

Circolari Speciali

COMUNICAZIONE PER LA RICEZIONE IN VIA TELEMATICA DEL MODELLO 730-4

Sistema **RATIO**
Centro Studi Castelli



Con la [risoluzione 25.03.2015, n. 33/E](#) l'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti sulla comunicazione per la ricezione, in via telematica, dei dati relativi ai risultati contabili dei 730 (modello 730-4). Il modello di comunicazione (denominato CSO), che originariamente era in scadenza il 31.03, per il 2015 dovrà essere trasmesso entro il:

- **15.04.2015** se il sostituto d'imposta non ha provveduto alla presentazione del predetto modello, a partire dal 2011, ovvero se non ha trasmesso il quadro CT della certificazione unica;
- **25.05.2015** per la comunicazione di variazione dei dati, già comunicati con il modello CSO, ovvero con il quadro CT.

Comunicazione telematica	<ul style="list-style-type: none"> • L'art. 16, c. 4-bis del D.L. n. 164/1999 dispone che i sostituti d'imposta, al fine di effettuare operazioni di conguaglio, hanno l'obbligo di ricevere in via telematica i dati contenuti nei modelli 730-4 dei soggetti sostituiti, tramite i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate; a tal fine, gli stessi devono comunicare all'Agenzia delle Entrate la sede telematica (propria o di un intermediario) dove ricevere i predetti risultati contabili.
Quadro CT della CU	<ul style="list-style-type: none"> • L'art. 2 del D.Lgs. n. 175/2014 (Decreto Semplificazioni) ha previsto che i sostituti d'imposta dovessero comunicare la scelta della sede telematica entro il 9.03.2015 (cadendo di sabato il 7.03) unitamente alle certificazioni uniche.
	<p>Sostituti interessati</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nella certificazione unica è stato inserito il quadro CT, la cui compilazione è riservata ai sostituti d'imposta: <ul style="list-style-type: none"> - che non hanno presentato, a partire dal 2011, l'apposito modello per la "Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai modelli 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate" (modello CSO); - che trasmettono almeno una certificazione di redditi di lavoro dipendente.
	<p>Più invii</p> <ul style="list-style-type: none"> • Qualora lo stesso sostituto d'imposta effettui più invii contenenti almeno una certificazione di redditi di lavoro dipendente, il quadro CT deve essere compilato per ogni fornitura. • In caso di più invii, ai fini della messa a disposizione dei risultati contabili dei dipendenti, sono acquisiti la sede telematica e gli altri dati presenti nel quadro CT contenuto nell'ultimo invio effettuato.
	<p>Comunicazioni tardive</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tenuto conto che le comunicazioni dovevano essere trasmesse entro il 9.03.2015 e che potevano essere ritrasmesse per correggere errori od omissioni entro 5 giorni dalla scadenza originaria del 7.03, le comunicazioni trasmesse successivamente alla data del 12.03.2015 non sono prese in considerazione ai fini della dichiarazione precompilata. • Analogamente, i dati contenuti nel quadro CT non sono acquisiti ai fini della messa a disposizione dei risultati contabili dei dipendenti. <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;"> <p>Pertanto, per i sostituti d'imposta che hanno effettuato più invii del quadro CT sono presi in considerazione i dati contenuti nell'ultimo invio effettuato entro il 12.03.2015.</p> </div>
Modello CSO	<p>Assenza di preventiva comunicazione</p> <ul style="list-style-type: none"> • I sostituti d'imposta che non hanno presentato, a partire dal 2011, l'apposito modello e che non hanno trasmesso il quadro CT, ovvero lo hanno trasmesso per la prima volta successivamente al 12.03.2015, devono utilizzare il modello "Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai modelli 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate" (modello CSO), approvato con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 22.02.2013, disponibile gratuitamente in formato elettronico nel sito Internet dell'Agenzia delle Entrate www.agenziaentrate.gov.it.
	<p>Variazione dei dati</p> <ul style="list-style-type: none"> • Lo stesso modello deve essere utilizzato dai sostituti d'imposta che intendono variare i dati già comunicati a partire dal 2011 con il modello CSO ovvero con il quadro CT della Certificazione Unica 2015 (ad esempio, variazione di sede Entratel, indicazione dell'intermediario o variazione dell'intermediario già comunicato).

