta numerica (compresa tra i valori “001” e “999”).

Invece, il codice sede Entratel è l’indirizzo di utenza telematica attribuito dall’Agenzia delle entrate al momento della richiesta di abilitazione al servizio anch’esso è costituito da una tripletta numerica (compresa tra i valori “000” e “999”).

Non esiste corrispondenza tra i due codici anche se sono costituiti entrambi da triplette numeriche, comunque il sostituto può attribuire ad una sede operativa una tripletta che coincide con la tripletta numerica che gli è stata assegnata come codice sede Entratel. Nella comunicazione è richiesta l’indicazione del solo codice sede Entratel.

Utilizzo del codice sede operativa

7) **D: Desidero che una parte dei modelli 730-4 siano resi disponibili ad un indirizzo telematico e i rimanenti ad un secondo indirizzo è possibile compilando due comunicazioni?**

R: No, ogni sostituto deve compilare una sola comunicazione dove deve indicare un solo indirizzo telematico. Al fine di evidenziare due o più gruppi separati di modelli 730-4 deve essere utilizzato il codice sede operativa indicandolo nel CUD rilasciato ai propri dipendenti. Tale codice sarà riportato nel 730 e nel 730-4 reso disponibile al sostituto che potrà utilizzarlo per differenziare la gestione dei propri dipendenti.

Delega del sostituto

8) **D: Sono un sostituto d’imposta che ha indicato nella comunicazione i dati dell’intermediario scelto per la ricezione dei modelli 730-4 devo necessariamente compilare il riquadro che contiene la delega del sostituto?**

R: Nella compilazione del modello di comunicazione, quando è compilato il quadro B deve risultare compilata anche la delega del sostituto e vi deve essere coincidenza tra il codice fiscale dell’intermediario indicato nella colonna 1 del quadro B e quello indicato nella delega.

IV) VARIAZIONE DELLA COMUNICAZIONE

Variazione dei dati della comunicazione trasmessa per l’anno 2011

1) **D: E’ variato uno dei dati che avevo indicato nella comunicazione per il 2011 cosa devo fare per continuare a ricevere i modelli 730-4 dall’Agenzia delle entrate attraverso il flusso telematico?**

R: Se sono variati uno o più dati comunicati nel 2011 deve essere trasmessa all’Agenzia delle entrate una comunicazione, con il modello predisposto per l’anno 2012, in cui deve essere barrata la casella “Sostitutiva” e indicato il numero di protocollo della comunicazione da sostituire. Tale comunicazione annulla automaticamente la precedente e pertanto deve contenere tutte le indicazioni, comprese quelle non variate. Anche le comunicazioni per variazioni devono essere trasmesse entro il 31 marzo.

Variazione dei dati della comunicazione per il 2012

- 2) D: E' variato uno dei dati che ho indicato nella comunicazione per il 2012 cosa devo fare per ricevere i modelli 730-4 dall'Agenzia delle entrate attraverso il flusso telematico?

R: La variazione di uno qualunque dei dati indicati nel modello di comunicazione deve essere resa nota all'Agenzia delle entrate con l'invio di una nuova comunicazione. Tale comunicazione annulla automaticamente la precedente e pertanto deve contenere tutte le indicazioni, comprese quelle non variate e il numero di protocollo della comunicazione da modificare. Anche in questo caso, come per la prima comunicazione, le variazioni devono essere trasmesse entro il 31 marzo.

Numero di protocollo da indicare per le variazioni

- 3) D: Quando si trasmette una nuova comunicazione per variare dati precedentemente inoltrati è necessario indicare il numero di protocollo della precedente comunicazione inviata?

R: Nella nuova comunicazione che modifica dati già inviati deve essere necessariamente indicato il numero di protocollo attribuito dall'Agenzia delle entrate alla precedente comunicazione da variare. Il numero di protocollo da indicare è quello attribuito all'ultima comunicazione inviata che pertanto può essere sia una comunicazione trasmessa nell'anno 2011 che una trasmessa nell'anno 2012.

Cessazione attività

- 4) D: Ho partecipato al flusso telematico dei 730-4 lo scorso anno, ho cessato l'attività devo inviare la comunicazione per la revoca?

R: Sì, la comunicazione di revoca deve essere trasmessa da coloro che non rivestono più la qualifica di sostituto d'imposta da una data successiva a quella di invio della comunicazione.

V) RICEVUTE DI ACQUISIZIONE O DI SCARTO DELLE COMUNICAZIONI

Ricevute di acquisizione della comunicazione

- 1) D: Ho inviato la comunicazione entro il 31 marzo come posso essere sicuro del suo accoglimento?

R: L'Agenzia delle entrate invia una ricevuta di avvenuta ricezione riportante la dicitura: "In datail sistema informativo dell'Agenzia delle entrate ha acquisito con protocollo.....la comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 del 2012. La comunicazione è stata presentata da...."

Ricevute di scarto della comunicazione

- 2) D: Ho inviato la comunicazione, perché mi è stata inviata una ricevuta di scarto?

R: I motivi che hanno portato al mancato accoglimento della comunicazione possono essere generati da vari fattori, di seguito si elencano le cause.

