

Circolare n. 101 del 6 Luglio 2018

Controllo preventivo sui modelli 730 con esito a rimborso:
approvati i criteri per individuare gli elementi di incoerenza

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che l'art. 5 comma 3-bis del DLgs. 175/2014, come modificato dalla legge di bilancio 2016, prevede una specifica disciplina in merito ai **controlli preventivi sui modelli 730**, in presenza di **situazioni considerate "a rischio"**. In particolare, secondo tale disposizione di legge, l'Agenzia delle Entrate **può effettuare controlli preventivi** nel caso di presentazione del modello 730 **direttamente da parte del contribuente**, ovvero tramite il sostituto d'imposta che presta l'assistenza fiscale, **con modifiche rispetto alla dichiarazione precompilata che:** i) **incidono sulla determinazione del reddito** o dell'imposta i) **presentano elementi di incoerenza** rispetto a particolari criteri, determinati con provvedimento della stessa Agenzia; ii) determinano un **rimborso di importo superiore a 4.000 euro**. Con il provv. 25.6.2018 n. 127084, l'Agenzia delle Entrate ha approvato i **criteri per individuare gli elementi di incoerenza** da utilizzare per effettuare i controlli preventivi dei modelli 730/2018 che determinano un rimborso in capo al contribuente. In base al provvedimento in parola - che dà continuità ai criteri individuati con il precedente provvedimento 108815/2017 (§ 1.1 e 1.2) - **costituiscono elementi di incoerenza** relativi ai modelli 730/2018 con esito a rimborso: i) lo **scostamento per importi significativi** dei **dati risultanti nei modelli di versamento**, nelle **Certificazioni Uniche** e nelle **dichiarazioni dell'anno precedente**; oppure, ii) la **presenza di altri elementi di significativa incoerenza** rispetto ai dati inviati da enti esterni o a quelli esposti nelle Certificazioni Uniche. Viene, inoltre, **considerata come elemento di incoerenza** dei modelli 730/2018, con esito a rimborso, la presenza di **situazioni di rischio individuate in base alle irregolarità verificatesi negli anni precedenti**. **Al termine delle operazioni di controllo preventivo**, l'Agenzia delle Entrate **eroga il rimborso** che risulta spettante **non oltre il sesto mese successivo al termine previsto per la trasmissione telematica**, alla stessa Agenzia, dei modelli 730 precompilati da parte dei contribuenti: l'erogazione deve, quindi, avvenire **entro il 31 gennaio 2019, ossia il sesto mese successivo dal 23 luglio**.

■ Brescia
Via Creta,78
25124 Brescia
Sede legale

■ Calcinato
Via Don Minzoni, 21
25011 Calcinato (BS)

■ Verolanuova
P.zza della Libertà, 13/b
25028 Verolanuova (BS)

■ Milano
Via Vittor Pisani, 8
20124 Milano

■ Roma
Via A. G. Resti, 63
00143 Roma

Premessa

L'art. 1 co. 949 e 956 della L. 28.12.2015 n. 208 (legge di stabilità 2016) ha modificato la disciplina relativa ai **controlli preventivi sui modelli 730, in presenza di situazioni considerate "a rischio"**. È stato, infatti, stabilito che l'Agenzia delle Entrate può effettuare **controlli preventivi** nel caso di presentazione del modello 730 **direttamente da parte del contribuente**, ovvero 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 pubblicati con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate;
- ovvero determinano un **rimborso di importo superiore a 4.000 euro**.

Osserva

Con **provv. 25.6.2018 n. 127084**, l'Agenzia delle Entrate ha recentemente approvato **i criteri per individuare gli elementi di incoerenza** da utilizzare per effettuare i controlli preventivi dei modelli 730/2018 che determinano un rimborso in capo al contribuente (art. 5 co. 3-bis del DLgs. 175/2014).

I controlli preventivi sul 730

In continuità con i criteri individuati con il precedente provvedimento direttoriale n. 108815/2017, il provvedimento **provv. 25.6.2018 n. 127084** ha individuato i criteri a **cui fare riferimento per identificare i suddetti elementi di incoerenza**. In particolare, **costituiscono elementi di incoerenza** relativi ai modelli 730/2018 **con esito a rimborso**:

- **lo scostamento per importi significativi dei dati risultanti:**
 - ✓ **nei modelli di versamento;**
 - ✓ **nelle Certificazioni Uniche;**
 - ✓ **nelle dichiarazioni dell'anno precedente;**
- oppure la presenza di altri **elementi di significativa incoerenza** rispetto ai dati **inviati da enti esterni o a quelli esposti nelle Certificazioni Uniche**.