**Istruzioni
di compilazione
del modello
CSO**

<p>Numeri di protocollo</p>	<ul style="list-style-type: none"> Nel modello di comunicazione è richiesta, tra l'altro, l'indicazione dei seguenti dati: <ul style="list-style-type: none"> - numero di protocollo dell'ultimo modello 770 Semplificato presentato dal sostituto stesso nell'anno precedente a quello di inoltro della comunicazione; - numero di protocollo che è stato attribuito alla comunicazione trasmessa dal sostituto d'imposta, e regolarmente acquisita, che si intende variare, in caso di comunicazione di variazione dei dati già trasmessi. <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <p>Reperimento dei dati</p> <ul style="list-style-type: none"> I predetti numeri di protocollo sono rilevabili, oltre che dalle relative ricevute di trasmissione, anche dal cassetto fiscale del sostituto d'imposta. Per i sostituti d'imposta che si rivolgono comunque all'Agenzia delle Entrate per ottenere tali informazioni, è necessario presentare a qualsiasi ufficio territoriale la richiesta sottoscritta dal sostituto d'imposta persona fisica o dal rappresentante legale della società o ente allegando la fotocopia del documento d'identità del sottoscrittore. Qualora la richiesta sia presentata da un delegato, la stessa deve contenere: <ul style="list-style-type: none"> - la delega del sostituto d'imposta; - la fotocopia del documento d'identità del delegante; - la fotocopia del documento d'identità del delegato. </div>
<p>Campo "comunicazione sostitutiva"</p>	<ul style="list-style-type: none"> Se il sostituto intende modificare le informazioni contenute nel quadro CT, dovrà indicare nel campo "Comunicazione sostitutiva" il protocollo telematico dell'ultimo file, inviato entro il 12.03.2015 e contenente il quadro CT. In tal caso, nel predetto campo "Comunicazione sostitutiva" devono essere indicati il protocollo telematico dell'ultimo file contenente il quadro CT (composto da 17 caratteri) e di seguito, per completare la compilazione del campo, il numero convenzionale "999999".
<p>Trasmissione del modello</p>	<ul style="list-style-type: none"> Il modello CSO deve essere trasmesso dai sostituti d'imposta mediante i servizi telematici, direttamente o tramite un intermediario incaricato della trasmissione telematica delle dichiarazioni. A partire dal 23.03.2015 è possibile trasmettere le comunicazioni con il modello CSO. Infatti, il sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate, a partire dallo scorso 4.02.2015, aveva sospeso l'acquisizione dei file contenenti le comunicazioni per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai modelli 730-4 (CSO), per rendere possibile la ricezione del flusso dei file contenenti le certificazioni uniche.
<p>Termini di trasmissione 2015</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> <p>Entro il 15.04.2015</p> <ul style="list-style-type: none"> Per i sostituti d'imposta che non hanno presentato, a partire dal 2011, l'apposito modello CSO e che non hanno trasmesso il quadro CT entro il 12.03.2015. </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Entro il 25.05.2015</p> <ul style="list-style-type: none"> Per le comunicazioni di variazione dei dati relative ai modelli 730-4 del 2015. <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;"> <p>Le informazioni trasmesse successivamente al 25.05.2015 saranno prese in considerazione per i modelli 730-4 del 2016.</p> </div> </div>

Modello di comunicazione per la ricezione telematica del Modello 730-4 all'intermediario



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 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 9
	Protocollo modello 770 Semplificato presentato lo scorso anno 12345678901234567000018
	Modello 770 Semplificato dello scorso anno non presentato
	Numero di cellulare 339/199999 Indirizzo di posta elettronica bianchisrl@bianchi.it
COMUNICAZIONE SOSTITUTIVA	Protocollo precedente comunicazione da sostituire 12345678901234567000018
QUADRO A	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
	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 Codice sede Entratel
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
	Codice fiscale dell'intermediario incaricato 1 RSSMRA60C14E897H Codice sede Entratel dell'intermediario incaricato 2 001 Numero di cellulare dell'intermediario incaricato 3 333/333333 Indirizzo di posta elettronica dell'intermediario incaricato 4 studiorossi@studiorossi.it
REVOCA DELLA COMUNICAZIONE	Il sottoscritto richiede che la precedente comunicazione sia revocata a seguito di cessazione dell'attività Partita IVA del sostituto cessata
FIRMA DELLA COMUNICAZIONE	FIRMA DEL SOSTITUTO Alessio Bianchi
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	Codice fiscale dell'intermediario RSSMRA60C14E897H
	Riservato all'intermediario Data dell'impegno giorno mese anno 02 04 2015 FIRMA DELL'INTERMEDIARIO Mario Rossi
DELEGA	DELEGA DEL SOSTITUTO
	Il sottoscritto sostituto d'imposta codice fiscale 01234567899 delega l'intermediario
	codice fiscale RSSMRA60C14E897H 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 Alessio Bianchi