

**Documento tavolo tecnico Consulenti del Lavoro – Agenzia delle Entrate**

**1. Modello 730 senza sostituto d'imposta: sostituto d'imposta incapiente.**

I contribuenti possono presentare il modello 730 precompilato o ordinario anche in mancanza di un sostituto d'imposta tenuto a effettuare il conguaglio.

Il modello **730 senza sostituto precompilato** va presentato direttamente all'Agenzia delle entrate ovvero a un Caf o a un professionista abilitato.

Il modello **730 senza sostituto ordinario** va presentato a un Caf o a un professionista abilitato.

In entrambi i casi nelle informazioni relative al contribuente va indicata la lettera "A" nella casella "730 senza sostituto" e nel riquadro "Dati del sostituto d'imposta che effettuerà il conguaglio" va barrata la casella "Mod. 730 dipendenti senza sostituto". Se dalla dichiarazione emerge un credito, il rimborso viene erogato dall'Agenzia delle entrate.

La casella "**Mod. 730 dipendenti senza sostituto**" deve essere barrata dal contribuente che si trova nelle seguenti condizioni:

- nel 2021 ha percepito redditi di lavoro dipendente, redditi di pensione e/o alcuni redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente;
- non ha un sostituto d'imposta che sia tenuto a effettuare il conguaglio;
- presenta il mod. 730 a un centro di assistenza fiscale (Caf-dipendenti) o a un professionista abilitato o il modello 730 precompilato direttamente all'Agenzia delle entrate.

Tenuto conto delle difficoltà finanziarie accentuate dalla contingente situazione economica internazionale si chiede un confronto sulle seguenti ipotesi:

**Caso n. 1) sostituto d'imposta incapiente a fine anno.**

La possibilità di avere il rimborso da parte dell'Agenzia era prevista nel decreto Rilancio: "*Il Decreto Rilancio all'art. 159 ha previsto la possibilità, con riferimento al solo periodo d'imposta 2019, che i soggetti titolari dei redditi di lavoro dipendente e assimilati, possono presentare il modello 730 con la modalità senza sostituto, anche in presenza di un sostituto d'imposta tenuto a effettuare il conguaglio. Ciò*

Come già evidenziato nel testo della richiesta, l'art. 159 del "Decreto Rilancio" (decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77) circoscrive l'ambito applicativo della disposizione all'anno d'imposta 2019 e non consente, quindi, di estendere anche alle annualità successive la possibilità di presentare il modello 730 con la modalità "senza sostituto" in presenza di un sostituto d'imposta tenuto a effettuare il conguaglio.

Qualora il sostituto d'imposta non effettui il conguaglio fiscale risultante dalla dichiarazione trasmessa, il contribuente, per chiedere il rimborso dei crediti spettanti, non deve necessariamente attendere la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo.

<p><i>al fine di venire incontro alle imprese che potrebbero avere difficoltà, nelle operazioni di conguaglio di assistenza fiscale, a recuperare le imposte da rimborsare ai dipendenti per insufficienza dell'ammontare delle ritenute operate nel periodo di riferimento"</i></p> <p>Visto che la dichiarazione di incapacienza può essere rilasciata dal datore di lavoro solo a fine anno, data di effettiva constatazione dell'incapienza, si potrebbe ipotizzare di consentire al lavoratore di chiedere il residuo del credito all'agenzia utilizzando il MODELLO PER LA RICHIESTA DI ACCREDITO SU CONTO CORRENTE BANCARIO O POSTALE DEI RIMBORSI FISCALI - PERSONE FISICHE invece di dover attendere la prossima dichiarazione dei redditi (<b>allegato n. 1</b>)?</p>	<p>L'interessato, ricevuta la Certificazione unica dalla quale risulti che il sostituto non ha effettuato il conguaglio a cui era tenuto, potrà chiederne il rimborso all'Agenzia presentando apposita istanza all'ufficio territoriale di competenza, in base al proprio domicilio fiscale.</p> <p>In tal caso, dopo che l'ufficio avrà eseguito la dovuta istruttoria, il rimborso sarà erogato dall'Agenzia senza che il contribuente debba indicare il credito non rimborsato nella dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo.</p> <p>Si precisa che, secondo quanto previsto dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 22 novembre 2019, qualora il contribuente abbia comunicato all'Agenzia le coordinate del proprio conto corrente bancario o postale (IBAN), i rimborsi saranno pagati mediante accredito, oppure, in caso contrario, sarà emesso un assegno vidimato recapitato da Poste Italiane S.p.A., mediante raccomandata, presso il domicilio fiscale del beneficiario.</p> <p>Il codice IBAN del conto corrente sul quale si intende ricevere i rimborsi spettanti, può essere comunicato in ogni momento e sarà utilizzato dall'Agenzia per effettuare anche i pagamenti futuri in favore dell'interessato, fino a quando questi non provvederà a modificare o eliminare le coordinate in precedenza comunicate.</p>
<p><b>Caso n. 2) sostituto d'imposta presuntivamente incapiente già da luglio 2022 (es. ha un solo dipendente)</b></p> <p>Si potrebbe ipotizzare di consentire al lavoratore di barrare la casella "Mod. 730 dipendenti senza sostituto" anche se ha un sostituto d'imposta benché presuntivamente incapiente?</p>	<p>L'effettuazione dei rimborsi derivanti dall'assistenza fiscale da parte dell'Agenzia è strettamente connessa alla presentazione di un modello 730 con la modalità "senza sostituto", che non si ritiene possibile in assenza di una specifica norma autorizzatoria.</p>