Osserva

Viene, inoltre, considerata come elemento di incoerenza delle dichiarazioni dei redditi modello 730/2018 con esito a rimborso, la **presenza di situazioni di rischio individuate in base alle irregolarità verificatesi negli anni precedenti**.

■ Brescia
Via Creta, 78
25124 Brescia
Sede legale

■ Calcinato
Via Don Minzoni, 21
25011 Calcinato (BS)

■ Verolanuova
P.zza della Libertà, 13/b
25028 Verolanuova (BS)

■ Milano
Via Vittor Pisani, 8
20124 Milano

■ Roma
Via A. G. Resti, 63
00143 Roma

L'attività di controllo preventiva sopra illustrata potrà **avvenire in via automatizzata** o mediante **verifica della documentazione giustificativa** :

- **entro quattro mesi dal termine** previsto, **per la trasmissione del modello 730**, ovvero;
- dalla **data della trasmissione**, se questa è successiva a tale termine.

Osserva

Al termine delle operazioni di controllo preventivo, l'Agenzia delle Entrate **eroga il rimborso** che risulta spettante **non oltre il sesto mese successivo al termine previsto per la trasmissione del modello 730**, ovvero dalla data della trasmissione, se questa è successiva a detto termine.

Ulteriormente, il provvedimento n. 127084/2018 conferma che per **l'applicazione dei criteri di incoerenza** sopra esaminati ai modelli 730 presentati attraverso CAF e professionisti abilitati, per i quali l'INPS riceve i risultati contabili (modello 730-4) direttamente dal soggetto che ha prestato l'assistenza fiscale, **l'attività di controllo preventiva viene effettuata dall'Agenzia delle Entrate in cooperazione con lo stesso INPS.**

Controlli preventivi anche sui modelli 730 presentati tramite CAF e professionisti abilitati

La disciplina in materia di controlli preventivi descritta in precedenza **trova applicazione**, secondo quanto previsto dall'art. 1 comma 4 del DLgs. 175/2014 – come modificato dall'art. 1 comma 949 lett. g) della citata L. 208/2015 – **anche in relazione ai modelli 730 presentati:**

- **tramite i CAF e i professionisti abilitati** che prestano assistenza fiscale;
- a **prescindere che si tratti di una dichiarazione precompilata** (modificata o meno) o di una **dichiarazione presentata secondo le modalità ordinarie.**

Osserva

Nel dettaglio, per i **modelli 730 precompilati presentati direttamente via web** (incluse le dichiarazioni 730 in cui sia indicato l'INPS come sostituto d'imposta), sottoposti a controllo preventivo, l'Agenzia delle Entrate informa il contribuente **mediante un avviso nell'area autenticata e un messaggio di posta elettronica all'indirizzo email**, necessariamente indicato dal contribuente stesso in fase di presentazione diretta della dichiarazione.

■ Brescia
Via Creta,78
25124 Brescia
Sede legale

■ Calcinato
Via Don Minzoni, 21
25011 Calcinato (BS)

■ Verolanuova
P.zza della Libertà, 13/b
25028 Verolanuova (BS)

■ Milano
Via Vittor Pisani, 8
20124 Milano

■ Roma
Via A. G. Resti, 63
00143 Roma

Termine erogazione rimborsi 730

Come precisato dalla circ. n. 4/2018 (§ 7.1), l'Agenzia comunica di disporre **l'erogazione del rimborso spettante** al termine delle operazioni di controllo preventivo **non oltre il sesto mese successivo al termine previsto per la trasmissione telematica**, alla stessa Agenzia, dei modelli 730 precompilati da parte dei contribuenti: l'erogazione deve, quindi, avvenire **entro il 31 gennaio 2019, ossia il sesto mese successivo dal 23 luglio.**

■ Brescia
Via Creta,78
25124 Brescia
Sede legale

■ Calcinato
Via Don Minzoni, 21
25011 Calcinato (BS)

■ Verolanuova
P.zza della Libertà, 13/b
25028 Verolanuova (BS)

■ Milano
Via Vittor Pisani, 8
20124 Milano

■ Roma
Via A. G. Resti, 63
00143 Roma