

10 GIUGNO 2017

RIMBORSI DA 730 E CONTROLLI PREVENTIVI. INDIVIDUATI GLI ELEMENTI DI INCOERENZA

Controlli operativi anche per il 730 tradizionale tramite CAF e Professionisti



Premessa - Gli elementi di incoerenza delle dichiarazioni dei redditi modello 730/2017 con esito a rimborso, presentate dai contribuenti con modifiche rispetto alla dichiarazione precompilata che incidono sulla determinazione del reddito o dell'imposta, sono individuati:

- nello scostamento per importi significativi dei dati risultanti nei modelli di versamento, nelle certificazioni uniche e nelle dichiarazioni dell'anno precedente;
- o nella presenza di altri elementi di significativa incoerenza rispetto ai dati inviati da Enti esterni o a quelli esposti nelle certificazioni uniche.

È altresì considerata elemento d'incoerenza delle dichiarazioni dei redditi modello 730/2017 con esito a rimborso la presenza di situazioni di rischio individuate in base alle irregolarità verificatesi negli anni precedenti.

Questo è quanto stabilito in materia di rimborsi da 730 e controlli preventivi dall'Agenzia delle Entrate con apposito provvedimento pubblicato ieri sul proprio sito. Vengono così definiti gli elementi la cui presenza determinano l'attivazione dell'Amministrazione Finanziaria dei c.d. controlli preventivi con conseguente traslazione dei termini di effettuazione dei rimborsi a favore del contribuente.

Ai fini dell'applicazione dei criteri d'incoerenza alle dichiarazioni dei redditi presentate dai contribuenti con il modello 730 ai Centri di Assistenza Fiscale (CAF) e ai professionisti abilitati, per le quali l'INPS riceve i risultati contabili (modello 730-4) direttamente dal soggetto che ha prestato l'assistenza fiscale, si provvede in cooperazione tra l'Agenzia delle Entrate e l'INPS secondo modalità attuative stabilite con un protocollo d'intesa.

Normativa – La Legge di Stabilità 2016 prevede che nel caso di presentazione della dichiarazione direttamente ovvero tramite il sostituto d'imposta che presta l'assistenza fiscale, con modifiche rispetto alla dichiarazione precompilata pre-caricata: che incidono sulla determinazione del reddito o dell'imposta; che presentano elementi d'incoerenza (entità e tipologia di integrazione) rispetto ai criteri pubblicati con Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate non ancora pervenuto; ovvero, determinano un rimborso d'importo superiore a 4.000 euro, l'Agenzia delle Entrate può effettuare controlli preventivi, in via automatizzata o mediante verifica della documentazione giustificativa, entro quattro mesi dal termine previsto per la trasmissione della dichiarazione, ovvero dalla data della trasmissione, se questa è successiva a detto termine. Il rimborso che risulta spettante al termine delle operazioni di controllo preventivo è erogato dall'Agenzia delle Entrate non oltre il sesto mese successivo al termine previsto per la trasmissione della dichiarazione, ovvero dalla data della trasmissione, se

questa è successiva a detto termine.

Perimetro controlli preventivi - Nel Provvedimento in commento viene altresì chiarito che i controlli preventivi possono trovare applicazione anche con riferimento alle dichiarazioni presentate ai CAF o ai professionisti abilitati visto l'espresso richiamo della normativa in commento contenuto nell'articolo 1, comma 4, dello stesso Decreto Legislativo n. 175 del 2014. L'Agenzia delle Entrate con la Circolare 12/E 2016 aveva allargato già il perimetro operativo dei controlli preventivi stabilendo che gli stessi **possono trovare applicazione anche con riferimento alle dichiarazioni presentate ai CAF o ai professionisti abilitati; si ritiene però che** controlli in commento dovrebbero trovare applicazione solo qualora il 730 sia presentato con le modalità tradizionali (art. 13 D.M. 164/99) e non per la precompilata presentata tramite CAF e professionisti abilitati.

AUTORE: **REDAZIONE FISCAL FOCUS**

© Informati S.r.l. – Riproduzione Riservata

CATEGORIE: [DICHIARAZIONE](#) > [730](#)

© Informati srl. Tutti i diritti riservati. All rights reserved.

Via Alemanni 1 - 88040 Pianopoli (CZ) - ITALY

P.IVA 03426730796

E-mail: info@fiscal-focus.it

informati