La ricevuta reca la dicitura: “In datail sistema informativo dell’Agenzia delle entrate ha acquisito con protocollo.....la comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 del 2012. La comunicazione è stata presentata da..... La comunicazione è stata scartata per:

- a) codice fiscale del sostituto o dell’intermediario indicato nel quadro B o dell’incaricato alla trasmissione o del fornitore non presente in Anagrafe Tributaria:
 - il codice fiscale è stato riportato in modo erraneo;
 - non è stato indicato un numero di codice fiscale bensì un numero di partita IVA;
- b) utenza telematica, indicata nel quadro A sez. I o nella sez. II o nel quadro B, non abilitata;
- c) utenza telematica indicata nel quadro B non abilitata alla ricezione dei dati 730-4;
- d) utente non abilitato alla trasmissione per conto di altri soggetti;
- e) errata indicazione del protocollo del mod. 770S/2011;
- f) presenza in Anagrafe Tributaria del mod. 770S/2011 e casella di mancata presentazione compilata;
- g) trasmissione effettuata oltre il termine previsto;
- h) nuova comunicazione in assenza della compilazione della sezione comunicazione sostitutiva;
- i) indicazione del numero di protocollo errato della precedente comunicazione
- j) revoca in assenza di precedente valida comunicazione.

Nuovo invio della comunicazione a seguito di scarto

- 3) **D: Ho inviato la comunicazione entro il 31 marzo, mi è stata inviata una ricevuta di scarto cosa devo fare?**

R: Individuato il motivo dello scarto ed effettuata la correzione dell’errore la comunicazione deve essere ritrasmessa. E’ considerata valida la comunicazione corretta inviata entro il 31 marzo o nei cinque giorni lavorativi successivi a quello di scarto.

VI) SCARICO DEI DATI DEI 730-4

Modalità e tempi di ricezione dei 730-4

- 1) **D: I modelli 730-4 dei miei dipendenti sono resi disponibili tutti in un solo file o con più invii?**

R: L’Agenzia delle entrate renderà disponibili i modelli 730-4 entro un massimo di dieci giorni dalla data di ricezione delle trasmissioni effettuate dai Caf e dai professionisti abilitati. Pertanto è necessario verificare costantemente l’arrivo di nuovi invii. Per ogni resa disponibilità i modelli 730-4 destinati ad un singolo sostituto sono costituiti da uno o più *file* ordinati per Caf o professionista abilitato. In ogni 730-4 sono indicati gli estremi del soggetto che ha prestato l’assistenza fiscale.

Reperimento dei 730-4 resi disponibili

- 2) **D: L’Agenzia delle entrate ha reso noto che sono disponibili i dati relativi ai 730-4; dove posso trovarli?**

R: I dati dei modelli 730-4 sono reperibili nell’area “Comunicazioni” dei servizi telematici dell’Agenzia delle entrate. Per gli utenti *Entratel*, è necessario collegarsi ai servizi telematici dell’Agenzia delle entrate inserendo il nome utente e la password. Per gli utenti *Fisconline*, va inserito il proprio codice fiscale, la password prescelta per l’accesso e il proprio codice Pin.

Ambiente di sicurezza non configurato

- 3) **D: Ho effettuato il collegamento con i servizi telematici dell’Agenzia delle entrate ma non riesco ad aprire i file contenenti i dati dei 730-4 perché?**

R: Per aprire i *file* contenenti i dati dei 730-4 occorre che sia validamente configurato l’ambiente di sicurezza. La validità dell’ambiente di sicurezza deve essere controllata in tempi utili per la ricezione dei 730-4.

Stampa dei 730-4

- 4) **D: Ho scaricato i dati relativi ai 730-4, è possibile effettuare una stampa dei modelli?**

R: I dati relativi ai 730-4 possono essere sia stampati, in modo da avere tutti i dati e i riferimenti necessari relativamente ad ogni singolo dipendente, sia utilizzati in forma telematica.

VII) UTILIZZO DEI DATI DEI 730-4 NELLE PROCEDURE “BUSTE-PAGA”

Utilizzo dei dati 730-4 nelle procedure paga

- 1) **D: Ho scaricato i dati relativi ai 730-4, come posso utilizzarli all’interno delle mie procedure paga?**

R: In funzione delle peculiarità del proprio sistema informativo aziendale, è necessario dotarsi di un apposito *software* che consenta di trasferire il contenuto dei dati relativi ai modelli. 730-4 nella propria base informativa.

Informazioni contenute nei 730-4

- 2) **D: Nei 730-4 messi a disposizione quali informazioni sono reperibili?**

R: Nel 730-4 messi a disposizione oltre alle informazioni anagrafiche del contribuente stesso, sono presenti le informazioni relative al soggetto che ha prestato l’assistenza fiscale, (Caf, professionista abilitato o associazione professionale) e quelle relative al sostituto d’imposta comprensive del codice sede operativa. Inoltre, è indicato se è un modello 730-4 integrativo e, per ogni tributo i singoli importi da trattenere o da rimborsare con l’eventuale richiesta di rateizzazione. Se il 730 è stato presentato in forma congiunta, gli importi da trattenere o da rimborsare sono riportati distintamente per il dichiarante e per il coniuge.

Indicazione dei codici sede nei 730-4

3) **D: I codici che ho attribuito alle mie sedi operative riportandoli sui CUD sono reperibili nei dati dei modelli 730-4?**

R: Nel documento informatico che contiene i dati del modello 730-4 riferito ad un singolo dipendente è presente anche l'informazione relativa al codice della sede operativa presente nel CUD. Tale codice corrisponde a quello indicato dal contribuente nel frontespizio del modello 730/2012 nella sezione "Dati del sostituto d'imposta che effettuerà il conguaglio".