## 2. Elaborazione dei modelli 730-4 2022

Attuale procedura di ricerca, scarico, passaggio estensione da .rcc a .rel e stampa del modello 730-4.

- a. Prima di tutto occorre entrare nella sezione riservata del sito dell’Agenzia delle Entrate per cercare i 730-4 pervenuti.
- b. Successivamente vengono scaricati i modelli 730-4 nella cartellina dedicata e tramite Desktop telematico si procede all’apertura dei files come da istruzioni.
- c. Da istruzioni, nella pagina per stampare i modelli bisogna andare nel link della sezione “Software-Pacchetti applicativi” del sito servizi telematici dell’Agenzia delle Entrate. **Si segnala che le istruzioni non sono aggiornate: sito e videate sono state cambiate.**
- d. Per trovare il programma che permette la stampa dei modelli 730-4 bisogna dotarsi di pazienza e molto intuito. Occorre uscire dall’area riservata, andare sul sito dell’Agenzia delle Entrate, entrare nella **sezione “imprese”**, cliccare su **“dichiarazione dei redditi”**, **entrare su 730/22** e finalmente nella sezione a **lato sinistro** c’è la possibilità di cliccare su **“visualizzazione e stampa mod. 730-4 2022”**.
- e. Con ulteriore “clic” su “visualizzazione 730-4 2022” si scarica il programma e poi si può procedere con stampa e importazione nei vari programmi.

Quesito

Dato che la procedura di ricerca del programma di visualizzazione e stampa mod. 730-4 2022 non è indicata da nessuna parte ed implica una ricerca particolare e visto che i 730-4 vengono trasmessi, oltre che alle aziende che ne hanno fatta richiesta, agli intermediari, **perché non permettere agli stessi di accedere dal sito riservato alla funzione di stampa?**

Il software di Stampa e visualizzazione dei mod. 730-4 è pubblicato ogni anno dal 2017 sul sito istituzionale dell’Agenzia delle entrate nella sezione riservata al modello 730 ed a tutti i prodotti ad esso correlati. Per quest’anno (730/2022 e pertanto 730-4 2022) è disponibile al seguente indirizzo dell’Agenzia delle entrate: <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/modello-e-istruzioni-730-2022>.

L’Agenzia delle entrate ha trasferito dall’area riservata dei servizi telematici i prodotti software di utilizzo generale spostandoli nell’area libera del sito dell’Agenzia delle entrate, che è accessibile a tutti e non richiede autenticazione. Ciò ha riguardato anche il software del prodotto di stampa del mod. 730-4.

Inoltre, motivi di sicurezza informatica impongono il divieto di inserimento di link che portano dall’area riservata all’area pubblica. Pertanto, per tale motivo, in area riservata è stato inserito il riferimento all’ubicazione e alle modalità di utilizzo del Software di Stampa e visualizzazione dei mod. 730-4.